

엘에스일렉트릭주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제50기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	7
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	14
내부회계관리제도 감사의견	143
외부감사 실시내용	148

독립된 감사인의 감사보고서

엘에스일렉트릭주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 엘에스일렉트릭주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(핵심감사사항) 해외수주 프로젝트의 총계약원가 추정의 변경

재무제표에 대한 주석 20.(5)에서 설명한 바와 같이, 원가기준투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약에 대한 총계약원가 추정의 변경은 당기, 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미칩니다. 또한, 재무제표에 대한 주석 3에서 설명한 바와 같이, 총계약원가는 노무비, 재료비 등의 미래 예상치에 근거하여 추정됩니다. 과거 회사의 예정원가 변동에 대한 입증감사 경험, 총계약원가 추정의 프로세스 및 생산되는 제품의 성격을 고려할 때 제품의 설계 변경에 따른 유의적인 위험은 없으나 예측하지 못한 외부환경의 발생으로 인한 총계약원가 추정의 불확실성이 유의적인 위험을 보일 수 있습니다. 이러한 위험요소를 고려할 때, 총계약원가의 변동이 크지 않은 국내수주 프로젝트와 달리, 해외수주프로젝트의 총계약원가의 추정은 외부환경의 영향으로 전문가적 지식이 더욱 요구되며 프로젝트 진행에 따른 원가변경이 적시에 총계약원가에 반영되지 않을 위험이 수반되는 것으로 판단됩니다. 따라서 우리는 해외수주 프로젝트의 총계약원가 추정의 변경이 당기손익과 미래손익에 미치는 영향을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 변경과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 총계약원가의 적시 반영 및 추정의 정확성과 관련된 내부통제 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 당기 진행 프로젝트의 총계약원가 변경에 대한 소급적 확인
- 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 경우 해당 프로젝트에 대한 변동 원인 질문 및 문서검사
- 주요 해외 프로젝트에 대한 총계약원가 변경에 대한 원인 질문 및 회사의 검토 내용 문서검사
- 당기말 진행중인 프로젝트의 총계약원가에 대한 보고기간후사건 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박영범입니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사

洪 鍾 聲

홍

종

성



2025년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 17일) 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

엘에스일렉트릭주식회사

제 51 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 50 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엘에스일렉트릭주식회사 대표이사 구자균

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 엘에스로 127

(전 화) 02-2034-4000

재무상태표

제51기 2024년 12월 31일 현재

제50기 2023년 12월 31일 현재

엘에스일렉트릭주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제51기말	제50기말
자산			
유동자산		1,918,909,870,614	1,737,038,642,214
현금및현금성자산	5,6,30,37	410,537,763,787	397,980,994,513
금융기관예치금	5,30,35,37	12,206,278,421	8,936,503,031
유동성파생상품자산	5,30,37,38	3,785,680,643	20,180,715,892
유동성당기손익-공정가치측정금융자산	5,30,37	30,000,000,000	-
매출채권	5,7,30,34,37	466,071,979,736	429,852,665,804
기타채권	5,7,30,34,37	33,096,345,811	33,162,450,535
계약자산	20	612,619,372,811	508,798,172,383
기타유동자산	9	119,804,430,870	62,923,729,215
재고자산	8	230,788,018,535	275,203,410,841
비유동자산		1,538,063,251,103	1,348,803,472,498
장기금융기관예치금	5,30,35,37	7,422,500,000	7,422,500,000
당기손익-공정가치측정금융자산	5,30,37	119,199,606,133	100,675,704,951
파생상품자산	5,30,35,37,38	1,451,818,524	276,742,663
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,30,35,37	9,086,002,167	11,655,832,533
장기기타채권	5,7,30,34,37	20,641,726,229	23,474,937,230
종속기업투자	14	707,387,209,722	556,848,554,307
관계기업투자	15	363,314,800	363,314,800
이연법인세자산	32	60,067,482,877	27,628,676,955
기타비유동자산	4,9	6,745,404,680	26,332,183,488
순확정급여자산	18	36,006,071,667	49,454,319,462
유형자산	4,11	486,437,862,531	453,795,018,854
투자부동산	4,10	3,461,928,045	-
무형자산	4,12	46,926,514,655	50,214,726,536
사용권자산	4,13	32,865,809,073	40,660,960,719
자산총계		3,456,973,121,717	3,085,842,114,712
부채			
유동부채		1,136,472,825,414	912,848,692,875
유동성파생상품부채	5,30,37,38	80,957,770,777	4,058,040,466
매입채무	5,30,34,37	224,998,430,374	236,239,755,228
기타채무	5,30,34,37	175,473,485,334	174,419,478,181
계약부채	20	258,379,702,307	188,853,023,228
단기차입금	5,16,30,37	57,442,831,738	56,515,896,974
유동성장기차입금	5,16,30,37	219,833,228,926	139,933,286,882
유동성리스부채	5,13,30,37	14,802,032,028	15,897,159,624
기타유동성금융부채	5,30,34,37	2,012,754,874	1,155,194,115
당기법인세부채		64,582,410,087	53,625,461,752
유동성충당부채	17,35	31,006,113,982	31,312,954,797
기타유동부채	19	6,984,064,987	10,838,441,628

과목	주식	제51기말		제50기말	
비유동부채			560,272,883,663		544,639,457,520
파생상품부채	5,30,35,37,38	25,433,706,475		1,292,413,732	
장기기타채무	5,37	6,380,753,242		-	
장기차입금	5,16,30,37	496,528,518,191		508,770,686,208	
리스부채	5,13,30,37	18,904,220,260		24,979,332,450	
충당부채	17,35	10,452,553,328		8,918,110,252	
기타비유동부채	19	2,573,132,167		678,914,878	
부채총계			1,696,745,709,077		1,457,488,150,395
자본					
자본금	21	150,000,000,000		150,000,000,000	
기타자본항목	22	33,574,399,774		(23,031,173,766)	
기타자본구성요소	23	(51,652,243,433)		(2,286,711,223)	
이익잉여금	24	1,628,305,256,299		1,503,671,849,306	
자본총계			1,760,227,412,640		1,628,353,964,317
부채 및 자본총계			3,456,973,121,717		3,085,842,114,712

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제50기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제51(당) 기		제50(전) 기	
매출	4,23,25,26,34		3,108,461,007,496		3,004,306,322,312
매출원가	26,28,34		(2,430,803,118,922)		(2,403,970,292,040)
매출총이익			677,657,888,574		600,336,030,272
판매비와일반관리비	7,20,26,28,30,34		(364,999,502,309)		(321,897,805,458)
영업이익			312,658,386,265		278,438,224,814
기타수익	4,13,27,30,34,38	139,471,499,602		99,093,230,566	
기타비용	4,7,27,30,34,38	(168,030,701,564)		(133,446,044,760)	
금융수익	4,29,30	42,675,460,015		38,930,970,271	
금융비용	4,29,30	(39,374,096,333)		(32,217,928,077)	
기타영업외손익	4,31	(8,067,000,000)		(803,204,545)	
법인세비용차감전계속영업순이익	4		279,333,547,965		249,995,248,269
계속영업법인세비용	32		(65,950,722,002)		(47,163,471,293)
계속영업이익			213,382,825,963		202,831,776,976
중단영업손익	39		-		(303,724,943)
당기순이익			213,382,825,963		202,528,052,033
법인세비용차감후 기타포괄손익:			(55,918,022,400)		(5,712,402,264)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(5,530,211,088)		(9,432,031,060)
확정급여제도의 재측정요소		(6,105,268,746)		(9,692,967,279)	
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익		575,057,668		260,936,219	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			(50,387,811,312)		3,719,628,796
현금흐름위험회피 파생상품평가손익		(50,387,811,312)		3,719,628,796	
당기총포괄이익			157,464,803,583		196,815,649,769
주당이익	33				
계속영업과 중단영업					
기본 및 희석주당이익			7,221		6,896
계속영업					
기본 및 희석주당이익			7,221		6,906

주석 참조

자 본 변 동 표

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제50기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타자본항목	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2023. 1. 1	150,000,000,000	(24,172,479,816)	(6,267,276,236)	1,343,128,415,152	1,462,688,659,098
배당금의 지급				(32,291,650,600)	(32,291,650,600)
당기순이익				202,528,052,033	202,528,052,033
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			260,936,219		260,936,219
현금흐름위험회피파생상품 평가손익			3,719,628,796		3,719,628,796
주식보상제도		1,141,306,050			1,141,306,050
확정급여제도의 재측정요소				(9,692,967,279)	(9,692,967,279)
2023. 12. 31	150,000,000,000	(23,031,173,766)	(2,286,711,223)	1,503,671,849,306	1,628,353,964,317
2024. 1. 1	150,000,000,000	(23,031,173,766)	(2,286,711,223)	1,503,671,849,306	1,628,353,964,317
배당금의 지급				(82,196,928,800)	(82,196,928,800)
당기순이익				213,382,825,983	213,382,825,983
자기주식 처분		13,063,423,313			13,063,423,313
자기주식 처분이익		44,683,456,277			44,683,456,277
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			575,057,658		575,057,658
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분으로 인한 재분류			447,221,444	(447,221,444)	-
현금흐름위험회피파생상품 평가손익			(50,387,811,312)		(50,387,811,312)
주식보상제도		(1,141,306,050)			(1,141,306,050)
확정급여제도의 재측정요소				(6,105,268,746)	(6,105,268,746)
2024. 12. 31	150,000,000,000	33,574,399,774	(51,652,243,433)	1,628,305,256,299	1,760,227,412,640

주석 참조

현금흐름표

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제50기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사

(단위: 원)

과목	제51(당) 기		제50(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		258,381,311,792		249,222,458,017
계속영업	258,553,269,974		248,926,437,837	
계속영업이익	213,382,825,983		202,831,776,976	
비용가산 :	400,543,867,806		308,799,042,905	
퇴직급여	16,038,661,273		12,412,605,336	
감가상각비	57,011,257,976		52,437,562,240	
투자부동산감가상각비	31,346,433		-	
무형자산상각비	8,370,172,422		9,326,398,729	
사용권자산상각비	15,909,407,740		17,391,757,459	
대손상각비	1,818,792,480		-	
기타의대손상각비	2,613,242,793		17,640,760,008	
총당부채전입	20,859,924,857		32,341,827,947	
외화환산손실	3,282,809,499		3,595,094,999	
재고자산평가손실	6,748,692,162		10,473,390,363	
유형자산처분손실	165,211,958		141,193,147	
무형자산손상차손	-		1,916,674,656	
무형자산처분손실	25,448,356		2,647,796,969	
리스거래손실	2,067,673		2,900,606	
이자비용	27,794,024,754		27,731,814,459	
계속영업법인세비용	65,950,722,002		47,163,471,293	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	9,814,094,789		4,483,278,422	
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,764,572,300		-	
파생상품자산/부채거래손실	88,447,743,740		60,930,642,842	
파생상품자산/부채평가손실	41,359,633,617		5,312,504,996	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,401,990		2,835,196	
기타영업외비용	857,560,759		450,556,109	
주식보상비용	-		1,141,306,050	
기타비용	31,677,078,233		1,254,671,079	
수익차감 :	(143,671,642,190)		(121,184,877,466)	
이자수익	16,365,176,027		17,312,321,353	
배당금수익	15,653,657,702		20,522,204,807	
파생상품자산/부채거래이익	23,931,214,389		20,427,669,227	
파생상품자산/부채평가이익	14,888,945,136		14,507,581,636	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	10,656,626,286		1,096,444,111	

과 목	제51(당) 기		제50(전) 기	
유형자산처분이익	105,481,126		261,196,124	
무형자산손상차손환입	30,280,000		116,325,520	
무형자산처분이익	101,309,967		68,548,707	
리스거래이익	66,517,061		69,401,239	
대손충당금환입	-		853,108,059	
기타의대손충당금환입	1,407,576,483		58,118,861	
외화환산이익	41,484,243,599		6,285,590,866	
충당부채환입	18,980,614,414		39,604,624,786	
기타수익	-		1,742,170	
운전자본의 변동 :	(124,296,340,752)		(125,854,206,790)	
매출채권	(24,648,491,429)		19,289,584,252	
기타채권	(1,701,573,218)		(1,112,831,588)	
기타유동자산	(36,494,604,280)		26,223,998,455	
계약자산	(79,160,724,750)		(174,349,222,583)	
재고자산	36,210,171,373		(51,005,918,938)	
기타비유동자산	(675,910,942)		984,340,148	
매입채무	(14,346,495,658)		13,553,436,159	
기타채무	21,206,486,094		9,311,980,666	
파생상품부채	(90,954,861,044)		(6,008,079,934)	
기타유동부채	(4,026,253,587)		2,621,102,345	
계약부채	73,366,435,285		49,268,724,873	
유동성충당부채	(479,750,000)		(1,557,280,835)	
장기기타채무	6,380,753,242		(742,356,000)	
기타비유동부채	1,894,217,289		(906,971,401)	
순확정급여부채	(10,865,739,127)		(11,424,712,409)	
영업활동으로 인한 현금수취액	25,257,797,285		31,991,165,464	
이자수익 수취	14,522,866,735		11,545,141,059	
배당수익 수취	10,734,930,550		20,446,024,405	
영업활동으로 인한 현금지급액	(112,663,238,158)		(47,656,463,252)	
이자비용 지급	28,605,410,202		23,551,555,890	
법인세 납부	84,057,827,956		24,104,907,362	
중단영업	(171,958,182)		296,020,180	
투자활동으로 인한 현금흐름		(253,397,615,830)		(160,267,143,214)
계속영업	(253,397,615,830)		(160,267,143,214)	
투자활동으로 인한 현금유입액	32,079,151,285		60,092,769,239	
금융기관예치금의 감소	8,856,639,222		8,466,216,611	
기타채권의 감소	1,968,923,618		4,905,293,227	
유동성당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	-		44,615,446,347	
장기기타채권의 감소	4,225,397,329		1,001,604,772	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	11,763,375,128		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	4,900,389,808		34,660,000	

