

주석

제 81 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 까지

제 80 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일 까지

회사명 : 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 | 9,369,395 | 48.80 |
| 자기주식 | 4,266,070 | 22.22 |
| 기타 | 5,562,538 | 28.98 |
| 합계 | 19,198,003 | 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 기업 회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '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 회계정책과 공시의 변경

(1) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

- 기준서 제1109호 '금융상품'(제정)

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할예정입니다.

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

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

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

당사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 영

향을 분석하였습니다. 이 분석은 현재 이용가능한 정보에 기초하고 있으며, 한국채택국제회계기준 제1109호를 채택하는 2018년에 더 합리적이고 설득력 있는 정보가 입수된다면 변경될 수 있습니다. 당사는 한국채택국제회계기준 제1109호에서 요구하는 분류에 대한 영향을 제외하고는 재무상태 및 자본에 미치는 영향이 유의적으로 크지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

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

| 구분 | | 계약상 현금흐름 특성 | |
|------|---------------------|------------------|----------------|
| | | 원금과 이자만으로 구성 | 그 외의 경우 |
| 사업모형 | 계약상 현금흐름 수취 목적 | 상각후원가 측정1) | 당기손익-공정가치 측정2) |
| | 계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적 | 기타포괄손익-공정가치 측정1) | |
| | 매도 목적, 기타 | 당기손익-공정가치 측정 | |

- 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).
- 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

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

당기말 현재 당사는 대여금 및 수취채권 587,966백만원, 매도가능금융자산 91,130백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 587,966백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 88,475백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품 2,655백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품은 없습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

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

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

2017년 12월 31일 현재 당사의 금융부채 중 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한 항목은 없습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

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

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

| 구 분1) | | 손실충당금 |
|---------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Stage 1 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우2) | 12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |
| Stage 2 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 | 전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |
| Stage 3 | 신용이 손상된 경우 | |

- 1) 기업회계기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용 범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.
- 2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

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

당사는 2017년 12월 31일 현재 현재 당사는 상각후원가로 측정하는 채무상품을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 23,393백만원을 설정하고 있습니다.

④ 위험회피회계

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

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

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

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

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

당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금(또는 적절하다면 다른 자본요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식하고, 해당 경과규정에 따라 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익,

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

당사는 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 한국채택국제회계기준 제1115호 적용시 재무제표에 미치는 영향분석을 수행하였습니다. 이 분석은 현재 이용가능한 정보에 기초하고 있으며, 한국채택국제회계기준 제1115호를 채택하는 2018년에 더 합리적이고 설득력 있는 정보가 입수된다면 변경될 수 있습니다.

동 기준서의 도입으로 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 주요 영향은 다음과 같습니다.

① 수행의무의 식별

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용시 고객과의 계약에서 (1)제품의 판매, (2)부가서비스, (3)추가적인 보증의 제공, (4)기타용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식할 예정입니다. 또한 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경됩니다.

② 거래가격의 배분

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 거래에 대해 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤 가산 접근법 등을 사용할 예정입니다.

③ 변동대가

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용시 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 거래가격에 포함하여 수익을 인식할 예정입니다.

당사는 2017 회계연도 기준 재무제표에 미치는 영향을 분석한 결과 기업회계기준서 제1115호 적용 시 상기 내용이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

- 한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정): 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자
개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력상실에 대한 한국채택국제회계기준 제1110호와 한국채택국제회계기준 1028호 간의상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 한국채택국제회계기준 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다.

- 한국채택국제회계기준 제1102호 '주식기준보상'(개정): 주식기준보상거래의 분류와 측정
한국채택국제회계기준 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거

래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 동 개정 사항은 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'(제정)

한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'는 한국채택국제회계기준 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. 한국채택국제회계기준 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 한국채택국제회계기준 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. 한국채택국제회계기준 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 한국채택국제회계기준 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 한국채택국제회계기준 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다.

또한 한국채택국제회계기준 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 한국채택국제회계기준 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되나 기업은 먼저 한국채택국제회계기준 제1115호를 적용하여야 합니다. 리스이용자는 완전 소급법과 누적효과 일괄조정 경과조치 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다.

- 한국채택국제회계기준 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 용도의 변경에 대해 기술합니다. 기업은 이 개정사항을 처음 적용하는 회계연도 이후 이루어지는 용도 변경에 대해 전진 적용합니다. 기업은 그 시점의 상태를 반영하여 재분류하거나 그 시점에 보유한 부동산을 재평가합니다. 사후 판단을 사용하지 않고 개정을 소급 적용할 수 있는 경우에는 한국채택국제회계기준 제1008호에 따라 소급하여 적용할 수 있습니다. 동 개정 사항은 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 연차개선 2014-2016

(i) 한국채택국제회계기준 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택 기업의

단기 면제 규정 삭제

문단 E3~E7의 최초채택기업의 단기 면제 규정이 삭제되어 해당 규정은 더 이상 유효하지 않습니다. 개정사항은 2018년 1월 1일부터 유효합니다.

- 한국채택국제회계기준 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정): 개별기준 선택

개정 기준서는 다음 사항을 명확히 하고 있습니다.

- 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익 공정가치 측정항목으로 선택할 수 있음

- 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 있음. 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 함

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다.

- 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 제정사항을 적용시 소급적용할 수 있습니다. 그렇지 않으면 해석서를 적용함에 있어 이 해석서에 적용범위에 해당하는 자산, 비용, 수익으로서 다음 중 어느 하나를 선택하여 그 날 이후 인식한 것 모두에 대해 전진 적용하는 방법을 선택할 수 있습니다.

(i) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 시작일

(ii) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 재무제표에서 비교정보로 표시하는 과거 보고기간의 시작일

동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단합니다.

(2) 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 당기부터 시행되는 다음 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제 · 개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

- 한국채택국제회계기준 제1007호 '현금흐름표'(개정)

동 개정사항은 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 당사는 동 개정사항에 대한 정보를 주식 33.(3)에 공시하였습니다.

- 한국채택국제회계기준 제1012호 '법인세'(개정)

동 개정사항은 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적 차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토

할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 2014 - 2016 연차개선

한국채택국제회계기준 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'(개정)

개정 기준서는 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분(또는 공동기업이나 관계기업에 대한 기업의 지분 중 일부)이 매각예정으로 분류(또는 매각예정으로분류된 처분자산집단에 포함)되더라도, 기준서 제1112호 문단B10-B16을 제외한 기준서 제1112호의 다른 공시규정은 적용하여 공시하여야 함을 명확히 하였습니다

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 제1036호 '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 최고경영의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업본부 단위로 공시하고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결 재무제표 '주석 24'에 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 수익인식

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

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

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

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

4) 임대수익

운용리스로부터 발생하는 수익인식에 대한 당사의 회계정책은 주석 2.8에서 설명하고 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 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 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 재환산하지 않으나, 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

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 재측정요소(재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에서 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자(손)는 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 체정되었거나 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 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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 일상적인 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 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간에 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

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 금융자산

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

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

1) 유효이자율법

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

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

2) 당기손익인식금융자산

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

3) 만기보유금융자산

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

4) 매도가능금융자산

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

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있으며, 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에기타포괄손익으로 인식

된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

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

5) 대여금 및 수취채권

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

6) 금융자산의 손상

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

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

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

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도않고 보유하고도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

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

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 당사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 당사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

2.22 금융부채와 지분상품

1) 부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자가지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

4) 금융부채

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

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

5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

6) 기타금융부채

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

7) 금융보증부채

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

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

(가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

8) 금융부채의 제거

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

2.23 파생상품

당사는 외화위험 등을 관리하기 위하여 통화선도 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

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

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

1) 내재파생상품

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

2) 위험회피회계

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

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

3) 공정가치위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상 항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 손익계산서상 '금융손익' 항목으로 인식하고 있습니다.

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

4) 현금흐름위험회피

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

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

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

2.24 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 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 주식 10에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

2.25 재무제표의 발행 승인일

당사의 재무제표는 2018년 3월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 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.

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 | 224,167 | 29,666 | 887 | 32,683 | 29,277 | 316,680 | 205,371 | 21,657 | 1,885 | 27,387 | 17,400 | 273,700 |
| 외화 금융부채 | (166,462) | (1,438) | (2,824) | (573) | (160) | (171,457) | (213,184) | (1,606) | (2,187) | (312) | (598) | (217,887) |
| 차감 계 | 57,705 | 28,228 | (1,937) | 32,110 | 29,117 | 145,223 | (7,813) | 20,051 | (302) | 27,075 | 16,802 | 55,813 |

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

당기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 1,697백만원(전기: (-)4,876백만원)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 | 14,522 | (14,522) | 5,581 | (5,581) |

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 | 54,872 | 154,175 |
| 금융부채 | (304,284) | (554,804) |
| 차감 계 | (249,412) | (400,629) |

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 | (2,494) | 2,494 | (4,006) | 4,006 |

3) 가격위험

당사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당사의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회의 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 매도가능금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증 한도액으로부터 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 재검토하고담보수준을 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 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | | 당기말 | 전기말 |
|------------|-------------|---------|---------|
| 대여금 및 수취채권 | 현금및현금성자산 | 56,560 | 155,824 |
| | 장·단기금융상품 | 69 | 69 |
| | 매출채권 및 기타채권 | 490,637 | 453,464 |
| | 보증금 | 40,700 | 41,257 |
| 매도가능금융자산 | 장·단기투자증권 | 88,475 | 1,497 |
| 파생상품평가자산 | | 3,247 | 402 |
| 합계 | | 679,688 | 652,513 |

한편, 상기 현금및현금성자산에는 당사가 보유하는 현금시재액이 포함되어 있습니다.

