

LS산전주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 44 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 43 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

재무제표

재무상태표

포괄손익계산서

자본변동표

현금흐름표

주석

내부회계관리제도 검토의견

외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

LS산전주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 LS산전주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 LS산전주식회사의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항 등

수주산업 핵심감사항목은 '회계감사실무지침 2016-1'에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 검토에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

우리는 LS산전주식회사의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

가. 일반사항

이 감사보고서에 기술된 수주산업 핵심감사항목과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

재무제표에 대한 주석 2.(18) 건설계약에서 언급되어 있는 바와 같이, 회사는 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 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. 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 초과하는 금액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식

재무제표에 대한 주석 3과 18에 기재한 바와 같이 전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약의 총계약수익 및 총계약원가에 대한 추정의 변경이 이루어지는 등 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받을 수 있으며 총계약수익과 총계약원가 추정치의 변동이 당기 손익 또는 미래 손익에 부정적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 투입법에 따른 수익인식의 적절성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 수익인식 회계정책이 회계기준에 적합한지에 대한 이해 및 평가
- 보고기간종료일 현재 주요 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 분석적 검토를 통한 확인
- 계약금액, 예정원가, 원가율, 미청구공사금액 비율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 검토
- 회사의 회계정책이 수행한 공사활동을 신뢰성 있게 측정하는 방법인지 이해 및 평가

다. 총계약원가 추정의 불확실성 및 공사변경에 따른 회계처리의 적절성

재무제표에 대한 주석 3에 따르면 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받으며, 총계약원가는 노무비, 재료비, 프로젝트기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

당기중 총계약금액 및 총예정원가의 변동 및 이러한 변동에 따른 당기 및 미래손익에의 영향은 재무제표에 대한 주석 18에 기재되어 있는 바, 계약수익 및 총계약원가 추정치의 변동 가능성이 존재하므로 우리는 총계약원가에 대한 추정의 불확실성 및 공사변경에 따른 회계처리의 적절성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성 및 공사변경에 따른 회계처리의 적절성이 재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 보고기간별 총계약원가 주요 구성항목의 변동에 대한 분석적 검토 및 확인
- 실제원가와 예정원가를 비교/분석하여 유의적인 차이가 있는 프로젝트에 대하여 차이원인을 파악하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 공사변경 및 위약금 회계처리와 관련된 회사의 회계정책에 대한 이해 및 평가
- 수정계약서에 따라 공사계약변경 내역이 주석에 적절히 공시되었는지 확인
- 공사변경에 따른 추가계약원가 추정액이 추정총계약원가 및 진행률 산정에 반영되었는지 여부에 대해 표본추출을 통한 증빙확인

라. 공사진행률 산정

건설계약의 특성상 예정원가 대비 공사원가의 변동이 클 수 있으며, 총계약원가 추정의 불확실성이 증가함에 따라 우리는 회사의 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

공사진행률 산정에 영향을 미치는 총계약원가와 누적계약원가 금액과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 누적계약원가 및 총계약원가 금액변동에 대한 분석적 검토 및 표본추출을 통한 증빙 확인
- 공사진행률이 유의적으로 변동된 계약에 대하여 변동의 주요 원인을 질문 등을 통하여 파악하고 그 합리성에 대하여 평가
- 당기 발생한 투입원가 중 감사인이 독립적으로 투입원가의 발생과 귀속시기 및 건설계약별 원가귀속의 적정성을 테스트

마. 미청구공사금액 회수가능성 및 계약손실충당부채의 적절성

재무제표에 대한 주석 18에 따르면 미청구공사는 186,085백만원으로 전기말 206,037백만원 대비 19,952백만원 감소하였으며, 총자산 대비 8.92%입니다. 미청구공사금액이 감소하고 있으나, 금액적 중요성이 크므로 우리는 미청구공사금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 한편, 당기말 현재 진행중인 공사에 대한 계약손실충당부채는 15,391백만원으로 금액적 중요성은 크지 않으나 손실계약이 적시에 반영되지 못할 위험이 있는 바, 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기 중 미청구공사금액의 회수가능성 및 계약손실충당부채 설정의 적절성을 확인하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약서상 대금청구 권리에 따른 공사대금청구율과 실제 공사대금청구율의 차이가 유의적인 현장을 파악하여 청구지연의 원인에 대해 질문하고 관련 외부증빙 테스트
 - 중요한 미청구공사 잔액과 장기 미청구공사 잔액의 회수가능성을 질문하고 거래처 현황, 대금결제조건, 공사 진행현황 등을 고려하여 회수가능성을 평가
 - 손실계약 발생시 충당부채 설정방법과 당기말 현재 손실계약에 대한 충당금 설정의 적절성에 대한 질문 및 분석적 검토
 - 계약손실충당부채 설정에 대해 재계산 검증

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 이정희

2018년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

LS산전주식회사

제 44 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 43 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

LS산전 주식회사 대표이사 구자균

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 엘에스로 127

(전 화) 02-2034-4000

재 무 상 태 표
제44기 2017년 12월 31일 현재
제43기 2016년 12월 31일 현재

LS산전주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제44(당) 기말		제43(전) 기말	
자산					
유동자산			1,105,512,826,031		1,092,398,270,066
현금및현금성자산	5,6,36	196,906,049,848		262,738,848,187	
금융기관예치금	5,33,36	133,550,710,398		27,736,986,564	
유동성파생상품자산	5,36,37	13,571,756,088		5,819,830,526	
유동성확정계약자산		-		15,879,732,054	
매출채권	5,7,32,36	417,955,267,669		422,239,891,125	
기타채권	5,7,32,36	40,249,310,251		41,350,370,655	
미청구공사	18	186,084,790,277		206,036,908,270	
기타유동자산	9	30,016,050,390		34,641,306,049	
재고자산	8	87,178,891,110		75,954,396,636	
비유동자산			981,399,672,882		1,002,952,836,827
장기금융기관예치금	5,33,36	7,424,000,000		7,424,000,000	
매도가능금융자산	5,36	34,067,807,625		19,816,570,409	
장기기타채권	5,7,32,36	24,317,761,522		867,404,509	
종속기업투자	12	273,199,109,810		297,797,609,810	
공동기업투자	13	1,919,539,398		286,096,773	
이연법인세자산	30	35,119,296,952		36,560,613,193	
기타비유동자산	4,9	21,131,644,317		23,425,608,240	
순확정급여자산	16	8,657,087,412		2,354,102,994	
유형자산	4,10	467,398,211,221		493,000,537,468	
무형자산	4,11	108,165,214,625		121,420,293,431	
자산총계			2,086,912,498,913		2,095,351,106,893
부채					
유동부채			551,779,579,358		579,425,747,488
유동성파생상품부채	5,36,37	1,084,671,191		20,975,794,792	
유동성확정계약부채		-		210,509,565	
매입채무	5,32,36	167,907,566,115		177,467,020,902	
기타채무	5,32,36	79,066,456,436		65,939,119,465	
초과청구공사	18	76,704,886,553		72,828,752,113	
단기차입금	5,14,36	16,053,744,581		15,809,777,764	
유동성장기차입금	5,14,36	149,911,702,899		121,650,010,990	
기타유동성금융부채	5,32,36	790,562,479		1,063,750,689	

과목	주석	제44(당) 기말		제43(전) 기말	
당기법인세부채		16,786,147,231		23,384,562,770	
유동성충당부채	15	21,737,428,768		36,119,784,451	
기타유동부채	17	21,736,413,105		43,976,663,987	
비유동부채			454,232,762,779		510,886,733,180
장기기타채무	5,32,36	-		1,525,300,000	
장기차입금	5,14,36	449,021,732,225		505,549,871,449	
기타비유동부채	17,33,38	5,211,030,554		3,811,561,731	
부채총계			1,006,012,342,137		1,090,312,480,668
자본					
자본금	19	150,000,000,000		150,000,000,000	
기타자본항목	20	(25,542,012,816)		(25,542,012,816)	
기타자본구성요소	21	1,438,123		-	
이익잉여금	22	956,440,731,469		880,580,639,041	
자본총계			1,080,900,156,776		1,005,038,626,225
부채 및 자본총계			2,086,912,498,913		2,095,351,106,893

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제44기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제43기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

LS산전주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제44(당) 기		제43(전) 기
매출	4,23,24,32		1,807,454,520,544	1,712,375,142,077
매출원가	24,26,32		(1,436,060,168,677)	(1,380,937,411,347)
매출총이익			371,394,351,867	331,437,730,730
판매비와일반관리비	24,26,28,32,34		(228,333,237,081)	(234,045,352,138)
영업이익			143,061,114,786	97,392,378,592
기타수익	4,25,28,32,35,37	121,823,105,731		134,059,774,131
기타비용	4,25,28,32,37	(126,102,677,630)		(138,143,287,329)
금융수익	4,27,28	7,609,913,582		7,719,991,173
금융비용	4,27,28	(17,354,423,608)		(21,245,226,728)
기타영업외손익	4,29	(5,493,780,000)		(4,897,948,612)
법인세비용차감전계속영업순이익			123,543,252,861	74,885,681,227
계속영업법인세비용	30		(28,871,399,772)	(16,404,112,126)
계속영업이익			94,671,853,089	58,481,569,101
중단영업손익	38		136,338,549	(599,845,957)
당기순이익			94,808,191,638	57,881,723,144
법인세비용차감후 기타포괄손익:			4,513,361,313	1,843,140,502
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			4,511,923,190	1,705,525,570
확정급여제도의 재측정요소		4,511,923,190		1,705,525,570
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			1,438,123	137,614,932
매도가능금융자산평가손익		1,438,123		(7,640,640)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익		-		145,255,572
당기총포괄이익			99,321,552,951	59,724,863,646
주당이익	31			
계속영업과 중단영업				
기본 및 희석주당이익			3,233	1,974
계속영업				
기본 및 희석주당이익			3,228	1,994

주석 참조

자 본 변 동 표

제44기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제43기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

LS산전주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타자본항목	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2016.01.01	150,000,000,000	(25,542,012,816)	(137,614,932)	850,318,418,327	974,638,790,579
배당금의 지급				(29,325,028,000)	(29,325,028,000)
당기순이익				57,881,723,144	57,881,723,144
매도가능금융자산평가손익			(7,640,640)		(7,640,640)
현금흐름위험회피파생상품평가손익			145,255,572		145,255,572
확정급여제도의 재측정요소				1,705,525,570	1,705,525,570
2016.12.31	150,000,000,000	(25,542,012,816)	-	880,580,639,041	1,005,038,626,225
2017.01.01	150,000,000,000	(25,542,012,816)	-	880,580,639,041	1,005,038,626,225
배당금의 지급				(23,460,022,400)	(23,460,022,400)
당기순이익				94,808,191,638	94,808,191,638
매도가능금융자산평가손익			1,438,123		1,438,123
확정급여제도의 재측정요소				4,511,923,190	4,511,923,190
2017.12.31	150,000,000,000	(25,542,012,816)	1,438,123	956,440,731,469	1,080,900,156,776

주석 참조

현금흐름표

제44기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제43기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

LS산전주식회사

(단위:원)