과목	제51(당) 기		제50(전) 기	
유형자산의 처분	87,153,453		282,275,554	
무형자산의 처분	277,272,727		787,272,728	
투자활동으로 인한 현금유출액	(285,476,767,115)		(220,359,912,453)	
금융기관예치금의 취득	12,126,414,612		11,268,021,399	
기타채권의 증가	2,579,233,780		3,657,000,000	
유동성당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	30,000,000,000		44,615,446,347	
장기기타채권의 증가	5,998,359,813		4,819,779,129	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	18,387,945,495		27,531,448,376	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	1,584,161,137		85,745,196	
종속·관계기업투자 등의 취득	127,047,297,644		60,743,153,633	
유형자산의 취득	78,790,005,764		58,291,629,191	
투자부동산의 취득	3,493,274,478		-	
무형자산의 취득	3,153,003,021		6,885,268,327	
기타비유동자산의 증가	2,317,071,371		2,462,420,855	
중단영업	-		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		3,251,586,090		(26,020,977,662)
계속영업	3,251,586,090		(26,020,977,662)	
재무활동으로 인한 현금유입액	585,580,797,887		725,170,516,308	
단기차입금의 차입	315,194,900,300		426,029,176,529	
장기차입금의 차입	206,994,533,837		299,141,339,779	
자기주식의 처분	63,391,363,750		-	
재무활동으로 인한 현금유출액	(582,329,211,797)		(751,191,493,970)	
배당금의 지급	82,192,731,600		32,290,001,700	
단기차입금의 상환	344,827,651,484		491,451,633,750	
유동성리스부채의 상환	15,308,828,713		17,449,858,520	
유동성장기차입금의 상환	140,000,000,000		210,000,000,000	
중단영업	-		-	
현금및현금성자산의 증감		8,235,282,052		62,934,337,141
기초의 현금및현금성자산		397,980,994,513		331,578,511,301
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		4,321,487,222		3,468,146,071
기말의 현금및현금성자산		410,537,763,787		397,980,994,513

주석 참조

주석

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제50기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사

1. 회사의 개요

엘에스일렉트릭주식회사(이하 "당사")는 1974년 7월 24일 설립되어 전기, 전자, 계측, 정보 및자동화기기류 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 48.46%의 지분을 보유하고 있습니다.

한편, 당사는 2010년 4월 1일을 분할기일로 금속파이프사업부문을 물적분할하여 LS메탈(주)를 설립하였으며, 2022년 4월 1일을 분할기일로 EV Relay 사업부문을 물적분할하여 엘에스이모빌리티솔루션(주)를 설립하였습니다.

당사는 2020년 3월 회사명을 엘에스산전주식회사에서 엘에스일렉트릭주식회사로 변경하였습니다.

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 제1109호 '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.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

주석 - 계속

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

- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 부채 결제의 의미와 결제방식을 현금, 자신의 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 명확히 합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 ‘ 약정사항’)만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1007호 ‘ 현금흐름표’ 및 기업회계기준서 제1107호 ‘ 금융상품 공시’ (개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 ‘ 현금흐름표’ 의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 ‘ 금융상품 공시’ 를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ (개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 ‘ 고객과의 계약에서 생기는 수익’ 을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 ‘ 리스료’ 나 ‘ 수정 리스료’ 를 산정하도록 요구합니다.

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

주석 - 계속

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

- 기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과와 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ (개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 과 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ (개정) - 금융상품 분류와 측정

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때 고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ - 위험회피회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ -제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 ‘ 공정가치’를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

동 개정으로 ‘ 원가법’이라는 용어를 삭제하고 이를 ‘ 원가’로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

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 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

주석 - 계속

(3) 현금및현금성자산

재무상태표에 현금과 은행잔고는 현금(즉 보유 현금과 요구불예금)과 현금성자산으로 구성됩니다. 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 당사의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 은행잔고의 사용에 영향을 미치는 계약상 제약은 주석 35.(2)에 설명되어 있습니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

현금흐름표의 목적상 현금및현금성자산은 위에서 정의한 현금및현금성자산과 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 당사의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월의 순액으로 구성됩니다. 그러한 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금으로 표시됩니다.

주석 - 계속

(4) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 금융자산

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.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

주석 - 계속

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

주석 - 계속

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 29 참고).

주석 - 계속

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매 항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

주석 - 계속

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 29 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초인식 시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 29 참고). 공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

주석 - 계속

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타수익·기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.(주석 27 참고)
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타수익·기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외)환율차이는 '기타수익·기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 매출채권 및 계약자산에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 등에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

주석 - 계속

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 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.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

주식 - 계속

(6) 재고자산

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

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

(7) 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.

주석 - 계속

(8) 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.

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

구 분	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.

주석 - 계속

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.

(9) 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.

주석 - 계속

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

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) 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.

4) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

5) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

(10) 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

(11) 금융부채 및 지분상품

1) 금융부채 · 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.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

주석 - 계속

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 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 제 1109 호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

주석 - 계속

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

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

6) 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한금액

주석 - 계속

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타수익·기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

8) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타수익·기타비용' 항목으로 인식합니다.

(12) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스 부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채금리에기초한무위험이자율
- 기업특유의위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가 격
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

주석 - 계속

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

주석 - 계속

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책(주석 2.(10)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하였습니다.

주석 - 계속

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다. 당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 당사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 당사는 당사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

주석 - 계속

(13) 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 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 파생상품

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

주석 - 계속

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 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

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

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

주석 - 계속

2) 위험회피회계

당사는 특정 파생상품을 외화 및 이자율위험과 관련하여 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

당사는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 당사는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다.

주석 - 계속

3) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만 위험회피수단이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

공정가치로 측정되지 않는 위험회피대상항목의 장부금액은 회피대상위험에서 기인한 공정가치 변동에 따라 조정되며 당기손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 경우 이미 장부금액이 공정가치에 해당하므로 장부금액 조정 없이 회피대상위험으로 인한 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다. 위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 회피대상위험으로 인한 손익을 위험회피수단과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

4) 현금흐름위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적격한위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '기타영업외손익'항목으로 처리하고 있습니다.

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. 이러한 이전은 기타포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다. 또한 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 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.

주석 - 계속

(15) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 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.

주석 - 계속

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 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 순확정 급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 기업회계기준서 제1019호 문단70에 따라 종업원의 근무기간동안 기여금을 배분함에 따라 근무원가의 감소로 인식합니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재 의무(법적 의무 또는 의제 의무)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 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 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 유출 될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(17) 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(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 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.

주석 - 계속

(18) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 재화의 판매 : 용역에 부수되지 않는 재화의 독립적 별도 판매.
- 건설계약 : 전력기기와 시스템, 자동화기기와 시스템 설치, 유지보수 용역. 이러한 용역 수행을 위한 부수적 재화의 공급도 포함.

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

가. 재화의 판매 - 전력기기 및 자동화기기 시스템 등

당사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 통제가 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 제품, 상품 인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정한 수량 리베이트, 매매할인 등을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 제품의 하자 등으로 인한 추정 반환금액은 판매보증충당부채로 인식하고 있습니다.

한편, 보증은 별도로 구매할 수 없으며, 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 따라서 당사는 기존 회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업 회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다(주석 2.(16) 참조).

주석 - 계속

나. 건설계약

고객의 특성에 맞게 개발되는 업무는 당사가 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체 용도가 없고, 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있으므로 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다. 그러므로 건설계약으로부터 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라(즉 예상원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에 비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다. 경영진은 투입법을 사용하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다.

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

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

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다. 당사는 공사와 관련된 마일스톤의 달성에 따라 발주자에게 청구할 권리를 가지게 되며, 특정한 마일스톤에 도달하면 당사는 마일스톤 대가와 관련한 청구서를 발행합니다. 이전에 이행된 모든 작업에 대해 인식하고 있던 계약자산은 청구하는 시점에 수취채권으로 재분류됩니다. 만약 마일스톤에 따른 수령액이 원가 기준 투입법에 따라 그 때까지 인식한 수익을 초과하는 경우, 당사는 그 차이를 계약부채로 인식합니다. 한편, 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 계약부채로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

당사는 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 인식하고 있으며 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상하고 있습니다.

또한, 당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 비슷한 재화나 용역에 대한 경쟁자의 가격을 참조하고 그 가격에 당사의 원가와 이윤을 반영하기 위해 필요한 조정을 하는 '시장평가 조정 접근법'을 사용하고 있습니다.

(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 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무 기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채 법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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.

주식 - 계속

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이러한 세율은 이월결손금 차감 후 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하되, 미래과세소득이 영(0) 이하로 예상되는 경우 미래 예상 누진세율 체계에서 가장 낮은 구간의 세율을 적용합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는보고기간 말 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.

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.

주석 - 계속

(21) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 10~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

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.

(1) 총계약수익의 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 추정치의 불확실성

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.

주석 - 계속

(3) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다. 채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다. 채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다. 매출채권 및 기타채권의 손실충당금에 대한 내역은 주석 7에, 계약자산의 손실충당금에 대한 내역은 주석 20에 설명되어 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 법인세비용차감전순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

영업부문	매 출		법인세비용차감전순손익	
	당기	전기	당기	전기
전력부문	2,765,004	2,611,990	311,540	261,474
자동차부문	343,457	392,316	1,118	16,964
소 계	3,108,461	3,004,306	312,658	278,438
기타수익			139,472	99,093
기타비용			(168,030)	(133,446)
금융수익			42,675	38,931
금융비용			(39,374)	(32,218)
기타영업외손익			(8,067)	(803)
합 계	3,108,461	3,004,306	279,334	249,995

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	874,723	828,448
자동화부문	143,549	165,387
소 계	1,018,272	993,835
공통부문(*)	2,438,701	2,092,007
합 계	3,456,973	3,085,842

(*) 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, 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산, 당기법인세자산 및 이연법인세자산 등을 제외한 모든 자산을 보고부문에 배분합니다.
- 보고부문별 부채는 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않음에 따라 보고부문별로 별도 공시하지 않습니다.

주석 - 계속

(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	1,815,709	1,803,377	576,438	571,003
중국	38,817	36,501	-	-
기타아시아	346,799	383,775	-	-
북미	588,829	483,337	-	-
유럽	219,647	201,406	-	-
기타	98,660	95,910	-	-
합 계	3,108,461	3,004,306	576,438	571,003

(*) 종속·관계기업투자, 금융상품, 이연법인세자산 및 기타금융자산을 제외한 비유동자산에 해당합니다.

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

주석 - 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	410,538	410,538	397,981	397,981
당기손익-공정가치측정 금융자산	파생상품자산(지분매입)(*3)	1,452	1,452	-	-
	매매목적파생상품자산	3,785	3,785	11,046	11,046
	시장성있는 지분상품	622	622	462	462
	수익증권	96,069	96,069	87,257	87,257
	출자금	8,688	8,688	559	559
	채무증권	43,820	43,820	12,398	12,398
	소 계	154,436	154,436	111,722	111,722
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	1	1	9,411	9,411
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	시장성있는 지분상품(*1)	6	6	4,125	4,125
	시장성없는 지분상품(*1)	9,080	9,080	7,531	7,531
	소 계	9,086	9,086	11,656	11,656
상각후원가측정금융자산	금융기관예치금	19,629	19,629	16,359	16,359
	매출채권	466,072	466,072	429,853	429,853
	대여금(*2)	18,718	18,718	21,553	21,553
	미수금(*2)	3,299	3,299	2,783	2,783
	임차보증금(*2)	28,587	28,587	28,793	28,793
	미수수익(*2)	3,133	3,133	3,508	3,508
	소 계	539,438	539,438	502,849	502,849
금융자산 합계		1,113,499	1,113,499	1,033,619	1,033,619

(*)1 당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(*)2 재무상대표의 기타채권 및 장기기타채권에 포함되어 있습니다.

(*)3 당사는 당기 중 종속기업 지분취득시 체결한 주주간 약정에서 식별된 콜옵션 및 풋옵션을 파생상품자산 및 부채로 인식하였습니다.(주석35 참조)

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융부채	매매목적파생상품부채	33,169	33,169	5,350	5,350
	파생상품부채(지분매입)(*5)	24,943	24,943	-	-
	소 계	58,112	58,112	5,350	5,350
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	위험회피목적파생상품부채	48,279	48,279	-	-
상각후원가측정금융부채	매입채무	224,998	224,998	236,240	236,240
	일반차입금	65,043	65,043	56,516	56,516
	미지급금(*1)	113,173	113,173	140,536	140,536
	미지급비용(*1)(*4)	67,214	67,214	32,346	32,346
	미지급배당금(*1)	12	12	8	8
	임대보증금(*1)	1,455	1,455	1,530	1,530
	사채(*3)	708,762	707,289	648,704	647,422
	금융보증계약부채(*2)	2,013	2,013	1,155	1,155
	소 계	1,182,670	1,181,197	1,117,035	1,115,753
리스부채	리스부채	33,706	33,706	40,876	40,876
금융부채 합계		1,322,767	1,321,294	1,163,261	1,161,979

(*1) 재무상태표의 기타채무 및 장기기타채무에 포함되어 있습니다.