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

당기말과 전기말 현재 금융자산 중 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

| 계정과목 | 정상채권 | 연체되었으나 손상되지 않은 채권 | 손상채권 | 합 계 |
|------|---------|----------------------|--------|---------|
| 매출채권 | 329,940 | 42,347 | 26,945 | 399,232 |
| 미수금 | 59,202 | 10,189 | 1,039 | 70,430 |
| 미수수익 | 197 | - | - | 197 |
| 대여금 | 44,154 | - | 5 | 44,159 |
| 합계 | 433,493 | 52,536 | 27,989 | 514,018 |

2) 전기말

(단위 : 백만원)

| 계정과목 | 정상채권 | 연체되었으나 손상 되지 않은 채권 | 손상채권 | 합 계 |
|------|---------|-----------------------|--------|---------|
| 매출채권 | 221,054 | 45,667 | 33,947 | 300,668 |
| 미수금 | 83,132 | 35,289 | 1,017 | 119,438 |
| 미수수익 | 1,584 | - | - | 1,584 |
| 대여금 | 56,227 | - | 5 | 56,232 |
| 합계 | 361,997 | 80,956 | 34,969 | 477,922 |

당기말 현재 상기 매출채권 및 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 23,380백만원(전기말 : 24,457백만원)입니다.

연체되었으나 손상되지 않은 금융자산에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

| 계정과목 | ~3개월 | 3개월~6개월 | 6개월~1년 | 1년 초과 | 합계 |
|------|--------|---------|--------|-------|--------|
| 매출채권 | 20,591 | 7,179 | 9,036 | 5,541 | 42,347 |
| 미수금 | 6,171 | 381 | 1,481 | 2,156 | 10,189 |
| 합 계 | 26,762 | 7,560 | 10,517 | 7,697 | 52,536 |

2) 전기말

(단위 : 백만원)

| 계정과목 | ~3개월 | 3개월~6개월 | 6개월~1년 | 1년 초과 | 합계 |
|------|--------|---------|--------|-------|--------|
| 매출채권 | 24,890 | 12,169 | 7,595 | 1,013 | 45,667 |
| 미수금 | 26,896 | 1,319 | 2,443 | 4,631 | 35,289 |
| 합 계 | 51,786 | 13,488 | 10,038 | 5,644 | 80,956 |

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주하며, 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별 가능한 채권은 개별분석에 의해 대손충당금을 설정하는 반면, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험률에 근거하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

한편, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 금융기관예치금 및 파생금융상품은 자산의 성격상 손상징후를 개별적으로 식별하여 손상금액을 인식하고 있습니다.

(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 | 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 | - |

2) 전기말

(단위 : 백만원)

| 과목 | 장부금액 | 계약상 원금 | | | | |
|---------|-----------|-----------|---------|---------|---------|-------|
| | | 합계 | 0~1년 | 1년~2년 | 2년~5년 | 5년 초과 |
| 금융부채 | 1,467,766 | 1,469,641 | 934,573 | 408,924 | 126,144 | - |
| 금융부채 이자 | - | 51,050 | 30,651 | 15,386 | 5,013 | - |
| 합계 | 1,467,766 | 1,520,691 | 965,224 | 424,310 | 131,157 | - |

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채 이자가 포함되어 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 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 | 1,750,271 | 1,632,123 |
| 자본총계 | 2,199,759 | 2,112,550 |
| 부채비율 | 79.57% | 77.26% |

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 계정과목 | 당기말 | 전기말 | 제한내용 |
|--------|-----|-----|-----------------|
| 장기금융상품 | 69 | 69 | 당좌개설보증금, 질권설정 등 |

6. 장·단기투자증권

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

(단위 : 백만원)

| 구분 | | 당기말 | 전기말 |
|----------|-------------|--------|-------|
| 단기투자증권 : | | | |
| 매도가능금융자산 | 수익증권 | 1,497 | 1,497 |
| 장기투자증권 : | | | |
| 매도가능금융자산 | 시장성 없는 지분증권 | 235 | 235 |
| | 수익증권(주1) | 88,051 | 454 |
| | 출자금 | 1,347 | 999 |
| | 소계 | 89,633 | 1,688 |

(주1) 당기 중 종속기업인 두산중공업이 2017년 5월 4일 발행한 무보증신주인수권부사채를 포함하고 있으며, 신주인수권부사채 중 신주인수권은 분리하여 인식하였습니다.

| 구분 | 내용 |
|------------|--------------------------------------------------------------|
| 권면금액 | 92,043백만원 |
| 만기 | 발행일로부터 5년(2022년 5월 4일) |
| 표면이자율 | 1% |
| 발행수익율 | 2%(만기일에 사채원금의 105.2448% 상환) |
| 조기상환청구권 | 사채발행일로부터 3년 경과 시점(2020년 5월 4일) 행사 가능 (사채원금의 103.0839% 상환) |
| 신주인수권 행사가액 | 18,800원 |
| 신주인수권 행사비율 | 124.73% |

상기 장·단기투자증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격을 고려하여 공정가치 또는 원가로 측정하였습니다.

(2) 당기의 매도가능금융자산평가손익 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 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 | 399,051 | (22,093) | 376,958 | 300,487 | (23,182) | 277,305 |
| | 미수금 | 70,395 | (1,066) | 69,329 | 119,403 | (1,054) | 118,349 |
| | 미수수익 | 197 | - | 197 | 1,584 | - | 1,584 |
| | 단기대여금 | 38,933 | (5) | 38,928 | 913 | (5) | 908 |
| 합계 | | 508,576 | (23,164) | 485,412 | 422,387 | (24,241) | 398,146 |
| 비유동 | 매출채권 | 181 | (181) | - | 181 | (181) | - |
| | 미수금 | 35 | (35) | - | 35 | (35) | - |
| | 장기대여금 | 5,226 | - | 5,226 | 55,318 | - | 55,318 |
| 합계 | | 5,442 | (216) | 5,226 | 55,534 | (216) | 55,318 |

(2) 당기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 계정과목 | 당기초 | 당기설정 | 회수불능채권제각 | 당기말 |
|--------|----------|------|----------|----------|
| 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 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 취득원가 | 평가충당금 | 장부가액 | 취득원가 | 평가충당금 | 장부가액 |
| 상품 | 108,566 | (2,131) | 106,435 | 57,183 | (1,226) | 55,957 |
| 제품 | 89,226 | (1,588) | 87,638 | 43,949 | (2,533) | 41,416 |
| 재공품 | 31,773 | (798) | 30,975 | 24,343 | (79) | 24,264 |
| 원재료 | 123,595 | (4,238) | 119,357 | 76,727 | (3,460) | 73,267 |
| 미착품 | 32,682 | - | 32,682 | 15,449 | - | 15,449 |
| 기타 | 6,013 | (153) | 5,860 | 4,549 | - | 4,549 |
| 합계 | 391,855 | (8,908) | 382,947 | 222,200 | (7,298) | 214,902 |

당기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 1,610백만원(전기 : (-)144백만원)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 | 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(주식6) 및 두산큐백스(주)와 디엘아이(주)가 발행한 상환전환우선주의 주주간계약에 대한 평가임(주식30).

2) 전기말

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

| 구분 | 매입 | | 매도 | | 파생상품평가 자산(부채) | 파생상품 평가손익 | 기타포괄손익 누계액(주1) |
|-------|-------------------|---------|--------------------------|---------|------------------|--------------|-------------------|
| | 통화 | 금액 | 통화 | 금액 | | | |
| 통화선도 | KRW | 156,884 | USD | 133,000 | (3,682) | - | (3,682) |
| | KRW | 8,553 | EUR | 6,600 | 119 | - | 119 |
| | KRW | 3,290 | GBP | 2,200 | 23 | - | 23 |
| | USD | 8,500 | KRW | 9,673 | 260 | 260 | - |
| 이자율스왑 | KRW 5,000, 3.15% | | KRW 5,000, MOR 3M+1.38% | | (22) | (16) | - |
| | KRW 30,000, 3.63% | | KRW 30,000, MOR 3M+1.80% | | (88) | (88) | - |
| 합계 | | | | | (3,390) | 156 | (3,540) |

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액임.

10. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(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) 전기말

(단위 : 백만원)

| 금융자산 | 당기손익인식 금융자산 | 대여금 및 수취채권 | 매도가능 금융자산 | 위험회피 파생상품 | 장부금액 | 공정가치 |
|-----------|----------------|---------------|--------------|--------------|---------|---------|
| 현금및현금성자산 | - | 155,824 | - | - | 155,824 | 155,824 |
| 장·단기금융상품 | - | 69 | - | - | 69 | 69 |
| 장·단기투자증권 | - | - | 3,185 | - | 3,185 | 3,185 |
| 매출채권및기타채권 | - | 453,464 | - | - | 453,464 | 453,464 |
| 파생상품평가자산 | 260 | - | - | 142 | 402 | 402 |
| 보증금 | - | 41,257 | - | - | 41,257 | 41,257 |
| 합계 | 260 | 650,614 | 3,185 | 142 | 654,201 | 654,201 |

| 금융부채 | 당기손익인식 금융부채 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 위험회피 파생상품 | 금융보증계약 | 장부금액 | 공정가치 |
|-----------|----------------|---------------------|--------------|--------|-----------|-----------|
| 매입채무및기타채무 | - | 384,337 | - | 1,141 | 385,478 | 385,478 |
| 차입금및사채 | - | 1,083,429 | - | - | 1,083,429 | 1,083,429 |
| 파생상품평가부채 | 110 | - | 3,682 | - | 3,792 | 3,792 |
| 합계 | 110 | 1,467,766 | 3,682 | 1,141 | 1,472,699 | 1,472,699 |

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

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|------------|------|--------|-------|--------|------|---------|------|---------|
| | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 금융자산 : | | | | | | | | |
| 당기손익인식금융자산 | - | - | 1,902 | 1,902 | - | 260 | - | 260 |
| 위험회피 파생상품 | - | 1,345 | - | 1,345 | - | 142 | - | 142 |
| 매도가능금융자산 | - | 86,978 | - | 86,978 | - | - | - | - |
| 합 계 | - | 88,323 | 1,902 | 90,225 | - | 402 | - | 402 |
| 금융부채 : | | | | | | | | |
| 당기손익인식금융부채 | - | (1) | - | (1) | - | (110) | - | (110) |
| 위험회피 파생상품 | - | - | - | - | - | (3,682) | - | (3,682) |
| 합 계 | - | (1) | - | (1) | - | (3,792) | - | (3,792) |
| 차감 계 | - | 88,322 | 1,902 | 90,224 | - | (3,390) | - | (3,390) |

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 |
| 수준 3 | 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수 |

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며 대부분 매도가능으로 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) 위험회피 파생상품의 공정가치(수준 2) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

| 평가기법 | 관측가능한 투입변수 | 투입변수의 내용 |
|----------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 할인법 현금흐름 | 선도환율 | 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 시장에서 공시된 선도환율에 기초함(통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정함) |
| | 할인율 | 보고기간 말 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률 곡선을 사용하여 결정함 |

(4) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기손익 | | | | | | 기타포괄손익 (주1) |
|----------------|----------|-----|--------|---------|---------|--------|----------------|
| | 이자 | 배당금 | 금융보증손익 | 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 금액

2) 전기

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기손익 | | | | | | 기타포괄손익 (주1) |
|----------------|----------|-----|--------|---------|---------|---------|----------------|
| | 이자 | 배당금 | 금융보증손익 | 손상(환입) | 처분 | 외환 | |
| 금융자산 : | | | | | | | |
| 대여금및수취채권 | 6,692 | - | - | (1,520) | (2,819) | (257) | - |
| 매도가능금융자산 | - | 25 | - | - | - | - | - |
| 합계 | 6,692 | 25 | - | (1,520) | (2,819) | (257) | - |
| 금융부채 : | | | | | | | |
| 상각후원가로측정하는금융부채 | (38,164) | - | 1,588 | - | - | (6,331) | - |

(주1) 법인세효과 반영전 금액

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|-----------|---------|-----|----------------|------|-----|----------------|
| | 당기손익 | | 기타포괄손익 (주1) | 당기손익 | | 기타포괄손익 (주1) |
| | 평가 | 처분 | | 평가 | 처분 | |
| 매매목적 파생상품 | (1,843) | 137 | - | 156 | (9) | - |
| 위험회피 파생상품 | - | - | 4,885 | - | - | (4,781) |
| 합계 | (1,843) | 137 | 4,885 | 156 | (9) | (4,781) |

(주1) 법인세효과 반영전 금액

(5) 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 | 11,691 | (6,246) | 5,445 | 9,386 | (4,422) | 4,964 |
| 기타채권 | 261 | (64) | 196 | 144 | (14) | 130 |
| 합계 | 11,951 | (6,310) | 5,641 | 9,530 | (4,436) | 5,094 |
| 금융부채 : | | | | | | |
| 매입채무 | 74,087 | (6,310) | 67,777 | 50,775 | (4,436) | 46,339 |

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) | 한국 | 36.82 | 1,232,946 | 1,232,946 |
| (주)오리콤 | 한국 | 63.41 | 23,168 | 23,168 |
| 두타울(주)(주6) | 한국 | 100.00 | 231,550 | 231,550 |
| 두산생물자원(주)(주1) | 한국 | - | - | 15,757 |
| (주)두산베어스 | 한국 | 100.00 | 11,138 | 11,138 |
| 디아이피홀딩스(주)(주5) | 한국 | 100.00 | 164,169 | 164,169 |
| 디엘아이(주) | 한국 | 100.00 | 8,000 | 4,000 |
| 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 | 282 |
| Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl | 룩셈부르크 | 100.00 | 28,111 | 28,111 |
| 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.(주2) | 미국 | 100.00 | 1,680 | - |
| 자사주신탁(주3) | 한국 | 100.00 | - | 30,000 |
| 두산큐백스(주)(주4) | 한국 | 29.19 | 32,636 | 33,217 |
| 디비씨(주)(주2) | 한국 | 18.70 | 49,181 | - |
| 두산로보틱스(주)(주2) | 한국 | 14.39 | 2,000 | - |
| 디에이이(주)(주2) | 한국 | 24.49 | 2,200 | - |
| 소계 | | | 1,988,221 | 1,974,679 |
| 관계기업 : | | | | |
| Guang Dong Xingpu Steel Center(주1) | 중국 | - | - | 2,076 |
| 프레스토라이트아시아 | 한국 | 28.36 | 468 | 468 |
| 소계 | | | | 35,761 |
| 공동기업 : | | | | |
| Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited | 중국 | 50.00 | 2,526 | 2,526 |

| | | | |
|----|--|-----------|-----------|
| 합계 | | 1,991,215 | 1,979,749 |
|----|--|-----------|-----------|

- (주1) 당기 중 전량 처분되었습니다.
(주2) 당기 중 신규로 취득하였습니다.
(주3) 당기 중 신탁계약이 해지되었습니다.
(주4) 당기 중 현물출자로 추가 취득하였으며 15,396백만원을 유상감자하였습니다.
(주5) 2018년 3월 1일 기준으로 흡수합병 하였습니다.
(주6) 2018년 6월 1일 기준으로 흡수합병 예정입니다.

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

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|-----------|---------|-----------|-----------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 종속기업 : | | | | |
| 두산중공업 | 1,232,946 | 674,570 | 1,232,946 | 1,195,328 |
| 오리콤 | 23,168 | 36,966 | 23,168 | 43,674 |

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(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 |

2) 전기

(단위 : 백만원)

| 구분 | 토지 | 건물 및 구축물 | 기계장치 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 합 계 |
|---------------------------|---------|----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 기초장부금액 | 197,189 | 71,556 | 96,200 | 40,998 | 15,000 | 420,943 |
| 취득/자본적지출 | 18,144 | 16,258 | 15,837 | 33,680 | 85,609 | 169,528 |
| 대체 | 5,151 | 9,240 | 22,518 | 6,421 | (55,601) | (12,271) |
| 처분 | - | (3,952) | (1,479) | (1,558) | - | (6,989) |
| 감가상각 | (43) | (5,055) | (16,877) | (20,223) | - | (42,198) |
| 손상 | - | (272) | (10,888) | (224) | - | (11,384) |
| 기말장부금액 | 220,441 | 87,775 | 105,311 | 59,094 | 45,008 | 517,629 |
| - 취득원가 | 184,341 | 136,456 | 356,968 | 177,530 | 45,008 | 900,303 |
| - 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함) | - | (48,681) | (250,739) | (118,404) | - | (417,824) |
| - 정부보조금 | - | - | (918) | (32) | - | (950) |
| - 재평가이익누계액 | 36,100 | - | - | - | - | 36,100 |

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 장부금액은 169,599백만원(전기말 : 184,341백만원)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 미래채한감정평가법인이 2017년 10월 31일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래채한감정평가법인은 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 | - | - | 213,089 | - | - | 220,441 |

(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.