과 목	제44(당) 기		제43(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		130,300,024,523		225,731,145,303
계속영업	134,487,925,428		228,569,604,442	
계속영업이익	94,671,853,089		58,481,569,101	
비용가산 :	262,851,374,321		297,657,798,038	
퇴직급여	21,398,075,023		21,636,299,566	
감가상각비	56,890,439,441		56,153,798,356	
무형자산상각비	18,099,878,462		19,667,083,614	
대손상각비	10,962,863,586		20,106,736,237	
기타의대손상각비	1,653,803,829		10,265,057,257	
충당부채전입	6,604,829,371		24,272,050,060	
외화환산손실	40,684,912,578		21,754,284,703	
재고자산평가손실	5,473,305,582		7,441,008,491	
유형자산손상차손	4,565,392,755		2,014,783,256	
유형자산처분손실	666,603,043		2,960,492,034	
무형자산손상차손	12,537,237,793		4,000,150,365	
무형자산처분손실	13,587,542		520,507,314	
이자비용	17,179,861,213		21,077,921,914	
계속영업법인세비용	28,871,399,772		16,404,112,126	
파생상품자산/부채거래손실	12,327,364,188		28,332,110,010	
파생상품자산/부채평가손실	1,032,966,305		24,283,691,870	
확정계약평가손실	18,194,727,821		1,788,570,372	
매도가능금융자산손상차손	56,000,000		-	
매도가능금융자산처분손실	5,006,467		12,954,719	
종속·관계기업투자등손상차손	5,000,000,000		3,900,410,832	
종속·관계기업투자등처분손실	-		39,137,780	
매출채권처분손실	113,555,928		154,350,095	
기타비용	519,563,622		10,872,287,067	
수익차감 :	(107,585,745,525)		(113,047,152,402)	
이자수익	5,334,770,565		3,858,058,186	
배당금수익	2,275,143,017		3,706,813,703	
파생상품자산/부채거래이익	58,643,290,419		23,429,809,988	
파생상품자산/부채평가이익	13,571,756,088		10,029,349,403	
확정계약평가이익	1,068,732,580		17,457,684,233	
매도가능금융자산처분이익	-		155,119,284	

과 목	제44(당) 기		제43(전) 기	
유형자산손상차손환입	60,522,182		52,752,214	
유형자산처분이익	2,817,004,621		208,894,816	
무형자산손상차손환입	56,000,000		724,926,149	
무형자산처분이익	28,920,000		36,000,000	
기타의대손충당금환입	-		3,111,623,181	
외화환산이익	13,039,983,832		28,288,543,609	
재고자산평가손실환입	-		3,019,255	
충당부채환입	10,232,771,678		5,732,468,352	
기타수익	456,850,543		16,252,090,029	
운전자본의 변동 :	(71,608,121,235)		20,558,865,644	
매출채권	(16,486,605,825)		(44,762,939,567)	
기타채권	(1,953,682,106)		2,726,912,594	
기타유동자산	2,286,194,332		113,042,844,410	
재고자산	(17,314,078,487)		(5,586,686,440)	
기타비유동자산	2,867,753,094		(11,399,655,181)	
매입채무	(9,215,650,613)		12,297,808,939	
기타채무	15,808,411,090		(4,022,947,070)	
기타유동부채	(14,489,865,472)		(552,547,192)	
유동성충당부채	(10,300,000,000)		-	
장기기타채무	(636,000,000)		349,000,000	
순확정급여부채	(22,174,597,248)		(41,532,924,849)	
영업활동으로 인한 현금수취액	8,938,591,361		5,530,215,915	
이자수익 수취	5,200,534,484		3,671,116,072	
배당수익 수취	3,738,056,877		1,859,099,843	
영업활동으로 인한 현금지급액	(52,780,026,583)		(40,611,691,854)	
이자비용 지급	17,359,794,511		21,228,108,642	
법인세 납부	35,420,232,072		19,383,583,212	
중단영업	(4,187,900,905)		(2,838,459,139)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(140,572,429,290)		(100,098,341,169)
계속영업	(140,572,429,290)		(100,098,341,169)	
투자활동으로 인한 현금유입액	184,174,618,905		42,253,343,775	
금융기관예치금의 감소	98,090,705,877		11,983,798,018	
기타채권의 감소	2,770,300,000		4,558,720,468	
유동성파생상품자산의 처분	55,107,588,862		21,879,685,954	
장기금융기관예치금의 감소	-		2,500,000	
장기기타채권의 회수	1,201,627,303		101,940,853	
매도가능금융자산의 처분	1,100,709,577		360,495,565	
종속·관계기업투자등의 처분	19,598,500,000		340,270,396	
유형자산의 처분	3,872,927,286		2,505,932,521	
무형자산의 처분	2,432,260,000		520,000,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(324,747,048,195)		(142,351,684,944)	

과 목	제44(당) 기		제43(전) 기	
금융기관예치금의 취득	204,964,779,711		25,383,358,070	
기타채권의 증가	3,206,932,593		9,397,834,879	
유동성파생상품자산의 처분	23,895,922,011		43,848,530,056	
장기금융기관예치금의 취득	-		1,500,000	
장기기타채권의 증가	15,895,907,967		1,732,514,914	
매도가능금융자산의 취득	15,355,056,000		3,088,205,000	
종속·관계기업투자등의 취득	1,633,442,625		-	
유형자산의 취득	39,438,333,126		39,990,953,374	
무형자산의 취득	14,174,190,485		12,681,693,779	
기타비유동자산의 증가	6,182,483,677		6,227,094,872	
중단영업	-		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		(50,294,401,665)		(91,185,317,606)
계속영업	(50,294,401,665)		(91,185,317,606)	
재무활동으로 인한 현금유입액	176,340,564,218		209,221,640,678	
단기차입금의 차입	75,095,136,830		88,551,750,165	
장기차입금의 차입	99,620,360,000		119,904,349,889	
기타비유동부채의 증가	1,625,067,388		765,540,624	
재무활동으로 인한 현금유출액	(226,634,965,883)		(300,406,958,284)	
배당금의 지급	23,458,662,230		29,323,325,130	
단기차입금의 상환	74,523,423,061		99,177,489,163	
유동성장기차입금의 상환	122,628,002,027		144,495,997,973	
장기차입금의 상환	5,799,280,000		26,956,052,027	
기타비유동부채의 감소	225,598,565		454,093,991	
중단영업	-		-	
현금및현금성자산의 증감		(60,566,806,432)		34,447,486,528
기초의 현금및현금성자산		262,738,848,187		227,255,387,231
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(5,265,991,907)		1,035,974,428
기말의 현금및현금성자산		196,906,049,848		262,738,848,187

주석 참조

주석

제44기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제43기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

LS산전주식회사

1. 회사의 개요

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

당사의 최대주주였던 LS전선(주)는 2008년 7월 1일자로 물적분할하여 (주)LS를 분할존속법인으로 하고, LS전선(주) 및 LS엠트론(주)를 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.

주석 - 계속

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 개정사항은 재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동(현금흐름에서 생기는 변동과 비현금 변동을 모두 포함)을 평가할 수 있는 공시를 요구하고 있습니다. 당기에 동 개정사항을 최초 적용함에 따른 추가 공시내용은 주석 39번에 기술되어 있으며, 당사는 동 개정사항의 경과규정에 따라 이전 기간의 비교정보는 표시하지 않았습니다. 추가공시사항 이외에는 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세 자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

당사는 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선 중 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'에 대한 개정사항을 당기에 최초 적용하였으며, 시행일이 도래하지 않은 기타 개정사항은 조기도입하지 아니하였습니다 (주석 2.(1) 2) 참고).

개정사항에서는 매각예정으로 분류된(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함된) 종속기업, 공동기업 또는 관계기업의 지분에 대해서는 요약재무정보를 제공할 필요가 없다고 규정하고 있으며, 이러한 점은 동 지분에 대한 기업회계기준서 제1112호 공시규정의 유일한 예외사항임을 명확히 하고 있습니다.

주석 - 계속

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적합한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

주식 - 계속

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제 상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

주석 - 계속

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

주석 - 계속

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

한편 당사는 제1109호 도입과 관련하여 금융자산, 금융부채의 분류 및 측정부분과 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업 및 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향에 대해 분석 중에 있습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(*incurred loss model*)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(*expected credit loss impairment model*)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

주석 - 계속

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호 적용 시 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산 등에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용할 계획입니다.

당사는 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1109호를 2017년 회계연도에 적용할 경우 당사의 대여금및수취채권의 손실충당금이 증가할 것으로 예상하고 있습니다.

주석 - 계속

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름 위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금으로 인식하는 방법으로 적용할 예정입니다.

주석 - 계속

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 당기말 현재의 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용 시 당기 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 그 결과는 다음과 같습니다. 당기말 기준 예비영향평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

1) 수행의무의 식별

당사의 전력기기부문은 전력수배전사업, 전력시스템사업 등으로 구성되어 있으며, 자동차부문은 산업자동차 및 에너지절약을 위한 기기, 시스템 제품 생산하고 있습니다.

당사의 전력기기부문과 자동차부문은 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 통합 계약에서 (1) 제품공급, (2) 설치용역 (3) 유지보수 등과 같이 각각 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

당사는 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호를 2017년 회계연도에 적용할 경우 당사의 전력기기부문과 자동차부문의 수익이 감소하고 자산 역시 감소할 것으로 예상하고 있습니다.

당사는 전력기기부문과 자동차부문을 제외한 타 부문의 수행의무의 식별은 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

주석 - 계속

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사의 일부 사업부문은 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

당사는 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호를 2017년 회계연도에 적용할 경우 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

3) 투입법을 이용한 진행률 측정

당사의 일부 사업부문은 공사계약을 체결하고 장기간에 걸쳐 공사를 진행합니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제3자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하는 방법이 기업의 수행 정도를 충실하게 나타낼 수 있습니다.

당사는 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호를 2017년 회계연도에 적용할 경우 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

주식 - 계속

4) 변동대가

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 불확실성이 해소될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

당사는 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호를 2017년 회계연도에 적용할 경우 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

5) 거래가격의 배분

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

당사는 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호를 2017년 회계연도에 적용할 경우 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

주식 - 계속

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 기준서는 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 당사는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야 하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여 조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

주석 - 계속

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주석공시를 요구하고 있습니다.

2017년 12월 31일 현재 당사는 11,553백만원의 운용리스 계약을 체결하고 있습니다. 기업회계기준서 제1017호에서는 이러한 리스에 대해 사용권자산이나 향후 리스로 지급액에 대한 부채의 인식을 요구하고 있지 않지만 그 대신에 주석 34에서 보듯이 운용리스계약에 대해서 특정한 주석공시를 요구하고 있습니다. 당사의 예비적인 평가에 따르면 이러한 리스계약들은 동 기준서 하에서 리스의 정의를 충족할 것으로 보이며, 따라서 당사가 동 기준서를 적용할 경우 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권 자산과 이에 따른 부채를 인식할 것입니다. 사용권자산 및 관련부채를 인식해야 하는 동 기준서의 요구사항은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 줄 것으로 예상되며 당사는 동 기준서의 잠재적인 영향을 분석 중에 있습니다.

