

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	13
내부회계관리제도 검토의견.....	107
외부감사 실시내용	111

주식회사 두산

재무제표에 대한
감사보고서

제 82 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 81 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 두산
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 두산(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 종속기업투자주식 손상검사

재무제표에 대한 주석 11에서 기술한 바와 같이 회사는 2018년 12월 31일 현재를 기준으로 두산중공업(주) 종속기업투자주식에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 손상검사 결과 인식된 손상차손은 없습니다. 회사는 회수가능액을 추정하기 위하여 향후 5개년의 재무예산에 근거한 미래 추정현금흐름을 바탕으로 사용가치모형을 이용하였습니다.

2018년 12월 31일 현재 두산중공업(주) 종속기업투자주식의 장부금액은 1,232,946백만원으로 총자산의 26.0%를 차지하고 있습니다. 또한 경영진의 판단이 수반되는 투입변수인 미래 추정현금흐름 및 적용된 할인율에 따라 회수가능액이 변동하여 재무제표에 유의한 영향을 미칠 수 있습니다. 따라서 우리는 두산중공업(주) 종속기업투자주식의 회수가능액 추정을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진의 자체 평가에 사용한 외부 전문가의 독립성 및 적격성 검토
- 적용된 할인율의 적정성을 평가하기 위해 감사인의 가치평가 전문가를 활용하여 관측 가능한 정보를 바탕으로 재계산된 할인율과의 비교
- 사용가치 산정 시 사용된 피투자기업의 추정 매출, 영업비용 및 성장율 등 주요 가정의 합리성 평가를 위해 회사 내부에서 승인된 사업계획 검토 및 외부시장정보와의 비교
- 경영진이 자체 평가에 사용한 추정 현금흐름의 적정성을 평가하기 위해 전년도 예측치를 실제 결과와 비교 및 유의적 변경사항을 검토
- 회수가능액의 정확성 검토를 위하여 독립적인 재계산 수행

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, 허위 진술 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 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 여러가지 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 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김지훈입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 서진석

2019년 3월21일

이 감사보고서는 감사보고서일 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 두산

제 82 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 81 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 동현수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 장충단로 275 두산타워
(전 화) 02-3398-0114

재무상태표

제 82(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 81(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제 82(당) 기말	제 81(전) 기말
자산			
I. 유동자산		1,176,134,396,861	980,974,192,542
1. 현금및현금성자산	4,10,33	114,171,498,355	56,559,566,801
2. 단기투자증권	4,6,10	1,496,808,705	1,496,808,705
3. 매출채권	4,7,10,32	411,356,645,180	376,957,503,327
4. 기타채권	4,7,10,32	102,657,732,410	108,453,442,645
5. 파생상품평가자산	4,9,10	1,016,168,019	1,344,584,925
6. 재고자산	8	460,824,971,659	382,946,843,131
7. 기타유동자산		84,610,572,533	53,215,443,008
II. 비유동자산		3,558,088,689,466	2,969,055,186,294
1. 장기금융상품	4,5,10	10,329,000,000	69,000,000
2. 장기투자증권	4,6,10,32	6,481,619,042	89,632,804,793
3. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	11	1,913,653,552,958	1,991,215,838,139
4. 유형자산	12,31	825,467,615,581	494,791,495,024
5. 무형자산	13	194,203,433,935	186,641,774,400
6. 투자부동산	14,31	542,232,712,794	152,907,984,270
7. 장기기타채권	4,7,10,32	46,009,208,384	5,226,370,016
8. 보증금	4,10,32	13,822,020,479	40,699,549,184
9. 파생상품평가자산	4,9,10,32	167,653,437	1,902,010,068
10. 기타비유동자산		5,721,872,856	5,968,360,400
자산총계		4,734,223,086,327	3,950,029,378,836
부채			
I. 유동부채		1,404,102,798,029	1,319,119,682,612
1. 매입채무	4,10,32	452,426,545,314	395,408,730,948
2. 기타채무	4,10,32	268,297,092,400	115,400,456,760
3. 단기차입금	4,10,15	104,645,162,322	135,435,707,891
4. 유동성사채	4,10,15	299,662,565,645	274,619,567,328
5. 유동성장기차입금	4,10,15	82,858,150,000	177,321,100,000
6. 파생상품평가부채	4,9,10	218,461,368	928,616
7. 당기법인세부채	28	11,791,346,585	50,681,283,933
8. 총당부채	17	6,648,514,816	4,967,618,396
9. 기타유동부채		177,554,959,579	165,284,288,740
II. 비유동부채		1,024,612,509,032	431,150,948,434
1. 사채	4,10,15	447,268,884,962	299,129,209,428
2. 장기차입금	4,10,15	413,197,734,032	66,922,973,952
3. 순확정급여부채	16	40,359,611,872	34,392,669,578
4. 장기기타채무	4,10	9,159,887,173	11,867,383,960
5. 총당부채	17	966,840,699	1,649,825,489
6. 이연법인세부채	28	95,968,095,372	10,444,620,035
7. 기타비유동부채		17,691,454,922	6,744,265,992
부채총계		2,428,715,307,061	1,750,270,631,046

자본				
I. 자본금	1,18		134,845,735,000	134,845,735,000
II. 자본잉여금	18,19		734,169,198,021	680,215,184,137
III. 기타자본항목	20		(343,557,210,106)	(395,600,730,107)
IV. 기타포괄손익누계액	21		137,012,789,266	48,545,607,764
V. 이익잉여금	22		1,643,037,267,085	1,731,752,950,996
자본총계			2,305,507,779,266	2,199,758,747,790
부채와 자본총계			4,734,223,086,327	3,950,029,378,836

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 82(당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 81(전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제 82(당) 기		제 81(전) 기	
I. 영업수익			2,919,400,699,091		2,624,828,847,232
1. 상품 및 제품매출	23,32	2,601,177,014,375		2,292,185,166,572	
2. 기타매출	23,32	220,971,524,023		238,383,979,601	
3. 배당금수익	23,32	97,252,160,693		94,259,701,059	
II. 영업비용			2,666,037,830,574		2,348,072,201,416
1. 상품 및 제품매출원가	24,32	2,007,749,360,467		1,778,147,353,714	
2. 기타매출원가	24,32	155,353,680,795		154,623,679,780	
3. 판매비와관리비	25	502,934,789,312		415,301,167,922	
III. 영업이익			253,362,868,517		276,756,645,816
금융수익	4,10,26	29,947,047,330		42,410,609,934	
금융비용	4,10,26	84,303,537,844		84,396,869,884	
기타영업외수익	27	15,274,352,744		47,918,719,725	
기타영업외비용	27	31,594,668,791		29,950,593,411	
IV. 법인세비용차감전순이익			182,686,061,956		252,738,512,180
법인세비용	28	24,072,780,798		47,638,237,122	
V. 당기순이익			158,613,281,158		205,100,275,058
VI. 주당이익	29				
보통주기본주당순이익			8,060		10,426
보통주희석주당순이익			8,060		10,425
구형우선주기본주당순이익			8,110		10,475
구형우선주희석주당순이익			8,110		10,475

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 82(당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 81(전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제 82(당) 기		제 81(전) 기	
I. 당기순이익			158,613,281,158		205,100,275,058
II. 기타포괄손익	21		(10,368,298,897)		9,032,542,804
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
1. 확정급여제도의 재측정요소		(11,847,558,268)		(174,792,586)	
2. 토지재평가잉여금		-		7,424,730,377	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(26,274,634)		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		(414,533,729)		3,702,672,747	
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		1,920,067,734		-	
3. 매도가능금융자산평가손익		-		(1,920,067,734)	
III. 총포괄이익			148,244,982,261		214,132,817,862

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 82(당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 81(전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2017. 1. 1.(전기초)	134,838,235,000	678,232,539,437	(428,592,130,188)	39,338,272,374	1,688,733,570,205	2,112,550,486,828
총포괄이익:						
- 당기순이익	-	-	-	-	205,100,275,058	205,100,275,058
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(1,920,067,734)	-	(1,920,067,734)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	7,424,730,377	-	7,424,730,377
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(174,792,586)	(174,792,586)
- 현금흐름위험회피파생상품평가이익	-	-	-	3,702,672,747	-	3,702,672,747
소계	-	-	-	9,207,335,390	204,925,482,472	214,132,817,862
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
- 주식선택권의 행사	7,500,000	180,464,400	(62,050,400)	-	-	125,914,000
- 주식선택권의 취소	-	1,802,180,300	(1,802,180,300)	-	-	-
- 자기주식	-	-	(26,624,854,000)	-	-	(26,624,854,000)
- 자기주식의 이익소각	-	-	61,480,484,781	-	(61,480,484,781)	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(100,425,616,900)	(100,425,616,900)
소계	7,500,000	1,982,644,700	32,991,400,081	-	(161,906,101,681)	(126,924,556,900)
2017.12.31.(전기말)	134,845,735,000	680,215,184,137	(395,600,730,107)	48,545,607,764	1,731,752,950,996	2,199,758,747,790
2018. 1. 1.(당기초)	134,845,735,000	680,215,184,137	(395,600,730,107)	48,545,607,764	1,731,752,950,996	2,199,758,747,790
총포괄이익:						
- 당기순이익	-	-	-	-	158,613,281,158	158,613,281,158
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(11,847,558,268)	(11,847,558,268)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(17,434,000)	17,434,000	-
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	1,893,793,100	-	1,893,793,100
- 현금흐름위험회피파생상품평가이익	-	-	-	(414,533,729)	-	(414,533,729)
소계	-	-	-	1,461,825,371	146,783,156,890	148,244,982,261
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
- 주식발행비용	-	(877,900)	-	-	-	(877,900)
- 주식선택권의 취소	-	6,365,065,700	(6,365,065,700)	-	-	-
- 자기주식의 이익소각	-	-	58,408,585,701	-	(58,408,585,701)	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(177,090,255,100)	(177,090,255,100)
- 합병조정	-	47,589,826,084	-	87,005,356,131	-	134,595,182,215
소계	-	53,954,013,884	52,043,520,001	87,005,356,131	(235,498,840,801)	(42,495,950,785)
2018.12.31.(당기말)	134,845,735,000	734,169,198,021	(343,557,210,106)	137,012,789,266	1,643,037,267,085	2,305,507,779,266

