

목 차

| | |
|---------------------|-----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)재 무 제 표..... | 4 |
| 주식 | 11 |
| 내부회계관리제도 검토의견..... | 97 |
| 외부감사 실시내용 | 101 |

두산엔진주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

두산엔진주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 두산엔진주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성 되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 두산엔진주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

두산엔진주식회사의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 안진회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 서진석

2018년 3월 7일

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

(첨부)재 무 제 표

두산엔진주식회사

제 19 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 18 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산엔진주식회사 대표이사 김동철, 김일도

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 공단로 67
(전 화) 055-260-6000

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 19 기 2017년 12월 31일 현재
제 18 기 2016년 12월 31일 현재

두산엔진주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 19 기 | | 제 18 기 | |
|----------------|------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 자산 | | | | | |
| I. 유동자산 | | | 315,523,664,714 | | 429,715,452,797 |
| 1. 현금및현금성자산 | 10 | 70,450,916,689 | | 71,428,047,874 | |
| 2. 단기금융상품 | 5,10 | 11,457,578,000 | | 7,618,000,000 | |
| 3. 단기대여금 | 10 | 611,513,302 | | 879,872,362 | |
| 4. 매출채권및기타채권 | 6,10,30,32 | 30,488,193,088 | | 79,053,061,013 | |
| 5. 미청구공사 | 23 | 1,451,140,579 | | 15,762,003,759 | |
| 6. 당기법인세자산 | | 314,452,270 | | 86,976,180 | |
| 7. 파생상품평가자산 | 9,10 | 18,053,931,598 | | 508,056,490 | |
| 8. 확정계약평가자산 | 9 | 4,005,749,038 | | 30,191,452,671 | |
| 9. 재고자산 | 7 | 170,421,034,713 | | 202,825,078,372 | |
| 10. 매각예정자산 | 34 | - | | 4,912,999,994 | |
| 11. 기타유동자산 | | 8,269,155,437 | | 16,449,904,082 | |
| II. 비유동자산 | | | 922,488,582,102 | | 933,311,504,250 |
| 1. 장기금융상품 | 5,10,31 | 6,000,000 | | 6,000,000 | |
| 2. 장기투자증권 | 8,10 | 395,595,979,573 | | 397,742,607,738 | |
| 3. 종속기업및관계기업투자 | 11,31 | 31,374,677,704 | | 25,588,677,704 | |
| 4. 장기대여금 | 10 | 7,726,437,242 | | 8,525,829,461 | |
| 5. 장기기타채권 | 6,10 | 3,869,832,363 | | 3,883,005,014 | |
| 6. 유형자산 | 12 | 474,096,278,112 | | 480,635,218,764 | |
| 7. 무형자산 | 13 | 6,465,088,943 | | 7,755,945,455 | |
| 8. 파생상품평가자산 | 9,10 | 1,191,688,478 | | 126,767,145 | |
| 9. 확정계약평가자산 | 9 | 81,626,216 | | 6,659,599,148 | |
| 10. 기타비유동자산 | | 2,080,973,471 | | 2,387,853,821 | |
| 자산총계 | | | 1,238,012,246,816 | | 1,363,026,957,047 |
| 부채 | | | | | |
| I. 유동부채 | | | 521,501,479,479 | | 662,425,147,545 |
| 1. 매입채무및기타채무 | 10,32 | 82,448,911,024 | | 158,795,641,711 | |
| 2. 초과청구공사 | 23 | 9,489,576,594 | | 16,562,496,578 | |
| 3. 단기차입금 | 10,14,30 | 121,200,000,000 | | 46,632,106,250 | |
| 4. 유동성장기차입금 | 10,14 | 30,000,000,000 | | 45,000,000,000 | |
| 5. 유동성사채 | 10,14 | 89,933,788,907 | | 99,907,752,422 | |
| 6. 선수금 | | 134,889,275,081 | | 233,123,473,733 | |
| 7. 파생상품평가부채 | 9,10 | 1,192,714,029 | | 28,578,393,711 | |
| 8. 확정계약평가부채 | 9 | 22,089,944,070 | | 5,404,842,462 | |
| 9. 유동성충당부채 | 16 | 6,735,739,995 | | 3,121,070,846 | |
| 10. 기타유동부채 | | 23,521,529,779 | | 25,299,369,832 | |
| II. 비유동부채 | | | 160,545,652,835 | | 149,556,944,795 |

| | | | | | |
|---------------|---------|-----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| 1. 장기차입금 | 10,14 | - | | 30,000,000,000 | |
| 2. 사채 | 10,14 | 128,786,510,692 | | 89,809,733,451 | |
| 3. 장기기타채무 | 10 | 1,914,380,758 | | 2,322,147,656 | |
| 4. 순확정급여부채 | 15 | 2,950,623,382 | | 6,519,461,393 | |
| 5. 파생상품평가부채 | 9,10 | 82,370,507 | | 5,144,229,974 | |
| 6. 확정계약평가부채 | 9 | 2,100,488,060 | | 1,165,994,358 | |
| 7. 총당부채 | 16 | 4,141,244,651 | | 3,840,512,312 | |
| 8. 이연법인세부채 | 28 | 19,228,066,135 | | 9,270,444,781 | |
| 9. 기타비유동부채 | | 1,341,968,650 | | 1,484,420,870 | |
| 부채총계 | | | 682,047,132,314 | | 811,982,092,340 |
| 자본 | | | | | |
| I. 자본금 | 1,17 | | 69,500,000,000 | | 69,500,000,000 |
| II. 자본잉여금 | 17 | | 367,214,701,425 | | 367,214,701,425 |
| III. 기타자본항목 | 18 | | 621,477,800 | | 621,477,800 |
| IV. 기타포괄손익누계액 | 8,12,19 | | 114,241,023,624 | | 97,780,400,286 |
| V. 이익잉여금 | 20 | | 4,387,911,653 | | 15,928,285,196 |
| 자본총계 | | | 555,965,114,502 | | 551,044,864,707 |
| 부채와 자본총계 | | | 1,238,012,246,816 | | 1,363,026,957,047 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제 18 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

두산엔진주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 19 기 | | 제 18 기 | |
|-----------------------|-------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| I. 매출액 | 21,22,23,32 | | 761,831,506,520 | | 804,680,106,134 |
| II. 매출원가 | 24,32 | | 710,972,148,841 | | 757,414,433,632 |
| III. 매출총이익 | | | 50,859,357,679 | | 47,265,672,502 |
| 판매비와관리비 | 24,25 | | 42,600,781,362 | | 37,025,339,716 |
| IV. 영업이익 | | | 8,258,576,317 | | 10,240,332,786 |
| 금융수익 | 10,26 | 98,995,633,701 | | 96,730,089,778 | |
| 금융비용 | 10,26 | (116,809,737,638) | | (114,325,797,505) | |
| 기타영업외수익 | 27 | 4,035,497,177 | | 1,426,954,164 | |
| 기타영업외비용 | 27 | (4,742,937,450) | | (303,967,990,655) | |
| 관계기업투자주식처분이익 | | - | | 274,728,663,211 | |
| V. 법인세비용차감전순손실 | | | 10,262,967,893 | | 35,167,748,221 |
| 법인세비용(수익) | 28 | 3,896,794,179 | | (6,374,470,817) | |
| VI. 당기순손실 | | | 14,159,762,072 | | 28,793,277,404 |
| VII. 주당손실 | 29 | | | | |
| 기본주당순손실 | | | 204 | | 414 |
| 희석주당순손실 | | | 204 | | 414 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
 제 18 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

두산엔진주식회사

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제 19 기 | | 제 18 기 | |
|----------------------------|-------|-----------------|------------------|----------------|------------------|
| I. 당기순손실 | | | (14,159,762,072) | | (28,793,277,404) |
| II. 기타포괄손익 | 19 | | 19,080,011,867 | | 41,266,084,108 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 : | | | | | |
| 1. 확정급여제도의 재측정요소 | 15 | 2,110,209,162 | | (479,400,533) | |
| 2. 토지재평가잉여금 | 12,19 | 18,596,946,854 | | - | |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 : | | | | | |
| 1. 매도가능금융자산평가손익 | 8 | (1,627,144,149) | | 41,745,484,641 | |
| III. 총포괄이익 | | | 4,920,249,795 | | 12,472,806,704 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제 18 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

두산엔진주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본항목 | 기타포괄 손익누계액 | 이익잉여금 | 총 계 |
|----------------------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|------------------|------------------|
| 2016.01.01 | 69,500,000,000 | 367,214,701,425 | 623,042,540 | 63,063,627,475 | 38,172,251,303 | 538,573,622,743 |
| 총포괄손익 : | | | | | | |
| - 당기순손실 | - | - | - | - | (28,793,277,404) | (28,793,277,404) |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | - | (479,400,533) | (479,400,533) |
| - 재평가토지의 처분 | - | - | - | (7,028,711,830) | 7,028,711,830 | - |
| - 매도가능금융자산평가이익 | - | - | - | 41,745,484,641 | - | 41,745,484,641 |
| 소계 | - | - | - | 34,716,772,811 | (22,243,966,107) | 12,472,806,704 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 : | | | | | | |
| - 주식기준보상거래의 인식 | - | - | (1,564,740) | - | - | (1,564,740) |
| 2016.12.31 | 69,500,000,000 | 367,214,701,425 | 621,477,800 | 97,780,400,286 | 15,928,285,196 | 551,044,864,707 |
| 2017.01.01 | 69,500,000,000 | 367,214,701,425 | 621,477,800 | 97,780,400,286 | 15,928,285,196 | 551,044,864,707 |
| 총포괄손익 : | | | | | | |
| - 당기순손실 | - | - | - | - | (14,159,762,072) | (14,159,762,072) |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | - | 2,110,209,162 | 2,110,209,162 |
| - 재평가토지의 처분 | - | - | - | (509,179,367) | 509,179,367 | - |
| - 토지의 재평가 | - | - | - | 18,596,946,854 | - | 18,596,946,854 |
| - 매도가능금융자산평가손실 | - | - | - | (1,627,144,149) | - | (1,627,144,149) |
| 2017.12.31 | 69,500,000,000 | 367,214,701,425 | 621,477,800 | 114,241,023,624 | 4,387,911,653 | 555,965,114,502 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제 18 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

