

주석

제 83(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지
제 82(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 두산

1. 일반사항

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

1973년 6월 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 우선주 자본금 24,447백만원을 포함하여 123,738백만원입니다.

당기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	7,805,623	47.24
자기주식	3,000,866	18.16
기타	5,717,346	34.60
합계	16,523,835	100.00

한편, 우선주는 특수관계자인 최대주주 등이 35.9%, 기타법인 및 개인주주가 51.6%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 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 당사가 채택한 제·개정 기준서

(1) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 채택으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

몇 가지 다른 개정사항과 해석서가 2019년에 최초로 적용되지만, 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(제정)

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 대부분의 리스를 재무상태표에 인식하도록 요구합니다.

리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 계속적으로 기업회계기준서 제1017호와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스와 금융리스로 분류합니다.

당사는 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 채택하였으며, 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다. 누적효과 일괄조정법에서 동 기준서는 최초적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용됩니다. 당사는 최초적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 대신에, 당사는 기업회계기준서 제1017호 '리스'와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에만 이 기준서를 적용합니다. 당사는 또한 개시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않는 리스

계약(단기리스) 및 기초자산의 가치가 낮은 리스계약(소액 기초자산 리스)에 대하여 인식 면제 규정을 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 최초 적용에 따라 2019년 1월 1일 현재의 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	증가(감소)
자산	
유형자산	12,216
사용권자산	12,216
건물 및 구축물	9,270
기타유형자산	2,946
자산총계	12,216
부채	
기타채무(주1)	(5,253)
유동리스부채	10,934
장기기타채무(주1)	(7,195)
비유동리스부채	13,730
부채총계	12,216
자본	
이익잉여금	-
자본총계	-

(주1) 리스부채로의 계정재분류에 따른 감소입니다.

당사는 건물, 차량운반구 및 기타 사무용 장비 등 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 기업회계기준서 제1116호 채택 이전에, 당사는 리스이용자로서 개시일의 각 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전되는 리스는 금융리스로 분류되었으며 그 외의 리스는 운용리스로 분류되었습니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하였습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분하였습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서 상 비용으로 인식하였습니다.

기업회계기준서 제1116호를 채택하면서, 당사는 단기리스 및 소액자산리스를 제외한 기업이 리스이용자인 모든 리스에 대하여 단일의 인식 및 측정 접근법을 적용하였습니다. 2019년 1월 1일에 시작되는 회계정책은 주식 2.8 리스를 참조합니다. 동 기준서는 당사에 의해 적용되는 특정 경과규정 및 실무적 간편법을 제공합니다.

▷ 이전에 금융리스로 분류되었던 리스

당사는 최초적용일에 이전에 금융리스로 분류되었던 리스에 대해 인식된 자산 및 부채의 최초 장부금액을 변경하지 않았습니다(즉, 사용권자산과 리스부채는 기업회계기준서 제1017호에 따라 인식한 리스 자산 및 부채와 동일합니다). 기업회계기준서 제1116호의 요구사항은 2019년 1월 1일부터 이러한 리스에 적용되었습니다.

▷ 이전에 운용리스로 회계처리된 리스

당사는 단기리스 및 소액리스를 제외하고 이전에 운용리스로 분류된 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분 리스의 사용권자산은 최초 적용일직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정한 리스부채와 동일한 금액으로 인식하였습니다. 리스부채는 최초적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 인식되었습니다.

당사는 또한 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다:

- 상당히 비슷한 특성을 가진 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상검토 수행 적용
- 최초적용일로부터 12개월 이내에 종료되는 리스계약에 대한 단기리스 면제규정 적용
- 최초적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가 제외
- 계약이 리스 연장 또는 종료선택권을 포함한다면 리스기간을 산정할 때 사후판단 사용

2019년 1월 1일의 리스부채는 2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정에 대해 다음과같이 조정될 수 있습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액
2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정	15,787
차감: 단기리스 및 소액자산리스 관련 약정	(2,844)
차감 계	12,943
2019년 1월 1일의 가중평균 증분차입이자율	3.67% ~ 5.26%
2019년 1월 1일의 할인된 운용리스(단기리스 및 소액자산리스 제외) 약정	12,216
가산: 종전에 금융리스로 분류된 리스 관련 약정	12,448
2019년 1월 1일의 리스부채	24,664

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'(제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호를 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 그러한 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

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

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다.

당사는 법인세 처리의 불확실성을 파악하는데 유의적인 판단을 적용하였습니다. 당사의 영업은 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 해석서가 재무제표에 미칠 영향을 평가하였습니다.

해석서를 적용할 때, 당사는 이전가격 관련 내용을 포함하여 불확실한 세무 포지션 여부를 고려하였습니다. 당사의 여러 과세 당국에 대한 세무신고는 이전가격 관련 공제를 포함하고 있으며, 과세당국은 이러한 세무 처리를 인정하지 않을 수도 있습니다. 당사는 이전가격 관련 자료와 세법 준수에 기초하여, 당사의 법인세 처리는 과세당국에 의해 수용될 가능성이 높다고 판단하였습니다. 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정): 부의 보상을 수반하는 중도상환특성
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성(SPPI 조건)되어 있고 분류에 적절한 사업모형으로 보유하는 채무상품을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하였습니다.
이 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정): 확정급여제도의 개정, 축소, 정산
개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 정산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 다루고 있습니다. 개정사항은 제도의 개정, 축소, 정산이 보고기간 중 발생한 경우 기업은 잔여 연차 보고기간에 대한 당기근무원가를 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와 사외적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 한다는 점을 명확히 하였습니다. 기업은 또한 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자도 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와 사외적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산) 및 순확정급여부채(자산)를 재측정하는 데 사용된 할인율을 사용하여 결정하여야 합니다. 보고기간 중 당사에 발생한 제도의 개정, 축소, 정산이 없으므로 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정): 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'의 적용으로 인해 발생하는 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

[2015 - 2017 연차개선]

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정)
이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무

를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'(개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금을 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정: 사업의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 '사업의 정의'를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 '시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력'이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를 신설하였습니다. 동 개정 에 따라 새로운 적용사례가 추가되었습니다. 동 개정 사항은최초적용일 이후에 발생하는 거래 또는 사건에 대하여 전진적으로 적용되기 때문에 개정일에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정: 중요성의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다. 동 중요성의 정의 개정 사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자에 대해 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였으며, 전환일 이후에는종속기업, 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 최고영업의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업본부 단위로 공시하고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 대한 주석 25에 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 매각예정자산과 중단영업

1) 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.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2) 소유주에 대한 분배예정 자산(또는 처분자산집단)

당사는 매각예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에 적용하고 있는 분류, 표시 및 측정과 관련된 회계정책을, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에 대한 분배예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에도 적용하였습니다.

또한, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에게 이러한 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되고 분배 전·후에 그 자산이 궁극적으로 동일한 당사자 또는 당사자들에 의해 통제받지 않는 경우, 당사는 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점(주주총회에서 승인된 때)에 미지급배당을 인식합니다. 미지급배당은 매 보고기간말과 결제일에 분배될 비현금자산의 공

정가치로 측정되고, 미지급배당의 장부금액변동은 분배금액에 대한 조정으로 재무상태표 상 기타자본항목에서 인식됩니다.

당사는 미지급배당을 결제할 때, 분배된 비현금자산의 장부금액과 미지급배당의 장부금액이 차이가 있다면 이를 당기손익으로 인식합니다.

3) 중단영업

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 37에서 공시하고 있습니다.

2.7 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수행의무의 식별

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

2) 변동대가

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

3) 거래가격의 배분

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

2.8 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

- 리스이용자로서의 당사

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용합니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 관련 회계정책은 주석 2.18에서 설명하고 있습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액자산리스

당사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용 장비 등 리스에 소액자산리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

- 리스제공자로서의 당사

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서 상 매출액에 포함될 수 있습니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

2.9 외화환산

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

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.10 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 퇴직급여비용과 해고급여

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에서 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 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 인식

됩니다. 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 금액

을 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 추정 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	5 ~ 50 년
구축물	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 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
개발비	5 ~ 10 년
산업재산권	5 ~ 10 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 이행

할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

2.21 금융상품

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

2.21.1 금융자산

[최초 인식과 측정]

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

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

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

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

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

[후속 측정]

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

1) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다.

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

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

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

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

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

[제거]

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

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

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

[금융자산의 손상]

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

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

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

2.21.2 금융부채

[최초 인식과 측정]

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

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

[후속 측정]

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

2) 상각후원가로 측정하는 금융부채

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

[제거]

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

2.21.3 금융상품의 상계

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

2.21.4 금융보증부채

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

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

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

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.22 지분상품

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

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

2.23 파생금융상품과 위험회피회계

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

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

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

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

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

- 공정가치위험회피

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

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생길 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

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

- 현금흐름위험회피

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

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

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

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

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

- 해외사업장순투자의 위험회피

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

2.24 공정가치

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

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 주석 10에서 설명하는 바와 같이 공정가치측

정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

2.25 재무제표의 발행 승인일

당사의 당기 재무제표는 2020년 3월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 30일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

재무제표에 대한 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. 진행률은 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 의해 영향을 받게 됩니다.

(7) 유·무형자산의 내용연수

유·무형자산의 감가상각을 위한 내용연수의 결정에 추정이 필요합니다.