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 82(당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 81(전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제 82(당) 기		제 81(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			80,359,283,947		203,947,049,383
1. 영업활동에서 창출된 현금	33	98,061,070,355		150,308,458,030	
(1) 당기순이익		158,613,281,158		205,100,275,058	
(2) 조정		81,903,884,585		40,036,932,917	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(142,456,095,388)		(94,828,749,945)	
2. 이자의 수취		5,097,568,412		6,986,182,028	
3. 이자의 지급		(52,494,143,961)		(41,251,069,147)	
4. 배당금의 수취		97,256,682,662		92,147,565,668	
5. 법인세의 납부		(67,561,893,521)		(4,244,087,196)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(6,131,841,804)		(70,053,484,400)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		124,660,597,947		167,301,927,958	
(1) 단기금융상품의 감소		163,200,000		-	
(2) 단기대여금의 감소		74,429,000		24,199,000	
(3) 장기투자증권의 처분		85,062,436,400		12,500,000	
(4) 종속기업 및 관계기업 투자의 처분		29,359,000,000		54,320,390,116	
(5) 유형자산의 처분		4,652,363,758		48,448,114,575	
(6) 무형자산의 처분		1,080,550,720		2,298,967,220	
(7) 투자부동산의 처분		-		51,795,873,500	
(8) 장기대여금의 감소		1,464,750,632		9,224,925,596	
(9) 정부보조금의 증가		2,803,867,437		1,176,957,951	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(130,792,439,751)		(237,355,412,358)	
(1) 단기대여금의 증가		-		7,992,000	
(2) 장기금융상품의 증가		960,000,000		-	
(3) 장기투자증권의 취득		305,245,368		93,162,508,595	
(4) 종속기업 및 관계기업 투자의 취득		55,696,191,855		60,929,134,100	
(5) 유형자산의 취득		54,646,323,828		68,142,349,411	
(6) 무형자산의 취득		15,083,855,613		13,078,303,252	
(7) 투자부동산의 취득		1,466,843,087		-	
(8) 장기대여금의 증가		2,633,980,000		2,035,125,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(38,030,375,899)		(233,457,726,677)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,393,740,690,042		733,492,865,328	
(1) 단기차입금의 차입		1,419,681,919,887		383,366,951,328	
(2) 사채의 발행		446,851,415,512		280,000,000,000	
(3) 장기차입금의 차입		527,207,354,643		70,000,000,000	
(4) 주식선택권의 행사		-		125,914,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,431,771,065,941)		(966,950,592,005)	
(1) 단기차입금의 상환		1,620,892,456,594		701,047,299,986	
(2) 사채의 상환		334,983,541,511		40,125,929,746	
(3) 장기차입금의 상환		287,301,100,000		115,742,208,200	
(4) 금융리스부채의 상환		11,502,834,836		9,609,537,173	

(5) 배당금의 지급		177,090,255,100		100,425,616,900	
(6) 주식발행비용		877,900		-	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			1,424,107,498		299,559,712
V. 합병으로 인한 현금의 증가			19,990,757,812		-
VI. 현금의 증가(감소) (I + II + III + IV + V)			57,611,931,554		(99,264,601,982)
VII. 기초의 현금			56,559,566,801		155,824,168,783
VIII. 기말의 현금			114,171,498,355		56,559,566,801

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 82(당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지
제 81(전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 두산

1. 일반사항

주식회사 두산(이하 '당사')은 1933년 12월 18일 주류의 제조 및 판매회사인 소화기린맥주 주식회사로 설립되어 1948년 2월 동양맥주주식회사, 1996년 2월 오비맥주주식회사, 1998년 9월 1일 주식회사 두산으로 상호를 변경하였습니다.

1973년 6월 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 우선주 자본금 26,984백만원을 포함하여 134,846백만원입니다.

당기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	9,315,435	51.08
자기주식	3,306,169	18.13
기타	5,616,498	30.79
합계	18,238,102	100.00

한편, 우선주는 특수관계자인 최대주주 등이 48.3%, 기타법인 및 개인주주가 51.7%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1 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 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

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

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

2.2 중요한 회계정책

(1) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 기업회계기준서 제1115호와 제1109호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 적용으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

몇몇의 다른 개정사항과 해석서가 2018년에 최초로 적용되지만, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'(제정)

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 제한된 예외사항들과 함께 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 기업회계기준서 제1115호는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였으며, 재화나 용역의 이전의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1115호는 기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용할 때 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였으며, 보다 확대된 공시사항을 요구합니다.

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1115호를 도입하였습니다. 누적효과 일괄조정법에서는 새로운 기준서를 최초적용일 현재의 모든 계약에 대해 혹은 최초적용일 현재 종료되지 않은 계약에 대해서만 적용할 수 있습니다. 당사는 2018년 1월 1일 현재 종료되지 않은 계약에 대해서만 새로운 기준서를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1115호의 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일에 이익잉여금의 기초잔액에서 조정됩니다. 따라서 비교정보는 재작성되지 않으며, 기업회계기준서 제 1011호, 제1018호 그리고 관련 해석서에 따라 보고됩니다. 유의적인 변경과 이에 따른 금액적 영향은 아래와 같습니다.

[2018년 12월 31일 현재의 재무상태표]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
자산				
매출채권및기타채권		560,024	-	560,024
재고자산	(가)	473,361	(12,536)	460,825
기타자산		3,713,375	-	3,713,375
자산총계		4,746,760	(12,536)	4,734,224
부채				
매입채무및기타채무	(가)	742,419	(12,536)	729,884
기타부채		1,698,832	-	1,698,832
부채총계		2,441,251	(12,536)	2,428,715
자본				
자본총계		2,305,508	-	2,305,508

[2018년 12월 31일로 종료되는 포괄손익계산서]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
영업수익	(가)	3,117,713	(198,312)	2,919,401
영업비용	(가)	2,864,350	(198,312)	2,666,038
금융손익		(54,356)	-	(54,356)
기타영업외손익		(16,321)	-	(16,321)
법인세비용		24,073	-	24,073
당기순손익		158,613	-	158,613
기타포괄손익		(10,368)	-	(10,368)
총포괄손익		148,245	-	148,245

2018년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 포괄손익계산서에서의 유의적인 변동의 이유는 아래와 같습니다.

(가) 본인 대 대리인의 고려사항

당사는 과거 기준에서 총액으로 인식하던 특정상품매출거래에 대하여 기업회계기준서 제 1115호를 도입하면서 '대리인'으로 판단하여 매출원가를 차감한 순액으로 매출을 인식하였습니다. 이에 따라 당기 중 관련 매출원가 및 동액에 해당하는 매출액이 감소하였으며, 당기 말 현재 재고자산과 매입채무가 감소하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세 가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다. 당사가 전진적으로 적용할 위험회피회계의 예외사항을 제외하고 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하고 기준서 제1109호의 최초 적용 누적효과를 2018년 1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 회계정책의 주요 변경 사항에 대한 성격과 영향은 다음과 같습니다.

[2018년 1월 1일 현재의 재무상태표]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1039호 에 따른 분류	기준서 제1109호 에 따른 분류	기준서 제1039호 에 따른 보고금액	기준서 제1109호 에 따른 보고금액
금융자산:					
현금및현금성자산	(가)	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	56,560	56,560
장단기금융상품	(가),(나)	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	69	69
장단기투자증권	(가)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자 산	91,130	87,213
	(가),(나)		당기손익-공정가치측정금융자산		3,917
매출채권및기타채권	(가),(나)	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	490,637	490,637
파생상품평가자산	(가),(다)	위험회피목적파생상품	위험회피목적파생상품	1,345	1,345
	(가)	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	1,902	1,902
보증금	(가),(나)	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	40,700	40,700
합계				682,343	682,343
금융부채:					
매입채무및기타채무	(가)	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	522,677	522,677
차입금및사채	(가)	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	953,429	953,429
파생상품평가부채	(가),(다)	당기손익인식금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	1	1
합계				1,476,107	1,476,107

(가) 분류 및 측정

특정 매출채권을 제외하고, 기업회계기준서 제1109호 하에서 당사는 당기손익-공정가치로 측정하지 아니하는 금융자산의 거래원가는 최초 인식시점의 공정가치에 포함합니다.

기업회계기준서 제1109호 하에서 채무상품은 후속적으로 당기손익-공정가치(FVPL), 상각후원가, 또는 기타포괄손익-공정가치(FVOCI)로 측정됩니다. 분류는 당사의 금융자산 관리방식에 대한 사업모형과 금융상품이 '원금과 원금에 대한 이자'만으로 구성되어 있는지 여부를 나타내는 계약상 현금흐름 특성(SPPI 기준)의 두 가지 기준에 근거합니다.

당사의 채무상품에 대한 새로운 분류 및 측정 결과는 다음과 같습니다.

① SPPI 기준을 충족하며 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에서 보유하고 있는 상각후원가로 측정하는 채무상품. 이 범주는 당사의 매출채권 및 기타채권, 기타 비유동 금융자산에 포함되는 대여금을 포함합니다.

② 제거손익이 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품. 이 범주 내의 금융자산은 계약상 현금흐름의 수취 및 매도를 목적으로 하는 사업모형 하에서 SPPI 기준을 충족하는 당사의 채무상품이 포함됩니다.

기타금융자산은 다음과 같이 분류되고 후속적으로 측정됩니다.

① 제거손익이 당기손익으로 재순환되지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품. 이 범주는 당사가 예상되는 미래기간까지 보유할 의도를 가지고 있고 최초 인식 또는 거래 시 취소할 수 없는 선택을 한 지분상품만 포함합니다. 당사는 비상장지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 분류합니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 기업회계기준서 제1109호 하에서 손상 평가를 수행하지 않습니다. 기업회계기준서 제1039호 하에서, 당사의 해당 비상장지분상품은 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

② 파생상품과 최초 인식 시점에 FVOCI로 분류하는 취소할 수 없는 선택을 하지 않은 상장지분상품으로 구성된 당기손익-공정가치 측정 금융자산. 이 범주는 현금흐름특성이 SPPI 기준을 충족하지 못하거나 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 또는 계약상 현금흐름의 수취 및 매도를 목적으로 하는 사업모형에서 보유하는 것이 아닌 채무상품을 포함합니다. 기업회계기준서 제1039호 하에서, 당사는 상장지분증권을 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

당사의 사업모형은 개시일인 2018년 1월 1일에 평가되어야 하며, 개시일 이전에 제거되지 않은 금융자산에 적용되어야 합니다. 채무상품의 계약상 현금흐름이 원금과 원금에 대한 이자 지급으로 구성되어 있는 지에 대한 평가는 자산의 최초 인식시점의 사실과 상황에 기초하여야 합니다.

당사의 금융부채에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호 하의 회계처리와 대부분 일치합니다. 기업회계기준서 제1039호의 요구사항과 유사하게, 기업회계기준서 제1109호는 조건부 대가를 공정가치의 변동이 포괄손익계산서에서 인식되는 공정가치로 측정되는 금융상품으로 회계처리하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1109호 하에서, 내재파생상품은 더이상 주계약에서 분리되지 않습니다. 그 대신에, 금융자산은 계약상 정의와 당사의 사업모형에 근거하여 분류됩니다.

금융부채와 비금융주계약에 내재된 파생상품에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호의 요구사항에서 변경되지 않았습니다.

(나) 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융자산에 대한 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 접근법을 미래의 기대신용손실(ECL) 접근법으로 대체함으로써 당사의 손상에 대한 회계처리를 근본적으로 변경시켰습니다.

기업회계기준서 제1109호는 당사가 대여금과 당기손익-공정가치로 측정되지 않는 기타채무상품의 기대신용손실에 대한 충당금을 인식할 것을 요구합니다.

기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 기초로 합니다. 현금부족액은 자산의 최초 유효이자율로 할인하여 측정합니다.

계약자산과 매출채권 및 기타 수취채권의 경우, 당사는 간편법을 적용하고 신용손실이 예상되는 기대존속기간에 근거하여 기대신용손실을 산출합니다. 당사는 차입자 특유의 미래 예상 요인과 경제적 환경을 반영하여 조정한 과거 신용손실 경험을 근거로 충당금설정률표를 설계합니다.