(5) 당기 토지에 대한 재평가모형의 적용과 관련된 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 기초 | 취득 | 처분 | 평가 | | 기타(주1) | 기말 |
|---------|-----|----------|--------|---------|--------|---------|
| | | | 기타포괄손익 | 당기손익 | | |
| 220,441 | 318 | (21,415) | 16,193 | (2,405) | (43) | 213,089 |

(주1) 토지 복구 충당부채 관련 상각비용

(6) 금융리스자산

당기말과 전기말 현재 기계장치 및 기타유형자산 중 금융리스자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|----------|----------|
| 금융리스자산 취득원가 | 33,006 | 58,742 |
| 감가상각누계액 | (17,986) | (46,716) |
| 장부금액 | 15,020 | 12,026 |

당기말과 전기말 현재 금융리스부채의 최소리스료와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------------|--------|--------|--------|--------|
| | 최소리스료 | 현재가치 | 최소리스료 | 현재가치 |
| 1년 이내 | 7,633 | 7,104 | 8,263 | 7,775 |
| 1년 초과~5년 이내 | 10,532 | 10,117 | 8,157 | 7,812 |
| 합계 | 18,165 | 17,221 | 16,420 | 15,587 |
| 현재가치조정금액 | (944) | | (833) | |
| 금융리스부채의 현재가치 | 17,221 | | 15,587 | |

(7) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|--------|--------|
| 매출원가 | 37,266 | 33,713 |
| 판매비와관리비 | 8,776 | 7,032 |
| 경상개발비 | 1,189 | 1,453 |
| 합계 | 47,231 | 42,198 |

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(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 | 1,167 | 2,443 |
| 처분 | - | (26) | - | (1,527) | (1,553) |
| 현물출자 | (6,420) | - | - | (516) | (6,936) |
| 상각 | - | (410) | (1,133) | (10,214) | (11,757) |
| 손상 | - | - | (1,243) | - | (1,243) |
| 기말장부금액 | 131,941 | 1,924 | 15,590 | 37,187 | 186,642 |
| - 취득원가 | 131,941 | 4,425 | 34,304 | 93,766 | 264,436 |
| - 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함) | - | (2,501) | (12,684) | (56,579) | (71,764) |
| - 정부보조금 | - | - | (6,030) | - | (6,030) |

2) 전기

(단위 : 백만원)

| 구분 | 영업권 | 산업재산권 | 개발비 | 기타의무형자산 | 합계 |
|---------------------------|---------|---------|----------|----------|----------|
| 기초장부금액 | 138,361 | 1,318 | 3,661 | 35,228 | 178,568 |
| 취득/자본적지출 | - | 389 | 6,889 | 11,503 | 18,781 |
| 정부보조금 | - | - | (1,898) | - | (1,898) |
| 대체 | - | - | 706 | 11,565 | 12,271 |
| 처분 | - | (12) | - | (207) | (219) |
| 상각 | - | (402) | (1,232) | (11,758) | (13,392) |
| 기말장부금액 | 138,361 | 1,293 | 8,126 | 46,331 | 194,111 |
| - 취득원가 | 138,361 | 3,386 | 23,653 | 98,091 | 263,491 |
| - 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함) | - | (2,093) | (10,066) | (51,760) | (63,919) |
| - 정부보조금 | - | - | (5,461) | - | (5,461) |

기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부금액은 13,069백만원(전기말 : 14,425백만원)입니다.

당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 30,825백만원(전기 : 29,282백만원)입니다.

(2) 영업권의 손상검사에 대한 내용은 다음과 같습니다.

손상검사 전 현금창출단위에 배분된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 현금창출단위 | 당기말 | 전기말 | 주요 사업 |
|--------|---------|---------|--------------|
| 모트롤BG | 84,562 | 84,562 | 유압기기 생산 및 판매 |
| 정보통신BU | 2,015 | 2,015 | S/W 운영 및 개발 |
| FM BU | - | 6,420 | 건물관리용역 |
| 산업차량BG | 15,076 | 15,076 | 지게차 제조 및 판매 |
| 연료전지BU | 30,290 | 30,290 | 연료전지 생산 및 판매 |
| 합계 | 131,943 | 138,361 | |

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정되며, 당기말 현재 사용가치계산에 사용된 할인율은 다음과 같습니다.

| 구분 | 모트론티BG | 면세BG | 산업차량BG | 연료전지BU |
|-------|--------|-------|--------|--------|
| 할인율 | 10.6% | 10.7% | 8.3% | 11.30% |
| 장기성장율 | 1.00% | 1.00% | 1.00% | 1.00% |

사용가치 계산을 위한 추정치 내용은 다음과 같습니다.

경영진에 의해 승인된 5개년의 재무예산에 근거한 추정현금흐름을 사용하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정되었습니다. 5년을 초과하는 기간의 성장율은 예상성장률을 이용하여 추정하였으며, 이러한 성장률은 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 | 2,612 | 3,056 |
| 판매비와관리비 | 8,978 | 10,155 |
| 경상개발비 | 167 | 180 |
| 합계 | 11,757 | 13,391 |

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|---------|---------|-------|---------|----------|---------|----------|
| | 토지 | 건물 | 합계 | 토지 | 건물 | 합계 |
| 기초장부금액 | 135,947 | 1,232 | 137,179 | 163,851 | 2,703 | 166,554 |
| 처분 | (515) | - | (515) | (26,571) | (1,410) | (27,981) |
| 공정가치 평가 | 16,348 | (104) | 16,244 | (1,333) | (61) | (1,394) |
| 기말장부금액 | 151,780 | 1,128 | 152,908 | 135,947 | 1,232 | 137,179 |

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 미래채한감정평가법인이 2017년 11월 30일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래채한감정평가법인은 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 | - | - | 151,780 | - | - | 135,947 |
| 건물 | - | - | 1,128 | - | - | 1,232 |
| 합계 | - | - | 152,908 | - | - | 137,179 |

(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 |

(5) 당기 투자부동산에 대한 재평가모형의 적용과 관련된 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기초 | 취득(처분) | 평가 | | 당기말 |
|----|---------|--------|--------|--------|---------|
| | | | 기타포괄손익 | 당기손익 | |
| 토지 | 135,947 | (515) | - | 16,348 | 151,780 |
| 건물 | 1,232 | - | - | (104) | 1,128 |

15. 사채 및 차입금

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

| 사채종류 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|------------|---------|-----------|----------|
| 제 283-1 회 | 3.84 | - | 20,000 |
| 제 283-2 회 | 4.27 | 80,000 | 80,000 |
| 제 284 회 | 4.33 | 80,000 | 100,000 |
| 제 285 회 | 4.16 | 60,000 | 60,000 |
| 제 286 회 | 4.42 | 75,000 | 75,000 |
| 제 287 회 | 3.92 | 30,000 | - |
| 제 288 회 | 3.92 | 30,000 | - |
| 제 289 회 | 4.40 | 120,000 | - |
| 제 290 회 | 5.08 | 100,000 | - |
| 소 계 | | 575,000 | 335,000 |
| 사채할인발행차금 | | (1,251) | (982) |
| 차감 후 소계 | | 573,749 | 334,018 |
| 유동성 대체 | | (274,620) | (19,986) |
| - 사채 원금 | | 275,000 | 20,000 |
| - 사채할인발행차금 | | (380) | (14) |
| 차감 후 장부금액 | | 299,129 | 314,032 |

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

| 차입금 종류 | 차입처 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|-------------------|--------|-----------|---------|---------|
| Usance 및 D/A, D/P | 하나은행 등 | 2.10-4.25 | 2,436 | 4,306 |
| 일반 차입금 | 광주은행 등 | 2.97-3.35 | 133,000 | 449,273 |
| 합계 | | | 135,436 | 453,579 |

상기 단기차입금 중 당기말 2,436백만원(전기말 : 4,306백만원)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 | KDB산업은행 | 2.89-3.28 | 60,000 | 60,000 |
| | 우리은행 | 3.48-3.63 | 20,000 | 50,000 |
| | 신한은행 | 3.01-3.42 | 80,000 | 40,000 |
| | 국민은행 | 2.76-3.04 | 5,000 | 5,088 |
| | 중국은행 | 3.83 | 30,000 | - |
| | 농협은행 | - | - | 30,000 |
| | KEB하나은행 | - | - | 25,000 |
| 외화차입금 | KDB산업은행 | - | - | 30,213 |
| | 수출입은행 | 2.99-3.51 | 49,284 | 55,591 |
| 소 계 | | | 244,284 | 295,892 |
| 현재가치할인차금 | | | (40) | (59) |
| 차감 후 소계 | | | 244,244 | 295,833 |
| 유동성 대체 | | | (177,321) | (85,301) |
| 차감 후 장부금액 | | | 66,923 | 210,532 |

16. 순확정급여부채

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

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-----------|-----------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 162,928 | 160,432 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (128,535) | (122,898) |
| 순확정급여부채 | 34,393 | 37,534 |

