

주석

제 79 기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지

제 78 기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

주식회사 두산

1. 일반사항

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

1973년 6월 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 우선주 자본금 26,984백만원을 포함하여 134,838백만원입니다.

당기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	9,369,395	44.05
자기주식	5,977,528	28.10
기타	5,923,965	27.85
합계	21,270,888	100.00

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

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업 회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

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

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

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

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

근무연수의 경과와 무관한 기여금을 근무기간에 배분하지 않고 근무용역이 제공되는기간에 근무원가에서 차감하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2010-2012

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'과 관련하여 '가득조건'과 '시장조건'의 정의를 개정하고 '성과조건'과 '용역제공조건'의 정의를 추가하는 개정사항, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 규정하는 조건부대가의 분류 및 측정에 대한 개정사항, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에서 규정하는 부문자산을 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되는 경우에만 보고부문의 총자산에서 기업전체의 자산으로의 조정을 공시하도록 하는 개정사항 등을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2011-2013

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 적용범위에 '공동약정 자체의 재무제표에서 공동약정의 구성에 대한 회계처리'는 제외됨을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'과 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 등에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타 포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1041호 농림어업(개정)

동 개정사항은 생산용 식물을 유형자산으로 처리해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제 1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는것을 허용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제 1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적격한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계- 1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때 이는 처분이나 분배 계획의 변경이 아니므로 계획의 변경으로 회계처리하지 않음을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 : 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재합니다.

- 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표(개정)

동 개정사항은 별도재무제표에서 종속기업·관계기업·공동기업에 대한 투자의 회계처리에 원가법, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과측정'에 따른 방법뿐만아니라, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과공동기업에대한투자'에 따른 지분법도 선택하여 적용 할 수 있는 것을 주요내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용 될 예정입니다.

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

(2) '온실가스 배출권 할당 및 거래제도'와 관련하여 당사가 온실가스 배출권과 배출부채에 대해 당기부터 새롭게 적용한 회계정책은 아래와 같습니다.

당사는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고, 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위해 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

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

(4) 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.

(5) 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.

(6) 수익인식

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

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

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

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

4) 임대수익

운용리스로부터 발생하는 수익인식에 대한 당사의 회계정책은 주석 2-(7)에서 설명하고 있습니다.

(7) 리스

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

1) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

2) 당사가 리스이용자인 경우

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

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책(주석 2-(9) 참조)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

(8) 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주식 2-(22) 참조)
- 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

(9) 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여비용과 해고급여

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

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

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타 포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

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

(11) 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.

(12) 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 체정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하고 있습니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(13) 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 차이으로 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.

(14) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	5 ~ 50 년
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.

(15) 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.

(16) 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 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

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

5) 무형자산의 상각

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

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

(17) 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.

(18) 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.

(19) 충당부채

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

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

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

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

(20) 금융자산

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

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

1) 유효이자율법

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

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

2) 당기손익인식금융자산

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

3) 만기보유금융자산

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

4) 매도가능금융자산

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

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

된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

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

5) 대여금 및 수취채권

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

6) 금융자산의 손상

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

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

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

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

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

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

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

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

7) 금융자산의 제거

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

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

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

(21) 금융부채와 지분상품

1) 부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 복합금융상품

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

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

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

4) 금융부채

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

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

5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

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

6) 기타금융부채

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

7) 금융보증부채

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

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

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

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

8) 금융부채의 제거

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

(22) 파생상품

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

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

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

1) 내재파생상품

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

2) 위험회피회계

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

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

3) 공정가치위험회피

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

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

4) 현금흐름위험회피

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

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

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

(23) 공정가치

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

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

(24) 재무제표의 발행 승인일

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2016년 3월 2일자 이사회에서 발행 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

(1) 수익인식

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

(2) 영업권의 손상

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

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(4) 충당부채

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

(5) 토지 재평가모형 및 투자부동산 공정가치모형

주석 12과 주석 14에서 기술된 바와 같이 당사는 토지(유형자산)의 재평가금액 및 투자부동산의 공정가치금액을 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 토지 및 투자부동산의 평가에 사용된 기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(6) 이연법인세

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

(7) 유·무형자산의 내용연수

유·무형자산의 감가상각을 위한 내용연수의 결정에 추정이 필요합니다.

4. 재무위험관리

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

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

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

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합 계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	172,232	25,670	529	26,754	8,435	233,620	139,005	18,850	1,453	18,735	3,163	181,206
외화 금융부채	(153,118)	(1,285)	(1,394)	(470)	(286)	(156,553)	(137,796)	(2,338)	(2,003)	(802)	(660)	(143,599)
차감 계	19,114	24,385	(865)	26,284	8,149	77,067	1,209	16,512	(550)	17,933	2,503	37,607

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

당기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 (-)3,588백만원(전기 : (-)869백만 원)입니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	7,707	(7,707)	3,761	(3,761)

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

2) 이자율위험

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

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

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
금융자산	155,865	72,065
금융부채	(352,212)	(305,043)
차감 계	(196,347)	(232,978)

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

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익	(1,963)	1,963	(2,330)	2,330

3) 가격위험

당사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당사의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회의 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

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

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

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

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

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
대여금 및 수취채권	현금및현금성자산	166,132	102,278
	장·단기금융상품	89	2,092
	매출채권 및 기타채권	363,803	312,848
	보증금	18,521	19,009
매도가능금융자산	유동화채권	1,497	1,497
	채무증권	-	7,000
파생상품평가자산		1,369	393
합계		551,411	445,117

한편, 상기 현금및현금성자산에는 당사가 보유하는 현금시재액은 제외됩니다.

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

당기말과 전기말 현재 금융자산 중 주요 매출채권 및 기타채권의 명목가액에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합계
		만기미경과	0~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	
매출채권	79,261	193,412	4,191	3,403	2,457	3,728	286,452
미수금	9,311	82,277	2,649	239	338	11	94,825
미수수익	-	122	-	-	-	-	122
대여금	6	5,456	-	-	-	-	5,462
합계	88,578	281,267	6,840	3,642	2,795	3,739	386,861

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합계
		만기미경과	0~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	
매출채권	60,188	248,803	1,973	165	995	596	312,720
미수금	8,729	4,464	5,002	1	7	94	18,297
미수수익	-	108	-	-	-	-	108
대여금	6	4,746	-	-	-	-	4,752
합계	68,923	258,121	6,975	166	1,002	690	335,877

당기말 현재 상기 개별적으로 평가하는 채권에 대해 설정한 대손충당금은 22,272백만원(전기말 : 21,747백만원)입니다.