반면에 당사는 1) 당사가 리스이용자인 금융리스 및 2) 당사가 리스제공자인 경우(운용리스 및 금융리스)는 동 기준서의 적용이 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 또한 동 개정사항은 소급적으로 적용하거나(사후판단 없이도 적용할 수 있는 경우) 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급· 선수취 대가(제정)

이 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 기업은 동 해석서를 소급적 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다. 전진적 적용에는 특정 경과규정이 적용됩니다.

당사는 동 해석서가 당사의 재무제표에 영향을 미치지 않을 것이라고 예상하고 있습니다.

주석 - 계속

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구도 아니기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 없을 것으로 판단하고 있습니다. 게다가 당사는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지않습니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

주석 - 계속

(2) 외화환산

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 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 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 금융자산

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 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.

주석 - 계속

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 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.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 당사의 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 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

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 당사가 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 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익과 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 당사가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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.

주석 - 계속

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

5) 대여금및수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생 금융자산은 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 보고기간 말에 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.

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

주석 - 계속

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 주목할만한 변화 뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 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.

대여금 및 수취채권의 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.

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.

주식 - 계속

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, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 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.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 당사가 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), 당사는 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.

(5) 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.

주식 - 계속

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.

(6) 종속기업투자, 관계기업투자 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업 및 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 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.

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.

주식 - 계속

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

구 분	내용연수
건물	20~40년
구축물	20~40년
기계장치	10~20년
공구와기구	5년
비품	5년
차량운반구	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 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

주식 - 계속

(8) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 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 당사가 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.

주석 - 계속

4) 무형자산의 제거

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

(9) 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. 당사는 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.

주석 - 계속

(10) 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. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

3) 금융부채

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

4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

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

주석 - 계속

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 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 당사의 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.

6) 금융보증계약부채

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

주석 - 계속

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

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

7) 금융부채의 제거

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

(11) 리스

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

1) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 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.

2) 당사가 리스이용자인 경우

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

주석 - 계속

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책(주석 2.(12)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계 처리하고 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

(12) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 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.

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(13) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고 기간 말의 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.

주석 - 계속

2) 위험회피회계

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

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

3) 공정가치위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 당사가 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.

4) 현금흐름위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '영업외손익' 항목으로 처리하고 있습니다.

주식 - 계속

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 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 당사가 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.

(14) 퇴직급여비용

1) 퇴직급여채무

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

주석 - 계속

과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자(순이자비용(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

재무제표상 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.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

주석 - 계속

2) 이익분배제도 및 상여금 제도

당사는 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 당기 비용으로 인식하고 있습니다. 의제의무를 측정할 때에는 일부 종업원이 이익분배금이나 상여금을 받지 못하고 퇴사할 가능성을 고려하고 있습니다.

(15) 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 세전이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

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

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

주석 - 계속

(16) 정부보조금

당사는 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 재무상태표에 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 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 수익인식

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

주석 - 계속

1) 재화의 판매

당사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전되며, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 이에 따라 제품은 검수완료시점에, 상품은 인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정된 수량리베이트 및 매매할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 추정 반환금액은 부채로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

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

건설계약에서 발생하는 수익인식에 대한 당사의 회계정책은 주석 2. (18)에서 설명하고 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.

주석 - 계속

(18) 건설계약

당사는 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 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

한편 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에 당사는 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 초과하는 금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권 및 기타채권에 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 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 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

주식 - 계속

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 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 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 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 당사가 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.

주식 - 계속

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.

(20) 자기주식

자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식") 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 기타자본항목의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(21) 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 당사는 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.

주석 - 계속

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 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

주식 - 계속

(1) 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 계약조건의 변경에 따라 증가하거나 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 당사는 고객이 계약조건의 변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 당사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

(2) 추정총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 프로젝트기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 당사는 추정 총계약원가에 유의적인 변동이 있는 지를 주기적으로 검토하고 보고기간 말 현재의 진행률 산정할 때에 그 변동사항을 반영하고 있습니다.

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여부채는 174,946백만원(전기말: 176,103백만원)이며, 세부사항은 주식 16에서 기술하고 있습니다.

주석 - 계속

4. 영업부문

(1) 관리목적상 당사는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고영업의사결정자의 의사 결정을 위해 제공되는 수준으로 각 영업별로 부문을 구분하였습니다. 각 부문은 당사의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계 정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

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

(단위: 백만원)

영업부문	매 출		법인세비용차감전계속영업순손익	
	당기	전기	당기	전기
전력부문	1,415,931	1,328,075	124,042	79,257
자동차부문	391,524	384,300	19,019	18,135
소 계	1,807,455	1,712,375	143,061	97,392
기타수익	-	-	121,823	134,060
기타비용	-	-	(126,103)	(138,143)
금융수익	-	-	7,610	7,720
금융비용	-	-	(17,354)	(21,245)
기타영업외손익	-	-	(5,494)	(4,898)
합 계	1,807,455	1,712,375	123,543	74,886

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

주석 - 계속

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 보고부문별 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

영업부문	당기말	전기말
전력부문	590,972	699,238
자동차부문	134,404	167,600
소 계	725,376	866,838
공통부문(*)	1,361,536	1,228,513
합 계	2,086,912	2,095,351

(*) 공통부문은 보고부문의 요건을 충족하지 못하는 영업부문과 영업부문에 대한 지원활동 및 연구개발활동을 수행하는 부서 등을 포함하고 있습니다.

최고경영의사결정자는 부문성과를 관리하고 부문간 자원을 배분할 목적으로,

- 종속·관계기업 및 공동기업투자, 단기매매금융자산, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 기타 금융자산, 당기법인세자산 및 이연법인세자산 등을 제외한 모든 자산을 보고부문에 배분합니다.
- 보고부문별 부채는 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않음에 따라 보고부문별로 별도 공시하지 않습니다.

(4) 당기 및 전기 중 지역별 매출과 당기말과 전기말 현재 당사의 비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	매출		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
한국	1,213,519	1,148,439	596,695	637,846
중국	36,910	43,059	-	-
기타아시아	363,352	365,511	-	-
북미	36,140	19,177	-	-
유럽	65,091	52,463	-	-
기타	92,443	83,726	-	-
합 계	1,807,455	1,712,375	596,695	637,846

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

주식 - 계속

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	196,906	196,906	262,739	262,739
당기손익인식금융자산	매매목적파생상품자산	13,572	13,572	3,909	3,909
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	위험회피파생상품자산	-	-	1,911	1,911
매도가능금융자산	시장성있는 지분증권	2	2	-	-
	시장성없는 지분증권(*1)	19,066	19,066	19,816	19,816
	채무증권	15,000	15,000	-	-
	소 계	34,068	34,068	19,816	19,816
대여금 및 수취채권	금융기관예치금(*2)	140,975	140,975	35,161	35,161
	매출채권	417,955	417,955	422,240	422,240
	대여금	32,271	32,271	10,119	10,119
	미수금	6,574	6,574	5,984	5,984
	보증금	24,643	24,643	25,061	25,061
	미수수익	1,079	1,079	1,054	1,054
	소 계	623,497	623,497	499,619	499,619
금융자산 합계		868,043	868,043	787,994	787,994

(*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.

(*2) 원본자산의 만기가 3개월 이상인 MMW 취득액이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	매매목적파생상품부채	1,085	1,085	4,339	4,339
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	-	-	16,637	16,637
상각후원가로 평가하는 금융부채	매입채무	167,908	167,908	177,467	177,467
	일반차입금	16,095	16,095	24,278	24,278
	미지급금	50,876	50,876	43,256	43,256
	미지급비용	24,896	24,896	19,501	19,501
	미지급배당금	9	9	14	14
	예수보증금	3,285	3,285	4,693	4,693
	사채	598,892	632,266	618,732	655,668
	금융보증계약부채	790	790	1,064	1,064
	소 계	862,751	896,125	889,005	925,941
금융부채 합계		863,836	897,210	909,981	946,917

6. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액과 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예적금	196,906	262,739

주식 - 계속

7. 매출채권 및 기타채권

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

(당기말) (단위: 백만원)

구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권(*)	합 계
매출채권	341,058	102,383	9,858	453,299
미수금 및 기타채권	57,987	9,161	9,273	76,421
합 계	399,045	111,544	19,131	529,720

(*) 손상된 채권은 부도 및 지급불능 등의 사고가 발생하여 권면액 전액이 손상된 채권입니다.

(전기말) (단위: 백만원)

구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권(*)	합 계
매출채권	328,973	120,710	4,835	454,518
미수금 및 기타채권	41,226	5,333	7,154	53,713
합 계	370,199	126,043	11,989	508,231

(*) 손상된 채권은 부도 및 지급불능 등의 사고가 발생하여 권면액 전액이 손상된 채권입니다.

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

(단위: 백만원)

연체기간	당기말	전기말
6개월 이하	39,229	79,967
6개월 초과 1년 이하	18,847	11,148
1년 초과 3년 이하	30,098	13,113
3년 초과	23,370	21,815
합 계	111,544	126,043

주식 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 손상차손누계액의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권	기타채권	합 계
기초금액	32,278	11,496	43,774
손상차손으로 인식된 금액	4,910	357	5,267
연중 제각금액	(1,864)	-	(1,864)
기타증감(*)	20	-	20
기말금액	35,344	11,853	47,197

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권	기타채권	합 계
기초금액	11,751	5,673	17,424
손상차손으로 인식된 금액	22,149	5,826	27,975
연중 제각금액	(1,638)	(3)	(1,641)
기타증감(*)	16	-	16
기말금액	32,278	11,496	43,774

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

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

(단위: 백만원)

연체기간	당기말	전기말
6개월 이하	2,304	2,982
6개월 초과 1년 이하	1,520	731
1년 초과 3년 이하	8,519	6,543
3년 초과	6,788	1,733
합 계	19,131	11,989

주식 - 계속

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	40,672	(7,906)	32,766	35,662	(6,665)	28,997
재공품	8,958	(4,553)	4,405	4,611	(2,147)	2,464
반제품	4,671	(331)	4,340	4,193	(288)	3,905
원재료	44,334	(10,245)	34,089	42,238	(8,462)	33,776
저장품	7	-	7	12	-	12
미착원재료	13,977	(2,405)	11,572	9,205	(2,405)	6,800
합 계	112,619	(25,440)	87,179	95,921	(19,967)	75,954

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	23,893	12,600	25,524	12,026
선급비용	6,123	8,532	9,117	11,400
합 계	30,016	21,132	34,641	23,426

주식 - 계속

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합계
취득원가	123,448	323,295	15,683	251,315	3,599	165,559	118,821	5,363	996	407	1,008,486
감가상각누계액	-	(129,218)	(6,724)	(169,800)	(2,686)	(132,377)	(95,109)	-	-	-	(535,914)
손상차손누계액	(96)	(126)	(11)	(3,578)	(3)	(975)	(112)	-	-	-	(4,901)
정부보조금	-	(225)	-	(7)	-	-	(41)	-	-	-	(273)
장부금액	123,352	193,726	8,948	77,930	910	32,207	23,559	5,363	996	407	467,398

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합계
취득원가	124,535	321,832	15,674	241,206	3,559	154,771	116,007	5,852	988	654	985,078
감가상각누계액	-	(116,663)	(6,026)	(153,730)	(2,643)	(122,150)	(89,755)	-	-	-	(490,967)
손상차손누계액	-	-	(2)	(689)	(3)	(104)	(52)	-	-	-	(850)
정부보조금	-	(246)	-	(11)	-	-	(3)	-	-	-	(260)
장부금액	124,535	204,923	9,646	86,776	913	32,517	26,197	5,852	988	654	493,001

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합계
기초금액	124,535	204,923	9,646	86,776	913	32,517	26,197	5,852	988	654	493,001
취득액	-	1,004	10	8,569	381	8,091	6,102	12,316	8	1,033	37,514
처분	(1,087)	(410)	-	(77)	(27)	(11)	(145)	-	-	-	(1,757)
분계정 대체출입	-	1,473	-	5,289	-	5,488	1,835	(12,805)	-	(1,280)	-
정부보조금증감	-	-	-	-	-	-	(39)	-	-	-	(39)
감가상각비	-	(13,138)	(699)	(19,413)	(371)	(12,929)	(10,340)	-	-	-	(56,890)
손상차손/환입	(96)	(126)	(9)	(3,274)	(3)	(934)	(62)	-	-	-	(4,504)
기타증감(*)	-	-	-	60	17	(15)	11	-	-	-	73
기말금액	123,352	193,726	8,948	77,930	910	32,207	23,559	5,363	996	407	467,398

(*) 계정 재분류 등에 의한 변동액입니다.