(8) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스계약이 당사의 기능통화가 아닌 경우)에 추정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (당사의 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(9) 공정가치

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

4. 재무위험관리

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

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

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

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타	합 계	USD	EUR	JPY	GBP	기타	합계
외화 금융자산	281,536	44,035	4,392	83,385	28,164	441,512	214,379	33,656	889	61,885	32,738	343,547
외화 금융부채	(155,256)	(2,215)	(4,748)	(2,025)	(1,185)	(165,429)	(153,800)	(3,911)	(6,364)	(336)	(2,115)	(166,526)
차감 계	126,280	41,820	(356)	81,360	26,979	276,083	60,579	29,745	(5,475)	61,549	30,623	177,021

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

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	27,608	(27,608)	17,702	(17,702)

상기 민감도 분석은 보고기간 말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및부채를 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	110,585	117,119
금융부채	(159,629)	(181,574)
차감 계	(49,044)	(64,455)

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의 이자율이 100bp 변동시 당사의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익	(490)	490	(645)	645

3) 가격위험

당사는 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래

현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당사의 경영진은 상장지분상품의 가격 변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

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

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

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

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
현금및현금성자산		126,345	114,171
장·단기금융상품		21,516	10,329
매출채권 및 기타채권		448,340	560,023
보증금		13,201	13,822
장·단기투자증권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,764	7,617
파생상품평가자산		2,404	1,184
합계		622,570	707,146

상기 외, 당사가 제공한 금융보증 등 계약의 경우 피보증인의 청구에 의하여 당사가 지급하여야 할 지급보증액(주석 31 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	매출채권		합계

	개별적으로 평가하는 매출채권(주1)	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수(주2)					소계	
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과		
장부금액	254,468	118,701	17,174	544	451	729	137,599	392,067
기대신용손실률	8.18%	0.00%	0.06%	1.29%	3.99%	12.07%		
기대신용손실	20,809	-	11	7	18	88	124	20,933

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

(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

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

(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

(3) 유동성위험

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

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

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	2,232,305	2,259,358	1,649,227	357,307	252,824	-
금융부채 이자	-	73,287	40,482	18,434	14,371	-
합계	2,232,305	2,332,645	1,689,709	375,741	267,195	-

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

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 31과 같습니다.

(4) 자본위험

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

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

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
부채총계	2,607,723	2,428,715
자본총계	2,144,653	2,305,508
부채비율	121.59%	105.34%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	19,250	-	보증금, 동반성장에치금, 질권설정 등
장기금융상품	2,129	10,329	당좌개설보증금, 영업보증금 및 질권설정 등
합계	21,379	10,329	

6. 장·단기투자증권

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

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
단기투자증권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,997	1,497
장기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	220,150	361
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,767	6,120
	소계	226,917	6,481
합계		230,914	7,978

(2) 당기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 구성별 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		종목	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	두산솔루스(주) 및 두산퓨얼셀(주) 등	219,915	126
	시장성 없는 지분증권	한국경제신문 등	235	235
	소계			220,150
당기손익-공정가치 측정 금융자산	출자금	건설공제조합 등	4,098	2,158
	수익증권	Pangaea Ventures Fund IV	1,869	562
	채무증권	해피투모로우아폴로사차주식회사 등	4,797	4,897
	소계			10,764
합계			230,914	7,978

(3) 당기 중 공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

항목	기초	취득	처분	평가	인적분할에 따른 증가 (주석 36 참조)	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	361	-	-	74,529	145,260	220,150
당기손익-공정가치 측정 금융자산	7,617	4,047	(900)	-	-	10,764
합계	7,978	4,047	(900)	74,529	145,260	230,914

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 기타포괄손익누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분		기초	평가	기말
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	세전기타포괄손익누계액	65	74,528	74,593
	법인세효과	(15)	(18,036)	(18,051)
합계		50	56,492	56,542

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분		기초	회계정책 변경효과	평가	처분	합병으로 인한변동	기말
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	세전기타포괄손익누계액	-	(2,533)	355	2,178	-	-
	법인세효과	-	613	(86)	(527)	-	-
	소계	-	(1,920)	269	1,651	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	세전기타포괄손익누계액	-	-	(35)	-	100	65
	법인세효과	-	-	9	-	(24)	(15)
	소계	-	-	(26)	-	76	50
합계		-	(1,920)	243	1,651	76	50

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	391,886	(20,753)	371,133	434,622	(23,266)	411,356
	미수금	29,179	(1,315)	27,864	103,228	(1,635)	101,593
	미수수익	179	-	179	80	-	80
	단기대여금	45,681	(763)	44,918	902	(5)	897
	기타	73	-	73	88	-	88
합계		466,998	(22,831)	444,167	538,920	(24,906)	514,014
비유동	매출채권	181	(181)	-	181	(181)	-
	미수금	35	(35)	-	35	(35)	-
	장기대여금	4,173	-	4,173	46,010	-	46,010
합계		4,389	(216)	4,173	46,226	(216)	46,010

(2) 당기와 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

계정과목	기초	설정(환입)	제각	인적분할에 따른 감소 (주석 36 참조)	기말
매출채권	23,266	(1,769)	(715)	(29)	20,753
미수금	1,635	(300)	(20)	-	1,315
단기대여금	5	758	-	-	763
장기매출채권	181	-	-	-	181
장기미수금	35	-	-	-	35
합계	25,122	(1,311)	(735)	(29)	23,047

2) 전기

(단위 : 백만원)

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

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

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	18,181	(1,956)	16,225	121,383	(2,236)	119,147
제품	46,357	(2,464)	43,893	102,362	(3,753)	98,609
재공품	38,300	(7)	38,293	47,733	(228)	47,505
원재료	123,168	(4,019)	119,149	155,435	(3,939)	151,496
미착품	15,380	-	15,380	37,252	-	37,252
기타	4,189	-	4,189	6,816	-	6,816
합계	245,575	(8,446)	237,129	470,981	(10,156)	460,825

당기와 전기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 각각 (-)496백만원과 645백만원입니다.

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

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	101,799	USD	97,000	1,954	-	1,954
	KRW	3,091	GBP	2,000	55	-	55
	KRW	33,338	CNY	202,000	2	-	2
신주인수권(주2)					-	(168)	-
합계					2,011	(168)	2,011

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 두산중공업(주)가 발행한 신주인수권에 대한 평가입니다.

2) 전기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

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

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 두산중공업(주)가 발행한 신주인수권에 대한 평가입니다.

10. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	126,345	126,345	126,345
장·단기금융상품	9,000	-	-	12,516	21,516	21,516
장·단기투자증권	10,764	220,150	-	-	230,914	230,914
매출채권및기타채권	-	-	-	448,340	448,340	448,340
파생상품평가자산	-	-	2,404	-	2,404	2,404
보증금	-	-	-	13,201	13,201	13,201
합계	19,764	220,150	2,404	600,402	842,720	842,720

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	3,690	662,333	666,023	666,023
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,569,573	1,569,573	1,569,573
리스부채	-	-	-	17,509	17,509	17,509
파생상품평가부채	-	393	-	-	393	393
합계	-	393	3,690	2,249,415	2,253,498	2,253,498

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

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

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,000	10,764	19,764
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	219,915	-	235	220,150
위험회피목적 파생상품자산	-	2,404	-	2,404
합 계	219,915	11,404	10,999	242,318
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
위험회피목적 파생상품부채	-	(393)	-	(393)
합 계	-	(393)	-	(393)
차감 계	219,915	11,011	10,999	241,925

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

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 공정가치측정금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

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

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

(3) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익 (주1)						기타포괄손익 (주2)
	이자	배당금	금융보증수익	손상(환입)	처분	외환	
금융자산 :							
상각후원가로측정하는금융자산	5,009	-	-	(3,087)	(2,495)	16,700	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	(160)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	9	-	-	-	-	74,528
합계	5,009	9	-	(3,087)	(2,655)	16,700	74,528
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(77,787)	-	-	-	(202)	(8,641)	-
금융보증계약	-	-	1,741	-	-	-	-
합계	(77,787)	-	1,741	-	(202)	(8,641)	-

(주1) 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)						기타포괄손익 (주2)
	이자	배당금	금융보증수익	손상(환입)	처분	외환	
금융자산 :							
상각후원가로측정하는금융자산	2,671	-	-	1,313	(5,732)	28,008	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	(4)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,088	5	-	-	(5,060)	-	2,498
합계	5,759	5	-	1,313	(10,796)	28,008	2,498
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(56,633)	-	-	-	(294)	17,573	-
금융보증계약	-	-	1,691	-	-	-	-
합계	(56,633)	-	1,691	-	(294)	17,573	-

(주1) 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	(168)	(634)	-	(1,738)	-	-
위험회피 파생상품	-	-	1,213	-	123	(547)
합계	(168)	(634)	1,213	(1,738)	123	(547)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액
금융자산 :						
매출채권	8,332	(4,260)	4,072	22,815	(7,647)	15,168
기타채권	67	(36)	31	161	(104)	57
합계	8,399	(4,296)	4,103	22,976	(7,751)	15,225
금융부채 :						
매입채무	40,247	(4,296)	35,951	85,037	(7,751)	77,286