개별적으로 평가하는 채권 중 손상되지 아니한 채권의 연령은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

계정과목	0~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합계
매출채권	33,317	8,064	1,935	6,015	49,331
미수금	2,954	110	1,714	3,514	8,292
합계	36,271	8,174	3,649	9,529	57,623

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	0~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합계
매출채권	18,810	6,052	2,427	4,601	31,890
미수금	4,376	1,550	1,193	591	7,710
합계	23,186	7,602	3,620	5,192	39,600

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

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

(3) 유동성위험

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

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

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	1,152,455	1,152,820	729,531	49,377	360,434	13,478
금융부채 이자	-	51,503	22,012	14,703	14,499	289
합계	1,152,455	1,204,323	751,543	64,080	374,933	13,767

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	1,182,139	1,184,748	613,512	285,882	258,378	26,976
금융부채 이자	-	75,543	32,258	19,090	21,829	2,366
합계	1,182,139	1,260,291	645,770	304,972	280,207	29,342

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

(4) 자본위험

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

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

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
부채총계	1,368,966	1,399,060
자본총계	2,109,256	2,110,538
부채비율	64.90%	66.29%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	89	92	당좌개설보증금, 질권설정 등

6. 장·단기투자증권

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

(단위 : 백만원)

구분		종목	당기말	전기말
단기투자증권：				
매도가능 금융자산	수익증권	유동화채권	1,497	1,497
		금전채권신탁 제2종 수익권	-	7,000
합계			1,497	8,497
장기투자증권：				
매도가능 금융자산	시장성 없는 지분증 권	한국경제신문	56	56
		파르나스호텔	50	50
		대한주택보증	-	464
		강원일보	57	57
		한국능률협회컨설팅	20	20
		소계	183	647
	수익증권	산업은행	4	4
		경남창조경제혁신펀드	112	-
		소계	116	4
	출자금	소프트웨어공제조합	50	50
		엔지니어링공제조합	14	14
		한국방위산업진흥회	374	324
		한국조선기자재공업협동조합	1	1
		건설공제조합	139	139
		자본재공제조합	371	371
		전기공사공제조합	50	50
		소계	999	949
	합계			1,298

당기말 현재 수익증권, 시장성 없는 지분증권, 출자금은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 매도가능금융자산평가손익 변동내역은 없습니다.

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	286,271	(21,753)	264,518	312,539	(21,726)	290,813
	미수금	94,790	(1,084)	93,706	18,262	(1,081)	17,181
	미수수익	122	-	122	108	-	108
	단기대여금	1,109	(5)	1,104	1,025	(5)	1,020
합계		382,292	(22,842)	359,450	331,934	(22,812)	309,122
비유동	매출채권	181	(181)	-	181	(181)	-
	미수금	35	(35)	-	35	(35)	-
	장기대여금	4,353	-	4,353	3,727	-	3,727
합계		4,569	(216)	4,353	3,943	(216)	3,727

(2) 당기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	기초	당기설정	회수불능채권제각	당기말
매출채권	(21,726)	(77)	50	(21,753)
미수금	(1,081)	(3)	-	(1,084)
단기대여금	(5)	-	-	(5)
장기매출채권	(181)	-	-	(181)
장기미수금	(35)	-	-	(35)
합계	(23,028)	(80)	50	(23,058)

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	13,691	(1,933)	11,758	18,859	(2,129)	16,730
제품	35,692	(2,676)	33,016	39,149	(2,129)	37,020
재공품	26,091	(64)	26,027	29,905	(119)	29,786
원재료	67,542	(2,769)	64,773	83,704	(2,546)	81,158
미착품	13,685	-	13,685	20,024	-	20,024
기타	3,092	-	3,092	2,911	-	2,911
합계	159,793	(7,442)	152,351	194,552	(6,923)	187,629

당기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 519백만원(전기 : (-)2,076백만원)입니다.

9. 파생상품

(1) 당사의 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	119,634	USD	101,000	1,010	-	1,010
	KRW	13,694	EUR	10,600	(5)	-	(5)
	KRW	6,510	GBP	3,600	237	-	237
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.60%		(19)	(21)	-
합계					1,223	(21)	1,242

2) 전기말

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	162,089	USD	150,000	(3,779)	-	(3,779)
	KRW	15,716	CNY	89,700	(67)	-	(67)
	KRW	6,792	EUR	5,020	19	-	19
	KRW	11,263	GBP	6,560	(10)	-	(10)
합계					(3,837)	-	(3,837)

(주1) 법인세효과 반영전 금액.

10. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	166,196	-	-	166,196	166,196
장·단기금융상품	-	89	-	-	89	89
장·단기투자증권	-	-	2,795	-	2,795	2,795
매출채권및기타채권	-	363,803	-	-	363,803	363,803
파생상품평가자산	-	-	-	1,369	1,369	1,369
보증금	-	18,521	-	-	18,521	18,521
합계	-	548,609	2,795	1,369	552,773	552,773

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	263,593	-	1,983	265,576	265,576
차입금및사채	-	888,862	-	-	888,862	888,862
파생상품평가부채	19	-	127	-	146	146
합계	19	1,152,455	127	1,983	1,154,584	1,154,584

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	102,345	-	-	102,345	102,345
장·단기금융상품	-	2,092	-	-	2,092	2,092
장·단기투자증권	-	-	10,097	-	10,097	10,097
매출채권및기타채권	-	312,848	-	-	312,848	312,848
파생상품평가자산	-	-	-	393	393	393
보증금	-	19,009	-	-	19,009	19,009
합계	-	436,294	10,097	393	446,784	446,784

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	302,311	-	1,687	303,998	303,998
차입금및사채	-	879,828	-	-	879,828	879,828
파생상품평가부채	-	-	4,230	-	4,230	4,230
합계	-	1,182,139	4,230	1,687	1,188,056	1,188,056

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :								
위험회피 파생상품	-	1,369	-	1,369	-	393	-	393
금융부채 :								
당기손익인식금융부채	-	(19)	-	(19)	-	-	-	-
위험회피 파생상품	-	(127)	-	(127)	-	(4,230)	-	(4,230)
차감 계	-	1,223	-	1,223	-	(3,837)	-	(3,837)

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

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

(3) 위험회피 파생상품의 공정가치(수준 2) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

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

(4) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	(주1)
금융자산 :							
대여금및수취채권	3,357	-	-	(80)	(1,678)	9,106	-
매도가능금융자산	144	26	-	-	1,393	-	-
합계	3,501	26	-	(80)	(285)	9,106	-
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(38,209)	-	1,418	-	351	(9,055)	-

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	(주1)
금융자산 :							
대여금및수취채권	3,088	-	-	(561)	(1,714)	2,571	-
매도가능금융자산	588	16	-	-	-	-	-
합계	3,676	16	-	(561)	(1,714)	2,571	-
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(41,432)	-	730	-	-	(3,954)	-

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	(21)	-	-	-	-	-
위험회피 파생상품	-	(144)	5,079	-	(15)	(4,957)
합계	(21)	(144)	5,079	-	(15)	(4,957)

(주1) 법인세효과 반영전 금액.