주식 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합계
기초금액	124,535	215,440	10,309	98,817	1,051	34,928	26,796	3,825	988	589	517,278
취득액	-	977	34	6,740	310	8,877	8,966	9,727	-	3,466	39,097
처분	-	(46)	-	(4,939)	(3)	(155)	(114)	-	-	-	(5,257)
본계정 대체출입	-	1,514	-	6,368	-	2,255	964	(7,700)	-	(3,401)	-
감가상각비	-	(12,962)	(705)	(18,401)	(442)	(13,242)	(10,402)	-	-	-	(56,154)
손상차손/환입	-	-	8	(1,809)	(3)	(146)	(13)	-	-	-	(1,963)
기말금액	124,535	204,923	9,646	86,776	913	32,517	26,197	5,852	988	654	493,001

(3) 당기 및 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합계
취득원가	1,087	1,013	3,728	339	2,937	5,057	14,161
감가상각누계액	-	(603)	(3,278)	(310)	(2,849)	(4,911)	(11,951)
손상차손누계액	-	-	(373)	(2)	(77)	(1)	(453)
처분전 장부금액	1,087	410	77	27	11	145	1,757
처분금액(*)	3,714	-	14	65	69	45	3,907
처분손익	2,627	(410)	(63)	38	58	(100)	2,150

(*) 처분금액에는 처분부대비용이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합계
취득원가	133	63	20,989	496	9,898	10,081	41,660
감가상각누계액	(87)	(63)	(14,435)	(493)	(9,656)	(9,961)	(34,695)
손상차손누계액	-	-	(1,615)	-	(87)	(6)	(1,708)
처분전 장부금액	46	-	4,939	3	155	114	5,257
처분금액(*)	-	-	2,290	63	74	78	2,505
처분손익	(46)	-	(2,649)	60	(81)	(36)	(2,752)

(*) 처분금액에는 처분부대비용이 포함되어 있습니다.

(4) 담보제공내역

당기말 현재 근저당권 및 전세권 설정과 관련하여 유형자산이 담보(채권최고액 2,811백만원)로제공되어 있습니다.

주식 - 계속

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	293,781	14,149	23,014	330,944
상각누계액	(189,127)	-	(7,094)	(196,221)
손상차손누계액	(22,025)	(1,578)	(1,277)	(24,880)
정부보조금	(1,678)	-	-	(1,678)
장부금액	80,951	12,571	14,643	108,165

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	289,704	13,709	17,122	320,535
상각누계액	(179,958)	-	(4,307)	(184,265)
손상차손누계액	(11,200)	(1,623)	(154)	(12,977)
정부보조금	(1,873)	-	-	(1,873)
장부금액	96,673	12,086	12,661	121,420

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
기초금액	96,673	12,086	12,661	121,420
외부취득액	-	2,928	5,609	8,537
내부개발액	11,246	-	-	11,246
처분	-	(2,444)	(13)	(2,457)
무형자산상각비	(16,143)	-	(1,957)	(18,100)
손상차손/환입	(10,825)	1	(1,657)	(12,481)
기말금액	80,951	12,571	14,643	108,165

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
기초금액	105,555	11,939	10,781	128,275
외부취득액	-	579	4,412	4,991
내부개발액	12,242	-	-	12,242
처분	-	(493)	(512)	(1,005)
정부보조금 증감	(141)	-	-	(141)
무형자산상각비	(17,801)	-	(1,866)	(19,667)
손상차손/환입	(3,182)	61	(154)	(3,275)
기말금액	96,673	12,086	12,661	121,420

주식 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 무형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기			전기		
	회원권	기타의무형자산	합 계	회원권	기타의무형자산	합 계
처분전 장부금액	2,444	13	2,457	493	512	1,005
처분금액	2,432	-	2,432	520	-	520
처분손익	(12)	(13)	(25)	27	(512)	(485)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제조원가	59,087	50,578
판매비와일반관리비	40,597	44,675
합 계	99,684	95,253

(5) 당기 중 손상차손이나 손상차손환입을 인식한 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

분류	개별자산	장부금액	손상차손금액		회수가능액 평가방법
			당기	누계액	
개발비(*1)	태양광PCU (KRLA2710115)	211	(211)	211	사용가치
개발비(*1)	ESS (KRLA2715659)	389	(389)	389	사용가치
개발비(*1)	태양광PCU (KRLA2715658)	1,117	(1,117)	1,117	사용가치
개발비(*1)	태양광PCU (KRLA2710114)	180	(180)	180	사용가치
개발비(*1)	ESS (KRLA2690485)	43	(43)	43	사용가치
	소 계	1,940	(1,940)	1,940	
진행중인개발비(*2)	13JAB_PLC/DCS 통합 플랫폼 CPU 개발	1,919	(1,919)	1,919	사용가치
진행중인개발비(*2)	13TAC_10MW급 전압형 HMDC 개발	1,914	(1,914)	1,914	사용가치
진행중인개발비(*2)	PLC/DCS 통합 플랫폼 CPU 개발(천인)	371	(371)	371	사용가치
진행중인개발비(*2)	14TAA_DC500kV급 HMDC Valve 모듈 개발	2,007	(2,007)	2,007	사용가치
진행중인개발비(*2)	15VAA_DC500kV급 전류형 HMDC C&P 개발	2,674	(2,674)	2,674	사용가치
	소 계	8,885	(8,885)	8,885	사용가치
	합 계	10,825	(10,825)	10,825	

(*1) 기인식한 개발비 자산에 대하여 경쟁 환경의 변화로 사업성이 떨어지는 등 손상경사 결과에 따라 회수가능액을 0원으로 추정하고 전액 감액하였습니다.

(*2) 진행중인 개발비에 대하여 개발 프로젝트의 진행이 늦어지고 경쟁 환경의 변화로 사업성이 떨어지는 등 개발을 잠정 보류하기로 결정하여 전액 감액하였습니다.

주식 - 계속

12. 종속기업

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자좌수		총발행주식수		소유 지분율
				보통주	우선주	보통주	우선주	
LS메카피온(주)	대한민국	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	12월 31일	1,059,134	-	1,299,396	-	81.51%
LS사우타(주)	대한민국	기계장비 제조 및 판매	12월 31일	300,483	-	333,870	-	90.00%
락성산전대련유한공사	중국	전력기기 등의 제조 및 판매	12월 31일	1	-	1	-	100.00%
락성산전무석유한공사	중국	전력기기 등의 제조 및 판매	12월 31일	1	-	1	-	100.00%
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	U.A.E	전력기기 수출입 및 직판영업	12월 31일	2	-	2	-	100.00%
LS Industrial Systems Europe B.V.	네덜란드	자동화기기 등의 판매	12월 31일	70,000	-	70,000	-	100.00%
LS메탈(주)	대한민국	동파이프 및 스테인리스파이프 제조 및 판매	12월 31일	5,500,000	-	5,500,000	-	100.00%
LS산전JAPAN	일본	태양광시스템 및 전력, 자동화기기 판매	12월 31일	99,990	-	100,000	-	99.99%
LSIS USA Inc.	미국	전력, 자동화기기 등의 판매	12월 31일	10,000	-	10,000	-	100.00%

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	손상	처분(*)	기말
LS메카피온(주)	11,389	-	-	-	11,389
LS사우타(주)	3,559	-	-	-	3,559
락성산전대련유한공사	19,117	-	(5,000)	-	14,117
락성산전무석유한공사	26,802	-	-	-	26,802
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	-	-	-	-	-
LS Industrial Systems Europe B.V.	1,068	-	-	-	1,068
LS메탈(주)	235,180	-	-	(19,598)	215,582
LS산전JAPAN	682	-	-	-	682
LSIS USA Inc.	-	-	-	-	-
합 계	297,797	-	(5,000)	(19,598)	273,199

(*) 당기에 유상감자를 실시하여 감소하였습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	손상	처분	기말
LS메카피온(주)	11,389	-	-	-	11,389
LS사우타(주)	3,559	-	-	-	3,559
락성산전대련유한공사	19,117	-	-	-	19,117
락성산전무석유한공사	26,802	-	-	-	26,802
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	-	-	-	-	-
LS Industrial Systems Europe B.V.	1,068	-	-	-	1,068
LS메탈(주)	235,180	-	-	-	235,180
LS산전JAPAN	682	-	-	-	682
LSIS USA Inc.	2,144	-	(2,144)	-	-
합 계	299,941	-	(2,144)	-	297,797

주식 - 계속

13. 관계기업투자 및 공동기업투자

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

(단위: 주)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자좌수(보통주)	총발행주식수 (보통주)	보통주 지분율
공동기업						
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.(*)	베트남	전력기기 등의 제조 및 판매	12월 31일	2,250	2,500	90.00%

(*) 조인트벤처약정을 통해 주요 의사결정사항에 대해서는 만장일치 조건이 요구되기 때문에 지배력이 없는 것으로 판단하였습니다.

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

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	처분	취득	기말
공동기업				
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	286	-	1,634	1,920

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	손상	처분	기말
관계기업				
MIECO(*1)	2,136	(1,757)	(379)	-
공동기업				
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	286	-	-	286
합 계	2,422	(1,757)	(379)	286

(*1) 전기 중 지분 매각으로 관계기업에서 제외되었습니다.