기타 채무상품(예. 대여금과 기타포괄손익-공정가치 측정 채무증권)에 대하여, 기대신용손실은 12개월 기대신용손실에 근거합니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는, 전체 기간 기대신용손실의 일부입니다.

(다) 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 이전 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다.

이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

-기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정): 개별기준에 따라 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 함
개정 기준서는 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 하였습니다. 만약, 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있습니다. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'(개정): 주식기준보상거래의 분류와 측정
기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 당사는 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래 및 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경이 없으므로 개정 기준서가 당사의 재무제표에 미치

는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산'(개정)

이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도 변경에 대해 기술합니다. 부동산에 대한 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 제정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택: 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제

문단 E3~E7의 최초채택기업의 단기 면제 규정은 의도된 목적이 달성되었기 때문에 삭제되었으며 해당 규정은 더 이상 유효하지 않습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(제정)

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스로 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간 동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입

니다.

또한 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 리스이용자는 완전 소급법과 누적효과 일괄조정 경과조치 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다. 당사는 동 기준서의 도입이 재무제표에 미치는 영향을 구체적으로 분석 중에 있으며, 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정): 부의 보상을 수반하는 중도상환특성
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정): 확정급여제도의 개정, 축소, 정산
개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 당사는 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

- 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)를 재측정

- 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산 인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 청산에 대해 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 당사에 제도의 개정, 축소, 청산이 발생한 경우에 대해서만 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정): 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해

발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'(제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다. 당사는 시행일에 이 해석서를 적용할 것입니다. 동 해석서는 재무제표에 영향을 미칠 수 있습니다. 또한, 당사는 해석서를 적시에 적용하기 위한 정보를 얻기 위한 절차의 구축이 필요할 수 있습니다.

[2015 - 2017 연차개선]

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항은 당사의 향후 사업결합거래에 적용될 것입니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 중요한 영향은 없으나 향후 거래에 적용될 것입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서 기업은 과거의

거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'(개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자에 대해 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였으며, 전환일 이후에는 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자에 대하여 원가법으로 측정하고 있습니다.

당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자의 전체 장부금액을 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

2.4 영업부문

당사의 영업부문은 최고영업의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업본부 단위로 공시하고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결 재무제표에 대한 주석 24에 공시하였습니다.

2.5 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 취득일에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

2.6 매각예정자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래 조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료 요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

2.7 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수행의무의 식별

당사는 동박적층판, 유압기기, 지게차, 연료전지 등의 제조 및 IT시스템 개발/운영 서비스 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다.

2) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 회사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

3) 거래가격의 배분

하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하고 있습니다.

2.8 리스

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

1) 당사가 리스제공자인 경우

금융리스의 경우 금융리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분은 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

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

2) 당사가 리스이용자인 경우

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 2.10 참조)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 인식기준

이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용 리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

2.9 외화환산

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

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 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2.23 참조)
- 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.10 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 퇴직급여비용과 해고급여

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 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, 재무상태표에서 즉시 반영하고 있

습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자자는 기초시점에 순확정급여부채에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다.

확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타 포괄손익에 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.

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.

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

2.12 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 당사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본항목에 반영하고 있습니다.

2.13 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

이연법인세자산과 부채는 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 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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. 사업결합시 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2.14 정부보조금

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

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

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

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

2.15 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 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, 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일 상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에당기손익으로 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	5 ~ 50 년
건축물	2 ~ 30 년
기계장치	2 ~ 15 년
기타의유형자산	2 ~ 10 년

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

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

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

2.16 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 공정가치모형을 적용하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 매 보고기간 말에 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 즉시 당기손익에 반영하고 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.

투자부동산을 처분하거나, 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.

2.17 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 재검토하고있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 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 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 무형자산의 상각

내용연수가 비한정인 회원권은 상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래의 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
개발비	5 ~ 10 년
산업재산권	5 년
기타의무형자산	4 ~ 15 년

2.18 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 재검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 회원권 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 개별 자산(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.

2.19 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품(개별법)을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

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

습니다.

2.20 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 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 세전이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 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.

2.21 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

2.21.1 금융자산

[최초 인식과 측정]

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉,당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

[후속 측정]

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

1) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을권리가 확정되었을 때 손익계산서에 수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

[제거]

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
 - 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

[금융자산의 손상]

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

2.21.2 금융부채

[최초 인식과 측정]

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 상각후원가로 측정하는 금융부채 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품 등으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금 등의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

[후속 측정]

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

2) 상각후원가로 측정하는 금융부채

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

[제거]

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2.21.3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.21.4 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 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하지 않았거나, 또는 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우가 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 제5.5절에 따라 산정한 손실충당금

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.22 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.

2.23 파생금융상품과 위험회피회계

당사는 외화위험 등을 회피하기 위하여 통화선도계약 등 다수의 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 당사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

2018년 1월 1일 이전에, 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하였습니다. 이 위험회피는 회피대상위험으로 인한 공정가치나 현금흐름의 변동을 상쇄하는 데 있어 높은 위험회피효과가 있을 것으로 기대되며, 위험회피효과를 위험회피기간에 계속적으로 평가하며 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 결정하였습니다.

2018년 1월 1일부터 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있음
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않음
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같음

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

- 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가

존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

- 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

당사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약 등을 통해 위험을 회피할 수 있습니다. 이러한 선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 금융수익 또는 금융비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

- 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

2.24 공정가치

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

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 주석 10에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

2.25 재무제표의 발행 승인일

당사의 당기 재무제표는 2019년 3월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

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 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

(1) 수익인식

용역제공과 관련된 수익은 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다. 진행율은 제공한 용역의 측정할 수 있는 비율에 대한 추정을 요구하고 있습니다.

(2) 영업권의 손상

매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하기 위해서 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추정을 필요로 합니다. 회수가능액을 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망율 등의 가정에 대한 추정이 필요합니다.

(4) 충당부채

매 보고기간 말에 품질보증수리 및 반품예상액과 관련한 최선의 추정치로 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) 투자부동산 공정가치모형

주석 14에서 기술된 바와 같이 당사는 투자부동산의 공정가치금액을 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 투자부동산의 평가에 사용된 기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(6) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받게 됩니다.

(7) 유·무형자산의 내용연수

유·무형자산의 감가상각을 위한 내용연수의 결정에 추정이 필요합니다.

(8) 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 다양한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

재무위험 관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화하는데 있습니다. 당사의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금지하고 있습니다.

당사는 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동 노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등 파생상품을 이용하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합 계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	214,379	33,656	889	61,885	32,738	343,547	224,167	29,666	887	32,683	29,277	316,680
외화 금융부채	(153,800)	(3,911)	(6,364)	(336)	(2,115)	(166,526)	(166,462)	(1,438)	(2,824)	(573)	(160)	(171,457)
차감 계	60,579	29,745	(5,475)	61,549	30,623	177,021	57,705	28,228	(1,937)	32,110	29,117	145,223

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, JPY, GBP를 제외한 외화로서 원화로 환산된 금액임.

당기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 642백만원(전기: 1,697백만원)입니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	17,702	(17,702)	14,522	(14,522)

상기 민감도 분석은 보고기간 말 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 조건의 차입금 적정비율 유지 및 정기적인 국내·외 금리동향 모니터링을 통해 대응방안을 수립하여 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
금융자산	117,119	54,872
금융부채	(181,574)	(304,284)
차감 계	(64,455)	(249,412)

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의 이자율이 100bp 변동시 이자율 변동이 연간 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익	(645)	645	(2,494)	2,494

3) 가격위험

당사는 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래 현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당사의 경영진은 상장지분상품의 가격 변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회 의 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 아니라, 지분증권 성격이 아닌 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 당기손익-공정가치측정금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액 등으로부터 발생하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험

에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분		당기말
현금및현금성자산		114,171
장·단기금융상품		10,329
매출채권 및 기타채권		560,023
보증금		13,822
장·단기투자증권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	7,617
파생상품평가자산		1,184
합계		707,146

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분		전기말
대여금 및 수취채권	현금및현금성자산	56,560
	장·단기금융상품	69
	매출채권 및 기타채권	490,637
	보증금	40,700
매도가능금융자산	장·단기투자증권	88,475
파생상품평가자산		3,247
합계		679,688

상기 금융자산 이외에 금융보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의하여 당사가 지급하여야 할 지급보증한도액(주석 30 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

당기말 현재, 예상 모형을 사용하여 표시한 당사의 매출채권에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	매출채권						소계	합계
	개별적으로 평가하는 매출채권(주1)	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수(주2)						
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과		
장부금액	211,016	169,492	14,167	3,901	32,108	4,119	223,787	434,803
기대신용손실률	9.22%	0.00%	0.21%	2.30%	0.82%	87.77%		
기대신용손실	19,446	3	30	90	262	3,615	4,000	23,446

(주1) 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별가능한 경우입니다.

(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

당사는 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 파생금융상품을 제외한 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	2,075,961	2,083,197	1,215,289	315,363	552,545	-
금융부채 이자	-	114,727	51,311	28,956	34,460	-
합계	2,075,961	2,197,924	1,266,600	344,319	587,005	-

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	1,475,021	1,477,257	995,550	347,818	133,889	-
금융부채 이자	-	43,616	30,554	11,888	1,174	-
합계	1,475,021	1,520,873	1,026,104	359,706	135,063	-

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채 이자가 포함되어 있습니다. 한편, 상기 비과생금융부채와 별도로 당기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 30과 같습니다.

(4) 자본위험

자본위험의 관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다.

최적자본구조를 달성하기 위하여 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
부채총계	2,428,715	1,750,271
자본총계	2,305,508	2,199,759
부채비율	105.34%	79.57%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	10,329	69	당좌개설보증금, 영업보증금 및 질권설정 등

6. 장·단기투자증권

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분		당기말
단기투자증권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,497
장기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주1)	361
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,120
	소계	6,481
합계		7,978

(주1) 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 무보증신주인수권부사채 중 사채부분이 당기 중 전액 매각되었습니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분		전기말
단기투자증권:		
매도가능금융자산	수익증권	1,497
장기투자증권:		
매도가능금융자산	시장성 없는 지분증권	235
	수익증권(주1)	88,051
	출자금 등	1,347
	소계	89,633
합계		91,130

(주1) 전기 중 종속기업인 두산중공업(주)가 2017년 5월 4일 발행한 무보증신주인수권부사채를 포함하고 있으며, 신주인수권부사채 중 신주인수권은 분리하여 인식하였습니다.