두산엔진주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 19 기 | | 제 18 기 | |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | (71,116,160,578) | | 2,859,062,584 |
| 1. 영업활동에서 창출된(사용된) 현금 | (64,717,360,992) | | 15,556,055,681 | |
| (1) 당기순손실 | (14,159,762,072) | | (28,793,277,404) | |
| (2) 조정 | 72,289,666,391 | | 85,435,006,713 | |
| (3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | (122,847,265,311) | | (41,085,673,628) | |
| 2. 이자의 수취 | 1,772,872,441 | | 928,819,898 | |
| 3. 이자의 지급 | (15,318,164,367) | | (13,730,062,014) | |
| 4. 배당금의 수취 | 7,404,649,000 | | - | |
| 5. 법인세의 환급(납부) | (258,156,660) | | 104,249,019 | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | 12,627,814,086 | | 34,485,907,626 |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | 25,559,596,424 | | 65,620,499,263 | |
| (1) 단기금융상품의 감소 | - | | 9,712,000,000 | |
| (2) 단기대여금의 감소 | 897,659,060 | | 1,145,344,000 | |
| (3) 관계기업투자주식의 처분 | - | | 413,341,565 | |
| (4) 유형자산의 처분 | 20,279,210,091 | | 908,422,898 | |
| (5) 무형자산의 처분 | 282,727,273 | | 324,999,998 | |
| (6) 매각예정자산의 처분 | 4,100,000,000 | | 53,116,390,802 | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | (12,931,782,338) | | (31,134,591,637) | |
| (1) 단기금융상품의 증가 | 3,839,578,000 | | - | |
| (2) 관계기업투자주식의 취득 | 5,786,000,000 | | 4,155,084,864 | |
| (3) 장기대여금의 증가 | 190,000,000 | | 7,705,180,000 | |
| (4) 유형자산의 취득 | 2,859,996,078 | | 16,481,869,031 | |
| (5) 무형자산의 취득 | 256,208,260 | | 2,792,457,742 | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | 57,762,059,801 | | (9,672,023,150) |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | 202,762,059,801 | | - | |
| (1) 단기차입금의 차입 | 74,567,893,750 | | - | |
| (2) 사채의 발행 | 128,194,166,051 | | - | |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | (145,000,000,000) | | (9,672,023,150) | |
| (1) 단기차입금의 상환 | - | | 9,672,023,150 | |
| (2) 유동성장기차입금의 상환 | 45,000,000,000 | | - | |
| (3) 유동성사채의 상환 | 100,000,000,000 | | - | |
| IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동 | | (250,844,494) | | 20,617,375 |
| V. 현금의 증가(감소) (I + II + III + IV) | | (977,131,185) | | 27,693,564,435 |
| VI. 기초의 현금 | | 71,428,047,874 | | 43,734,483,439 |
| VII. 기말의 현금 | | 70,450,916,689 | | 71,428,047,874 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제 18 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

두산엔진주식회사

1. 일반사항

두산엔진주식회사(이하 '당사')는 1999년 12월 30일에 설립되었으며, 2011년 1월 4일에 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 당사는 경남 창원에 공장을 두고 있으며, 선박용엔진, 육상용 발전엔진 및 원자력 비상발전기 등의 생산·판매업을 영위하고 있습니다.

수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 당사의 발행주식총수와 납입자본금은 각각 69,500천주와 69,500,000천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 소유 보통주식수 | 지분율(%) |
|--------|------------|--------|
| 두산중공업 | 29,650,000 | 42.66 |
| 우리사주조합 | 605,443 | 0.87 |
| 기타 | 39,244,557 | 56.47 |
| 합계 | 69,500,000 | 100.00 |

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 토지, 파생금융상품, 매도가능금융자산을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고 효과적인 위험회피관계내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원단위로 표시되어 있습니다.

2-2 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 다만, 한국채택국제회계기준을 최초로 채택하기 전부터 소유한 종속기업 및 관계기업투자에 대하여는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 원가법을 적용하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-3-2 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치 평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매보고기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준간의 이동이 있는지 판단합니다.

부동산 및 매도가능금융자산과 같은 유의적인 자산에 대하여는 외부평가자가 참여합니다. 이러한 외부평가자의 선정기준은 시장지식, 명성, 독립성 및 윤리기준의 유지를 포함하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3, 12, 18
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 10

- 재평가모형을 적용하는 유형자산 - 주식 12
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주식 10
- 주식선택권 - 주식 18

2-3-3 외화환산

당사는 재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

당사의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균 환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2-3-4 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별 자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

토지는 공정가치에서 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

| 구분 | 내용연수 |
|--------|----------|
| 건물 | 20 ~ 40년 |
| 건축물 | 10 ~ 20년 |
| 기계장치 | 5 ~ 20년 |
| 기타유형자산 | 3 ~ 10년 |

유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2-3-5 리스

당사는 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 i) 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 ii) 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

리스는 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 있습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다.

리스자산은 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 당사는 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

운용리스는 금융리스 이외의 리스로, 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

2-3-6 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 과

악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래 경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

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

| 구분 | 내용연수 |
|---------|-------|
| 개발비 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |
| 기타의무형자산 | 5-10년 |

2-3-7 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2-3-8 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-3-9 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내 인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-3-10 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

최초인식 및 측정

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 당사는 최초 인식시 금융자산을 분류하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래 일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매 금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융 자산으로 분류하고 있습니다.

당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기 손익에 반영하고 있습니다.

주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어 있지 않고 주 계약이 매매목적이나 당기손익인식대상으로 지정되지 않은 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약 조건의 변경이 있는 경우에만 재검토를 하고 있습니다.

대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비과생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로계상하며 손익계산서에 대여금에 대한 손상차손은 금융원가로 수취채권에 대한 손상차손은 매출원가나 기타영업비용으로 계상하고 있습니다.

만기보유금융자산

당사는 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비과생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며 손상차손은 손익계산서의 금융원가로 계상하고 있습니다.당기말 및 전기말 현재 당사는 만기보유금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식 금융자산으로 분류되지 않거나 지정되지 않은 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 채무증권의 경우 정해져 있지 않은 기간 동안에 보유할 의도가 있고 시장상황 변동 및 유동성으로 인해 매각할 수 있는 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영합니다. 해당 자산이 제거되는 시점에 누적 평가손익을 기타영업수익에 반영하고 있으며 해당 자산이 손상되는 시점에 누적 손실은 손익계산서의 금융원가에 반영하고 있습니다. 매도가능금융자산을 보유하는 동안 획득한 이자는 유효이자율법을 적용하여 이자수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우 당사는 드문 상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다.

매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 재분류 시점의공정가치가 새로운 상각후원가가 되며 자본에 반영된 평가손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다. 자산이 후속적으로 손상된 것으로 판단되는 경우에는 자본에 반영된 금액은 당기손익에 반영하고 있습니다.

제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적관여가 이루어지는 경우 지속적관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 이러한 경우 당사는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 당사가 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주식 3(유의적인 가정에 대한 공시), 주식 10(금융자산), 주식 6(매출채권)에서 제공하고 있습니다.

당사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 관측가능한 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

당사는 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 않습니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 아니합니다. 변동금리부 대여금의 경우 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

자산의 장부금액은 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 충당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 금융원가를 차감처리하고 있습니다.

매도가능금융자산

당사는 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다.

그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 금융부채

최초인식 및 측정

기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

당사의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 당좌차월, 차입금, 금융보증계약 및 파생상품이 있습니다.

후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다.

단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업 회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매 금융부채로 분류하고 있으며 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 당사는 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 않습니다.

이자부차입금

최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

금융보증계약

당사가 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초인식하고 있습니다. 최초인식후 금융보증부채는 보고기간말 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한 비용의 추정치와 최초인식액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건이 다른 금융부채로 대체되거나 기존 금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2-3-11 파생금융상품 및 위험회피

(1) 최초인식 및 후속측정

당사는 외환위험과 이자율위험 및 상품가격위험을 회피하기 위하여 통화선도계약이나 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생상품을 이용하고 있으며 이러한 파생상품은 계약체결일에 공정가치로 최초인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다.

기업회계기준서 제1039호에 정의된 파생상품의 정의에 부합하는 상품선도계약의 공정가치는 손익계산서의 매출원가로 인식하고 있습니다. 당사의 예상매입, 매도 또는 사용 필요에 따라 비금융항목을 수취하거나 인도할 목적으로 체결하여 계속 유지하고 있는 상품계약은 원가로 평가하고 있습니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 손익계산서에 직접 반영되며 현금흐름 위험회피의 효과적인 부분은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다.