(*2) 재무상태표의 기타유동성금융부채에 포함되어 있습니다.

(*3) 재무상태표의 유동성장기차입금 및 장기차입금에 포함되어 있습니다.

(*4) 미지급비용 중 IAS 19 를 적용하는 종업원급여제도에 따른 사용자의 권리와 의무에 해당하는 금액이 포함되어 있습니다.

(*5) 당사는 당기 중 종속기업 지분취득시 체결한 주주간 약정에서 식별된 콜옵션 및 풋옵션을 파생상품자산 및 부채로 인식하였습니다. (주석35 참조)

주석 - 계속

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금등가물	228	-
예적금	410,310	397,981
합 계	410,538	397,981

주석 - 계속

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 당사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 고객의 신용등급과 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분		매출채권			기타채권		
		총 장부금액	채무불이행률	손실충당금	총 장부금액	채무불이행률	손실충당금
미연체		322,491	-	-	36,719	-	-
연체된 일수	6개월 이하	118,256	2.36%	2,795	7,020	-	-
	6개월 초과 1년 이하	11,533	1.96%	225	4,348	-	-
	1년 초과 3년 이하	6,757	5.31%	359	6,676	15.35%	1,025
	3년 초과	26,851	61.22%	16,437	35,727	100.00%	35,727
	소 계	163,397		19,816	53,771		36,752
합 계		485,888		19,816	90,490		36,752

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분		매출채권			기타채권		
		총 장부금액	채무불이행률	손실충당금	총 장부금액	채무불이행률	손실충당금
미연체		326,292	-	-	40,387	-	-
연체된 일수	6개월 이하	83,240	0.30%	245	2,436	-	-
	6개월 초과 1년 이하	8,051	2.11%	170	7,370	-	-
	1년 초과 3년 이하	5,865	19.14%	1,122	4,255	30.56%	1,301
	3년 초과	26,156	69.64%	18,214	42,140	91.72%	38,650
	소 계	123,312		19,751	56,201		39,951
합 계		449,604		19,751	96,588		39,951

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권				기타채권			
	비손상채권		손상채권	합 계	비손상채권		손상채권	합 계
	집합평가 대상	개별평가 대상			집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	1,937	9,340	8,474	19,751	-	33,822	6,129	39,951
손상차손(환입)으로 인식된 금액	1,836	(74)	(1,099)	663	-	2,489	(1,283)	1,206
연중 제각금액	-	-	-	-	-	-	(4,405)	(4,405)
기타증감(*)	-	(675)	77	(598)	-	-	-	-
기말금액	3,773	8,591	7,452	19,816	-	36,311	441	36,752

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권				기타채권			
	비손상채권		손상채권	합 계	비손상채권		손상채권	합 계
	집합평가 대상	개별평가 대상			집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	2,369	10,081	9,825	22,275	-	16,238	6,123	22,361
손상차손(환입)으로 인식된 금액	(432)	346	(1,421)	(1,507)	-	17,584	(1)	17,583
연중 제각금액	-	(1,087)	-	(1,087)	-	-	-	-
기타증감(*)	-	-	70	70	-	-	7	7
기말금액	1,937	9,340	8,474	19,751	-	33,822	6,129	39,951

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

주석 - 계속

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	65,933	(2,366)	63,567	55,286	(2,104)	53,182
재공품	6,161	-	6,161	4,757	-	4,757
반제품	5,731	(599)	5,132	6,333	(486)	5,847
원재료	153,789	(21,420)	132,369	213,294	(15,047)	198,247
저장품	3	-	3	-	-	-
미착원재료	23,556	-	23,556	13,170	-	13,170
합 계	255,173	(24,385)	230,788	292,840	(17,637)	275,203

당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 6,748백만원 및 10,474백만원이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	9,041	4,429	23,522	4,306
계약이행원가	94,248	-	22,575	20,386
선금비용	10,146	2,316	9,644	1,640
선금부가가치세	6,369	-	7,183	-
합 계	119,804	6,745	62,924	26,332

주석 - 계속

10. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	합계
취득원가	2,066	1,427	3,493
감가상각누계액	-	(31)	(31)
손상차손누계액	-	-	-
정부보조금	-	-	-
장부금액	2,066	1,396	3,462

(2) 당기 중 투자부동산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	합계
기초금액	-	-	-
취득액	2,066	1,427	3,493
감가상각비	-	(31)	(31)
기말금액	2,066	1,396	3,462

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기
임대수익	87
운영비용	31

(4) 당사는 당기 중 취득한 투자부동산의 장부가액이 공정가치와 중요한 차이가 없을 것으로 판단하고 있습니다.

주석 - 계속

11. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합계
취득원가	119,478	321,356	23,911	333,480	5,939	203,721	204,885	32,737	985	1,246,492
감가상각누계액	-	(195,045)	(10,766)	(224,925)	(4,163)	(171,357)	(153,157)	-	-	(759,413)
손상차손누계액	(81)	(113)	(1)	(67)	-	(10)	(4)	-	-	(276)
정부보조금	-	(152)	-	(204)	-	(5)	(4)	-	-	(365)
장부금액	119,397	126,046	13,144	108,284	1,776	32,349	51,720	32,737	985	486,438

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합계
취득원가	119,300	315,593	23,516	315,425	6,463	194,378	184,664	12,503	985	1,172,827
감가상각누계액	-	(184,259)	(10,037)	(213,223)	(4,581)	(164,240)	(141,641)	-	-	(717,981)
손상차손누계액	(81)	(113)	(1)	(110)	(320)	(10)	(4)	-	-	(639)
정부보조금	-	(157)	-	(238)	-	(8)	(9)	-	-	(412)
장부금액	119,219	131,064	13,478	101,854	1,562	30,120	43,010	12,503	985	453,795

(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	합계
기초금액	119,219	131,064	13,478	101,854	1,562	30,120	43,010	12,503	985	453,795
취득액	178	4,065	395	8,573	335	10,433	15,322	50,500	-	89,801
처분	-	-	-	(79)	-	(25)	(43)	-	-	(147)
본계정 대체출입(*)	-	1,876	-	14,396	485	3,324	10,185	(30,266)	-	-
감가상각비	-	(10,959)	(729)	(16,460)	(606)	(11,503)	(16,754)	-	-	(57,011)
기말금액	119,397	126,046	13,144	108,284	1,776	32,349	51,720	32,737	985	486,438

(*) 계정 재분류 등에 의한 변동액입니다.

주식 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합계
기초금액	119,219	139,252	13,464	71,458	1,403	26,869	34,609	29,752	985	437,011
취득액	-	1,540	424	9,682	613	9,673	17,231	30,221	-	69,384
처분	-	(7)	-	(105)	-	(9)	(41)	-	-	(162)
본계정 대체출입(*)	-	1,149	309	35,843	135	4,385	5,649	(47,470)	-	-
감가상각비	-	(10,870)	(719)	(15,024)	(589)	(10,798)	(14,438)	-	-	(52,438)
기말금액	119,219	131,064	13,478	101,854	1,562	30,120	43,010	12,503	985	453,795

(*) 계정 재분류 등에 의한 변동액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합계
취득원가	177	4,889	1,344	4,415	5,284	16,109
감가상각누계액	(177)	(4,792)	(1,024)	(4,390)	(5,241)	(15,624)
손상차손누계액	-	(18)	(320)	-	-	(338)
처분전 장부가액	-	79	-	25	43	147
처분금액(*)	-	(16)	73	1	29	87
처분손익	-	(95)	73	(24)	(14)	(60)

(*) 처분금액에는 처분부대비용이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합계
취득원가	36	8,098	402	6,578	4,132	19,246
감가상각누계액	(29)	(7,998)	(402)	(6,569)	(4,091)	(19,089)
손상차손누계액	-	5	-	-	-	5
처분전 장부가액	7	105	-	9	41	162
처분금액(*)	-	71	72	110	29	282
처분손익	(7)	(34)	72	101	(12)	120

(*) 처분금액에는 처분부대비용이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	36,333	17,465	13,537	67,335
상각누계액	(5,928)	-	(2,443)	(8,371)
손상차손누계액	(11,953)	(39)	(46)	(12,038)
장부가액	18,452	17,426	11,048	46,926

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	40,843	16,619	14,101	71,563
상각누계액	(6,641)	-	(2,685)	(9,326)
손상차손누계액	(11,953)	(69)	-	(12,022)
장부금액	22,249	16,550	11,416	50,215

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
기초금액	22,249	16,550	11,416	50,215
외부취득액	-	1,022	-	1,022
내부개발액	2,131	-	2,100	4,231
처분	-	(176)	(25)	(201)
무형자산상각비	(5,928)	-	(2,443)	(8,371)
손상차손/환입	-	30	-	30
기말금액	18,452	17,426	11,048	46,926

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
기초금액	25,550	15,551	14,819	55,920
외부취득액	-	1,617	12	1,629
내부개발액	5,257	-	1,902	7,159
처분	-	(734)	(2,632)	(3,366)
무형자산상각비	(6,641)	-	(2,685)	(9,326)
손상차손/환입	(1,917)	116	-	(1,801)
기말금액	22,249	16,550	11,416	50,215

(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	176	25	201	734	2,632	3,366
처분금액	277	-	277	787	-	787
처분손익	101	(25)	76	53	(2,632)	(2,579)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제조원가	54,515	49,405
판매비와일반관리비	77,472	68,548
합 계	131,987	117,953

주석 - 계속

(5) 당기 중 손상차손을 인식한 개발비는 없으며, 전기 중 경쟁환경의 변화 등으로 수익성이 낮아진 것으로 판단하여 손상차손을 인식한 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

부 문	손상차손 금액	회수가능액 평가방법
HMDC사업부	1,917	전액 손상(★)

(★) 사업전환으로 자체 개발이 중단된 일부 프로젝트의 관련 개발비 장부금액을 전액 감액하였습니다.

13. 리스

(1) 리스이용자 입장

당사는 토지, 건물, 구축물, 차량운반구와 비품을 리스하였으며 평균리스기간은 3년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	합계
취득금액	192	106,221	213	7,602	169	114,397
감가상각누계액	(192)	(75,653)	(119)	(5,461)	(106)	(81,531)
장부금액	-	30,568	94	2,141	63	32,866

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	합계
취득금액	192	99,759	213	6,758	176	107,098
감가상각누계액	(126)	(61,545)	(95)	(4,583)	(88)	(66,437)
장부금액	66	38,214	118	2,175	88	40,661

주석 - 계속

2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	합계
기초금액	66	38,214	118	2,175	88	40,661
취득	-	1,058	-	1,380	-	2,438
처분	-	(2)	-	(173)	-	(175)
감가상각비	(66)	(14,422)	(24)	(1,372)	(25)	(15,909)
리스변경	-	5,720	-	131	-	5,851
장부금액	-	30,568	94	2,141	63	32,866

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	합계
기초금액	132	14,482	90	2,117	19	16,840
취득	-	2,933	-	1,838	96	4,867
처분	-	(12)	-	(483)	(1)	(496)
감가상각비	(66)	(15,829)	(20)	(1,451)	(26)	(17,392)
리스변경	-	36,640	48	154	-	36,842
장부금액	66	38,214	118	2,175	88	40,661

3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	15,909	17,392
리스부채 이자비용	1,492	544
단기리스 관련 비용	653	336
소액자산리스 관련 비용	263	272

당사가 당기말 및 전기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 각각 93 백만원 및 141백만원입니다. 또한, 당사의 전체 리스료 중 변동리스료에 해당되는 비용은 없으며, 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 17,716백만원 및 18,602백만원입니다.

주석 - 계속

4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	14,967	17,352
1년 초과 5년 이내	21,100	27,232
합 계	36,067	44,584

5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	14,802	15,897
비유동부채	18,904	24,979
합 계	33,706	40,876

(2) 리스제공자 입장

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

(단위: 백만원)

구 분	대상회사	리스료 수취계획			리스료 총액
		1년이내	1년초과 5년이내	5년초과	
당기말	인피니언테크놀로지스 파워세미텍 주식회사 외	3,785	6,416	-	10,201
전기말	인피니언테크놀로지스 파워세미텍 주식회사 외	2,005	1	-	2,006

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 각각 2,299백만원 및 3,332백만원입니다.

