

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	105
외부감사 실시내용	110

주식회사 LS

재무제표에 대한
감사보고서

제 52 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 51 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LS
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 LS(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 19일자 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 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석3은 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)의 확산이 기업의 재무상태와 재무성과에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명하고 있습니다.

핵심감사사항

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

종속기업 · 관계기업 · 공동기업 투자 지분에 대한 지분법 적용

회사는 당기말 현재 종속기업 · 관계기업 · 공동기업에 대한 투자지분으로 각각 2,145,263백만원, 16,888백만원, 1,095,123백만원을 보유하고 있으며, 이는 자산 총계의90.0%를 차지하고 있습니다. 또한 당기 중 종속기업 · 관계기업 · 공동기업의 순자산변동으로 인해 회사가 인식한 지분법이익은 127,816백만원으로 법인세비용차감전순이익의 99.8%입니다. 우리는 종속기업투자 등 투자자산의 장부금액과 지분법손익의 규모가 유의적임을 고려하여, 종속기업투자 등에 대한 지분법 적용 회계처리를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

해당 핵심감사사항에 대해 우리가 수행한 주요한 감사절차는 다음과 같습니다.

우리는 지분법 회계처리의 기초가 되는 피투자기업 재무제표의 신뢰성을 검토하기 위해, 부문감사인의 유의적 위험 판단 및 실증감사 절차의 적정성을 확인하는 등 감사 진행 전반에 걸쳐 그룹감사인으로서 관여하였으며, 감사받은 피투자기업 재무제표와 대사하였습니다. 또한, 우리는 회사와 피투자기업간 또는 피투자기업간의 거래 등으로 인하여 발생한 미실현손익을 제거하기 위해 회사 경영진이 적용한 가정 및 기초 자료의 적절성과, 지분법 회계처리 세부내역의 수학적 정확성에 대해 확인하였습니다.

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 계속기업전체의 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 따라수행된 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 감사 증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
 - 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 감사보고서 일까지 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 기술함으로 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 김영재입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2021년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 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

주식회사 LS

제 52 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 51 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LS 대표이사 이광우

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 용산구 한강대로 92 LS용산타워
(전 화) 02-2189-9754

재무상태표

제 52 기 2020년 12월 31일 현재

제 51 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 LS

(단위:백만원)

과목	주식	제 52(당) 기말	제 51(전) 기말
자산			
유동자산		178,289	143,311
현금및현금성자산	4,5,29	83,542	7,033
금융기관예치금	4,29	81,302	123,058
기타채권	4,6,27,29	12,925	12,758
기타유동자산	7	520	462
비유동자산		3,441,200	3,359,646
장기금융기관예치금	4,28,29	10	10
장기기타채권	4,6,27,29	9,671	5,856
당기손익-공정가치측정금융자산	4,29	118,629	112,393
종속기업투자	12	2,145,263	2,112,296
관계기업투자	12	16,488	20,629
공동기업투자	12	1,095,123	1,049,254
사용권자산	11	6,438	8,413
유형자산	8	45,755	46,911
무형자산	10	3,823	3,884
자산총계		3,619,489	3,502,957
부채			
유동부채		78,609	73,307
기타채무	4,27,29	60,057	61,318
유동성리스부채	4,11,26,29	2,391	2,324
기타유동금융부채	4,27,29	12,911	7,127
당기법인세부채	24	2,222	1,433
기타유동부채	15	1,028	1,105
비유동부채		230,307	233,296
장기기타채무	4,27,29	-	4,209
사채	4,13,26,29	199,610	199,405
리스부채	4,11,26,29	4,372	6,285
순확정급여부채	14	1,486	1,649
이연법인세부채	24	24,839	21,748
부채총계		308,916	306,603
자본			
자본금	16	161,000	161,000
자본잉여금	17	161,433	161,433

기타자본항목	18	(61,237)		(58,258)	
기타자본구성요소	18	(11,494)		(41,995)	
이익잉여금	19	3,060,871		2,974,174	
자본총계			3,310,573		3,196,354
부채및자본총계			3,619,489		3,502,957

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제52기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제51기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 LS

(단위:백만원)

과 목	주석	제52(당) 기		제51(전) 기	
영업수익	20,27		165,747		87,110
지분법이익		127,816		42,695	
교육용역수익		7,906		9,115	
브랜드수수료수익		24,886		24,193	
배당금수익		-		7,540	
수입수수료수익		5,139		3,567	
영업비용	20,27		40,886		41,851
인건비		19,028		21,110	
감가상각비	8	2,044		2,023	
기타영업비용		19,814		18,718	
영업이익	20,21		124,861		45,259
기타수익	21	91		378	
기타비용	21	1,140		147	
금융수익	22,23	8,960		17,989	
금융비용	22,23	4,352		5,953	
기타영업외손익	22,23	(296)		292	
법인세비용차감전순이익			128,124		57,818
법인세비용	24		5,615		6,176
당기순이익			122,509		51,642
법인세비용차감후기타포괄손익			34,951		613
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			4,450		(9,771)
확정급여제도의 재측정요소		(54)		(50)	
지분법이익잉여금변동		4,504		(9,721)	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			30,501		10,384
지분법자본변동	18	30,501		10,384	
총포괄손익			157,460		52,255
주당이익(단위: 원)	25				
기본 및 희석주당이익			4,412		1,860

주석 참조

자 본 변 동 표

제52기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제51기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 LS

(단위:백만원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01	161,000	161,433	(78,137)	-	1,815,734	2,060,030
회계정책 변경효과			93,210	(52,379)	1,165,042	1,205,873
수정 후 재작성된 금액	161,000	161,433	15,073	(52,379)	2,980,776	3,265,903
배당지급					(34,709)	(34,709)
당기순이익					51,642	51,642
확정급여제도의 재측정요소					(50)	(50)
지분법평가			(73,331)	10,384	(23,485)	(86,432)
2019.12.31	161,000	161,433	(58,258)	(41,995)	2,974,174	3,196,354
2020.01.01	161,000	161,433	(58,258)	(41,995)	2,974,174	3,196,354
배당지급					(40,262)	(40,262)
당기순이익					122,509	122,509
확정급여제도의 재측정요소					(54)	(54)
지분법평가			(2,979)	30,501	4,504	32,026
2020.12.31	161,000	161,433	(61,237)	(11,494)	3,060,871	3,310,573

주석 참조

현금흐름표

제52기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제51기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 LS

(단위:백만원)

과 목	주석	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			78,829		78,337
당기순이익		122,509		51,642	
비용가산	26	16,768		18,508	
수익차감	26	(141,920)		(74,115)	
운전자본의 변동	26	(834)		5,838	
영업활동으로 인한 현금수취액		88,172		86,813	
이자수익 수취		2,532		2,386	
배당수익 수취		85,640		84,427	
영업활동으로 인한 현금지급액		(5,866)		(10,349)	
이자비용 지급		4,149		6,371	
법인세납부		1,717		3,978	
투자활동으로 인한 현금흐름			40,137		(73,914)
투자활동으로 인한 현금유입액		461,123		342,311	
금융기관예치금의 감소		461,096		303,550	
장기기타채권의 회수		5		265	
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		-		1,248	
유형자산의 처분		22		22	
투자부동산의 처분		-		37,199	
무형자산의 처분		-		27	
투자활동으로 인한 현금유출액		(420,986)		(416,225)	
금융기관예치금의 취득		419,341		379,267	
장기기타채권의 증가		7		11	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		-		176	
종속·관계·조인트벤처주식의 취득		494		34,862	
유형자산의 취득		1,124		1,673	
무형자산의 취득		20		236	
재무활동으로 인한 현금흐름			(42,457)		2,497
재무활동으로 인한 현금유입액		-		199,300	
사채의 발행		-		199,300	
재무활동으로 인한 현금유출액		(42,457)		(196,803)	
배당금의 지급		40,261		34,707	
유동성리스부채의 상환		2,196		2,096	
유동성사채의 상환		-		160,000	
현금및현금성자산의 증감			76,509		6,920
기초의 현금및현금성자산			7,033		113
기말의 현금및현금성자산			83,542		7,033

주석 참조

주석

제52(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제51(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 LS

1. 회사의 개요

주식회사 LS(이하 "당사")는 1969년 10월에 금성전선주식회사로 설립되어 1995년 2월에 LG전선주식회사로, 2005년 3월에 LS전선주식회사로 상호를 변경하였습니다.