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 공정가치위험회피: 인식된 자산 및 부채와 미인식 확정계약(외화위험 제외)의 공정가치 변동에 대한 위험회피
- 현금흐름위험회피: 인식된 자산 및 부채, 발생가능성이 매우 높은 예상 거래 또는 미인식 확정계약의 외화위험으로부터 발생하는 현금흐름의 변동에 대한 위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

당사는 위험회피 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략을 공식적으로 지정하여 문서화하고 있으며 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다. 이러한 위험회피관계가 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 데 상당히 효과적일 것으로 예상되며 위험회피기간을 포함하는 재무보고기간에 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 여부를 계속적으로 평가하고 있습니다.

위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피관계에 대하여 다음과 같이 회계처리하였습니다.

공정가치위험회피

위험회피수단인 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익에 반영하고 있으며 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동은 장부금액을 조정하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한 상각후원가로 인식하는 위험회피대상항목의 경우 장부금액의 조정은 만기일까지의 잔존기간에 걸쳐 상각하여 당기손익에 반영하며 유효이자율법에 의한 상각은 조정액이 발생한 직후 개시할 수 있으며 늦어도 회피대상위험으로 인한 공정가치 변동에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 개시하여야 합니다.

한편 위험회피대상항목이 제거되는 경우 미상각 공정가치는 즉시 당기손익에 반영됩니다. 미인식 확정계약을 위험회피대상항목으로 지정한 경우 회피대상위험으로 인한 확정계약의 후속적인 공정가치의 누적변동분은 자산이나 부채로 인식하고 이에 상응하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 위험회피수단의 공정가치 변동도 당기손익에 반영합니다.

현금흐름위험회피

파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 즉시 인식하는 반면 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익에 직접 반영합니다. 기타포괄손익에 직접 반영된 평가손익은 위험회피대상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류됩니다. 비금융자산이나 비금융부채가 위험회피대상항목인 경우 자본에 직접 인식된 관련 평가손익은 해당 비금융자산이나 부채의 최초 장부금액에 포함됩니다.

확정계약이나 발생가능한 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우 자본으로 직접 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 즉시 인식되거나 위험회피수단이 대체나 만기연장 없이 소멸, 매각, 청산, 행사된 경우 또는 위험회피 지정이 취소된 경우에는 확정계약이나 예상거래가 발생할 때까지 자본으로 인식된 누적평가손익은 계속적으로 자본에 계상하고 있습니다.

해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 현금흐름위험회피와 유사하게 회계처리하며 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 즉시 인식하는 반면 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 부분은 향후 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 당기손익에 반영됩니다.

2-3-12 매각예정(또는 주주에 대한 분배예정) 비유동자산과 중단영업

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다. 매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

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. 재무제표에 대한 주석에서는 별도로 언급하고 있지 않은 경우 계속영업의 금액을 포함하고 있습니다.

2-3-13 종업원급여

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위 적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와 관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다

2-3-14 주식기준보상거래

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

(1) 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 18참조).

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보

상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 옵션의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다(주식 29 참조).

(2) 현금결제형 주식기준보상거래

당사는 현금결제형 주식기준보상거래에서 제공받는 재화와 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정합니다. 공정가치는 최초 부여시점에 측정 후 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 결제일에 재측정하고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식합니다. 공정가치는 가득기간 동안 비용으로 인식하고 이에 상응하는 부채를 인식합니다.

2-3-15 총당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 총당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

하자보수 총당부채

하자보수 관련 비용에 대한 충당부채는 제품을 판매하거나 용역을 제공한 시점에 과거 경험에 근거하여 인식하고 있습니다. 하자보수 관련 비용의 최초 추정은 매년 조정하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출

당사는 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상 배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년 지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 사용하여야 합니다. 당사는 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며 이에 따라 실제 배출되는 탄소량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 충당부채로 계상하고 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고 이후 이를 변제권으로 보아 배출부채에 맞추어 공정가치로 재측정하고 공정가치 변동액은 손익계산서에 계상하고 있습니다.

사업결합에서 인식한 우발부채

사업결합에서 인식한 우발부채는 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로는 충당부채에 대한 일반 기준에 따라 인식되어야 할 금액과 최초 인식금액에서 수익인식 기준에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

2-3-16 수익인식

당사는 회수 시기와 관계없이 경제적효익의 유입 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상지급조건을 고려하고 세금과 관세 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 당사는 모든 수익 약정에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 갖고 있으며 재고 및 신용 위험에 노출되어 있으므로 모든 매출계약에 대하여 당사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다.

당사는 다음의 인식 기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

용역의 제공으로 발생하는 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있으며 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. 다만용역제공계약의 결과를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가가능한 범위내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

(3) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의

기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 손익 계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(4) 배당금수익

당사가 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(5) 임대수익

투자부동산의 운용리스로 인하여 발생하는 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

2-3-17 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-4 회계정책 및 공시사항의 변경

2-4-1 제·개정된 기준서의 적용

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

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선

개정사항은 기업의 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동(외환차손익 등)을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동에 대해 공시를 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 당사는 당기와 전기의 정보에 대해 주석 4 - (5)에 공시하였습니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식

개정사항은 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 당사는 차감할 일시적 차이 또는 개정사항에 해당하는 자산이 없으므로, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2014 - 2016 연차개선

기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' (개정): 공시규정의 범위 구분
개정 기준서는 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분(또는 공동기업이나 관계기업에 대한 기업의 지분 중 일부)이 매각예정으로 분류(또는 매각예정으로분류된 처분자산집단에 포함)되더라도, 기준서 제1112호 문단 B10-B16을 제외한 기준서 제1112호의 다른 공시규정은 적용하여 공시하여야 함을 명확히 하였습니다.

2-4-2 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 제1109호 '금융상품'

2015년 9월, 한국회계기준원 회계기준위원회는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'를 대체하는 새로운 기업회계기준서 제1109호를 제정하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계의 세가지 요소를 포함합니다. 기업회계기준서 제1109호는 2018년 1월 1일부터 개시하는 사업연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 또한, 위험회피회계 이외에는 소급적용이 필요하지만 비교표시 정보에 대한 재작성이 필수사항은 아닙니다. 그리고 위험회피회계는 일부 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용됩니다.

당사는 당기말 현재 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하여 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석 중입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산의 분류 및 측정

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

| 사업모형 | 계약상 현금흐름 특성 | |
|---------------------|--------------------|------------------|
| | 원금과 이자만으로 구성 | 그 외의 경우 |
| 계약상 현금흐름 수취 목적 | 상각후원가 측정(주1) | 당기손익-공정가치 측정(주2) |
| 계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적 | 기타포괄손익-공정가치 측정(주1) | |
| 매도 목적, 기타 | 당기손익-공정가치 측정 | |

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

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

당사는 보고기간종료일 현재 대여금 및 수취채권 124,610백만원, 매도가능금융자산 395,596백만원, 위험회피파생상품 19,246백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 대여금 및 수취채권 124,610백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 395,596백만원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

(2) 금융부채의 분류 및 측정

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

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

(3) 손상 : 금융자산과 계약자산

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

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

| 구 분(주1) | | 손실충당금 |
|---------|------------------------------------|--|
| Stage 1 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2) | 12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |
| Stage 2 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 | 전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |
| Stage 3 | 신용이 손상된 경우 | |

(주1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

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

당사는 보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 124,610백만원이며 이들 자산에 대하여 손실충당금 8,570백만원을 설정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은

2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되, 조기 적용할 수 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 기업회계기준서 제1115호를 도입하기 위하여 회계 및 전산 부서 소속직원 등으로 구성된 도입 준비팀을 구성하였으며, 외부전문가로 구성된 자문단을 선정하여 동 기준서의 도입에 따른 재무적 영향을 분석하고 있습니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제 1115호 적용 시 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 그 결과는 다음과 같습니다. 단, 이하에 언급하는 내용은 발생할 수 있는 모든 영향을포함하는 것은 아니며, 향후 분석 결과에 따라 변경될 수 있습니다.

(1) 거래가격의 산정

기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 부채로 계상합니다.

당사는 2017 회계연도 기준 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호 적용 시 상기 내용이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상합니다.

(2) 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분

기업회계기준서 제1115호 적용 시 복수의 수행의무가 식별되는 경우 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이변경될 수 있으며, 상대적 개별 판매가격을 기준으로 거래가격을 각 수행의무에 배분합니다.

당사는 가장 합리적인 접근법을 적용하여 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 각 수행의무에 배분하고, 이행한 각 수행의무에 대해서 수익을 인식할 예정입니다.

당사는 2017 회계연도 기준 예비영향평가 결과, 기업회계기준서 제1115호 적용 시 상기 내용이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상합니다.

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

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'(개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정
기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다.

동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 동 개정 사항은 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

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

또한 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호

보다 광범위한 공시를 요구합니다.

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

당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

당사는 전체(또는 일부) 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에 대해 실무적 간편법을 적용하여 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리할 예정입니다. 당사는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 당사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적인 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

투자부동산 계정대체- 기업회계기준서 제1040호 개정

이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도의 변경에 대해 기술합니다. 기업은 이 개정사항을 처음 적용하는 회계연도 이후 이루어지는 용도 변경에 대해 전진 적용합니다. 기업은 그 시점의 상태를 반영하여 재분류하거나 그 시점에 보유한 부동산을 재평가합니다. 사후 판단을 사용하지 않고 개정을 소급 적용할 수 있는 경우에는 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급하여 적용할 수 있습니다. 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용 가능하며 그 사실을 공시합니다. 당사는 이 개정을 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

연차개선 2014-2016

(i) 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 - 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제

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

(ii) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) - 개별기준 선택 개정 기준서는 다음 사항을 명확히 하고 있습니다.