주석 - 계속

14. 종속기업

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

(단위: 주)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자좌수		총발행주식수		소유 지분율
				보통주	우선주	보통주	우선주	
LS메카파온㈜	대한민국	산업용 전자기기 제조업	12월 31일	1,299,396	-	1,299,396	-	100.00%
LS사우터㈜	대한민국	전기장비 제조업	12월 31일	300,483	-	333,870	-	90.00%
LS메탈㈜	대한민국	금속가공업	12월 31일	5,500,000	-	5,500,000	-	100.00%
락성전기(대련) 유한공사	중국	전기장치 제조업	12월 31일	0.9	-	1	-	90.00%
락성전기(무석) 유한공사	중국	전기공급 및 제어장치 제조업	12월 31일	0.9	-	1	-	90.00%
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	베트남	전기장치 제조업	12월 31일	2,500	-	2,500	-	100.00%
LS ELECTRIC Middle East FZE	U.A.E	전력/자동화기기 수출입 및 직판영업	12월 31일	2	-	2	-	100.00%
LS ELECTRIC Europe B.V.	네덜란드	자동화기기 판매업	12월 31일	70,000	-	70,000	-	100.00%
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	일본	태양광, 전력 및 자동화기기 판매업	12월 31일	99,990	-	100,000	-	99.99%
락성전기투자(중국) 유한공사	중국	전력, 자동화기기 등의 판매	12월 31일	1	-	1	-	100.00%
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	터키	전력기기, 자동화기기 등의 판매	12월 31일	1	-	1	-	100.00%
에이씨엔티시스템㈜	대한민국	유선 통신장비 제조업	12월 31일	97,000	-	97,000	-	100.00%
LS ITC㈜	대한민국	컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업	12월 31일	600,000	-	600,000	-	100.00%
엘에스이모빌리티솔루션㈜	대한민국	전기기기 제조업	12월 31일	10,000,000	-	10,000,000	-	100.00%
LS ELECTRIC Americas Holdings	미국	지분투자 및 부동산 임대업	12월 31일	1,000	-	1,000	-	100.00%
LS ELECTRIC IBERIA S.L.U.	스페인	전력, 자동화기기 등의 판매	12월 31일	3,000	-	3,000	-	100.00%
LS Automation Solutions Otomasyon Sistemleri	터키	자동화기기 제조 및 판매	12월 31일	663	-	1,300	-	51.00%
PT. LS ELECTRIC INDONESIA	인도네시아	전력기기 및 시스템 제품 판매	12월 31일	2,088,154	-	2,088,154	-	100.00%
엘에스영종스카이솔라㈜	대한민국	태양광발전소의 관리 및 운영	12월 31일	209,500	-	209,500	-	100.00%
엘티솔라㈜(*1)	대한민국	태양력발전업	12월 31일	145,890	-	162,100	-	90.00%
씨엑스솔루션㈜(*2)	대한민국	내부전기배선공사업	12월 31일	17,340	-	34,000	-	51.00%
㈜엘팜스(*3)	대한민국	에너지절감 및 시스템 임대사업	12월 31일	23,580	-	26,200	-	90.00%
㈜제스코이지(*4)	대한민국	SRF연료 제조업	12월 31일	1,000	-	1,000	-	100.00%
엘에스이엔엠㈜(구.한국이엔엠㈜)(*5)	대한민국	물류자동화시스템, 산업용전기기계 제조	12월 31일	32,000	-	40,000	-	80.00%
KOC전기㈜(*2)	대한민국	변압기 및 전기전자장비시스템 제조업	12월 31일	1,560,200	-	3,059,216	-	51.00%
티라유택㈜(*6)	대한민국	소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	6,742,502	258,993	20,906,979	1,079,136	31.85%

(*1) 당기 중 지분 90%를 출자하여 신규 설립하였습니다.

(*2) 당기 중 지분 51%를 인수하여, 종속기업으로 신규 편입되었습니다.

(*3) 당기 중 지분 80%를 추가 매입하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.

(*4) 당기 중 정관상행으로 지분 100%를 취득하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.

(*5) 당기 중 지분 80%를 매입하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.

(*6) 당기 중 지분 31.85%를 매입하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다. 소유지분율이 과반수 미만이나, 주주간 약정, 이사회 구성 및 과거 주주총회 참석률을 고려하였을 때 과반수의 의결권을 행사할 수 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	기말
LS메카피온주	17,705	-	17,705
LS사우타주	3,559	-	3,559
락성전기(대련)유한공사	14,117	-	14,117
락성전기(무석)유한공사	26,802	-	26,802
LS ELECTRIC Middle East FZE	-	-	-
LS ELECTRIC Europe B.V.	1,068	-	1,068
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	1,220	-	1,220
LS메탈주	215,582	-	215,582
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	682	-	682
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	17,429	-	17,429
락성전기투자(중국) 유한공사	33,730	-	33,730
에이씨엔티시스템주(*1)	30,174	50	30,224
LS ITC주	21,887	-	21,887
엘에스이모빌리티솔루션주	110,838	-	110,838
LS ELECTRIC Americas Holdings	39,741	-	39,741
LS ELECTRIC IBERIA S.L.U.	1,378	-	1,378
LS Automation Solutions Otomasyon Sistemleri(*4)	827	357	1,184
PT. LS ELECTRIC INDONESIA(*4)	18,015	14,175	32,190
엘에스영종스카이스라엘주	2,095	-	2,095
엘티솔라주(*2)	-	1,567	1,567
씨엑스솔루션주(*3)	-	1,819	1,819
주엘팜스(*3)	-	236	236
주제스코이지(*5)	-	-	-
엘에스이엔엠주(구.한국이엔엠주)(*3)(*4)	-	11,183	11,183
KOC전기주(*3)	-	66,904	66,904
티라유택주(*3)	-	54,247	54,247
합 계	556,849	150,538	707,387

(*1) 취득 금액은 간주취득세 납부 분입니다.

(*2) 당기 중 신규 설립하였습니다.

(*3) 당기 중 지분 취득하여, 종속기업으로 신규 편입되었습니다.

(*4) 당기 중 추가 출자하였습니다.

(*5) 당기 중 질권실행으로 지분 100%를 취득하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.

주식 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	기말
LS메카피온주(*2)	17,492	213	17,705
LS사우타주	3,559	-	3,559
락성전기(대련)유한공사	14,117	-	14,117
락성전기(무석)유한공사	26,802	-	26,802
LS ELECTRIC Middle East FZE	-	-	-
LS ELECTRIC Europe B.V.	1,068	-	1,068
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	1,220	-	1,220
LS메탈주	215,582	-	215,582
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	682	-	682
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	17,429	-	17,429
락성전기투자(중국) 유한공사	33,730	-	33,730
에이씨앤티시스템주(*2)	16,271	13,903	30,174
LS ITC주	21,887	-	21,887
엘에스이모빌리티솔루션주	110,838	-	110,838
LS ELECTRIC Americas Holdings(*1)	14,065	25,676	39,741
LS ELECTRIC IBERIA S.L.U.	1,378	-	1,378
LS Automation Solutions Otomasyon Sistemleri(*3)	-	827	827
PT. LS ELECTRIC INDONESIA(*3)	-	18,015	18,015
엘에스영종스카이솔라주(*3)	-	2,095	2,095
합 계	496,120	60,729	556,849

(*1) 전기 중 추가 출자하였습니다.

(*2) 전기 중 잔여 지분을 모두 취득하였습니다.

(*3) 전기 중 신규 설립하였습니다.

당사는 매년 손상징후가 있는 종속기업에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행 결과, 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자산의 장부가액은 순공정가치 및 사용가치에 근거하여 추정한 회수가능액을 유의적으로 초과하지 않을 것으로 추정됩니다.

주석 - 계속

15. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 관계기업에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만VND, 백만원)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	통화	출자금액	총출자금액	지분율
SAHAKO CO., LTD	베트남	전력기기 등의 판매	12월 31일	VND	6,900	23,000	30.00%
SL에너지솔루션(*)	대한민국	수소발전사업	12월 31일	KRW	15	50	29.90%

(*) 전기 중 신규 설립하였습니다.

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

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	처분	기말
SAHAKO CO., LTD	348	-	-	348
SL에너지솔루션	15	-	-	15
합 계	363	-	-	363

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	처분	기말
SAHAKO CO., LTD	348	-	-	348
SL에너지솔루션	-	15	-	15
합 계	348	15	-	363

주석 - 계속

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	금액
매출채권할인(★)	신한은행	5.04~6.27	7,443	6,516
원화단기차입금	중국은행	5.77	-	50,000
원화단기차입금	NH투자증권	3.66	50,000	-
합 계			57,443	56,516

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

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	만기일	당기말		전기말
			이자율(%)	금액	금액
원화장기차입금	수출입은행	2029-12-17	3.04	7,600	-

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	만기일	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	금액
공모사채				
181-2회	2024-10-16	1.77	-	80,000
183-1회	2024-04-13	1.42	-	60,000
183-2회	2026-04-13	1.83	90,000	90,000
184-1회	2025-01-26	2.68	60,000	60,000
184-2회	2027-01-26	2.81	60,000	60,000
185-1회	2025-04-28	3.85	80,000	80,000
185-2회	2026-04-28	3.92	70,000	70,000
186-1회	2025-10-24	4.56	80,000	80,000
186-2회	2026-10-23	4.69	70,000	70,000
187-1회	2027-10-04	3.13	130,000	-
187-2회	2029-10-04	3.25	70,000	-
소 계			710,000	650,000
유동성사채(*)			(220,000)	(140,000)
사채할인발행차금			(1,071)	(1,229)
합 계			488,929	508,771

(*) 당기말 및 전기말 현재 각각 167백만원 및 67백만원의 유동성사채할인발행차금이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

17. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	변동내역				유동성 분류	
	기초	전입	환입/사용	기말	유동	비유동
공사손실총당부채	18,538	9,903	(15,471)	12,970	12,970	-
판매보증총당부채	6,894	1,957	(1,880)	6,971	6,971	-
하자보수총당부채	3,120	226	(1,599)	1,747	1,747	-
기타총당부채(*)	11,679	8,773	(682)	19,770	9,318	10,452
합 계	40,231	20,859	(19,632)	41,458	31,006	10,452

(*) 당기 변동금액 중 사용액 172백만원은 장항제련소 정화비용 관련 총당부채 변동입니다(주석 35.(4) 참고).

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	변동내역				유동성 분류	
	기초	전입	환입/사용	기말	유동	비유동
공사손실총당부채	29,838	24,949	(36,249)	18,538	18,538	-
판매보증총당부채	4,107	3,935	(1,148)	6,894	6,894	-
하자보수총당부채	4,974	145	(1,999)	3,120	3,120	-
기타총당부채(*)	11,000	3,463	(2,784)	11,679	2,761	8,918
합 계	49,919	32,492	(42,180)	40,231	31,313	8,918

(*) 전기 변동금액 중 사용액 1,190백만원은 장항제련소 정화비용 관련 총당부채 변동입니다(주석 35.(4) 참고).

18. 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 및 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여로 인식한 금액은 3,105백만원 및 2,383백만원이며, 당기말 및 전기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 2,933백만원 및 2,320백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 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	205,435	202,383
사외적립자산의 공정가치	(241,441)	(251,837)
순확정급여자산	(36,006)	(49,454)

주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	202,383	(251,837)	(49,454)
당기근무원가	19,510	-	19,510
이자비용(수익)	8,854	(12,325)	(3,471)
소 계	230,747	(264,162)	(33,415)
재측정요소			
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(70)	-	(70)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,196	-	2,196
추정과 실제의 차이-제도부채	3,216	-	3,216
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	2,598	2,598
소 계	5,342	2,598	7,940
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(20,677)	(20,677)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(30,819)	40,464	9,645
관계사 전출입	165	-	165
기타	-	336	336
기말	205,435	(241,441)	(36,006)

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	186,823	(250,206)	(63,383)
당기근무원가	17,297	-	17,297
이자비용(수익)	9,737	(14,621)	(4,884)
소 계	213,857	(264,827)	(50,970)
재측정요소			
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	57	-	57
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	5,923	-	5,923
추정과 실제의 차이-제도부채	4,906	-	4,906
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,719	1,719
소 계	10,886	1,719	12,605
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(37,585)	(37,585)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(23,418)	48,520	25,102
관계사 전출입	1,058	-	1,058
기타	-	336	336
기말	202,383	(251,837)	(49,454)

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	19,510	17,297
이자비용(이자수익)	(3,471)	(4,884)
기타	336	336
합 계	16,375	12,749

당기와 전기의 총 비용 중 각각 10,158백만원 및 7,542백만원은 매출원가에 포함되어 있으며, 6,217백만원 및 5,207백만원은 판매비와일반관리비 등에 포함되어 있습니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.45%	5.06%
미래임금상승률	4.00%	4.50%

주석 - 계속

5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	비율	금액	비율	금액
채무상품(원리금보장형 상품)	8.40%	20,281	36.68%	92,373
예적금 등	91.60%	221,160	63.32%	159,464
합 계	100.00%	241,441	100.00%	251,837

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	(10,348)	11,544	(10,194)	11,372
기대임금상승률의 1% 변동	11,505	(10,505)	11,334	(10,348)

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

7) 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 19,925백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

주석 - 계속

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	6,984	-	10,838	-
정부보조금관련부채	-	2,573	-	679
합 계	6,984	2,573	10,838	679

20. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
건설계약	615,980	511,003
차감 : 손실충당금	(3,361)	(2,205)
합 계	612,619	508,798

경영진은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 계약자산의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기 중 건설계약에서의 계약자산에 대한 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	전체기간 기대신용손실		합 계
	비손상	손상	
기초금액	2,136	69	2,205
손실충당금의 증감	1,151	5	1,156
기말금액	3,287	74	3,361

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	전체기간 기대신용손실		합 계
	비손상	손상	
기초금액	1,425	125	1,550
손실충당금의 증감	711	(56)	655
기말금액	2,136	69	2,205

(3) 당기말과 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
건설계약	250,253	177,144
재화판매	8,127	11,709
합 계	258,380	188,853

주식 - 계속

(4) 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같으며, 이전 회계기간에 이행된 수행의무와 관련하여 당기에 인식한 수익은 없습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
건설계약	132,028	99,626
재화판매	8,214	10,312
합 계	140,242	109,938

(5) 전기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동	계약부채 변동
전력부문	40,367	(78,974)	106,319	13,022	139,543	(33,224)
자동화부문	(1,629)	(2,389)	907	(147)	1,427	(520)

주석 - 계속

(6) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산(부채)		매출채권(공사미수금)	
				총액	손실충당금	총액	손실충당금
Bismayah 108 NT	2015-05-10	각 PO(Purchase Order) 발급일로부터 6.5개월	66.19%	(2,492)	24	-	-
동해안~신가평 HMDC 변환설비 건설사업 계약	2018-01-16	2027-06-30	0.02%	36	2	-	-
영암태양광발전사업	2019-06-04	2021-06-30	99.96%	(75)	-	-	-
비금주민 태양광발전 200MW PV	2021-12-24	2024-05-31	100.00%	(1)	-	37,012	1,925
이집트/BT/Cairo Monorail 철도전력 Euro MTR	2020-07-13	2025-10-20	85.26%	30,730	135	1,066	5
Taylor FAB1 Project Pkg	2022-11-11	2025-02-28	86.69%	3,238	61	-	-
대만 카오슝 옐로우라인	2022-10-17	2034-07-21	0.85%	(33,595)	-	-	-

(7) 당기말 및 전기말 현재 계약원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
계약이행원가	94,248	42,961

계약이행원가는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 준비원가로, 프로젝트 귀속 원재료 선주문 및 제조위탁계약 선급금 등으로 구성되어 있습니다.