당사는 적절한 기업가치의 평가를 통한 주주 가치의 극대화를 위해 2008년 7월 1일을 분할 기일로 하여 투자사업부문은 존속회사인 주식회사 LS, 전선 및 기계(부품 포함) 사업부문은 LS전선주식회사 및 LS엠티론주식회사를 신설회사로 하여 물적분할하였습니다.

당사는 1977년 6월에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 최대주주인 구자열 외 특수관계인이 35.21%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업 회계기준서 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.

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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.

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)
- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정에서 도입한 예외에 해당하는 위험회피관계에 대한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 새로운공시 요구사항을 도입하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리하는데 실무적 경감을 제공하고 있습니다. 동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다.

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정된 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다. 개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다.

동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기

위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본 개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명'하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다.

기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

당사는 동 제·개정사항이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처

리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 진진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

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

(2) 외화환산

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

당사의 재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 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 인식합니다.

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

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 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.

(6) 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.

- 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.

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 않습니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 22 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화 환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부 금액 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 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 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.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다.

당사는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초인식시점에 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 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 22 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석22 참고). 공정가치는 주석 29에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타 영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.(주석 22 참고)
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 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 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권에 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.

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.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인

에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 않습니다.

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, 당사는당해 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.

(7) 종속기업투자, 관계기업투자 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와순자산에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1028호에 따른 지분법을 선택 하여 회계처리하였습니다.

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

종속기업, 관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 당사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 당사의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순이익으로 인식됩니다.

당사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

당사는 종속기업, 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 당사는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

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

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

당사가 종속기업, 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 당사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 당사의 재무제표에 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 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 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	10~40년
건축물	10~40년
비품	6년
차량운반구	6년

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

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

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

(9) 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 손상차손누계액을차감한 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 인식

하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않고 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.

(10) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

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) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

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

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(11) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 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.

(12) 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 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

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

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 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.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 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 특정금액을 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

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 22 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 대역자와 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 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(13) 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 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 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기 리스와 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.

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 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 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 리스부채는 변경된 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.

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 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(8)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 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

1-2) 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 회계 처리하고 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 연결실체의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제 1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된금융리스채권의 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.

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

2-1) 당사가 리스이용자인 경우

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

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책(주석 2.(14)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의

효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

2-2) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

(14) 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 대상이자율을 반영합니다.

(15) 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.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적인 권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 않습니다. 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 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후 원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 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.

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. 위험회피관계가 다음의 위험회피효과에 대한 요구사항을 모두 충족하는 경우에 효과적입니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계로 인한 가치변동보다 지배적이지 않은 경우
- 위험회피관계의 위험회피비율이 당사가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같은 경우

위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 조정하고 있습니다(위험회피 재조정).

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 적용조건을 충족한 파생상품 및 기타 적격위험회피수단의 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 않습니다. 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.

(16) 퇴직급여비용

1) 확정급여채무

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

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.

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

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

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

2) 이익분배제도 및 상여금 제도

당사는 회계연도 당기순이익의 일정 부분을 해당 회계연도에 근무한 종업원에게 지급하는 이익분배제도 및 상여금 제도를 두고 있습니다. 동 이익분배제도의 공식적인 규약 등에 근거

하여 특정시점까지 종업원이 계속 근무용역을 제공함에 따라 발생한 의제의무를 충당부채로 인식하며 관련된 원가는 당기 비용으로 인식하고 있습니다. 의제의무를 측정할 때에는 일부 종업원이 이익분배금이나 상여금을 받지 못하고 퇴사할 가능성을 고려하고 있습니다.

(17) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 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.

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

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

(18) 수익인식

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

가. 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되고 배당과 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높으며, 배당액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식합니다. 한편, 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

나. 브랜드수익

당사는 LS 상표권의 소유주로서 브랜드의 가치제고 및 육성, 보호 활동을 종합적으로 수행해 나가고 있습니다. 그 일환으로 LS 상표권을 사용하는 회사와 상호간에 상표사용계약을 체결하여 사용상의 권리와 의무를 명확히 함과 아울러 상표권 사용료를 수취하고 있습니다. 상표권 사용료는 상표권을 사용하는 회사의 매출액을 기준으로 산정됩니다.

다. 교육용역수익, 수입수수료수익

교육용역수익은 시설제공 및 교육용역 수행 시 인식하고 있습니다. 한편, 수입수수료수익은 중속기업에 이행보증 및 금융보증 제공에 따라 인식한 금융보증부채를 보증기간에 걸쳐 상각하면서 인식하고 있습니다.

한편, 기업회계기준서 제1115호 최초적용에 따라, 당사에 적용되는 새로운 규정 및 회계정책의 유의적인 변동은 없습니다.

(19) 자기주식

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

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 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 투자자산 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 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 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

4) 법인세 처리의 불확실성

당사의 당기법인세부채 2,222백만원은 과세당국과 합의해야 할 불확실한 납세지위와 관련된 법인세납부액과 관련된 것입니다. 불확실한 법인세 항목은 당사가 체결한 약정에 관한 세법 해석과 관련이 있습니다. 이러한 법인세 항목에 대한 불확실성 때문에 향후의 미해결된 세무분쟁의 결론에 따라 최종 결과는 유의적으로 다를 가능성이 있습니다.

(21) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

2020년 COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 당사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

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.

(1) 추정 불확실성의 주요 원천

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) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할 인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기 말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 21,971백만원(전기말: 20,842백만원)이며, 세부사항은 재무제표에 대한 주석 14에서 기술하고 있습니다.

4. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	83,542	83,542	7,033	7,033
당기손익-공정가치측정 금융자산	금융기관예치금(*1)	81,302	81,302	123,058	123,058
	수익증권	118,629	118,629	112,393	112,393
	소 계	199,931	199,931	235,451	235,451
상각후원가측정 금융자산	금융기관예치금	10	10	10	10
	대여금	323	323	372	372
	미수금	7,880	7,880	8,522	8,522
	미수수익	12,558	12,558	7,887	7,887
	보증금	1,835	1,835	1,833	1,833
	소 계	22,606	22,606	18,624	18,624
금융자산 합계		306,079	306,079	261,108	261,108

(*1) 신탁의 운용성과를 결정하는 힘을 보유하고 있고 변동이익에 유의적으로 노출되어 있으므로 지배력을 보유하고 있는 종속기업에 해당합니다.

