

LS산전주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 40 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

제 39 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서 -----

연결재무제표

연결재무상태표 -----

연결포괄손익계산서 -----

연결자본변동표 -----

연결현금흐름표 -----

연결재무제표에 대한 주석 -----

외부감사인의 감사보고서

LS산전주식회사
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 LS산전주식회사와 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 다만, 2013년 12월 31일 현재 LS산전주식회사와 그 종속기업의 자산총액의 11.9%와 동일로 종료되는 회계연도의 매출액의 15.7%를 차지하는 LS메탈주식회사의 재무제표에 대해서는 타감사인의 감사보고서를 이용하였습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사와 타감사인의 감사보고서가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

외부감사인의 감사보고서 - 계속

본 감사인과 타감사인의 감사보고서를 기초로 한 본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 LS산전주식회사와 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사

李在述



이 계 술

2014년 3월 13일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2014년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

제 40 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

제 39 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

LS산전주식회사 대표이사 구자균

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제40기말 2013년 12월 31일 현재

제39기말 2012년 12월 31일 현재

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제40기말		제39기말	
자산					
유동자산			1,237,405,836,598		1,156,968,374,260
현금및현금성자산	5,6,37	191,366,735,085		176,091,803,270	
금융기관예치금	5,34	26,385,678,367		12,296,943,284	
유동성파생상품자산	5,37,39	17,319,797,039		18,609,136,532	
매출채권	5,7,33,37	510,247,161,354		542,699,960,056	
기타채권	5,7,33,37	38,470,491,274		35,624,596,395	
미청구공사	19	204,896,510,724		101,735,703,502	
당기법인세자산		9,051,430		87,438,817	
기타유동자산	9	45,712,039,106		36,943,900,844	
재고자산	8	202,998,372,219		232,878,891,560	
비유동자산			863,874,607,523		863,355,689,083
장기금융기관예치금	5,34	6,638,500,000		2,538,500,000	
매도가능금융자산	5	9,700,197,276		10,765,268,379	
장기매출채권	5,7,37	1,910,732,252		977,546,333	
장기기타채권	5,7,33,37	2,981,608,036		3,227,660,970	
관계기업투자	13	1,932,326,134		2,753,691,524	
공동기업투자	14	8,563,992,481		5,532,091,025	
이연법인세자산	31	5,087,421,798		4,460,917,925	
기타비유동자산	9	18,311,011,138		14,334,611,734	
유형자산	10,15	663,821,484,835		668,341,212,915	
무형자산	11	144,927,333,573		150,424,188,278	
자산총계			2,101,280,444,121		2,020,324,063,343
부채					
유동부채			521,551,281,997		604,173,409,404
유동성파생상품부채	5,37,39	3,826,003,849		3,240,066,837	
매입채무	5,33,37	203,833,857,890		229,909,521,104	
기타채무	5,33,37	90,891,823,386		94,590,436,782	
초과청구공사	19	65,257,518,839		58,296,508,889	
단기차입금	5,10,15,37	66,387,927,102		49,718,111,118	
유동성장기차입금	5,10,15,37	20,529,119,730		95,711,935,862	
기타유동성금융부채	5	4,228,428		3,147,273	

과목	주석	제40기말		제39기말	
당기법인세부채		19,131,174,390		19,108,687,616	
유동성충당부채	16	9,076,221,090		5,793,480,416	
기타유동부채	18	42,613,407,293		47,801,513,507	
비유동부채			652,774,681,808		578,611,322,964
파생상품부채	5,37,39	279,810,014		417,271,066	
장기기타채무	5,33,37	4,922,819,141		4,686,978,873	
장기차입금	5,10,15,37	599,469,968,056		509,636,610,864	
순확정급여부채	17	23,439,261,006		39,946,999,664	
이연법인세부채	31	15,553,611,997		13,083,697,033	
충당부채	16	352,168,028		203,418,456	
기타비유동부채	18	8,757,043,566		10,636,347,008	
부채총계			1,174,325,963,805		1,182,784,732,368
자본					
지배기업의 소유주에 귀속되는 자본			926,211,718,470		834,303,299,669
자본금	20	150,000,000,000		150,000,000,000	
자본잉여금	21	935,010,553		935,010,553	
기타자본항목	21	(25,542,012,816)		(25,542,012,816)	
기타자본구성요소	22	(1,163,554,532)		(1,786,333,341)	
이익잉여금	23	801,982,275,265		710,696,635,273	
비지배주주지분			742,761,846		3,236,031,306
자본총계			926,954,480,316		837,539,330,975
부채및자본총계			2,101,280,444,121		2,020,324,063,343

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제40기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제39기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제40기	제39기
매출	4,24,25,33	2,351,886,670,681	2,232,430,239,131
매출원가	22,25,27,33,39	(1,919,796,874,991)	(1,826,504,029,501)
매출총이익		432,089,795,690	405,926,209,630
판매비와일반관리비	25,27,29	(257,164,689,310)	(251,762,035,593)
영업이익	4	174,925,106,380	154,164,174,037
기타수익	4,26,29	76,129,337,004	70,322,534,000
기타비용	4,26,29	(79,656,393,421)	(52,535,718,458)
금융수익	4,28,29	5,007,846,868	4,786,147,207
금융비용	4,28,29	(35,642,665,306)	(37,101,546,503)
지분법손익	4,13,14	4,181,134,571	(8,120,208,103)
기타영업외손익	4,30	1,042,722,713	2,719,878,217
법인세비용차감전계속영업순이익	4	145,987,088,809	134,235,260,397
계속영업법인세비용	31	(31,320,280,107)	(30,566,788,773)
계속영업이익		114,666,808,702	103,668,471,624
중단영업손실	38	(675,809,628)	(6,405,100,000)
당기순이익		113,990,999,074	97,263,371,624
법인세비용차감후 기타포괄손익:		4,749,179,267	(19,974,534,938)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		4,126,037,509	(13,800,456,563)
확정급여제도의 재측정요소		4,135,808,466	(13,800,456,563)
지분법이익잉여금변동		(9,770,957)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		623,141,758	(6,174,078,375)
매도가능금융자산평가손익		4,411,560	(638,659,345)
지분법자본변동		(362,392,189)	(168,847,697)
현금흐름위험회피파생상품평가손익		547,421,206	(345,257,633)
해외사업환산손익		433,701,181	(5,021,313,700)
총포괄이익		118,740,178,341	77,288,836,686
당기순이익의 귀속:			
지배기업의 소유주		116,529,449,727	100,308,187,783
비지배지분		(2,538,450,653)	(3,044,816,159)
총포괄손익의 귀속:			
지배기업의 소유주		121,233,447,801	80,346,283,448
비지배지분		(2,493,269,460)	(3,057,446,762)
주당이익	32		
계속영업과 중단영업			
기본 및 희석주당이익		3,974	3,421
계속영업			
기본 및 희석주당이익		3,997	3,639

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제40기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제39기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주귀속						비지배자본	총계
	자본금	자본잉여금	기타 자본항목	기타 자본구성요소	이익잉여금	소계		
2012.01.01	150,000,000,000	934,848,260	(25,542,012,816)	4,424,023,835	641,735,012,649	771,551,871,928	4,962,072,557	776,513,944,485
당기순이익					100,308,187,783	100,308,187,783	(3,044,816,159)	97,263,371,624
배당금의 지급					(17,595,018,000)	(17,595,018,000)	-	(17,595,018,000)
매도가능금융자산평가손익				(638,659,345)		(638,659,345)		(638,659,345)
지분법평가				(168,847,697)		(168,847,697)		(168,847,697)
현금흐름위험회피파생상품평가손익				(345,257,633)		(345,257,633)		(345,257,633)
확정급여제도의 재측정요소					(13,751,547,159)	(13,751,547,159)	(48,909,404)	(13,800,456,563)
해외사업환산손익				(5,057,592,501)		(5,057,592,501)	36,278,801	(5,021,313,700)
종속기업 지분변동으로 인한 증감		162,293				162,293	1,331,405,511	1,331,567,804
2012.12.31	150,000,000,000	935,010,553	(25,542,012,816)	(1,786,333,341)	710,696,635,273	834,303,299,669	3,236,031,306	837,539,330,975
2013.01.01	150,000,000,000	935,010,553	(25,542,012,816)	(1,786,333,341)	710,696,635,273	834,303,299,669	3,236,031,306	837,539,330,975
당기순이익					116,529,449,727	116,529,449,727	(2,538,450,653)	113,990,999,074
배당금의 지급					(29,325,029,000)	(29,325,029,000)	-	(29,325,029,000)
매도가능금융자산평가손익				4,411,560		4,411,560		4,411,560
지분법평가				(362,392,189)	(9,770,957)	(372,163,146)		(372,163,146)
현금흐름위험회피파생상품평가손익				547,421,206		547,421,206		547,421,206
확정급여제도의 재측정요소					4,090,990,222	4,090,990,222	44,818,244	4,135,808,466
해외사업환산손익				433,338,232		433,338,232	362,949	433,701,181
2013.12.31	150,000,000,000	935,010,553	(25,542,012,816)	(1,163,554,532)	801,982,275,265	926,211,718,470	742,761,846	926,954,480,316

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제40기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제39기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제40기	제39기
영업활동으로 인한 현금흐름	110,716,320,519	107,960,727,052
계속영업	111,392,130,147	107,960,727,052
계속영업이익	114,666,808,702	103,668,471,624
비용가산 :	257,092,540,867	216,799,753,226
퇴직급여	20,974,884,749	18,124,100,023
감가상각비	65,095,004,158	62,099,017,277
무형자산상각비	16,375,513,522	16,853,809,369
대손상각비	7,544,796,284	6,623,768,457
기타의대손상각비	4,115,220,144	1,168,509,947
총당부채전입	14,819,516,425	9,149,515,351
외화환산손실	8,702,729,020	8,627,778,030
재고자산평가손실	9,091,232,469	2,568,299,453
유형자산손상차손	1,829,582,648	271,446,074
유형자산처분손실	335,431,272	847,703,424
무형자산손상차손	11,904,840,754	4,839,141,894
무형자산처분손실	7,276,881	18,839,219
무형자산폐기손실	-	216,451,858
이자비용	27,830,634,750	28,762,797,748
계속영업법인세비용	31,320,280,107	30,566,788,773
파생상품자산/부채거래손실	25,260,157,666	7,429,822,412
파생상품자산/부채평가손실	3,672,026,483	1,352,028,896
매도가능금융자산손상차손	6,614,622,593	6,762,003,055
매도가능금융자산처분손실	557,723	97,789,688
잡손실	150,737,527	271,405,904
지분법손실	2,109,909	8,652,422,673
매출채권처분손실	1,196,850,240	1,478,956,012
기타비용	248,535,543	17,357,689
수익차감 :	(72,715,391,178)	(61,809,776,856)
외화환산이익	4,332,971,538	988,585,381
유형자산손상차손환입	53,200,017	115,896,521
유형자산처분이익	289,685,040	189,234,731
이자수익	4,426,914,640	3,638,039,702
배당금수익	2,344,630	1,310,300
매출채권처분이익	8,681,963	62,702,268
대손총당금환입	2,908,414,167	238,204,220
기타의대손총당금환입	2,042,876,945	-
파생상품자산/부채거래이익	25,943,242,309	27,183,652,280
파생상품자산/부채평가이익	17,149,081,934	17,870,184,196
매도가능금융자산처분이익	569,905,635	1,084,094,937