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) (주4, 주7)	한국	34.36	1,374,533	1,232,946
(주)오리콤	한국	62.30	23,168	23,168
(주)두산베어스	한국	100.00	15,559	15,559
디엘아이(주)	한국	100.00	8,000	8,000
Doosan Digital Innovation America LLC. (주1)	미국	100.00	4,889	4,889
Doosan Digital Innovation China LLC. (주2)	중국	100.00	3,230	3,230
Doosan Digital Innovation Europe Limited (주3)	영국	100.00	4,870	4,870
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	중국	100.00	21,601	21,601
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	중국	100.00	45,964	45,964
Doosan Electro-Materials America, LLC	미국	100.00	1,101	1,101
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl (주6)	룩셈부르크	-	-	28,111
Doosan Corporation Europe Kft. (주6, 주8)	헝가리	-	-	10,696
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	벨기에	100.00	16,934	16,934
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	영국	100.00	1,909	1,909
Doosan Logistics Europe GmbH	독일	100.00	1,979	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. (주9)	미국	100.00	112,512	61,402
Doosan Energy Solutions America, Inc.	미국	100.00	1,680	1,680
두산큐백스(주) (주4)	한국	25.76	32,636	32,636
디비씨(주) (주4, 주10)	한국	46.00	49,004	19,822
두산로보틱스(주) (주11)	한국	100.00	72,000	54,000
(주)두산모빌리티이노베이션 (주12)	한국	100.00	42,900	30,600
두산메카텍(주)	한국	100.00	197,853	197,853
네오플렉스(주)	한국	96.77	49,047	49,047
두산로지스틱스솔루션(주) (주13)	한국	100.00	20,000	-
디페이제일차(주) (주5)	한국	-	-	-
소계			2,139,002	1,905,560
관계기업:				
프레스토라이트아시아(주)	한국	28.36	468	468
대산그린에너지(주)(주14)	한국	-	-	5,100
(주)와이즈패션 (주15)	한국	20.88	3,018	-
소계			3,486	5,568
공동기업:				

Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526
합계			2,145,014	1,913,654

- (주1) 당기 중 Doosan Information and Communications America LLC가 Doosan Digital Innovation America LLC로 기업의 명칭을 변경하였습니다.
- (주2) 당기 중 Doosan Information and Communications China Co., Ltd.가 Doosan Digital Innovation China LLC로 기업의 명칭을 변경하였습니다.
- (주3) 당기 중 Doosan Information and Communications Europe Ltd.가 Doosan Digital Innovation Europe Limited로 기업의 명칭을 변경하였습니다.
- (주4) 지배력 유무의 평가를 위한 상기 종속기업에 대한 (잠재적)의결권지분율은 과반 미만의 수준이나, 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (주5) 유동화전문회사에 대한 유의적인 지분을 소유하고 있지 않으나, 구조화기업이 설립된 약정의 조건을 고려할 때, 당사는 유동화전문회사의 영향에 따른 수익을 실질적으로 모두 얻게 되고 이러한 수익에 가장 유의적으로 영향을 미칠 수 있는 구조화기업의 활동을 지시할 수 있는 지배력이 있다고 판단하였습니다.
- (주6) 당기 중 인적분할에 따라 신규 설립된 두산솔루션(주)에 승계되었습니다.
- (주7) 당기 중 141,586백만원을 유상증자하였습니다.
- (주8) 당기 중 11,275백만원을 유상증자하였습니다.
- (주9) 당기 중 51,111백만원을 유상증자하였습니다.
- (주10) 당기 중 당사의 종속기업인 두산중공업(주) 및 두산건설(주)로부터 각각 469,439주 및 109,321주(거래금액: 각각 23,615백만원 및 5,499백만원)를 취득하였습니다.
- (주11) 당기 중 18,000백만원을 유상증자하였습니다.
- (주12) 당기 중 12,300백만원을 유상증자하였습니다.
- (주13) 당기 중 20,000백만원을 설립출자하였습니다.
- (주14) 당기 중 인적분할에 따라 신규 설립된 두산퓨얼셀(주)에 승계되었습니다.
- (주15) 당기 중 신규 취득하였습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	시장가격	장부금액	시장가격
종속기업 :				
두산중공업(주)	1,374,533	397,294	1,232,946	427,594
(주)오리콤	23,168	36,383	23,168	37,258

(3) 두산중공업(주) 투자주식의 손상검사

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

당기말 손상검사 전 두산중공업(주) 종속기업투자주식의 장부금액은 1,374,533백만원입니다.

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

구분	당기말
할인율	7.9%~11.4%
영구성장률	1.0%~1.5%

사용가치 계산을 위한 추정의 내용은 다음과 같습니다.

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

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

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

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	424,872	186,319	115,391	76,548	22,338	825,468
회계정책변경효과(주석 2 참조)	-	9,270	-	2,946	-	12,216
취득/자본적지출	388	3,422	8,992	42,623	29,786	85,211
대체	(12,269)	(788)	12,821	5,756	(26,242)	(20,722)
처분	(35,162)	(10,665)	(2,240)	(4,128)	-	(52,195)
감가상각	(43)	(17,027)	(21,585)	(32,596)	-	(71,251)
인적분할에 따른 감소 (주석 36 참조)	(4,993)	(17,611)	(35,544)	(5,219)	(1,335)	(64,702)
매각예정자산으로의 대체 (주석 38 참조)	-	-	-	(10,961)	(710)	(11,671)
손상	-	(1,193)	(650)	-	(1,014)	(2,857)
재평가로 인한 순증가	12,185	-	-	-	-	12,185
정부보조금 취득	-	-	(8)	(42)	-	(50)
기말장부금액	384,978	151,727	77,177	74,927	22,823	711,632
- 취득원가	332,135	222,368	317,716	232,415	23,871	1,128,505
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(70,641)	(239,636)	(157,466)	(1,048)	(468,791)
- 정부보조금	-	-	(903)	(22)	-	(925)
- 재평가이익누계액	52,843	-	-	-	-	52,843

2) 전기

(단위 : 백만원)

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

(주1) 전기 중 두타몰 주식회사와의 합병으로 인한 증가분입니다.

상기 유형자산 중 일부 토지와 건물은 차입금과 관련하여 산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

(2) 유형자산으로 분류된 사용권자산의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	-	-	1,270	10,712	-	11,982
회계정책변경효과(주석 2 참조)	-	9,270	-	2,946	-	12,216
취득/자본적지출	-	493	644	3,859	-	4,996
감가상각	-	(4,288)	(705)	(7,083)	-	(12,076)
인적분할에 따른 감소 (주석 36 참조)	-	(1,209)	-	(301)	-	(1,510)
기말장부금액	-	4,266	1,209	10,133	-	15,608
- 취득원가	-	8,112	4,123	28,246	-	40,481
- 감가상각누계액	-	(3,846)	(2,914)	(18,113)	-	(24,873)

(3) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래제한감정평가법인이 2019년 10월 31일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

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

토지에 대한 재평가모형의 적용과 관련되어 당기 중 포괄손익계산서 상 인식한 기타포괄손익은 12,185백만원입니다.

한편, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 현재 장부금액은 332,135백만원(전기말 : 376,837백만원)입니다.

(4) 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	-	-	384,978	-	-	424,872

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

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준 평가법: 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 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
거래사례 비교법: 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함

(5) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	39,298	35,721
판매비와관리비	19,662	9,830
경상개발비	1,817	1,543
중단영업손익	10,474	11,028
합계	71,251	58,122

(6) 유형자산으로 분류된 사용권자산에서 발생한 당기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액
매출원가	6,271
판매비와관리비	5,250
중단영업손익	555
합계	12,076

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초장부금액	131,943	2,265	27,304	32,691	194,203
취득/자본적지출	-	511	15,646	3,430	19,587
대체	-	-	(4,869)	9,818	4,949
처분	-	(59)	-	-	(59)
상각	-	(526)	(2,944)	(6,127)	(9,597)
손상	-	-	(3,457)	-	(3,457)
정부보조금 취득	-	-	(398)	-	(398)
인적분할에 따른 감소 (주석 36 참조)	(24,232)	(774)	(4,211)	(1,947)	(31,164)
매각예정자산으로의 대체 (주석 38 참조)	-	(29)	-	(9,765)	(9,794)
기말장부금액	107,711	1,389	27,071	28,101	164,272
- 취득원가	107,711	5,228	69,560	90,181	272,680
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(3,839)	(36,158)	(62,080)	(102,077)
- 정부보조금	-	-	(6,331)	-	(6,331)

2) 전기

(단위 : 백만원)

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

(주1) 전기 중 두타몰 주식회사와의 합병으로 인한 증가분입니다.

기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부금액은 11,387백만원(전기말 : 12,475백만원)입니다.

당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 34,382백만원(전기 : 32,199백만원)입니다.

(2) 영업권의 손상검사에 대한 내용은 다음과 같습니다.

손상검사 전 현금창출단위에 배분된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

현금창출단위	당기말	전기말	주요 사업
모트롤	84,562	84,562	유압기기 생산 및 판매
정보통신	2,015	2,015	S/W 운영 및 개발
산업차량	15,076	15,076	지게차 제조 및 판매
연료전지(주1)	6,058	30,290	연료전지 생산 및 판매
합계	107,711	131,943	

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설회사인 두산퓨얼셀(주)에 일부 영업권(장부금액: 24,232백만원)이 승계되었습니다(주석 36 참조).

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

구분	모트롤	정보통신	산업차량	연료전지
----	-----	------	------	------

할인율	11.97%	11.04%	10.14%	12.40%
영구성장률	1.00%	0.00%	1.00%	1.00%

사용가치 계산을 위한 추정의 내용은 다음과 같습니다.