이러한 원가는 공사 투입시점에 매출원가로 인식되며 당기 및 전기 중 각각 13,992 백만원 및 44,693백만원의 계약원가가 매출원가로 인식되었습니다. 또한 자산화된 계약원가와 관련하여 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

주식 - 계속

21. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

22. 기타자본항목

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(11,305)	(24,368)
자기주식처분이익	44,879	196
기타자본조정	-	1,141
합 계	33,574	(23,031)

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	643,954	(24,368)	643,954	(24,368)
처분	(345,215)	13,063	-	-
기말	298,739	(11,305)	643,954	(24,368)

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	196	196
기중 자기주식의 처분	58,105	-
법인세효과 가감	(13,422)	-
기말	44,879	196

23. 기타자본구성요소

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금흐름위험회피파생상품 평가손익	(46,668)	3,719
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(4,984)	(6,006)
합 계	(51,652)	(2,287)

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	(6,006)	(6,267)
기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품의 공정가치 변동	748	339
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분으 로 자본으로 대체된 누적평가손익	447	-
법인세효과 가감	(173)	(78)
기말	(4,984)	(6,006)

주석 - 계속

(3) 당기 중 현금흐름위험회피파생상품평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	3,719	-
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손익	(71,315)	5,571
통화선도계약	(92,737)	6,688
현금흐름 위험회피로 인식된 평가손익 관련 법인세	21,422	(1,117)
당기손익 등으로의 대체	20,928	(1,852)
통화선도계약	27,214	(2,408)
당기손익 등으로 대체된 금액 관련 법인세	(6,286)	556
기말	(46,668)	3,719

(4) 당기 중 파생상품평가손익 중 자본에서 당기손익 등으로 대체한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출	23,374	(1,774)
선수금	3,840	(634)
법인세비용	(6,286)	556
합 계	20,928	(1,852)

주석 - 계속

24. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
처분이 제한된 이익잉여금(*)	65,100	56,800
처분이 가능한 이익잉여금	1,563,205	1,446,872
시설적립금	1,356,300	1,254,000
미처분이익잉여금	206,905	192,872
합 계	1,628,305	1,503,672

(*) 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	1,503,672	1,343,128
당기순이익	213,383	202,528
배당금 지급	(82,197)	(32,292)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	(447)	-
확정급여제도의 재측정요소	(6,106)	(9,692)
기말	1,628,305	1,503,672

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

제 51 기	2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지	제 50 기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지
처분예정일	2025년 03월 25일	처분확정일	2024년 03월 21일
엘에스일렉트릭주식회사		(단위: 백만원)	

구 분	제 51(당)기		제 50(전)기	
I. 미처분이익잉여금		207,352		192,872
1. 전기이월이익잉여금	75		36	
2. 당기순이익	213,383		202,528	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(6,106)		(9,692)	
II. 임의적립금 이입액		-		-
1. 연구및인력개발준비금	-		-	
III. 이익잉여금처분액		207,334		192,797
1. 이익준비금	8,700		8,300	
2. 배당금 현금배당 주당배당금(률) 보통주: 당기 2,900원(58%) 주당배당금(률) 보통주: 전기 2,800원(56%)	86,134		82,197	
3. 임의적립금	112,500		102,300	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		18		75

주식 - 계속

(4) 당기 및 전기의 배당금액과 주당배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
총발행주식수	30,000,000주	30,000,000주
(-)자기주식수	298,739주	643,954주
배당주식수	29,701,261주	29,356,046주
(X)주당배당금	2,900원	2,800원
총배당액	86,134	82,197

(5) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	(34,328)	(24,635)
변동	(7,939)	(12,605)
법인세 효과	1,834	2,912
기말	(40,433)	(34,328)

주석 - 계속

25. 수익

(1) 당기 및 전기 중 당사는 다음과 같이 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분		당기	전기
한 시점에 인식하는 수익			
전력부문	재화판매로 인한 매출	954,347	893,348
	기타매출	6,131	5,916
자동차부문	재화판매로 인한 매출	308,928	364,229
	기타매출	3,591	3,668
소 계		1,272,997	1,267,161
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
전력부문	건설형매출	1,804,526	1,712,726
자동차부문	건설형매출	30,938	24,419
소 계		1,835,464	1,737,145
합 계		3,108,461	3,004,306

(2) 당기말과 전기말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가격은 각각 3,247,480백만원 및 2,201,030백만원입니다.

당사는 당기말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격의 59%는 2025년에 수익으로 인식(1,904,733백만원)될 것으로 예측하고 있습니다. 나머지 41%는 2026년 및 2027년 이후에 각각 608,449백만원 및 734,298백만원 인식될 것입니다.

주석 - 계속

26. 영업이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출액	3,108,461	3,004,306
매출원가	2,430,803	2,403,970
매출총이익	677,658	600,336
판매비와일반관리비	365,000	321,898
급여 및 상여	113,740	98,610
퇴직급여	7,080	5,892
복리후생비	21,145	18,526
감가상각비	9,545	9,244
무형자산상각비	2,443	2,685
사용권자산상각비	14,410	15,826
경상개발비	77,472	68,548
지급수수료	42,669	37,145
대손상각비(환입)	1,819	(853)
여비교통비	10,374	10,274
임차료	1,626	1,812
수출제비용	16,468	14,234
광고선전비	15,561	9,584
기타의판매비와관리비	30,648	30,371
영업이익	312,658	278,438

주석 - 계속

27. 기타수익 및 기타비용

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
임대료수익	2,304	3,332
수수료수익	3,372	3,539
외환차익	48,234	46,376
외화환산이익	41,484	6,286
리스거래이익	67	69
유형자산처분이익	105	261
무형자산처분이익	101	69
무형자산손상차손환입	30	116
파생상품자산/부채 평가이익	14,889	14,508
파생상품자산/부채 거래이익	23,931	20,428
기타의대손충당금환입	1,408	58
잡이익	3,547	4,051
합 계	139,472	99,093

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차손	29,205	37,954
외화환산손실	3,283	3,595
리스거래손실	2	3
유형자산처분손실	165	141
투자부동산감가상각비	31	-
무형자산처분손실	25	2,648
무형자산손상차손	-	1,917
파생상품자산/부채 평가손실	41,360	5,313
파생상품자산/부채 거래손실	88,448	60,931
기타의대손상각비	2,613	17,641
잡손실	2,898	3,303
합 계	168,030	133,446

주석 - 계속

28. 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	(11,072)	-	-	(11,072)
제품	(10,384)	-	-	(10,384)
재공품	(1,404)	-	-	(1,404)
반제품	716	-	-	716
원재료의 사용액	-	-	1,750,020	1,750,020
총업원급여	-	141,965	219,885	361,850
감가상각비와 무형자산상각비	-	33,778	47,543	81,321
지급수수료	-	42,669	72,696	115,365
운반비	-	5,694	47,213	52,907
임차료	-	1,626	5,752	7,378
기타비용	-	139,268	298,766	438,034
합 계	(11,072)	365,000	2,441,875	2,795,803

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	9,107	-	-	9,107
제품	(550)	-	-	(550)
재공품	8,336	-	-	8,336
반제품	1,321	-	-	1,321
원재료의 사용액	-	-	1,742,401	1,742,401
총업원급여	-	123,030	198,502	321,532
감가상각비와 무형자산상각비	-	35,093	44,063	79,156
지급수수료	-	37,145	49,658	86,803
운반비	-	5,216	38,778	43,994
임차료	-	1,812	10,425	12,237
기타비용	-	119,602	311,036	430,638
합 계	9,107	321,898	2,394,863	2,725,868

주석 - 계속

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자수익	16,365	17,312
배당수익	15,654	20,522
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	10,656	1,097
합 계	42,675	38,931

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익		
예치금	11,736	11,375
기타 상각후원가측정금융자산	4,629	5,937
합 계	16,365	17,312

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자비용	27,794	27,732
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	9,814	4,483
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,765	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	1	3
합 계	39,374	32,218

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금	4,607	9,940
사채	21,319	15,234
리스부채	1,492	544
기타 이자비용	376	2,014
합 계	27,794	27,732

30. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융자산		
현금및현금성자산	15,457	13,285
당기손익-공정가치측정금융자산	(68,369)	(1,407)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	(744)	258
상각후원가측정금융자산	37,290	(7,394)
소 계	(16,366)	4,742
금융부채		
당기손익-공정가치측정금융부채	(41,360)	(5,219)
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	(47,549)	(3,827)
상각후원가로 평가하는 금융부채	(33,743)	(21,871)
리스부채	(1,744)	(544)
소 계	(124,396)	(31,461)
합 계	(140,762)	(26,719)

(*) 기타자본구성요소에 포함되어있는 평가손익이 반영된 금액입니다.

주석 - 계속

31. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 영업외손익 산출에 포함된 주요항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기부금	(828)	(803)
기타영업외비용	(7,239)	-
합 계	(8,067)	(803)

32. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세 비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담내역	93,238	66,166
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	1,776	(3,506)
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용(이익)	(29,064)	(15,588)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산	27,629	10,325
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산	60,068	27,629
자본에 직접 반영된 이연법인세	3,375	1,716
법인세비용	65,950	47,072
계속영업법인세비용	65,950	47,163
중단영업법인세이익	-	(91)

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(173)	(78)
확정급여제도의 재측정요소	1,834	2,911
현금흐름위험회피로 처리한 금융상품의 재평가	15,136	(1,117)
자기주식처분이익	(13,422)	-
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	3,375	1,716

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전계속영업순이익	279,334	249,995
법인세비용차감전중단영업순손익	-	(395)
법인세비용차감전계속/중단영업순이익	279,334	249,600
세율 적용으로 인한 법인세비용	64,064	57,195
조정사항	1,886	(10,123)
비과세수익	(1,612)	(294)
비공제비용	2,364	1,409
세액공제 및 감면 등으로 인한 효과	(3,553)	(3,901)
전기법인세 관련 당기 조정액	1,776	(3,506)
기타	2,911	(3,831)
법인세비용	65,950	47,072

주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산의 원천 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
유형자산	13,402	1,259	-	14,661
무형자산	495	(375)	-	120
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,845	(943)	(173)	729
미지급비용	7,858	8,764	-	16,622
충당부채	7,534	(71)	-	7,463
대손충당금	12,593	(916)	-	11,677
국고보조금	428	717	-	1,145
압축기장충당금	(4,645)	-	-	(4,645)
현금흐름위험회피	(2,174)	(1,810)	15,136	11,152
기타	(9,707)	22,439	(11,588)	1,144
이연법인세자산	27,629	29,064	3,375	60,068

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
유형자산	12,865	537	-	13,402
무형자산	830	(335)	-	495
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,931	(8)	(78)	1,845
미지급비용	4,849	3,009	-	7,858
충당부채	9,898	(2,364)	-	7,534
대손충당금	9,305	3,288	-	12,593
국고보조금	575	(147)	-	428
압축기장충당금	(4,665)	20	-	(4,645)
현금흐름위험회피	-	(1,057)	(1,117)	(2,174)
기타	(25,263)	12,645	2,911	(9,707)
이연법인세자산	10,325	15,588	1,716	27,629

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말
종속기업투자	(31,834)

(6) 당사는 글로벌 최저한세 관련 법률에 따라 15% 미만의 유효세율로 과세된 종속기업의 이익에 대한 추가세액을 대한민국에 납부해야 합니다. 당사는 필라2 법률에 따른 연간 실효세율이 15%미만일 것으로 추정되는 국가에 소재한 종속기업들에 대한 필라2 법인세 비용이 중요하지 않을 것으로 판단하였습니다.

주식 - 계속

33. 주당순이익

(1) 주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로서, 보통주에 귀속되는 순이익을 각 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 산정한 것입니다. 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주, 일)

구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주 식수
기초	29,376,473	80/366	6,421,087
양도제한조건부주식 폐지	29,356,046	64/366	5,133,298
자기주식의 처분	29,655,046	144/366	11,667,559
자기주식의 처분	29,701,261	78/366	6,329,777
합 계			29,551,721

(전기)

(단위: 주, 일)

구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주 식수
기초	29,356,046	101/365	8,123,180
양도제한조건부주식 부여	29,376,473	264/365	21,247,641
합 계			29,370,821

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기의 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
계속영업과 중단영업 보통주 당기순이익	213,383	202,528
계속영업 보통주 당기순이익	213,383	202,832
가중평균유통보통주식수(*)	29,551,721주	29,370,821주
계속영업과 중단영업주당이익	7,221원	6,896원
계속영업주당이익	7,221원	6,906원

(*) 발행주식수에서 자기주식수를 차감하여 기간경과에 따라 가중평균하여 산정하였습니다.