과 목	제40기	제39기
종속·관계기업투자등처분이익	1,146,551,008	2,285,251,935
잡이익	101,037	14,210,416
지분법이익	4,183,244,480	532,214,570
재고자산평가손실환입	506,247,511	197,065,122
총당부채환입	9,151,072,593	7,409,130,277
기타수익	855,731	-
운전자본의 변동 :	(131,635,914,614)	(114,725,111,536)
매출채권	25,478,825,820	(146,434,209,243)
기타채권	176,835,803	(259,994,107)
미청구공사	(111,546,053,508)	(15,748,807,615)
기타유동자산	(9,567,646,075)	(13,412,610,767)
재고자산	21,498,918,229	(17,983,715,488)
장기매출채권	(1,850,726,902)	1,818,235,721
장기기타채권	(33,708,493)	10,182,807
기타비유동자산	(13,677,872)	(3,660,181,583)
매입채무	(21,942,963,355)	30,159,286,839
기타채무	(829,549,391)	16,077,312,206
초과청구공사	4,727,577,050	25,706,746,248
기타유동부채	(5,025,881,941)	27,999,536,637
유동성총당부채	41,853,500	(27,366,382)
장기기타채무	544,395,820	646,141,653
기타비유동부채	(43,739,019)	-
순확정급여부채	(32,060,082,388)	(18,003,586,662)
총당부채	(47,983,612)	(149,152,037)
해외사업환산	(1,142,308,280)	(1,462,929,763)
영업활동으로 인한 현금수취액	4,470,193,570	5,534,813,836
이자수익 수취	4,380,410,123	3,948,267,561
배당수익 수취	2,344,630	1,310,300
법인세환급	87,438,817	1,585,235,975
영업활동으로 인한 현금지급액	(60,486,107,200)	(41,507,423,242)
이자비용 지급	29,383,985,618	28,674,271,146
법인세납부	31,102,121,582	12,833,152,096
중단영업	(675,809,628)	-
투자활동으로 인한 현금흐름	(96,094,622,080)	(125,464,625,139)
계속영업	(96,094,622,080)	(125,464,625,139)
투자활동으로 인한 현금유입액	57,384,039,192	53,403,206,065
금융기관예치금의 감소	12,464,563,110	23,989,428,600
기타채권의 감소	410,017,695	292,587,546
유동성파생상품자산의 처분	38,787,293,647	23,525,031,953
유동성매도가능금융자산의 처분	-	120,245,000
장기금융기관예치금의 감소	-	416,859,280
장기기타채권의 감소	24,518,032	76,440,220
매도가능금융자산의 처분	1,185,582,422	4,437,635,249
종속·관계기업투자등의 처분	2,602,816,365	230,517
유형자산의 처분	1,659,247,921	544,747,700
무형자산의 처분	250,000,000	-
투자활동으로 인한 현금유출액	(153,478,661,272)	(178,867,831,204)
금융기관예치금의 취득	27,168,603,898	23,878,467,197

과 목	제40기		제39기	
기타채권의 증가	2,836,538,470		1,387,945,233	
유동성파생상품자산의 처분	22,162,546,498		10,279,210,140	
장기금융기관예치금의 취득	4,100,000,000		500,000,000	
장기기타채권의 증가	1,463,918,490		440,435,765	
매도가능금융자산의 취득	4,364,266,000		6,470,398,933	
종속기업처분으로 인한 순현금유출액	-		153,176,874	
유형자산의 취득	64,848,543,287		97,112,176,682	
무형자산의 취득	21,961,042,501		37,646,020,380	
기타비유동자산의 증가	4,573,202,128		-	
사업부의 취득	-		1,000,000,000	
중단영업	-		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		586,083,351		68,789,341,319
계속영업	586,083,351		68,789,341,319	
재무활동으로 인한 현금유입액	309,584,412,912		1,049,354,862,522	
단기차입금의 차입	193,305,176,666		856,598,413,556	
장기기타채무의 증가	-		25,000,000	
장기차입금의 증가	115,926,600,000		191,559,094,950	
기타비유동부채의 증가	352,636,246		1,172,354,016	
재무활동으로 인한 현금유출액	(308,998,329,561)		(980,565,521,203)	
배당금의 지급	29,323,237,000		17,593,931,050	
단기차입금의 상환	176,101,539,047		885,999,321,261	
유동성금융리스부채의 상환	-		37,979,412	
유동성장기차입금의 상환	95,758,964,950		58,822,930,000	
장기차입금의 상환	5,917,340,000		17,094,820,000	
기타비유동부채의 감소	1,897,248,564		1,016,539,480	
중단영업	-		-	
현금및현금성자산의 증감		15,207,781,790		51,285,443,232
기초의 현금및현금성자산		176,091,803,270		125,032,544,532
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		67,150,025		(226,184,494)
기말의 현금및현금성자산		191,366,735,085		176,091,803,270

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연결재무제표에 대한 주석

제40기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제39기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 LS산전주식회사(이하 "당사"또는 "지배기업")는 1974년 7월 24일 설립되어 전기, 전자, 계측, 정보 및 자동화기기류 제품의 제조, 판매 및 유지보수를 주요 영업으로 하고 있으며, 충북 청주시, 충남 천안시, 부산광역시에 공장을 가지고 있습니다. 당사는 1994년 7월에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다.

당사의 최대주주였던 LS전선(주)는 2008년 7월 1일자로 물적분할하여 (주)LS를 분할준속법인으로 하고, LS전선(주) 및 LS엠트론(주)을 분할신설법인으로 설립하였습니다. 이에 따라 당사의 최대주주는 2008년 7월 1일자로 (주)LS로 변경되었으며 당기말 현재 46%의 지분을 보유하고 있습니다.

한편, 당사는 2010년 4월 1일을 분할기일로 금속파이프사업부문을 물적분할하여 LS메탈(주)를 설립하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2014년 2월 6일에 개최된 이사회에서 발행승인 되었습니다.

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')은 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 기타포괄손익 항목을 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 특정조건을 충족할 때 당기손익으로 재분류되는 항목으로 구분하여 표시하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 재무제표의 표시에만 영향을 미치는 사항이며 연결실체의 재무상태와 경영성과에는 영향을 미치지 않습니다. 비교 표시된 연결재무제표는 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1019호 중업원급여(개정)

동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하고 보험수리적손익을 기타포괄손익으로 인식하도록 요구하고 있습니다. 또한 사외적립자산에 대한 기대수익은 기대수익률 대신 확정급여채무를 측정할 때 사용한 할인율을 적용하여 측정한 후 순확정급여부채의 순이자비용에 포함하여 표시합니다. 한편 가득되지 않은 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 발생한 때와 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 즉시 인식합니다. 동 회계정책의 변경이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계에 대한 공시를 주요 내용으로 하고 있으며, 기업회계기준서 제1032호에서 규정하는 금융자산과 금융부채의 상계요건을 충족하는지 여부와 관계없이 법적으로 집행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정에 따라 금융상품을 상계할 수 있는 권리와 담보제공약정과 같은 상계 관련 약정에 대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 동 회계정책의 변경이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표(제정)

동 기준서는 기존의 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표' 중 연결재무제표와 관련된 규정 및 기업회계기준해석서 제2012호 '연결: 특수목적기업'을 대체하는 기준서로서, 특수목적기업을 포함한 모든 기업에 대한 지배력을 판단하기 위한 단일의 기준을 제시하고 있습니다. 동 기준서에 따르면 투자자가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대한 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 수 있을 때 피투자자를 지배한다고 규정하고 있습니다. 동 회계정책의 변경이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(제정)

동 기준서는 둘 이상의 당사자가 공동지배력을 가지는 공동약정을 약정 당사자들의 권리와 의무에 따라 공동영업과 공동기업으로 분류하도록 규정하고 있습니다. 동 기준서는 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건, 그리고 관련이 있다면, 그 밖의 사실과 상황을 고려하여 약정 당사자들의 권리와 의무를 평가하도록 하고 있습니다. 공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동영업자)들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정이며, 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동기업참여자)들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정입니다. 공동영업의 경우 공동영업자는 공동약정의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의 몫을 인식하는 회계처리를 하며, 공동기업의 경우 참여자는 공동기업에 대한 투자자산에 지분법을 적용하여 회계처리를 합니다. 동 회계정책의 변경이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시(제정)

동 기준서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 비연결구조화기업에 대한 모든 형태의 지분을 보유하고 있는 기업의 공시를 규정하고 있으며, 타 기업에 대한 지분의 성격과 타 기업의 지분과 관련된 위험을 공시하고, 타 기업에 대한 지분이 연결실체의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 공시하도록 요구하고 있습니다. 연결실체는 동 기준서의 주요공시사항에 대하여 공시하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

동 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있으며, 공정가치를 정의하고 공정가치를 측정하기 위한 체계를 수립하며 공정가치 측정에 관한 공시를 규정하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 공정가치는 현행 시장 상황에서 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 시장참여자가 사용하게 될 가정을 사용하여 측정됩니다. 동 기준서에 따른 공정가치 측정을 위하여 공정가치측정대상이 되는 특정 자산이나 부채, 자산이나 부채에 대한 정상거래가 이루어지는 시장, 공정가치 측정에서 사용할 적절한 가치평가기법 등을 결정하여야 합니다. 또한 동 기준서는 공정가치 측정에 관한 광범위한 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 회계정책의 변경이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

상기 기준서 외에도 '지분상품 보유자에 대한 분배의 세효과'와 관련된 기업회계기준서 제1032호의 개정사항 등 당기부터 새로 도입된 기타의 기준서 및 해석서가 일부 존재하지만, 해당 기준서 및 해석서가 동 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 금융상품: 표시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간 중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우 뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등인 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1039호 금융상품: 인식과 측정(개정)

동 개정사항은 법령이나 규정의 도입으로 파생상품의 원래 계약상대방을 중앙청산소 또는 중앙청산소와의 청산효과를 내기 위한 거래상대방의 역할을 하는 기업으로 교체하고 일정 요건을 충족하는 경우에, 위험회피회계를 계속 적용하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1110호, 1112호 및 1027호 투자기업(개정)

동 개정사항은 기업이 자신이 지배하고 있는 모든 종속기업을 연결하여야 한다는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 일반원칙에 대한 예외규정이며, 지배기업이 투자기업의 정의를 충족하는 경우 종속기업을 연결하지 않고 공정가치로 측정하여 당기손익에 반영하도록 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 그리고 투자기업과 관련된 새로운 공시규정들이 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'와 제1027호 '별도재무제표'에 도입되었습니다. 동 개정사항은 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준해석서 제2121호 부담금(제정)

동 해석서는 정부가 법규에 따라 기업들에게 부과하는 부담금과 관련된 부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하는 시점에 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

상기 기준서 외에도 회수가능액에 대한 공시규정과 관련된 기업회계기준서 제1036호의 개정사항 등 당기부터 조기 적용이 가능한 새로운 개정사항 등이 일부 존재합니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(1) 연결재무제표 작성기준

1) 측정기준

연결재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동 자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

2) 기능통화와 표시통화

연결실체는 각 기업실체의 재무제표에 포함되는 항목들을 각 기업실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 표시통화는 원화(KRW)입니다.

3) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업(특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기여 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(2) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치나 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 외화환산

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산되지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유 지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자목적의 금융자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 금융자산

금융자산은 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래 원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결실체의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결실체가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우) 연결실체는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(7) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(8) 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결실체는 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

연결실체는 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 연결실체는 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

공동영업자인 연결실체가 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결실체는 자산을 제3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

(9) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(10) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	10~40년
구축물	20~40년
기계장치	10~20년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(11) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(13) 금융부채 및 지분상품

1) 부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

3) 금융부채

금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결실체가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

다음의 경우 단기매매항목이 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

5) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

금융보증부채는 공정가치로 최초측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

7) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 리스

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

금융리스의 경우 연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(15)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

(15) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고 기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

파생상품이 아닌 주계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 내재파생상품과 동일한 조건을 가지는 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 합성계약의 공정가치변동을 당기손익으로 인식하지 않는 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 합성계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다. 기타 내재파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 위험회피회계

연결실체는 파생상품, 내재파생상품 또는 회피대상위험이 외화위험인 경우에는 비파생금융상품을 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 위험회피_개시시점에 위험관리목적, 위험회피전략 및 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 연결실체는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다.