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

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

한편, 주요 가정치의 변동에 따라 영업권의 회수가능액이 변동될 수 있으며, 경영진은 지속적으로 관련 매출액과 산업동향을 관찰하고 있습니다.

(3) 당기와 전기의 계정과목별 상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	2,017	1,637
판매비와관리비	4,466	4,793
경상연구개발비	151	136
중단영업손익	2,963	3,621
합계	9,597	10,187

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기				전기			
	토지	건물	건설중인자산	합계	토지	건물	건설중인자산	합계
기초장부금액	434,930	105,483	1,820	542,233	151,780	1,128	-	152,908
취득	-	22	4,169	4,191	-	132	1,335	1,467
처분	-	(1,188)	-	(1,188)	-	(1,273)	-	(1,273)
대체	12,269	9,902	(5,975)	16,196	(13,584)	(5,131)	-	(18,715)
인적분할에 따른 감소 (주석 36 참조)	(5,136)	-	-	(5,136)	-	-	-	-
합병으로 인한 증가(주1)	-	-	-	-	291,374	114,428	485	406,287
공정가치 평가(주2)	11,402	(4,834)	-	6,568	5,360	(3,801)	-	1,559
기말장부금액	453,465	109,385	14	562,864	434,930	105,483	1,820	542,233

(주1) 전기 중 두타몰 주식회사와의 합병으로 인한 증가분입니다.

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

상기 투자부동산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

한편, 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 28,807백만원(전기: 17,857백만원)입니다.

(2) 투자부동산에 대해 적용한 공정가치모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 투자부동산에 대해 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인이 2019년 11월 30일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

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

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	453,465	-	-	434,930
건물	-	-	109,385	-	-	105,483
건설중인자산	-	-	14	-	-	1,820
합계	-	-	562,864	-	-	542,233

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

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준 평가법: 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 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
거래사례 비교법: 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
원가법에 의한 적산가격 평가법: 구조, 사용자재, 시공상태, 부대설비, 용도, 현상 및 관리상태 등을 참작하는 재조달원가와 감가상각비를 고려하여 공정가치를 측정함	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

15. 사채 및 차입금

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%) (주1)	당기말	전기말
제 283-2 회	4.16	-	80,000
제 289 회	4.20	-	120,000
제 290 회	4.85	-	100,000
제 291 회	4.77	100,000	100,000
제 292-1 회	2.64	30,000	30,000
제 292-2 회	4.20	120,000	120,000
제 293 회	4.36	50,000	50,000
제 294 회	4.79	-	99,000
제 295-1 회	4.22	20,000	30,000
제 295-2 회	4.64	-	20,000
제 296 회	4.37	30,000	-
제 297 회	4.50	53,000	-
제 298 회	4.52	55,000	-
소계		458,000	749,000
차감: 사채할인발행차금		(1,111)	(2,068)
차감 후 소계		456,889	746,932
차감: 유동성 대체		(169,891)	(299,663)
- 사채 원금		170,000	300,000
- 사채할인발행차금		(109)	(337)
차감 후 장부금액		286,998	447,269

(주1) 액면이자율입니다.

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
Usance 및 D/A, D/P	하나은행 등	-	-	1,645
일반 차입금	한국수출입은행 등	2.91~4.00	508,000	103,000
합계			508,000	104,645

상기 단기차입금 중 전기말 현재 1,645백만원은 '금융상품의 제거'요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도거래에서 발생한 차입금으로 양도한 매출채권이 해당 차입금에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	한국산업은행	3.81~3.90	90,000	90,000
	신한은행	3.12~3.52	40,000	40,000
	중국은행	3.89	30,000	30,000
	농협은행	3.90	25,000	55,000
	하나은행	3.90	30,000	30,000
	한국수출입은행	3.08	90,000	90,000
	NH생명보험 등	3.90	125,000	125,000
외화차입금	한국수출입은행	4.41	26,629	38,574
소 계			456,629	498,574
차감: 현재가치할인차금			(1,946)	(2,518)
차감 후 소계			454,683	496,056
차감: 유동성 대체			(143,315)	(82,858)
차감 후 장부금액			311,368	413,198

(4) 유동화채무

당기 중 당사는 장래에 발생할 매출채권 일부를 유동화회사에 양도하여 자산유동화를 실시하였는 바, 당기말 현재 유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	금액
유동화채무	디페이제일차(주)	4.20~4.75	150,000

상기 유동화채무와 관련하여, 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 재무상태표상 인식하고 있는 매출채권의 장부금액은 1,852백만원입니다(주석 31 참조).

16. 리스

(1) 사용권자산

당기 중 사용권자산의 변동내역은 주석 12-(2)에서 기술하고 있으며, 당기 중 사용권자산에서 발생한 당기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 주석 12-(6)에서 기술하고 있습니다

(2) 리스부채

1) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액
기초	-
회계정책변경효과 및 계정재분류(주석 2 참조)	24,664
리스자산의 취득	4,996
리스료의 지급	(12,715)
이자비용	880
인적분할에 따른 감소(주석 36 참조)	(1,550)
기타	1,234
기말	17,509

2) 당기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스부채	17,822	9,006	5,992	2,824	-

3) 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스와 소액자산리스에서 발생한 당기의 계정과목별 비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액
매출원가	1,555
판매비와관리비	2,766
경상연구개발비 등	1,012
중단영업손익	72
합계	5,405

당기 중 리스부채 원금상환으로 인한 재무활동 현금유출액은 12,715백만원이며, 단기 및 소액리스료 지급으로 인한 영업활동 현금유출액은 5,405백만원입니다. 따라서 리스의 총 현금유출액은 18,120백만원입니다.

4) 전기말 현재 금융리스부채의 최소리스료와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	최소리스료	현재가치
1년 이내	5,614	5,253
1년 초과~5년 이내	7,456	7,195
합계	13,070	12,448
현재가치조정금액	(622)	
금융리스부채의 현재가치	12,448	

상기 금융리스부채는 전기말 현재 재무상태표상 기타채무 및 장기기타채무로 분류되어 있습니다.

17. 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	198,435	190,741
사외적립자산의 공정가치	(171,369)	(150,381)
순확정급여부채	27,066	40,360

(2) 당기와 전기에 인식한 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	21,245	20,209
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	1,461	1,378
합계	22,706	21,587

(3) 당기와 전기의 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여의 계정과목별 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	12,174	11,191
판매비와관리비	7,426	6,985
기타	424	269
중단영업손익	2,682	3,142
합계	22,706	21,587

(4) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	190,741	(150,381)	40,360
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	21,245	-	21,245
이자비용(이자수익)	5,164	(3,703)	1,461
소계	26,409	(3,703)	22,706
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	5	-	5
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	11,469	-	11,469
기타사항에 의한 효과	(2,846)	1,266	(1,580)
소계	8,628	1,266	9,894
관계회사 전입	3,714	(1,971)	1,743
관계회사 전출	(928)	586	(342)
인적분할에 따른 감소(주석 36 참조)	(17,365)	13,224	(4,141)
사용자의 기여금	-	(39,250)	(39,250)
퇴직금 지급액	(12,764)	8,860	(3,904)
기말장부금액	198,435	(171,369)	27,066

<전기>

(단위 : 백만원)

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

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.18%	2.85%
미래임금상승률	근로자 3.0~5.0%	근로자 3.0~5.0%
	임원 2.3%	임원 2.1%

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
채무증권	-	2,323
예금성자산 등	171,369	148,058
합계	171,369	150,381

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	(13,289)	14,973	14,004	(12,254)	(12,379)	14,115	13,371	(11,979)
비율	(-)6.70%	7.55%	7.06%	(-)6.18%	(-)6.49%	7.40%	7.01%	(-)6.28%

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 약 7.1년(전기말: 7.1년)이며, 확정급여제도 관련하여 차기에 28,038백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

18. 총당부채

당기와 전기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기				전기			
	판매보증 총당부채	복구총당부채	기타총당부채	합계	판매보증 총당부채	복구총당부채	기타총당부채	합계
기초 장부금액	6,611	967	37	7,615	4,930	1,650	37	6,617
전입액(설정액)	4,989	63	-	5,052	2,392	60	-	2,452
사용액	(2,207)	-	-	(2,207)	(711)	(743)	-	(1,454)
기말 장부금액	9,393	1,030	37	10,460	6,611	967	37	7,615
유동성	9,393	-	37	9,430	6,611	-	37	6,648
비유동성	-	1,030	-	1,030	-	967	-	967

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

19. 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	
2018-01-01	전기초	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,916
2018-01-18	주식발행비용	-	-	-	-	-	(1)
2018-11-08	이익소각	(959,901)	-	-	-	-	-
2018-12-31	전기말	18,238,102	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915
2019-10-01	인적분할(주1)	(1,714,267)	(507,259)	(8,571)	(2,537)	(11,108)	(33,453)
2019-12-31	당기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

(주1) 당사의 인적분할에 따라 주식수, 자본금 및 주식발행초과금이 감소하였습니다 (주석 36 참조).

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

한편, 당기말 현재 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 보통주 3,000,866주(전기말: 3,306,169주)이며, 우선주는 의결권이 없습니다.