주석 - 계속

34. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업(국내)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업(해외)
<상위지배기업 및 그 종속기업>		
주LS	LS전선(주) 외	락성전람무석유한공사 외
	LS엠트론(주) 외	락성기계무석유한공사 외
	LS아이앤디(주)	Cyprus Investments Inc. 외
	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	
	엘에스엔앤(주) 외	PRM 외
	엘에스이링크(주)	LS JAPAN
	엘에스엘엔에프배터리솔루션(주)(*11)	
	미래에셋글로벌혁신성장투자조합1호	
<종속기업>		
엘에스일렉트릭주식회사	LS메카피온(주)	락성전기(대련)유한공사
	LS사우타(주)	락성전기(무석)유한공사
	LS메탈(주)	LS ELECTRIC Middle East FZE
	에이씨앤디시스템(주)	LS ELECTRIC Europe B.V.
	LS ITC(주)	LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.
	엘에스이모빌리티솔루션(주)	LS ELECTRIC Americas Holdings
	엘에스영종스카이솔라(주)	LS ELECTRIC America Inc.
	엘티솔라(주)(*1)	LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.
	씨엑스솔루션(주)(*2)	LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.
	주엘펄스(*3)	LS ENERGY SOLUTIONS LLC
	주제스코이지(*4)	LS Metal VINA LLC.
	엘에스이엔엠(주)(구 한국이엔엠(주))(*5)	락성전기투자(중국) 유한공사
	KOC전기(주)(*6)	MCM Engineering II, Inc.
	티라유텍(주)(*8)	LS e-Mobility Solutions(Wuxi)CO.,LTD
	주티라아트로보(*10)	LS E-MOBILITY SOLUTIONS MEXICO
	주티라로보틱스(*10)	LS Electric(Lishui) Co.,LTD
		LS ELECTRIC IBERIA, S.L.
		LS Automation Solutions Otomasyon Sistemleri
		PT. LS ELECTRIC INDONESIA
		PT. SYMPHOS ELECTRIC
		LS E-MOBILITY SOLUTIONS AMERICA INC.(*7)
		PT. Pura Mayungan(*9)
		LS ELECTRIC INVESTMENT, LLC(*7)
		THIRA CORPORATION(*10)
		PT PUMA ELEKTRIK NIAGA(*9)
		PT PRIMA MEGA KONTRAKTOR(*9)
<관계기업>		
엘에스일렉트릭주식회사	SL에너지솔루션(*12)	SAHAKO CO., LTD

주석 - 계속

- (*1) 당기 중 지분 90%을 출자하여 신규 설립하였습니다.
- (*2) 당기 중 지분 51%을 매입하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다. 이와 관련하여 당사는 비지배주주로부터 19%에 해당하는 콜옵션을 부여받았습니다.
- (*3) 당기 중 지분 80%을 추가 매입하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.
- (*4) 당기 중 질권실행으로 지분 100%을 취득하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.
- (*5) 당기 중 지분 80%을 매입하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다. 이와 관련하여 잔여 지분 20%에 해당하는 주식선도계약을 체결하였습니다.
- (*6) 당기 중 지분 51%을 매입하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다. 이와 관련하여 당사는 비지배주주에게 전부 또는 일부에 해당하는 비지배지분 풋옵션을 부여하고, 비지배주주로부터 15%에 해당하는 콜옵션을 부여받았습니다.
- (*7) 당기 중 100% 지분을 출자하여 신규 설립하였습니다.
- (*8) 당기 중 32% 지분을 매입하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다. 이와 관련하여 당사는 일부 비지배주주(지분 21%를 보유)에게 전부 또는 일부에 해당하는 비지배지분 풋옵션을 부여하고, 동 비지배주주로부터 보유 지분의 최대 30%에 해당하는 콜옵션을 부여받았습니다.
- (*9) 당기 중 당사의 종속기업인 PT. LS ELECTRIC INDONESIA 이 지분 60%를 인수하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.
- (*10) 당기 중 티라유텍(주)의 지분을 인수함에 따라 종속기업으로 신규 편입되었습니다.
- (*11) 전기 중 55% 지분을 출자하여 신규 설립하였습니다.
- (*12) 전기 중 29.9% 지분을 출자하여 신규 설립하였습니다.

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)
<대규모기업집단체열회사 등>		
(주)E1	(주)LS네트웍스	E1 America LLC
	(주)E1물류	Yen Hung Petrochemical Joint Stock Company
	(주)E1컨테이너터미널	Hydrogen Canada Corp.(※1)
	(주)케이제이모터라드	E1 Gas Vietnam(※6)
	(주)흥업	
	(주)베스트토타	
	(주)엠비케이코퍼레이션	
	(주)바이클로	
	(주)스포츠포터사이클코리아	
	(주)넥스포솔라	
	(주)넥스포에너지	
	(주)이원솔라	
	엘에스이링크(주)	
	이원평택에너지(주)(※2)	
	LS증권(주)(※3)	
	인천클린에너지허브(주)(※7)	
	평택에너지앤파워(주)(※8)	
(주)에스코홀딩스(※4)(※5)	(주)에스코	(주)그린가스솔루션이앤씨(※4)

(※1) 전기 중 (주)E1이 Hydrogen Canada Corp.의 지분 85.29%를 취득하여 계열회사에 신규 편입되었습니다.

(※2) 당기 중 (주)E1이 이원평택에너지(주)의 지분 88.7%를 취득하여 계열회사에 신규 편입되었습니다.

(※3) 당기 중 (주)E1이 LS증권(주)의 지분 61%를 취득하여 계열회사에 신규 편입되었습니다.

(※4) 당기 중 (주)에스코홀딩스가 (주)그린가스솔루션이앤씨의 지분 19.8%를 취득하였습니다.

(※5) 당기 중 (주)에스코홀딩스가 한성피씨건설(주) 보유 지분 65%를 전량 매각하였습니다.

(※6) 당기 중 (주)E1이 E1 Gas Vietnam의 지분 100%를 취득하여 계열회사에 신규 편입되었습니다.

(※7) 당기 중 (주)E1이 신규 설립하였습니다.

(※8) 당기 중 이원평택에너지(주)가 평택에너지앤파워(주)의 지분 88.7%를 취득하여 계열회사에 신규 편입되었습니다.

주석 - 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(*2)	-	-	11,892	-	-	-	10,031	-
LS전선주(*1)	5,680	-	24,714	-	4,125	-	54,077	-
LS엠트론주(*1)	-	-	-	-	5	-	-	-
LS글로벌인코퍼레이티드주	-	-	38	-	-	-	37	-
LS아이앤디주	-	-	6,447	-	-	422	8,610	-
엘에스엠엔주(*1)	2,467	-	-	-	2,974	-	-	-
소 계	8,147	-	43,091	-	7,104	422	72,755	-
<종속기업>								
LS사우터주(*2)	1,610	-	8,069	5,285	8	-	12,888	1,269
LS메탈주(*1)(*2)	2,602	-	-	-	2,531	-	15	-
LS메카피온주(*1)	219	-	5,763	-	52	-	7,629	27
에이씨엔티시스템주(*2)	501	-	4,346	-	408	-	4,931	24
LS ITO주(*2)	2	-	22,956	11,362	814	-	18,553	4,745
엘에스이모빌리티솔루션주(*1)	5,685	-	5,138	-	5,789	88	3,699	2
락성전기(대련)유한공사(*2)	889	-	3,732	-	781	-	1,814	-
락성전기(무석)유한공사(*2)	10,400	-	2,416	-	7,499	-	6,102	-
락성전기투자(중국) 유한공사(*1)	3,768	-	6,503	-	3,240	-	3,748	-
LS ELECTRIC Middle East FZE	80,840	-	70	-	56,000	-	-	-
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	34,414	-	-	-	48,840	-	-	-
LS ELECTRIC Europe B.V.	15,039	-	7	-	32,036	-	-	-
LS ELECTRIC IBERIA, S.L.U.	55,433	-	-	-	56,273	-	-	-
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	27,123	-	5	-	15,820	-	29	-
LS ELECTRIC Americas Holdings(*1)	442,985	-	2,199	-	318,284	-	1,131	-
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	76,773	-	21,395	-	61,196	-	19,867	-
LS Automation Solutions Otomasyon Sistemleri	-	-	-	-	81	-	-	-
PT. LS ELECTRIC INDONESIA(*1)	4,460	-	3,033	-	3,037	18	-	-
엘에스영종스카이라주	10,255	-	-	-	-	-	-	-
엘티솔리주	650	-	294	-	-	-	-	-
씨엑스솔루션주	409	-	2,840	-	-	-	-	-
주엘팩스	5,381	-	-	-	-	-	-	-
엘에스이엔주(구.한국이엔주)(*2)	194	-	-	-	-	-	-	-
KOC전기주	-	-	5,156	-	-	-	-	-
소 계	779,632	-	93,922	16,647	612,689	106	80,406	6,067
<상위지배기업의 공동기업>								
엘에스이링크주	1,237	-	-	-	341	-	-	-
합 계	789,016	-	137,013	16,647	620,134	528	153,161	6,067

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

(*2) 당기 및 전기 중 특수관계자로부터 발생한 배당금수익이 제외되어 있습니다. 당사는 당기 중 LS메탈주, LS ITO주, LS사우터주, 에이씨엔티시스템주 및 락성전기(무석)유한공사, LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd, 엘에스이엔주으로부터 각각 4,318백만원, 1,320백만원, 673백만원, 486백만원, 976백만원, 932백만원 및 320백만원의 배당금 수익을 인식하였으며, 전기 중 LS메탈주, LS ITO주, 에이씨엔티시스템주, 락성전기(대련)유한공사 및 락성전기투자(중국) 유한공사로부터 각각 4,565백만원, 933백만원, 281백만원, 843백만원 및 13,819백만원의 배당금 수익을 인식하였습니다. 또한 당기 및 전기 중 주)LS에 39,872백만원 및 15,664백만원의 배당금을 지급하였습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권 등 (*1)	매입채무 등 (*2)	매출채권 등 (*1)	매입채무 등 (*2)
<상위지배기업 및 그 종속기업>				
주)LS	18,607	535	18,540	1,987
LS전선주(*3)	123	7,067	3,066	28,968
LS아이앤디주(*4)	2,981	-	3,771	-
엘에스엠엔엠주(*3)	272	-	642	-
소 계	21,983	7,602	26,019	30,955
<종속기업>				
LS사우디주	-	5,670	528	5,367
LS메탈주(*3)	273	-	242	-
LS메카피온주(*3)	1	1552	-	1,398
에이씨엔티시스템주	-	963	44	937
LS ITC주	102	6,707	254	4,466
엘에스이모빌리티솔루션주(*3)	806	1,847	482	1,595
락성전기(대련)유한공사	265	1	372	53
락성전기(우석)유한공사	2,900	338	2,734	48
락성전기투자(중국) 유한공사(*3)	1,630	241	991	287
LS ELECTRIC Middle East FZE	24,946	-	18,297	-
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	26,937	-	24,690	-
LS ELECTRIC Europe B.V.	2,971	-	5,016	-
LS ELECTRIC IBERIA, S.L.	42,857	-	29,522	-
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	4,488	-	3,706	8
LS ELECTRIC Americas Holdings(*3)	206,355	91,585	67,954	43,191
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	20,386	5,949	16,037	6,096
LS Automation Solutions Otomasyon Sistemleri	-	-	44	-
PT. LS ELECTRIC INDONESIA(*3)	3,111	-	2,826	-
엘에스영종스카이솔라주	283	-	-	-
씨엑스솔루션주	247	-	-	-
주)엘팜스	2,377	-	-	-
엘에스이엔엠주(구.한국이엔엠주)	30	-	-	-
KOC전기주	-	5,148	-	-
소 계	340,965	120,001	173,739	63,446
<상위지배기업의 공동기업>				
엘에스이링크주	-	-	149	-
합 계	362,948	127,603	199,907	94,401

(*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.

(*4) 당기말 현재 상가 채권, 채무 잔액 외 LS아이앤디주와의 부동산 임차계약에 대한 사용권자산 6,048백만원 및 리스부채 6,048백만원을 계상하고 있으며, 전기말 현재 사용권자산 7,597백만원 및 리스부채 7,597백만원을 계상하고 있습니다.

주석 - 계속

(5) 전기 중 특수관계자와의 대여거래내역은 없으며, 당기 중 특수관계자와의 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업					
(주)엘펄스	장기대여금	1,847	530	-	2,377

(6) 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>(*)								
(주)E1 외	218	-	1,758	-	301	165	933	299

(*) 종속기업 등(관계기업 및 공동기업 포함)에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

주석 - 계속

(7) 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
<대규모기업집단지열회사 등>(*1)								
(주)E1 외(*2)	143	-	8	-	127	-	42	-
LS증권(*3)	-	-	-	20,000	-	-	-	-

(*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(*2) 당기말 현재 상기 채권·채무 잔액 외 (주)LS네트웍스와의 부동산 임차계약에 대한 사용권자산 22,531백만원 및 리스부채 23,332백만원을 계상하고 있으며, 전기말 현재 사용권자산 28,310백만원 및 리스부채 28,428백만원을 계상하고 있습니다.

(*3) 당기 중 당사가 회사채를 발행하였으며, LS증권(주)에서 해당 사채의 일부를 인수하였습니다.