3) 공정가치위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정하고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 연결포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되는 경우 또는 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

4) 현금흐름위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 연결포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되는 경우 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(17) 종업원급여

1) 퇴직급여채무

확정급여형퇴직급여제도의 경우 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자(기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 이익분배제도 및 상여금 제도

연결실체는 회계연도 당기순이익의 일정 부분을 해당 회계연도에 근무한 종업원에게 지급하는 이익분배제도 및 상여금 제도를 두고 있습니다. 동 이익분배제도의 공식적인 규약 등에 근거하여 특정시점까지 종업원이 계속 근무용역을 제공함에 따라 발생한 의제의무를 충당부채로 인식하며 관련된 원가는 당기비용으로 인식하고 있습니다. 의제의무를 측정할 때에는 일부 종업원이 이익분배금이나 상여금을 받지 못하고 퇴사할 가능성을 고려하고 있습니다.

(18) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(19) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다

(20) 수익인식

연결실체는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 재화의 판매

연결실체는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다. 이에 따라 제품은 검수완료시점에, 상품은 인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정한 수량 및 가격할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 과거경험상 반품예상 금액의 금액적 중요성이 낮은 반품조건 판매거래의 경우에는 판매금액 전체를 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 연결실체는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(21) 건설계약

연결실체는 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

한편 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에 연결실체는 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 연결재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 연결재무상태표상 매출채권 및 기타채권에 포함되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(22) 당기법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다.

그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(23) 자기주식

자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 기타자본항목의 계정과목으로 하여 연결재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(24) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영자는 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하도록 요구됩니다. 추정과 관련가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 그리고 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

4. 영업부문

(1) 관리목적상 연결실체는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 각 영업별로 부문을 구분하였습니다. 각 부문은 연결실체의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문별 매출 및 법인세비용차감전계속영업순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

영업부문	매 출		법인세비용차감전계속영업순손익	
	당기	전기	당기	전기
전력부문	1,543,377	1,395,076	139,972	128,996
자동차부문	602,295	584,824	26,461	17,063
금속부문	397,462	409,071	1,465	5,748
소 계	2,543,134	2,388,971	167,898	151,807
기타수익	-	-	76,129	70,322
기타비용	-	-	(79,656)	(52,536)
금융수익	-	-	5,008	4,786
금융비용	-	-	(35,643)	(37,102)
지분법손익	-	-	4,181	(8,120)
기타영업외손익	-	-	1,043	2,720
연결조정	(191,247)	(156,541)	7,027	2,358
합 계	2,351,887	2,232,430	145,987	134,235

부문이익은 기타수익, 기타비용, 금융수익, 금융비용, 지분법손익 및 기타영업외손익을 배분하지 않고 각 부문에서 획득한 이익을 표시합니다. 부문이익은 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위해 최고경영의사결정자에게 보고되는 측정치입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

영업부문	당기말	전기말
전력부문	1,014,211	832,931
자동화부문	317,660	336,353
금속부문	293,773	303,331
소 계	1,625,644	1,472,615
기타부문 및 연결조정(*)	475,636	547,709
합 계	2,101,280	2,020,324

(*) 기타부문은 보고부문의 요건을 충족하지 못하는 영업부문과 영업부문에 대한 지원활동 및 연구개발활동을 수행하는 부서 등을 포함하고 있습니다. 연결조정 효과는 보고부문별 자산에 대한 내부거래 제거 금액입니다.

최고경영의사결정자는 부문성과를 관리하고 부문간 자원을 배분할 목적으로,

- 관계기업 및 공동기업투자, 단기매매금융자산, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 기타금융자산, 당기법인세자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 자산을 보고부문에 배분합니다.
- 보고부문별 부채는 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않음에 따라 보고부문별로 별도 공시하지 않습니다.

(4) 부문간 내부거래 제거 전 당기 및 전기 중 지역별 매출과 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	매출		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
한국	1,422,022	1,351,308	791,589	793,011
중국	208,833	138,385	30,288	28,440
기타아시아	628,321	621,376	15	4,234
북미	50,147	27,788	127	-
유럽	104,832	129,390	53	99
기타	128,979	120,724	-	-
합 계	2,543,134	2,388,971	822,072	825,784

(5) 당기 및 전기 중 연결실체의 매출의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	191,367	191,367	176,092	176,092
당기손익인식금융자산	매매목적파생상품자산	17,274	17,274	17,419	17,419
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	46	46	1,191	1,191
매도가능금융자산	시장성있는 지분증권	28	28	-	-
	시장성없는 지분증권(*1)	9,312	9,312	10,571	10,571
	채무증권	360	360	194	194
	소 계	9,700	9,700	10,765	10,765
대여금 및 수취채권	금융기관예치금	33,024	33,024	14,835	14,835
	매출채권	512,158	512,158	543,678	543,678
	대여금	4,796	4,796	3,552	3,552
	미수금	6,457	6,457	5,114	5,114
	보증금	30,016	30,016	30,000	30,000
	미수수익	183	183	185	185
	소 계	586,634	586,634	597,364	597,364
금융자산 합계		805,021	805,021	802,831	802,831

(*1) 당해 비상장주식은 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치 측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	매매목적파생상품부채	3,672	3,672	1,352	1,352
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	434	434	2,305	2,305
상각후원가로 평가하는 금융부채	매입채무	203,834	203,834	229,910	229,910
	일반차입금	247,428	247,428	196,213	196,213
	미지급금	65,172	65,172	66,629	66,629
	미지급비용	26,189	26,189	28,267	28,267
	미지급배당금	19	19	17	17
	예수보증금	4,435	4,435	4,365	4,365
	사채	438,959	451,939	458,853	473,854
	금융보증계약부채	4	4	3	3
	소 계	986,040	999,020	984,257	999,258
금융부채 합계		990,146	1,003,126	987,914	1,002,915

6. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액과 동일하게 관리되고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금	15	18
예적금	191,352	176,074
합 계	191,367	176,092

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 손상차손누계액 차감 전 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계	연결조정	연결후 금액
매출채권	440,924	112,872	15,643	569,439	(44,145)	525,294
미수금 및 기타채권	42,496	1,732	1,725	45,953	(2,776)	43,177
합 계	483,420	114,604	17,368	615,392	(46,921)	568,471

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계	연결조정	연결후 금액
매출채권	481,269	109,916	10,216	601,401	(47,508)	553,893
미수금 및 기타채권	39,425	1,874	1,832	43,131	(2,446)	40,685
합 계	520,694	111,790	12,048	644,532	(49,954)	594,578

(2) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

연체기간	당기말	전기말
6개월 이하	77,087	12,420
6개월 초과 1년 이하	11,950	91,632
1년 초과 3년 이하	24,890	7,340
3년 초과	677	398
합 계	114,604	111,790

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손상차손누계액의 변동은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 백만원)

구 분	매출채권	기타채권	합 계
기초금액	10,215	1,833	12,048
손상차손으로 인식된 금액	7,545	1,754	9,299
연중 제각금액	(1,850)	(29)	(1,879)
손상차손 환입금액	(2,908)	(1,830)	(4,738)
외화환산조정	(34)	(3)	(37)
기타증감(*)	168	-	168
기말금액	13,136	1,725	14,861

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

(전기) (단위: 백만원)

구 분	매출채권	기타채권	합 계
기초금액	6,829	147	6,976
손상차손으로 인식된 금액	4,919	1,705	6,624
연중 제각금액	(1,258)	-	(1,258)
손상차손 환입금액	(219)	(19)	(238)
종속기업 매각에 따른 제거(*1)	(10)	-	(10)
외화환산조정	(172)	-	(172)
기타증감(*2)	126	-	126
기말금액	10,215	1,833	12,048

(*1) 전기 중 종속기업인 (주)플레닛의 지분매각으로 인한 변동액입니다.

(*2) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

연체기간	당기말	전기말
6개월이하	6,371	2,599
6개월초과 1년이하	5,341	3,018
1년초과 3년이하	3,569	3,435
3년초과	2,087	2,996
합 계	17,368	12,048

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	70,101	(3,161)	66,940	78,131	(2,921)	75,210
상품	5,939	(213)	5,726	6,219	(362)	5,857
반제품	11,083	(511)	10,572	17,553	(608)	16,945
재공품	49,184	(1,669)	47,515	49,185	(240)	48,945
원재료	77,491	(11,925)	65,566	83,688	(9,576)	74,112
저장품	899	(397)	502	777	(310)	467
미착원재료	6,177	-	6,177	11,343	-	11,343
합 계	220,874	(17,876)	202,998	246,896	(14,017)	232,879

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	30,950	11,364	29,706	8,247
선급비용	12,331	6,947	4,602	6,087
선급부가가치세	2,431	-	2,636	-
합 계	45,712	18,311	36,944	14,334

10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합 계
취득원가	158,777	315,529	16,493	329,443	4,682	150,035	110,922	22,386	3,863	5,673	1,117,803
감가상각누계액	-	(93,715)	(5,643)	(160,876)	(2,626)	(106,511)	(81,275)	-	(1,807)	-	(452,453)
손상차손누계액	-	-	(168)	(500)	-	(208)	(32)	-	-	-	(908)
정부보조금	-	-	-	(409)	-	(67)	(145)	-	-	-	(621)
장부금액	158,777	221,814	10,682	167,658	2,056	43,249	29,470	22,386	2,056	5,673	663,821

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합 계
취득원가	158,926	312,994	15,983	310,153	4,165	140,274	101,512	13,431	3,863	5,142	1,066,443
감가상각누계액	-	(82,185)	(5,076)	(137,170)	(2,370)	(96,959)	(72,009)	-	(1,226)	-	(396,995)
손상차손누계액	-	-	-	(146)	-	(34)	(1)	-	-	-	(181)
정부보조금	-	-	-	(504)	-	(193)	(229)	-	-	-	(926)
장부금액	158,926	230,809	10,907	172,333	1,795	43,088	29,273	13,431	2,637	5,142	668,341

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합 계
기초금액	158,926	230,809	10,907	172,333	1,795	43,088	29,273	13,431	2,637	5,142	668,341
취득액	1	1,915	354	8,152	1,061	7,872	9,198	29,492	-	5,086	63,131
처분	(150)	(239)	(3)	(256)	(71)	(222)	(52)	(714)	-	-	(1,707)
감가상각비	-	(11,556)	(567)	(25,125)	(792)	(14,877)	(11,597)	-	(581)	-	(65,095)
본계정 대체	-	754	159	13,464	62	7,759	2,686	(20,329)	-	(4,555)	-
정부보조금증감	-	-	-	(24)	-	-	(20)	-	-	-	(44)
손상차손	-	-	(168)	(1,127)	-	(449)	(32)	-	-	-	(1,776)
외화환산조정	-	131	-	241	1	78	14	(16)	-	-	449
기타증감(*)	-	-	-	-	-	-	-	522	-	-	522
기말금액	158,777	221,814	10,682	167,658	2,056	43,249	29,470	22,386	2,056	5,673	663,821

(*) 차입원가자본화에 의한 증가액 등입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합 계
기초금액	147,426	216,670	11,437	180,788	2,048	40,184	31,909	21,070	3,316	3,115	657,963
취득액	526	250	215	6,534	518	7,460	7,342	46,361	-	7,017	76,223
처분	-	(39)	(62)	(901)	(86)	(8)	(59)	-	(48)	-	(1,203)
사업양수	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2
감가상각비	-	(11,157)	(627)	(23,653)	(674)	(14,091)	(11,304)	-	(593)	-	(62,099)
본계정 대체	10,974	25,173	325	10,965	2	9,971	1,559	(55,401)	8	(3,576)	-
정부보조금증감	-	-	-	(56)	-	-	-	-	-	-	(56)
종속기업 매각에 따른 제거(*)	-	-	-	(69)	-	(201)	(67)	(13)	(46)	-	(396)
손상차손	-	-	-	(247)	-	93	(1)	-	-	-	(155)
외화환산조정	-	(582)	(3)	(953)	(13)	(307)	(80)	-	-	-	(1,938)
기타증감	-	494	(378)	(75)	-	(15)	(26)	1,414	-	(1,414)	-
기말금액	158,926	230,809	10,907	172,333	1,795	43,088	29,273	13,431	2,637	5,142	668,341

(*) 전기 중 종속기업인 ㈜플레넷의 지분매각으로 인한 변동액입니다.