20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	322,462	355,915
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	197,116	100,712
합계	797,120	734,169

21. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(185,025)	(203,567)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	3,265	4,066
감자차손(주2)	(948,311)	(127,318)
합계	(1,146,809)	(343,557)

(주1) 당기 중 인적분할에 따라, 분할 전 당사가 보유하고 있는 자기주식 중 분할신설회사에 대한 지분에 해당하는 만큼 당사의 재무상태표상 기타자본항목에서 제거되고장기투자증권이 인식되었습니다(주석 36 참조).

(주2) 당기 중 인적분할에 따라, 소유주에 대한 비현금자산의 분배액 (-)865,554백만원과 자본금 및 주식발행초과금으로부터의 대체액 44,561백만원을 감자차손으로 처리하였습니다(주석 19 및 36 참조).

(2) 자기주식

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

(단위 : 주, 백만원)

변동내역	자기주식 보유주식수			자기주식 장부금액		
	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
전기초	4,266,070	673,054	4,939,124	246,923	15,052	261,975
감소(이익소각)	(959,901)	-	(959,901)	(58,408)	-	(58,408)
전기말	3,306,169	673,054	3,979,223	188,515	15,052	203,567
당기초	3,306,169	673,054	3,979,223	188,515	15,052	203,567
인적분할에 따른 감소 (주석 36 참조)	(310,760)	(63,264)	(374,024)	(17,719)	(1,415)	(19,134)
취득	5,457	2,314	7,771	435	157	592
당기말	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025

(3) 주식기준보상

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

당기말 현재 당사가 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	부여시점	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 1주당 추정 공정가치
12차	2010.3.26	4,258	2013.3.26 - 2020.3.26	116,500	56,460
13차	2011.3.25	3,168	2014.3.25 - 2021.3.25	137,500	68,045
14차	2012.3.30	6,880	2015.3.30 - 2022.3.30	156,200	63,647
15차	2013.3.29	25,362	2016.3.29 - 2023.3.28	128,100	43,353
16차	2014.3.28	32,152	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
12차	3.82%	3.27	71.67%	35%
13차	3.66%	3.29	73.42%	40%
14차	3.57%	3.41	62.76%	43%
15차	2.45%	3.42	49.22%	46%
16차	2.88%	3.60	40.90%	48%

무위험이자율은 3년만기 국고채의 유통수익율을 기준으로 산정하였습니다.

당기와 전기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수				평가금액			
	기초	취소	인적분할 (주1)	기말	기초	취소	인적분할 (주1)	기말
10차	1,850	(1,850)	-	-	99	(99)		-
12차	5,800	(1,100)	(442)	4,258	327	(62)	(25)	240
13차	4,000	(500)	(332)	3,168	272	(34)	(23)	215
14차	8,500	(900)	(720)	6,880	541	(57)	(46)	438
15차	28,800	(800)	(2,638)	25,362	1,249	(35)	(114)	1,100
16차	39,900	(4,400)	(3,348)	32,152	1,578	(174)	(132)	1,272
합계	88,850	(9,550)	(7,480)	71,820	4,066	(461)	(340)	3,265

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설회사에 승계되었습니다(주석 36 참조).

2) 전기

(단위 : 주, 백만원)

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

당기말 현재 주식선택권의 가중평균 잔여기간(2019년 12월 31일로부터 행사기간만기까지)은 3.3년입니다.

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	1,524	605
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	56,542	50
토지재평가잉여금	143,290	136,359
합계	201,356	137,014

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
임의적립금	-	10,000
미처분이익잉여금	2,101,824	1,565,614
합계	2,169,247	1,643,037

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

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 83(당) 기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지	제 82(전) 기	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지
처분예정일	2020년 03월 30일	처분확정일	2019년 03월 29일

(단위 : 원)

과 목	제 83(당) 기		제 82(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		2,101,824,090,150		1,565,614,399,585
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,549,872,557,085		1,553,896,816,596	
2. 당기순이익	633,803,581,789		158,613,281,158	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(7,499,246,560)		(11,847,558,268)	
4. 토지재평가잉여금의 대체	2,304,186,036		17,434,000	
5. 자기주식의 이익소각	-		(58,408,585,701)	
6. 중간배당	(76,656,988,200)		(76,656,988,200)	
II. 이익잉여금이입액		-		10,000,000,000
1. 연구및인력개발준비금환입	-		10,000,000,000	
III. 이익잉여금처분액		(23,312,085,500)		(25,741,842,500)
1. 결산배당	(23,312,085,500)		(25,741,842,500)	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		2,078,512,004,650		1,549,872,557,085

(3) 당기의 배당(예정)액 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

구분		당기		
		1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(단위: 원)		5,000	5,000	5,000
1분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,300	1,300	1,300
	배당액(단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412
2분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,300	1,300	1,300
	배당액(단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412
3분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,300	1,300	1,300
	배당액(단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412
기말 (예정)	발행주식수	3,996,462	893,038	16,523,835
	자기주식수	564,242	47,862	3,000,866
	배당받을 주식수	3,432,220	845,176	13,522,969
	액면배당률	27%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,350	1,300	1,300
	배당(예정)액(단위: 백만원)	4,633	1,099	17,580

(4) 당기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		1우선주	2우선주	보통주	합계
전기 결산배당	배당권리주식수	3,790,262	933,443	14,931,933	
	주당배당금(원)	1,350	1,300	1,300	
	소계	5,117	1,213	19,412	25,742
당기 중간배당	배당권리주식수	3,790,262	933,443	14,931,933	
	주당배당금(원)	3,900	3,900	3,900	
	소계	14,782	3,640	58,235	76,657

합계	19,899	4,853	77,647	102,399
----	--------	-------	--------	---------

24. 영업수익

당기와 전기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익	2,014,722	1,994,214
제품매출	1,603,635	1,594,917
상품매출	222,792	218,788
기타매출	188,295	180,509
2. 기타	45,983	102,429
배당금수익	22,208	84,897
임대수익	23,775	17,532
합계	2,060,705	2,096,643

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
부문별 구분:		
전자BG	576,896	587,574
산업차량BG	753,499	738,217
모트롤BG	473,358	536,297
디지털이노베이션BU (주1)	124,802	119,816
기타	86,167	824,258
합계	2,014,722	2,806,162
수익인식시기:		
한 시점에 이전	1,823,739	2,600,816
기간에 걸쳐 이전	190,983	205,346
합계	2,014,722	2,806,162

(주1) 당기 중 정보통신BU가 디지털이노베이션BU로 조직 명칭을 변경하였습니다.

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	4,270	(45,996)
원재료 및 상품매입액	1,388,813	1,039,996
종업원급여	351,671	325,648
감가상각비 및 무형자산상각비	66,856	53,660
기타비용	87,173	508,464
합계	1,898,783	1,881,772

26. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	101,204	94,853
퇴직급여	7,328	7,395
복리후생비	20,144	17,875
여비교통비	8,677	8,074
수도광열비	678	808
판매수수료	20,297	22,526
세금과공과	6,174	5,025
감가상각비	19,662	9,830
광고선전비	7,830	7,151
포장비	5,284	5,660
경상개발비	32,002	27,984
교육훈련비	5,838	4,116
운반보관비	9,264	8,461
지급수수료	14,572	26,115
견본비	2,337	2,458
대손상각비(충당금환입)	(1,782)	743
무형자산상각비	4,466	4,793
기타비용	1,161	22,191
합 계	265,136	276,058

27. 금융손익

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	4,719	5,348
배당금수익	9	5
외환차익	21,292	13,716
외화환산이익	8,002	4,971
파생상품거래이익	-	145
금융보증수익	1,741	1,691
합계	35,763	25,876
금융비용 :		
이자비용	65,605	45,512
외환차손	13,618	13,757
외화환산손실	6,035	4,894
파생상품거래손실	634	23
파생상품평가손실	168	1,738
사채상환손실	202	294
기타금융비용	1,883	734
합계	88,145	66,952
순금융비용	(52,382)	(41,076)

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
유형자산처분이익	2,462	377
무형자산처분이익	-	233
투자부동산평가이익	11,434	5,360
사업양도이익	-	3,766
유형자산손상차손환입	1	-
잡이익	2,147	5,435
합계	16,044	15,171
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	2,492	2,560
유형자산처분손실	3,968	716
유형자산손상차손	1,447	2,819
무형자산처분손실	58	108
무형자산손상차손	3,104	-
투자부동산처분손실	1,187	1,273
투자부동산평가손실	4,867	3,801
단기금융자산처분손실	160	-
장기금융자산처분손실	-	5,064
기부금	7,016	5,044
기타의대손상각비	(511)	570
잡손실	5,709	5,341
합계	29,497	27,296
순기타영업외수익(비용)	(13,453)	(12,125)

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	24,523	25,930
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	38,901	(5,167)
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	(49,406)	3,310
중단영업손익으로 분류되는 법인세수익(비용)	3,172	(5,086)
법인세비용	17,190	18,987

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

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감			기말
		손익	자본	인적분할에 따른 감소 (주석 36 참조)	
미수수익	(5)	(11)	-	-	(16)
재고자산평가손실	2,458	1,205	-	(92)	3,571
투자유가증권	943	6,391	(48,558)	-	(41,224)
유형자산	(88,299)	(646)	(2,949)	(91)	(91,985)
투자부동산	(45,628)	5,289	-	-	(40,339)
미지급비용	13,902	4,042	-	(489)	17,455
퇴직급여채무	9,766	(4,654)	2,394	(957)	6,549
연구및인력개발준비금	-	-	-	-	-
기타	10,895	(1,111)	(293)	(931)	8,560
합계	(95,968)	10,505	(49,406)	(2,560)	(137,429)