(2) 당기와 전기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|--------|--------|
| 당기근무원가 | 20,948 | 20,674 |
| 순이자비용(이자비용 - 기대수익) | 1,360 | 1,516 |
| 합계 | 22,308 | 22,190 |

(3) 당기와 전기의 계정과목별 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|--------|--------|
| 매출원가 | 12,414 | 13,250 |
| 판매비와관리비 | 9,569 | 8,718 |
| 기타 | 325 | 222 |
| 합계 | 22,308 | 22,190 |

(4) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(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 |

2) 전기

(단위 : 백만원)

| 구분 | 확정급여채무 | 사외적립자산 | 순확정급여부채 |
|------------------------------|---------|-----------|----------|
| 기초장부금액 | 146,339 | (102,504) | 43,835 |
| 당기손익으로 인식되는 금액 | | | |
| 당기근무원가 | 20,674 | - | 20,674 |
| 이자비용(이자수익) | 4,075 | (2,559) | 1,516 |
| 소계 | 24,749 | (2,559) | 22,190 |
| 기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소 | | | |
| 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외) | - | 1,349 | 1,349 |
| 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | (977) | - | (977) |
| 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | 815 | - | 815 |
| 기타사항에 의한 효과 | (949) | - | (949) |
| 소계 | (1,111) | 1,349 | 238 |
| 관계회사 전입 | 3,173 | (1,396) | 1,777 |
| 관계회사 전출 | (3,058) | 1,919 | (1,139) |
| 사용자의 기여금 | - | (25,360) | (25,360) |
| 퇴직금 지급액 | (9,660) | 5,653 | (4,007) |

| | | | |
|--------|---------|-----------|--------|
| 기말장부금액 | 160,432 | (122,898) | 37,534 |
|--------|---------|-----------|--------|

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|--------------|--------------|
| 할인율 | 3.04% | 2.77% |
| 미래임금상승률 | 근로자 2.8~4.4% | 근로자 2.0~6.2% |
| | 임원 2.4% | 임원 3.2% |

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|---------|---------|
| 지분증권 | - | 799 |
| 채무증권 | 2,008 | 2,352 |
| 예금성자산 등 | 126,527 | 119,747 |
| 합계 | 128,535 | 122,898 |

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 | (10,248) | 11,666 | 11,046 | (9,922) | (10,325) | 11,716 | 11,044 | (9,957) |
| 비율 | (-)6.29% | 7.16% | 6.78% | (-)6.09% | (-)6.44% | 7.31% | 6.89% | (-)6.21% |

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 약 6.9년이며, 확정급여제도와 관련하여 차기에 19,134백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

17. 충당부채

당기와 전기의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|----------|--------------|--------|--------|-------|--------------|--------|--------|---------|
| | 판매보증 충당부채 | 복구충당부채 | 기타충당부채 | 합계 | 판매보증 충당부채 | 복구충당부채 | 기타충당부채 | 합계 |
| 기초 장부금액 | 4,230 | 849 | 37 | 5,116 | 5,692 | 795 | 140 | 6,627 |
| 전입액(설정액) | 700 | 801 | - | 1,501 | (442) | 54 | - | (388) |
| 사용액 | - | - | - | - | (1,020) | - | (103) | (1,123) |
| 기말 장부금액 | 4,930 | 1,650 | 37 | 6,617 | 4,230 | 849 | 37 | 5,116 |
| 유동성 | 4,930 | - | 37 | 4,967 | 4,230 | - | 37 | 4,267 |
| 비유동성 | - | 1,650 | - | 1,650 | - | 849 | - | 849 |

당사는 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채로 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 | |
| 2016. 1. 1 | 전기초 | 21,270,888 | 5,396,759 | 107,854 | 26,984 | 134,838 | 355,736 |
| 2016. 12. 16 | 이익소각 | (1,064,000) | - | - | - | - | - |
| 2016. 12. 31 | 전기말 | 20,206,888 | 5,396,759 | 107,854 | 26,984 | 134,838 | 355,736 |
| 2017. 1. 1 | 당기초 | 20,206,888 | 5,396,759 | 107,854 | 26,984 | 134,838 | 355,736 |
| 2017. 4. 7 | 주식선택권행사 | 800 | - | 4 | - | 4 | 65 |
| 2017. 11. 6 | 이익소각 | (1,010,385) | - | - | - | - | - |
| 2017. 12. 7 | 주식선택권행사 | 700 | - | 4 | - | 4 | 115 |
| 2017. 12. 31 | 당기말 | 19,198,003 | 5,396,759 | 107,862 | 26,984 | 134,846 | 355,916 |

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 4,266,070주(전기말 : 5,276,455주)이며, 우선주는 의결권이 없습니다.

19. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|---------|---------|
| 주식발행초과금 | 355,916 | 355,736 |
| 합병차익 | 1,390 | 1,390 |
| 기타자본잉여금 | 45,367 | 43,565 |
| 재평가적립금 | 277,542 | 277,542 |
| 합계 | 680,215 | 678,233 |

20. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-----------|-----------|
| 자기주식 | (261,976) | (296,831) |
| 자기주식처분손실 | (16,738) | (16,738) |
| 주식선택권 | 10,431 | 12,295 |
| 감자차손 | (127,318) | (127,318) |
| 합계 | (395,601) | (428,592) |

(2) 자기주식

주가안정을 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며, 당기의 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

| 변동내역 | 자기주식 보유주식수 | | | 자기주식 장부금액 | | |
|----------|-------------|---------|-------------|-----------|----------|-----------|
| | 보통주 | 우선주 | 합계 | 보통주 | 우선주 | 합계 |
| 기초 | 4,926,128 | 673,054 | 5,599,182 | (281,778) | (15,053) | (296,831) |
| 증가 | 350,327 | - | 350,327 | (26,625) | - | (26,625) |
| 감소(이익소각) | (1,010,385) | - | (1,010,385) | 61,480 | - | 61,480 |
| 기말 | 4,266,070 | 673,054 | 4,939,124 | (246,923) | (15,053) | (261,975) |

(3) 주식기준보상

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

당기말 현재 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

| 구분 | 부여시점 | 발행할 주식수 | 행사기간 | 행사가격 | 부여일 현재 추정공정가치 |
|-----|-----------|---------|-----------------------|---------|---------------|
| 8차 | 2007.3.16 | - | 2010.3.16 - 2017.3.15 | 59,600 | 28,930 |
| 9차 | 2008.3.21 | 11,900 | 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 | 39,310 | 2013.3.26 - 2020.3.26 | 116,500 | 56,460 |
| 13차 | 2011.3.25 | 15,500 | 2014.3.25 - 2021.3.25 | 137,500 | 68,045 |
| 14차 | 2012.3.30 | 23,300 | 2015.3.30 - 2022.3.30 | 156,200 | 63,647 |
| 15차 | 2013.3.29 | 50,400 | 2016.3.29 - 2023.3.28 | 128,100 | 43,353 |
| 16차 | 2014.3.28 | 65,000 | 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 |
|-----|--------|--------|---------|---------|
| 8차 | 4.79% | 3.00 | 46.73% | 0% |
| 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.

당기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

| 구분 | 발행할 주식수 | | | | | 평가금액 | | | | |
|-----|---------|----|---------|----------|---------|--------|----|------|---------|--------|
| | 기초 | 증가 | 행사 | 취소 | 기말 | 기초 | 증가 | 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(2017년 12월 31일로부터 만기까지)의 가중평균치는 4.4년입니다.

21. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------|---------|---------|
| 현금흐름위험회피 파생상품평가손익 | 1,019 | (2,684) |
| 매도가능금융자산평가손익 | (1,920) | - |
| 토지재평가잉여금 | 49,446 | 42,022 |
| 합계 | 48,546 | 39,338 |

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-----------|-----------|
| 법정적립금 | 62,906 | 52,864 |
| 임의적립금 | 26,666 | 51,666 |
| 미처분이익잉여금 | 1,642,180 | 1,584,204 |
| 합계 | 1,731,752 | 1,688,734 |

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 | | 1,688,733 | | 1,689,925 |
| 당기순이익 | 205,100 | | 153,802 | |
| 이익잉여금에 직접 반영된 보험수리적손익 | (175) | | (181) | |
| 배당금 지급 | (100,426) | | (91,267) | |
| 이익소각 | (61,480) | | (63,546) | |
| 기말이익잉여금 | | 1,731,752 | | 1,688,733 |

(3) 당기와 전기의 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

| | | | |
|--------|------------------------------------|--------|------------------------------------|
| 제 81 기 | 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지 | 제 80 기 | 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지 |
| 처분예정일 | 2018년 3월 30일 | 처분확정일 | 2017년 3월 31일 |