(3) 담보제공내역

당기말 현재 장기차입금과 관련하여 유형자산이 담보(채권최고금액 43,525백만원)로 제공되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	249,544	6,546	7,316	14,745	4,107	279,929
상각누계액	(122,703)	(3,160)	-	-	(2,631)	(128,494)
손상차손누계액	-	-	(2,329)	(1,645)	-	(1,645)
정부보조금	(4,862)	-	-	-	(1)	(4,863)
장부금액	121,979	3,386	4,987	13,100	1,475	144,927

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	238,134	5,448	7,316	14,575	4,162	269,635
상각누계액	(107,915)	(2,812)	-	-	(2,200)	(112,927)
정부보조금	(6,283)	-	-	-	-	(6,283)
장부금액	123,936	2,636	7,316	14,575	1,962	150,425

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	123,936	2,636	7,316	14,575	1,962	150,425
외부취득액	-	3	-	426	59	488
내부개발로 인한 증가	21,472	-	-	-	1	21,473
처분	-	(2)	-	(256)	-	(258)
무형자산상각비	(15,269)	(556)	-	-	(551)	(16,376)
정부보조금 증감	(229)	-	-	-	(1)	(230)
손상차손	(7,931)	-	(2,329)	(1,645)	-	(11,905)
외화환산조정	-	-	-	-	5	5
기타증감	-	1,305	-	-	-	1,305
기말금액	121,979	3,386	4,987	13,100	1,475	144,927

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	108,004	2,523	7,316	14,539	1,104	133,486
외부취득액	-	32	-	51	14	97
내부개발로 인한 증가	37,549	-	-	-	-	37,549
사업양수	559	-	-	-	1,429	1,988
처분	(217)	(19)	-	-	-	(236)
무형자산상각비	(15,839)	(464)	-	-	(550)	(16,853)
정보보호금 증감	(408)	-	-	-	-	(408)
종속기업 매각에 따른 제거(*)	(888)	-	-	-	(9)	(897)
손상차손	(4,824)	-	-	(15)	-	(4,839)
외화환산조정	-	-	-	-	(26)	(26)
기타증감	-	564	-	-	-	564
기말금액	123,936	2,636	7,316	14,575	1,962	150,425

(*) 전기 중 종속기업인 ㈜플레넷의 지분매각으로 인한 변동액입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 인식한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
LS메카피온(주)	4,518	4,518
LS사우타(주)	469	469
(주)트리노테크놀러지	-	2,329
합 계	4,987	7,316

연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 영업권의 사용가치는 해당 영업권이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름 할인을 통해서 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 과거 매출 실적, 향후 산업전망 등을 기초로 하여 회사 경영진이 승인한 향후 5년 간의 사업계획을 근거로 추정되었습니다. 한편, 당기말 현재 연결종속기업인 (주)트리노테크놀러지에 대한 영업권 손상평가 결과, 지속적인 영업손실이 발생하고 있으며 예측 가능한 시점에 회복이 되지 않을 것으로 판단하여 영업권 전액에 대하여 손상을 인식하였으며, 동 금액은 손익계산서의 기타비용에 반영되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기와 전기 중 연구와 개발에 관련된 지출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제조원가	56,877	40,154
판매비와관리비	30,459	30,867
합 계	87,336	71,021

12. 종속기업

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유한 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	직접지분 보유기업	연결실체 내 기업이 소유한 지분을 및 의결권비율(%)		결산월
				당기말	전기말	
LS메탈㈜	동파이프 및 스테인리스파이프 제조 및 판매	대한민국	LS산전㈜	100.00%	100.00%	12월
LS메카피온㈜	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	대한민국	LS산전㈜	60.04%	60.04%	12월
LS사우티㈜	기계장비 제조 및 판매	대한민국	LS산전㈜	90.00%	90.00%	12월
락성산전대련유한공사	전력기기 등의 제조 및 판매	중국	LS산전㈜	100.00%	100.00%	12월
락성산전무석유한공사	전력기기 등의 제조 및 판매	중국	LS산전㈜	100.00%	100.00%	12월
호북호개전기유한공사	전력기기 등의 제조 및 판매	중국	LS산전㈜	100.00%	100.00%	12월
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	전력기기 수출입 및 직판영업	U.A.E	LS산전㈜	100.00%	100.00%	12월
LS산전JAPAN(*)	태양광시스템 및 전력, 자동화기기 판매	일본	LS산전㈜	99.99%	99.99%	12월
쥘트리노테크놀러지	전력용 반도체 제조 및 판매	대한민국	LS산전㈜	66.70%	66.70%	12월
LS I.S. Europe B.V	자동화기기 등의 판매	네덜란드	LS산전㈜	100.00%	100.00%	12월
LSIS USA Inc.	전력, 자동화기기 등의 판매	미국	LS산전㈜	100.00%	100.00%	12월
우시메카피온기전유한공사	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	중국	LS메카피온㈜	100.00%	100.00%	12월

(*) 전기 중 당사 지분의 0.01%를 매각하여 지분율이 감소하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	유동자산	비유동자산	자산 계	유동부채	비유동부채	부채 계	자본 계
LS메탈(주)	166,632	127,141	293,773	34,907	839	35,746	258,027
LS메카피온(주)(*2)	13,644	13,316	26,960	15,752	8,127	23,879	3,081
LS사우티(주)	5,756	397	6,153	3,631	73	3,704	2,449
락성산전대련유한공사	27,896	4,678	32,574	13,230	-	13,230	19,344
락성산전무석유한공사	56,939	23,155	80,094	27,361	345	27,706	52,388
호북호개전기유한공사	13,824	3,757	17,581	10,675	-	10,675	6,906
LS Industrial Systems (Middle East) FZE	9,435	66	9,501	5,761	78	5,839	3,662
LS산전JAPAN	25,819	108	25,927	24,419	-	24,419	1,508
쥘트리노테크놀러지	6,328	1,946	8,274	7,696	2,758	10,454	(2,180)
LS I.S. Europe B.V	6,522	76	6,598	5,377	39	5,416	1,182
LSIS USA Inc.	4,921	136	5,057	3,398	-	3,398	1,659

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(3) 당기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
LS메탈(주)	397,462	1,465	2,080	(249)	1,831
LS메카피온(주)(*2)	33,501	(1,111)	(2,313)	28	(2,285)
LS사우티(주)	15,245	337	357	29	386
락성산전대련유한공사	44,711	(5,291)	(3,794)	378	(3,416)
락성산전무석유한공사	102,005	11,156	10,226	308	10,534
호북호개전기유한공사	15,020	(2,422)	(1,877)	153	(1,724)
LS Industrial Systems (Middle East) FZE	34,071	(118)	59	(56)	3
LS산전JAPAN	84,112	14	1	(365)	(364)
쥘트리노테크놀러지	12,151	(4,597)	(4,954)	93	(4,861)
LS I.S. Europe B.V	19,904	197	77	30	107
LSIS USA Inc.	14,913	(608)	(461)	(15)	(476)

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성자산의 순증감	기초 현금및현금성자산	외화표시 현금및현금성 자산의 환율변동 효과	기말 현금및현금성자산
LS메탈㈜	51,710	(7,584)	367	44,493	3,213	-	47,706
LS메카피온㈜(*2)	(923)	(893)	1,829	13	135	-	148
LS사우티㈜	773	(7)	-	766	231	-	997
락성산전대련유한공사	2,178	(899)	-	1,279	2,049	-	3,328
락성산전무석유한공사	293	(2,205)	(1,781)	(3,693)	7,199	-	3,506
호북호개전기유한공사	(1,888)	(74)	3,325	1,363	657	5	2,025
LS Industrial Systems (Middle East) FZE	805	(10)	-	795	839	-	1,634
LS산전JAPAN	1,252	(2)	-	1,250	5,166	-	6,416
㈜트리노테크놀러지	(3,224)	535	754	(1,935)	2,532	-	597
LS I.S. Europe B.V	427	-	(457)	(30)	168	-	138
LSIS USA Inc.	(1,036)	(175)	-	(1,211)	2,142	-	931

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(5) 비지배지분이 연결실체에 중요한 각 종속기업별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	비지배지분이 보유한 소유지분율	누적 비지배지분	비지배지분에 귀속되는 당기순손익	비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금
LS메카피온㈜(*2)	39.96%	1,231	(924)	(913)	-
LS사우티㈜	10.00%	245	36	39	-
LS산전JAPAN	0.01%	-	-	-	-
㈜트리노테크놀러지	33.30%	(726)	(1,650)	(1,619)	-

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

13. 관계기업투자

(1) 당기말 현재 연결실체의 관계기업투자에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자좌수	총발행주식수	보통주 지분율
				보통주	보통주	
Mieco	태국	전력기기 등의 판매	12월 31일	8,400	42,000	20.00%
(주)실리콘하모니	대한민국	반도체기계 제조업	12월 31일	30,000	100,500	29.85%

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	지분법손익	자본변동	처분	기말
Mieco	692	853	(142)	-	1,403
락성산전전기(상해)유한공사(*1)	1,747	(2)	89	(1,834)	-
Tag array(*2)	-	-	-	-	-
(주)실리콘하모니	315	214	-	-	529
합 계	2,754	1,065	(53)	(1,834)	1,932

(*1) 당기 중 청산하였습니다.

(*2) 당기 중 처분하였습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	지분법손익	자본변동	기말
Mieco	1,573	(853)	(28)	692
락성산전전기(상해)유한공사	1,875	(19)	(109)	1,747
Tag Array Inc.	375	(368)	(7)	-
(주)실리콘하모니	251	64	-	315
합 계	4,074	(1,176)	(144)	2,754

(3) 전기말 현재 관계기업인 Tag Array Inc.의 지분법 인식을 중지함에 따라 인식하지 못한 투자지분 해당액은 (-)35백만원입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	Mieco	(주)실리콘하모니
유동자산	6,541	2,989
비유동자산	1,537	172
자산 계	8,078	3,161
유동부채	611	1,389
비유동부채	450	-
부채 계	1,061	1,389
자본 계	7,017	1,772
매출	9,009	9,588
당기순이익	4,265	389
기타포괄손익	(705)	-
총포괄이익	3,560	389

(*) 상기 요약 재무정보는 영업권과 내부거래를 반영하기 전의 금액입니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	Mieco	락성산전전기 (상해)유한공사	Tag Array Inc.	(주)실리콘하모니
유동자산	2,279	1,747	18	3,253
비유동자산	1,835	-	4	254
자산 계	4,114	1,747	22	3,507
유동부채	656	-	123	2,431
비유동부채	-	-	-	-
부채 계	656	-	123	2,431
자본 계	3,458	1,747	(101)	1,076
매출	1,423	-	-	7,373
당기순이익(손실)	(5,177)	(19)	(1,152)	214
기타포괄손익	(142)	(109)	(19)	-
총포괄이익(손실)	(5,319)	(128)	(1,171)	214

(*) 상기 요약 재무정보는 영업권과 내부거래를 반영하기 전의 금액입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 백만원)

구 분	Mieco	(주)실리콘하모니
관계기업 기말 순자산(A)	7,017	1,772
연결실체 지분율(B)	20.00%	29.85%
순자산 지분금액(AXB)	1,403	529
(-) 내부거래효과 제거 등	-	-
기말 장부금액	1,403	529

(전기말) (단위: 백만원)