2) 전기

(단위 : 백만원)

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

(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	(797,792)	(933,098)	소멸시점에 대한 통제 가능

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	74,594	(18,052)	56,542	65	(15)	50
파생상품평가손익	2,011	(487)	1,524	798	(193)	605
토지재평가잉여금	161,284	(17,994)	143,290	152,139	(15,780)	136,359
확정급여제도의 재측정요소	(43,831)	10,607	(33,224)	(33,937)	8,213	(25,724)
기타자본잉여금(주석 36 참조)	126,126	(30,523)	95,603	-	-	-
합계	320,184	(56,449)	263,735	119,065	(7,775)	111,290

(6) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	96,086	161,670
적용세율에 따른 세부담액	22,791	38,662
조정사항:		
비과세수익·비공제비용	2,849	(43,690)
이연법인세 미인식분의 변동	(3,828)	(3,837)
세액공제	(2,002)	221
법인세추납액(환급액)	(2,880)	27,460
기타	260	171
법인세비용	17,190	18,987
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	17.89%	11.74%

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당이익	2,670	30,353	33,023	7,210	850	8,060
구형우선주 기본주당이익(주1)	2,674	30,393	33,067	7,255	855	8,110

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

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
당기순이익	78,896,016,749	554,907,565,040	633,803,581,789	142,683,186,026	15,930,095,132	158,613,281,158
차감: 신형우선주 귀속 당기순이익	(30,085,368,168)	-	(30,085,368,168)	(7,523,518,561)	-	(7,523,518,561)
차감: 구형우선주 귀속 당기순이익	(9,891,751,263)	(112,455,125,400)	(122,346,876,663)	(27,497,950,418)	(3,240,944,390)	(30,738,894,808)
보통주 귀속 당기순이익	38,918,897,318	442,452,439,640	481,371,336,958	107,661,717,047	12,689,150,742	120,350,867,789

3) 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262
인적분할로 인한 감소 효과	(355,136)	(90,246)	-	-
가중평균유통주식수	14,576,797	3,700,016	14,931,933	3,790,262

(2) 희석주당이익

1) 당기와 전기의 희석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 희석주당이익	2,670	30,353	33,023	7,210	850	8,060
구형우선주 희석주당이익	2,674	30,393	33,067	7,255	855	8,110

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 희석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 당기순이익	38,918,897,318	442,452,439,640	481,371,336,958	107,661,717,047	12,689,150,742	120,350,867,789
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석당기순이익	38,918,897,318	442,452,439,640	481,371,336,958	107,661,717,047	12,689,150,742	120,350,867,789

3) 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균유통주식수	14,576,797	14,931,933
주식선택권 행사	-	142
가중평균희석주식수	14,576,797	14,932,075

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

구분	액면가액	발행주식수	배당조건
구형우선주	5,000	3,996,462	보통주 현금배당+1%
신형우선주	5,000	893,038	연 2% 배당(액면기준), 단 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 비율로 참가.

31. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당기말 현재 차입금 및 계약이행보증 등과 관련하여 백지수표 2매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 여신한도약정

당기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	금융기관	한도액
운전자금대출한도 등	한국수출입은행 등	925,000
외상매출채권담보대출한도	우리은행 등	58,400
시설자금대출한도 등	한국수출입은행 등	108,065
		USD 23,000
외화 L/C지급보증 등	한국산업은행 등	USD 70,764
기업어음	케이비증권(주) 등	175,000
전자단기사채	키움증권(주)	80,000
유동화채무	디페이제일차(주)	150,000
합계		1,496,465
		USD 93,764

(3) 매출채권 할인 등

당사는 전기말 현재 은행에 할인양도한 매출채권 1,645백만원에 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).

한편, 당사의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 재무상태표상 인식하고 있는 매출채권의 장부금액은 1,852백만원입니다(주석 15 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 6,394백만원 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 있

으며, 당기 중 당사가 지급한 기술도입료는 487백만원입니다.

(6) 지급보증

당기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

피보증회사	지급보증액	보증내역	특수관계
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	USD 7,000	금융보증 등	종속기업
	CNY 95,000		
Doosan Electro Materials (Changshu) Co., Ltd.	USD 35,000		
Doosan Industrial Vehicle U.K	GBP 16,400		
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	USD 10,000		
Doosan Fuel Cell America	USD 166,593		
	KRW 2,285		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	USD 63,375		
디페이제일차(주)	KRW 150,000		
두산메카텍(주)	USD 50,900		
	KRW 30,000		
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	USD 5,000		기타 특수관계자
Circuit Foil Luxembourg Sarl	EUR 17,000		
Doosan Energy Solution Kft.	EUR 64,000		
Doosan Corporation Europe kft.	USD 57,038		
한국면세점협회	KRW 740	이행보증	-
합계	USD 394,906		
	CNY 95,000		
	GBP 16,400		
	EUR 81,000		
	KRW 183,025		

상기 외, 당기 중 인적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할준속회사(당사) 및 분할신설회사(두산퓨얼셀(주) 및 두산솔루스(주))는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다(주석 36 참조). 이와 관련하여, 당기말 현재 당사가 제공한 연대보증 대상 차입금 및 사채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

피보증회사	대상 차입금 및 사채
두산퓨얼셀(주)	99,000
두산솔루스(주)	40,000
합계	139,000

당기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

보증회사	지급보증액	보증내역
서울보증보험	166,727	이행보증(주1)
한국방위산업진흥회	78,897	
자본재공제조합	46,000	
소프트웨어공제조합(주2)	1,828	
한국산업은행	USD 12,831	채무보증 등
우리은행 등	USD 17,945	외화 L/C지급보증
합계	293,452	
	USD 30,776	

(주1) 해당 이행보증의 대상 계약 중 일부가 당기 중 인적분할에 따라 분할신설회사 (두산퓨얼셀(주) 및 두산솔루스(주))에 승계되었습니다(주석 36 참조).

(주2) 이와 관련하여 당기말 현재 당사의 출자지분 83백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

(7) 통상임금

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

(8) 주주간 계약

당사는 다음과 같은 종속기업의 상환전환우선주의 발행과 관련하여 우선주의 투자자와 주주간 계약을 체결하고 있으며 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	두산큐백스(주)	디엘아이(주)
인수인의 풋옵션	투자자는 2021년 10월 24일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행 금액에 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 발행 금액에 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 산정방식은상기와 동일함.	투자자는 일정한 사유 발생시, 상환일 전에도 당사에 매수를 청구할 수 있으며 정산금액의 산정방식은상기와 동일함.
콜옵션	당사는 2021년 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.

(9) 기타 약정사항

당사는 전기 중 종속기업인 디비씨(주)와 임차개시일로부터 15년간의 (가칭)두산분당센터 임차계약을 체결하였습니다.

32. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 당사의 금융부채를 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

담보권자	담보제공자산	관련계정	금융부채	담보설정액
한국산업은행	정기예금 및 증평, 익산, 창원공장 등	단기금융상품, 유형자산 및 투자부동산 등	50,000	218,740
			-	USD 58,471
우리은행	안면도 토지 등		33,000	132,000
신한은행	인천공장		-	40,000
한국산업은행 등	두산타워		289,980	347,976
신영증권 등	투자주식	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	90,000	190,026

한편, 당기말 현재 당사는 종속기업인 디엘아이(주)의 산은캐피탈 등에 대한 대출약정을 위하여 당사의 토지 및 건물(담보금액 14,413백만원)의 부동산 수익권에 근질권(채권최고액 24,700백만원)을 설정하였습니다. 당기말 현재 해당 차입금 잔액은 19,000백만원입니다.

또한, 당기말 현재 당사는 종속기업인 디비씨(주)가 두산분당센터 건립을 위해 한국증권금융(주)와 체결한 375,000백만원 규모의 PF 대출계약에 대해 당사가 보유 중인 디비씨(주)의 주식 578,760주(담보금액 29,114백만원)를 담보로 제공하였습니다. 당기말 현재 해당 차입금 잔액은 218,500백만원입니다.

33. 특수관계자 거래

당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말	비고
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	두산중공업과 그 종속기업	주1
	두산인프라코어와 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	
	두산건설과 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업	
	(주)오리콤	(주)오리콤	
	(주)두산베어스	(주)두산베어스	
	디엘아이(주)	디엘아이(주)	
	두산큐백스(주)	두산큐백스(주)	
	디비씨(주)	디비씨(주)	
	두산로보틱스(주)	두산로보틱스(주)	
	(주)두산모빌리티이노베이션	(주)두산모빌리티이노베이션	
	두산메카텍(주)	두산메카텍(주)	
	(주)네오플렉스	(주)네오플렉스	
	디페이제일차(주)	-	
	Doosan Digital Innovation America LLC.	Doosan Information and Communications America LLC	주3
	Doosan Digital Innovation China LLC.	Doosan Information and Communications China Co., Ltd	주3
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	Doosan Information and Communications Europe Ltd.	주3
	Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd	Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd	
	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	
	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	
	Doosan (Shanghai) Chemical Materials Co., Ltd	Doosan (Shanghai) Chemical Materials Co., Ltd	
	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd	
	Doosan Electro-Materials America, LLC	Doosan Electro-Materials America, LLC	
	-	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업	주5
	-	Doosan Corporation Europe Kft.와 그 종속기업	주5
	Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	
	Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.와 그 종속기업	Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.와 그 종속기업	
	Doosan Logistics Europe GmbH	Doosan Logistics Europe GmbH	
	Doosan Industrial Vehicle America Corp.와 그 종속기업	Doosan Industrial Vehicle America Corp.와 그 종속기업	
	Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd	Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd	
	Doosan Fuel Cell America, Inc.	Doosan Fuel Cell America, Inc.	
두산로지스틱스솔루션(주)	-		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	Doosan Energy Solutions America, Inc.		