(2) 당기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 기타포괄손익누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		기초	회계정책 변경효과	평가	처분	합병으로 인한변동	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	세전기타포괄손익누계액	-	(2,533)	355	2,178	-	-
	법인세효과	-	613	(86)	(527)	-	-
	소계	-	(1,920)	269	1,651	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	세전기타포괄손익누계액	-	-	(35)	-	100	65
	법인세효과	-	-	9	-	(24)	(15)

	소계	-	-	(26)	-	76	50
	합계	-	(1,920)	243	1,651	76	50

(3) 전기 중 매도가능금융자산평가손익 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기 초	평 가	손익반영	기 말
수익증권	-	(2,533)	-	(2,533)
법인세효과	-	613	-	613
합계	-	(1,920)	-	(1,920)

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	434,622	(23,266)	411,356	399,051	(22,093)	376,958
	미수금	103,228	(1,635)	101,593	70,395	(1,066)	69,329
	미수수익	80	-	80	197	-	197
	단기대여금	902	(5)	897	38,933	(5)	38,928
	기타	88	-	88	-	-	-
합계		538,920	(24,906)	514,014	508,576	(23,164)	485,412
비유동	매출채권	181	(181)	-	181	(181)	-
	미수금	35	(35)	-	35	(35)	-
	장기대여금	46,010	-	46,010	5,226	-	5,226
합계		46,226	(216)	46,010	5,442	(216)	5,226

(2) 당기와 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

계정과목	기초	설정	제각	합병	기말
매출채권	(22,093)	(744)	113	(542)	(23,266)
미수금	(1,066)	(569)	-	-	(1,635)
단기대여금	(5)	-	-	-	(5)
장기매출채권	(181)	-	-	-	(181)
장기미수금	(35)	-	-	-	(35)
합계	(23,380)	(1,313)	113	(542)	(25,122)

2) 전기

(단위 : 백만원)

계정과목	기초	설정	제각	기말
매출채권	(23,182)	(19)	1,108	(22,093)
미수금	(1,054)	(12)	-	(1,066)
단기대여금	(5)	-	-	(5)
장기매출채권	(181)	-	-	(181)
장기미수금	(35)	-	-	(35)
합계	(24,457)	(31)	1,108	(23,380)

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정(환입)액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정(환입)액은 기타영업외비용(수익)에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	121,383	(2,236)	119,147	108,566	(2,131)	106,435
제품	102,362	(3,753)	98,609	89,226	(1,588)	87,638
재공품	47,733	(228)	47,505	31,773	(798)	30,975
원재료	155,435	(3,939)	151,496	123,595	(4,238)	119,357
미착품	37,252	-	37,252	32,682	-	32,682
기타	6,816	-	6,816	6,013	(153)	5,860
합계	470,981	(10,156)	460,825	391,855	(8,908)	382,947

당기 중 인식한 재고자산평가손실은 1,248백만원(전기: 1,610백만원)입니다.

9. 파생상품

(1) 당사의 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

종류	목적	내용
통화선도	현금흐름위험회피	외화예상매출의 현금흐름 변동위험에 대해 외화매출 발생금액을 원화금액으로 조정
이자율스왑	매매목적	변동금리와 고정금리의 차이를 당기손익으로 인식
신주인수권 등	매매목적	공정가치의 차이를 당기손익으로 인식

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	112,377	USD	100,000	1,016	-	1,016
	KRW	31,287	CNY	194,000	(218)	-	(218)
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.38%		-	(3)	-
신주인수권 등(주2)					167	(1,735)	-
합계					965	(1,738)	798

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액임.

(주2) 두산중공업(주)이 발행한 신주인수권(주석6)에 대한 평가임.

2) 전기말

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	15,935	USD	14,000	952	-	952
	KRW	6,172	GBP	4,000	393	-	393
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.38%		(1)	(1)	-
	KRW 30,000, 3.63%		KRW 30,000, MOR 3M+1.80%		-	(16)	-
신주인수권 등(주2)					1,902	(1,826)	-
합계					3,246	(1,843)	1,345

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액임.

(주2) 두산중공업(주)이 발행한 신주인수권(주석6)에 대한 평가임.

10. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	114,171	114,171	114,171
장·단기금융상품	9,000	-	-	1,329	10,329	10,329
장·단기투자증권	7,617	361	-	-	7,978	7,978
매출채권및기타채권	-	-	-	560,023	560,023	560,023
파생상품평가자산	168	-	1,016	-	1,184	1,184
보증금	-	-	-	13,822	13,822	13,822
합계	16,785	361	1,016	689,345	707,507	707,507

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	1,555	728,329	729,884	729,884
차입금및사채	-	-	-	1,347,632	1,347,632	1,347,632
파생상품평가부채	-	218	-	-	218	218
합계	-	218	1,555	2,075,961	2,077,734	2,077,734

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	56,560	-	-	56,560	56,560
장·단기금융상품	-	69	-	-	69	69
장·단기투자증권	-	-	91,130	-	91,130	91,130
매출채권및기타채권	-	490,637	-	-	490,637	490,637
파생상품평가자산	1,902	-	-	1,345	3,247	3,247
보증금	-	40,700	-	-	40,700	40,700
합계	1,902	587,966	91,130	1,345	682,343	682,343

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	521,592	-	1,084	522,676	522,676
차입금및사채	-	953,429	-	-	953,429	953,429
파생상품평가부채	1	-	-	-	1	1
합계	1	1,475,021	-	1,084	1,476,106	1,476,106

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,000	7,785	16,785
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	126	-	235	361
위험회피목적 파생상품자산	-	1,016	-	1,016
합 계	126	10,016	8,020	18,162
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
위험회피목적 파생상품부채	-	(218)	-	(218)
합 계	-	(218)	-	(218)
차감 계	126	9,798	8,020	17,944

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :				
당기손익인식금융자산	-	-	1,902	1,902
위험회피 파생상품	-	1,345	-	1,345
매도가능금융자산	-	86,978	-	86,978
합 계	-	88,323	1,902	90,225
금융부채 :				
당기손익인식금융부채	-	(1)	-	(1)
위험회피 파생상품	-	-	-	-
합 계	-	(1)	-	(1)
차감 계	-	88,322	1,902	90,224

상기 표에는 장부금액이 공정가치와 중요한 차이가 없어 공정가치를 측정하지 아니한 금융자산과 금융부채에 대한 정보는 포함하고 있지 않습니다.

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며 대부분 공정가치측정금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용하며, 이 때 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 금융상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 금융상품은 수준 3에 포함됩니다.

(3) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익 (주1)
	이자	배당금	금융보증수익	손상(환입)	처분	외환	
금융자산 :							
상각후원가로측정하는금융자산	2,671	-	-	1,313	(5,732)	28,008	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	(4)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,088	5	-	-	(5,060)	-	2,498
합계	5,759	5	-	1,313	(10,796)	28,008	2,498
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(56,633)	-	-	-	(294)	17,573	-
금융보증계약	-	-	1,691	-	-	-	-
합계	(56,633)	-	1,691	-	(294)	17,573	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익 (주1)
	이자	배당금	금융보증수익	손상(환입)	처분	외환	
금융자산 :							
대여금및수취채권	4,998	-	-	(1,392)	(5,161)	63,361	-
매도가능금융자산	1,656	24	-	-	-	-	(2,533)
합계	6,654	24	-	(1,392)	(5,161)	63,361	(2,533)
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(42,336)	-	-	-	-	22,143	-
금융보증계약	-	-	1,272	-	-	-	-
합계	(42,336)	-	1,272	-	-	22,143	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	(1,738)	-	-	(1,843)	137	-
위험회피 파생상품	-	123	(547)	-	-	4,885
합계	(1,738)	123	(547)	(1,843)	137	4,885

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을받는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액
금융자산 :						
매출채권	22,815	(7,647)	15,168	11,691	(6,246)	5,445
기타채권	161	(104)	57	261	(64)	196
합계	22,976	(7,751)	15,225	11,951	(6,310)	5,641
금융부채 :						
매입채무	85,037	(7,751)	77,286	74,087	(6,310)	67,777

11. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

종목	소재국가	지분율(%)	당기말	전기말
종속기업:				
두산중공업(주)(주10)	한국	33.79	1,232,946	1,232,946
(주)오리콤	한국	63.41	23,168	23,168
두타몰(주)(주3)	한국	100.00	-	231,550
(주)두산베어스(주9)	한국	100.00	15,559	11,138
디아이피홀딩스(주)(주1)	한국	100.00	-	164,169
디엘아이(주)	한국	100.00	8,000	8,000
Doosan Information and Communications America LLC	미국	100.00	4,889	4,889
Doosan Information and Communications China Co., Ltd.	중국	100.00	3,230	3,230
Doosan Information and Communications Europe Ltd.	영국	100.00	4,870	4,870
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	중국	100.00	21,601	21,601
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	중국	100.00	45,964	45,964
Doosan Electro-Materials America, LLC	미국	100.00	1,101	1,101
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	룩셈부르크	100.00	28,111	28,111
Doosan Corporation Europe Kft.(주7)	헝가리	100.00	10,696	-
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	벨기에	100.00	16,934	16,934
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	영국	100.00	1,909	1,909
Doosan Logistics Europe GmbH	독일	100.00	1,909	1,909
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	미국	100.00	27,016	27,016
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	중국	100.00	10,617	10,617
Doosan Fuel Cell America, Inc.	미국	100.00	61,402	61,402
Doosan Energy Solutions America, Inc.	미국	100.00	1,680	1,680
두산큐백스(주)(주10)	한국	29.19	32,636	32,636
디비씨(주)(주6, 10)	한국	18.70	19,822	49,181
두산로보틱스(주)(주2, 4)	한국	100.00	54,000	2,000
(주)두산모빌리티이노베이션(주2, 5, 8)	한국	100.00	30,600	2,200
두산메카텍(주)(주2)	한국	100.00	197,853	-
네오플렉스(주)(주2)	한국	96.77	49,047	-
소계			1,905,560	1,988,221
관계기업:				
프레스토라이트아시아	한국	28.36	468	468
대산그린에너지(주)(주7, 11)	한국	10.00	5,100	-
소계			5,568	468

공동기업:				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526
합계			1,913,654	1,991,215

- (주1) 2018년 3월 1일 기준으로 흡수합병하였습니다.
- (주2) 피합병법인인 디아이피홀딩스 주식회사가 소유한 투자주식으로 흡수합병으로 인해 증가하였습니다.
- (주3) 2018년 6월 1일 기준으로 흡수합병하였습니다.
- (주4) 당기 중 23,000백만원을 유상증자하였습니다.
- (주5) 당기 중 16,900백만원을 유상증자하였습니다.
- (주6) 당기 중 29,359백만원을 유상감자하였습니다.
- (주7) 당기 중 신규로 취득하였습니다.
- (주8) 당기 중 (주)디에이이가 (주)두산모빌리티이노베이션으로 명칭을 변경하였습니다.
- (주9) 당기 중 4,421백만원을 유상증자하였습니다.
- (주10) 지배력 유무의 평가를 위한 상기 종속기업의 (잠재적)의결권지분율은 과반 미만의 수준이나, 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (주11) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자 중 활성시장에서 공시되는 시장가격은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	시장가격	장부금액	시장가격
종속기업 :				
두산중공업(주)	1,232,946	427,594	1,232,946	674,570
(주)오리콤	23,168	37,258	23,168	36,966

(3) 두산중공업(주) 투자주식의 손상검사

당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 당사는 당기말 현재 투자주식에 손상징후가 있는지 여부를 판단하였고, 그 결과 두산중공업(주) 종속기업투자주식의 장부금액을 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 수행하였습니다.

당기말 손상검사 전 두산중공업(주) 종속기업투자주식의 장부금액은 1,232,946백만원입니다.

두산중공업(주) 종속기업투자주식의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정되며, 당기말 현재 사용가치계산에 사용된 할인율 및 영구성장률은 다음과 같습니다.

구분	당기말
할인율	8.98% ~ 12.39%

영구성장률	1.00% ~ 1.50%
-------	---------------

사용가치 계산을 위한 추정의 내용은 다음과 같습니다.