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

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 평가하는 금융부채	사채	199,610	200,615	199,405	200,141
	미지급금	2,099	2,099	2,557	2,557
	미지급비용	581	581	5,593	5,593
	미지급배당금	7	7	7	7
	보증금	57,370	57,370	57,370	57,370
	금융보증계약부채	12,911	12,911	7,127	7,127
	소 계	272,578	273,583	272,059	272,795
기타금융부채	리스부채	6,763	6,763	8,609	8,609
금융부채 합계		279,341	280,346	280,668	281,404

5. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예적금	83,542	7,033

6. 미수금 및 기타채권

당기말 및 전기말 현재 미수금 및 기타채권은 연체 및 손상이 발생하지 아니하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
미수금 및 기타채권	22,597	18,614

7. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선급금	315	238
선급비용	205	224
합 계	520	462

8. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	합 계
취득원가	13,245	34,732	6,292	691	10,836	65,796
감가상각누계액	-	(11,455)	(2,397)	(487)	(5,702)	(20,041)
장부가액	13,245	23,277	3,895	204	5,134	45,755

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	합 계
취득원가	13,245	34,242	6,651	722	10,358	65,218
감가상각누계액	-	(10,598)	(2,424)	(416)	(4,869)	(18,307)
장부가액	13,245	23,644	4,227	306	5,489	46,911

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	합 계
기초금액	13,245	23,644	4,227	306	5,489	46,911
취득액	-	491	109	45	479	1,124
처분	-	-	(205)	(30)	(1)	(236)
감가상각비	-	(858)	(236)	(117)	(833)	(2,044)
기말잔액	13,245	23,277	3,895	204	5,134	45,755

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	합 계
기초금액	13,245	24,473	4,432	297	4,839	47,286
취득액	-	28	33	135	1,478	1,674
처분	-	-	-	(15)	(12)	(27)
감가상각비	-	(857)	(238)	(111)	(816)	(2,022)
기말잔액	13,245	23,644	4,227	306	5,489	46,911

(3) 당기 및 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	구축물	차량운반구	비품	합계
취득원가	468	76	1	545
감가상각누계액	(263)	(46)	-	(309)
처분전 장부가액	205	30	1	236
처분금액	-	22	-	22
처분손익	(205)	(8)	(1)	(214)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	차량운반구	비품	합계
취득원가	49	33	82
감가상각누계액	(34)	(21)	(55)
처분전 장부가액	15	12	27
처분금액	20	2	22
처분손익	5	(10)	(5)

9. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액은 없습니다.

(2) 전기 중 보유 투자부동산을 매각하여 잔존 장부금액이 없습니다.

(3) 전기 중 투자부동산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지
취득원가	36,997
감가상각누계액	-
처분전 장부가액	36,997
처분금액	37,199
처분손익	202

10. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가	653	1,264	3,369	5,286
상각누계액	-	(1,063)	-	(1,063)
손상차손누계액	-	-	(400)	(400)
장부가액	653	201	2,969	3,823

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가	633	366	3,369	4,368
상각누계액	-	(84)	-	(84)
손상차손누계액	-	-	(400)	(400)
장부가액	633	282	2,969	3,884

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	633	282	2,969	3,884
외부취득액	20	-	-	20
처분	-	-	-	-
무형자산상각비	-	(81)	-	(81)
기말금액	653	201	2,969	3,823

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	601	300	2,907	3,808
외부취득액	32	66	138	236
처분	-	-	(76)	(76)
무형자산상각비	-	(84)	-	(84)
기말금액	633	282	2,969	3,884

(3) 당기 중 무형자산의 처분내역은 없으며, 전기 중 무형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	회원권
취득원가	76
처분전 장부가액	76
처분금액	27
처분손익	(49)

11. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	건물	차량운반구	합계
취득금액	10,012	809	10,821
감가상각누계액	(4,072)	(311)	(4,383)
장부금액	5,940	498	6,438

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	건물	차량운반구	합계
취득금액	10,012	634	10,646
감가상각누계액	(2,036)	(197)	(2,233)
장부금액	7,976	437	8,413

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	건물	차량운반구	합계
기초금액	7,976	437	8,413
취득	-	629	629
처분	-	(275)	(275)
사용권자산상각비	(2,036)	(293)	(2,329)
장부금액	5,940	498	6,438

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	건물	차량운반구	합계
기초금액	10,012	466	10,478
취득	-	227	227
사용권자산상각비	(2,036)	(256)	(2,292)
장부금액	7,976	437	8,413

리스자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	2,329	2,292
리스부채 이자비용	224	277
단기리스 관련비용	50	23
소액기초자산리스관련비용	79	68
합 계	2,682	2,660

당사가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 21백만원이며, 당기중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 2,325백만원입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	2,391	2,324
비유동부채	4,372	6,285
합 계	6,763	8,609

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	2,425	2,543
1년 초과 5년 이내	4,623	6,562
합 계	7,048	9,105

당사는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다. 리스부채는 당사의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다.

모든 리스 의무는 원화로 표시되어 있습니다.

12. 종속기업투자, 관계기업투자 및 공동기업투자

(1) 종속기업투자

1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

법인명	국가	주요영업활동	결산일	지분율(%)		
				당기말	전기말	전기초
LS전선(주)	대한민국	전력, 광통신 케이블의 제조 및 판매	12월 31일	89.3%	89.2%	89.2%
LS아이앤디(주)	대한민국	기타부동산개발 및 공급	12월 31일	92.2%	92.2%	92.2%
LS일렉트릭(주)(*1)(*2)	대한민국	전력기기 등의 제조 및 판매	12월 31일	46.0%	46.0%	46.0%
LS엠트론(주)	대한민국	트랙터 및 산업부품 제조 및 판매	12월 31일	100%	100%	100%
LS글로벌인코퍼레이티드(주)	대한민국	비철금속 중개업	12월 31일	100%	100%	100%
Cyprus Investments, Inc.(*3)	미국	전선제조 및 판매	12월 31일	-	-	-

(*1) 소유지분율이 과반수 미만이나, 당사의 지분율(46.0%) 및 자기주식을 감안한 유효지분율이 47.1%이며 과거 주주총회 참석율을 고려시 당사의 지분율만으로도 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 당기 중 사명을 LS산전(주)에서 LS일렉트릭(주)로 변경하였습니다.

(*3) 당사는 2014년 중 Cyprus Investments, Inc.가 발행한 우선주를 전액 취득하였으며, Cyprus Investments, Inc.는 당사의 종속기업인 LS아이앤디(주)의 종속기업이므로 동 우선주는 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*4) 한편, 당사는 상기 종속기업투자 이외에 주석 4에서 언급하고 있는 바와 같이 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있는 금융자산에 대해 신탁의 운용성과를 결정하는 힘을 보유하고 있고 변동이익에 유의적으로 노출되어 있는 점 등을 고려하여 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 종속기업의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	당기말	전기말
LS일렉트릭(주)	870,780	753,480

3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자에 대한 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

회사명	기초	취득	배당금	당기손익에 대한 지분	기타 변동	기말
LS전선(주)	753,026	494	(8,362)	89,236	(10,099)	824,295
LS일렉트릭(주)	640,295	-	(16,560)	40,060	434	664,229
LS엠트론(주)	514,190	-	-	(100,809)	33,833	447,214
LS글로벌인코퍼레이티드(주)	37,139	-	-	3,271	112	40,522
Cyprus Investments, Inc.	167,645	-	(7,085)	2,172	6,271	169,003
합계	2,112,295	494	(32,007)	33,930	30,551	2,145,263

(전기말)

(단위: 백만원)

회사명	기초	배당금	당기손익에 대한 지분	기타 변동	기말
LS전선(주)	673,219	(8,362)	75,769	12,400	753,026
LS일렉트릭(주)	609,180	(16,560)	48,897	(1,222)	640,295
LS엠트론(주)	676,791	-	(162,739)	138	514,190
LS글로벌인코퍼레이티드(주)	35,437	-	1,595	107	37,139
LS아이앤디(주)	110,890	-	(16,948)	(93,942)	-
Cyprus Investments, Inc.	167,645	-	-	-	167,645
합계	2,273,162	(24,922)	(53,426)	(82,519)	2,112,295

4) 당기말 및 전기말 현재 종속기업에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

회사명	LS전선(주)	LS일렉트릭(주)	LS엠트론(주)	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	LS아이앤디(주)
유동자산	3,207,742	1,649,805	714,204	1,011,207	867,493
비유동자산	1,506,798	890,592	427,124	10,066	906,764
자산 계	4,714,540	2,540,397	1,141,328	1,021,273	1,774,257
유동부채	2,423,183	644,246	411,411	988,685	762,393
비유동부채	1,017,712	482,680	281,387	558	854,360
부채 계	3,440,895	1,126,926	692,798	989,243	1,616,753
지배기업 소유주지분	948,509	1,411,499	448,431	32,031	(11,809)
비지배지분	325,137	1,971	100	-	169,313
매출액	4,831,489	2,402,673	855,370	716,074	2,274,684
당기순손익	114,083	85,486	(100,814)	3,271	1,323