구 분	Mieco	락성산전전기 (상해)유한공사	Tag Array Inc.	(주)실리콘하모니
관계기업 기말 순자산(A)	3,458	1,747	(101)	1,076
연결실체 지분율(B)	20.00%	100.00%	35.00%	29.85%
순자산 지분금액(AXB)	692	1,747	(35)	321
(-) 내부거래효과 제거 등	-	-	-	6
기말 장부금액	692	1,747	-	315

14. 공동기업투자

(1) 당기말 현재 연결실체의 공동기업에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자좌수	총발행주식수	보통주 지분율
				보통주	보통주	
LS-VINA I.S	베트남	전력기기 등의 제조 및 판매	12월 31일	1,375	2,500	55.00%
LS파워세미텍(주)	대한민국	기타 전자제품 제조 및 판매	12월 31일	4,327,418	8,073,542	53.60%

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 공동기업투자의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	지분법손익	자본변동	지분법이익잉여금	기말
LS-VNA I.S	443	1,585	(74)	-	1,954
LS파워세미텍주	5,089	1,531	-	(10)	6,610
합 계	5,532	3,116	(74)	(10)	8,564

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	지분법손익	자본변동	기말
LS-VNA I.S	-	468	(25)	443
LS파워세미텍주	12,501	(7,412)	-	5,089
합 계	12,501	(6,944)	(25)	5,532

(3) 당기말 및 전기말 현재 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	LS-VNA I.S	LS파워세미텍주
유동자산	16,515	12,516
비유동자산	866	28,810
자산 계	17,381	41,326
유동부채	13,220	17,494
비유동부채	502	11,500
부채 계	13,722	28,994
자본 계	3,659	12,332
매출	29,935	45,468
당기순이익	2,908	2,857
기타포괄손익	(136)	(18)
총포괄손익	2,772	2,839

(*) 상기 요약 재무정보는 영업권과 내부거래를 반영하기 전의 금액입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	LS-VNA I.S	LS파워세미텍(주)
유동자산	11,681	11,325
비유동자산	897	28,659
자산 계	12,578	39,984
유동부채	11,470	16,102
비유동부채	222	14,387
부채 계	11,692	30,489
자본 계	886	9,495
매출	18,179	15,042
당기순이익	578	(13,817)
기타포괄손익	(46)	-
총포괄손익	532	(13,817)

(*) 상기 요약 재무정보는 영업권과 내부거래를 반영하기 전의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기의 공동기업의 요약 재무정보 중 주요구성항목의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	LS-VNA I.S	LS파워세미텍(주)
현금및현금성자산	2,580	78
유동금융부채(*1)	8,560	9,573
비유동금융부채(*1)	-	10,393
감가상각비	148	3,272
무형자산상각비	-	1,287
이자수익	1	-
이자비용	483	1,137

(*1) 유동금융부채 및 비유동금융부채는 금융부채 중 매입채무 및 기타채무를 차감한 금액입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	LS-VINA I.S	LS파워세미텍(주)
현금및현금성자산	1,477	311
유동금융부채(*1)	6,945	9,450
비유동금융부채(*1)	-	13,461
감가상각비	144	3,038
무형자산상각비	-	1,277
이자수익	2	2
이자비용	763	1,213

(*1) 유동금융부채 및 비유동금융부채는 금융부채 중 매입채무 및 기타채무를 차감한 금액입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	LS-VINA I.S	LS파워세미텍(주)
공동기업 기말 순자산(A)	3,659	12,332
연결실체 지분율(B)	55.00%	53.60%
순자산 지분금액(AXB)	2,012	6,610
(-) 내부거래효과 제거	58	-
기말 장부금액	1,954	6,610

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	LS-VINA I.S	LS파워세미텍(주)
공동기업 기말 순자산(A)	886	9,495
연결실체 지분율(B)	55.00%	53.60%
순자산 지분금액(AXB)	487	5,089
(-) 내부거래효과 제거	44	-
기말 장부금액	443	5,089

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

15. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	금액
원화단기차입금	하나은행외	4.41 ~ 7.32	18,074	14,436
외화단기차입금	BOC/SPD외	4.51 ~ 6.22	10,468	10,362
매출채권할인(*)	우리은행외	0.98 ~ 2.18	38,846	24,920
합 계			67,388	49,718
연결조정			(1,000)	-
합 계			66,388	49,718

(*) 상환청구권이 존재하는 매출채권 양도로 발생한 차입금으로, 제거조건을 충족하지 못하여 양도자산 전체를 매출채권으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	만기일(*)	종류	당기말		전기말
				이자율(%)	장부금액	장부금액
원화장기차입금	한국산업은행	2018-11-15	시설자금	4.32 ~ 4.99	74,400	54,400
	정책금융공사	2017-02-21	시설자금	4.32 ~ 4.99	29,500	29,500
	국민은행	2016-10-28	시설자금	4.82	5,900	5,900
	한국산업은행	2020-09-15	에너지이용자금	2.75 ~ 5.25	706	2,383
	산은캐피탈	2018-12-15	에너지이용자금	1.50 ~ 3.00	14,976	22,612
	우리은행	2021-03-15	에너지이용자금	2.75	3,858	-
	외환은행	2016-11-25	일반자금	3.84 ~ 4.12	45,000	25,000
	농협은행	2015-10-29	일반자금	5.31	1,000	1,000
	한국산업은행	2015-06-29	일반자금	5.72	2,700	2,700
	우리은행	2015-07-27	일반자금	5.30	2,000	2,000
	외환은행	2015-11-01	일반자금	5.84	1,000	1,000
소 계					181,040	146,495
유동성장기차입금					(560)	(5,759)
합 계					180,480	140,736

(*)

금융기관	종류	만 기
산업은행	시설자금	2015년 11월 19일 부터 2018년 11월 15일 까지의 만기를 가진 다수의 차입금으로 구성되어 있습니다.
정책금융공사	시설자금	2015년 11월 19일 부터 2017년 2월 21일 까지의 만기를 가진 다수의 차입금으로 구성되어 있습니다.
국민은행	시설자금	2016년 10월 28일 까지의 만기를 가진 단일의 차입금으로 구성되어 있습니다.
산업은행	에너지이용자금	2014년 3월 15일 부터 2020년 9월 15일 까지의 만기를 가진 다수의 차입금으로 구성되어 있습니다.
산은캐피탈	에너지이용자금	2015년 3월 15일 부터 2018년 12월 15일 까지의 만기를 가진 다수의 차입금으로 구성되어 있습니다.
우리은행	에너지이용자금	2021년 3월 15일 까지의 만기를 가진 다수의 차입금으로 구성되어 있습니다.
외환은행	일반자금	2016년 11월 25일 까지의 만기를 가진 다수의 차입금으로 구성되어 있습니다.
농협은행	일반자금	2015년 10월 29일 까지의 만기를 가진 단일의 차입금으로 구성되어 있습니다.
산업은행	일반자금	2015년 6월 29일 까지의 만기를 가진 단일의 차입금으로 구성되어 있습니다.
우리은행	일반자금	2015년 7월 27일 까지의 만기를 가진 단일의 차입금으로 구성되어 있습니다.
외환은행	일반자금	2015년 11월 1일 까지의 만기를 가진 단일의 차입금으로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

발행회사	회 차	만기일	당기말		전기말
			이자율(%)	장부금액	장부금액
공모사채					
LS산전(주)	제 167-1회	2013-03-04	4.94	-	60,000
	제 167-2회	2015-03-04	5.50	60,000	60,000
	제 168회	2015-06-17	5.35	40,000	40,000
	제 169-1회	2013-11-08	4.15	-	30,000
	제 169-2회	2015-11-08	4.64	30,000	30,000
	제 170회	2016-07-26	4.53	100,000	100,000
	제 171회	2014-11-10	4.30	20,000	20,000
	제 172회	2017-04-18	4.09	60,000	60,000
	제 173회	2017-10-09	3.25	60,000	60,000
	제 174회	2018-05-30	3.18	70,000	-
소 계				440,000	460,000
유동성대체(*)				(20,000)	(90,000)
사채할인발행차금				(1,010)	(1,100)
합 계				418,990	368,900

(*) 당기말 및 전기말 각각 31만원 및 47백만원의 유동성사채할인발행차금이 포함되어 있습니다.

16. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	전입 등	환입 등	외화환산조정	기말금액
판매보증충당부채	3,959	4,710	(1,271)	(1)	7,397
하자보수충당부채	1,996	4,397	(4,363)	1	2,031
기타충당부채	42	-	(42)	-	-
합 계	5,997	9,107	(5,676)	-	9,428

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	전입 등	환입 등	외화환산조정	기말금액
판매보증충당부채	3,597	1,077	(696)	(19)	3,959
하자보수충당부채	1,778	1,564	(1,340)	(6)	1,996
기타충당부채	-	42	-	-	42
합 계	5,375	2,683	(2,036)	(25)	5,997

17. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위 적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여부채와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	125,265	113,585
사외적립자산의 공정가치	(101,826)	(73,638)
순확정급여부채	23,439	39,947

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	113,585	(73,638)	39,947
당기근무원가	19,410	-	19,410
이자비용(수익)	4,654	(3,089)	1,565
소 계	137,649	(76,727)	60,922
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	550	550
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	730	-	730
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(9,751)	-	(9,751)
추정과 실제의 차이-제도부채	3,049	-	3,049
소 계	(5,972)	550	(5,422)
환율변동의 영향			
	(1)	-	(1)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(33,347)	(33,347)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(8,085)	8,694	609
관계사 전출입	1,266	(1,266)	-
기타	408	270	678
기말	125,265	(101,826)	23,439

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	84,144	(62,827)	21,317
당기근무원가	16,374	-	16,374
이자비용(수익)	4,365	(2,615)	1,750
소 계	104,883	(65,442)	39,441
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	107	107
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	648	-	648
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	13,717	-	13,717
추정과 실제의 차이-제도부채	4,343	-	4,343
소 계	18,708	107	18,815
환율변동의 영향	(4)	-	(4)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(17,789)	(17,789)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(9,914)	9,486	(428)
관계사 진출입	213	-	213
사업결합과 사업처분의 영향	(301)	-	(301)
기말	113,585	(73,638)	39,947

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	19,410	16,374
이자비용(이자수익)	1,565	1,750
기타	270	-
합 계	21,245	18,124

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

당기 및 전기의 총 비용 중 각각 14,244백만원 및 11,525백만원은 원가 및 기타에 포함되어 있으며, 7,001백만원 및 6,599백만원은 판매비와일반관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.49%~4.89%	4.03%~4.23%
미래임금상승율	3.50%~5.45%	3.50%~5.89%

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	비율	금액	비율	금액
채무상품(원리금보장형 상품)	90.8%	92,409	86.7%	63,853
예적금 등	9.2%	9,417	13.3%	9,785
합 계	100.0%	101,826	100.0%	73,638

(6) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말 평가금액	할인율 1%상승시 평가금액	할인율 1%하락시 평가금액
확정급여채무	125,265	115,816	136,010

(*) 상기 민감도는 할인율 외 기타 모든 가정이 동일하다는 가정 하에 추정된 것 입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

18. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	20,081	-	21,190	-
예수금	21,877	-	26,446	-
예수부가가치세	655	-	165	-
정부보조금관련부채	-	307	-	2,186
기타비유동부채	-	8,450	-	8,450
합 계	42,613	8,757	47,801	10,636

19. 건설계약

당기말 및 전기말 현재 진행중인 공사 관련 원가 및 손익, 청구공사 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	929,926	663,616
가산: 누적이익	173,526	123,215
차감: 누적손실	(34,573)	(18,486)
누적공사수익(미성공사) 합계	1,068,879	768,345
차감: 진행청구액	929,240	724,906
미청구공사	204,897	101,736
초과청구공사	65,258	58,297

(*) 당기말과 전기말 현재 건설형 공사계약과 관련하여 수령한 선수금은 각각 13,466백만원 및 13,653백만원입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

20. 자본금

당기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	주당 액면금액(원)	자본금
보통주	300,000,000주	30,000,000주	5,000원	150,000