경영진에 의해 승인된 향후 5개년의 재무예산에 근거한 추정현금흐름을 사용하였으며, 재무 예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정되었습니다. 5년을 초과하는 기간의 현금흐름은 예상성장률을 이용하여 추정하였으며, 이러한 영구성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 사용된 할인율은 관련된 현금창출단위(집단)의 고유위험을 반영한 위험조정할인율입니다.

사용가치에 근거하여 회수가능액을 산출한 결과, 해당 투자주식의 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않음에 따라 두산중공업(주) 종속기업투자주식에 대해 당기 중 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

한편, 주요 가정치의 변동에 따라 두산중공업(주) 종속기업투자주식의 회수가능액이 변동될 수 있으며, 경영진은 지속적으로 관련 매출액과 산업동향을 관찰하고 있습니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	213,089	84,426	107,026	66,200	24,050	494,791
취득/자본적지출	663	1,245	12,167	22,045	25,257	61,377
대체	13,584	7,826	18,272	230	(25,939)	13,973
처분	(47)	(31)	(1,052)	(4,809)	-	(5,939)
합병으로 인한 증가(주1)	197,626	102,878	956	19,904	1,435	322,799
감가상각	(43)	(10,011)	(21,046)	(27,022)	-	(58,122)
손상	-	(14)	(340)	-	(2,465)	(2,819)
정부보조금 취득	-	-	(592)	-	-	(592)
기말장부금액	424,872	186,319	115,391	76,548	22,338	825,468
- 취득원가	376,837	249,106	375,067	228,230	23,386	1,252,626
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(62,787)	(258,591)	(151,681)	(1,048)	(474,107)
- 정부보조금	-	-	(1,085)	(1)	-	(1,086)
- 재평가이익누계액	48,035	-	-	-	-	48,035

(주1) 당기 중 두타몰 주식회사와의 합병으로 인한 증가분입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	220,441	87,775	105,311	59,094	45,008	517,629
취득/자본적지출	318	2,609	11,336	27,898	29,800	71,961
대체	-	520	9,596	4,585	(16,821)	(2,120)
처분	(21,415)	(908)	(261)	(2,602)	(33,937)	(59,123)
현물출자	-	-	-	(113)	-	(113)
감가상각	(43)	(5,570)	(18,956)	(22,662)	-	(47,231)
재평가로 인한 순증가	16,193	-	-	-	-	16,193
손상	(2,405)	-	-	-	-	(2,405)
기말장부금액	213,089	84,426	107,026	66,200	24,050	494,791
- 취득원가	169,599	137,237	348,701	196,850	24,050	876,437
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(52,811)	(240,950)	(130,635)	-	(424,396)
- 정부보조금	-	-	(725)	(15)	-	(740)
- 재평가이익누계액	43,490	-	-	-	-	43,490

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 장부금액은 376,837백만원(전기말 : 169,599백만원)입니다.

한편, 상기 유형자산 중 일부 토지와 건물은 차입금과 관련하여 산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

(2) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인이 2017년 10월 31일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 토지에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	424,872	-	-	213,089

(4) 토지의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준평가법 : 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함

당기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

(6) 금융리스자산

당기말과 전기말 현재 기계장치 및 기타유형자산 중 금융리스자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
금융리스자산 취득원가	26,908	33,006
감가상각누계액	(16,107)	(17,986)
장부금액	10,801	15,020

당기말과 전기말 현재 금융리스부채의 최소리스료와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이내	5,614	5,253	7,633	7,104
1년 초과~5년 이내	7,456	7,195	10,532	10,117
합계	13,070	12,448	18,165	17,221
현재가치조정금액	(622)		(944)	
금융리스부채의 현재가치	12,448		17,221	

(7) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	41,311	37,266
판매비와관리비	15,268	8,776
경상개발비	1,543	1,189
합계	58,122	47,231

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	131,943	1,924	15,590	37,185	186,642
취득/자본적지출	-	844	13,180	791	14,815
대체	-	-	3,340	1,669	5,009
처분	-	(80)	-	(876)	(956)
합병으로 인한 증가(주1)	-	99	-	1,363	1,462
상각	-	(522)	(2,224)	(7,441)	(10,187)
손상	-	-	(371)	-	(371)
정부보조금 취득	-	-	(2,211)	-	(2,211)
기말장부금액	131,943	2,265	27,304	32,691	194,203
- 취득원가	131,943	5,544	66,253	100,811	304,551
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(3,279)	(31,528)	(68,120)	(102,927)
- 정부보조금	-	-	(7,421)	-	(7,421)

(주1) 당기 중 두타몰 주식회사와의 합병으로 인한 증가분입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	138,361	1,293	8,126	46,331	194,111
취득/자본적지출	-	1,067	9,741	1,946	12,754
정부보조금	-	-	(1,177)	-	(1,177)
대체	-	-	1,276	1,169	2,445
처분	-	(26)	-	(1,527)	(1,553)
현물출자	(6,418)	-	-	(518)	(6,936)
상각	-	(410)	(1,133)	(10,214)	(11,757)
손상	-	-	(1,243)	-	(1,243)
기말장부금액	131,943	1,924	15,590	37,187	186,644
- 취득원가	131,943	4,425	34,304	93,766	264,438
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(2,501)	(12,684)	(56,579)	(71,764)
- 정부보조금	-	-	(6,030)	-	(6,030)

기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부금액은 12,475백만원(전기말 : 13,069백만원)입니다.

당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 32,199백만원(전기 : 30,825백만원)입니다.

(2) 영업권의 손상검사에 대한 내용은 다음과 같습니다.

손상검사 전 현금창출단위에 배분된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

현금창출단위	당기말	전기말	주요 사업
모트롤	84,562	84,562	유압기기 생산 및 판매
정보통신	2,015	2,015	S/W 운영 및 개발
산업차량	15,076	15,076	지게차 제조 및 판매
연료전지	30,290	30,290	연료전지 생산 및 판매
합계	131,943	131,943	

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정되며, 당기말 현재 사용가치계산에 사용된 할인율 및 영구성장률은 다음과 같습니다.

구분	모트롤	정보통신	산업차량	연료전지
할인율	10.98%	11.07%	9.30%	11.48%
영구성장률	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%

사용가치 계산을 위한 추정의 내용은 다음과 같습니다.

경영진에 의해 승인된 향후 5개년의 재무예산에 근거한 추정현금흐름을 사용하였으며, 재무 예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정되었습니다. 5년을 초과하는 기간의 현금흐름은 예상성장률을 이용하여 추정하였으며, 이러한 영구성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 사용된 할인율은 관련된 현금창출단위의 고유위험을 반영한 위험조정할인율입니다.

사용가치에 근거하여 현금창출단위의 회수가능액을 산출한 결과, 각각의 현금창출단위별 영업권 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않음에 따라 영업권에 대해 당기 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

한편, 주요 가정치의 변동에 따라 영업권의 회수가능액이 변동될 수 있으며, 경영진은 지속적으로 관련 매출액과 산업동향을 관찰하고 있습니다. 할인율이 50bp변동하여도 인식할 손상차손은 발생하지 않습니다.

(3) 당기와 전기의 계정과목별 상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	1,783	2,612
판매비와관리비	8,268	8,978
경상개발비	136	167
합계	10,187	11,757

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기				전기		
	토지	건물	건설중인자산	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	151,780	1,128	-	152,908	135,947	1,232	137,179
취득	-	132	1,335	1,467	-	-	-
처분	-	(1,273)	-	(1,273)	(515)	-	(515)
대체	(13,584)	(5,131)	-	(18,715)	-	-	-
합병으로 인한 증가(주1)	291,374	114,428	485	406,287	-	-	-
공정가치 평가(주2)	5,360	(3,801)	-	1,559	16,348	(104)	16,244
기말장부금액	434,930	105,483	1,820	542,233	151,780	1,128	152,908

(주1) 당기 중 두타몰 주식회사와의 합병으로 인한 증가분입니다.

(주2) 해당 투자부동산의 공정가치 평가손익은 손익계산서 상 기타영업외수익(비용)에 포함되었습니다.

상기 투자부동산 중 일부 토지와 건물은 차입금과 관련하여 우리은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

(2) 투자부동산에 대해 적용한 공정가치모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 투자부동산에 대해 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인이 2018년 11월 30일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	434,930	-	-	151,780
건물	-	-	105,483	-	-	1,128
건설중인자산	-	-	1,820	-	-	-
합계	-	-	542,233	-	-	152,908

(4) 투자부동산의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준평가법: 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되,공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
원가법에 의한 적산가격 평가법: 구조, 사용자재, 시공상태, 부대설비,용도, 현상 및 관리상태 등을 참작하는 재조달원가와 감가상각비를 고려하여 공정가치를 측정함	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

15. 사채 및 차입금

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%) (주1)	당기말	전기말
제 283-2 회	4.16	80,000	80,000
제 284 회	4.22	-	80,000
제 285 회	3.95	-	60,000
제 286 회	4.13	-	75,000
제 287 회	3.70	-	30,000
제 288 회	3.70	-	30,000
제 289 회	4.20	120,000	120,000
제 290 회	4.85	100,000	100,000
제 291 회	4.77	100,000	-
제 292-1 회	2.64	30,000	-
제 292-2 회	4.20	120,000	-
제 293 회	4.36	50,000	-
제 294 회	4.79	99,000	-
제 295-1 회	4.22	30,000	-
제 295-2 회	4.64	20,000	-
소 계		749,000	575,000
사채할인발행차금		(2,068)	(1,251)
차감 후 소계		746,932	573,749
유동성 대체		(299,663)	(274,620)
- 사채 원금		300,000	275,000
- 사채할인발행차금		(337)	(380)
차감 후 장부금액		447,269	299,129

(주1) 액면 이자율 입니다.