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융자산 순액	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융자산 순액
금융자산 :						
매출채권	12,567	(4,653)	7,914	17,358	(4,661)	12,697
기타채권	360	(23)	337	28	(15)	13
합계	12,927	(4,676)	8,251	17,386	(4,676)	12,710
금융부채 :						
매입채무	27,071	(4,676)	22,395	43,650	(4,676)	38,974

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	한국	40.31	1,232,946	1,232,946
오리콤	한국	66.89	23,168	23,168
두산타워	한국	100	231,550	231,550
두산생물자원	한국	100	15,757	15,757
Doosan Hongkong Ltd.	중국	100	-	-
Doosan Eletro-Materials Singapore Pte Ltd.	싱가포르	100	-	-
Doosan Shanghai Chemical Limited	중국	100	-	-
두산베어스	한국	100	11,138	11,138
디아이피홀딩스	한국	100	164,169	164,169
Doosan Information and Communications America LLC	미국	100	4,889	4,889
Doosan Information and Communications China Co., Ltd.	중국	100	3,230	3,230
Doosan Information and Communications Europe Ltd.	영국	100	4,870	4,870
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.(주1)	중국	100	21,601	33,587
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	중국	100	45,964	45,964
Doosan Electro-Materials America, LLC	미국	100	282	282
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	룩셈부르크	100	28,111	28,111
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	벨기에	100	16,934	16,934
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	영국	100	1,909	1,909
Doosan Logistics Europe GmbH	독일	100	1,909	1,909
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	미국	100	27,016	27,016
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	중국	100	10,617	10,617
Doosan Fuel Cell America, Inc.	미국	100	61,402	61,402
자사주신탁(주2)	한국	100	60,000	60,000
소계			1,967,462	1,979,448
관계기업 :				
두산에코비즈넷	한국	29.79	53	53
Guang Dong Xingpu Steel Center	중국	21.05	3,854	3,854
MVP 창투 13호 투자조합	한국	(주3)	-	-
프레스토라이트아시아	한국	32.31	468	468
소계			4,375	4,375
공동기업 :				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50	2,526	2,526
합계			1,974,363	1,986,349

(주1) 당기 손상차손인식으로 인해 감소.

(주2) 당기와 전기 자사주신탁에 대한 투자액(주석 32-(4) 참조).

(주3) 당기 중 청산완료됨.

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
종속기업 :				
두산중공업	1,232,946	905,285	1,232,946	1,039,320
오리콤	23,168	69,266	23,168	26,248

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	183,546	68,826	109,825	44,023	4,621	410,841
취득/자본적지출	9,117	4,142	3,672	16,304	21,870	55,105
정부보조금	-	-	(13)	(17)	-	(30)
대체	-	3,327	4,620	785	(10,051)	(1,319)
처분	-	(306)	(548)	(188)	(1,439)	(2,481)
감가상각	(43)	(4,434)	(21,356)	(19,909)	-	(45,742)
재평가로 인한 순증가	4,569	-	-	-	-	4,569
기말장부금액	197,189	71,555	96,200	40,998	15,001	420,943
- 취득원가	161,089	118,529	331,014	147,412	15,001	773,045
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(46,974)	(233,647)	(106,358)	-	(386,979)
- 정부보조금	-	-	(1,167)	(56)	-	(1,223)
- 재평가이익누계액	36,100	-	-	-	-	36,100

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	181,914	71,419	121,267	45,617	4,144	424,361
취득/자본적지출	1,722	479	5,675	15,459	15,013	38,348
사업결합(주1)	-	-	350	66	-	416
정부보조금	-	-	-	(16)	-	(16)
대체	-	1,797	4,783	2,732	(13,022)	(3,710)
처분	(47)	(139)	(217)	(43)	(1,514)	(1,960)
감가상각	(43)	(4,730)	(22,033)	(19,792)	-	(46,598)
기말장부금액	183,546	68,826	109,825	44,023	4,621	410,841
- 취득원가	152,015	113,192	357,277	133,401	4,621	760,506
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(44,366)	(246,022)	(89,310)	-	(379,698)
- 정부보조금	-	-	(1,430)	(68)	-	(1,498)
- 재평가이익누계액	31,531	-	-	-	-	31,531

(주1) 전기 퓨얼셀과위의 합병(주식 34 참조).

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 장부금액은 161,107백만원(전기말 : 152,015백만원)입니다.

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

(2) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인이 2015년 10월 31일자에 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

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

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	197,189	-	-	183,546

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

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준평가법 : 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 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

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

(단위 : 백만원)

기초	취득	평가		기타	기말
		기타포괄손익(주1)	당기손익(주2)		
183,546	9,117	4,554	15	(43)	197,189

(주1) 법인세효과 반영전 금액.

(주2) 평가와 관련하여 당기손익으로 인식한 재평가손익

(6) 금융리스자산

당기말과 전기말 현재 기계장치 및 비품 중 금융리스자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
금융리스자산 취득원가	54,865	51,490
감가상각누계액	(42,892)	(33,655)
장부금액	11,973	17,835

당기말과 전기말 현재 금융리스부채의 최소리스료와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이내	10,074	9,487	10,838	10,043
1년 초과~5년 이내	8,746	8,442	12,102	11,567
합계	18,820	17,929	22,940	21,610
현재가치조정금액	(891)		(1,330)	
금융리스부채의 현재가치	17,929		21,610	

상기 금융리스자산은 금융리스부채를 위해 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조)

(7) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	38,344	38,906
판매비와관리비	5,805	6,131
경상개발비	1,593	1,561
합계	45,742	46,598