(전기말)

(단위: 백만원)

회사명	LS전선(주)	LS일렉트릭(주)	LS엠트론(주)	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	LS아이앤디(주)
유동자산	2,760,254	1,666,900	668,435	808,495	775,955
비유동자산	1,345,643	871,244	504,520	7,863	844,681
자산 계	4,105,897	2,538,144	1,172,955	816,358	1,620,636
유동부채	1,897,125	753,779	472,702	786,830	801,867
비유동부채	1,058,565	421,683	184,742	879	643,759
부채 계	2,955,690	1,175,462	657,444	787,709	1,445,626
지배기업 소유주지분	869,940	1,360,591	515,444	28,648	(17,562)
비지배지분	280,268	2,091	68	-	192,571
매출액	4,612,533	2,346,849	860,069	703,974	2,237,473
당기순손익	86,706	103,043	(162,752)	1,595	(36,961)

5) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 순자산에서 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

회사명	LS전선(주)	LS일렉트릭(주)	LS엠트론(주)	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	LS아이앤디(주)
종속기업 소유주지분(A)	948,509	1,411,499	448,431	32,031	(11,809)
당사 지분율(B)	89.3%	46.0%	100.0%	100.0%	92.2%
순자산 지분금액(AXB)	847,102	664,234	448,431	32,031	(10,894)
(-) 내부거래효과 제거 등	(22,807)	(5)	(1,217)	8,490	10,894
기말 장부금액	824,295	664,229	447,214	40,521	-

(전기말)

(단위: 백만원)

회사명	LS전선(주)	LS산전(주)	LS엠트론(주)	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	LS아이앤디(주)
종속기업 소유주지분(A)	869,940	1,360,591	515,444	28,648	(17,562)
당사 지분율(B)	89.2%	46.0%	100.0%	100.0%	92.2%
순자산 지분금액(AXB)	775,974	640,278	515,444	28,648	(16,200)
(-) 내부거래효과 제거 등	(22,948)	17	(1,254)	8,491	16,200
기말 장부금액	753,026	640,295	514,190	37,139	-

6) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 종속기업의 당기 및 누적 미반영 지분법손실 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	당기	전기
LS아이앤디(주)	(9,259)	(14,932)

(2) 관계기업투자

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

(단위: 주)

구 분	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자좌수	총발행주식수	지분율(*2)	
						당기말	전기말
SightMachine(*1)	미국	제조 데이터 분석	12월 31일	50,929,462	280,863,426	18.1%	18.2%
Foghorn(*1)	미국	산업 IOT 전문업체	12월 31일	2,586,920	33,616,360	7.7%	7.8%

(*1) 지분율이 20%에 미달하나 이사선임권한 등 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 희석효과를 고려하지 않은 지분율 및 총발행주식수입니다.

2) 당기 중 재무제표에 신규로 편입된 관계기업은 없습니다.

3) 당기 중 재무제표에서 제외된 관계기업은 없습니다.

4) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	기초	지분법손익	기타 자본변동	기말
SightMachine	9,764	(3,155)	164	6,773
Foghorn	10,864	(1,171)	22	9,715
합 계	20,628	(4,326)	186	16,488

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득	지분법손익	기타 자본변동	기말
SightMachine	-	22,748	(13,774)	790	9,764
Foghorn	-	12,114	(1,284)	34	10,864
합 계	-	34,862	(15,058)	824	20,628

5) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	SightMachine	Foghorn
유동자산	9,554	30,208
비유동자산	397	1,148
자산 계	9,951	31,356
유동부채	6,964	3,858
비유동부채	-	502
부채 계	6,964	4,360
자본 계	2,987	26,996
매출	4,068	5,143
당기순손익	(17,321)	(14,820)
기타포괄손익	(6)	45
총포괄손익	(17,327)	(14,775)

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	SightMachine	Foghorn
유동자산	24,416	43,632
비유동자산	818	781
자산 계	25,234	44,413
유동부채	5,831	2,869
비유동부채	-	-
부채 계	5,831	2,869
자본 계	19,403	41,544
매출	2,532	2,878
당기순손익	(20,569)	(14,995)
기타포괄손익	10	8
총포괄손익	(20,559)	(14,987)

6) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정
 한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	SightMachine	Foghorn
관계기업 기말 순자산(A)	2,987	26,996
당사 지분율(B)	18.1%	7.7%
순자산 지분금액(AXB)	542	2,077

(-) 내부거래효과 제거 등	(6,231)	(7,637)
기말 장부금액	6,773	9,714

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	SightMachine	Foghorn
관계기업 기말 순자산(A)	19,403	41,544
당사 지분율(B)	18.2%	7.8%
순자산 지분금액(AXB)	3,533	3,227
(-) 내부거래효과 제거 등	(6,231)	(7,637)
기말 장부금액	9,764	10,864

(3) 공동기업투자

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

(당기말)

(단위: 주)

구 분	국가	주요영업활동	결산일	지분율(%)	
				당기말	전기말
엘에스니꼬동제련(주)	대한민국	동제련, 반도체용 황산제조 및 판매	12월 31일	50.1%	50.1%

2) 당기 및 전기 중 공동기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	기초	배당금	지분법손익	기타 자본변동	기말
엘에스니꼬동제련(주)	1,049,254	(53,633)	98,212	1,290	1,095,123

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	기초	배당금	지분법손익	기타 자본변동	기말
엘에스니꼬동제련(주)	994,918	(52,106)	111,178	(4,736)	1,049,254

3) 당기말 및 전기말 현재 공동기업 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	엘에스니꼬동제련(주)	
	당기말	전기말
유동자산	2,996,886	2,353,926
비유동자산	912,423	987,653
자산 계	3,909,309	3,341,579
유동부채	1,700,131	1,229,333
비유동부채	12,926	10,767
부채 계	1,713,057	1,240,100
지배기업 소유주지분	2,196,252	2,101,479
비지배지분	-	-
자본 계	2,196,252	2,101,479
매출	7,979,812	7,874,717
당기순손익	199,251	221,310
기타포괄손익	2,576	(9,454)
총포괄손익	201,827	211,856

4) 당기 및 전기의 공동기업의 요약재무정보 중 주요구성항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	엘에스니꼬동제련주	
	당기말	전기말
현금및현금성자산	447,645	324,260
유동금융부채	1,105,877	850,960
비유동금융부채	6,847	4,551
감가상각비	74,265	74,110
무형자산상각비	2,921	2,490
이자수익	17,241	22,154
이자비용	12,004	25,495

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

(단위: 백만원)

구 분	엘에스니꼬동제련주	
	당기말	전기말
공동기업 기말 순자산(A)	2,196,252	2,101,479
당사 지분율(B)	50.1%	50.1%
순자산 지분금액(AXB)	1,100,320	1,052,839
(-) 내부거래효과 제거 등	5,197	3,585
기말 장부금액	1,095,123	1,049,254

13. 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분(*1)	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
원화사채	2022-06-13	1.87	120,000	120,000
	2024-06-13	2.12	80,000	80,000
소 계			200,000	200,000
차감:사채할인발행차금			(390)	(595)
합 계			199,610	199,405

(*1) 상기 사채는 만기 일시상환조건으로 발행되었습니다.