주석 - 계속

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	금액
매출채권 할인(*)	농협협동조합 외	0.39 ~ 3.44	16,054	15,810

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

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	만기일(*)	종류	당기말		전기말
				이자율(%)	금액	
원화장기차입금	산은캐피탈	2022-03-15	에너지이용자금	-	-	8,318
	효성캐피탈	2019-05-30	기타장기	4.75	41	150
소 계					41	8,468
유동성장기차입금					(27)	(1,707)
합 계					14	6,761

(*)

금융기관	종 류	만 기
효성캐피탈	기타장기	2019년 5월 30일의 만기를 가진 단일의 차입금으로 구성되어 있습니다.

주식 - 계속

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금 중 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	만기일	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	금액
공모사채				
제 172회	2017-04-18	-	-	60,000
제 173회	2017-10-09	-	-	60,000
제 174회	2018-05-30	3.18	70,000	70,000
제 175회	2019-10-31	2.59	100,000	100,000
제 176-1회	2020-04-29	2.32	50,000	50,000
제 176-2회	2022-04-29	2.75	50,000	50,000
제 177-1회	2018-12-03	2.40	80,000	80,000
제 177-2회	2020-12-03	2.65	50,000	50,000
제 178-1회	2019-07-05	1.67	50,000	50,000
제 178-2회	2021-07-05	1.96	50,000	50,000
제 179-1회	2020-05-25	2.09	50,000	-
제 179-2회	2022-05-25	2.54	50,000	-
소 계			600,000	620,000
유동성사채			(150,000)	(120,000)
사채할인발행차금(*)			(992)	(1,211)
합 계			449,008	498,789

(*) 당기말 및 전기말 현재 각각 116백만원 및 57백만원의 유동성사채할인발행차금이 포함되어 있습니다.

15. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	전입	환입 등	기말
판매보증충당부채	3,984	846	(1,513)	3,317
하자보수충당부채	8,448	1,497	(588)	9,357
기타손실충당부채	23,687	-	(14,624)	9,063
합 계	36,119	2,343	(16,725)	21,737

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	전입	환입 등	기말
판매보증충당부채	3,961	1,394	(1,371)	3,984
하자보수충당부채	2,408	6,383	(343)	8,448
기타손실충당부채	-	28,400	(4,713)	23,687
합 계	6,369	36,177	(6,427)	36,119

16. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 중 당사가 확정기여형퇴직급여로 인식한 금액은 439백만원이며, 당기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 439백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	174,946	176,103
사외적립자산의 공정가치	(183,603)	(178,457)
순확정급여부채(자산)	(8,657)	(2,354)

주석 - 계속

2) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	176,103	(178,457)	(2,354)
당기근무원가	21,619	-	21,619
이자비용(수익)	5,295	(5,516)	(221)
소 계	203,017	(183,973)	19,044
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,632	1,632
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	541	-	541
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(5,609)	-	(5,609)
추정과 실제의 차이-제도부채	(2,516)	-	(2,516)
소 계	(7,584)	1,632	(5,952)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(21,256)	(21,256)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(20,701)	19,782	(919)
관계사 전출입	214	-	214
기타	-	212	212
기말	174,946	(183,603)	(8,657)

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	168,371	(148,883)	19,488
당기근무원가	21,125	-	21,125
이자비용(수익)	5,225	(4,714)	511
소 계	194,721	(153,597)	41,124
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	2,053	2,053
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,718	-	1,718
채무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,573	-	1,573
추정과 실제의 차이-제도부채	(7,594)	-	(7,594)
소 계	(4,303)	2,053	(2,250)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(41,516)	(41,516)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(14,359)	14,231	(128)
관계사 전출입	44	67	111
기타	-	305	305
기말	176,103	(178,457)	(2,354)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	21,619	21,125
이자비용(이자수익)	(221)	511
기타	212	305
합 계	21,610	21,941

당기와 전기의 총 비용 중 각각 12,995백만원 및 13,619백만원은 매출원가에 포함되어 있으며, 8,615백만원 및 8,322백만원은 판매비와 일반관리비에 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.40%	3.10%
미래임금상승률	5.19%	5.35%

5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	비율	금액	비율	금액
채무상품(원리금보장형 상품)	99.8%	183,160	95.8%	170,926
예적금 등	0.2%	443	4.2%	7,531
합 계	100.0%	183,603	100.0%	178,457

6) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1%변동	(11,860)	13,424	(12,053)	13,672
기대임금상승률의 1%변동	13,278	(11,960)	13,465	(12,108)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 채무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

7) 당사는 확정급여제도과 관련하여 차기에 11,300백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

주식 - 계속

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	13,119	-	35,874	-
예수금	8,617	-	8,103	-
정부보조금관련부채	-	1,905	-	506
기타비유동부채(*)	-	3,306	-	3,306
합 계	21,736	5,211	43,977	3,812

(*) 소송사건 등과 관련된 비유동부채입니다.

18. 건설계약

(1) 당기말과 전기말 현재 진행중인 공사 관련 원가 및 손익, 청구공사 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	2,318,472	2,006,842
가산: 누적이익	353,486	517,330
차감: 누적손실	(97,345)	(72,414)
누적공사수익(미성공사) 합계	2,574,613	2,451,758
차감: 진행청구액	2,465,233	2,318,550
미청구공사 총액	197,962	215,333
차감: 공사손실충당금	(11,877)	(9,296)
미청구공사(순액)	186,085	206,037
초과청구공사 총액	73,191	62,865
가산: 공사손실충당금	3,514	9,964
초과청구공사(순액)	76,705	72,829

(*) 당기말과 전기말 현재 건설형 공사계약과 관련하여 수령한 선수금은 각각 5,521백만원 및 22,983백만원 입니다.

주식 - 계속

(2) 총계약원가 추정치 변동

전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	초과청구공사의 변동	공사손실 총당부채
전력부문	(2,771)	(14,913)	7,631	4,511	(24,134)	11,966	3,514
자동차부문	167	(431)	600	(2)	(28)	172	-

(3) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	계약일	계약상 완성기한	진행률	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손누계액	총액	손상차손누계액
Bismayah 108 NT	2015-05-10	각 PO(Purchase Order)발급일로부터 6.5개월	31.90%	11,282	4	-	-
35개(2차)	2012-02-02	commencement date로부터 18개월	99.84%	11,523	1,634	88	88
수도권고속철도 열차제어시스템 구매	2014-10-30	2018-06-30	100.00%	-	-	-	-

주식 - 계속

19. 자본금

당기말 및 전기말 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

20. 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(25,542)	(25,542)

주식 - 계속

21. 기타자본구성요소

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	1	-

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	-	7
매도가능금융자산평가이익 당기변동액	1	5
처분으로 인한 당기손익 대체	-	(9)
법인세효과 가감	-	(3)
기말	1	-

(3) 전기 중 현금흐름위험회피파생상품평가손실의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	전기
기초	145
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손실(이익)	(145)
이자율스왑	(191)
현금흐름위험회피로 인식된 평가손실 관련 법인세효과	46
기말	-

주석 - 계속

22. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
처분이 제한된 이익잉여금(*)	36,700	34,200
처분이 가능한 이익잉여금	919,741	846,381
합 계	956,441	880,581

(*) 상법상 이익준비금으로 이월결손금의 보전과 자본전입하는 경우 외에는 처분이 제한되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	880,581	850,318
당기순이익	94,808	57,882
배당금 지급	(23,460)	(29,325)
확정급여제도의 재측정요소	4,512	1,706
기말	956,441	880,581

주식 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

제 44 기	2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 부터	제 43 기	2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 부터
처분예정일	2018년 03월 20일	처분확정일	2017년 03월 17일
LS산전주식회사		(단위: 백만원)	

구 분	제 44(당기)		제 43(전기)	
I. 미처분이익잉여금		101,435		59,827
1. 전기이월이익잉여금	2,115		239	
2. 당기순이익	94,808		57,882	
3. 확정급여제도의 재측정요소	4,512		1,706	
II. 임의적립금 이입액		14,248		28,248
1. 연구및인력개발준비금	14,248		28,248	
III. 이익잉여금처분액		115,558		85,960
1. 이익준비금	3,300		2,500	
2. 배당금 현금배당 주당배당금(률) 보통주: 당기 1,100원(22%) 주당배당금(률) 보통주: 전기 800원(16%)	32,258		23,460	
3. 임의적립금	80,000		60,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		125		2,115

(4) 당기 및 전기의 배당예정금액과 주당배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
총발행주식수	30,000,000주	30,000,000주
(-)자기주식수	674,972주	674,972주
배당주식수	29,325,028주	29,325,028주
(X)주당배당금	1,100원	800원
총배당액	32,258	23,460

주식 - 계속

23. 매출

당기 및 전기 중 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재화판매로 인한 매출	1,001,446	976,402
건설형 매출	797,411	730,250
기타매출	8,598	5,723
합 계	1,807,455	1,712,375

24. 영업이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출	1,807,455	1,712,375
매출원가	1,436,060	1,380,937
매출총이익	371,395	331,438
판매비와일반관리비	228,334	234,046
급여 및 상여	64,802	60,192
퇴직급여	6,723	6,088
복리후생비	14,293	11,730
감가상각비	6,641	6,851
무형자산상각비	1,956	1,969
경상개발비	40,597	44,675
지급수수료	25,368	25,815
대손상각비	10,963	20,107
여비교통비	7,350	7,934
임차료	9,561	9,445
수출제비용	12,143	9,908
광고선전비	6,859	7,217
기타의판매비와일반관리비	21,078	22,115
영업이익	143,061	97,392

주식 - 계속

25. 조정영업이익

(1) 당기 및 전기 중 조정영업이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
포괄손익계산서상 영업이익	143,061	97,392
기타수익	121,823	134,060
기타비용	(126,103)	(138,143)
조정영업이익	138,781	93,309

(*) 조정영업이익은 당사가 자체 분류한 영업이익입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
임대료수익	2,083	2,049
수수료수익	2,448	2,834
외환차익	21,132	28,938
외화환산이익	13,040	28,289
유형자산처분이익	2,817	209
유형자산손상차손환입	61	53
무형자산처분이익	29	36
무형자산손상차손환입	-	725
기타의대손충당금환입	-	3,111
파생상품자산/부채평가이익	13,572	10,029
확정계약평가이익	1,069	17,458
파생상품자산/부채거래이익	58,643	23,430
잡이익등	6,929	16,899
합 계	121,823	134,060

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차손	29,287	29,405
외화환산손실	40,685	21,754
유형자산처분손실	667	2,960
유형자산손상차손	4,565	2,015
무형자산처분손실	14	521
무형자산손상차손	12,481	4,000
파생상품자산/부채평가손실	1,033	24,284
확정계약평가손실	18,195	1,789
파생상품자산/부채거래손실	12,327	28,332
기타의대손상각비	1,654	10,265
잡손실등	5,195	12,818
합 계	126,103	138,143

주식 - 계속

26. 비용의 성격별분류

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	(6,144)	-	-	(6,144)
제품	(3,769)	-	-	(3,769)
재공품	(1,941)	-	-	(1,941)
반제품	(434)	-	-	(434)
원재료의 사용액	-	-	1,086,679	1,086,679
종업원급여	-	85,818	188,173	273,991
감가상각비와 무형자산상각비	-	8,597	66,393	74,990
지급수수료	-	25,368	34,342	59,710
운반비	-	3,790	7,627	11,417
임차료	-	9,561	1,981	11,542
기타비용	-	95,200	57,009	152,209
합 계	(6,144)	228,334	1,442,204	1,664,394