- 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익공정가치 측정항목으로 선택할 수 있음
 - 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있음. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 함
- 동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기

적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급-선수취 대가'

해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 제정사항을 적용시 소급적용할 수 있습니다. 그렇지 않으면 해석서를 적용함에 있어 이 해석서에 적용범위에 해당하는 자산, 비용, 수익으로서 다음 중 어느 하나를 선택하여 그 날 이후 인식한 것 모두에 대해 전진 적용하는 방법을 선택할 수 있습니다.

(i) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 시작일

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

동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 이 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 제정사항은 당사의 현재 회계정책과 일치하며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 4), 재무위험관리 및 정책(주석 4), 민감도 분석(주석 4, 15)이 있습니다.

3-1 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

유형자산의 재평가

당사는 토지를 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다. 당사는 당기말 기준으로 공정가치평가를 하기 위해 독립적인 평가전문가와 계약을 맺고 있습니다.

비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가

있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

주식기준보상

당사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당율 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모델은 주석 18에 기술하였습니다.

이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

개발비

당사는 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 2,186백만원(전기말: 2,746백만원)입니다.

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 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | | 전기말 | | | | |
|---------|-------------|-------------|-----------|-------------|--------------|-------------|--------------|-----------|-------------|--------------|
| | USD | EUR | CNY | 기타(주1) | 합계 | USD | EUR | CNY | 기타(주1) | 합계 |
| 외화 금융자산 | 66,293,736 | 1,836,867 | 7,060,647 | 92,594 | 75,283,844 | 75,479,646 | 384,859 | 7,604,976 | 77,376 | 83,546,857 |
| 외화 금융부채 | (1,008,004) | (8,880,782) | (156,097) | (3,773,760) | (13,818,643) | (4,619,304) | (18,778,643) | (158,989) | (6,821,632) | (30,378,568) |
| 차감 계 | 65,285,732 | (7,043,915) | 6,904,550 | (3,681,166) | 61,465,201 | 70,860,342 | (18,393,784) | 7,445,987 | (6,744,256) | 53,168,289 |

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

당기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 (-)1,284,501천원 (전기: 1,037,446천원)입니다.

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

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|-------|------------|-------------|------------|-------------|
| | 10% 환율 인상시 | 10% 환율 인하시 | 10% 환율 인상시 | 10% 환율 인하시 |
| 세전순이익 | 6,146,520 | (6,146,520) | 5,316,829 | (5,316,829) |

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 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|--------------|--------------|
| 금융자산 | 65,075,522 | 71,200,809 |
| 금융부채 | (42,000,000) | (50,000,000) |
| 차감 계 | 23,075,522 | 21,200,809 |

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

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|-------|---------|-----------|---------|-----------|
| | 1% 상승시 | 1% 하락시 | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 세전순이익 | 230,755 | (230,755) | 212,008 | (212,008) |

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 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 매도가능금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한 도액으로부터 발생하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기위하여 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 : 천원)

| 구분 | | 당기말 | 전기말 |
|------------|-------------|-------------|-------------|
| 대여금 및 수취채권 | 현금및현금성자산 | 70,450,917 | 71,428,048 |
| | 장·단기금융상품 | 11,463,578 | 7,624,000 |
| | 매출채권 및 기타채권 | 30,488,194 | 79,053,061 |
| | 장·단기대여금 | 8,337,951 | 9,405,702 |
| | 장기기타채권 | 3,869,832 | 3,883,005 |
| 파생상품평가자산 | | 19,245,620 | 634,824 |
| 합계 | | 143,856,092 | 172,028,640 |

상기 금융자산 이외에 금융보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의해 당사가 지급하여야 할 지급보증한도액(주석 31 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

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

1) 당기말

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 개별적으로 평가하는채권 | 금융자산의 집합으로 평가하는 채권 | | | | | 합계 |
|-------|--------------|--------------------|-----------|---------|---------|---------|------------|
| | | 만기 미경과 | 0~3개월 | 3개월~6개월 | 6개월~1년 | 1년 초과 | |
| 단기대여금 | - | 611,513 | - | - | - | - | 611,513 |
| 매출채권 | 6,989,832 | 25,195,831 | 3,781,681 | 344,410 | 782,522 | 252,567 | 37,346,843 |
| 미수금 | 1,485,889 | 126,448 | - | - | - | - | 1,612,337 |
| 미수수익 | - | 37,042 | - | - | - | - | 37,042 |
| 장기대여금 | - | 7,795,850 | - | - | - | - | 7,795,850 |
| 합계 | 8,475,721 | 33,766,684 | 3,781,681 | 344,410 | 782,522 | 252,567 | 47,403,585 |

2) 전기말

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 개별적으로 평가하는채권 | 금융자산의 집합으로 평가하는 채권 | | | | | 합계 |
|-------|--------------|--------------------|-----------|---------|--------|---------|------------|
| | | 만기 미경과 | 0~3개월 | 3개월~6개월 | 6개월~1년 | 1년 초과 | |
| 단기대여금 | - | 879,872 | - | - | - | - | 879,872 |
| 매출채권 | 5,675,608 | 57,497,258 | 2,076,633 | 34,245 | 80,433 | 141,410 | 65,505,587 |
| 미수금 | 7,188,912 | 10,506,715 | - | - | - | - | 17,695,627 |
| 미수수익 | - | 16,133 | - | - | - | - | 16,133 |
| 장기대여금 | - | 8,638,770 | - | - | - | - | 8,638,770 |
| 합계 | 12,864,520 | 77,538,748 | 2,076,633 | 34,245 | 80,433 | 141,410 | 92,735,989 |

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주하며, 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별 가능한 채권은 개별분석에 의해 대손충당금으로 당기말 현재 6,989,832천원(전기말 : 4,137,505천원)을 설정하고 있으며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험율에 근거하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

한편, 매도가능금융자산, 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 : 천원)

| 과목 | 장부금액 | 계약상 원금 | | | | |
|---------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------|-------|
| | | 합계 | 0~1년 | 1년~2년 | 2년~5년 | 5년 초과 |
| 금융부채 | 454,283,592 | 455,563,292 | 323,648,911 | 131,914,381 | - | - |
| 금융부채 이자 | - | 16,487,402 | 13,022,902 | 3,464,500 | - | - |
| 합계 | 454,283,592 | 472,050,694 | 336,671,813 | 135,378,881 | - | - |

2) 전기말

(단위 : 천원)

| 과목 | 장부금액 | 계약상 원금 | | | | |
|---------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------|-------|
| | | 합계 | 0~1년 | 1년~2년 | 2년~5년 | 5년 초과 |
| 금융부채 | 472,467,382 | 472,749,896 | 350,427,748 | 122,322,148 | - | - |
| 금융부채 이자 | - | 14,981,359 | 11,066,359 | 3,915,000 | - | - |
| 합계 | 472,467,382 | 487,731,255 | 361,494,107 | 126,237,148 | - | - |

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-------------|-------------|
| 부채총계 | 682,047,132 | 811,982,092 |
| 자본총계 | 555,965,115 | 551,044,865 |
| 부채비율 | 122.68% | 147.35% |

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | | | 기말 |
|----------|-------------|---------------|--------|------|--------|--------------|---------|-------------|
| | | | 취득 | 환율변동 | 공정가치변동 | 유동성대체 | 기타 | |
| 단기차입금 | 46,632,106 | 74,567,894 | - | - | - | - | - | 121,200,000 |
| 유동성장기차입금 | 45,000,000 | (45,000,000) | - | - | - | 30,000,000 | - | 30,000,000 |
| 유동성사채 | 99,907,752 | (100,000,000) | - | - | - | 89,870,950 | 155,087 | 89,933,789 |
| 장기차입금 | 30,000,000 | - | - | - | - | (30,000,000) | - | - |
| 사채 | 89,809,733 | 128,194,166 | - | - | - | (89,870,950) | 653,561 | 128,786,510 |
| 합계 | 311,349,591 | 57,762,060 | - | - | - | - | 808,648 | 369,920,299 |

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 당기말 | 전기말 | 제한내용 |
|----------|------------|---------|--------------|
| 현금및현금성자산 | 5,288,410 | - | KEB하나은행 질권설정 |
| 단기금융상품 | 217,000 | 268,000 | 한국가스공사 질권설정 |
| | 3,722,752 | - | 한국수력원자력 질권설정 |
| | 1,167,826 | - | 농협은행 질권설정 |
| 장기금융상품 | 6,000 | 6,000 | 당좌개설보증금 |
| 합계 | 10,401,988 | 274,000 | |

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 당기말 | | | 전기말 | | | |
|------|------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | |
| 유동 | 매출채권 | 37,346,843 | (7,084,204) | 30,262,639 | 65,505,587 | (4,220,115) | 61,285,472 |
| | 미수금 | 1,612,337 | (1,485,889) | 126,448 | 17,695,627 | (6,236) | 17,689,391 |
| | 미수수익 | 37,042 | - | 37,042 | 16,133 | - | 16,133 |
| | 보증금 | 62,065 | - | 62,065 | 62,065 | - | 62,065 |
| 소계 | 39,058,287 | (8,570,093) | 30,488,194 | 83,279,412 | (4,226,351) | 79,053,061 | |
| 비유동 | 보증금 | 3,869,832 | - | 3,869,832 | 3,883,005 | - | 3,883,005 |
| 소계 | 3,869,832 | - | 3,869,832 | 3,883,005 | - | 3,883,005 | |
| 합계 | 42,928,119 | (8,570,093) | 34,358,026 | 87,162,417 | (4,226,351) | 82,936,066 | |

매출채권할인으로 양도하였으나 당사가 소구의무를 부담함에 따라 전체 또는 일부가제거조건을 충족하지 못하는 금액이 포함되어 있습니다(주석 30 참조).