14. 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 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 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는채무상대표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	21,971	20,842
사외적립자산의 공정가치	(20,485)	(19,193)
순확정급여부채	1,486	1,649

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
기초	20,842	(19,193)	1,649
당기근무원가	1,175	-	1,175
이자비용(수익)	578	(548)	30
소 계	22,595	(19,741)	2,854
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	(69)	140	71
소 계	(69)	140	71
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,500)	(1,500)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(706)	706	-
관계사전출입	151	(126)	25
기타	-	36	36
기말	21,971	(20,485)	1,486

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
기초	19,962	(16,406)	3,556
당기근무원가	1,707	-	1,707
이자비용(수익)	575	(488)	87
소 계	22,244	(16,894)	5,350
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	(93)	159	66
소 계	(93)	159	66
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(3,700)	(3,700)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(742)	696	(46)
관계사전출입	(567)	511	(56)
기타	-	35	35
기말	20,842	(19,193)	1,649

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,175	1,707
이자비용(이자수익)	30	87
기타	36	35
합 계	1,241	1,829

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.27%	2.87%
미래임금상승률	5.00%	5.00%

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 주요 유형은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	비율	금액	비율	금액
채무상품(원리금보장형 상품)	100%	20,485	100%	19,193

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기말 확정급여채무	1% 상승시	1% 하락시
할인율의 1% 변동	21,971	21,640	22,348
기대임금상승률의 1% 변동	21,971	22,338	21,642

(*) 상기 민감도는 할인율과 임금인상률 외 모든 가정이 동일하다는 가정 하에 추정된 것입니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	전기말 확정급여채무	1% 상승시	1% 하락시
할인율의 1% 변동	20,842	20,517	21,215
기대임금상승률의 1% 변동	20,842	21,203	20,520

(*) 상기 민감도는 할인율과 임금인상률 외 모든 가정이 동일하다는 가정 하에 추정된 것입니다.

15. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예수금	1,028	1,105
합 계	1,028	1,105

16. 자본금

당기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	주당 액면가액(원)	자본금
보통주	100,000,000주	32,200,000주	5,000원	161,000

한편, 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 자기주식은 동일하며, 보유주식수는 4,432,929주이며, 그 장부금액은 78,137백만원입니다.

17. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말
주식발행초과금	149,333	149,333
기타자본잉여금	12,100	12,100
합 계	161,433	161,433

18. 기타자본항목 및 기타자본구성요소

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(78,137)	(78,137)
지분법자본조정	16,900	19,879
합 계	(61,237)	(58,258)

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
지분법자본변동	(11,494)	(41,995)

19. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
처분이 제한된 이익잉여금(*)	80,500	80,500
처분이 가능한 이익잉여금	2,980,371	2,893,674
합 계	3,060,871	2,974,174

(*) 상법상 이익준비금으로 자본전입 및 결손보전에 총당하는 경우 외에는 처분이 제한되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초잔액	2,974,174	1,815,734
회계정책변경효과	-	1,165,042
수정후 재작성금액	2,974,174	2,980,776
당기순이익	122,509	51,642
배당금 지급	(40,262)	(34,709)
이익잉여금에 직접 인식된 확정급여형퇴직연금에 대한 보험수리손익	(54)	(50)
지분법평가	4,504	(23,485)
기말잔액	3,060,871	2,974,174

(3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 52 기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지	제 51 기	2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지
처분예정일	2021년 3월 29일	처분확정일	2020년 3월 25일

주식회사 LS

(단위 : 백만원)

과 목	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		131,959		1,198,149
1. 전기이월미처분이익잉여금	5,000		5,000	
2. 당기순이익	122,509		51,642	
3. 회계정책 변경효과 (지분법 및 금융자산평가손익)	-		1,165,042	
4. 보험수리적손익	(54)		(50)	
5. 지분법이익잉여금 변동	4,504		(23,485)	
II. 이익잉여금처분액		126,959		1,193,149
1. 이익준비금	-		-	
2. 현금배당금 주당배당금(률): 당기 1,450원(29%) 주당배당금(률): 전기 1,450원(29%)	40,262		40,262	
3. 투자손실준비금	86,697		1,152,887	
III. 차기이월미처분이익잉여금		5,000		5,000

(4) 당기와 전기의 배당금액과 주당배당금은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
총발행주식수	32,200,000주	32,200,000주
(-)자기주식수	4,432,929주	4,432,929주
배당주식수	27,767,071주	27,767,071주
(X)주당배당금	1,450원	1,250원
총배당액	40,262백만원	34,709백만원

20. 영업이익

당기와 전기 중 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기	전기
영업수익:	165,747	87,110
영업비용:	40,886	41,851
인건비:	19,028	21,110
급여 및 상여	16,299	17,722
퇴직급여	1,214	1,768
복리후생비	1,515	1,620
감가상각비	2,044	2,023
기타영업비용:	19,814	18,718
사용권자산상각비	2,329	2,292
무형자산상각비	81	84
수도광열비	238	313
지급수수료	7,069	6,274
임차료	136	116
광고비	4,792	3,032
교육용역비	1,758	2,438
기타의판매비와관리비	3,411	4,169
영업이익	124,861	45,259

21. 조정영업이익

(1) 당기 및 전기 중 조정영업이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
포괄손익계산서상 영업이익	124,861	45,259
기타수익	91	378
기타비용	1,140	147
조정영업이익	123,812	45,490

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

(단위: 백만원)

계정과목	당기	전기
유형자산처분이익	-	5
투자부동산 처분이익	-	202
외화환산이익	-	100
외환차익	84	-
잡이익	7	71
합 계	91	378

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

(단위: 백만원)

계정과목	당기	전기
유형자산처분손실	9	7
유형자산폐기손실	205	3
무형자산처분손실	-	49
외화환산손실	926	69
외환차손	-	19
합 계	1,140	147

22. 금융수익, 금융비용 및 기타영업외손익

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기	전기
이자수익	2,724	2,480
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	6,236	15,509
합 계	8,960	17,989

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

(단위: 백만원)

계정과목	당기	전기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익		
금융상품 예치금	2,719	2,473
종업원 대여금	5	7
합 계	2,724	2,480

(3) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기	전기
이자비용	4,352	5,849
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	104
합 계	4,352	5,953

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

(단위: 백만원)

계정과목	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금 이자	-	-
사채관련이자	4,128	5,572
리스부채이자	224	277
합 계	4,352	5,849

(5) 당기와 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기	전기
기타영업외수익		
파생상품거래이익	-	1,949
외환차익	585	167
소 계	585	2,116
기타영업외비용		
기부금	880	1,818
외환차손	1	6
소 계	881	1,824
합 계	(296)	292

23. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융자산:		
당기손익-공정가치측정금융자산	6,236	15,398
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	-	1,949
상각후원가측정금융자산(*)	2,467	2,660
소 계	8,703	20,007
금융부채:		
상각후원가로 평가하는 금융부채	224	(3,298)
기타금융부채	(224)	(277)
소 계	-	(3,575)
합 계	8,703	16,432

(*) 현금및현금성자산에 대한 순손익이 포함되어 있습니다.

24. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담내역	1,355	2,654
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	1,151	
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	3,092	4,767
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세부채	(21,747)	(16,980)
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세부채	(24,839)	(21,747)
자본에 직접 반영된 이연법인세	17	16
회계정책변경	-	(1,261)
법인세비용	5,615	6,176

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	128,124	52,528
세율적용으로 인한 법인세비용	30,544	12,250
조정사항	(26,080)	(6,074)
비과세수익	(30,470)	(8,732)
비과세비용	355	686
기타	4,035	1,971
전기법인세와 관련된 조정액	1,151	-
법인세비용	5,615	6,176

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
확정급여제도하의 보험수리적 변동	17	16
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	17	16

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
무형자산	73	-	-	73
금융리스	47	31	-	78
충당부채	(87)	(66)	17	(136)
당기손익공정가치측정금융자산	(22,190)	(1,509)	-	(23,699)
기타	410	(1,565)	-	(1,155)
이연법인세자산(부채)	(21,747)	(3,109)	17	(24,839)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
무형자산	73	-	-	73
금융리스	-	47	-	47
충당부채	94	(197)	16	(87)
당기손익공정가치측정금융자산	(18,437)	(3,753)	-	(22,190)
기타	29	381	-	410
이연법인세자산(부채)	(18,241)	(3,522)	16	(21,747)

(5) 당기말 현재 매각예정자산(부채)와 관련된 이연법인세자산(부채)의 내역은 없습니다.