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	138,361	1,257	3,402	39,853	182,873
취득/자본적지출	-	615	1,687	3,818	6,120
정부보조금	-	-	(371)	-	(371)
대체	-	-	-	1,319	1,319
처분	-	(33)	-	-	(33)
상각	-	(515)	(1,057)	(9,762)	(11,334)
손상	-	(6)	-	-	(6)
기말장부금액	138,361	1,318	3,661	35,228	178,568
- 취득원가	138,361	3,428	32,682	77,841	252,312
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(2,110)	(24,769)	(42,613)	(69,492)
- 정부보조금	-	-	(4,252)	-	(4,252)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	108,073	1,153	880	40,512	150,618
취득/자본적지출	-	294	936	1,404	2,634
사업결합(주1)	30,288	226	2,186	3,264	35,964
정부보조금	-	-	(201)	-	(201)
대체	-	(13)	-	3,723	3,710
처분	-	-	-	(724)	(724)
상각	-	(403)	(399)	(8,543)	(9,345)
손상	-	-	-	217	217
기말장부금액	138,361	1,257	3,402	39,853	182,873
- 취득원가	138,361	2,879	30,996	67,541	239,777
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(1,622)	(22,989)	(27,688)	(52,299)
- 정부보조금	-	-	(4,605)	-	(4,605)

(주1) 전기 퓨얼셀과위의 합병(주식 34 참조).

기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부금액은 14,616백만원(전기말 : 14,465백만원)입니다.

당기 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 당기 28,059백만원(전기 : 33,337백만원)입니다.

(2) 영업권의 손상검사에 대한 내용은 다음과 같습니다.

손상검사 전 현금창출단위에 배분된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

현금창출단위	당기말	전기말	주요 사업
모트롤BG	84,562	84,562	유압기기 생산 및 판매
정보통신BU	2,015	2,015	S/W 운영 및 개발
FM BU	6,420	6,420	건물관리용역
산업차량BG	15,076	15,076	지게차 제조 및 판매
연료전지BU	30,288	30,288	연료전지 생산 및 판매
합계	138,361	138,361	

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

구분	모트롤BG	정보통신BU	FM BU	산업차량BG	연료전지BU
할인율	9.55%	8.98%	10.29%	10.32%	11.52%

사용가치 계산을 위한 추정의 내용은 다음과 같습니다.

경영진에 의해 승인된 5개년의 재무예산에 근거한 추정현금흐름을 사용하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정되었습니다. 5년을 초과하는 기간의 성장률은 0~3%로 가정하여 5개년말의 추정현금흐름이 지속되는 것으로 계산하였으며, 이러한 성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않으며 사용된 할인율은 관련 현금창출단위의 고유위험을 반영한 할인율입니다.

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

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

(3) 당기와 전기의 계정과목별 상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	3,046	1,967
판매비와관리비	8,113	7,267
경상개발비	175	111
합계	11,334	9,345

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	261,312	4,186	265,498	257,770	4,673	262,443
처분	(109,625)	(1,412)	(111,037)	(44)	(66)	(110)
공정가치 평가	7,664	(71)	7,593	3,586	(421)	3,165
기타	4,500	-	4,500	-	-	-
기말장부금액	163,851	2,703	166,554	261,312	4,186	265,498

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

(2) 투자부동산에 대해 적용한 공정가치모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 투자부동산에 대해 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래채한감정평가법인이 2015년 11월 30일에 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

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

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	163,851	-	-	261,312
건물	-	-	2,703	-	-	4,186

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

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

15. 사채 및 차입금

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당기말	전기말
제 280-2 회	5.64	-	50,000
제 281-1 회	4.95	-	70,000
제 281-2 회	5.21	80,000	80,000
제 282-2 회	4.99	80,000	80,000
제 283-1 회	3.84	20,000	20,000
제 283-2 회	4.27	80,000	80,000
제 284 회	4.33	100,000	100,000
소계		360,000	480,000
차감 : 유동성 대체		(159,847)	(119,890)
사채할인발행차금(유동성)		(153)	(110)
사채할인발행차금(비유동성)		(530)	(1,058)
차감 계(비유동성)		199,470	358,942

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
Usance 및 D/A, D/P	우리은행 등	1.18~1.81	2,276	3,000
원화차입금	신한은행 등	2.74~3.67	184,000	95,000
합계			186,276	98,000

상기 단기차입금 중 당기말 2,276백만원(전기말 : 3,000백만원)은 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도거래에서 발생한 차입금으로 양도한 매출채권이 해당 차입금에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석 30-(3) 참조).

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	산업은행	2.75~3.21	85,000	40,000
	우리은행	3.35	50,000	-
	신한은행	3.23	40,000	40,000
	국민은행	2.5~3.05	5,135	160
	농협은행	3.15	30,000	30,000
	대한주택보증	-	-	2,904
	라유니온	-	-	50,000
	KEB하나은행	2.71~3.17	50,000	50,000
	전북은행	-	-	12,000
외화차입금	산업은행	2.39	29,300	27,480
	수출입은행	2.51	53,912	50,563
소계			343,347	303,107
차감 : 유동성 대체			(120,059)	(105,285)
현재가치할인차금(유동성)			-	-
현재가치할인차금(비유동성)			(78)	(111)
차감 계(비유동성)			223,210	197,711

16. 순확정급여부채

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

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	146,339	126,146
사외적립자산의 공정가치	(102,504)	(81,793)
순확정급여부채	43,835	44,353

(2) 당기와 전기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	20,496	21,744
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	1,678	2,953
합계	22,174	24,697

(3) 당기와 전기의 계정과목별 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	13,398	14,832
판매비와관리비	7,810	9,067
경상개발비	892	798
기타	74	-
합계	22,174	24,697

(4) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	126,146	(81,793)	44,353
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	20,496	-	20,496
이자비용(이자수익)	4,121	(2,443)	1,678
소계	24,617	(2,443)	22,174
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	792	792
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(985)	-	(985)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,576	-	2,576
기타사항에 의한 효과	557	-	557
소계	2,148	792	2,940
관계회사 전입	3,768	(1,337)	2,431
관계회사 전출	(1,830)	779	(1,051)
사용자의 기여금	-	(23,510)	(23,510)
퇴직금 지급액	(8,510)	5,008	(3,502)
기말장부금액	146,339	(102,504)	43,835

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	118,824	(51,769)	67,055
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	21,744	-	21,744
이자비용(이자수익)	4,979	(2,026)	2,953
소계	26,723	(2,026)	24,697
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	769	769
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(121)	-	(121)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,899)	-	(2,899)
기타사항에 의한 효과	(2,007)	-	(2,007)
소계	(5,027)	769	(4,258)
관계회사 전입	3,152	(676)	2,476
관계회사 전출	(2,848)	694	(2,154)
사용자의 기여금	-	(35,162)	(35,162)
퇴직금 지급액	(14,678)	6,377	(8,301)
기말장부금액	126,146	(81,793)	44,353