관계기업	프레스토타이트아시아(주)	프레스토타이트아시아(주)	
	-	대산그린에너지(주)	주6
	케이디디아이코리아(주)	케이디디아이코리아(주)	
	(주)와이즈패션	-	
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	
기타 특수관계자	두산퓨얼셀(주)	-	주2, 주4
	두산솔루스(주)	-	주2, 주4
	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업	-	주2, 주5
	Doosan Corporation Europe Kft.와 그 종속기업	-	주2, 주5
	네오트랜스	네오트랜스	주2
	연강재단	연강재단	주2
	중앙대학교	중앙대학교	주2
	동대문미래창조재단 등	동대문미래창조재단 등	주2

(주1) 두산인프라코어와 그 종속기업 및 두산건설과 그 종속기업이 제외되어 있습니다.

(주2) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(주3) 당기 중 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주4) 당기 중 인적분할에 따라 신규 설립 되었습니다(주석 36 참조)

(주5) 당기 중 인적분할에 따라 신규 설립된 두산솔루스(주)의 종속기업입니다.

(주6) 당기 중 인적분할에 따라 신규 설립된 두산퓨얼셀(주)의 관계기업입니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당기							전기					
	매출	기타수익	기타(자산 매각 등)	매입	기타비용	기타(자산 매입 등) (주2)	매출	기타수익	기타(자산 매각 등)	매입	기타비용	기타(자산 매입 등)	
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	58,898	673	-	6,070	9,751	24,145	64,237	2,635	-	4,963	9,810	799
	두산인프라코어와 그 종속기업	141,472	50	46,350	65,382	5,185	8	140,838	117	900	59,275	2,609	70
	두산건설과 그 종속기업	6,561	57	-	466	-	7,445	19,228	103	-	9	-	2,034
	두산엔진과 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	3,450	-	-	-	1,110	-
	산업차량BG 해외종속기업 (주1)	325,678	837	-	46,582	1,503	-	281,012	618	-	52,139	624	-
	기타	305,556	3,856	3	125,714	23,317	210	317,887	3,366	245	210,116	19,551	40
소계	838,165	5,473	46,353	244,214	39,756	31,808	826,652	6,839	1,145	326,502	33,704	2,943	
관계기업	105,987	-	-	-	-	-	25,881	-	-	4,474	-	-	
기타특수관계자	20,858	708	7	17,179	3,366	-	3,429	-	-	2,287	3,077	-	
합계	965,010	6,181	46,360	261,393	43,122	31,808	855,962	6,839	1,145	333,263	36,781	2,943	

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

(주2) 두산중공업(주) 및 두산건설(주)로부터의 디비씨(주) 주식 매입 거래금액을 포함하고 있습니다 (주석 11 참조).

상기 거래내역은 당기와 전기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분		당기말					전기말			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	유동화채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	9,999	5,477	678	226	-	9,145	44,925	105	2,454
	두산인프라코어와 그 종속기업	14,991	2,431	10,931	4,913	-	12,149	3,547	4,375	4,514
	두산건설과 그 종속기업	3,304	4,383	7	105	-	16,874	5,590	741	234
	두산엔진과 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	1,620	-	-
	산업차량BG 해외종속기업(주1)	123,763	1,879	13,012	398	-	98,803	917	15,063	1,169
	기타	60,810	51,273	3,121	4,202	150,000	76,352	75,306	41,843	11,400
소계		212,867	65,443	27,749	9,844	150,000	213,323	131,905	62,127	19,771
관계기업		-	-	-	-	-	-	-	-	969
기타특수관계자		18,027	4,888	7,603	5,093	-	334	1,426	-	429
합계		230,894	70,331	35,352	14,937	150,000	213,657	133,331	62,127	21,169

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

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

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분		차입		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	수취	제공	수익	지급	대여	회수
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	-	-	-	141,586	-	-	-	-
	기타(주1)	150,000	-	-	130,525	21,514	-	-	-
	소계	150,000	-	-	272,111	21,514	-	-	-
관계기업		-	-	-	3,000	91	-	-	-
공동기업		-	-	-	-	603	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	11,275	10,887	9,426	12,013	12,013
합계		150,000	-	-	286,386	33,095	9,426	12,013	12,013

(주1) 두산중공업(주) 및 두산건설(주)로부터의 디비씨(주) 주식 매입 거래금액을 포함하고 있습니다 (주석 11 참조).

2) 전기

(단위 : 백만원)

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

상기 거래 등은 당기와 전기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주석31 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	36,525	34,808
퇴직급여	1,933	2,391
합계	38,458	37,199

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
조정액 :		
현금유출 없는 비용 등의 가산	246,556	202,876
이자비용	77,787	56,633
법인세비용	14,019	24,073
외화환산손실	7,233	5,885
파생상품평가손실	168	1,738
파생상품거래손실	634	23
매출채권처분손실	2,495	5,732
단기금융자산처분손실	160	-
장기금융자산처분손실	-	5,064
유동화채무상환손실	669	-
사채상환손실	202	294
감가상각비	71,252	58,122
무형자산상각비	9,597	10,187
유형자산처분손실	3,976	924
유형자산손상차손	5,607	2,819
무형자산처분손실	58	108
무형자산손상차손	10,576	371
투자부동산처분손실	1,188	1,273
투자부동산평가손실	4,867	3,801
퇴직급여	22,282	21,587
대손상각비(환입)	(1,769)	744
기타의대손상각비	4,856	570
충당부채전입액	5,053	1,681
재고자산평가손실	5,646	1,247
현금유입 없는 수익 등의 차감	(684,616)	(120,973)
이자수익	5,009	5,759
배당금수익	33,105	97,257
외화환산이익	11,019	6,527
중단영업처분이익	619,843	-
유형자산처분이익	2,465	380
유형자산손상차손환입	1	-
무형자산처분이익	-	233

투자부동산평가이익	11,434	5,360
금융보증수익	1,740	1,691
사업양도이익	-	3,766
합 계	(438,060)	81,903
구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권	8,492	(38,612)
기타채권	(58,088)	(32,589)
재고자산	10,079	(78,968)
파생상품평가자산	(634)	(20)
기타유동자산	(6,956)	(29,916)
장기기타채권	(1,762)	184
장기비유동자산	(1,645)	246
매입채무	26,594	57,571
기타채무	33,132	11,888
총당부채	(2,207)	-
기타유동부채	49,189	1,735
장기기타채무	1,887	(1,909)
퇴직금 지급액	(3,904)	(8,555)
퇴직금여채무 순전출입액	1,402	1,213
사용자 기여금 납입	(39,250)	(24,723)
합 계	16,329	(142,455)

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	26,242	25,939
사채의 유동성 대체	169,891	319,460
장기차입금의 유동성 대체	173,315	182,858
장기유동화채무의 유동성 대체	150,000	-
리스부채의 증가	12,216	-
인적분할로 인한 자산·부채의 감소 (주석 36 참조)	186,664	-
자기주식의 이익소각	-	58,409
현물출자	-	4,421

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	인적분할에 따른 감소 (주석 36 참조)	기타 (주1)	기말
단기차입금	104,645	413,355	-	-	(10,000)	-	508,000
유동성장기차입금	82,858	(82,858)	-	173,315	(30,000)	-	143,315
유동성사채	299,664	(300,000)	-	169,891	-	336	169,891
유동성장기유동화채무	-	-	-	150,000	-	-	150,000
유동리스부채(주1)	-	(11,835)	-	10,524	(700)	10,936	8,925
장기차입금	413,198	70,000	913	(173,315)	-	572	311,368
사채	447,269	107,186	-	(169,891)	(98,732)	1,166	286,998
장기유동화채무	-	149,092	-	(150,000)	-	908	-
비유동리스부채(주1)	-	-	-	(10,524)	(850)	19,958	8,584
금융리스부채(주1)	12,448	-	-	-	-	(12,448)	-
합계	1,360,082	344,940	913	-	(140,282)	21,428	1,587,081

(주1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 최초 도입에 따른 회계정책변경효과 및 계정재분류를 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	135,436	(201,211)	(80)	-	170,500	104,645
유동성장기차입금	177,321	(284,001)	-	182,858	6,680	82,858
유동성사채	274,620	(315,162)	-	299,477	40,729	299,664
장기차입금	66,923	523,908	1,611	(182,858)	3,614	413,198
사채	299,130	427,030	-	(299,477)	20,586	447,269
금융리스부채	17,221	(11,503)	-	-	6,730	12,448
합 계	970,651	139,061	1,531	-	248,839	1,360,082

35. 합병

(1) 전기 중 발생한 합병의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

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

(단위 : 백만원)

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

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

(단위 : 백만원)

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

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

36. 인적분할

당사는 2019년 8월 13일자 주주총회 결의에 따라 2019년 10월 1일을 분할기일로 하여 당사가 영위하는 사업 중 연료전지 사업부문을 분할하여 두산퓨얼셀(주)을 설립하고 소재 사업부문을 분할하여 두산솔루스(주)를 설립하는 인적분할방식의 회사분할을 완료하였습니다.