(6) 당기말 현재 투자자산 및 지분관련 미인식 일시적차이를 제외한 인식되지 않은 이연법인세자산(부채)는 없습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	(642,408)	(611,357)
공동기업투자 및 관계기업투자	(869,844)	(889,503)
합 계	(1,512,252)	(1,500,860)

25. 주당이익

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

(2) 당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	122,509	51,642
가중평균유통보통주식수	27,767,071주	27,767,071주
기본주당이익	4,412원	1,860원

한편, 당사의 희석화 대상 잠재적 보통주 등이 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

26. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름에서 비용가산, 수익차감 및 운전자본의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	당기	전기
비용가산 :	16,768	18,508
퇴직급여	1,205	1,795
감가상각비	2,044	2,023
사용권자산상각비	2,329	2,292
무형자산상각비	81	84
외화환산손실	926	69
유형자산처분손실	9	7
유형자산폐기손실	205	-
무형자산처분손실	-	49
이자비용	4,352	5,849
법인세비용	5,615	6,176
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	-	104
유형자산폐기손실	-	3
지급수수료	2	57
수익차감 :	(141,920)	(74,115)
외화환산이익	2,724	100
이자수익	-	2,480
유형자산처분이익	-	5
투자부동산처분이익	-	202
파생상품거래이익	-	1,949
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	6,236	15,509
기타영업외수익	5,144	3,635
배당금수익	-	7,540
지분법이익	127,816	42,695
운전자본의 변동 :	(834)	5,838
기타채권	3,210	3,486
기타유동자산	(58)	(43)
기타유동성금융부채	2,071	5,432
기타채무	(1,263)	622
기타유동부채	(77)	328
장기기타채무	(4,209)	2,125
확정급여채무	(1,439)	(3,803)
기타비유동성금융부채	-	(2,378)
기타 영업자산부채 증감	931	69

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			신규 금융리스	이자비용	
사채	199,405	-	-	205	199,610
리스부채	8,609	(2,196)	350	-	6,763
재무활동으로부터의 총부채	208,014	(2,196)	350	205	206,373

(전기)

(단위: 백만원)

구분	기초	회계정책 도입효과	현금흐름	비현금 변동		기말
				이자비용		
사채	159,921	-	39,300	184		199,405
리스부채	-	10,428	(2,096)	277		8,609
재무활동으로부터의 총부채	159,921	10,428	37,204	461		208,014

27. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업(국내)	직접지분보유회사의 종속기업(해외)	직접지분보유종속기업의 관계기업 및 공동기업
<종속기업>			
LS전선주	엘에스전선아시아주	락성전람(무석)유한공사	LS EV Poland sp z o.o.
	제이에스전선주	LS 흥치전람(호북)유한공사	
	LS빌드윈주	LS-VINA Cable & System Joint Stock Co.	
	(주)지앤피	LS Cable & System Vietnam Co., Ltd.	
	엘에스이브이코리아주	LS-Gaon Cable Myanmar Co., Ltd.	
	가온전선주	LS Cable India Pvt., Ltd.	
	(주)모보(*1)	LS Cable America Inc.	
	(유)빌드윈문경태양광발전(*4)	LS Cable & System Japan Ltd.	
	(유)빌드윈인동태양광발전(*4)	LS Cable & System Trading India	
	지엘마린(유)	LS Cable & System UK Ltd.	
	(주)세종전선(*5)(*7)	JS전람(장쑤)유한공사	
	이지전선주(*5)	LS Cable & System Australia PTY LTD	
	(주)디케이씨(*1)(*5)	LS Cable Enterprise Canada Ltd.	
	엘에스알스코주(*8)	LS Cable & System France S.A.S.	
	(유)빌드윈충주지앤피태양광발전(*4)(*5)	LS Cable & System U.S.A.,Inc.	
	(유)빌드윈그린에너지태양광발전(*4)(*5)	LS EV Poland sp z o.o.	
	(주)지앤피우드(*5)	LS Cable & System Poland sp z o.o.	
		LS Cable Systems America Inc.	
		LS-Gaon Cable Myanmar Trading Co., Ltd.	
		LS MAN Cable S.A.E.(*5)	
	PT.LSAG Cable Solutions		
	PT.LSAG Cable Indonesia(*5)		
LS일렉트릭주(*6)	LS메탈주	락성전기(대련)유한공사	SAHAKO CO., LTD
	LS메카피온주	락성전기(무석)유한공사	
	LS사우타주	LS ELECTRIC Europe B.V.	
		LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	
		LS ELECTRIC Middle East FZE	
		LS ELECTRIC America Inc.	
		LS Energy Solutions LLC.	
		엘에스메카피온 자동차 과학기술 (무석) 유한공사	
		LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	
		LS Metal VINA LLC.	
		락성전기투자(중국) 유한공사	
	LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.(*5)		
LS엔트론주	신대성전기주	LS Machinery(Wuxi) Ltd.	엘에스에이홀딩스주
	캐스코주	LS Machinery(Qingdao) Co., Ltd.	엘에스오토모티브테크놀로지스주(*2)
	능가론주	LS Mtron Industria de Maquinas Agricolas Ltda.	LS Automotive Qingdao Corp.(*3)
	엘에스엔트론동반성장유동화전문유한회사	LS Mtron North America, Inc.	LS Automotive Technologies Wuxi Corp.(*3)
	팜모아주	LS Tractor USA, LLC	LS Automotive India Private Limited(*3)
		LS Electronic Devices(Qingdao) Co., Ltd.	LS Automotive Japan Corp.(*3)
		LS Electronic-Devices VIETNAM Co., Ltd.	LS AUTOMOTIVE MEXICO, S.A de C.V.(*3)

		PT. LS Mtron Machinery Indonesia	LSA NA LLC(*3)
		LS Automotive Wuxi Corp.	쿠퍼스탠다드오토모티브앤인더스트리얼㈜
		안청시한성농기소수유한공사	
		형주시한성농기소수유한공사	
		판진락성농업장비소수유한공사	

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업(국내)	직접지분보유회사의 종속기업(해외)	직접지분보유종속기업의 관계기업 및 공동기업
<종속기업 - 계속>			
엘에스글로벌인코퍼레이티드㈜			
엘에스아이앤디㈜		Cyprus Investments Inc.(Superior Essex Inc.외)	
<관계기업>			
Sight Machine			
Foghorn			
<공동기업>			
엘에스니고동제련㈜	㈜토리컴		KLS Ltd.
	㈜지알엠		KBC S.A. DE C.V.
	㈜선우		PRM
	씨에스마린㈜		

- (*1) 가온전선㈜의 종속기업입니다.
- (*2) LS엠트론(주)의 공동기업인 엘에스에이홀딩스㈜의 종속기업입니다.
- (*3) 엘에스오토모티브테크놀로지스㈜의 종속기업입니다.
- (*4) LS빌드원㈜의 종속기업입니다.
- (*5) 당기 중 신규설립되었습니다.
- (*6) 당기 중 사명을 LS산전㈜에서 LS일렉트릭㈜로 변경하였습니다.
- (*7) ㈜지앤피의 종속기업입니다.
- (*8) LS전선㈜는 당기 중 엘에스알스코㈜에 대한 지배력을 취득하여 종속기업으로 분류하였습니다.
당사는 주식 4와 11에서 언급하고 있는 바와 같이, 신탁의 운용성과를 결정하는 힘을 보유하고 있고 변동이익에 유의적으로 노출되어 있어 지배력을
- (*9) 보유하고 있는 금융자산을 보유하고 있습니다.