(단위 : 원)

| 과목 | 제 81 기 | | 제 80 기 | |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| I. 미처분이익잉여금 | | 1,642,180,800,996 | | 1,584,203,981,895 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금 | 1,498,735,803,305 | | 1,494,128,278,455 | |
| 2. 당기순이익 | 205,100,275,058 | | 153,802,056,181 | |
| 3. 확정급여제도의 재측정요소 | (174,792,586) | | (180,539,444) | |
| 4. 자기주식의 이익소각 | (61,480,484,781) | | (63,545,813,297) | |
| II. 이익잉여금이입액 | | 16,666,000,000 | | 25,000,000,000 |
| 1. 연구및인력개발준비금환입 | 16,666,000,000 | | 25,000,000,000 | |
| III. 이익잉여금처분액 | | 104,949,984,400 | | 110,468,178,590 |
| 1. 이익준비금 | 4,516,717,500 | | 10,042,561,690 | |
| 2. 배당금 | 100,433,266,900 | | 100,425,616,900 | |
| IV. 차기이월미처분이익잉여금 | | 1,553,896,816,596 | | 1,498,735,803,305 |

(4) 당기와 전기의 배당(예정)액 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | | 당기 | | | 전기 | | |
|------------|-----------------|-----------|----------|-------------|-----------|----------|-------------|
| | | 1우선주 | 2우선주 | 보통주 | 1우선주 | 2우선주 | 보통주 |
| 주당 액면금액(원) | | 5,000 | 5,000 | 5,000 | 5,000 | 5,000 | 5,000 |
| 기말배당예정 | 발행주식수 | 4,411,074 | 985,685 | 19,198,003 | 4,411,074 | 985,685 | 20,206,888 |
| | 자기주식수 | (620,812) | (52,242) | (4,266,070) | (620,812) | (52,242) | (5,276,455) |
| | 배당받을 주식수 | 3,790,262 | 933,443 | 14,931,933 | 3,790,262 | 933,443 | 14,930,433 |
| | 액면배당률 | 103% | 102% | 102% | 103% | 102% | 102% |
| | 주당배당금(원) | 5,150 | 5,100 | 5,100 | 5,150 | 5,100 | 5,100 |
| | 배당(예정)액 | 19,520 | 4,761 | 76,153 | 19,520 | 4,761 | 76,145 |
| | 주가(원)(주1) | 79,150 | 78,375 | 123,750 | 70,480 | 70,200 | 112,300 |
| | 배당수익률(주당배당금/주가) | 6.51% | 6.51% | 4.12% | 7.31% | 7.26% | 4.54% |

(주1) 배당과 관련된 주주명부폐쇄일 2매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격임.

23. 영업수익

당기와 전기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1. 재화의 판매로 인한 매출 | | 2,292,185 | | 1,645,155 |
| 제품매출 | 1,614,445 | | 1,317,929 | |
| 상품매출 | 677,740 | | 327,226 | |
| 2. 기타 | | 332,644 | | 421,981 |
| 배당금수익 | 94,260 | | 179,334 | |
| 기타매출 | 238,384 | | 242,647 | |
| 합계 | | 2,624,829 | | 2,067,136 |

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 재고자산의 변동 | (168,045) | (62,552) |
| 원재료 및 상품매입액 | 1,526,737 | 992,934 |
| 종업원급여 | 362,678 | 354,092 |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 58,988 | 55,589 |
| 기타비용 | 567,714 | 501,701 |
| 합계 | 2,348,072 | 1,841,764 |

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|---------|---------|
| 급여 | 112,607 | 105,157 |
| 퇴직급여 | 9,181 | 7,881 |
| 복리후생비 | 24,422 | 21,637 |
| 여비교통비 | 9,054 | 8,983 |
| 수도광열비 | 2,466 | 2,137 |
| 판매수수료 | 17,536 | 18,761 |
| 세금과공과 | 3,915 | 3,929 |
| 임차료 | 20,928 | 24,171 |
| 감가상각비 | 8,776 | 7,032 |
| 광고선전비 | 8,959 | 24,918 |
| 포장비 | 4,492 | 2,552 |
| 경상개발비 | 30,825 | 29,282 |
| 교육훈련비 | 4,728 | 5,685 |
| 운반보관비 | 10,027 | 8,056 |
| 지급수수료 | 104,197 | 52,989 |
| 사무실관리비 | 5,420 | 3,216 |
| 용역비 | 20,098 | 15,345 |
| 견본비 | 1,999 | 1,952 |
| 대손상각비 | 19 | 1,543 |
| 무형자산상각비 | 8,978 | 10,155 |
| 기타비용 | 6,674 | 9,543 |
| 합 계 | 415,301 | 364,924 |

26. 금융손익

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|----------|----------|
| 금융수익 : | | |
| 이자수익 | 6,654 | 6,692 |
| 배당금수익 | 24 | 25 |
| 외환차익 | 21,626 | 17,900 |
| 외화환산이익 | 12,660 | 12,211 |
| 파생상품거래이익 | 175 | - |
| 파생상품평가이익 | - | 260 |
| 금융보증수익 | 1,272 | 1,588 |
| 합계 | 42,411 | 38,676 |
| 금융비용 : | | |
| 이자비용 | 42,336 | 38,164 |
| 외환차손 | 28,150 | 19,612 |
| 외화환산손실 | 10,963 | 17,087 |
| 파생상품거래손실 | 38 | 9 |
| 파생상품평가손실 | 1,843 | 104 |
| 금융보증비용 | 376 | - |
| 기타금융비용 | 691 | - |
| 합계 | 84,397 | 74,976 |
| 순금융수익(비용) | (41,986) | (36,300) |

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|--------|----------|
| 기타영업외수익 : | | |
| 관계기업투자주식처분이익 | 18,079 | - |
| 유형자산처분이익 | 374 | 971 |
| 무형자산처분이익 | 792 | 112 |
| 투자부동산처분이익 | 333 | 235 |
| 투자부동산평가이익 | 16,348 | 934 |
| 사업양도이익 | 7,805 | - |
| 유형자산손상차손환입 | 157 | - |
| 기타 | 4,031 | 1,751 |
| 합계 | 47,919 | 4,003 |
| 기타영업외비용 : | | |
| 매출채권처분손실 | 5,161 | 2,819 |
| 관계기업투자주식처분손실 | 362 | - |
| 유형자산처분손실 | 3,090 | 5,216 |
| 유형자산손상차손 | 2,562 | 11,384 |
| 무형자산처분손실 | 45 | 142 |
| 무형자산손상차손 | 1,243 | - |
| 투자부동산처분손실 | - | 1,025 |
| 투자부동산평가손실 | 104 | 2,327 |
| 매각예정비유동자산손상차손 | 183 | - |
| 기부금 | 7,088 | 7,162 |
| 기타 | 10,113 | 8,702 |
| 합계 | 29,951 | 38,777 |
| 순기타영업외수익(비용) | 17,968 | (34,774) |

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|---------|---------|
| 법인세부담액 | 52,337 | 4,019 |
| 일시적차이에 대한 이연법인세 변동액 | (1,815) | (6,789) |
| 자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액 | (2,884) | 1,215 |
| 기타 변동액 | - | 2,050 |
| 법인세비용 | 47,638 | 495 |

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

1) 당기

(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) |

2) 전기

(단위 : 백만원)

| 구분 | 기초 | 증감 | | 기말 |
|------------|----------|---------|-------|----------|
| | | 손익 | 자본 | |
| 미수수익 | (13) | 7 | - | (6) |
| 재고자산평가손실 | 1,801 | (35) | - | 1,766 |
| 투자유가증권 | 5,844 | (4,972) | - | 872 |
| 유형자산 | (24,988) | 3,554 | - | (21,434) |
| 투자부동산 | (15,162) | 2,238 | - | (12,924) |
| 미지급비용 | 11,966 | 593 | - | 12,559 |
| 퇴직급여채무 | 7,861 | (1,102) | 58 | 6,817 |
| 연구및인력개발준비금 | (12,834) | 6,381 | - | (6,453) |
| 기타 | 6,476 | (1,090) | 1,157 | 6,543 |
| 합계 | (19,049) | 5,574 | 1,215 | (12,260) |

(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 | (937,749) | (931,409) | 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 |
| 매도가능금융자산평가손익 | (2,533) | 613 | (1,920) | - | - | - |
| 파생상품평가손익 | 1,345 | (325) | 1,020 | (3,540) | 857 | (2,683) |
| 재평가잉여금 | 65,233 | (15,786) | 49,447 | 55,437 | (13,415) | 42,022 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (18,307) | 4,430 | (13,877) | (18,077) | 4,375 | (13,702) |
| 합계 | 45,738 | (11,068) | 34,670 | 33,820 | (8,183) | 25,637 |

(6) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------------|----------|----------|
| 법인세비용차감전순이익 | 252,739 | 154,297 |
| 국내법인세율로 계산된 법인세비용 | 60,701 | 36,878 |
| 조정사항 : | | |
| 비일시적차이 | (13,526) | (33,357) |
| 이연법인세인식제외변동 | 3,098 | 487 |
| 세액공제 | (4,862) | (3,994) |
| 법인세추납액(환급액) | 620 | (512) |
| 기타 | 1,607 | 993 |
| 법인세비용 | 47,638 | 495 |
| 평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) | 18.85% | 0.32% |