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.9%	3.4%
미래임금상승률	근로자 2.6~6.0%	근로자 3.0~5.0%
	임원 2.8%	임원 3.4%

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
지분증권	797	376
채무증권	2,534	2,603
예금성자산 등	99,173	78,814
합계	102,504	81,793

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	(8,848)	10,177	9,843	(8,737)	(6,337)	5,934	3,630	(6,394)
비율	(-)6.05%	6.96%	6.73%	(-)5.98%	(-)5.02%	4.70%	2.88%	(-)5.07%

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년~10년	합계
지급액	10,982	32,205	47,710	87,154	178,051

당사는 확정급여제도와 관련하여 차기에 31,254백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

17. 총당부채

당기와 전기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기				전기			
	판매보증 총당부채	복구총당부채	기타총당부채	합계	판매보증 총당부채	복구총당부채	기타총당부채	합계
기초 장부금액	6,430	743	119	7,292	5,355	961	2,270	8,586
전입액(설정액)	870	52	60	982	9,666	50	-	9,716
사용액	(1,608)	-	(39)	(1,647)	(8,939)	(268)	(2,273)	(11,480)
합병	-	-	-	-	348	-	122	470
기말 장부금액	5,692	795	140	6,627	6,430	743	119	7,292
유동성	5,692	-	140	5,832	6,430	-	119	6,549
비유동성	-	795	-	795	-	743	-	743

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

18. 자본금 및 주식발행초과금

당기와 전기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2014.1.1	전기초	20,882,071	5,396,759	105,910	26,984	132,894	337,274
2014.4.20	주식선택권행사	1,100	-	6	-	6	105
2014.6.20	주식선택권행사	1,950	-	10	-	10	237
2014.9.30	합병신주발행	384,867	-	1,924	-	1,924	18,046
2014.12.22	주식선택권행사	900	-	4	-	4	74
2014.12.31	전기말	21,270,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
2015.12.31	당기말	21,270,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736

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

한편, 당기말 현재 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 보통주 5,977,528주(전기말 : 5,401,098주)이며, 우선주는 의결권이 없습니다.

19. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	355,736	355,736
합병차익	1,390	1,390
기타자본잉여금	33,414	32,417
재평가적립금	277,542	277,542
합계	668,082	667,085

20. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(300,920)	(240,960)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	18,426	16,874
감자차손	(127,319)	(127,319)
합계	(426,551)	(368,143)

(2) 자기주식

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

(단위 : 주, 백만원)

변동내역	자기주식 보유주식수			자기주식 장부금액		
	보통주	우선주	합계	보통주	우선주	합계
기초	4,894,615	673,054	5,567,669	225,907	15,053	240,960
취득	531,683	-	531,683	59,960	-	59,960
기말	5,426,298	673,054	6,099,352	285,867	15,053	300,920

(3) 주식기준보상

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

당기말 현재 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	부여시점	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 추정공정가치
8차	2007.3.16	800	2010.3.16 - 2017.3.15	59,600	28,930
9차	2008.3.21	21,600	2011.3.21 - 2018.3.20	165,100	68,846
10차	2009.3.27	2,450	2012.3.27 - 2019.3.26	106,500	53,382
12차	2010.3.26	68,260	2013.3.26 - 2020.3.26	116,500	56,460
13차	2011.3.25	31,300	2014.3.25 - 2021.3.25	137,500	68,045
14차	2012.3.30	46,200	2015.3.30 - 2022.3.30	156,200	63,647
15차	2013.3.29	92,400	2016.3.29 - 2023.3.28	128,100	43,353
16차	2014.3.28	110,600	2017.3.28 - 2024.3.27	134,300	39,558

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

구분	무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익율
8차	4.79%	3.00	46.73%	0%
9차	5.18%	3.00	58.89%	0%
10차	3.71%	3.53	69.82%	22%
12차	3.82%	3.27	71.67%	35%
13차	3.66%	3.29	73.42%	40%
14차	3.57%	3.41	62.76%	43%
15차	2.45%	3.42	49.22%	46%
16차	2.88%	3.60	40.90%	48%

무위험이자율은 3년만기 국고채의 유통수익율을 기준으로 산정하였습니다.

당기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수					평가금액				
	기초	증가	행사	취소	기말	기초	증가	행사	취소	기말
8차	800	-	-	-	800	23	-	-	-	23
9차	23,100	-	-	(1,500)	21,600	1,591	-	-	(103)	1,488
10차	2,900	-	-	(450)	2,450	155	-	-	(24)	131
12차	69,360	-	-	(1,100)	68,260	3,921	-	-	(62)	3,859
13차	34,000	-	-	(2,700)	31,300	2,308	-	-	(184)	2,124
14차	56,000	-	-	(9,800)	46,200	3,564	-	-	(624)	2,940
15차	94,600	-	-	(2,200)	92,400	3,613	485	-	(92)	4,006
16차	112,500	-	-	(1,900)	110,600	1,699	2,191	-	(35)	3,855
합계	393,260	-	-	(19,650)	373,610	16,874	2,676	-	(1,124)	18,426

당기 주식선택권 잔여기간(2015년 12월 31일로부터 만기까지)의 가중평균치는 6.89년입니다.

당기말 이후에 인식할 보상비용은 527백만원입니다.

21. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	941	(2,908)
토지재평가잉여금	42,022	38,569
합계	42,963	35,661

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	43,737	35,464
임의적립금	74,999	97,666
미처분이익잉여금	1,571,189	1,507,967
합계	1,689,925	1,641,097

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

(2) 당기와 전기의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
기초이익잉여금		1,641,097		1,524,909
당기순이익	123,324		186,399	
이익잉여금에 직접 반영된 보험수리적손익	(2,229)		3,228	
배당금 지급	(72,267)		(73,455)	
토지재평가잉여금	-		16	
기말이익잉여금		1,689,925		1,641,097

(3) 당기와 전기의 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

제 79 기	2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지	제 78 기	2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지
처분예정일	2016년 3월 25일	처분확정일	2015년 3월 27일

(단위 : 원)

과 목	제 79 기		제 78 기	
I. 미처분이익잉여금		1,571,189,153,190		1,507,967,037,914
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,450,094,702,354		1,328,783,124,793	
2. 중간배당	-		(10,459,154,000)	
3. 당기순이익	123,323,659,813		186,399,329,671	
4. 확정급여제도의 재측정요소	(2,229,208,977)		3,228,122,650	
5. 토지재평가잉여금	-		15,614,800	
II. 이익잉여금이입액		23,333,000,000		22,667,000,000
1. 연구및인력개발준비금환입	23,333,000,000		22,667,000,000	
III. 이익잉여금처분액		100,393,874,735		80,539,335,560
1. 이익준비금	9,126,715,885		8,272,589,960	
2. 배당금	91,267,158,850		72,266,745,600	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		1,494,128,278,455		1,450,094,702,354