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	2,541	-	-	2,541
제품	2,665	-	-	2,665
재공품	275	-	-	275
반제품	(399)	-	-	(399)
원재료의 사용액	-	-	1,032,685	1,032,685
종업원급여	-	78,010	177,877	255,887
감가상각비와 무형자산상각비	-	8,820	67,001	75,821
지급수수료	-	25,815	40,174	65,989
운반비	-	3,224	7,598	10,822
임차료	-	9,445	2,030	11,475
기타비용	-	108,732	51,031	159,763
합 계	2,541	234,046	1,378,396	1,614,983

주식 - 계속

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자수익	5,335	3,858
배당수익	2,275	3,707
매도가능금융자산처분이익	-	155
합 계	7,610	7,720

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융기관예치금	3,713	3,499
매도가능금융자산	-	1
매출채권 및 기타채권 등	1,622	358
합 계	5,335	3,858

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자비용	17,180	21,078
매출채권처분손실	114	154
매도가능금융자산처분손실	5	13
매도가능금융자산손상차손	56	-
합 계	17,355	21,245

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금 이자	540	2,104
사채관련이자	16,566	18,974
기타 이자비용	74	-
합 계	17,180	21,078

28. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융자산		
현금및현금성자산	(4,880)	7,316
파생상품자산(*)	58,855	(19,155)
매도가능금융자산(*)	2,215	3,841
대여금 및 수취채권	(17,472)	(23,430)
소 계	38,718	(31,428)
금융부채		
상각후원가로 평가하는 금융부채	(15,487)	(23,220)
파생상품부채(*)	-	145
소 계	(15,487)	(23,075)
합 계	23,231	(54,503)

(*) 기타자본구성요소에 포함되어있는 평가손익이 반영된 금액입니다.

주석 - 계속

29. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 기타영업외손익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
종속·관계기업투자증권처분손실	-	(39)
종속·관계기업투자증권손상차손	(5,000)	(3,900)
기부금	(494)	(959)
합 계	(5,494)	(4,898)

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세 비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담내역	30,709	35,628
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,794)	522
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	1,442	(19,938)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산(부채)	36,561	17,211
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산(부채)	35,119	36,561
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,442)	(588)
법인세비용	28,915	16,212
계속영업법인세비용	28,871	16,404
중단영업법인세비용(이익)	44	(192)

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
현금흐름위험회피로 처리한 금융상품의 재평가	-	(46)
매도가능금융자산 재평가	-	2
확정급여제도의 재측정요소	(1,442)	(544)
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	(1,442)	(588)

(3) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전계속영업순이익	123,543	74,886
법인세비용차감전중단영업순손익	180	(791)
법인세비용차감전계속/중단영업순이익	123,723	74,095
세율 적용으로 인한 법인세비용	29,479	17,468
조정사항	(564)	(1,256)
비과세수익	(1,833)	(488)
비과세비용	2,574	2,038
세액공제 및 감면 등으로 인한 효과	(2,223)	(3,142)
전기법인세 관련 당기 조정액	(1,795)	522
기타	2,713	(186)
법인세비용	28,915	16,212

주식 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 원천 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
종속기업/관계기업/공동기업투자	227	332	-	559
유형자산	7,773	2,940	-	10,713
무형자산	1,055	123	-	1,178
매도가능금융자산	2,393	14	-	2,407
미지급비용	3,542	1,838	-	5,380
총당부채	14,203	(4,417)	-	9,786
대손충당금	10,045	2,489	-	12,534
국고보조금	1,408	9	-	1,417
준비금	(5,868)	3,448	-	(2,420)
압축기장충당금	(5,015)	60	-	(4,955)
기타	6,798	(6,836)	(1,442)	(1,480)
이연법인세자산(부채)	36,561	-	(1,442)	35,119

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
현금흐름위험회피	46	-	(46)	-
종속기업/관계기업/공동기업투자	(454)	681	-	227
유형자산	6,851	922	-	7,773
무형자산	1,360	(305)	-	1,055
매도가능금융자산	2,407	(16)	2	2,393
미지급비용	4,528	(986)	-	3,542
총당부채	3,224	10,978	-	14,202
대손충당금	3,535	6,509	-	10,044
국고보조금	1,035	373	-	1,408
준비금	(12,704)	6,836	-	(5,868)
압축기장충당금	(5,015)	-	-	(5,015)
기타	12,398	(5,054)	(544)	6,800
이연법인세자산(부채)	17,211	19,938	(588)	36,561

주식 - 계속

(5) 당기 및 전기 중 중단영업과 관련된 법인세비용(이익)은 각각 44백만원 및 (-)192백만원입니다.

(6) 당기말 현재 투자자산 및 지분 관련 일시적차이를 제외한 인식되지 않은 이연법인세자산(부채)은 없습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말
종속기업투자	(81,040)

주식 - 계속

31. 주당순이익

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

(2) 당기 및 전기의 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
계속영업과 중단영업 보통주 당기순이익	94,808	57,882
계속영업 보통주 당기순이익	94,672	58,482
가중평균유통보통주식수(*)	29,325,028주	29,325,028주
계속영업과 중단영업주당이익	3,233원	1,974원
계속영업주당이익	3,228원	1,994원

(*) 발행주식수에서 자기주식수를 차감하여 기간경과에 따라 가중평균하여 산정하였습니다.

한편, 당사는 희석화 대상 잠재적 보통주 등이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

주식 - 계속

32. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자현황은 다음과 같습니다.

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 관계기업 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)	Cyprus Investments Inc. 외
	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	
	LS니고동제련(주) 외	PRM 외
<종속기업>		
LS산전(주)	LS메카피온(주)	락성산전대련유한공사
	LS사우티(주)	락성산전무석유한공사
	LS메탈(주)	LS Industrial Systems(Middle East) FZE
		LS Industrial Systems Europe B.V.
		LS산전JAPAN
		우시메카피온기전유한공사
		LSIS USA Inc.
<관계기업 및 공동기업>		
LS산전(주)		LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.

주식 - 계속

(2) 당기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사 중 특수관계자를 제외한 나머지 회사 현황은 다음과 같습니다.

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업(국내)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업(해외)
<대규모기업집단계열회사 등>		
가온전선	주모보	LS-Gaon Cable Myanmar Co.Ltd
		LS-Cable & System USA Inc
주E1	주LS네트웍스	E1 America LLC
	주E1물류	M1-Energy LLC
	주E1컨테이너터미널	
	동방도시가스산업(주)	
	주케이제이모터라드	
	주흥업	
	주베스트투요타	
	주엠비케이코퍼레이션	
	주바이클로	
	주스케쳐스코리아	
	주스포츠모터사이클코리아	
주에스코이에스		
(주)에스코	주에스코서비스	Yesco Energy, LLC
	주대한가스기기	충공우성전자
	주에스코이에스	해주우성전자
	주한성	
	한성피씨건설(주)	
	주우성지앤티	
	주한성플랜지	
	온산탱크터미널(주)	

주식 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내용은 다음과 같습니다.

(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>								
주)LS	-	-	6,217	-	3	-	7,123	-
LS전선주(*1)	912	-	8,279	-	431	-	16,346	-
LS엠트론주(*1)	4,895	-	5	-	132	-	4	-
LS글로벌인코퍼레이티드주	-	-	10,706	1,248	-	-	9,359	1,046
LS아이앤디주	8	-	7,942	-	-	-	7,756	-
소 계	5,815	-	33,149	1,248	566	-	40,588	1,046
<종속기업>								
LS사우티주	-	-	3,148	504	-	-	1,805	638
LS메탈주	2,236	-	2	-	2,245	-	-	-
LS메카피온주(*1)	415	-	12,981	-	179	-	5,692	-
락성산전대련유한공사	13,692	-	362	-	11,560	-	85	-
락성산전무석유한공사	16,848	-	4,981	-	27,479	-	5,172	-
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	33,711	-	-	-	41,735	-	447	-
LS Industrial Systems Europe B.V.	29,368	-	-	-	21,130	-	-	-
LS산전JAPAN	14,716	-	-	-	51,778	-	-	-
LSIS USA Inc.	25,304	-	1,288	-	14,951	-	1,475	-
소 계	136,290	-	22,762	504	171,057	-	14,676	638
<공동/관계기업>								
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	8,341	-	8,177	-	9,912	8	6,139	-
<지배기업의 공동기업>								
LS니꼬동제련주(*1)	248	-	-	-	541	-	-	-
합 계	150,694	-	64,088	1,752	182,076	8	61,403	1,684

(*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(*2) 당기 및 전기 중 특수관계자로부터 발생한 배당금수익이 제외되어 있습니다. 당사는 당기 중 락성산전무석유한공사으로부터 2,143 백만원의 배당금수익을 인식하였으며, 전기 중 락성산전무석유한공사으로부터 각각 3,606백만원의 배당금수익을 인식하였습니다. 또한 당기 및 전기 중 주)LS에 11,040백만원 및 13,800백만원의 배당금을 지급하였습니다.

주식 - 계속

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	매출채권 등 (*1)	대여금	매입채무 등 (*2)	차입금	매출채권 등 (*1)	대여금	매입채무 등 (*2)	차입금
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
주)LS	18,603	-	294	-	18,719	-	371	-
LS전선주(*3)	682	-	2,862	-	26	-	10,343	-
LS엠트론주(*3)	2,006	-	-	-	90	-	132	-
LS글로벌인코퍼레이티드주	-	-	2,679	-	-	-	2,242	-
LS아이앤디주	3,988	-	-	-	3,872	-	-	-
소 계	25,279	-	5,835	-	22,707	-	13,088	-
<종속기업>								
LS사우타주	3	-	1,287	-	55	-	1,282	-
LS메탈주	220	-	-	-	293	-	-	-
LS메카피온주(*3)	-	-	6,303	-	-	-	3,951	-
락성산전대련유한공사	8,638	-	21	-	8,030	-	4	-
락성산전무석유한공사	6,577	-	165	-	5,164	-	356	-
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	8,479	-	-	-	5,821	-	81	-
LS Industrial Systems Europe B.V.	6,852	-	-	-	5,244	-	-	-
LS산전JAPAN	10,438	-	-	-	39,005	-	-	-
LSIS USA Inc.	10,536	-	372	-	9,137	-	334	-
소 계	51,743	-	8,148	-	72,749	-	6,008	-
<공동/관계기업>								
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	2,891	-	537	-	5,610	-	4,614	-
<지배기업의 공동기업>								
LS니꼬동제련주(*3)	-	-	-	-	347	-	-	-
합 계	81,783	-	14,521	-	101,413	-	23,710	-

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

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

(*3) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

주식 - 계속

(5) 당기와 전기 중 대규모 기업집단 내 계열회사와의 거래 중 상기의 특수관계자와의 거래내역에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등과의 거래내역은 다음과 같습니다.