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------|--------|-------|
| 보통주 기본주당이익 | 10,426 | 7,800 |
| 구형우선주 기본주당이익(주1) | 10,475 | 7,850 |

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

2) 보통주 귀속 순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 주주에게 귀속되는 순이익 | 205,100,275,058 | 153,802,056,181 |
| (-)신형우선주 배당금 | 4,760,559,300 | 4,760,559,300 |
| (-)신형우선주 귀속 잔여이익 | 4,970,618,918 | 2,520,280,121 |
| (-)구형우선주 귀속 순이익 | 39,703,136,338 | 29,753,491,819 |
| 보통주 귀속 순이익 | 155,665,960,502 | 116,767,724,941 |

3) 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 보통주 | 구형우선주 | 보통주 | 구형우선주 |
| 기초발행주식수 | 14,930,433 | 3,790,262 | 15,280,760 | 3,790,262 |
| 주식선택권 행사 | 638 | - | - | - |
| 자기주식 변동 | - | - | (310,506) | - |
| 가중평균유통주식수 | 14,931,071 | 3,790,262 | 14,970,254 | 3,790,262 |

(2) 회석주당이익

1) 당기와 전기의 회석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|--------|-------|
| 보통주 회석주당이익 | 10,425 | 7,800 |
| 구형우선주 회석주당이익 | 10,475 | 7,850 |

2) 보통주 귀속 회석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 보통주 귀속 순이익 | 155,665,960,502 | 116,767,724,941 |
| 주식보상비용(법인세 차감후) | - | - |
| 보통주 귀속 회석순이익 | 155,665,960,502 | 116,767,724,941 |

3) 보통주의 가중평균회석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|------------|------------|
| 가중평균유통주식수 | 14,931,071 | 14,970,254 |
| 주식선택권 행사 | 371 | 314 |
| 가중평균회석주식수 | 14,931,442 | 14,970,568 |

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 우선주의배당율을 초과할경우 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 비율로 참가. |

30. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당기말 현재 차입금 및 계약이행보증 등과 관련하여 백지수표 1매가 한국방위산업진흥회에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 여신한도약정

당기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

| 구분 | 금융기관 | 한도액 |
|------------|-----------|-------------|
| 당좌대출 | 우리은행 등 | 10,000 |
| 운전자금대출한도 | 신한은행 등 | 615,000 |
| 시설자금대출한도 등 | 수출입은행 등 | 99,465 |
| | | USD 46,000 |
| 외화 L/C지급보증 | KDB산업은행 등 | USD 133,303 |
| 합계 | | 724,465 |
| | | USD 179,303 |

(3) 매출채권 할인

당사는 당기말 현재 은행에 할인양도한 매출채권 2,436백만원(전기말: 4,306백만원)에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않을 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 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 17,830백만원 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 661백만원입니다.

(6) 지급보증

당기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 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 45,000 | | |
| Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl | USD 17,000 | | |
| Circuit Foil Luxembourg Sarl | EUR 14,500 | | |
| Doosan Industrial Vehicle U.K | GBP 29,400 | | |
| Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd. | USD 10,000 | | |
| Doosan Fuel Cell America | USD 154,456 | | |
| | KRW 2,285 | | |
| Doosan Energy Solutions America, Inc. | USD 61,092 | | |
| 한국면세점협회 | KRW 740 | 이행보증 | |
| 합계 | USD 294,547 | | |
| | CNY 95,000 | | |
| | GBP 29,400 | | |
| | EUR 14,500 | | |
| | KRW 3,025 | | |

당기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

| 보증회사 | 지급보증액 | 보증내역 |
|---------------|------------|------------|
| 서울보증보험 | 86,275 | 이행보증 |
| 한국방위산업진흥회 | 58,679 | |
| 자본재공제조합 | 35,467 | |
| 소프트웨어공제조합(주1) | 2,567 | |
| 신한은행 | JPY 43,000 | |
| KDB산업은행 | USD 39,060 | |
| 우리은행 등 | USD 34,556 | 외화 L/C지급보증 |
| 합계 | 182,987 | |
| | JPY 43,000 | |
| | USD 73,616 | |

(주1) 출자지분이 담보로 제공되어 있음.

(7) 통상임금

당사가 과거 지급한 급여 중 정기상여금 등 기준에 통상임금에 포함되지 않았던 급여항목이 통상임금에 해당한다면 향후 과거분 급여를 추가적으로 지급하여야 할 수도 있습니다. 다만, 통상임금과 관련된 대법원 전원합의체 판결에 근거하여 당사는 관련 금액이 지급되어야 할 가능성이 낮은 것으로 판단하고 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. |

보고기간말 현재 당사는 상기 주주간 계약의 공정가치를 파생상품으로 회계처리하였습니다 (주석 9 참조).

31. 담보제공자산

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

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

| 담보권자 | 담보제공자산 | 관련계정 | 금융부채 | 담보설정액 |
|---------|----------------|----------------|---------|------------|
| KDB산업은행 | 증평, 익산, 창원공장 등 | 유형자산, 투자부동산 | 90,000 | 217,490 |
| | | | USD 350 | USD 30,377 |
| 우리은행 | 안면도 토지 등 | | 53,000 | 132,000 |
| 신한은행 | 인천공장 | | 40,000 | 40,000 |

(2) 타인을 위해 제공한 담보내역

당기말 현재 당사는 종속기업인 디엘아이(주)의 산은캐피탈 등에 대한 대출약정을 위하여 당사의 토지 및 건물(담보금액 14,413백만원)의 부동산 수익권에 근질권을 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, 디아이피홀딩스(주)와 그 각각의 종속기업, 두타몰(주), (주)두산베어스, 디엘아이(주), 두산큐백스(주), 디비씨(주), 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 Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.와 그 종속기업, Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd., Doosan Fuel Cell America, Inc., Doosan EnergySolutions America, Inc. 등 |
| 관계기업 | 프레스토라이트아시아 |
| 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.

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

(단위 : 백만원)

| 구분 | | 당기 | | | | | | 전기 | | | | | |
|---------|--------------------------------------------------------------|---------|-------|---------------|---------|--------|---------------|---------|-------|---------------|---------|---------|---------------|
| | | 매출 | 기타수익 | 기타(자산 매각등) | 매입 | 기타비용 | 기타(자산 매입등) | 매출 | 기타수익 | 기타(자산 매각등) | 매입 | 기타비용 | 기타(자산 매입등) |
| 종속기업 | 두산중공업과 그 종속기업 | 76,863 | 3,559 | 29,675 | 32 | 2,865 | 5 | 80,299 | 2,240 | 21,290 | - | 182 | - |
| | 두산인프라코어와 그 종속기업 | 142,704 | 512 | - | 56,184 | 3,280 | - | 124,713 | 821 | - | 47,634 | 4,616 | 23,618 |
| | 두산건설과 그 종속기업 | 13,160 | 237 | - | 2,448 | 58 | 3,606 | 18,498 | 518 | - | - | 170 | 43,447 |
| | 두산엔진과 그 종속기업 | 10,007 | - | - | - | 2,615 | - | 10,593 | - | - | - | 2,708 | - |
| | 산업차량 해외종속기업(Doosan Industrial Vehicle UK, America, Yantai 등) | 227,157 | 512 | - | 35,680 | 606 | - | 171,928 | 510 | - | 29,351 | 383 | - |
| | 디아이피홀딩스 | 4,612 | - | 34 | 13 | 1 | - | 10,991 | - | - | - | 3 | - |
| | 기타 | 229,571 | 863 | 213 | 223,468 | 25,458 | 1,479 | 150,703 | 3,087 | 53,100 | 21,111 | 124,783 | 12,292 |
| | 소계 | 704,074 | 5,683 | 29,922 | 317,825 | 34,883 | 5,090 | 567,725 | 7,176 | 74,390 | 98,096 | 132,845 | 79,357 |
| 관계기업 | | - | - | - | 6,126 | - | - | 12,290 | - | - | 5,322 | 725 | - |
| 공동기업 | | - | - | - | - | - | - | 571 | - | - | - | - | - |
| 기타특수관계자 | | 8,896 | - | - | - | 7,890 | 1 | 2,094 | - | - | - | 9,533 | 35 |
| 합계 | | 712,970 | 5,683 | 29,922 | 323,951 | 42,773 | 5,091 | 582,680 | 7,176 | 74,390 | 103,418 | 143,103 | 79,392 |