(8) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	거래내역	당기	전기
종속기업	LS Automation Solutions Otomasyon Sistemleri	현금출자	357	827
	PT. LS ELECTRIC INDONESIA	현금출자	14,175	18,015
	LS ELECTRIC America Inc.	현금출자	-	25,676
	엘에스영종스카이솔라(주)	현금출자	-	2,095
	엘티솔라(주)	현금출자	1,567	-
	씨엑스솔루션(주)	현금출자	1,800	-
	(주)엘팜스	현금출자	236	-
	엘에스이엔엠(주)(구.한국이엔엠(주))	현금출자	11,120	-
	KOC전기(주)	현금출자	59,163	-
	티라유텍(주)	현금출자	38,497	-
관계기업	SL에너지솔루션	현금출자	-	15
합 계			126,915	46,628

주석 - 계속

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

제공받은 기업	지급보증내역	한도금액
LS ELECTRIC Middle East FZE	차입금	USD 2,400
락성전기투자(중국) 유한공사	차입금 등	CNY 770,000
락성전기(무석) 유한공사	차입금	USD 8,000
LS ELECTRIC Europe B.V.	차입금	EUR 1,200
	STANDBY L/C	EUR 3,600
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	하자보증	JPY 603,670
	이행보증	JPY 1,103,000
LS ELECTRIC America Inc.	차입금 등	USD 41,249
	이행보증	USD 22,173
PT. LS ELECTRIC INDONESIA	차입금	USD 3,000
락성전기(대련) 유한공사	차입금	CNY 276,000
LS Energy Solution	이행보증	USD 61,800
	STANDBY L/C	USD 2,000
LS ELECTRIC IBERIA S.L.U.	차입금 등	EUR 1,500
주엘펴스(*)	차입금	30,000

(*) 당사는 종속기업인 주엘펴스의 대출약정과 관련하여 자금보충의무를 부담하고 있습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	7,333	4,698
퇴직급여	2,478	1,969
기타	3,714	2,617
합 계	13,525	9,284

35. 자금조달약정 및 건질/담보

(1) 약정사항

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	금융기관	여신한도
당좌차월	KEB하나은행	5,000
	국민은행	3,000
	NH농협은행	3,500
	신한은행	2,000
	우리은행	1,000
수입신용장	우리은행	USD 1,700
	KEB하나은행	EUR 2,000
	KEB하나은행	USD 22,000
수출매입외환	신한은행	USD 4,651
포괄여신	Mizuho	USD 40,000
	SC제일은행	USD 50,000
	국민은행	USD 10,000
	NH농협은행	USD 70,000

주석 - 계속

구 분	금융기관	여신한도
원화지급보증	신한은행	1,000
	우리은행	5,000
외화지급보증	리버티 유추얼	USD 150,000
	신한은행	USD 105,000
	우리은행	CNY 150,000
	우리은행	USD 11,300
	유바프은행	USD 20,000
	NH농협은행	USD 53,500
	KEB하나은행	USD 10,200
	도이치은행	USD 20,000
운전자금대출	SC제일은행	30,000
	중국농업은행	30,000
	KEB하나은행	10,990
기업어음	신한은행	60,000
전자결제대출한도	SC제일은행	10,000
	신한은행	30,000
	우리은행	21,500
	하나은행	17,000
	NH농협은행	8,000
파생상품	Mizuho	USD 50,000
	SC제일은행	USD 15,000
	산업은행	14,000
	SH수협은행	4,500
	신한은행	USD 15,000
	KEB하나은행	USD 43,000
	씨티은행	USD 30,000
	NH농협은행	USD 10,000
	우리은행	USD 5,000
	중국공상은행	USD 10,000
	국민은행	USD 98,400
	도이치은행	EUR 5,000
기업시설자금	수출입은행	80,000

주석 - 계속

(2) 사용제한 금융상품

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
금융기관예치금	1,616	908	국책과제 관련
장기금융기관예치금	23	23	당좌개설보증금
	7,400	7,400	상생협력펀드 조성예치금
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	209	209	질권 설정
합 계	9,248	8,540	

(3) 당기말 현재 지급보증 내역 및 약정사항은 다음과 같습니다.

1) 이행보증

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

(단위: 백만원)

구 분	보증금액	금융기관
영업보증	526,832	서울보증보험 외

한편, 특수관계자에 대한 지급보증은 주석 34.(9)에 기재되어 있습니다.

2) 당사는 당기 중 종속기업인 씨엑스솔루션(주)의 비지배주주로부터 지분 19%에 해당하는 콜옵션을 부여받았습니다. 당 약정에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

약정	구분	내용
콜옵션	권리 및 의무	이사회에서 의사를 표시함으로써 기존 주주가 보유하는 주식의 일부(발행주식 총수의 19% 한도)를 매도할 것을 청구할 수 있음
	행사가능일	2026년 감사보고서 공시일로부터 60일 이내
	행사가격	대상회사의 실적 및 예상치를 근거로 평가한 주당산출 가치

주식 - 계속

3) 당사는 당기 중 종속기업인 KOC전기(주)의 비지배주주에게 전부 또는 일부에 해당하는 풋옵션을 부여하고, 일부 지분에 대한 콜옵션을 부여받았습니다. 당 약정에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

약정	구분	내용
풋옵션	권리 및 의무	비지배주주는 풋옵션 행사 통지를 함으로써 최대 주주에게 본인이 소유한 주식 전부 또는 일부를 매수할 것을 청구할 수 있음
	행사가능일	거래종결일로부터 3년이 되는 날부터 2년간
	행사가격	1) 기본 행사가격: 인수가에 연복리8%를 적용한 금액과 옵션 행사 통지가 발송된 날 기준 대상회사의 최근 4분기 실적을 근거로 산출한 주당 지분 가치 중 큰 금액 2) 특정 실적 미달시 행사가격: 인수가에 연복리8%를 적용한 금액과 옵션 행사통지가 발송된 날 기준 대상회사의 최근 4분기 실적을 근거로 산출한 주당 지분 가치 중 작은 금액
	기타사항	대상회사가 기업공개(IPO) 완료 시 기존 주주의 풋옵션 권리는 소멸함
콜옵션	권리 및 의무	최대 주주는 콜옵션 행사 통지를 함으로써 기존 주주가 보유하는 주식의 일부(발행주식 총수의15% 한도)를 매도할 것을 청구할 수 있음
	행사가능일	2026년 2분기 재무제표 확정 이후~계약서상 명시된 상장기한까지
	행사가격	인수가에 연복리11%를 적용한 금액과 옵션 행사통지가 발송된 날 기준 대상회사의 최근 4분기 실적을 근거로 산출한 주당 지분 가치 중 큰 금액
	기타사항	최대 주주는 콜옵션 대상 주식을 매수할 제3자를 지정할 수 있으며 대상회사가 기업공개(IPO) 완료 시 최대주주의 콜옵션 권리는 소멸함
동반매도 청구권	권리 및 의무	매도당사자(최대 주주 또는 비지배주주)는 발행주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 매각하고자 하는 경우 주요 조건을 명시하여 상대방 당사자(동반매도권리자)에게 서면 통지하여야 함. 상대방 당사자(동반매도권리자)는 예정양수인에게 매도대상자와 동일한 조건으로 주식을 양수하도록 청구할 수 있음
	행사가능일	양도통지 수령일로부터 14일 이내
	행사가격	매도당사자의 매도 조건과 동일한 가격
	기타사항	비지배주주는 최대주주의 사전 동의가 있는 경우를 제외하고는 발행주식의 전부 또는 일부를 변압기 사업을 영위하고 있는 최대 주주의 경쟁회사에 매각하여서는 안됨

주석 - 계속

4) 당사는 당기 중 종속기업인 티라유텍(주)의 일부 비지배주주에게 보유 지분의 전부 또는 일부에 해당하는 풋옵션을 부여하고, 일부 지분에 대한 콜옵션을 부여받았습니다. 당 약정에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

약정	구분	내용
풋옵션	권리 및 의무	비지배주주는 풋옵션 행사 통지를 함으로써 최대 주주에게 본인이 소유한 주식 전부 또는 일부를 매수할 것을 청구할 수 있음
	행사가능일	거래종결일로부터 6년이 되는 날부터 1년간
	행사가격	인수가에 연복리5%를 적용한 금액(단, 최대주주의 중대한 계약위반시 인수가에 연복리15%를 적용한 금액)
콜옵션	권리 및 의무	최대 주주는 콜옵션 행사 통지를 함으로써 기존 주주가 보유하는 주식의 일부(발행주식 총수의 15% 한도)를 매도할 것을 청구할 수 있음
	행사가능일	거래종결일로부터 3년이 되는 날부터 1년간
	행사가격	인수가에 연복리12%를 적용한 금액과 콜옵션 행사통지서 발송일 5영업일 전 1개월 기간 동안 대상회사 주식의 가중산술평균주가에 10%할인을 적용한 금액 중 큰 금액

5) 당사는 당기 중 종속기업인 엘에스이엔엠(주)(구.한국이엔엠(주))의 지분 취득시 거래종결일로부터 3년이 경과한 날로부터 1년 내에 비지배주주가 보유한 주식 전부에 대한 주식선도매입계약을 체결하였습니다.

6) 상기 주주간 약정과 관련하여 당기말 현재 인식한 파생상품자산 및 파생상품부채는 1,452백만원 및 24,943백만원 입니다.

주석 - 계속

(4) 우발상황

1) 장항제련소 토지정화비용

2012년 중 당사는 장항제련소 주변지역 토양오염문제를 해결하기 위하여, 엘에스엠엔엠(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 엘에스엠엔엠(주))이 72.5% 및 27.5%의 비율로 각각 분담하도록 하고 있습니다.

비매입구역의 추정 정화비용은 590억원으로, 당사는 관련 정화비용을 모두 납부하여 당기말 충당부채로 인식하고 있는 금액은 없습니다. 매입구역 및 매입구역 내 위해성 평가부지에 대해서는 당사 부담액 256억원 중 기납부 금액 250억원을 제외한 6억원을 당기말 현재 충당부채로 인식하고 있습니다.

한편, 전기 중 당사는 장항 토양오염으로 인하여 건강피해를 입었다고 주장하는 서천군 주민들의 집단 손해배상 청구소송의 최종 판결에 따라 12억원을 지급하고, 기타 손실충당부채사용액 10억원과의 차이 2억원을 중단영업손실로 인식하였습니다.

36. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 손해배상 등 당사가 제소한 건 3건(5,358백만원)과 당사가 피소된 건 13건(78,469백만원)이 있습니다. 당기말 현재 상기 소송사건의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

37. 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	773,805	705,220
차감: 현금 및 현금성자산	410,538	397,981
순차입금	363,267	307,239
자본총계	1,760,227	1,628,354
순차입금자본비율	20.64%	18.87%

(*) 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 각각 96.39% 및 89.51% 입니다.

주석 - 계속

(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.

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	266,083	60,937	235,607	52,004
EUR	31,456	12,301	37,880	5,157
JPY	15,271	623	11,801	556
기타	101,529	5,941	56,582	6,142
합 계	414,339	79,802	341,870	63,859

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	15,776	(15,776)	14,119	(14,119)
EUR	1,473	(1,473)	2,516	(2,516)
JPY	1,126	(1,126)	865	(865)
기타	7,351	(7,351)	3,879	(3,879)
합 계	25,726	(25,726)	21,379	(21,379)

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

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	1,533,946	13,443	36,478	(46,668)	2,339	76,567

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	1,200,433	13,448	4,150	3,720	19,398	4,188

주석 - 계속

2) 이자율위험

당사는 당기말 현재 변동이자율로 발행된 차입금이 없기 때문에, 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

3) 가격위험

당사는 당기손익 및 기타포괄손익-공정가치측정지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 당기손익 및 기타포괄손익-공정가치측정지분상품은 628백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 48백만원(법인세 효과 차감 후)입니다.

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당기말 현재 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 당사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 다음과 같습니다.

- 별도재무제표상 인식된 각 금융자산의 장부금액
- 보증이 행사될 가능성과 무관하게 금융보증이 청구되었을 때 당사가 지급해야 하는 최대금액

당사의 신용위험은 보유하고 있는 상각후원가측정금융자산을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라, 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.

당기손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출액을 가장 잘 나타내고 있습니다. 상각후원가측정금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 USD 135,626천, EUR 6,300천, JPY 603,670천, CNY 1,046,000천(해외 중속기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증)입니다.

주석 - 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 다음 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
무이자		400,471	6,381	406,852
고정이자율상품		297,830	522,792	820,622
리스		14,967	21,100	36,067
금융보증(*)	USD	USD 135,626	-	USD 135,626
	EUR	EUR 6,300	-	EUR 6,300
	JPY	JPY 603,670	-	JPY 603,670
	CNY	CNY 1,046,000	-	CNY 1,046,000

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

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
무이자		410,660	-	410,660
고정이자율상품		196,516	510,000	706,516
리스		17,352	27,232	44,584
금융보증(*)	USD	USD 108,570	-	USD 108,570
	EUR	EUR 4,800	-	EUR 4,800
	JPY	JPY 631,137	-	JPY 631,137
	CNY	CNY 986,000	-	CNY 986,000

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

주석 - 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 파생금융자산(부채)의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품			
통화선도계약	(26,339)	-	(26,339)
원자재선물	(3,024)	(506)	(3,530)
소 계	(29,363)	(506)	(29,869)
위험회피수단지정 파생상품			
통화선도계약	(48,830)	-	(48,830)
합 계	(78,193)	(506)	(78,699)

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

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품			
통화선도계약	6,964	(1,123)	5,841
원자재선물	(135)	46	(89)
소 계	6,829	(1,077)	5,752
위험회피수단지정 파생상품			
통화선도계약	9,517	-	9,517
합 계	16,346	(1,077)	15,269

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

상기 현금흐름에는 포함되어 있지 않으나, 당사는 종속기업 지분 매입시 식별된 주주 간 약정과 관련하여 파생상품자산 및 파생상품부채를 계상하고 있습니다.(주석 35.(3) 참조)

주석 - 계속

(3) 공정가치 서열체계

활성시장에서 거래되는 금융상품(당기손익-공정가치측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 등)의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 증가입니다.