최상위지배회사	최상위지배회사의 종속기업(국내)	최상위지배회사의 종속기업(해외)	최상위지배회사의 관계기업 및 공동기업
<대규모기업집단체열회사 등>(*1)			
㈜E1	㈜LS네트웍스	E1 America LLC	㈜에스코이에스
	㈜E1물류	M1-Energy LLC	
	㈜E1컨테이너터미널		
	㈜케이제이모터라드		
	㈜흥업		
	㈜베스트toy타		
	㈜엠비케이코퍼레이션		
	㈜바이클로		
	㈜스포츠모터사이클코리아		
	㈜빅스포솔라		
	㈜빅스포에너지		
	㈜이원솔라(*2)		
㈜에스코홀딩스	㈜에스코	Yesco Energy, LLC	온산탱크터미널(주)
	㈜대한가스기기		
	㈜에스코이에스		
	㈜한성		
	한성피씨건설(주)		
	㈜한성플랜지		
	㈜에스코컨설팅		

- 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.
- (*1) 당기 중 신규설립되었습니다.
- (*2) 당기 중 신규설립되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내용(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기			
	재화/용역의	유/무형자산	재화/용역의	유/무형자산	재화/용역의	유/무형자산	재화/용역의	유/무형자산
	매출 등	처분	매입 등	취득	매출 등	처분	매입 등	취득
<중속기업>								
LS전선㈜(*1)	10,595	-	34	-	9,849	-	34	-
LS일렉트릭㈜(*1)	6,948	-	-	-	6,794	-	-	-
LS엠트론㈜(*1)	2,915	-	-	-	3,180	-	-	-
LS글로벌인코퍼레이티드㈜	104	-	1,275	-	164	-	734	-
LS아이앤디㈜	33	-	-	-	97	-	-	-
LS빌드원㈜	134	-	-	-	109	-	-	-
가온전선(주)(*2)	401	-	-	-	421	-	-	-
엘에스전선아시아㈜	1	-	-	-	-	-	-	-
엘에스이브이코리아㈜	435	-	-	-	457	-	-	-
LS메카피온㈜	71	-	-	-	47	-	-	-
LS메탈㈜	821	-	-	-	801	-	-	-
LS사우타㈜	30	-	-	-	20	-	1	-
Cyprus Investments Inc.	3,364	-	-	-	2,145	-	-	-
Superior Essex Inc.	887	-	-	-	1,102	-	-	-
Essex Magnet Wire (Suzhou) Ltd.	4	-	-	-	39	-	-	-
ESSEX MALAYSIA SDN.BHD.	78	-	-	-	55	-	-	-
EFMJ	47	-	-	-	-	-	-	-
LS-VINA Cable&System	-	-	-	-	1	-	-	-
엘에스알스코㈜(*3)	160	-	-	-	-	-	-	-
소 계	27,028	-	1,309	-	25,281	-	769	-
<관계기업 및 공동기업>								
LS니꼬동제련㈜(*1)	8,265	-	-	-	8,262	-	-	-
㈜지알엠	22	-	-	-	7	-	-	-
엘에스오토모티브테크놀로지스㈜(*2)	1,664	-	-	-	1,969	-	-	-
엘에스알스코㈜(*3)	-	-	-	-	135	-	-	-
소 계	9,951	-	-	-	10,146	-	-	-
합 계	36,979	-	1,309	-	35,654	-	769	-

당기 및 전기 중 특수관계자로부터 발생한 배당금수익이 제외되어 있습니다. 당사는 당기 중 LS전선(주), LS일렉트릭(주) 및 엘에스니꼬동제련(주)으로부

(*1) 터 각각 8,362백만원, 16,560백만원 및 53,633백만원의 배당금수익을 인식하였으며, 전기 중 LS전선(주), LS일렉트릭(주) 및 엘에스니꼬동제련(주)으로 부터 각각 8,362백만원, 16,560백만원 및 52,106백만원의 배당금수익을 인식하였습니다.

(*2) LS엠트론(주)의 공동기업인 엘에스에이홀딩스(주)의 중속기업입니다.

(*3) LS전선(주)는 당기 중 엘에스알스코(주)에 대한 지배력을 취득하여 중속기업으로 분류하였습니다.

당기 및 전기의 상기 특수관계자와의 거래내역에 포함된 거래를 제외한 대규모 기업집단 내 계열회사 등과의 거래내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기			
	재화/용역의	유/무형자산	재화/용역의	유/무형자산	재화/용역의	유/무형자산	재화/용역의	유/무형자산
	매출 등	처분	매입 등	취득	매출 등	처분	매입 등	취득
(주)E1 외	592	-	2,503	-	695	-	2,363	-
(주)에스코홀딩스 외	319	-	-	-	348	-	-	-
소 계	911	-	2,503	-	1,043	-	2,363	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	미수금 등	미지급금 등	예수보증금	미수금 등	미지급금 등	예수보증금
<종속기업>						
LS전선(주)	508	4,663	15,000	233	3,529	15,000
LS일렉트릭(주)	438	176	18,540	292	420	18,540
LS엠트론(주)	185	-	10,360	167	384	10,360
LS글로벌인코퍼레이티드(주)	1	157	-	5	75	-
LS빌드윈(주)	7	-	-	17	-	-
LS메카피온(주)	26	-	-	-	26	-
LS메탈(주)	73	-	1,230	21	50	1,230
LS사우타(주)	7	-	-	-	4	-
LS아이앤디(주)	3	-	-	4	-	-
엘에스이브이코리아(주)	-	16	-	-	17	-
엘에스알스코(주)(*2)	25	-	-	-	-	-
Cyprus Investments Inc.	9,152	6,628	-	5,355	3,260	-
Superior Essex Inc.	1,989	1,237	-	1,599	437	-
Essex Magnet Wire(Suzhou) Ltd.	-	-	-	44	4	-
ESSEX MALAYSIA SDN.BHD.	106	28	-	139	75	-
EFMJ	232	190	-	-	-	-
가온전선(주)	41	-	2,860	40	-	2,860
소 계	12,793	13,095	47,990	7,916	8,281	47,990
<공동기업>						
엘에스니꼬동제련(주)	97	-	4,430	457	-	4,430
엘에스오토모티브테크놀로지(주) (*1)	-	219	-	3	68	-
엘에스알스코(주)(*2)	-	-	-	61	-	-
소 계	97	219	4,430	521	68	4,430
합 계	12,890	13,314	52,420	8,437	8,349	52,420

(*1) LS엠트론(주)의 공동기업인 엘에스에이홀딩스(주)의 종속기업입니다.

(*2) LS전선(주)는 당기 중 엘에스알스코(주)에 대한 지배력을 취득하여 종속기업으로 분류하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권·채무잔액에 포함된 금액을 제외한 대규모 기업집단 내 계열회사 등에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	미수금 등	미지급금 등	예수보증금	미수금 등	미지급금 등	예수보증금
(주)E1 외	1,857	34	1,790	1,888	8	1,790
(주)에스코홀딩스 외	35	-	3,160	41	-	3,160
소 계	1,892	34	4,950	1,929	8	4,950

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

(외화단위: 천)

제공받은 기업	한도금액	지급보증내역
LS전선(주)	EUR 165,153	이행보증
	USD 97,419	
LS일렉트릭(주)	EUR 28,163	이행보증
	EGP 93,607	
Cyprus Investments Inc.	USD 360,000	채무보증
Superior Essex Inc.	USD 55,100	채무보증
ESSEX MALAYSIA SDN.BHD.	USD 6,000	채무보증
EFMJ	JPY 1,830,000	채무보증

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역 및 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

투자상대방	거래내역	당기	전기
LS전선(주)	지분 취득	494	-

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	10,765	10,099
퇴직급여	786	1,291
합 계	11,551	11,390

28. 우발채무와 약정사항

(1) 우발채무와 약정사항

1) 당기말 현재 당사는 KEB하나은행과 2,000백만원을 한도로 당좌차월약정을 체결하고 있습니다. 전기말 현재 당사는 6,000백만원의 포괄대출한도 약정을 체결하였으며, 당기 중 만기일이 도래함에 따라 기한 만료되었습니다.

2) 당사는 2018년 11월 27일자 이사회 결의 등에 의하여 LS전선(주) 등의 회사들과 LS상표권 사용계약을 체결하고 있습니다.