(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 | 13,104 | 134,390 | 207 | 1,045 | 11,595 | 74,466 | 23 | 987 |
| | 두산인프라코어와 그 종속기업 | 12,992 | 3,331 | 19,879 | 692 | 18,981 | 21,388 | 4,225 | 581 |
| | 두산건설과 그 종속기업 | 4,299 | 4,831 | 1,381 | 7 | 5,611 | 6,719 | 273 | 3,147 |
| | 두산엔진과 그 종속기업 | 1,771 | 1,626 | - | 17 | 2,043 | 1,601 | - | - |
| | 산업차량 해외종속기업(Doosan IndustrialVehicle UK, America, Yantai 등) | 70,039 | 2,190 | 12,272 | 558 | 56,469 | 980 | 9,452 | 797 |
| | 디아이피홀딩스 | 907 | 32 | - | - | 76 | - | - | - |
| | 기타 | 68,274 | 86,406 | 29,765 | 3,516 | 67,761 | 86,391 | 27,658 | 15,175 |
| | 소계 | 171,386 | 232,806 | 63,504 | 5,835 | 162,536 | 191,545 | 41,631 | 20,687 |
| 관계기업 | | - | - | 1,465 | - | 942 | 4,855 | 265 | 10 |
| 공동기업 | | - | - | - | - | - | 582 | - | - |
| 기타특수관계자 | | 303 | 1,516 | - | 868 | 174 | 1,797 | 15 | 598 |
| 합계 | | 171,689 | 234,322 | 64,969 | 6,703 | 163,652 | 198,779 | 41,911 | 21,295 |

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

1) 당기

(단위 : 백만원)

| 구분 | | 차입 | | 출자 등 | | 배당 | | 대여 | |
|---------|------------------------------------------|--------|--------|------|---------|--------|-------|----|-------|
| | | 차입 | 상환 | 받음 | 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) 당기 중 두산중공업이 발행한 신주인수권부사채를 취득하였습니다(주식 6 참조).

2) 전기

(단위 : 백만원)

| 구분 | | 차입 | | 출자 등 | | 배당 | | 대여 | |
|---------|--------------------------------|----|----|------|--------|---------|-------|--------|----|
| | | 차입 | 상환 | 받음 | 제공 | 수익 | 지급 | 대여 | 회수 |
| 종속기업 | 두산중공업(주) | - | - | - | - | 37,354 | - | - | - |
| | 두산큐백스(주)(주1) | - | - | - | 33,217 | - | - | - | - |
| | 디아이피홀딩스(주) | - | - | - | - | 100,000 | - | - | - |
| | Doosan Fuel Cell America, Inc. | - | - | - | - | - | - | 48,917 | - |
| | 기타 | - | - | - | 4,000 | 40,876 | - | - | - |
| | 소계 | - | - | - | 37,217 | 178,230 | - | 48,917 | - |
| 관계기업 | | - | - | - | - | 619 | - | - | - |
| 공동기업 | | - | - | - | - | 485 | - | - | - |
| 기타특수관계자 | | - | - | - | - | - | 8,252 | - | - |
| 합계 | | - | - | - | 37,217 | 179,334 | 8,252 | 48,917 | - |

(주1) 두산건설(주)로부터 매입하였습니다.

(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 | 33,417 | 29,682 |
| 퇴직급여 | 2,148 | 2,068 |
| 주식기준보상 | - | 177 |
| 합계 | 35,565 | 31,927 |

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 조정액 : | | |
| 현금유출 없는 비용 등의 가산 | 198,795 | 156,411 |
| 이자비용 | 42,336 | 38,164 |
| 법인세비용 | 47,638 | 495 |
| 외화환산손실 | 10,963 | 17,087 |
| 파생상품평가손실 | 1,843 | 104 |
| 매출채권처분손실 | 5,161 | 2,819 |
| 종속기업 및 관계기업투자주식 처분손실 | 362 | - |
| 사채상환손실 | 126 | - |
| 감가상각비 | 47,231 | 42,198 |
| 무형자산상각비 | 11,757 | 13,392 |
| 유형자산처분손실 | 3,090 | 5,216 |
| 유형자산손상차손 | 2,562 | 11,384 |
| 무형자산처분손실 | 45 | 142 |
| 무형자산손상차손 | 1,243 | - |
| 투자부동산처분손실 | - | 1,025 |
| 투자부동산평가손실 | 105 | 2,327 |
| 퇴직급여 | 22,308 | 21,968 |
| 대손상각비 | 19 | 1,543 |
| 기타의대손상각비(환입) | (488) | (24) |
| 충당부채전입액 | 700 | (1,462) |
| 재고자산평가손실(환입) | 1,611 | (144) |
| 주식보상비용 | - | 177 |
| 매각예정자산손상차손 | 183 | - |
| 현금유입 없는 수익 등의 차감 | (158,758) | (202,362) |
| 이자수익 | 6,654 | 6,692 |
| 배당금수익 | 94,284 | 179,359 |
| 외화환산이익 | 12,660 | 12,211 |
| 파생상품평가이익 | - | 260 |
| 종속기업 및 관계기업투자주식 처분이익 | 18,079 | - |
| 유형자산처분이익 | 374 | 971 |
| 유형자산손상차손환입 | 157 | - |
| 무형자산처분이익 | 792 | 112 |

| | | |
|-----------|--------|----------|
| 투자부동산처분이익 | 333 | 235 |
| 투자부동산평가이익 | 16,348 | 934 |
| 금융보증수익 | 1,272 | 1,588 |
| 사업양도이익 | 7,805 | - |
| 합 계 | 40,037 | (45,951) |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|-----------|----------|
| 영업활동 관련 자산·부채의 변동 : | | |
| 매출채권 | (113,090) | (12,190) |
| 기타채권 | 68 | (5,950) |
| 재고자산 | (170,112) | (62,408) |
| 파생상품평가자산 | 134 | (13) |
| 기타유동자산 | (13,660) | 4,083 |
| 장기기타채권 | (344) | (22,736) |
| 장기비유동자산 | 1,067 | (7,036) |
| 매입채무 | 103,417 | 84,694 |
| 기타채무 | 57,209 | 7,894 |
| 충당부채 | - | (103) |
| 기타유동부채 | 61,248 | (9,724) |
| 장기기타채무 | 2,352 | 2,345 |
| 퇴직금 지급액 | (5,290) | (4,009) |
| 퇴직급여채무 순전출입액 | (754) | 638 |
| 사용자 기여금 납입 | (17,074) | (25,360) |
| 합 계 | (94,829) | (49,875) |

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

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|----------|----------|
| 종속기업투자의 자기주식 대체 | 26,625 | 59,457 |
| 투자부동산 처분 미수금 | - | 18,787 |
| 유형자산 취득 미지급금 | - | 21,999 |
| 무형자산 취득 선금금의 대체 | - | 2,700 |
| 건설중인자산의 본계정 대체 | (16,821) | (55,601) |
| 사채의 유동성 대체 | 235,000 | 20,000 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 207,321 | 85,301 |
| 자기주식의 이익소각 | 61,480 | 63,546 |
| 현물출자 | 13,766 | - |

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

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 기초 | 재무활동현금흐름 | 환율변동 | 유동성대체 | 기타 | 기말 |
|----------|-----------|-----------|---------|-----------|--------|---------|
| 유동성 | | | | | | |
| 단기차입금 | 453,579 | (317,680) | (463) | - | - | 135,436 |
| 유동성장기차입금 | 85,301 | (115,742) | 441 | 207,321 | - | 177,321 |
| 유동성사채 | 19,986 | 19,874 | - | 235,000 | (240) | 274,620 |
| 소 계 | 558,866 | (413,548) | (22) | 442,321 | (240) | 587,377 |
| 비유동성 | | | | | | |
| 장기차입금 | 210,532 | 70,000 | (6,307) | (207,321) | 19 | 66,923 |
| 사채 | 314,032 | 220,000 | - | (235,000) | 98 | 299,130 |
| 금융리스부채 | 15,587 | (9,610) | - | - | 11,244 | 17,221 |
| 소 계 | 540,151 | 280,390 | (6,307) | (442,321) | 11,361 | 383,274 |
| 합 계 | 1,099,017 | (133,158) | (6,329) | - | 11,121 | 970,651 |

34. 사업양도

(1) 당기 중 발생한 사업양도에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기 |
|------|----------------------------------------|
| 양도영업 | FM사업(건물및 시설관리) BS사업(급여/복리후생/총무업무대행) |
| 양도일 | 2017.9.30 |
| 양도방법 | 현물출자 |
| 양수회사 | 두산큐백스(주) |
| 양도대가 | 두산큐백스(주) 주식 14,815백만원 |

(2) 사업양도이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | (+)양도대가 | 양도사업 | | | 양도이익 |
|-------------|---------|--------|-------|-------|-------|
| | | 자산 | 부채 | 순자산 | |
| FM사업 및 BS사업 | 14,815 | 12,651 | 5,640 | 7,011 | 7,804 |

당기 사업양도이익은 해당사업이 당사의 영업수익에서 차지하는 비율이 미미하여 중단영업으로 분류하지 않았습니다.

(3) 사업양도로 인한 순현금흐름유출입은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기 |
|-------------------|---------|
| (+) 현금으로 수령한 양도대가 | - |
| (-) 이전된 현금성 자산 | 1,047 |
| 차감 계 | (1,047) |