(2) 당기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 기초 | 설정 | 환입 | 기말 |
|------|-------------|-------------|----|-------------|
| 매출채권 | (4,220,115) | (2,864,089) | - | (7,084,204) |
| 미수금 | (6,236) | (1,479,653) | - | (1,485,889) |
| 합계 | (4,226,351) | (4,343,742) | - | (8,570,093) |

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

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| | 취득원가 | 평가총당금 | 장부가액 | 취득원가 | 평가총당금 | 장부가액 |
| 재공품 | 137,389,570 | (22,094,288) | 115,295,282 | 156,238,452 | (28,957,239) | 127,281,213 |
| 원재료 | 72,603,636 | (19,858,871) | 52,744,765 | 88,995,544 | (17,456,402) | 71,539,142 |
| 미착품 | 2,380,988 | - | 2,380,988 | 4,004,723 | - | 4,004,723 |
| 합계 | 212,374,194 | (41,953,159) | 170,421,035 | 249,238,719 | (46,413,641) | 202,825,078 |

당기에 매출원가로 인식된 재고자산평가손실환입은 4,460,482천원(전기: (-)15,293,324천원)입니다.

8. 장기투자증권

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 구분 | 종목 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| 매도가능금융자산 | 출자금 | 조선기자재협회(주1) | 20,000 | 20,000 |
| | | 전기공사공제조합(주1) | 52,047 | 52,047 |
| | 시장성 있는 지분증권 | 두산밥캣 | 378,694,906 | 379,223,810 |
| | 시장성 없는 지분증권 | 두산건설(주2) | 16,829,026 | 18,446,750 |
| | | 캐스코 | 1 | 1 |
| 합계 | | | 395,595,980 | 397,742,608 |

(주1) 보고기간말 현재 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가 또는 손상차손 인식 후 원가로 측정하였습니다.

(주2) 현물출자로 취득한 전환우선주입니다.

(2) 당기의 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 기초 | 평가 | 기말 |
|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 시장성 있는 지분증권 | 61,881,710 | (528,904) | 61,352,806 |
| 시장성 없는 지분증권 | (6,808,511) | (1,617,724) | (8,426,235) |
| 법인세 효과 | (13,327,714) | 519,484 | (12,808,230) |
| 합계 | 41,745,485 | (1,627,144) | 40,118,341 |

9. 파생상품

(1) 당사의 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

| 구분 | 위험회피수단 | 내용 |
|----------|--------|--|
| 공정가치위험회피 | 통화선도 | 외화채권 수령시 또는 외화채무 지급시 노출되는 환율변동위험에 대해 만기시 외화가액을 원화금액으로 고정 |

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품 등의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : USD, EUR, CHF, 천원)

| 위험회피수단 | 매입 | | 매도 | | 파생상품평가 자산(부채) | 파생상품 평가손익 | 확정계약 자산(부채) |
|--------|-----|-------------|-----|-------------|------------------|--------------|----------------|
| | 통화 | 금액 | 통화 | 금액 | | | |
| 통화선도 | KRW | 366,295,873 | USD | 324,759,500 | 19,201,944 | 24,111,861 | (22,355,922) |
| | EUR | 26,828,000 | KRW | 35,228,507 | (661,005) | (400,357) | 1,723,538 |
| | CHF | 7,094,000 | KRW | 8,433,960 | (570,403) | (670,477) | 529,328 |
| 합계 | | | | | 17,970,536 | 23,041,027 | (20,103,056) |

2) 전기말

(단위 : USD, EUR, CHF, 천원)

| 위험회피수단 | 매입 | | 매도 | | 파생상품평가 자산(부채) | 파생상품 평가손익 | 확정계약 자산(부채) |
|--------|-----|-------------|-----|-------------|------------------|--------------|----------------|
| | 통화 | 금액 | 통화 | 금액 | | | |
| 통화선도 | KRW | 675,516,089 | USD | 586,553,500 | (31,870,888) | (25,368,849) | 26,423,956 |
| | EUR | 58,387,000 | KRW | 75,958,401 | (1,338,156) | (1,258,218) | 3,906,150 |
| | CHF | 10,153,000 | KRW | 12,070,976 | 121,244 | 81,748 | (49,891) |
| 합계 | | | | | (33,087,800) | (26,545,319) | 30,280,215 |

10. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 대여금및 수취채권 | 매도가능 금융자산 | 위험회피 파생상품 | 장부가액 | 공정가치 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 70,450,917 | - | - | 70,450,917 | 70,450,917 |
| 장·단기금융상품 | 11,463,578 | - | - | 11,463,578 | 11,463,578 |
| 매출채권및기타채권 | 30,488,193 | - | - | 30,488,193 | 30,488,193 |
| 파생상품평가자산 | - | - | 19,245,620 | 19,245,620 | 19,245,620 |
| 장·단기대여금 | 8,337,951 | - | - | 8,337,951 | 8,337,951 |
| 장기투자증권 | - | 395,595,980 | - | 395,595,980 | 395,595,980 |
| 장기기타채권 | 3,869,832 | - | - | 3,869,832 | 3,869,832 |
| 합계 | 124,610,471 | 395,595,980 | 19,245,620 | 539,452,071 | 539,452,071 |

| 구분 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 위험회피 파생상품 | 장부가액 | 공정가치 |
|-----------|---------------------|--------------|-------------|-------------|
| 매입채무및기타채무 | 82,448,911 | - | 82,448,911 | 82,448,911 |
| 차입금및사채 | 369,920,300 | - | 369,920,300 | 369,920,300 |
| 파생상품평가부채 | - | 1,275,085 | 1,275,085 | 1,275,085 |
| 장기기타채무 | 1,914,381 | - | 1,914,381 | 1,914,381 |
| 합계 | 454,283,592 | 1,275,085 | 455,558,677 | 455,558,677 |

2) 전기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 대여금및 수취채권 | 매도가능 금융자산 | 위험회피 파생상품 | 장부가액 | 공정가치 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 71,428,048 | - | - | 71,428,048 | 71,428,048 |
| 장·단기금융상품 | 7,624,000 | - | - | 7,624,000 | 7,624,000 |
| 매출채권및기타채권 | 79,053,061 | - | - | 79,053,061 | 79,053,061 |
| 파생상품평가자산 | - | - | 634,824 | 634,824 | 634,824 |
| 장·단기대여금 | 9,405,702 | - | - | 9,405,702 | 9,405,702 |
| 장기투자증권 | - | 397,742,608 | - | 397,742,608 | 397,742,608 |
| 장기기타채권 | 3,883,005 | - | - | 3,883,005 | 3,883,005 |
| 합계 | 171,393,816 | 397,742,608 | 634,824 | 569,771,248 | 569,771,248 |

| 구분 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 위험회피 파생상품 | 장부가액 | 공정가치 |
|-----------|---------------------|--------------|-------------|-------------|
| 매입채무및기타채무 | 158,795,642 | - | 158,795,642 | 158,795,642 |
| 차입금및사채 | 311,349,592 | - | 311,349,592 | 311,349,592 |
| 파생상품평가부채 | - | 33,722,624 | 33,722,624 | 33,722,624 |
| 장기기타채무 | 2,322,148 | - | 2,322,148 | 2,322,148 |
| 합계 | 472,467,382 | 33,722,624 | 506,190,006 | 506,190,006 |

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

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|-----------|-------------|-------------|------|-------------|-------------|--------------|------|--------------|
| | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 금융자산 : | | | | | | | | |
| 매도가능금융자산 | 378,694,906 | 16,829,026 | - | 395,523,932 | 379,223,810 | 18,446,750 | - | 397,670,560 |
| 위험회피 파생상품 | - | 19,245,620 | - | 19,245,620 | - | 634,824 | - | 634,824 |
| 소계 | 378,694,906 | 36,074,646 | - | 414,769,552 | 379,223,810 | 19,081,574 | - | 398,305,384 |
| 금융부채 : | | | | | | | | |
| 위험회피 파생상품 | - | (1,275,085) | - | (1,275,085) | - | (33,722,624) | - | (33,722,624) |
| 차감 계 | 378,694,906 | 34,799,561 | - | 413,494,467 | 379,223,810 | (14,641,050) | - | 364,582,760 |