21. 자본잉여금 및 기타자본항목

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	549	549
연결자본잉여금	386	386
합 계	935	935

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(25,542)	(25,542)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

22. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	4	-
지분법자본변동	(515)	(152)
현금흐름위험회피파생상품평가이익	36	905
현금흐름위험회피파생상품평가손실	(332)	(1,749)
해외사업환산손익	(357)	(790)
합 계	(1,164)	(1,786)

(2) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산평가이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	-	639
매도가능금융자산평가이익 당기변동액	5	(843)
법인세효과 가감	(1)	204
기말	4	-

(3) 당기 및 전기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	(152)	17
관계기업및공동기업의 자본변동으로 인한 증감	(363)	(169)
기말	(515)	(152)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 현금흐름위험회피파생상품평가이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	905	1,293
현금흐름위험회피에서 인식된 평가이익	36	2,455
원자재선물계약	46	3,235
현금흐름 위험회피로 인식된 평가이익 관련 법인세	(10)	(780)
당기손익으로의 대체(*)	(905)	(2,843)
원자재선물계약	(1,190)	(3,729)
당기손익으로 대체된 금액 관련 법인세	285	886
기말	36	905

(*) 파생상품평가이익 중 자본에서 당기손익으로 대체한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	(130)	(3,729)
기타수익	(1,060)	
법인세비용	285	886
합 계	(905)	(2,843)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 당기 및 전기 중 현금흐름위험회피파생상품평가손실의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	1,749	1,792
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손실	16	1,017
원자재선물계약 및 이자율스왑계약	17	1,340
현금흐름 위험회피로 인식된 평가손실 관련 법인세	(1)	(323)
당기손익으로의 대체(*)	(1,433)	(1,060)
원자재선물계약	(1,888)	(1,377)
당기손익으로 대체된 금액 관련 법인세	455	317
기말	332	1,749

(*) 파생상품평가손실 중 자본에서 당기손익으로 대체한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	80	1,377
기타비용	1,808	-
법인세비용	(455)	(317)
합 계	1,433	1,060

(6) 당기 및 전기 중 해외사업환산손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	(790)	4,267
해외사업환산으로 인한 당기변동액	433	(5,057)
기말	(357)	(790)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

23. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초잔액	710,697	641,735
지배기업소유주 귀속 당기순이익	116,529	100,308
배당금 지급	(29,325)	(17,595)
확정급여제도의 재측정요소	4,091	(13,751)
지분법이익잉여금변동	(10)	-
기말잔액	801,982	710,697

(2) 당기 및 전기의 배당예정금액과 주당배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
총발행주식수	30,000,000주	30,000,000주
(-)자기주식수	674,971주	674,971주
배당주식수	29,325,029주	29,325,029주
(X)주당배당금	1,100원	1,000원
총배당액	32,257	29,325

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

24. 매출

당기 및 전기 중 연결실체의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재화판매로 인한 매출	2,324,741	2,212,171
건설형매출	11,540	6,230
기타매출	15,606	14,029
합 계	2,351,887	2,232,430

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

25. 영업이익

(1) 당기 및 전기 중 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출	2,351,887	2,232,430
매출원가	1,919,797	1,826,504
매출총이익	432,090	405,926
판매비와일반관리비	257,165	251,762
급여 및 상여	74,677	69,648
퇴직급여	6,731	6,599
복리후생비	16,593	15,241
접대비	5,563	4,090
감가상각비	8,171	8,312
무형자산상각비	4,837	4,525
경상개발비	30,459	30,867
지급수수료	30,074	29,674
광고선전비	7,899	7,850
세금과공과	3,708	2,846
대손상각비	7,545	6,624
여비교통비	9,568	9,203
임차료	12,703	11,971
수출제비용	14,032	19,835
기타의판매비와관리비	27,513	24,755
부(-)의판매비와관리비	(2,908)	(278)
영업이익	174,925	154,164

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 부(-)의 판매비와관리비에 포함된 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
품질보증부채환입	-	(40)
대손충당금환입	(2,908)	(238)
합 계	(2,908)	(278)

26. 조정영업이익

(1) 당기 및 전기 중 조정영업이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
포괄손익계산서상 영업이익	174,925	154,164
기타수익	76,129	70,323
기타비용	(79,656)	(52,536)
조정영업이익	171,398	171,951

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 기타수익에 포함된 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
임대료수익	687	1,060
수수료수익	395	324
외환차익	17,776	19,565
외화환산이익	4,333	989
유형자산처분이익	290	189
유형자산손상차손환입	53	116
파생상품자산/부채평가이익	17,149	17,870
파생상품자산/부채거래이익	25,943	27,184
기타의대손충당금환입	2,043	-
잡이익	7,460	3,026
합 계	76,129	70,323

(3) 당기 및 전기 중 기타비용에 포함된 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차손	23,030	26,478
외화환산손실	8,703	8,628
유형자산처분손실	335	848
유형자산손상차손	1,830	271
무형자산처분손실	7	19
무형자산폐기손실	-	216
무형자산손상차손	11,905	4,839
파생상품자산/부채평가손실	3,672	1,352
파생상품자산/부채거래손실	25,260	7,430
기타의대손상각비	4,115	1,169
잡손실	799	1,286
합 계	79,656	52,536

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비(*)	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	16,202	-	170,521	186,723
제품	8,270	-	-	8,270
재공품	1,429	-	-	1,429
반제품	6,372	-	-	6,372
상품	131	-	170,521	170,652
사용된 원재료	-	-	1,524,863	1,524,863
종업원급여	-	98,001	170,482	268,483
감가상각비와 무형자산상각비	-	13,008	68,463	81,471
지급수수료	-	30,074	48,579	78,653
운반비	-	6,650	12,543	19,193
임차료	-	12,703	3,693	16,396
기타비용	-	96,729	100,219	196,948
연결조정	-	-	(195,768)	(195,768)
합 계	16,202	257,165	1,903,595	2,176,962

(*) 판매비와일반관리비는 각 계정별로 연결조정을 반영한 금액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비(*)	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	(18,979)	-	145,140	126,161
제품	1,838	-	-	1,838
재공품	(20,222)	-	-	(20,222)
반제품	(2,114)	-	-	(2,114)
상품	1,519	-	145,140	146,659
사용된 원재료	-	-	1,515,199	1,515,199
종업원급여	-	91,488	183,645	275,133
감가상각비와 무형자산상각비	-	12,837	66,116	78,953
지급수수료	-	29,674	41,451	71,125
운반비	-	6,305	4,452	10,757
임차료	-	11,971	3,399	15,370
기타비용	-	99,487	46,177	145,664
연결조정	-	-	(160,096)	(160,096)
합 계	(18,979)	251,762	1,845,483	2,078,266

(*) 판매비와일반관리비는 각 계정별로 연결조정을 반영한 금액입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자수익	4,427	3,638
배당금수익	2	1
매출채권처분이익	9	63
매도가능금융자산처분이익	570	1,084
합 계	5,008	4,786

(2) 당기 및 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
예치금	3,906	3,054
매도가능금융자산	7	9
매출채권 및 기타채권 등	514	575
합 계	4,427	3,638

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자비용	27,831	28,763
매출채권처분손실	1,197	1,479
매도가능금융자산손상차손	6,614	6,762
매도가능금융자산처분손실	1	98
합 계	35,643	37,102

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금이자	8,296	8,618
사채관련이자	19,910	19,984
기타 이자비용	147	161
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	(522)	-
합 계	27,831	28,763

(*) 당기에 적용된 자본화이자율은 3.95%입니다.

29. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융자산		
현금및현금성자산	3,366	1,823
당기손익인식금융자산	17,774	28,986
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산(*)	(870)	11,830
매도가능금융자산(*)	(6,031)	(6,404)
대여금 및 수취채권	(10,003)	(22,127)
소 계	4,236	14,108
금융부채		
상각후원가로 평가하는 금융부채	(24,392)	(28,258)
기타금융부채	(3,686)	(1,698)
소 계	(28,078)	(29,956)
합 계	(23,842)	(15,848)

(*) 기타자본구성요소에 포함되어있는 평가손익이 반영된 금액입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

30. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 영업외손익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
종속·관계기업투자등처분이익	1,147	2,285
기타영업외수익	904	1,246
기부금	(118)	(148)
기타영업외비용	(890)	(663)
합 계	1,043	2,720

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담내역	31,163	31,611
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(440)	(1,617)
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	1,673	(6,907)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산(부채)	(8,623)	(15,527)
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산(부채)	(10,466)	(8,623)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,465)	5,331
기초 이연법인세 환산차이 효과	4	101
법인세비용	31,105	28,522
계속영업법인세비용	31,320	30,567
중단영업법인세비용	(215)	(2,045)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
현금흐름위험회피로 처리한 금융상품의 재평가	(179)	113
매도가능금융자산 재평가	(1)	204
확정급여제도의 재측정요소	(1,285)	5,014
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	(1,465)	5,331

(3) 당기 및 전기중 이연법인세자산(부채)의 원천 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익 반영	자본 반영	자본에서 손익으로 대체	기말
일시적차이					
현금흐름위험회피	271	-	(9)	(170)	92
관계기업/공동기업투자	476	(580)	-	-	(104)
유형자산	2,987	852	-	-	3,839
무형자산	148	1,379	-	-	1,527
매도가능금융자산	1,684	725	(1)	-	2,408
총당부채	4,870	1,982	(1,285)	-	5,567
대손충당금	1,642	676	-	-	2,318
미지급비용	4,107	471	-	-	4,578
국고보조금	4,067	(2,065)	-	-	2,002
준비금	(29,685)	(1,067)	-	-	(30,752)
압축기장충당금	(6,031)	-	-	-	(6,031)
기타	5,243	(1,884)	-	-	3,359
소 계	(10,221)	489	(1,295)	(170)	(11,197)
세무상결손금 및 기타					
세무상결손금	704	(27)	-	-	677
기타	573	(573)	-	-	-
소 계	1,277	(600)	-	-	677
연결조정	321	(267)			54
이연법인세자산(부채)	(8,623)	(378)	(1,295)	(170)	(10,466)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익 반영	자본 반영	자본에서 손익으로 대체	기말
일시적차이					
현금흐름위험회피	159	-	115	(3)	271
관계기업/공동기업투자	(670)	1,146	-	-	476
유형자산	2,642	345	-	-	2,987
무형자산	211	(63)	-	-	148
매도가능금융자산	1,214	266	204	-	1,684
총당부채	2,207	2,690	(27)	-	4,870
대손충당금	1,351	291	-	-	1,642
미지급비용	3,660	447	-	-	4,107
국고보조금	4,768	(701)	-	-	4,067
준비금	(30,734)	1,049	-	-	(29,685)
압축기장충당금	(6,031)	-	-	-	(6,031)
기타	5,265	(5,064)	5,042	-	5,243
소 계	(15,958)	406	5,334	(3)	(10,221)
세무상결손금 및 기타					
세무상결손금	33	671	-	-	704
기타	224	349	-	-	573
소 계	257	1,020	-	-	1,277
연결조정	174	147	-	-	321
이연법인세자산(부채)	(15,527)	1,573	5,334	(3)	(8,623)

(4) 당기 및 전기 중 중단영업과 관련된 법인세 효과 각각 215백만원 및 2,045백만원을 중단영업과 관련된 법인세비용으로 인식하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 투자자산 및 지분과 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	(36,527)	(38,856)
관계/공동기업투자	15,846	17,582
합 계	(20,681)	(21,274)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

32. 주당순이익

(1) 주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로서, 지배기업 보통주에 귀속되는 순이익을 각 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 산정한 것입니다.