3) 당기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 소송사건은 없으며, 원고로 계류 중인 소송사건은 1건으로 소송가액은 3,772백만원입니다. 한편, 소송사건의 결과 발생하는 채무가 2008년 7월 1일 물적분할 전 LS전선(주)의 채무에 해당되는 경우, 당사와 LS전선(주)는 연대하여 배상할 책임이 있습니다. 당기말 현재 상기 소송사건의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

4) 특수관계자 등에 대한 지급보증은 주석 27.(4)에 기재되어 있습니다.

(2) 사용이 제한된 예금

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
장기금융기관예치금	10	10	당좌개설보증금

29. 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
차입금총계	199,610	199,405
차감: 현금 및 현금성자산	83,542	7,033
순차입금	116,068	192,372
자본총계	3,310,573	3,196,354
순차입금자본비율	3.51%	6.02%

(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. 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	11,248	-	7,138	-
JPY	232	-	-	-
EUR	141	-	-	-
EGP	24	-	-	-

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	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	853	(853)	541	(541)
JPY	18	(18)	-	-
EUR	11	(11)	-	-
EGP	2	(2)	-	-

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

2) 이자율위험

당사는 당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

3) 신용위험

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

당사의 신용위험은 보유하고 있는 대여금및수취채권 및 상각후원가측정금융자산을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라, 매도가능금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산(채권), 금융기관예치금 및 지급보증 한도액으로부터 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.

당기말 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 당사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 재무제표상 각 금융자산의 장부금액에 해당하며, 행사가능성과 무관하게 당사가 제공한 금융보증으로 인해 보증이 청구되면 당사가 지급해야 하는 최대금액은 848,620백만원(공사이행보증 및 채무보증)입니다.

4) 유동성위험

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

당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분		1년이내	1년초과~5년이내	합 계
무이자		60,057	-	60,057
고정이자율상품		3,942	205,360	209,302
리스부채		2,425	4,623	7,048
금융보증(*1)	USD	518,519	-	518,519
	EUR	193,316	-	193,316
	EGP	93,607	-	93,607
	JPY	1,830,000	-	1,830,000

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

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분		1년이내	1년초과~5년이내	합 계
무이자		61,318	4,209	65,527
고정이자율상품		3,942	209,302	213,244
리스부채		2,543	6,562	9,105
금융보증(*1)	USD	416,000	-	416,000
	EUR	165,153	-	165,153

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

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

당사는 금융자산으로부터의 현금유입과 금융기관과의 자금조달약정을 통해 유동성을 관리하고 있습니다. 금융자산의 만기구조는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1~5년	5년 이상	합 계
매출채권 및 기타채권	12,925	7,836	-	20,761
금융투자상품	113,272	-	-	113,272
리스채권	-	1,835	-	1,835

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1~5년	5년 이상	합 계
매출채권 및 기타채권	12,758	4,024	-	16,782
금융투자상품	123,068	-	-	123,068
리스채권	-	1,834	-	1,834

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사의 파생금융내역은 없습니다.

(3) 공정가치 서열체계

활성시장에서 거래되는 금융상품(단기매매금융자산과 매도가능금융자산 등)의 공정가치는 보고기간종료일 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 보고기간종료일에 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, 공시 목적으로 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	1.84%	1.97%

한편, 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에사용된 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

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

(단위: 백만원)

범 주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
당기말 :					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산					
수익증권 등	118,629	-	-	118,629	118,629
금융기관예치금	81,302	-	81,302	-	81,302
금융자산 합계	199,931	-	81,302	118,629	199,931
금융부채					
금융부채 합계	-	-	-	-	-
전기말 :					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산					
수익증권 등	112,393	-	-	112,393	112,393
금융기관예치금	123,058	-	123,058	-	123,058
금융자산 합계	235,451	-	123,058	112,393	235,451
금융부채					
금융부채 합계	-	-	-	-	-

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

2) 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
대여금 및 수취채권										
금융기관예치금	10	-	-	10	10	10	-	-	10	10
대여금(*)	323	-	-	323	323	372	-	-	372	372
미수금(*)	7,880	-	-	7,880	7,881	8,522	-	-	8,522	8,522
미수수익(*)	12,558	-	-	12,558	12,558	7,887	-	-	7,887	7,887
보증금(*)	1,835	-	-	1,835	1,835	1,833	-	-	1,833	1,833
합 계	22,606	-	-	22,606	22,607	18,624	-	-	18,624	18,624
상각후원가로 측정하는 금융부채										
사채	199,610	-	200,615	-	200,615	199,405	-	200,141	-	200,141
미지급금(*)	2,099	-	-	2,099	2,099	2,557	-	-	2,557	2,557
미지급비용(*)	581	-	-	581	581	5,593	-	-	5,593	5,593
미지급배당금(*)	7	-	-	7	7	7	-	-	7	7
보증금(*)	57,370	-	-	57,370	57,370	57,370	-	-	57,370	57,370
금융보증계약부채(*)	12,911	-	-	12,911	12,911	7,127	-	-	7,127	7,127
합 계	272,578	-	200,615	72,968	273,583	272,059	-	200,141	72,654	272,795
기타 금융부채										
리스부채	6,763	-	-	6,763	6,763	8,609	-	-	8,609	8,609
합 계	279,341	-	200,615	79,731	280,346	280,668	-	200,141	81,263	281,404

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

3) 다음은 수준 2로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말 공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
금융자산				
금융기관예치금	81,302	2	관측가능한 수익률곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인	할인율
수익증권등	118,629	3	유사기업 이용법 등	할인율 등

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

- 회사채

회사채의 공정가치는 현금흐름할인법을 적용하여 측정하였습니다. 현금흐름할인에 사용되는 할인율은 공정가치 측정대상 회사채와 신용도 및 기간이 유사한 채권에 대하여 시장에서 공시되는 스왑레이트(swap rate) 및 신용스프레드를 기초로 결정하였습니다. 회사채의 공정가치에 유의적인 영향을 미치는 투입변수인 할인율은 시장에서 관측가능한 정보에 기초하여 도출되므로 당사는 회사채의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

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

30. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2021년 3월 9일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2021년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 LS의 2020년12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 LS

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 LS(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 19일자 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 업무수행이사는 김영재입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2021년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 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 운영실태보고서]

㈜LS 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 9일

대 표 이 사 이 광 우 

내부회계관리자 심 현 석 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 LS			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	6	5	1	1	10	8	6	4	5	6	-	-	28	24	
투입시 간	분·반기검토	23	12	44	51	1,032	851	432	228	-	-	-	-	1,531	1,142
	감사	32	33	134	118	830	1,186	700	478	164	152	-	-	1,860	1,967
	합계	55	45	178	169	1,862	2,037	1,132	706	164	152	-	-	3,391	3,109

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.4월 ~ 2020.9월			5	일		
	주요내용	회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문가활용 검토, 감사시 적용할 중요성 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2020.12.14 ~ 2020.12.18		5	일	4	명	2	명
2021.01.27 ~ 2021.02.10		11	일	6	명	2	명	기말 입증감사 수행(중요 계정잔액 및 거래내역에 대한 입증감사 절차, 연결감사 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 30일			1	일		
	실사(입회)장소	㈜LS본사						
	실사(입회)대상	유가증권 및 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	해당사항 없음						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회
	수행시기	2020.5.8, 2020.8.11, 2020.11.24, 2021.2.9	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 08일	감사위원회 3인 및 업무수행이사 외 1인	대면회의	- 감사계획 보고 - 재무제표와 관련한 감사인의 책임 등
2	2020년 08월 11일	감사위원회 2인 및 업무수행이사 외 1인	대면회의	- 연간감사 일정 및 주요 감사 항목 - 핵심감사사항에 대한 예비적 견해 등
3	2020년 11월 24일	감사위원회 2인 및 업무수행이사 외 1인	대면회의	- 핵심감사사항 선정에 대한 사유 및 수행예정 감사절차
4	2021년 02월 09일	감사위원회 2인 및 업무수행이사 외 1인	대면회의	- 기말감사결과, 감사인의 독립성 - 핵심감사사항에 대한 감사결과 - 내부회계관리제도 감사결과 등