상기 금융상품의 공정가치 서열체계 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 |
|----------|------------|---|
| 현금흐름 할인법 | 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 : 천원)

| 구분 | 당기손익 | | | | | | | 기타포괄 손익 |
|----------------|--------------|-----------|----|-------------|----------|--------------|--------|-------------|
| | 이자 | 배당금 | 평가 | 손상/환입 | 처분 | 환변동 | 기타 | |
| 금융자산 : | | | | | | | | |
| 대여금및수취채권 | 1,420,040 | - | - | (4,343,743) | (12,417) | (10,613,685) | - | - |
| 매도가능금융자산 | - | 7,404,649 | - | - | - | - | - | (2,146,628) |
| 합계 | 1,420,040 | 7,404,649 | - | (4,343,743) | (12,417) | (10,613,685) | - | (2,146,628) |
| 금융부채 : | | | | | | | | |
| 상각후원가로측정하는금융부채 | (16,386,471) | - | - | - | - | 452,229 | - | - |
| 금융보증계약 | - | - | - | - | - | - | 18,811 | - |
| 합계 | (16,386,471) | - | - | - | - | 452,229 | 18,811 | - |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기손익 | | | | | | | 기타포괄 손익 |
|----------------|--------------|-----|----|---------------|-----------|-----------|---------|------------|
| | 이자 | 배당금 | 평가 | 손상/환입 | 처분 | 환변동 | 기타 | |
| 금융자산 : | | | | | | | | |
| 대여금및수취채권 | 1,171,810 | - | - | (1,513,453) | (20,086) | 5,502,577 | - | - |
| 매도가능금융자산 | - | - | - | (261,450,872) | (578,098) | - | - | 41,745,485 |
| 합계 | 1,171,810 | - | - | (262,964,325) | (598,184) | 5,502,577 | - | 41,745,485 |
| 금융부채 : | | | | | | | | |
| 상각후원가로측정하는금융부채 | (14,018,859) | - | - | - | - | 119,577 | - | - |
| 금융보증계약 | - | - | - | - | - | - | 303,334 | - |
| 합계 | (14,018,859) | - | - | - | - | 119,577 | 303,334 | - |

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|-----------|------------|------------|--------|--------------|-----------|--------|
| | 당기손익 | | 기타포괄손익 | 당기손익 | | 기타포괄손익 |
| | 평가손익 | 처분손익 | | 평가손익 | 처분손익 | |
| 위험회피 파생상품 | 23,041,027 | 36,809,257 | - | (26,545,319) | 7,532,916 | - |

11. 종속기업 및 관계기업 투자

당기말과 전기말 현재 종목별 종속기업 및 관계기업의 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 회 사 명 | 소재국가 | 지분율(%) | 당기말 | 전기말 |
|--|--------|--------|------------|------------|
| 종속기업 : | | | | |
| Doosan Marine Industry(Dalian) Co., Ltd.(이하 'DMI') | 중국 | 100.00 | 17,579,757 | 17,579,757 |
| Doosan Engine PNG Co., Ltd.(이하 'DEPNG') | 파푸아뉴기니 | 100.00 | 42 | 42 |
| 소계 | | | 17,579,799 | 17,579,799 |
| 관계기업 : | | | | |
| Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co., Ltd.(이하 'DSDMP')(주1) | 중국 | 10.80 | 3,853,794 | 3,853,794 |
| 두산큐백스(주2) | 대한민국 | 3.71 | 4,155,085 | 4,155,085 |
| 디비씨(주3) | 대한민국 | 2.20 | 5,786,000 | - |
| 소계 | | | 13,794,879 | 8,008,879 |
| 합계 | | | 31,374,678 | 25,588,678 |

(주1) 피투자기업에 대한 직접지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있으므로 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(주2) 피투자기업에 대한 직접지분율이 20% 미만이나, 대표이사 선임 등에 대한 공동협약서를 체결하고 있어 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(주3) 피투자기업에 대한 직접지분율이 20% 미만이나, 주요거래에 대한 동의권을 행사할 수 있으므로 관계기업투자주식으로 분류하였습니다. 디비씨(주)는 2018년 1월 중 균등유상감자를 실시하였으며 감사 후 장부가액은 2,332,000천원입니다. 또한 디비씨(주)는 2018년 1월 중 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제69호(이하PF 대주)와 PF 대출계약을 체결하여 3,750억원을 차입하였으며 PF대주의 대출금 회수 및건물가치 확보를 위한 요청으로 (주)두산을 제외한 주주사가 보유한 주식을 한국증권금융 주식회사(PF대주 신탁업자의 지위에 서)에 주식담보 제공하였으며 두산분당센터 임대차계약을 체결하였습니다.

상기의 종속기업 및 관계기업 주식은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없습니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 및 구축물 | 기계장치 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 합계 |
|-------------|-------------|--------------|---------------|--------------|-------------|---------------|
| 기초장부금액 | 271,724,973 | 137,275,343 | 58,060,545 | 1,179,178 | 12,395,180 | 480,635,219 |
| 취득/자본적지출 | 96,591 | 677,865 | 1,379,992 | 664,081 | 109,125 | 2,927,654 |
| 대체(주1) | - | 1,500,000 | 1,560,208 | 126,410 | (3,562,072) | (375,454) |
| 재평가로 인한 순증가 | 24,449,693 | - | - | - | - | 24,449,693 |
| 처분 | (6,367,943) | (3,691,290) | (69,846) | (8,865) | (8,595,577) | (18,733,521) |
| 감가상각 | - | (5,399,598) | (8,718,226) | (689,489) | - | (14,807,313) |
| 기말장부금액 | 289,903,314 | 130,362,320 | 52,212,673 | 1,271,315 | 346,656 | 474,096,278 |
| - 취득원가 | 192,116,133 | 187,810,024 | 185,558,005 | 52,592,148 | 346,656 | 618,422,966 |
| - 감가상각누계액 | - | (57,447,704) | (133,345,332) | (51,320,833) | - | (242,113,869) |
| - 재평가손익누계액 | 97,787,181 | - | - | - | - | 97,787,181 |

(주1) 건설중인자산의 일부는 무형자산으로 대체됨.

2) 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 및 구축물 | 기계장치 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 합계 |
|------------|-------------|--------------|---------------|--------------|-------------|---------------|
| 기초장부금액 | 275,996,165 | 142,475,233 | 62,879,998 | 1,981,218 | 3,560,571 | 486,893,185 |
| 취득/자본적지출 | 8,599 | 56,868 | 4,429,239 | 181,395 | 12,218,609 | 16,894,710 |
| 대체(주1) | (4,279,791) | 142,136 | 2,317,332 | 20,660 | (3,384,002) | (5,183,665) |
| 처분 | - | (12,999) | (2,538,230) | (23,323) | - | (2,574,552) |
| 감가상각 | - | (5,385,895) | (9,027,794) | (980,771) | - | (15,394,460) |
| 기말장부금액 | 271,724,973 | 137,275,343 | 58,060,545 | 1,179,179 | 12,395,179 | 480,635,219 |
| - 취득원가 | 197,800,282 | 190,011,030 | 184,817,021 | 52,430,773 | 12,395,179 | 637,454,285 |
| - 감가상각누계액 | - | (52,735,687) | (126,756,476) | (51,251,594) | - | (230,743,757) |
| - 재평가손익누계액 | 73,924,691 | - | - | - | - | 73,924,691 |

(주1) 전기 중 4,869,620천원을 매각예정자산으로 분류함.

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 장부금액은 192,116,133천원(전기말: 197,800,282천원)입니다.

한편, 상기 유형자산 중 일부는 수입신용장 개설 및 사채 발행과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다. (주석31 참고)

(2) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 태평양감정평가법인이 2017년 10월 31일자에 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 태평양감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지의 공정가치는 측정대상토지의 표준지공시지가와 인근지역 내 유사한 토지의 최근 거래가격을 참조하여 결정하였습니다.

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

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|----|------|------|-------------|------|------|-------------|
| | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 |
| 토지 | - | - | 289,903,314 | - | - | 271,724,973 |

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

| 평가기법 | 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 | 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치와의 연관성 |
|--|---------------------|--|
| (공시지가기준평가방법) 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 |

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

(단위 : 천원)

| 기초 | 취득 | 처분 | 매각예정자산 으로 분류 | 재평가증 | | 기말 |
|-------------|--------|-------------|-----------------|------------|----------|-------------|
| | | | | 기타포괄손익 | 당기손익 | |
| 271,724,973 | 96,591 | (6,367,943) | - | 24,534,231 | (84,538) | 289,903,314 |

(5) 당기 중 재평가잉여금의 변동내역 및 자산별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 기초 | 증가 | 처분 | 기말 |
|------------|------------|-----------|------------|
| 73,924,691 | 24,534,231 | (671,741) | 97,787,181 |

상기 재평가잉여금은 법인세효과 반영 전의 금액입니다

(6) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|------------|------------|
| 매출원가 | 14,519,547 | 15,001,017 |
| 판매비와관리비 | 78,772 | 184,449 |
| 판매비와관리비-경상연구개발비 | 208,994 | - |
| 개발비 | - | 208,994 |
| 합계 | 14,807,313 | 15,394,460 |