(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
<대규모기업집단계열회사 등>(*)								
가온전선주 외	-	-	3,106	-	3	-	432	-
㈜티 외	2,660	-	157	-	1,426	-	248	-
㈜에스코 외	-	-	1,021	-	34	-	544	-
합 계	2,660	-	4,284	-	1,463	-	1,224	-

(*) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사에 대한 채권·채무 잔액 중 상기의 특수관계자의 채권·채무를 제외한 나머지 회사 등에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	매출채권 등	대여금	매입채무 등	차입금	매출채권 등	대여금	매입채무 등	차입금
<대규모기업집단계열회사 등>(*)								
가온전선주 외	-	-	1,863	-	-	-	191	-
㈜티 외	38	-	71	-	660	-	101	-
㈜에스코 외	-	-	377	-	2	-	180	-
합 계	38	-	2,311	-	662	-	472	-

(*) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

주식 - 계속

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

(외화단위: 천)

제공받은 기업	지급보증내역	한도금액
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	수출금융	USD 2,400
락성산전무석유한공사	차입금	USD 15,000
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	차입금	USD 4,162
LS Industrial Systems Europe B.V.	STANDBY L/C	EUR 1,000
LS산전JAPAN	차입금	JPY 1,263,502
	이행보증	JPY 4,550,000
LSIS USA Inc.	차입금	USD 3,379
락성산전대련유한공사	차입금	CNY 71,000

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	2,327	2,582
퇴직급여	463	464
합 계	2,790	3,046

주식 - 계속

33. 자금조달약정 및 견질/담보

(1) 약정사항

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	금융기관	여신한도
당좌차월	KEB하나은행	6,600
	신한은행	2,000
	농협	3,500
	우리은행	3,500
	씨티은행	3,000
	국민은행	3,000
수입신용장	우리은행	500
	KEB 하나은행	USD 10,000
	우리은행	USD 4,000
	신한은행	USD 3,000
수출매입외환	우리은행	USD 1,953
	씨티은행	USD 24,500
	신한은행	USD 5,000
	농협	USD 11,355
포괄여신	우리은행	84,500
	KEB하나은행	54,000
	농협	USD 70,000
	국민은행	USD 20,000
	SC제일은행	USD 25,000
	Mizuho	USD 25,000
기업어음	신한은행	40,000
원화지급보증	신한은행	20,000
	우리은행	33,900
	씨티은행	7,000

주석 - 계속

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	금융기관	여신한도
외화지급보증	신한은행	USD 31,511
	리버티 유추얼	USD 225,000
	우리은행	USD 39,000
	KEB하나은행	EUR 1,000
	KEB하나은행	USD 30,000
	씨티은행	7,000
운전자금대출	KEB하나은행	5,000
	농협	10,000
	씨티은행	5,000
전자결제대출한도	우리은행	21,500
	KEB하나은행	17,000
	신한은행	30,000
	농협	8,000
파생상품	SC제일은행	USD 20,000
	씨티은행	USD 40,000
	KEB하나은행	USD 43,000
	산업은행	20,000
	신한은행	USD 12,000
	국민은행	USD 95,000
	수협	4,500
우리은행	USD 5,000	

(2) 당사는 시공사로 참여하고 있는 도척물류창고 신축공사와 관련하여 시행사의 대출금에 대한 원리금 지급보증 및 이자지급 보증을 제공하고 있으며 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	시행사 대출금액	비 고	대출(보증)기간
원리금 보증	210억원	만기일 미상환 원리금에 대한 보증	2015.10.16 ~ 2018.10.15
이자지급 보증	700억원	대출금 이자지급의무에 대한 연대보증	2015.10.16 ~ 2018.10.15

주석 - 계속

(3) 사용이 제한된 예금

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
금융기관예치금	305	514	국책과제 관련
장기금융기관예치금	24	24	당좌개설보증금
	7,400	7,400	상생협력펀드 조성예치금
합 계	7,729	7,938	

(4) 견질 및 지급보증 내역

1) 견질제공 어음

당사는 당기말 현재 의정부경전철 지급보증과 관련하여 어음 1매(액면금액: 681백만원)를 거래처에 견질로 제공하고 있습니다.

2) 지급보증

(단위: 백만원)

보증제공처 등	보증금액	비고
의정부경전철(주)	14,279	의정부경전철(주)의 PF대출 연대보증

3) 이행보증

당사는 당기말 현재 계약과 하자보수의 이행 등을 보장하는 보증보험에 가입하여 다음과 같은 지급보증을 제공받고 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분	보증금액	금융기관
영업보증	290,159	서울보증보험 외

한편, 특수관계자에 대한 지급보증은 주석 32.(7)에 기재되어 있습니다.

주석 - 계속

(5) 우발상황

1) 장항제련소 토지정화비용

2012년 중 당사는 구 장항제련소 주변지역 토양오염문제를 해결하기 위하여, LS니꼬동제련(주), 충청남도 서천군, 충청남도, 산업통상자원부(구 지식경제부), 환경부와 오염토양정화를 위한 협약서를 체결하였습니다.

동 협약서에 따르면 토지의 오염정도에 따라 매입구역(정부에서 토지를 매입하여 정화를 실시하는 장항제련소 반경1.5km 이내의 구역)과 비매입구역(토지 매입 없이 정화를 실시하는 반경1.5km~4.0km)으로 구분하고 매입구역과 비매입구역에 대한 오염토양 정화비는 국가와 관련기업(당사 및 LS니꼬동제련(주))이 72.5% 및 27.5%의 비율로 각각 분담하도록 하고 있습니다. 비매입구역의 추정 정화비용은 590억원이며, 당사는 관련 정화비용을 모두 납부하여, 당기말 충당부채로 인식하고 있는 금액은 없습니다. 한편, 당기 중 기 납부한 추정 정화비용 중 279백만원을 환급받음에 따라 해당 금액에 대하여 중단영업이익을 인식하였고, 이주비용 100백만원을 중단영업손실로 인식하였습니다.

한편, 매입구역 및 매입구역내 위해성평가부지에 대해서는 당사 부담액 198억중 기 납부 금액 107억을 제외한 91억을 충당부채로 인식하고 있습니다.

주식 - 계속

2) 의정부경전철

GS컨소시엄은 2004년 민간투자법 및 민간투자사업기본계획에 따라 의정부시로부터 경전철 사업시행자로 선정 되었으며, 당사는 2005년 동 사업의 건설 및 운영을 목적으로 하는 의정부경전철(주)에 지분참여를 결정하여 보고기간 종료일 현재 4.77%의 지분을 보유하고 있습니다.

2006년 중 사업의 추진을 위해 의정부경전철 민간투자시설사업 실시협약, EPC 계약, 금융계약이 체결되었으며, 계약에 따라 건설출자자는 수입금액부족, 부채상환적립요구, 신용공여대출금으로 대출원리금을 충당하지 못할 경우 분담비율에 따라 보충의무를 부담하여야 합니다. 또한, 실시협약이 중도 해지되거나 매수청구권이 행사되어 회사가 실시협약에 따라 주무관청으로 지급 받는 해지시지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족하거나 또는 상환이 지연될 경우, 건설출자자들은 회사에게 그 부족금액 및 지연 지급금액을 자금제공 의무분담비율에 따라 연대하여 제공해야 합니다.

당사는 당사의 자금보충의무와 자금제공의무 금액이 103억원으로 예상되어, 전기 중 이를 충당부채로 인식하였으며, 당기 중 의정부경전철(주)이 후순위채권을상환함에 따라 당사부담분인 103억원에 대한 의무를 이행하였습니다.

한편, 의정부경전철(주)은 운영손실의 누적에 따라 사업재구조화 방안을 마련하여 의정부시와 협의하였지만, 의정부시와 협상이 결렬됨에 따라 2017년 1월 11일 서울중앙지방법원에 파산 신청을 하였고 2017년 5월 26일자로 서울회생법원으로부터 파산이 선고되었습니다.

주식 - 계속

34. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

(당기말)

(단위: 백만원)

대상회사	내용	리스료 지급 계획			리스료 총액
		1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	
LS아이앤디(주) 등	LSE타워임대차계약 외	9,988	-	-	9,988
(주)A렌터카 등	차량임대차계약	1,219	-	-	1,219
(주)신도리코 등	사무비품리스	297	-	-	297
(주)디에이치아이에스 등	기타임대차계약	49	-	-	49
합 계		11,553	-	-	11,553

(전기말)

(단위: 백만원)

대상회사	내용	리스료 지급 계획			리스료 총액
		1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	
LS아이앤디(주) 등	LSE타워임대차계약 외	9,918	-	-	9,918
(주)A렌터카 등	차량임대차계약	1,436	-	-	1,436
(주)신도리코 등	기타임대차계약	321	-	-	321
합 계		11,675	-	-	11,675

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료는 각각 11,542백만원 및 11,475백만원 입니다.

주석 - 계속

(2) 리스제공자 입장

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

(단위: 백만원)

구 분	대상회사	리스료 수취 계획			리스료 총액
		1년 이내	1년초과 5년 이내	5년 초과	
당기말	LS메탈(주) 외	2,251	12,021	-	14,272
전기말	에스케이브로드밴드(주) 외	2,177	8,840	-	11,017

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 각각 2,083백만원 및 2,049백만원입니다.

35. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 입찰담합 및 손해배상 소송사건 등 당사가 제소한 건 11건(52,552백만원)과 당사가 피소된 건 22건(107,828백만원)이 있습니다

36. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 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 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금 총계	614,987	643,010
차감: 현금 및 현금성자산	196,906	262,739
순차입금	418,081	380,271
자본총계	1,080,900	1,005,039
순차입금자본비율	38.68%	37.84%

(*) 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 각각 93.07% 및 108.48%입니다.

(2) 금융위험관리

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

주석 - 계속

1) 외환위험

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	235,202	28,655	200,762	29,154
EUR	26,848	6,632	12,488	3,821
JPY	16,795	1,450	36,930	10,292
기타	30,499	3,588	24,839	6,344
합 계	309,344	40,325	275,019	49,611

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기순익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	15,656	(15,656)	13,008	(13,008)
EUR	1,532	(1,532)	657	(657)
JPY	1,163	(1,163)	2,019	(2,019)
기타	2,040	(2,040)	1,402	(1,402)
합 계	20,391	(20,391)	17,086	(17,086)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

주식 - 계속

한편, 당사는 외화채무 지급액과 외화채권 회수액의 환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다. 또한 예상매출과 예상매입거래의 환위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 미결제 통화선도계약의 내역은 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	521,744	11,041	752	-	11,041	804

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	670,062	3,845	19,592	-	3,750	19,765

2) 이자율위험

당사는 당분기말 및 전기말 현재 변동이자율로 발행된 차입금이 없기 때문에, 이자율 위험에 노출되어 있지 않습니다.

주식 - 계속

3) 가격위험

당사는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성있는 매도가능지분상품은 2백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 0.14백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

4) 신용위험

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

당사의 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.