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
Usance 및 D/A, D/P	하나은행 등	3.21-3.59	1,645	2,436
일반 차입금	광주은행 등	3.18-4.00	103,000	133,000
합계			104,645	135,436

상기 단기차입금 중 당기말 1,645백만원(전기말 : 2,436백만원)은 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도거래에서 발생한 차입금으로 양도한 매출채권이 해당 차입금에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	한국산업은행	3.81-3.90	90,000	60,000
	우리은행	-	-	20,000
	신한은행	3.09-3.33	40,000	80,000
	국민은행	-	-	5,000
	중국은행	3.83-4.1	30,000	30,000
	농협은행	3.83-3.9	55,000	-
	하나은행	3.90	30,000	-
	한국수출입은행	3.08	90,000	-
	NH생명보험 등	3.90	125,000	-
외화차입금	한국수출입은행	3.59-4.56	38,574	49,284
소 계			498,574	244,284
현재가치할인차금			(2,518)	(40)
차감 후 소계			496,056	244,244
유동성 대체			(82,858)	(177,321)
차감 후 장부금액			413,198	66,923

16. 순확정급여부채

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 확정급여채무의 보험 수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	190,741	162,928
사외적립자산의 공정가치	(150,381)	(128,535)
순확정급여부채	40,360	34,393

(2) 당기와 전기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	20,209	20,948
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	1,378	1,360
합계	21,587	22,308

(3) 당기와 전기의 계정과목별 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	12,142	12,414
판매비와관리비	9,177	9,569
기타	268	325
합계	21,587	22,308

(4) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	162,928	(128,535)	34,393
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	20,209	-	20,209
이자비용(이자수익)	4,818	(3,440)	1,378
소계	25,027	(3,440)	21,587
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	229	-	229
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	4,858	-	4,858
기타사항에 의한 효과	8,744	1,799	10,543
소계	13,831	1,799	15,630
관계회사 전입	2,402	(1,022)	1,380
관계회사 전출	(586)	420	(166)
현물출자로 인한 변동	2,384	(1,570)	814
사용자의 기여금	-	(24,723)	(24,723)
퇴직금 지급액	(15,245)	6,690	(8,555)
기말장부금액	190,741	(150,381)	40,360

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	160,432	(122,898)	37,534
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	20,948	-	20,948
이자비용(이자수익)	4,215	(2,855)	1,360
소계	25,163	(2,855)	22,308
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	363	-	363
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,933)	-	(2,933)
기타사항에 의한 효과	1,271	1,530	2,801
소계	(1,299)	1,530	231
관계회사 전입	976	(629)	347
관계회사 전출	(2,077)	976	(1,101)
현물출자로 인한 변동	(9,482)	6,920	(2,562)
사용자의 기여금	-	(17,074)	(17,074)
퇴직금 지급액	(10,785)	5,495	(5,290)
기말장부금액	162,928	(128,535)	34,393

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.85%	3.04%
미래임금상승률	근로자 3.0~5.0%	근로자 2.8~4.4%
	임원 2.1%	임원 2.4%

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
채무증권	2,323	2,008
예금성자산 등	148,058	126,527
합계	150,381	128,535

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자하고 있습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말				전기말			
	할인율		임금상승률		할인율		임금상승률	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
금액	(12,379)	14,115	13,371	(11,979)	(10,248)	11,666	11,046	(9,922)
비율	(-)6.49%	7.40%	7.01%	(-)6.28%	(-)6.29%	7.16%	6.78%	(-)6.09%

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 약 7.1년이며, 확정급여제도와 관련하여 차기에 41,581백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

17. 총당부채

당기와 전기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기				전기			
	판매보증 총당부채	복구총당부채	기타총당부채	합계	판매보증 총당부채	복구총당부채	기타총당부채	합계
기초 장부금액	4,930	1,650	37	6,617	4,230	849	37	5,116
전입액(설정액)	2,392	60	-	2,452	700	801	-	1,501
사용액	(711)	(743)	-	(1,454)	-	-	-	-
기말 장부금액	6,611	967	37	7,615	4,930	1,650	37	6,617
유동성	6,611	-	37	6,648	4,930	-	37	4,967
비유동성	-	967	-	967	-	1,650	-	1,650

당사는 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

18. 자본금 및 주식발행초과금

당기와 전기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2017-01-01	전기초	20,206,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
2017-04-07	주식선택권행사	800	-	4	-	4	65
2017-11-06	이익소각	(1,010,385)	-	-	-	-	-
2017-12-07	주식선택권행사	700	-	4	-	4	115
2017-12-31	전기말	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,916
2018-01-01	당기초	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,916
2018-01-18	주식발행비용	-	-	-	-	-	(1)
2018-11-08	이익소각	(959,901)	-	-	-	-	-
2018-12-31	당기말	18,238,102	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915

당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 1주당 액면금액은 보통주 및 우선주 모두 5,000원입니다. 당기 및 전기 이전의 이익소각으로 인하여 자본금은 발행주식의 액면총액과 상이합니다.

한편, 당기말 현재 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 보통주 3,306,169주(전기말 : 4,266,070주)이며, 우선주는 의결권이 없습니다.

19. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	355,915	355,916
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	100,712	46,757
합계	734,169	680,215

20. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(203,567)	(261,976)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	4,066	10,431
감자차손	(127,318)	(127,318)
합계	(343,557)	(395,601)

(2) 자기주식

당사는 주가안정을 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기의 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

변동내역	자기주식 보유주식수			자기주식 장부금액		
	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
전기초	5,276,455	673,054	5,949,509	308,404	15,052	323,456
감소(이익소각)	(1,010,385)	-	(1,010,385)	(61,481)	-	(61,481)
전기말	4,266,070	673,054	4,939,124	246,923	15,052	261,975
당기초	4,266,070	673,054	4,939,124	246,923	15,052	261,975
감소(이익소각)	(959,901)	-	(959,901)	(58,408)	-	(58,408)
당기말	3,306,169	673,054	3,979,223	188,515	15,052	203,567

(3) 주식기준보상

당사는 과거 수차례에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상 중 행사시점의 이사회 결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 주주총회결의일로부터 2년이상 재임하여야 행사할 수 있습니다.

당기말 현재 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	부여시점	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 추정공정가치
9차	2008.3.21	-	2011.3.21 - 2018.3.20	165,100	68,846
10차	2009.3.27	1,850	2012.3.27 - 2019.3.26	106,500	53,382
12차	2010.3.26	5,800	2013.3.26 - 2020.3.26	116,500	56,460
13차	2011.3.25	4,000	2014.3.25 - 2021.3.25	137,500	68,045
14차	2012.3.30	8,500	2015.3.30 - 2022.3.30	156,200	63,647
15차	2013.3.29	28,800	2016.3.29 - 2023.3.28	128,100	43,353
16차	2014.3.28	39,900	2017.3.28 - 2024.3.27	134,300	39,558

주식선택권에 대하여 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는 바, 동 보상원가 산정시 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익율
9차	5.18%	3.00	58.89%	0%
10차	3.71%	3.53	69.82%	22%
12차	3.82%	3.27	71.67%	35%
13차	3.66%	3.29	73.42%	40%
14차	3.57%	3.41	62.76%	43%
15차	2.45%	3.42	49.22%	46%
16차	2.88%	3.60	40.90%	48%

무위험이자율은 3년만기 국고채의 유통수익율을 기준으로 산정하였습니다.

당기와 전기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수			평가금액		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말
9차	11,900	(11,900)	-	819	(819)	-
10차	1,850	-	1,850	99	-	99
12차	39,310	(33,510)	5,800	2,219	(1,892)	327
13차	15,500	(11,500)	4,000	1,055	(783)	272
14차	23,300	(14,800)	8,500	1,483	(942)	541
15차	50,400	(21,600)	28,800	2,185	(936)	1,249
16차	65,000	(25,100)	39,900	2,571	(993)	1,578
합계	207,260	(118,410)	88,850	10,431	(6,365)	4,066

2) 전기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수				평가금액			
	기초	행사	취소	기말	기초	행사	취소	기말
8차	800	(800)	-	-	23	(23)	-	-
9차	11,900	-	-	11,900	819	-	-	819
10차	2,250	(200)	(200)	1,850	120	(11)	(11)	99
12차	40,810	(500)	(1,000)	39,310	2,304	(28)	(56)	2,219
13차	16,300	-	(800)	15,500	1,109	-	(54)	1,055
14차	25,000	-	(1,700)	23,300	1,591	-	(108)	1,483
15차	53,000	-	(2,600)	50,400	2,298	-	(113)	2,185
16차	101,900	-	(36,900)	65,000	4,031	-	(1,460)	2,571
합계	251,960	(1,500)	(43,200)	207,260	12,295	(62)	(1,802)	10,431

당기 주식선택권 잔여기간(2018년 12월 31일로부터 만기까지)의 가중평균치는 4.2년입니다.

21. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	605	1,019
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	50	-
토지재평가잉여금	136,359	49,446
매도가능금융자산평가손익	-	(1,920)
합계	137,014	48,546

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	67,423	62,906
임의적립금	10,000	26,666
미처분이익잉여금	1,565,614	1,642,180
합계	1,643,037	1,731,752

법정적립금인 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산 기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 합니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
기초이익잉여금		1,731,753		1,688,734
당기순이익	158,613		205,100	
이익잉여금에 직접 반영된 보험수리적손익	(11,848)		(175)	
배당금의 지급	(177,090)		(100,426)	
자기주식의 이익소각	(58,408)		(61,480)	
토지처분으로 인한 이익잉여금 대체	17		-	
기말이익잉여금		1,643,037		1,731,753

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

제 82(당) 기	2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지	제 81(전) 기	2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지
처분예정일	2019년 3월 29일	처분확정일	2018년 3월 30일

(단위 : 원)

과 목	제 82(당) 기		제 81(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		1,565,614,399,585		1,642,180,800,996
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,553,896,816,596		1,498,735,803,305	
2. 당기순이익	158,613,281,158		205,100,275,058	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(11,847,558,268)		(174,792,586)	
4. 자기주식의 이익소각	(58,408,585,701)		(61,480,484,781)	
5. 중간배당	(76,656,988,200)		-	
6. 토지처분 잉여금 대체	17,434,000		-	
II. 이익잉여금이입액		10,000,000,000		16,666,000,000
1. 연구및인력개발준비금환입	10,000,000,000		16,666,000,000	
III. 이익잉여금처분액		25,741,842,500		104,949,984,400
1. 이익준비금	-		4,516,717,500	
2. 배당금	25,741,842,500		100,433,266,900	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		1,549,872,557,085		1,553,896,816,596

(4) 당기의 배당(예정)액 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

구분		당기		
		1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(단위: 원)		5,000	5,000	5,000
1분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,300	1,300	1,300
	배당액(단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412
2분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,300	1,300	1,300
	배당액(단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412
3분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,300	1,300	1,300
	배당액(단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412
기말 (예정)	발행주식수	4,411,074	985,685	18,238,102
	자기주식수	620,812	52,242	3,306,169
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	27%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,350	1,300	1,300
	배당(예정)액(단위: 백만원)	5,117	1,213	19,412

(5) 당기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		1우선주	2우선주	보통주	합계
전기 결산배당	배당권리주식수	3,790,262	933,443	14,931,933	
	주당배당금(원)	5,150	5,100	5,100	
	소계	19,520	4,761	76,153	100,434
당기 중간배당	배당권리주식수	3,790,262	933,443	14,931,933	
	주당배당금(원)	3,900	3,900	3,900	

	소계	14,782	3,640	58,234	76,656
	합계	34,302	8,401	134,387	177,090

23. 영업수익

당기와 전기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(가) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	금액
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익	2,806,162
제품매출	1,769,293
상품매출	831,884
기타매출	204,985
2. 기타	113,238
배당금수익	97,252
임대수익	15,986
합계	2,919,401

(나) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 백만원)

구분	금액
부문별 구분:	
전자BG	587,574
산업차량BG	738,217
모트롤BG	536,297
정보통신BU	119,816
기타	824,258
합계	2,806,162
수익인식시기:	
한 시점에 이전	2,600,816
기간에 걸쳐 이전	205,346
합계	2,806,162

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	금액
1. 재화의 판매로 인한 매출	2,292,185
제품매출	1,614,445
상품매출	677,740
2. 기타	332,644
배당금수익	94,260
기타매출	238,384
합계	2,624,829

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(77,878)	(168,045)
원재료 및 상품매입액	1,593,804	1,526,737
종업원급여	366,819	362,678
감가상각비 및 무형자산상각비	68,309	58,988
기타비용	714,984	567,714
합계	2,666,038	2,348,072