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

(단위 : 백만원)

구분		당기			전기		
		1우선주	2우선주	보통주	1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(원)		5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000
중간배당	발행주식수	-	-	-	4,411,074	985,685	20,885,121
	자기주식수	-	-	-	(620,812)	(52,242)	(4,690,518)
	배당받을 주식수	-	-	-	3,790,262	933,443	16,194,603
	액면배당률	-	-	-	10%	10%	10%
	주당배당금(원)	-	-	-	500	500	500
	배당액	-	-	-	1,895	467	8,097
	주가(원)(주1)	-	-	-	68,060	65,740	124,300
	배당수익률(주당배당금/주가)	-	-	-	0.73%	0.76%	0.40%
기말배당예정	발행주식수	4,411,074	985,685	21,270,888	4,411,074	985,685	21,270,888
	자기주식수	(620,812)	(52,242)	(5,977,528)	(620,812)	(52,242)	(5,401,098)
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	15,293,360	3,790,262	933,443	15,869,790
	액면배당률	92%	91%	91%	71%	70%	70%
	주당배당금(원)	4,600	4,550	4,550	3,550	3,500	3,500
	배당(예정)액	17,435	4,247	69,585	13,456	3,267	55,544
	주가(원)(주1)	61,300	61,175	95,050	64,075	63,200	112,000
	배당수익률(주당배당금/주가)	7.50%	7.44%	4.79%	5.46%	5.62%	3.13%

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

23. 매출

당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
1. 재화의 판매로 인한 매출		1,495,267		1,554,228
제품매출	1,342,711		1,405,139	
상품매출	152,556		149,089	
2. 기타		378,289		441,145
배당금수익	114,334		170,247	
기타매출	263,955		270,898	
합계		1,873,556		1,995,373

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	35,278	(23,483)
원재료 및 상품매입액	790,371	866,709
종업원급여	348,575	354,660
감가상각비 및 무형자산상각비	57,072	55,943
합계	1,231,296	1,253,829

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	83,407	95,615
상여	19,948	13,846
퇴직급여	7,810	9,067
주식보상비용	2,505	3,714
복리후생비	18,903	18,002
여비교통비	7,254	8,035
통신비	782	822
수도광열비	1,523	1,510
판매수수료	20,061	17,372
사무비	600	536
세금과공과	4,045	4,826
임차료	14,976	14,673
감가상각비	5,805	6,131
수선비	891	1,224
접대비	3,102	3,089
광고선전비	6,149	5,058
차량유지비	1,005	1,199
포장비	2,036	2,832
경상개발비	28,059	31,621
교육훈련비	7,328	9,616
운반보관비	6,280	6,754
지급수수료	21,462	28,988
사무실관리비	2,878	3,051
용역비	5,008	6,163
건본비	1,474	1,286
대손상각비	77	552
무형자산상각비	8,113	7,267
기타	1,598	1,189
합계	283,079	304,038

26. 금융손익

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	3,501	3,676
배당금수익	26	16
외환차익	16,736	14,158
외화환산이익	3,433	3,219
파생상품거래이익	57	-
채무면제이익	351	-
금융보증수익	1,418	730
합계	25,522	21,799
금융비용 :		
이자비용	38,209	41,432
외환차손	13,097	14,672
외화환산손실	7,021	4,088
파생상품거래손실	201	15
파생상품평가손실	21	-
합계	58,549	60,207
순금융수익(비용)	(33,027)	(38,408)

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
장기투자증권처분이익	1,393	-
유형자산처분이익	1,358	292
무형자산처분이익	-	119
무형자산손상차손환입	-	217
투자부동산처분이익	401	-
투자부동산평가이익	7,702	5,573
기타	7,966	4,647
합계	18,820	10,848
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	1,678	1,714
종속기업투자손상차손	11,986	4,477
유형자산처분손실	336	350
유형자산재평가손실	22	-
무형자산처분손실	34	161
무형자산손상차손	6	-
투자부동산처분손실	350	8
투자부동산평가손실	109	2,408
기부금	16,674	7,735
기타	7,964	5,955
합계	39,159	22,808
순기타영업외수익(비용)	(20,339)	(11,960)

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	59,621	15,651
일시적차이에 대한 이연법인세 변동액	(21,291)	(5,310)
합병으로 인한 이연법인세 승계액	-	9,170
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	(1,619)	169
법인세비용	36,711	19,680

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

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감		기말
		손익	자본	
미수수익	(26)	13	-	(13)
재고자산평가손실	1,676	125	-	1,801
투자유가증권	6,678	(834)	-	5,844
유형자산	(45,503)	16,299	(1,102)	(30,306)
투자부동산	(18,394)	2,912	-	(15,482)
미지급비용	11,171	846	-	12,017
퇴직급여채무	7,796	(647)	712	7,861
연구및인력개발준비금	(18,811)	5,977	-	(12,834)
기타	15,073	(1,781)	(1,229)	12,063
합계	(40,340)	22,910	(1,619)	(19,049)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감			기말
		손익	자본	사업결합	
미수수익	(22)	1	-	(5)	(26)
재고자산평가손실	2,160	(502)	-	18	1,676
투자유가증권	6,678	-	-	-	6,678
유형자산	(44,637)	(827)	-	(39)	(45,503)
투자부동산	(17,558)	(836)	-	-	(18,394)
미지급비용	13,539	(2,383)	-	15	11,171
퇴직급여채무	13,021	(4,194)	(1,031)	-	7,796
연구및인력개발준비금	(25,180)	6,369	-	-	(18,811)
기타	6,349	(1,657)	1,200	9,181	15,073
합계	(45,650)	(4,029)	169	9,170	(40,340)

(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	(799,282)	(768,883)	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
파생상품평가손익	1,241	(300)	941	(3,838)	930	(2,908)
재평가잉여금	55,437	(13,415)	42,022	50,883	(12,314)	38,569
확정급여제도의 재측정요소	(17,839)	4,317	(13,522)	(14,898)	3,605	(11,293)
합계	38,839	(9,398)	29,441	32,147	(7,779)	24,368

(6) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	160,035	206,080
국내법인세율로 계산된 법인세비용	38,266	49,409
조정사항 :		
비일시적차이	(7,125)	(31,649)
이연법인세인식제외변동	(5,864)	3,760
세액공제	(3,600)	(2,401)
법인세추납액(환급액)	15,082	(438)
기타	(48)	999
법인세비용	36,711	19,680
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	22.94%	9.55%

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주 기본주당이익	6,090	8,942
구형우선주 기본주당이익(주1)	6,140	8,992

(주1) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적 권리가 없는 등 기업회계기준서 제1033호 '주당이익'에서 규정하는 보통주의 정의를 충족하는 우선주에 대하여 주당이익을 산출함.