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 개발비 | 소프트웨어 | 기타의무형자산 | 합계 |
|-------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| 기초장부금액 | 2,746,093 | 1,660,686 | 3,349,166 | 7,755,945 |
| 취득/자본적지출 | - | 256,208 | - | 256,208 |
| 대체 | - | 375,454 | - | 375,454 |
| 처분 | - | - | (278,000) | (278,000) |
| 상각 | (559,698) | (959,595) | (191,195) | (1,710,488) |
| 손상차손환입 | - | - | 65,970 | 65,970 |
| 기말장부금액 | 2,186,395 | 1,332,753 | 2,945,941 | 6,465,089 |
| - 취득원가 | 24,554,215 | 14,757,289 | 4,224,015 | 43,535,519 |
| - 상각(손상)누계액 | (22,367,820) | (13,424,536) | (1,278,074) | (37,070,430) |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 개발비 | 소프트웨어 | 기타의무형자산 | 합계 |
|-------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| 기초장부금액 | 21,050,373 | 3,508,547 | 3,984,361 | 28,543,281 |
| 취득/자본적지출 | 2,600,812 | 275,300 | - | 2,876,112 |
| 대체 | 1,304,614 | 656,850 | - | 1,961,464 |
| 처분 | - | - | (335,500) | (335,500) |
| 상각 | (401,584) | (2,780,011) | (191,195) | (3,372,790) |
| 손상 | (21,808,122) | - | (108,500) | (21,916,622) |
| 기말장부금액 | 2,746,093 | 1,660,686 | 3,349,166 | 7,755,945 |
| - 취득원가 | 47,192,098 | 14,125,627 | 4,502,015 | 65,819,740 |
| - 상각(손상)누계액 | (44,446,005) | (12,464,941) | (1,152,849) | (58,063,795) |

기타무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부가액은 1,830,083천원 (전기말 : 2,042,113천원)입니다. 당기 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출액은 당기 10,963,284천원(전기 : 6,547,995천원)입니다.

(2) 당기와 전기의 무형자산으로 자본화한 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|----|---------|
| 자본화된 차입원가 | - | 889,458 |
| 자본화이자율 | - | 4.30% |

(3) 당기와 전기의 계정과목별 상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 매출원가 | 741,898 | 2,564,155 |
| 판매비와관리비 | 848,590 | 688,635 |
| 판매비와관리비-경상연구개발비 | 120,000 | - |
| 개발비 | - | 120,000 |
| 합계 | 1,710,488 | 3,372,790 |

(4) 무형자산의 손상차손 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 개별자산 | 장부금액 | 손상차손 금액 | | 회수가능액 평가방법 |
|-----|--------|-----------|---------|--------------|---------------|
| | | | 당기 | 누계액 | |
| 개발비 | SCR 개발 | 2,186,395 | - | (21,808,122) | 사용가치 |

개발비와 관련하여 자산의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능액은 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 당사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 향후 4개년치를 추정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정한 가중평균자본비용인 8.85%로 추정하였습니다.

14. 차입금 및 사채

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 천원)

| 사채종류 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---------------|---------|--------------|--------------|
| 제6회(주1) | - | - | 100,000,000 |
| 제7회 | 5.00 | 90,000,000 | 90,000,000 |
| 제8회 | 4.60 | 130,000,000 | - |
| 소계 | | 220,000,000 | 190,000,000 |
| 차감 : 유동성 대체 | | (89,933,789) | (99,907,752) |
| 차감 : 사채할인발행차금 | | (1,279,700) | (282,515) |
| 차감 계 | | 128,786,511 | 89,809,733 |

(주1) 당기중 제 6회 사채의 만기가 도래하여 전액 상환하였습니다

(2) 단기차입금

(단위 : 천원)

| 차입금 종류 | 차입처 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---------|--------|-------------|-------------|-------------|
| 외화단기차입금 | 우리은행 | - | - | 2,432,106 |
| 원화단기차입금 | 농협은행 | 3M MOR+2.81 | 12,000,000 | - |
| | | 3.74 | 19,200,000 | 19,200,000 |
| | 산업은행 | 6.15 | 15,000,000 | 25,000,000 |
| | 수출입은행 | 5.20 | 25,000,000 | - |
| | KB증권 | 3.40 | 40,000,000 | - |
| | 한국투자증권 | 3.40 | 10,000,000 | - |
| | 소계 | | | 121,200,000 |
| 합계 | | | 121,200,000 | 46,632,106 |

(3) 장기차입금

(단위 : 천원)

| 차입금 종류 | 차입처 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|-------------|------|------------|--------------|--------------|
| 원화장기차입금 | 농협은행 | - | - | 20,000,000 |
| | 산업은행 | - | - | 25,000,000 |
| | | 3M CD+2.06 | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 소계 | | | 30,000,000 | 75,000,000 |
| 차감 : 유동성 대체 | | | (30,000,000) | (45,000,000) |
| 장기차입금 차감 계 | | | - | 30,000,000 |

15. 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 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|--------------|--------------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 33,232,700 | 33,728,883 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (30,282,077) | (27,209,422) |
| 순확정급여부채 | 2,950,623 | 6,519,461 |

(2) 당기와 전기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|-----------|-----------|
| 당기근무원가 | 4,130,309 | 4,047,021 |
| 순이자비용(이자비용 - 기대수익) | 231,823 | 266,597 |
| 합계 | 4,362,132 | 4,313,618 |

(3) 당기와 전기의 계정과목별 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 매출원가 | 3,254,503 | 3,138,463 |
| 판매비와관리비 | 1,017,449 | 1,088,994 |
| 판매비와관리비-경상연구개발비 | 90,180 | - |
| 개발비 | - | 86,161 |
| 합계 | 4,362,132 | 4,313,618 |

(4) 당기와 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-------------|------------|
| 기초 | 33,728,883 | 29,549,919 |
| 당기근무원가 | 4,130,309 | 4,047,021 |
| 관계기업 전입 | 267,218 | 67,783 |
| 관계기업 전출 | (506,710) | (261,440) |
| 이자비용 | 782,989 | 713,660 |
| 확정급여채무의 재측정요소 | (3,025,846) | 482,789 |
| - 인구통계적가정의 변동 | (1,432,755) | (735,843) |
| - 재무적가정의 변동 | (3,023,774) | 179,806 |
| - 경험조정 등 | 1,430,683 | 1,038,826 |
| 퇴직금 지급액 | (2,144,143) | (870,849) |
| 기말 | 33,232,700 | 33,728,883 |

(5) 당기와 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-------------|------------|
| 기초 | 27,209,422 | 21,617,042 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 551,166 | 447,063 |
| 사외적립자산의 재측정요소 | (241,930) | (149,666) |
| 사용자의 기여금 | 4,000,000 | 6,311,338 |
| 퇴직금 지급액 | (1,337,980) | (870,849) |
| 관계기업 전입 | 133,121 | - |
| 관계기업 전출 | (31,722) | (145,506) |
| 기말 | 30,282,077 | 27,209,422 |

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 할인율 | 3.40% | 2.50% |
| 미래임금상승율 | 근로자 2.00% | 근로자 2.00% |
| | 임 원 2.40% | 임 원 3.20% |

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----|------------|------------|
| 채권 | 4,940,509 | 2,894,079 |
| 증권 | 1,559,883 | 1,997,085 |
| 대출 | 196,699 | 95,157 |
| 예금 | 23,371,412 | 21,468,413 |
| 기타 | 213,574 | 754,688 |
| 합계 | 30,282,077 | 27,209,422 |

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|----|-------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| | 할인율 | | 임금상승률 | | 할인율 | | 임금상승률 | |
| | 1% 증가 | 1% 감소 | 1% 증가 | 1% 감소 | 1% 증가 | 1% 감소 | 1% 증가 | 1% 감소 |
| 금액 | (2,797,905) | 3,270,363 | 2,962,321 | (2,597,072) | (1,521,422) | 1,692,394 | 1,490,794 | (1,374,102) |
| 비율 | (-)8.42% | 9.84% | 8.91% | (-)7.81% | (-)4.62% | 4.90% | 4.30% | (-)4.17% |

(9) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

1)당기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 1년 미만 | 1년~2년 미만 | 2년~5년 미만 | 5년~10년 미만 |
|-----|-----------|-----------|-----------|------------|
| 지급액 | 1,923,194 | 3,991,953 | 9,326,047 | 15,278,682 |

2)전기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 1년 미만 | 1년~2년 미만 | 2년~5년 미만 | 5년~10년 미만 |
|-----|-----------|-----------|------------|------------|
| 지급액 | 4,818,679 | 6,453,650 | 14,633,269 | 17,130,976 |

당사는 확정급여제도와 관련하여 차기에 기여금 납부는 없을 것으로 예측하고 있습니다.

16. 총당부채

당기와 전기의 하자보수총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|--------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|-------------|
| | 하자보수 | 소송 | 합계 | 하자보수 | 소송 | 합계 |
| 기초 | 6,352,679 | 608,904 | 6,961,583 | 7,467,932 | - | 7,467,932 |
| 전입(환입) | 3,217,251 | - | 3,217,251 | (618,508) | - | (618,508) |
| 사용 | (1,762,153) | - | (1,762,153) | (2,113,264) | - | (2,113,264) |
| 기타(주1) | 2,314,168 | 146,136 | 2,460,304 | 1,616,519 | 608,904 | 2,225,423 |
| 기말 | 10,121,945 | 755,040 | 10,876,985 | 6,352,679 | 608,904 | 6,961,583 |
| 유동 | 5,980,700 | 755,040 | 6,735,740 | 2,512,167 | 608,904 | 3,121,071 |
| 비유동 | 4,141,245 | - | 4,141,245 | 3,840,512 | - | 3,840,512 |

(주1) 하자보수발생의 귀책사유에 따라 기술사로부터 정산받은 금액과 통상임금소송에 따른 총당금 설정금액임.