대여금 및 수취채권과 매도가능금융자산(채권)의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 도척물류창고 신축공사로 인한 신용위험의 최대노출액은 21,000백만원(시행사의 여신에 대한 원리금 지급보증) 및 시행사 대출금 70,000백만원의 이자지급 의무에 대한 연대보증이며, 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 USD 24,941천, EUR 1,000천, JPY 1,263,502천, CNY 71,000천(해외중속기업 및 공동기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증), 14,279백만원(의정부경전철주의 PF대출 연대보증)입니다

주식 - 계속

5) 유동성위험

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

당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
무이자		246,974	-	-	246,974
고정이자율상품		176,004	471,126	-	647,130
원리금 지급보증 및 이자지급 보증(*1)		23,283	-	-	23,283
금융보증(*1)	USD	USD 24,941	-	-	USD 24,941
	KRW	14,279	-	-	14,279
	EUR	EUR 1,000	-	-	EUR 1,000
	JPY	JPY 1,263,502	-	-	JPY 1,263,502
	CNY	CNY 71,000	-	-	CNY 71,000

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

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
무이자		243,406	1,525	-	244,931
고정이자율상품		153,309	482,598	50,933	686,840
원리금 지급보증 및 이자지급 보증(*1)		23,560	-	-	23,560
금융보증(*1)	USD	USD 29,478	-	-	USD 29,478
	KRW	17,856	-	-	17,856
	EUR	EUR 1000	-	-	EUR 1000
	JPY	JPY 1,766,309	-	-	JPY 1,766,309
	CNY	CNY 35,000	-	-	CNY 35,000

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

주식 - 계속

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 파생상품계약은 파생금융자산(부채)의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품			
통화선도계약	10,237	-	10,237
원자재선물	2,250	-	2,250
합 계	12,487	-	12,487

(*) 모든 파생상품 계약이 차액결제 조건이므로, 유출액과 유입액의 순액현금흐름을 기재하였습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품			
통화선도계약	(1,289)	-	(1,289)
원자재선물	859	-	859
소 계	(430)	-	(430)
위험회피수단지정 파생상품			
이자율스왑	(14,726)	-	(14,726)
합 계	(15,156)	-	(15,156)

(*) 모든 파생상품 계약이 차액결제 조건이므로, 유출액과 유입액의 순액현금흐름을 기재하였습니다.

주식 - 계속

(3) 공정가치 서열체계

활성시장에서 거래되는 금융상품(단기매매금융자산과 매도가능금융자산 등)의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 종가입니다.

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

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

당사가 공정가치 산정을 위해 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
사채 및 파생상품	1.61%~2.61%	1.49%~1.92%

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(*)	19,066	19,816

(*) 당해 비상장주식은 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였다도 공정가치측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

주식 - 계속

한편, 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 사용하여 도출되는 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

범 주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소 계
당기말					
금융자산					
매도가능금융자산	2	2	-	-	2
매매목적파생상품자산	13,572	-	13,572	-	13,572
금융자산 합계	13,574	2	13,572	-	13,574
금융부채					
매매목적파생상품부채	1,085	-	1,085	-	1,085
전기말					
금융자산					
매매목적파생상품자산	3,909	-	3,909	-	3,909
위험회피파생상품자산	1,911	-	1,911	-	1,911
금융자산 합계	5,820	-	5,820	-	5,820
금융부채					
매매목적파생상품부채	4,339	-	4,339	-	4,339
위험회피파생상품부채	16,637	-	16,637	-	16,637
금융부채 합계	20,976	-	20,976	-	20,976

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

주식 - 계속

2) 공정가치로 후속측정되는 금융상품 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말 공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산			
매매목적파생상품자산	13,572	선물가격 결정모형	할인율
금융부채			
매매목적파생상품부채	1,085	선물가격 결정모형	할인율

3) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말					전기말				
	장부금액	공정가치				장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계		수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산										
채무증권	15,000	-	15,000	-	15,000	-	-	-	-	-
대여금 및 수취채권										
금융기관예치금	140,975	-	-	140,975	140,975	35,161	-	-	35,161	35,161
매출채권(*)	417,955	-	-	417,955	417,955	422,240	-	-	422,240	422,240
대여금(+)	32,271	-	-	32,271	32,271	10,119	-	-	10,119	10,119
미수금(+)	6,574	-	-	6,574	6,574	5,984	-	-	5,984	5,984
보증금(+)	24,643	-	-	24,643	24,643	25,061	-	-	25,061	25,061
미수수익(+)	1,079	-	-	1,079	1,079	1,054	-	-	1,054	1,054
합 계	638,497	-	15,000	623,497	638,497	470,605	-	-	470,605	470,605
상각후원가로 측정하는 금융부채										
매입채무(*)	167,908	-	-	167,908	167,908	177,467	-	-	177,467	177,467
일반차입금(*)	16,095	-	-	16,095	16,095	24,278	-	-	24,278	24,278
미지급금(*)	50,876	-	-	50,876	50,876	43,256	-	-	43,256	43,256
미지급비용(*)	24,896	-	-	24,896	24,896	19,501	-	-	19,501	19,501
미지급배당금(*)	9	-	-	9	9	14	-	-	14	14
예수보증금(*)	3,285	-	-	3,285	3,285	4,693	-	-	4,693	4,693
사채	598,892	-	632,266	-	632,266	618,732	-	655,668	-	655,668
금융보증계약부채(*)	790	-	-	790	790	1,064	-	-	1,064	1,064
합 계	862,751	-	632,266	263,859	896,125	889,005	-	655,668	270,273	925,941

(*) 수준 3으로 표시된 단기수취채권과 단기지급채무는 할인효과가 중요하지 않아 원본금액으로 측정하였습니다.

주석 - 계속

4) 다음은 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 금속선물 · 통화선도 및 이자율스왑

금속선물의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 금속선물의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 현재 시장에서 공시된 선물가격에 기초하여 측정하고 있습니다. 금속선물의 잔존기간과 일치하는 기간의 선물가격이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선물가격에 보간법을 적용하여 금속선물의 잔존기간과 유사한 기간의 선물가격을 추정하여 금속선물의 공정가치를 측정하고 있습니다. 금속선물의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간 말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하고 있습니다.

통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하고 있습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하고 있습니다. 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간 말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하고 있습니다.

주석 - 계속

상기에서 설명한 바와 같이 금속선물·통화선도 및 이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 보고기간 말 현재 시장에서 관측가능한 수익률곡선 등을 통해 도출되므로, 당사는 이자율스왑의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

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

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

(4) 금융자산의 양도

당기말 및 전기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산의 종류별로 양도된 금융자산과 관련 부채의 관계에 대한 이해를 위한 정보는 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	대여금 및 수취채권	
	할인양도된 매출채권(*)	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	16,054	15,810
관련부채의 장부금액	16,054	15,810

(*) 당기말 및 전기말 현재 당사가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 중 각각 16,054백만원 및 15,810백 만원에대해서 당사는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전 액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현 금을 담보차입으로 인식하였습니다.

주식 - 계속

37. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
매매목적				
상품선물	2,531	281	2,070	1,211
통화선도	11,041	804	1,839	3,128
소 계	13,572	1,085	3,909	4,339
공정가치위험회피				
통화선도	-	-	1,911	16,637
합 계	13,572	1,085	5,820	20,976

(2) 상품선물계약

당사는 원자재 가격변동 위험을 회피하기 위하여 비철선물 선물계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 미결제약정계약 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천)

구 분	미결제약정금액	
	통화	금액
비철선물매입 (CU) : 매매목적	USD	14,480
비철선물매입 (AG) : 매매목적	USD	12,402

당기에 동 상품선물계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 파생상품평가이익 및 파생상품평가손실은 각각 2,531백만원 및 281백만원입니다.

주식 - 계속

(3) 통화선도계약

당사는 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	415,310	USD	379,071
통화선도매도	KRW	24,433	JPY	2,481,319
통화선도매도	KRW	766	CNY	4,593
통화선도매도	KRW	32,986	THB	990,317
통화선도매도	KRW	10,251	SGD	12,485
통화선도매입	USD	28,140	KRW	30,648
통화선도매입	EUR	150	KRW	194
통화선도매입	JPY	587,547	KRW	5,850
통화선도매입	GBP	888	KRW	1,306

주석 - 계속

38. 중단영업손익

(1) 중단영업손익의 발생

당사는 1999년 8월에 LS니꼬동제련(주)에 동제련사업부를 양도하였으며, 주석 33 (5)에 기재된 바와 같이, 2012년 중 장항제련소 주변부지 오염정화를 위한 협약서를 체결하고 발생하는 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
법인세비용 차감전 중단영업비용	180	(791)
중단영업 법인세이익	(44)	191
법인세비용 차감후 중단영업손실	136	(600)

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(4,188)	(2,838)
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	(4,188)	(2,838)

주식 - 계속

39. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
대여금대체	10,088	-
건설중인자산 대체	12,805	7,188
사채 유동성대체	149,884	119,928
차입금 유동성대체	948	40,000

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동	기타변동		기 말
			유동성대체	이자비용	환율변동	
단기차입금	15,810	572	-	-	(328)	16,054
유동성사채	119,943	(120,000)	149,884	57	-	149,884
유동성장기부채	1,707	(2,628)	948	-	-	27
장기차입금	6,761	(5,799)	(948)	-	-	14
사채	498,789	99,620	(149,884)	483	-	449,008
기타	3,812	1,399	-	-	-	5,211
재무활동으로부터의 총부채	646,822	(26,836)	-	540	(328)	620,198

40. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2018년 2월 1일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2018년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

41. 보고기간 후 사건

당사는 2018년 2월 27일 주식회사 LG상사가 보유한 공동기업인 LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.의 지분 전량을 매수하는 계약을 체결하여 종속기업으로 편입하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 LS산전주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

LS산전주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 LS산전주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 - 계 속

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다. 우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 이정희

2018년 3월 12일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

LS 산전주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 2월 1일

내부회계관리자 김 동 현 김동현
대표이사 구자균 구자균

17년 내부회계관리자_운영실태평가보고서_Is산전

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	LS산전주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	3	2	1	6	11	5	5	11	7	-	-	26	27	
투입 시간	분·반기검토	15	16	67	99	1,005	1,023	424	378	-	-	-	-	1,511	1,516
	감사	38	26	147	82	1,415	790	797	721	361	250	-	-	2,758	1,869
	합계	53	42	214	181	2,420	1,813	1,221	1,099	361	250	-	-	4,269	3,385

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017. 4 ~ 2017. 9			3 일
	주요내용	회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문가활용 검토, 감사시 적용할 중요성 결정 등			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2017.12.11 ~ 2017.12.15	5 일	5 명	2 명	중간감사 수행(주요 프로세스별 거래유형 및 업무절차 이해, 통제 테스트 수행 등)
2018.01.08 ~ 2018.01.26	15 일	5 명	2 명	기말 입증감사 수행(중요 계정잔액 및 거래내역에 대한 입증감사 절차 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 12월 29일			1 일
	실사(입회)장소	청주, 천안 및 부산 사업장			
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 반제품, 원재료, 저장품 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 1월 2일			1 일
	실사(입회)장소	LS산전 본사			

	실사(입회)대상	현금 및 유가증권 및 회원권 등				
		외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2017.05, 2017.07, 2017.11, 2018.02				