2) 보통주 귀속 순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
주주에게 귀속되는 순이익	123,323,659,813	186,399,329,671
(-)신형우선주 배당금	3,733,772,000	3,267,050,500
(-)신형우선주 귀속 잔여이익	1,950,902,255	5,080,115,430
(-)구형우선주 귀속 순이익	23,272,234,606	34,083,329,681
보통주 귀속 순이익	94,366,750,952	143,968,834,060

3) 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	15,853,290	3,790,262	16,211,860	3,790,262
주식선택권 행사	-	-	1,835	-
신주발행	-	-	98,062	-
자기주식 변동	(357,946)	-	(212,077)	-
가중평균유통주식수	15,495,344	3,790,262	16,099,680	3,790,262

(2) 회석주당이익

1) 당기와 전기의 회석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주 회석주당이익	6,090	8,939
구형우선주 회석주당이익	6,140	8,992

2) 보통주 귀속 회석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주 귀속 순이익	94,366,750,952	143,968,834,060
주식보상비용(법인세 차감후)	-	-
보통주 귀속 회석순이익	94,366,750,952	143,968,834,060

3) 보통주의 가중평균회석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
가중평균유통주식수	15,495,344	16,099,680
주식선택권 행사	434	5,779
가중평균회석주식수	15,495,778	16,105,459

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

구분	액면가액	발행주식수	배당조건
구형우선주	5,000	4,411,074	보통주 현금배당+1%
신형우선주	5,000	985,685	연 2% 배당(액면기준), 단 보통주의 배당률이 우선주의배당율을 초과할경우 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 비율로 참가.

30. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

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

(2) 여신한도약정

당기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

구분	금융기관	한도액
당좌대출	우리은행 등	15,000
운전자금대출한도	신한은행 등	468,000
시설자금대출한도 등	수출입은행 등	320,012
외화 L/C지급보증	산업은행 등	USD 67,000
합계		803,012
		USD 67,000

(3) 매출채권 할인

당사는 당기말 현재 은행에 할인양도한 매출채권 2,276백만원(전기말 : 3,000백만원)에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않을 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입(단기차입금)으로 인식하였습니다(주석 15-(2) 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 17,212백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 소송 진행 중에 있으며, 당기말 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다.

(5) 기술도입계약

당기말 현재 외국회사인 나브테스코사, 호츠만사 등과 주요 기술도입계약을 체결 하고 있으며, 당기 당사가 지급한 기술도입료는 635백만원입니다.

(6) 지급보증

당기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

피보증회사	지급보증액	보증내역	특수관계
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	USD 7,000	현지금융보증 등	종속기업
	CNY 95,000		
Doosan Electro Materials (Changshu) Co., Ltd.	USD 59,000		
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	USD 30,000		
Circuit Foil Luxembourg Sarl	EUR 14,500		
Doosan Industrial Vehicle U.K	GBP 29,400		
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	USD 10,000		
Doosan Fuel Cell America	USD 149,465		
합계	USD 255,465		
	CNY 95,000		
	GBP 29,400		
	EUR 14,500		

당기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

보증회사	지급보증액	보증내역
서울보증보험	22,456	이행보증
한국방위산업진흥회 등 다수	82,383	
산업은행 등 다수	USD 19,236	외화 L/C지급보증
합계	104,839	
	USD 19,236	

또한, 당사는 2012년 중에 당사로부터 분할되어 설립된 네오홀딩스와 분할 전 기존채무에 대하여 연대보증의무를 부담하고 있습니다.

(7) 통상임금

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

31. 담보제공자산

당기말 현재 금융부채와 관련하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

담보권자	담보제공자산	관련계정	금융부채	담보설정액
국민은행	창원 사원임대주택	유형자산	135	605
산업은행	증평, 익산, 창원공장 등		85,000	217,490
			USD 25,000	USD 29,734
우리은행	신갈공장		USD 1,142	5,000
			27,000	
신한은행	인천공장		40,000	40,000
HP Financial Service 등	기계장치, 비품	금융리스자산	17,929	11,980

32. 특수관계자 거래

당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

구분	회사명
종속기업	두산중공업, 두산인프라코어, 두산건설, 두산엔진과 그 각각의 종속기업, 오리콤, 한컴, 두산광고유한공사, 두산타워, 두산생물자원 Doosan Hongkong Ltd., Doosan Electro-Materials(Shen Zhen) Limited, Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd., Doosan Shanghai Chemical Limited, 두산베어스, 디아이피홀딩스, 두산디에스티, 디알에이, 두산부동산유통전문유한회사 두산제이부동산유통전문유한회사, Doosan Information and Communications America, LLC, Doosan Information and Communications China Co., Ltd., Doosan Information and Communications Europe Ltd., Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials America, LLC. Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl, Circuit Foil Luxembourg Sarl, Doosan Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd., Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd., Doosan Fuel Cell America, Inc. 등
관계기업	두산에코비즈넷, Guang Dong Xingpu Steel Center, 프레스토라이트아시아 등
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited
기타특수관계자	두산신용협동조합, 연강재단, 중앙대학교, 네오트랜스, Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd. 등

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

(단위 : 백만원)

구분		당기						전기			
		매출	기타수익	투자부동산 등 매각	매입	기타비용	투자부동산 등 매입	매출	기타수익	매입	기타비용
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	117,672	1,344	78,015	-	785	-	122,497	-	-	520
	두산인프라코어와 그 종속기업	163,208	513	29,763	29,894	5,811	-	211,292	-	33,762	5,927
	두산건설과 그 종속기업	25,167	331	4,961	-	7,872	16,566	25,968	192	-	5,978
	두산엔진과 그 종속기업	11,406	-	-	-	2,921	-	10,471	-	-	2,819
	산업차량 해외종속기업(Doosan Industrial Vehicle UK, America, Yantai 등)	171,887	476	-	29,895	486	-	164,384	190	32,059	724
	기타	230,692	1,185	-	13,175	12,757	-	258,890	2,147	10,952	12,036
	소계	720,032	3,849	112,739	72,964	30,632	16,566	793,502	2,529	76,773	28,004
관계기업		374	-	-	3,399	74	-	20	-	38	55
공동기업		988	-	-	-	-	-	931	-	-	-
기타특수관계자		11,274	-	-	39	17,591	-	12,320	-	1,692	8,312
합계		732,668	3,849	112,739	76,402	48,297	16,566	806,773	2,529	78,503	36,371