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	3.13%-3.52%	3.86%-3.97%

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 투입변수를 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

주석 - 계속

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	합 계
당기말					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산					
매매목적파생상품자산	3,785	-	3,785	-	3,785
파생상품자산(지분매입)	1,452	-	-	1,452	1,452
상장주식	622	622	-	-	622
수익증권	96,069	-	-	96,069	96,069
출자금	8,688	-	-	8,688	8,688
채무증권	43,820	-	30,000	13,820	43,820
소 계	154,436	622	33,785	120,029	154,436
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	6	6	-	-	6
비상장주식	9,080	-	-	9,080	9,080
소 계	9,086	6	-	9,080	9,086
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산					
위험회피파생상품자산	1	-	1	-	1
금융자산 합계	163,523	628	33,786	129,109	163,523
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채					
파생상품부채(지분매입)	24,943	-	-	24,943	24,943
매매목적파생상품부채	33,169	-	33,169	-	33,169
소 계	58,112	-	33,169	24,943	58,112
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채					
위험회피파생상품부채	48,279	-	48,279	-	48,279
금융부채 합계	106,391	-	81,448	24,943	106,391

주석 - 계속

(단위: 백만원)

범 주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
전기말					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산					
매매목적파생상품자산	11,046	-	11,046	-	11,046
상장주식	462	462	-	-	462
수익증권	87,257	-	-	87,257	87,257
출자금	559	-	-	559	559
채무증권	12,398	-	-	12,398	12,398
소 계	111,722	462	11,046	100,214	111,722
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	4,125	4,125	-	-	4,125
비상장주식	7,531	-	-	7,531	7,531
소 계	11,656	4,125	-	7,531	11,656
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산					
위험회피파생상품자산	9,411	-	9,411	-	9,411
금융자산 합계	132,789	4,587	20,457	107,745	132,789
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채					
매매목적파생상품부채	5,350	-	5,350	-	5,350
금융부채 합계	5,350	-	5,350	-	5,350

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

주석 - 계속

2) 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 공정가치
일부 금융자산과 금융부채는 보고기간말 공정가치로 측정합니다. 이러한 금융자산과 금융부채의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말 공정가치	수준	가치평가방법	투입변수
금융자산				
매매목적파생상품자산	3,785	2	보고기간말 선도환율/고시가격을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
파생상품자산(지분매입)	1,452	3	이항모형	기초자산의 주가, 무위험/위험이자율, 주가 변동성 등
수익증권 등	118,577	3	출자자산 구성항목의 시장 가격 등을 고려하여 결정	할인율 등
채무증권	30,000	2	운용사 고시기준가격	국고채 금리
상장주식	628	1	활성시장에서 공시되는 가격	-
비상장주식	9,080	3	추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
위험회피파생상품자산	1	2	보고기간말 선도환율/고시가격을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
금융부채				
매매목적파생상품부채	33,169	2	보고기간말 선도환율/고시가격을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
파생상품부채(지분매입)	24,943	3	이항모형	기초자산의 주가, 무위험/위험이자율, 주가 변동성 등
위험회피파생상품부채	48,279	2	보고기간말 선도환율/고시가격을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등

주석 - 계속

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
상각후원가로 측정하는 금융자산										
금융기관예치금	19,629	-	-	19,629	19,629	16,359	-	-	16,359	16,359
매출채권(※)	466,072	-	-	466,072	466,072	429,853	-	-	429,853	429,853
대여금(※)	18,718	-	-	18,718	18,718	21,553	-	-	21,553	21,553
미수금(※)	3,299	-	-	3,299	3,299	2,783	-	-	2,783	2,783
임차보증금(※)	28,587	-	-	28,587	28,587	28,793	-	-	28,793	28,793
미수수익(※)	3,133	-	-	3,133	3,133	3,508	-	-	3,508	3,508
합 계	539,438	-	-	539,438	539,438	502,849	-	-	502,849	502,849
상각후원가로 측정하는 금융부채										
매입채무(※)	224,998	-	-	224,998	224,998	236,240	-	-	236,240	236,240
일반차입금(※)	65,043	-	-	65,043	65,043	56,516	-	-	56,516	56,516
미지급금(※)	113,173	-	-	113,173	113,173	140,536	-	-	140,536	140,536
미지급비용(※)	67,214	-	-	67,214	67,214	32,346	-	-	32,346	32,346
미지급배당금(※)	12	-	-	12	12	8	-	-	8	8
임대보증금(※)	1,455	-	-	1,455	1,455	1,530	-	-	1,530	1,530
사채	708,762	-	707,289	-	707,289	648,704	-	647,422	-	647,422
금융보증계약부채(※)	2,013	-	-	2,013	2,013	1,155	-	-	1,155	1,155
소 계	1,182,670	-	707,289	473,908	1,181,197	1,117,035	-	647,422	468,331	1,115,753
리스부채	33,706	-	-	33,706	33,706	40,876	-	-	40,876	40,876
합 계	1,216,376	-	707,289	507,614	1,214,903	1,157,911	-	647,422	509,207	1,156,629

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

주석 - 계속

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

5) 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 양도된 금융자산의 종류 별로 양도된 금융자산과 관련 부채의 관계에 대한 이해를 위한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		상각후원가측정금융자산	
		당기말	전기말
할인양도된 매출채권(*)	자산의 장부금액	7,443	6,516
	관련부채의 장부금액	7,443	6,516

(*) 당기말 및 전기말 현재 당사가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 중 각각 7,443백만원 및 6,516백 만원에 대해서 당사는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.

주석 - 계속

38. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
매매목적				
상품선물	1,447	4,881	1,060	1,163
통화선도	2,338	28,288	9,986	4,188
소 계	3,785	33,169	11,046	5,351
현금흐름위험회피				
통화선도	1	48,279	9,412	-
소 계	1	48,279	9,412	-
파생상품(지분매입)(*)	1,452	24,943	-	-
합 계	5,238	106,391	20,458	5,351

(*) 당사는 당기 중 종속기업 지분취득시 체결한 주주간 약정에서 식별된 콜옵션 및 풋옵션을 파생상품 자산 및 부채로 인식하였습니다.(주석35 참조)

주석 - 계속

(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	33,893
비철선물매입 (AG) : 매매목적	USD	19,984

당기에 동 상품선물계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 파생상품평가이익은 1,446백만원, 파생상품평가손실은 4,881백만원입니다.

주석 - 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	1,055,986	USD	761,707
통화선도매도	KRW	16,106	CAD	16,174
통화선도매도	KRW	21,139	CNY	108,028
통화선도매도	KRW	56,610	EUR	37,882
통화선도매도	KRW	18,070	JPY	1,939,585
통화선도매도	KRW	76,559	THB	1,949,437
통화선도매도	KRW	42,227	GBP	23,577
통화선도매도	KRW	214,821	TWD	4,967,680
통화선도매도	KRW	9,426	IDR	109,617,546
통화선도매입	GBP	13,778	KRW	23,005

1) 현금흐름위험회피회계적용 통화선도계약

당사는 환율변동 위험을 회피하기 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있으며, 동 선도계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 동 선도계약과 관련하여 당기말 및 전기말 현재 기타포괄누계액으로 인식한 손실 및 이익은 46,668백만원 및 3,720백만원이며, 자본으로 인식된 손익은 위험회피대상 예상거래가 손익계산서에 영향을 미치는 기간에 손익계산서에 인식됩니다.

2) 위험회피를 적용하지 아니하는 통화선도계약

당사는 외화매출채권 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 동 통화선도계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 파생상품평가이익 및 평가손실은 각각 13,443백만원 및 36,478백만원입니다.

주석 - 계속

39. 중단영업손익

(1) 중단영업손익의 발생

당사는 1999년 8월에 엘에스엠엔엠(주)에 동제련사업부를 양도하였으며, 주석 35.(4)에 기재된 바와 같이, 2012년 중 장항제련소 주변부지 오염정화를 위한 협약서를 체결하고 발생하는 관련 비용을 중단영업손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 중단영업손익의 분석

1) 중단영업손익

당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 실적은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용 차감전 중단영업손실	-	(395)
중단영업 법인세이익	-	91
법인세비용 차감후 중단영업손실	-	(304)

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(172)	296
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	(172)	296

주석 - 계속

40. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
건설중인자산 본계정 대체	30,266	47,470
유형자산미지급금 대체	11,011	11,092
무형자산선급금 대체	2,100	1,903
사용권자산(리스부채) 취득	8,289	41,709
리스부채의 유동성대체	7,255	1,096
사채의 유동성 대체	219,693	139,936

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동			기타변동		기 말
			신규 리스	유동성대체	기타	이자비용	환율변동	
단기차입금	56,516	(29,633)	-	-	29,916	-	644	57,443
유동성사채	139,933	(140,000)	-	219,693	-	207	-	219,833
유동성리스부채	15,897	(15,309)	7,069	7,255	(175)	-	65	14,802
사채	508,771	199,395	-	(219,693)	-	456	-	488,929
장기차입금	-	7,600	-	-	-	-	-	7,600
리스부채	24,979	-	1,220	(7,255)	(64)	-	24	18,904
재무활동으로부터의 총부채	746,096	22,053	8,289	-	29,677	663	733	807,511

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동			기타변동		기 말
			신규 리스	유동성대체	기타	이자비용	환율변동	
단기차입금	149,640	(65,422)	-	-	(27,875)	-	173	56,516
유동성사채	209,902	(210,000)	-	139,936	-	95	-	139,933
유동성리스부채	15,654	(17,450)	16,817	1,096	(219)	-	(1)	15,897
사채	349,264	299,141	-	(139,936)	-	302	-	508,771
리스부채	1,525	-	24,892	(1,096)	(343)	-	1	24,979
재무활동으로부터의 총부채	725,985	6,269	41,709	-	(28,437)	397	173	746,096

주석 - 계속

41. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2025년 2월 7일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2025년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

42. 보고기간후 사건

당사는 2025년 2월 20일에 회사채 2,100억원을 아래와 같은 조건으로 발행하였습니다.

(단위: 백만원)

구분	사채의 종류	회차	금액	만기일
무보증	일반사채	제 188-1회	140,000	2028년 2월 18일
무보증	일반사채	제 188-2회	70,000	2030년 2월 20일

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 엘에스일렉트릭주식회사의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

엘에스일렉트릭주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 엘에스일렉트릭주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 박영범입니다.

안진회계법인

대표이사

洪 鍾 聲

홍

종

성



2025년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

LS 일렉트릭주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 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 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다.

또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

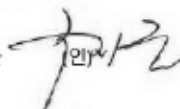
본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고내용의 기재사항을 직접 확인·검토하였습니다.

2025년 2월 7일

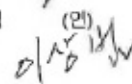
대 표 이 사

구 자 균

(인)


내부회계관리자

이 상 범

(인)


'24년 대표이사 및 내부회계관리자의 (별도)내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	엘에스일렉트릭주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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	전기
투입 인원수		5	4	1	2	6	6	2	2	20	16	-	-	34	30
투입 시간	분·반기검토	6	8	16	126	1,536	1,233	444	72	-	16	-	-	2,002	1,455
	감사	82	116	187	126	2,492	2,338	699	1,657	1,236	1,011	-	-	4,696	5,248
	합계	88	124	203	252	4,028	3,571	1,143	1,729	1,236	1,027	-	-	6,698	6,703

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024. 04 ~ 2024. 06				5	일		
	주요내용	회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡표시 위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문가활용 검토, 감사시 적용할 중요성 결정 등							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2024.06.24 ~ 2024.06.28 2024.08.19 ~ 2024.08.30 2024.11.25 ~ 2024.11.29 2024.12.09 ~ 2024.12.13	25	일	5	명	2	명	내부회계감사 수행(주요 프로세스별 거래유형 및 업무절차 이해, 통제 테스트 수행 등) 및 중간감사 수행	
	2025.01.06 ~ 2025.01.24	15	일	5	명	2	명	기말 입증감사 수행(중요 계정 잔액 및 거래내역에 대한 입증 감사 절차 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02 ~ 2025.01.03				2	일		
	실사(입회)장소	청주, 천안 및 부산사업장 및 외부배터리 보관창고(울산,창원)							
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 반제품, 원재료, 저장품 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.06~07, 2025.01.09				3	일		
	실사(입회)장소	엘에스일렉트릭 본사 및 LS용산타워							
	실사(입회)대상	유가증권 및 회원권 등							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회						
	수행시기	2024.05, 2024.08, 2024.11, 2025.02							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	순확정급여부채 평가의 적정성 검토							
	수행시기	2025.01.06~2025.01.24				4	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 23일	(회사) 감사위원회 5인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	1분기 검토 보고, 연간감사일정, 중점감사항목
2	2024년 08월 13일	(회사) 감사위원회 5인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	반기 검토 보고 및 내부회계관리제도 설계평가 결과 보고
3	2024년 11월 26일	(회사) 감사위원회 5인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	3분기 검토 보고, 기말감사계획 및 핵심감사사항 보고
4	2025년 02월 07일	(회사) 감사위원회 5인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	기말 감사결과 보고, 핵심감사사항의 확정 및 내부회계관리제도 운영평가 결과 보고