(2) 당기 및 전기의 지배기업 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
지배주주지분 당기순이익		
계속영업과 중단영업	116,529	100,308
계속영업	117,205	106,713
가중평균유통보통주식수	29,325,029주	29,325,029주
기본주당이익(*)		
계속영업과 중단영업주당이익	3,974원	3,421원
계속영업주당이익	3,997원	3,639원

한편, 연결실체는 회석화 대상 잠재적 보통주 등이 없으므로 회석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

33. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자현황은 다음과 같습니다.

지배기업 (상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업 및 공동기업 (국내)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 (해외)
<상위지배기업 및 그 종속기업>		
㈜LS	LS전선(주) 외	락성전람무석유한공사 외
	LS엠트론(주) 외	락성기계무석유한공사 외
	LS아이앤디(주)(*1)	Cyprus Investments Inc 외
	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	
	LS니꼬동제련(주) 외	KPMC 외
<종속기업>		
LS산전(주)	LS메카피온(주)	락성산전대련유한공사
	LS사우타(주)	락성산전무석유한공사
	LS메탈(주)	LS Industrial Systems(Middle East) FZE
	㈜트리노테크놀로지	LS I.S. Europe B.V
		호북호개전기유한공사
		LS산전JAPAN
		우시메카피온기전유한공사
	LSIS USA Inc.	
<관계기업 및 공동기업>		
LS산전(주)	LS파워세미텍(주)	MECO
	㈜실리콘하모니	LS-VINA I.S

(*1) 당기 중 LS전선(주)에서 인적분할되어 설립되었습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 지배기업과 종속기업 사이의 거래는 연결재무제표를 작성하는 과정에서 제거되었으며, 당기 및 전기 중 연결실체와 특수관계자 거래 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기 및 전기 중 재화와 용역의 판매 및 구입

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기			
	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
주LS	-	-	14,403	-	43	-	13,496	-
LS전선주(*1)	7,351	-	15,481	-	7,019	-	25,416	10,974
LS엠트론주(*1)	3,885	-	85	-	3,805	-	619	-
LS글로벌인코퍼레이티드주	37	-	175,623	6,366	7,243	-	185,203	3,781
소 계	11,273	-	205,592	6,366	18,110	-	224,734	14,755
<공동기업>								
LS VINA I.S.	8,602	-	8	-	3,432	-	4	-
LS파워세미텍주	942	-	-	-	833	-	-	-
소 계	9,544	-	8	-	4,265	-	4	-
<지배기업의 공동기업>								
LS니꼬동제련주(*1)	2,447	5	177	6,366	820	3	187	-
합 계	23,264	5	205,777	6,366	23,195	3	224,925	14,755

(*1) 종속기업(관계기업 및 공동기업 포함)에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 당기말 및 전기말 현재 재화와 용역의 판매 및 구입에서 발생한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말				전기말			
	매출채권 등 (*1)	대여금	매입채무 등 (*2)	차입금	매출채권 등 (*1)	대여금	매입채무 등 (*2)	차입금
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
주LS	23,443	-	444	-	23,476	-	679	-
LS전선주(*3)	1,904	-	4,478	-	1,012	-	10,639	-
LS엠티론주(*3)	936	-	218	-	1,213	-	304	-
LS글로벌인코퍼레이티드주	5	-	16,651	-	80	-	10,078	-
소 계	26,288	-	21,791	-	25,781	-	21,700	-
<공동기업>								
LS VINA I.S.	3,352	-	-	-	3,452	-	19	-
LS파워세미텍주	99	-	-	-	94	-	-	-
소 계	3,451	-	-	-	3,546	-	19	-
<지배기업의 공동기업>								
LS니꼬동제련주(*3)	81	-	30	-	283	-	17	-
합 계	29,820	-	21,821	-	29,610	-	21,736	-

(*1) 특수관계자에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권, 미수금, 선금금 등입니다.

(*2) 특수관계자에 대한 채무는 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금 등입니다.

(*3) 종속기업(관계기업 및 공동기업 포함)에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.

(3) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천)

제공한 기업	제공받은 기업	지급보증내역	한도금액
LS산전주	LS I.S (Middle East) Fze	수출금융	USD 2,600
LS산전주	락성산전무석유한공사	차입금보증	USD 20,000
LS산전주	LS VINA I.S.	차입금보증	USD 3,250
LS산전주	LS I.S. Europe B.V	STANDBY LC	EUR 1,000
LS산전주	LS산전JAPAN	차입금보증	JPY 120,000

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	4,961	4,562
퇴직급여	655	885
합 계	5,616	5,447

34. 자금조달약정, 견질/담보 및 우발상황

(1) 연결실체의 당기말 현재 자금조달과 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	금융기관	여신한도
수출입포괄	외환은행 외	10,000
	하나은행 외	USD 35,000
수입신용장	외환은행 외	USD 21,700
	상해포동발전은행 외	CNY 2,000
당좌차월	국민은행 외	46,000
		EUR 1,000
수출매입외환	농협 외	USD 75,087
포괄여신한도약정	농협 외	USD 132,000
	SC은행 외	64,440
기업어음	신한은행 외	110,000
원화지급보증	하나은행 외	55,000
외화지급보증	신한은행 외	USD 62,511
기업시설자금	산업은행 외	137,242
전자결제	기업은행 외	192,999
파생상품	국민은행 외	USD 221,000
	외환은행 외	23,387
운전자금대출한도	하나은행 외	52,700
	SC은행 외	CNY 214,118

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 연결실체는 시공사로 참여하고 있는 도척물류창고 신축공사와 관련해서 시행사의 대출금에 대한 조건부채무인수약정 및 이자지급 보증을 제공하고 있으며 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	시행사 대출금액	비 고	대출(보증)기간
조건부 채무인수	380억원	만기일 미상환 대출금에 대한 Re-financing 미이행 시 채무인수	2013.10.17 ~ 2014.4.16
이자지급 보증	530억원	대출금 이자지급의무에 대한 연대보증	2013.10.17 ~ 2014.10.16

(3) 연결실체의 당기말 현재 사용이 제한된 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	사용제한 내용
금융기관예치금	1,316	3,942	국책과제 관련
장기금융기관예치금	786	1	차입금담보제공
	39	39	당좌개설보증금
	6,600	2,500	상생협력펀드 조성예치금
합 계	8,741	6,482	

(4) 견질 및 지급보증 내역

1) 견질제공 어음

연결실체는 당기말 하자보수등과 관련하여 어음 2매(액면금액: 1,433백만원)를 거래처에 견질로 제공하고 있습니다.

2) 지급보증

(단위: 백만원)

보증제공처 등	보증금액	비고
의정부경전철(주)	25,000	의정부경전철(주)의 PF대출 연대보증

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

3) 이행보증

연결실체는 당기말 현재 계약과 하자보수의 이행 등을 보장하는 보증보험에 가입하여 거래처에 다음과 같은 이행보증을 제공받고 있습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	통화	보증금액	금융기관
영업보증	KRW	253,285	서울보증보험
	USD	1,489	하나은행
	EUR	130	외환은행
	USD	229	외환은행
	KRW	189	외환은행
	USD	6,311	국민은행
	KRW	210	대한설비공제조합
이행보증	KRW	7,314	서울보증보험

4) 당기말 현재 발생하지 않은 무형자산의 취득을 위한 약정액은 EUR 3,500천입니다.

(5) 우발상황

1) 전기 중 당사는 구 장항제련소 주변지역 토양오염문제를 해결하기 위하여, LS니꼬동제련(주), 충청남도 서천군, 충청남도, 지식경제부, 환경부와 오염토양정화를 위한 협약서를 체결하였습니다.

동 협약서에 따르면 토지의 오염정도에 따라 매입구역과 비매입구역으로 구분하고 오염토양 정화비는 국가와 관련기업(당사 및 LS니꼬동제련(주))이 72.5% 및 27.5%의 비율로 각각 분담합니다. 비매입구역 정화는 615억원으로 추정(당사 및 LS니꼬동제련(주) 부담분 169억원)되어 당사 부담분인 85억원의 충당부채(주석16 참조)를 인식하였습니다. 한편, 동 충당부채는 과거 중단된 제련사업과 관련된 토지오염 정화비용에 충당하기 위한 것으로 당기 및 전기 중 각각 676백만원 및 6,405백만원을 중단영업손익(법인세효과를 감안한 세후금액)으로 반영하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

한편, 매입구역은 비매입구역과 비교하여 오염항목과 오염범위가 상이하여 현재로서는 비용추정이 어렵고 향후 토양정밀조사와 실시설계를 통하여 금액산정이 가능한바, 충당부채 기준서에 따른 금액을 신뢰성 있게 추정하기 힘든 극히 드문 경우에 해당되어 충당부채 요건을 충족하지 않는 것으로 판단하였습니다.

2) 당기말 현재 당사는 여수시 수정동 관광호텔 신축공사와 관련하여 시행사인 (주)인터비전과 서울보증보험(주)가 체결하는 보증보험에 대하여 종속기업인 LS사우타(주)와 공동으로 5,041백만원에 상당하는 연대보증을 제공하고 있습니다. 한편, 해당 공사는 진행이 원활하지 못하여 전기 중 중단되었으며, (주)인터비전은 여수시로부터 '여수 도시계획시설사업 시행자 지정, 실시계획인가 취소 및 원상복구명령'을 받았습니다. 이로 인하여 당기말 현재 시공사인 2개사(당사, LS사우타(주))는 복구공사를 진행 중이며, 연결실체는 해당 사건이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

35. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

1) 연결실체는 건물임대, 차량임대, 사무용품임대 등의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 주요 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

대상회사	내용	리스료지급계획			리스료총액
		1년 이내	1년~5년 이내	5년 초과	
(주)LS 등	부동산임대	12,582	68	-	12,650
(주)삼보렌트카 등	차량임대	1,939	4	-	1,943
(주)삼성사무용가구 등	기타임대	1,951	5	5	1,961
합 계		16,472	77	5	16,554

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기말)

(단위: 백만원)

대상회사	내용	리스료지급계획			리스료총액
		1년 이내	1년~5년 이내	5년 초과	
(주)LS 등	부동산임대	9,800	225	199	10,224
(주)삼보렌트카 등	차량임대	1,003	-	-	1,003
(주)삼성사무용가구 등	기타임대	173	3	-	176
합 계		10,976	228	199	11,403

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료는 각각 16,396백만원 및 15,370백만원입니다.