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

(단위 : 백만원)

구분		당기말				전기말			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	14,977	54,372	56	166	18,816	1,199	132	414
	두산인프라코어와 그 종속기업	18,484	22,109	3,538	641	31,052	1,595	8,937	1,059
	두산건설과 그 종속기업	20,418	11,629	899	2,216	16,630	8,743	706	96
	두산엔진과 그 종속기업	896	1,690	-	-	1,867	1,563	-	12
	산업차량 해외종속기업(Doosan IndustrialVehicle UK, America, Yantai 등)	58,074	305	6,723	284	59,734	197	4,294	528
	기타	65,507	5,400	11,159	7,786	55,556	5,546	10,417	7,065
	소계	178,356	95,505	22,375	11,093	183,655	18,843	24,486	9,174
관계기업		-	-	181	-	-	-	-	17
공동기업		-	586	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자		1,081	1,862	-	614	296	1,686	-	197
합계		179,437	97,953	22,556	11,707	183,951	20,529	24,486	9,388

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

(단위 : 백만원)

구분		거래내역	당기	전기
종속기업	두산베어스	증자	-	10,000
	두산동아(주1)	지분 매각	-	25,000
	Doosan Information and Communications Europe Ltd.	신규설립시 투자	-	4,870
	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl		-	25,630
	Doosan Fuel Cell America, Inc.		-	53,250
	자사주신탁	투자	60,000	60,000
	자사주신탁	회수(주2)	(60,000)	(30,000)

(주1) 전기 두산동아 지분증권 전액을 25,000백만원에 매각함.

(주2) 자사주신탁기간 종료로 인하여 자기주식 등으로 대체됨.

(5) 당기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주석30-(6) 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	38,456	35,959
퇴직급여	2,369	3,631
주식기준보상	2,549	3,853
합계	43,374	43,443

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
조정액 :		
현금유출 없는 비용 등의 가산	179,811	169,040
이자비용	38,209	41,432
법인세비용	36,711	19,680
외화환산손실	7,021	4,088
파생상품평가손실	21	-
매출채권처분손실	1,678	1,714
종속기업투자손상차손	11,986	4,477
감가상각비	45,742	46,598
무형자산상각비	11,334	9,345
유형자산처분손실	336	350
유형자산재평가손실	22	-
무형자산처분손실	34	161
무형자산손상차손	6	-
투자부동산처분손실	350	8
투자부동산평가손실	109	2,408
퇴직급여	22,174	24,697
대손상각비	77	552
기타의대손상각비	4	-
충당부채전입액	929	9,666
재고자산평가손실(매출원가)	519	-
주식보상비용	2,549	3,853
기타	-	11
현금유입 없는 수익 등의 차감	(138,455)	(186,165)
이자수익	3,501	3,676
배당금수익	114,360	170,263
외화환산이익	3,433	3,219
채무면제이익	351	-
장기투자증권처분이익	1,393	-
유형자산처분이익	1,358	292
유형자산재평가이익	37	-
무형자산처분이익	-	119
무형자산손상차손환입	-	217
투자부동산처분이익	401	-
투자부동산평가이익	7,702	5,573

재고자산평가손실환입(매출원가)	-	2,076
금융보증수익	1,418	730
기타	4,501	-
합계	41,356	(17,125)

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	26,450	(18,822)
기타채권의 증감	2,177	(2,638)
재고자산의 증감	34,760	(21,408)
기타유동자산의 증감	(3,600)	(4,847)
장기기타채권의 증감	-	(10)
기타비유동자산의 증감	488	140
매입채무의 증감	(25,955)	55,520
기타채무의 증감	(10,814)	(1,200)
총당부채의 증감	(1,647)	(11,480)
기타유동부채의 증감	(609)	7,148
장기기타채무의 증감	4,439	(254)
퇴직금 지급액	(8,510)	(14,678)
확정급여채무 순전출입액	1,938	304
사외적립자산의 증감	(19,061)	(28,767)
합계	56	(40,992)

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
종속기업투자의 자기주식 대체	59,961	29,654
투자부동산 처분 미수금	77,018	-
건설중인자산의 본계정 대체	10,052	13,022
사채의 유동성 대체	160,000	119,890
장기차입금의 유동성 대체	92,683	105,285
합계	399,714	267,851

34. 사업결합(합병)

(1) 전기의 사업결합의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	전기
피합병회사	퓨얼셀파워
목적	신규 성장동력 발굴
주요 영업활동	연료전지 생산 및 판매업
합병일(취득일)	2014.9.30
취득지분	신주발행으로 합병
합병대가(주1)	19,975백만원
회계처리	취득법

(주1) 합병대가의 공정가치는 다음과 같음.

구분	공정가치
퓨얼셀파워	합병으로 발행한 합병신주 384,867주(주식매수청구에 의한 자기주식 208,092주 포함)와 합병일의 종가 113,000원의 공정가치

(2) 전기의 사업결합으로 인해 취득일에 취득한 자산과 인식한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	전기
	퓨얼셀파워
식별가능한 자산의 공정가치	21,510
유동자산	14,087
비유동자산	7,423
식별가능한 부채의 공정가치	31,823
유동부채	30,311
비유동부채	1,512
식별가능한 순자산의 공정가치	(10,313)

(3) 전기의 사업결합으로 인해 발생한 투자차액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		이전(합병)대가	(-)식별가능한 순자산의 공정가치	투자차액	
				영업권	자본잉여금
전기	퓨얼셀파워	19,975	(10,313)	30,288	-

(4) 당기와 전기의 사업결합으로 인한 순현금유출입은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		(-)현금으로 지급한 대가	(+)취득한 현금및현금성 자산	차감 계
전기	퓨얼셀파워	-	779	779

(5) 당기와 전기의 사업결합으로 인해 손익계산서에 포함된 피합병기업의 실적은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	전기
	퓨얼셀파워
매출액	8,208
당기순이익	(162)

한편, 손익계산서에 포함되지 않은 사업결합직전까지 전기 퓨얼셀파워의 매출액 및 순이익은 각각 2,511백만원 및 899백만원입니다.