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	116,860	112,607
퇴직급여	9,607	9,181
복리후생비	23,058	24,422
여비교통비	9,681	9,054
수도광열비	2,048	2,466
판매수수료	23,171	17,536
세금과공과	9,393	3,915
임차료	14,007	20,928
감가상각비	15,268	8,776
광고선전비	12,381	8,959
포장비	5,991	4,492
경상개발비	31,062	30,825
교육훈련비	4,802	4,728
운반보관비	9,428	10,027
지급수수료	168,498	104,197
사무실관리비	6,326	5,420
용역비	21,968	20,098
견본비	2,568	1,999
대손상각비	744	19
무형자산상각비	8,268	8,978
기타비용	7,806	6,674
합 계	502,935	415,301

26. 금융손익

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	5,759	6,654
배당금수익	5	24
외환차익	15,820	21,626
외화환산이익	6,527	12,660
파생상품거래이익	145	175
금융보증수익	1,691	1,272
합계	29,947	42,411
금융비용 :		
이자비용	56,633	42,336
외환차손	17,349	28,150
외화환산손실	5,885	10,963
파생상품거래손실	23	38
파생상품평가손실	1,738	1,843
금융보증비용	832	376
사채상환손실	294	126
기타금융비용	1,550	565
합계	84,304	84,397
순금융비용	(54,357)	(41,986)

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
관계기업투자주식처분이익	-	18,079
유형자산처분이익	380	374
무형자산처분이익	233	792
투자부동산처분이익	-	333
투자부동산평가이익	5,360	16,348
사업양도이익	3,766	7,805
유형자산손상차손환입	-	157
잡이익	5,535	4,031
합계	15,274	47,919
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	5,732	5,161
관계기업투자주식처분손실	-	362
유형자산처분손실	924	3,090
유형자산손상차손	2,819	2,562
무형자산처분손실	108	45
무형자산손상차손	371	1,243
투자부동산처분손실	1,273	-
투자부동산평가손실	3,801	104
장기금융자산처분손실	5,064	-
매각예정비유동자산손상차손	-	183
기부금	5,551	7,088
기타의대손상각비(총당금환입)	570	(488)
잡손실	5,382	10,601
합계	31,595	29,951
순기타영업외수익(비용)	(16,321)	17,968

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	25,930	52,337
일시적차이에 대한 이연법인세 변동액	(5,167)	(1,815)
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	3,310	(2,884)
법인세비용	24,073	47,638

(2) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감			기말
		손익	자본	합병	
미수수익	(8)	28	-	(25)	(5)
재고자산평가손실	2,156	302	-	-	2,458
투자유가증권	426	667	(605)	455	943
유형자산	(22,428)	(857)	-	(65,014)	(88,299)
투자부동산	(16,454)	(731)	-	(28,443)	(45,628)
미지급비용	15,375	(1,627)	-	154	13,902
퇴직급여채무	8,004	(2,226)	3,782	206	9,766
연구및인력개발준비금	(2,420)	2,420	-	-	-
기타	4,904	3,882	132	1,977	10,895
합계	(10,445)	1,858	3,309	(90,690)	(95,968)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감		기말
		손익	자본	
미수수익	(6)	(2)	-	(8)
재고자산평가손실	1,766	390	-	2,156
투자유가증권	872	(1,059)	613	426
유형자산	(21,434)	1,376	(2,370)	(22,428)
투자부동산	(12,924)	(3,530)	-	(16,454)
미지급비용	12,559	2,816	-	15,375
퇴직급여채무	6,817	1,131	56	8,004
연구및인력개발준비금	(6,453)	4,033	-	(2,420)
기타	6,543	(456)	(1,183)	4,904
합계	(12,260)	4,699	(2,884)	(10,445)

(3) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제는 없습니다.

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자와 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말	비고
종속기업 투자	(933,098)	(937,749)	소멸시점에 대한 통제 가능

(5) 당기말과 전기말 현재 자본에 직접 가감된 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	65	(15)	50	-	-	-
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(2,533)	613	(1,920)
파생상품평가손익	798	(193)	605	1,345	(325)	1,020
재평가잉여금	152,139	(15,780)	136,359	65,233	(15,786)	49,447
확정급여제도의 재측정요소	(33,937)	8,213	(25,724)	(18,307)	4,430	(13,877)
합계	119,065	(7,775)	111,290	45,738	(11,068)	34,670

(6) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	182,686	252,739
국내법인세율로 계산된 법인세비용	43,748	60,701
조정사항 :		
비일시적차이	(43,690)	(13,526)
이연법인세인식제외변동	27,460	3,098
세액공제	(3,837)	(4,862)
법인세추납액(환급액)	221	620
기타	171	1,607
법인세비용	24,073	47,638
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	13.18%	18.85%

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주 기본주당이익	8,060	10,426
구형우선주 기본주당이익(주1)	8,110	10,475

(주1) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적 권리가 없는 등 기업회계기준서 제 1033호 '주당이익'에서 규정하는 보통주의 정의를 충족하는 우선주에 대하여 주당이익을 산출함.

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기순이익	158,613,281,158	205,100,275,058
차감: 신형우선주 귀속 당기순이익	(7,523,518,561)	(9,731,178,218)
차감: 구형우선주 귀속 당기순이익	(30,738,894,808)	(39,703,136,338)
보통주 귀속 당기순이익	120,350,867,789	155,665,960,502

3) 당기와 전기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	14,931,933	3,790,262	14,930,433	3,790,262
주식선택권 행사	-	-	638	-
가중평균유통주식수	14,931,933	3,790,262	14,931,071	3,790,262

(2) 희석주당이익

1) 당기와 전기의 희석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주 희석주당이익	8,060	10,425
구형우선주 희석주당이익	8,110	10,475

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 희석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주 귀속 당기순이익	120,350,867,789	155,665,960,502
주식보상비용(법인세효과 차감 후)	-	-
보통주 귀속 희석순이익	120,350,867,789	155,665,960,502

3) 당기와 전기의 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
가중평균유통주식수	14,931,933	14,931,071
주식선택권 행사	142	371
가중평균희석주식수	14,932,075	14,931,442

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

구분	액면가액	발행주식수	배당조건
----	------	-------	------

구형우선주	5,000	4,411,074	보통주 현금배당+1%
신형우선주	5,000	985,685	연 2% 배당(액면기준), 단 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 비율로 참가.

30. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당기말 현재 차입금 및 계약이행보증 등과 관련하여 백지수표 2매 및 일반수표 1매 (300백만원)가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 여신한도약정

당기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	금융기관	한도액
운전자금대출한도 등	한국수출입은행 등	968,400
시설자금대출한도 등	한국수출입은행 등	USD 34,500
		113,065
외화 L/C지급보증 등	한국산업은행 등	USD 101,452
합계		1,081,465
		USD 135,952

(3) 매출채권 할인

당사는 당기말 현재 은행에 할인양도한 매출채권 1,645백만원(전기말: 2,436백만원)에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않을 경우 회수되지 않은 매출채권 에대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입(단기차입금)으로 인식하였습니다(주석 15 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 17,918백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 소송 진행 중에 있으며, 당기말 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다.

(5) 기술도입계약

당기말 현재 외국회사인 나브테스코사, 호츠만사 등과 주요 기술도입계약을 체결 하고 있으며, 당기 중 당사가 지급한 기술도입료는 924백만원입니다.

(6) 지급보증

당기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

피보증회사	지급보증액	보증내역	특수관계
-------	-------	------	------

Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	USD 7,000	현지금융보증 등	종속기업
	CNY 95,000		
Doosan Electro Materials (Changshu) Co., Ltd.	USD 39,000		
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	USD 11,000		
Circuit Foil Luxembourg Sarl	EUR 24,200		
Doosan Energy Solution Kft.	EUR 10,000		
	HUF 995,121		
Doosan Industrial Vehicle U.K	GBP 22,400		
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	USD 10,000		
Doosan Fuel Cell America	USD 152,221		
	KRW 2,285		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	USD 61,092		
두산메카텍(주)	USD 50,900	이행보증	-
	KRW 30,000		
한국면세점협회	KRW 740		
합계	USD 331,213		
	CNY 95,000		
	GBP 22,400		
	EUR 34,200		
	HUF 995,121		
	KRW 33,025		

당기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

보증회사	지급보증액	보증내역
서울보증보험	178,220	이행보증
한국방위산업진흥회	63,867	
자본재공제조합	28,334	
소프트웨어공제조합(주1)	2,269	
한국산업은행	USD 23,132	
우리은행 등	USD 25,420	외화 L/C지급보증
합계	272,690	
	USD 48,552	

(주1) 출자지분이 담보로 제공되어 있음.

(7) 통상임금

당사가 과거 지급한 급여 중 정기상여금 등 기존에 통상임금에 포함되지 않았던 급여항목이 통상임금에 해당한다면 향후 과거분 급여를 추가적으로 지급하여야 할 수도 있습니다.

(8) 주주간 계약

당사는 당기 중 다음 종속기업의 상환전환우선주의 발행과 관련하여 우선주의 투자자와 주주간 계약을 체결하였으며 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	두산큐백스(주)	디엘아이(주)
인수인의 풋옵션	투자자는 2019년 10월 24일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매수청구할 수 있음.	투자자는 2020년 6월 26일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매수청구할 수 있음.
조기풋옵션	투자자는 일정한 사유 발생시, 상환일 전에도 당사에 매수를 청구할 수 있으며 정산금액의 산정방식은 상기와 동일함.	투자자는 일정한 사유 발생시, 상환일 전에도 당사에 매수를 청구할 수 있으며 정산금액의 산정방식은 상기와 동일함.
콜옵션	당사는 2019년 10월 24일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매도청구할 수 있음.	당사는 2020년 6월 26일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매도청구할 수 있음.

31. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 금융부채와 관련하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

담보권자	담보제공자산	관련계정	금융부채	담보설정액
한국산업은행	증평, 익산, 창원공장 등	유형자산 및 투자부동산	50,000	217,490
			-	USD 58,398
우리은행	안면도 토지 등		33,000	132,000
신한은행	인천공장		-	40,000
한국산업은행 등	두산타워		289,980	347,976

한편, 당기말 현재 당사는 종속기업인 디엘아이(주)의 산은캐피탈 등에 대한 대출약정을 위하여 당사의 토지 및 건물(담보금액 14,413백만원)의 부동산 수익권에 근질권(채권최고액 20,800백만원)을 설정하였습니다. 당기말 현재 해당 차입금 잔액은 16,000백만원입니다.