(2) 리스제공자 입장

1) 연결실체는 사무용 건물을 에스케이브로드밴드(주) 등에 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있는 바, 당기말, 전기말 현재 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	대상회사	리스료수취계획			리스료총액
		1년 이내	1년~5년 이내	5년 초과	
당기말	에스케이브로드밴드(주) 외	2,156	2,508	-	4,664
전기말	에스케이브로드밴드(주) 외	1,913	1,555	-	3,468

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 687백만원 및 1,060백만원입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

36. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	최종소송금액	원고	피고	소송내용
손해배상청구소송	15,297	대한민국(경찰청)	LS산전(주)	무인교통감시장치 담합입찰로 인한 손해배상청구 사건으로 현재 1심 계류 중임
손해배상청구소송	13,104	LS산전(주)	SH공사	가양사업장 토지수용보상금의 증액 청구소송으로 3심 계류 중임
사해행위취소	3,100	㈜삼진소프트, 김유의	LS산전(주)외 2	도척사업 관련 삼진소프트가 시행사에 대여해 준 31억원 청구 및 도급계약 변경이 사해행위임을 이유로 변경도급계약의 취소를 청구하는 소송으로 현재 1심 계류중임
채권추심소송	1,318	LS산전(주)	뉴에너텍 등	채권추심소송 등
행정처분취소	458	LS산전(주)	공정거래위원회 등	공정거래위원회의 시정명령 및 과징금 부과처분에 대한 취소를 요구하는 소송 등
손해배상청구소송	1,086	원형철강(주) 등	LS산전(주) 등	화도현장의 공동수급인이 정산금을 부당이득하여 물품대금을 지급받지 못하였다고 공동수급인에게 청구하는 소송 등
손해배상청구소송	857	㈜삼진지에스	LS산전(주)외 1	화도물류창고의 화재로 손해를 입었다고 주장하는 ㈜삼진지에스(화주인 홀플러스의 운영사)가 시공사인 당사와 물류창고 매수인인 화도디씨기업구조조정부동산투자회사를 상대로 소송을 제기한 것으로 1심 계류 중임
가처분신청	-	하나시스(주)	LS산전(주)	당사의 교통사업(ITS) 매각 등을 금지하는 가처분신청 사건 진행 중임
통상임금소송	4,665	임영환외 다수	LS산전(주)	정기 상여금이 통상임금에 포함됨을 전제로 미지급 연장근로수당, 퇴직금 등을 요구하는 소송으로 현재 1심 계류 중임
채권추심소송	8	우일티에스(주)	LS메탈(주)	하수급인의 발주처에 대한 하도급대금 직접지급 청구

37. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 연결실체는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금총계	686,387	655,067
차감: 현금 및 현금성자산	191,367	176,092
순차입금	495,020	478,975
자본총계	926,954	837,539
순차입금자본비율	53.40%	57.19%

(2) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 환위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	자산	부채
USD	314,272	82,342
EUR	20,543	19,548
JPY	26,966	2,593
기타	689	1,883
합 계	362,470	106,366

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	10%상승시	10%하락시
USD	17,863	(17,863)
EUR	80	(80)
JPY	1,846	(1,846)
기타	(90)	90
합 계	19,699	(19,699)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다. 한편, 연결실체는 외화채무 지급액과 외화채권 회수액의 환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다. 또한 예상매출과 예상매입거래의 환위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 미결제 통화선도계약의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	545,076	16,855	409	-	16,980	409

2) 이자율위험

연결실체는 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 이자율위험에 노출된 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	장부금액
차입금	66,292
이자율스왑	280

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(510)	(510)	510	510
이자율스왑	-	624	-	(624)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

한편, 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 이자율스왑계약 등을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 미결제 이자율스왑 계약등의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	계약부채	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
이자율스왑	45,000	-	-	(212)	-	280

3) 가격위험

연결실체는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성있는 매도가능지분상품은 28백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 2백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다.

연결실체의 신용위험은 보유하고 있는 대여금및수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라, 매도가능금융자산(채권), 금융기관예치금 및 지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

대여금및수취채권과 매도가능금융자산(채권)의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 도척물류창고 신축공사로 인한 신용위험의 최대노출액은 38,000백만원(시행사 조건부채무인수계약으로 실행액은 없음) 및 시행사 대출금 53,000백만원의 이자지급의무에 대한 연대보증이며, 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 USD 3,250천(해외공동기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증), 25,000백만원(의정부경전철(주)의 PF대출 연대보증)입니다.

5) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계
무이자		294,726	4,923	-	299,649
변동이자율상품		22,509	47,487	-	69,996
고정이자율상품		92,586	600,320	2,537	695,443
조건부채무인수 및 이자지급의무에 대한 연대보증(*1)		38,001	-	-	38,001
금융보증(*1)	USD	3,250	-	-	3,250
	KRW	25,000	-	-	25,000

(*1) 지급보증 한도액으로 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결실체가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

당기말 현재 연결실체의 파생상품계약은 파생금융자산(부채)의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년초과~5년 이내	5년초과	합계
매매목적파생상품:				
통화선도계약	16,571	-	-	16,571
원자재선물	(2,969)	-	-	(2,969)
소 계	13,602	-	-	13,602
위험회피수단지정 파생상품:				
원자재선물	(108)	-	-	(108)
이자율스왑	-	(280)	-	(280)
소 계	(108)	(280)	-	(388)
합 계	13,494	(280)	-	13,214

(3) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품(단기매매금융자산과 매도가능금융자산 등)의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

한편, 연결실체는 합리적으로 가능한 대체적인 가정을 반영하기 위한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 공정가치 측정치에 유의적인 변동을 가져오지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 매출채권 및 기타채권의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

2) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙이나 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 없어 원가로 측정한 금융자산의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

범 주	내 역	당기말	전기말
매도가능금융자산	비상장주식(*1)	9,312	10,571

(*1) 당해 비상장주식은 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였다더라도 공정가치측정치 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 공정가치 산정을 위해 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
사채 및 파생상품	3.11%~4.63%	3.07%~3.37%

4) 연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

범 주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소 계
당기말 :					
금융자산					
매도가능금융자산	28	28	-	-	28
매매목적파생상품자산	17,274	-	17,274	-	17,274
현금흐름위험회피파생상품자산	46	-	46	-	46
금융자산 합계	17,348	28	17,320	-	17,348
금융부채					
매매목적파생상품부채	3,672	-	3,672	-	3,672
현금흐름위험회피파생상품부채	434	-	434	-	434
금융부채 합계	4,106	-	4,106	-	4,106
전기말 :					
금융자산					
매매목적파생상품자산	17,419	-	17,419	-	17,419
현금흐름위험회피파생상품자산	1,191	-	1,191	-	1,191
금융자산 합계	18,610	-	18,610	-	18,610
금융부채					
매매목적파생상품부채	1,352	-	1,352	-	1,352
현금흐름위험회피파생상품부채	2,305	-	2,305	-	2,305
금융부채 합계	3,657	-	3,657	-	3,657

5) 연결실체는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다.

6) 금융상품의 공정가치 측정을 위해 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

7) 당기 중 수준 2 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

8) 연결실체가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

38. 중단영업손익

(1) 중단영업손익의 발생

연결실체는 1999년 8월에 LS니꼬동제련(주)에 동제련사업부를 양도하였으며, 주석 34. (5)에 기재된 바와 같이, 전기 중 장항제련소 주변부지 오염정화를 위한 협약서를 체결하면서 연결실체가 부담할 것으로 추정되는 관련 비용을 중단영업손익으로 인식하였습니다.

(2) 중단영업손익의 분석

1) 중단영업손익

당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 실적은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기타손실총당부채전입액	-	(8,450)
세전중단영업비용	(891)	-
법인세이익	215	2,045
세후중단영업손익	(676)	(6,405)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(676)	-
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	(676)	-

39. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
매매목적				
상품선물	294	3,263	-	-
통화선도	16,980	409	17,419	1,352
소 계	17,274	3,672	17,419	1,352
현금흐름위험회피				
상품선물	46	154	1,191	1,888
이자율스왑	-	280	-	417
소 계	46	434	1,191	2,305
합 계	17,320	4,106	18,610	3,657

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 상품선물계약

연결실체는 원자재 가격변동 위험을 회피하기 위하여 비철선물 선물계약을 체결하고 있으며, 동 선물계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 당기말 현재 미결제약정계약 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천)

구 분	미결제약정금액	
	통화	금액
비철선물매입 (CU) : 현금흐름위험회피	USD	146
비철선물매도 (CU) : 현금흐름위험회피	USD	146
비철선물매입 (CU) : 매매목적	USD	19,075
비철선물매입 (AG) : 매매목적	USD	15,646

1) 현금흐름위험회피회계적용 상품선물계약

연결실체는 원자재 가격변동 위험을 회피하기 위하여 전기동 관련 선물계약을 체결하고 있으며, 동 선물계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 당기말 현재 미결제약정계약 금액은 USD 292천입니다.

동 선물계약과 관련하여 당기말 현재 기타포괄손익누계액으로 인식한 누적이익 및 손실은 각각 36백만원 및 120백만원입니다. 동 선물계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용함에 따라 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 2014년 6월까지이며, 기타포괄손익누계액에 계상된 파생상품평가손익 중 당기말로부터 12개월 이내에 당기손익으로 인식될 것으로 예상되는 이익 및 손실은 각각 36백만원 및 120백만원입니다.

한편, 당기 중 기타포괄손익에서 매출원가로 대체된 파생상품평가손익의 금액은 (-) 50백만원입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 위험회피회계를 적용하지 아니하는 상품선물계약

당기말 현재 위험회피회계처리를 적용하지 아니하는 미결제약정계약 금액은 USD 34,721천이며, 동 선물계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 파생상품평가이익 및 파생상품평가손실은 각각 294백만원 및 3,263백만원입니다.

(3) 통화선도계약

연결실체는 외화매출채권 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 미결제약정계약 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	미결제약정금액			
	수취통화		지급통화	
	통화	금액	통화	금액
통화선도매도	KRW	427,620	USD	389,335
통화선도매도	KRW	3,930	EUR	2,707
통화선도매도	KRW	59,844	JPY	5,550,000
통화선도매도	KRW	722	TWD	18,941
통화선도매입	USD	30,463	KRW	32,606
통화선도매입	EUR	13,323	KRW	19,600
통화선도매입	GBP	423	KRW	754

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 이자율스왑계약

연결실체는 장기차입금에 대하여 이자율변동에 따른 이자비용의 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 당기말 현재 미결제약정 통화스왑계약 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	계약금액		수취이자율(%)	지급이자율
	통화	금액		
이자율스왑	KRW	45,000	KRW 3MCD + 0.5%	3.41%~4.12%

동 이자율스왑계약과 관련하여 당기말 현재 기타포괄손익누계액으로 인식한 누적손실은 212백만원입니다. 동 이자율스왑계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용함에 따라 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 2016년 11월까지이며, 기타포괄손익누계액에 계상된 파생상품평가손익 중 당기말로부터 12개월 이내에 당기손익으로 인식될 것으로 예상되는 손실은 196백만원입니다.

40. 사업의 양수

(1) 연결실체는 2012년 6월 8일 ILCMS(공항 활주로 조명제어시스템)기술을 보유한 ㈜플레넷의 전력선통신기술사업부문을 기존사업과의 연계를 통한 사업영역 확대를 목적으로 양수하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 취득일인 2012년 6월 8일 현재 (주)플레넷으로부터 취득한 식별가능한 자산 및 인
수한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	공정가치
자산	2,764
매출채권	5
단기대여금	353
미수수익	36
선급비용	8
재고자산	372
유형자산	2
무형자산	1,988
부채	1,764
외상매입금	8
미지급금	10
미지급비용	1
단기차입금	1,524
유동성장기부채	50
장기차입금	33
퇴직급여채무	138
식별가능한 순자산공정가치 합계	1,000

사업양수과정에서 공정가치가 353백만원(물품구매확보를 위한 운전자금 대여 목적
의 대여금), 5백만원(매출채권), 44백만원(기타채권)인 채권을 취득하였고 총계약상
금액은 공정가치와 동일하며, 회수할 수 없을 것으로 예상되는 금액은 없습니다.

(3) 사업양수에 대한 이전대가는 1,000백만원으로 전액 현금으로 구성되어 있습니다
. 한편, 사업양수로 인식된 영업권은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

41. 보고기간 종료일 이후의 사건

(1) 연결실체의 보고기간 종료일 이후에 발생한 주요 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	소송 제기일자	소송금액	원고	피고	소송내용
대금청구	2014년 2월 2일	32,178	National Trading Group S.A.L.(Offshore)	LS산전(주)	해외 PJT 관련한 Agency 계약의 유효성 및 Agent Fee의 지급을 청구하는 소송으로 1심 계류중임
손해배상청구 소송	2014년 2월 2일	5,987	(주)씨앤유글로벌	LS산전(주)	계약위반에 따른 계약해제 및 손해배상을 청구하는 소송으로 현재 1심 계류중임

(2) 사업의 양도

연결실체는 2013년 12월 26일 진우산전(주)에게 연결실체가 영위하고 있던 도로교통 사업을 568백만원에 매각하는 사업양수도계약을 체결하였으며, 2014년 2월 27일에 계약을 종결하였습니다. 양도일 현재 진우산전(주)에게 양도한 식별가능한 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	공정가치
자산	828
매출채권	52
미청구공사	598
선급비용	15
재고자산	131
유형자산	32
부채	327
매입채무	27
총당부채	136
기타유동부채	164
식별가능한 순자산공정가치 합계	501