(1) 분할비율의 내역은 다음과 같습니다.

구분	분할존속회사	분할신설회사	
		두산퓨얼셀 주식회사	두산솔루스 주식회사
상호	주식회사 두산	두산퓨얼셀 주식회사	두산솔루스 주식회사
분할비율	0.9060062	0.0605940	0.0333998

(2) 분할신설회사에 승계된 연료전지 및 소재 사업부문의 자산·부채 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

자산	장부금액	부채	장부금액
현금및현금성자산	59,047	매입채무	65,312
매출채권	75,356	기타채무	32,725
기타채권	57,588	단기차입금	10,000
재고자산	187,110	유동성장기차입금	30,000
기타유동자산	31,870	기타유동부채	92,152
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	55,183	사채	98,732
유형자산	64,702	순확정급여부채	4,141
무형자산	31,164	기타비유동부채	936
투자부동산	5,136		
장기기타채권	1,223		
보증금	2,382		
이연법인세자산	2,560		
기타비유동자산	6,388		
자산 합계	579,709	부채 합계	333,998

한편 당사는 기업회계기준서 제2117호 '소유주에 대한 비현금자산의 분배'에 따라, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에게 상기와 같은 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되고 분배 전·후에 그 자산이 궁극적으로 동일한 당사자 또는 당사자들에 의해 통제받지 않는 경우, 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점(주주총회에서 승인된 때)에 미지급배당을 인식합니다.

당사는 결제일 현재의 미지급배당을 상기 자산·부채의 공정가치인 865,554백만원으로 측정하였고, 해당 장부금액 245,711백만원과의 차이인 619,843백만원을 당기 손익계산서상 중단영업처분이익으로 인식하였습니다(주석 37 참조).

상기 자산·부채의 공정가치 측정에 사용된 할인율 및 영구성장률은 다음과 같습니다.

구분	두산퓨얼셀 주식회사	두산솔루스 주식회사
할인율	10.97%	9.51%~13.40%
영구성장률	0.00%	0.00%

(3) 인적분할에 따라, 분할 전 당사가 보유하고 있는 자기주식 중 분할신설회사에 대한 지분에 해당하는 만큼 당사의 재무상태표상 기타자본항목에서 제거되고 장기투자증권이 인식되었습니다. 해당 장기투자증권은 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 바, 분할

기일 현재의 공정가치인 145,260백만원으로 측정되었습니다(주석 6 참조). 또한, 제거되는 자기주식의 장부금액 19,134백만원과의 차이인 126,126백만원은 당기말 현재 재무상태표 상 기타자본잉여금으로 인식되었습니다.

(4) 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할준속회사 및 분할신설회사는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(5) 분할신설회사에 승계되는 연료전지 및 소재 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시 되었으며, 비교표시된 전기 손익계산서는 재작성되었습니다(주석 37 참조).

37. 중단영업

(1) 당기 중 발생한 중단영업의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용		
중단영업	연료전지 사업부문	소재 사업부문	면세 사업부문
주요 영업활동	연료전지 등 제조 및 판매	OLED 등 제조 및 판매	면세품 판매
영업중단 방법	인적분할 (주석 36 참조)		사업부문 매각 (주1)

(주1) 당사는 2019년 10월 29일자 이사회에서 면세 사업 중단을 결의하였습니다. 2019년 12월 30일, 당사는 (주)현대백화점면세점과 면세 사업부문의 재고자산 및 유무형자산의 일부를 양도하는 계약을 체결하였으며, 2020년 2월 13일자로 매각 완료되었습니다(양도대가: 359억원). 당기말 현재 해당 양수도계약의 대상인 면세 사업부문의 자산은 재무상태표 상 매각예정자산으로 분류되었습니다.

상기 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전기 손익계산서는 재작성되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 중단영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 사업부문	소재 사업부문	면세 사업부문	합계
매출액	276,911	82,737	454,985	814,633
매출원가	267,628	38,548	285,535	591,711
판매비와관리비	13,666	18,511	219,187	251,364
영업이익(손실)	(4,383)	25,678	(49,737)	(28,442)
영업외손익	(8,369)	(659)	(10,436)	(19,464)
세전이익(손실)	(12,752)	25,019	(60,173)	(47,906)
법인세비용(수익)	(3,086)	6,054	(14,561)	(11,593)

중단영업활동에서 발생한 손익 계	(9,666)	18,965	(45,612)	(36,313)
세전 중단영업처분이익	158,447	461,396	-	619,843
관련 법인세비용	-	13,310	-	13,310
중단영업처분이익 계	158,447	448,086	-	606,533
순공정가치 측정으로 인식된 세전 손상차손	-	-	(20,201)	(20,201)
관련 법인세수익	-	-	(4,889)	(4,889)
손상차손 계	-	-	(15,312)	(15,312)
중단영업손익	148,781	467,051	(60,924)	554,908

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 사업부문	소재 사업부문	면세 사업부문	합계
매출액	324,277	92,631	405,850	822,758
매출원가	304,106	46,008	207,275	557,389
판매비와관리비	9,737	19,475	197,665	226,877
영업이익	10,434	27,148	910	38,492
영업외손익	(5,876)	1,119	(12,718)	(17,475)
세전손익	4,558	28,267	(11,808)	21,017
법인세비용(수익)	1,103	6,841	(2,857)	5,087
중단영업활동에서 발생한 손익 계	3,455	21,426	(8,951)	15,930
중단영업손익	3,455	21,426	(8,951)	15,930

(3) 당기와 전기 중 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 사업부문	소재 사업부문	면세 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	(9,442)	12,581	(38,587)	(35,448)
투자활동 순현금흐름	(3,434)	(14,650)	(4,763)	(22,847)
재무활동 순현금흐름	-	-	-	-
순현금흐름	(12,876)	(2,069)	(43,350)	(58,295)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 사업부문	소재 사업부문	면세 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	1,041	18,617	(12,075)	7,583
투자활동 순현금흐름	(11,250)	(15,006)	(2,784)	(29,040)
재무활동 순현금흐름	-	-	-	-
순현금흐름	(10,209)	3,611	(14,859)	(21,457)

38. 매각예정자산

재무제표에 대한 주석 37에서 기술한 바와 같이, 당기말 현재 당사는 매각예정인 면세 사업 부문의 일부 자산을 재무상태표 상 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 당기말 현재 매각 예정자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	손상 전 장부금액	손상차손(주1)	순공정가치
선급금	7,265	(4,400)	2,865
재고자산	26,793	(5,932)	20,861
유형자산	11,671	(2,750)	8,921
무형자산	9,793	(7,119)	2,674
합계	55,522	(20,201)	35,321

(주1) 당기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류되었습니다.

39. 보고기간 후 사건

당사는 2019년 12월 5일자 이사회 결의에 따라 당사가 보유 중인 두산메카텍(주)의 보통주 100%를 당사의 종속기업인 두산중공업(주)에 현물출자하기로 하였습니다. 세부 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
출자에정일	2020년 02월 05일
출자목적물	두산중공업(주) 보통주 44,102,845주
출자금액	238,199백만원

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 두산의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 두산
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 두산(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 두산의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2020년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포

함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김지훈입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2020년 3월20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 두산 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2020년 3월 5일

내부회계관리자 박완석

대표이사 동현수



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 두산			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	10	5	2	3	15	11	12	5	29	31	-	-	68	55	
투입시 간	분·반기검토	34	18	290	190	3,591	4,378	2,455	1,267	57	31	-	-	6,427	5,884
	감사	315	198	444	273	4,884	1,231	2,665	1,620	2,862	1,446	-	-	11,170	4,768
	합계	349	216	734	463	8,475	5,609	5,120	2,887	2,919	1,477	-	-	17,597	10,652

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 08월 28일				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주		
	2019년 06월 24일 ~ 2019년 07월 18일	19	일	6	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해
	2019년 09월 02일 ~ 2019년 10월 11일	25	일	7	명	2	명	추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택
	2019년 12월 09일 ~ 2019년 12월 31일	16	일	7	명	2	명	통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반 감사절차 (계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토등) 계획
2020년 01월 01일 ~ 2020년 02월 28일	40	일	8	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 분개 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문 및 분석적절차, 표본테스트, 일반감	

								사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 12월 06일 ~ 2020년 01월 02일			5	일		
	실사(입회)장소	감천, 익산, 증평, 인천, 창원 및 화성 등 공장, 물류창고 및 면세점 등						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 01월 03일			1	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실 및 면세 사업장						
	실사(입회)대상	현금, 받을어음 및 수표, 유가증권 및 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회					
	수행시기	2019년 04월 25일, 2019년 07월 25일, 2019년 10월 29일, 2019년 12월 18일, 2020년 02월 14일 및 2020년 03월 05일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 04월 25일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	1분기 검토 결과, 2019년 외부감사 수행 일정 등
2	2019년 07월 25일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	반기 검토 결과, 핵심감사사항 선정 협의 등
3	2019년 10월 29일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	3분기 검토 결과, 내부회계관리제도 감사 경과 등
4	2019년 12월 18일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	핵심감사사항 선정안 등
5	2020년 02월 14일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	기말 감사 결과, 핵심감사사항에 대한 수행 감사절차 등
6	2020년 03월 05일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 2명	대면회의	내부회계관리제도 감사 결과, 감사인의 독립성 등