32. 특수관계자 거래

당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

구분	회사명
종속기업	두산중공업(주), 두산인프라코어(주), 두산건설(주), 두산엔진(주), (주)오리콤, (주)두산베어스, 디엘아이(주), 두산큐백스(주), 디비씨(주), 두산로보틱스(주), (주)두산모빌리티이노베이션, 두산메카텍(주), (주)네오플렉스, Doosan Information and Communications America LLC, Doosan Information and Communications China Co., Ltd., Doosan Information and Communications Europe Ltd., Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd., Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업, Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd., Doosan (Shanghai) Chemical Materials Co., Ltd., Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials America, LLC, Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업, Doosan Corporation Europe Kft.와 그 종속기업, Doosan Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.와 그 종속기업, Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Industrial Vehicle America Corp.와 그 종속기업, Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd., Doosan Fuel Cell America, Inc., Doosan Energy Solutions America, Inc. 등
관계기업	프레스토라이트아시아(주), 대산그린에너지(주)(주2)
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited
기타특수관계자(주1)	네오트랜스, 연강재단, 동대문 미래창조재단, 중앙대학교 등

(주1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기						전기						
	매출	기타수익	기타(자산 매각 등)	매입	기타비용	기타(자산 매입 등)	매출	기타수익	기타(자산 매각 등)	매입	기타비용	기타(자산 매입 등)	
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	64,237	2,635	-	4,963	9,810	799	76,863	3,559	29,675	32	2,865	5
	두산인프라코어와 그 종속기업	140,838	117	900	59,275	2,609	70	142,704	512	-	56,184	3,280	-
	두산건설과 그 종속기업	19,228	103	-	9	-	2,034	13,160	237	-	2,448	58	3,606
	두산엔진과 그 종속기업	3,450	-	-	-	1,110	-	10,007	-	-	-	2,615	-
	산업차량BG 해외종속기업 (주1)	281,012	618	-	52,139	624	-	227,157	512	-	35,680	606	-
	디아아피홀딩스	-	-	-	-	-	-	4,612	-	34	13	1	-
	기타	317,887	3,366	245	210,116	19,551	40	229,571	863	213	223,468	25,458	1,479
소계	826,652	6,839	1,145	326,502	33,704	2,943	704,074	5,683	29,922	317,825	34,883	5,090	
관계기업	25,881	-	-	4,474	-	-	-	-	-	6,126	-	-	
기타특수관계자	3,429	-	-	2,287	3,077	-	8,896	-	-	-	7,890	1	
합계	855,962	6,839	1,145	333,263	36,781	2,943	712,970	5,683	29,922	323,951	42,773	5,091	

(주1) Doosan Industrial Vehicle UK, Ltd., Doosan Industrial Vehicle America Corp. 및 Doosan

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당기말				전기말			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	9,145	44,925	105	2,454	13,104	134,390	207	1,045
	두산인프라코어와 그 종속기업	12,149	3,547	4,375	4,514	12,992	3,331	19,879	692
	두산건설과 그 종속기업	16,874	5,590	741	234	4,299	4,831	1,381	7
	두산엔진과 그 종속기업	-	1,620	-	-	1,771	1,626	-	17
	산업차량BG 해외종속기업(주1)	98,803	917	15,063	1,169	70,039	2,190	12,272	558
	디아이피홀딩스	-	-	-	-	907	32	-	-
	기타	76,352	75,306	41,843	11,400	68,274	86,406	29,765	3,516
소계		213,323	131,905	62,127	19,771	171,386	232,806	63,504	5,835
관계기업		-	-	-	969	-	-	1,465	-
기타특수관계자		334	1,426	-	429	303	1,516	-	868
합계		213,657	133,331	62,127	21,169	171,689	234,322	64,969	6,703

(주1) Doosan Industrial Vehicle UK, Ltd., Doosan Industrial Vehicle America Corp. 및 Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd. 등

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분		차입		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	수취	제공	수익	지급	대여	회수
종속기업	디아이피홀딩스(주)	-	-	-	-	65,000	-	-	-
	두타몰(주)	-	-	-	-	13,000	-	-	-
	기타	-	-	-	55,017	17,707	-	-	-
	소계	-	-	-	55,017	95,707	-	-	-
관계기업		-	-	-	5,100	1,545	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	-	-	16,287	-	-
합계		-	-	-	60,117	97,252	16,287	-	-

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분		차입		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	수취	제공	수익	지급	대여	회수
종속기업	두산중공업(주)(주1)	-	-	-	92,043	24,170	-	-	-
	디비씨(주)	-	-	-	49,181	-	-	-	-
	두산큐백스(주)	-	-	-	14,815	-	-	-	-
	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	14,107	14,107	-	-	-	-	-	-
	Doosan Fuel Cell America, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	6,989
	디아이피홀딩스(주)	-	-	-	-	60,000	-	-	-
	기타	-	-	-	12,100	8,758	-	-	-
	소계	14,107	14,107	-	168,139	92,928	-	-	6,989
	관계기업	-	-	-	-	47	-	-	-
공동기업	-	-	-	-	1,285	-	-	-	
기타특수관계자	-	-	-	-	-	9,245	-	-	
합계	14,107	14,107	-	168,139	94,260	9,245	-	6,989	

(주1) 전기 중 두산중공업이 발행한 신주인수권부사채를 취득하였습니다(주석 6 참조).

(5) 당기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주석30 참조).

(6) 당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
종업원급여	34,808	33,417
퇴직급여	2,391	2,148
합계	37,199	35,565

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
조정액 :		
현금유출 없는 비용 등의 가산	202,876	198,795
이자비용	56,633	42,336
법인세비용	24,073	47,638
외화환산손실	5,885	10,963
파생상품평가손실	1,738	1,843
파생상품거래손실	23	-
매출채권처분손실	5,732	5,161
장기금융자산처분손실	5,064	-
종속기업 및 관계기업투자주식 처분손실	-	362
사채상환손실	294	126
감가상각비	58,122	47,231
무형자산상각비	10,187	11,757
유형자산처분손실	924	3,090
유형자산손상차손	2,819	2,562
무형자산처분손실	108	45
무형자산손상차손	371	1,243
투자부동산처분손실	1,273	-
투자부동산평가손실	3,801	105
퇴직급여	21,587	22,308
대손상각비	744	19
기타의대손상각비(총당금환입)	570	(488)
총당부채전입액	1,681	700
재고자산평가손실	1,247	1,611
매각예정자산손상차손	-	183
현금유입 없는 수익 등의 차감	(120,973)	(158,758)
이자수익	5,759	6,654
배당금수익	97,257	94,284
외화환산이익	6,527	12,660
종속기업 및 관계기업투자주식 처분이익	-	18,079
유형자산처분이익	380	374
유형자산손상차손환입	-	157
무형자산처분이익	233	792

투자부동산처분이익	-	333
투자부동산평가이익	5,360	16,348
금융보증수익	1,691	1,272
사업양도이익	3,766	7,805
합 계	81,903	40,037

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권	(38,612)	(113,090)
기타채권	(32,589)	68
재고자산	(78,968)	(170,112)
파생상품평가자산	(20)	134
기타유동자산	(29,916)	(13,660)
장기기타채권	184	(344)
장기비유동자산	246	1,067
매입채무	57,571	103,417
기타채무	11,888	57,209
기타유동부채	1,735	61,248
장기기타채무	(1,909)	2,352
퇴직금 지급액	(8,555)	(5,290)
퇴직급여채무 순전출입액	1,213	(754)
사용자 기여금 납입	(24,723)	(17,074)
합 계	(142,455)	(94,829)

(2) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
종속기업투자의 자기주식 대체	-	26,625
건설중인자산의 본계정 대체	25,939	16,821
사채의 유동성 대체	319,460	235,000
장기차입금의 유동성 대체	182,858	207,321
자기주식의 이익소각	58,409	61,480
현물출자	4,421	13,766

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기초	재무활동현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	기말
유동성						
단기차입금	135,436	(201,211)	(80)	-	170,500	104,645
유동성장기차입금	177,321	(284,001)	-	182,858	6,680	82,858
유동성사채	274,620	(315,162)	-	299,477	40,729	299,664
소 계	587,377	(800,374)	(80)	482,335	217,909	487,167
비유동성						
장기차입금	66,923	523,908	1,611	(182,858)	3,614	413,198
사채	299,130	427,030	-	(299,477)	20,586	447,269
금융리스부채	17,221	(11,503)	-	-	6,730	12,448
소 계	383,274	939,435	1,611	(482,335)	30,930	872,915
합 계	970,651	139,061	1,531	-	248,839	1,360,082

34. 합병

(1) 당기 중 발생한 합병의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	
	디아이피홀딩스 주식회사	두타몰 주식회사
피합병회사	디아이피홀딩스 주식회사	두타몰 주식회사
목적	경영효율성 제고	경영효율성 제고
주요 영업활동	그 외 기타 금융업	부동산 임대업
합병일(취득일)	2018년 3월 1일	2018년 6월 1일
합병방법	완전자회사의 흡수합병	완전자회사의 흡수합병

(2) 합병으로 인해 취득일에 취득(승계)한 자산과 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	디아이피홀딩스 주식회사	두타몰 주식회사
유동자산	19,833	10,018
현금및현금성자산	19,643	347
기타	190	9,671
비유동자산	289,900	732,491
종속기업투자	287,400	-
유형자산	-	322,799
투자부동산	-	406,287
기타	2,500	3,405
자산합계	309,733	742,509
유동부채	398	269,129
비유동부채	23	252,377
부채합계	421	521,506
순자산	309,312	221,003

(3) 합병으로 인해 발생한 자본잉여금 및 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	디아이피홀딩스 주식회사	두타몰 주식회사
종속기업투자 장부금액	164,169	231,551
순자산장부금액	(309,312)	(221,003)
기타포괄손익누계액	-	(87,005)
자본잉여금	(145,143)	97,553

당기 중 발생한 합병은 지배·종속기업간 사업결합회계처리가 적용되어 연결재무제표상 장부가액을 승계하였으며, 승계한 순자산금액과 종속기업투자 장부금액의 차이를 자본잉여금에서 조정하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 두산의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 두산

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 두산의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 두산의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"고 기술하고 있습니다.

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

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등 의외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 서진석

2019년 3월21일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 두산 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 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 모범기준’을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 ‘내부회계관리제도 모범기준’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.

2019년 3월 11일

내부회계관리자 박완석 

대표이사 동현수 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 두산			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	5	7	3	1	11	13	5	12	31	21	-	-	55	54	
투입시 간	분·반기검토	18	85	190	178	4,378	3,622	1,267	1,562	31	457	-	-	5,884	5,904
	감사	198	166	273	190	1,231	3,534	1,620	1,765	1,446	738	-	-	4,768	6,393
	합계	216	251	463	368	5,609	7,156	2,887	3,327	1,477	1,195	-	-	10,652	12,297

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2018년 07월 06일				1 일	
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2018년 11월 19일 ~ 2018년 12월 14일			20 일		6 명		3 명
2019년 01월 21일 ~ 2019년 02월 15일			17 일		7 명		2 명	
			중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적사사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 (계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토등) 계획					
			후속 기간의 통제 테스트, 분개 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문 및분석 절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요					

							약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 12월 03일 ~ 2018년 12월 28일			5	일	
	실사(입회)장소	김천, 익산, 인천, 창원 및 화성 등 공장, 물류창고 및 면세점 등					
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료 등					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 01월 03일 및 2019년 01월 17일			2	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실 및 면세 사업부					
	실사(입회)대상	현금, 받을어음 및 수표, 유가증권 및 회원권 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회				
	수행시기	2018년 04월 26일, 2018년 07월 26일, 2018년 11월 06일, 2019년 02월 13일 및 2019년 03월 20일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 04월 26일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	1분기 검토 결과, 2018년 외부감사 수행 일정 등
2	2018년 07월 26일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	반기 검토 결과 등
3	2018년 11월 06일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	3분기 검토 결과, 핵심감사사항 선정안 등
4	2019년 02월 13일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	기말 감사 결과, 핵심감사사항에 대한 수행 감사절차 등
5	2019년 03월 20일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 2명	서면회의	감사인의 독립성