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

17. 자본금 및 주식발행초과금

당기와 전기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 없습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 발행주식수 | 주당 액면금액 | 자본금 | 주식발행초과금 |
|---------|----------|---------|------------|-------------|
| 기초 / 기말 | 69,500천주 | 1,000원 | 69,500,000 | 367,214,701 |

당사가 발행할 주식의 총수는 120,000,000주이고, 보고기간 말 발행주식 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 없습니다.

18. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|---------|---------|
| 주식선택권 | 621,478 | 621,478 |

(2) 주식기준보상

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

당기말 현재 주식선택권은 다음과 같습니다.

| 구분 | 부여시점 | 발행할 주식수 | 행사기간 | 행사가격 | 부여일 현재 추정공정가치 |
|----|-----------|---------|-----------------------|---------|---------------|
| 1차 | 2011.3.25 | 6,500주 | 2014.3.25 - 2021.3.24 | 21,600원 | 10,343원 |
| 2차 | 2012.3.30 | 18,200주 | 2015.3.30 - 2022.3.29 | 13,300원 | 4,653원 |
| 3차 | 2013.3.29 | 49,200주 | 2016.3.29 - 2023.3.28 | 9,050원 | 3,383원 |
| 4차 | 2014.3.28 | 24,000주 | 2017.3.28 - 2024.3.27 | 9,490원 | 3,583원 |

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

| 구분 | 무위험이자율(주1) | 기대존속기간 | 예상주가변동성 | 기대배당수익율 |
|----|------------|--------|---------|---------|
| 1차 | 3.66% | 3년 | 68.77% | 0.00% |
| 2차 | 3.57% | 3년 | 55.03% | 0.00% |
| 3차 | 2.45% | 3년 | 52.35% | 0.00% |
| 4차 | 2.88% | 3년 | 52.27% | 0.00% |

(주1) 무위험이자율은 3년만기 국고채의 유통수익율을 기준으로 산정하였습니다.

당기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

| 구분 | 발행할 주식수 | | | | | 평가금액 | | | | |
|----|---------|----|----|----------|--------|---------|----|----|----|---------|
| | 기초 | 증가 | 행사 | 취소 | 기말 | 기초 | 증가 | 행사 | 취소 | 기말 |
| 1차 | 6,500 | - | - | - | 6,500 | 112,739 | - | - | - | 112,739 |
| 2차 | 19,700 | - | - | (1,500) | 18,200 | 139,590 | - | - | - | 139,590 |
| 3차 | 83,700 | - | - | (34,500) | 49,200 | 283,157 | - | - | - | 283,157 |
| 4차 | 24,000 | - | - | - | 24,000 | 85,992 | - | - | - | 85,992 |
| 합계 | 133,900 | - | - | (36,000) | 97,900 | 621,478 | - | - | - | 621,478 |

당사는 주식선택권의 부여로 전기에 주식보상비용으로 인식한 금액은 (-)1,565천원 입니다.

19. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-------------|------------|
| 토지재평가잉여금 | 74,122,683 | 56,034,915 |
| 매도가능금융자산평가손익 | 40,118,341 | 41,745,485 |
| 합계 | 114,241,024 | 97,780,400 |

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-----------|------------|
| 법정적립금 | 1,200,000 | 1,200,000 |
| 임의적립금 | 2,700,000 | 2,700,000 |
| 미처분이익잉여금 | 487,912 | 12,028,285 |
| 합계 | 4,387,912 | 15,928,285 |

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 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|--------------|--------------|
| 기초 | 15,928,285 | 38,172,251 |
| 당기순손실 | (14,159,762) | (28,793,277) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 2,110,209 | (479,401) |
| 재평가토지의 처분 | 509,180 | 7,028,712 |
| 기말 | 4,387,912 | 15,928,285 |

(3) 당기와 전기의 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

| | | | |
|-------|------------------------------------|-------|------------------------------------|
| 제19기 | 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지 | 제18기 | 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지 |
| 처분예정일 | 2018년 3월 28일 | 처분확정일 | 2017년 3월 31일 |

(단위 : 천원)

| 과 목 | 제19기 | | 제18기 | |
|------------------|--------------|---------|--------------|------------|
| I. 미처분이익잉여금 | | 487,912 | | 12,028,285 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금 | 12,028,285 | | 34,272,251 | |
| 2. 당기순손실 | (14,159,762) | | (28,793,277) | |
| 3. 확정급여제도의 재측정요소 | 2,110,209 | | (479,401) | |
| 4. 재평가토지의 처분 | 509,180 | | 7,028,712 | |
| II. 임의적립금 등의 이입액 | | - | | - |
| III. 이익잉여금 처분액 | | - | | - |
| IV. 차기이월미처분이익잉여금 | | 487,912 | | 12,028,285 |

21. 매출

당기와 전기의 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-------------|-------------|
| 재화의 판매로 인한 매출 | 735,069,665 | 764,459,261 |
| 공사매출 | 23,463,607 | 34,446,339 |
| 기타매출 | 3,298,235 | 5,774,506 |
| 합계 | 761,831,507 | 804,680,106 |

22. 부문별 보고

당사는 매출액을 창출하는 재화의 성격 및 자산의 특성 등을 고려하여 당사 전체를 단일의 보고부문으로 결정하였습니다.

(1) 당기와 전기의 지역별 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----|-------------|-------------|
| 국내 | 524,870,077 | 614,137,132 |
| 해외 | 236,961,430 | 190,542,974 |
| 소계 | 761,831,507 | 804,680,106 |

(2) 당기와 전기의 매출액의 10% 이상인 단일 외부고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|-------------|-------------|
| 삼성중공업 | 166,282,563 | 263,185,354 |
| 대우조선해양 | 219,032,112 | 206,700,312 |
| 합계 | 385,314,675 | 469,885,666 |

23. 건설형 공사계약

(1) 당기와 전기의 누적공사손익 및 공사관련 자산(부채) 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 누적공사수익 | 누적공사원가 | 누적공사이익 | 공사대금미수금 | | 초과청구공사 |
|------|-------------|-------------|------------|---------|-----------|-----------|
| | | | | 청구분 | 미청구분 | |
| 디젤엔진 | 255,976,521 | 214,083,961 | 41,892,560 | 144,208 | 1,451,141 | 9,489,577 |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 누적공사수익 | 누적공사원가 | 누적공사이익 | 공사대금미수금 | | 초과청구공사 |
|------|-------------|-------------|------------|---------|------------|------------|
| | | | | 청구분 | 미청구분 | |
| 디젤엔진 | 233,372,150 | 187,819,298 | 45,552,853 | 451,602 | 15,762,004 | 16,562,497 |

(2) 당기와 전기의 건설계약의 수주내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

| 발주처 | 공사명 | 공사기간 | 기초잔액 | 증감액 | 매출계상액 | 기말잔액 |
|------------|--|----------------------------|------------|-------------|--------------|------------|
| KHNP 외 6개사 | 신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 10건 | 2009-06-23 ~ 2018-03-31 | 49,930,584 | (6,590,437) | (23,463,607) | 19,876,540 |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 발주처 | 공사명 | 공사기간 | 기초잔액 | 증감액 | 매출계상액 | 기말잔액 |
|------------|--|----------------------------|------------|-----------|--------------|------------|
| KHNP 외 6개사 | 신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 10건 | 2009-06-23 ~ 2018-02-28 | 85,207,761 | (830,838) | (34,446,339) | 49,930,584 |

(3) 건설형공사계약 관련 추정의 변경으로 인한 효과

당기말 현재 진행중인 계약의 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기와 미래 기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액(환율효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 추정총계약원가 변동 | 당기손익에 미치는 영향 | 미래손익에 미치는 영향 | 미청구공사 변동 | 공사손실총당부채 |
|------|------------|--------------|--------------|-------------|----------|
| 디젤엔진 | 2,501,960 | (4,737,334) | (3,686,551) | (4,737,334) | 124,067 |

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(4) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 계약일 | 완료예정일 | 진행률 | 미청구공사 | | 매출채권 | |
|------------------------------|------------|------------|-------|-----------|------|------|-------|
| | | | | 총액 | 손상차손 | 총액 | 대손총당금 |
| 신고리#3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 | 2009-07-17 | 2018-03-31 | 99.9% | 1,451,141 | - | - | - |

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 재고자산의 변동 | 32,404,044 | (3,951,058) |
| 원재료의 매입액 | 475,403,446 | 535,264,917 |
| 종업원급여 | 68,363,399 | 68,397,020 |
| 복리후생비 | 13,029,686 | 10,982,555 |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 16,517,801 | 18,438,256 |
| 기술사용료 | 48,808,971 | 54,572,185 |
| 기타비용 | 99,045,583 | 110,735,898 |
| 매출원가 및 판매비와관리비 합계 | 753,572,930 | 794,439,773 |

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|------------|------------|
| 급여 | 14,089,720 | 15,768,769 |
| 복리후생비 | 2,838,309 | 2,310,406 |
| 퇴직급여 | 1,017,449 | 1,088,994 |
| 지급수수료 | 5,333,076 | 4,878,013 |
| 감가상각비 | 78,772 | 184,449 |
| 무형자산상각비 | 848,590 | 688,635 |
| 광고선전비 | 971,203 | 517,523 |
| 임차료 | 1,065,823 | 1,199,876 |
| 대손상각비 | 2,864,090 | 1,513,453 |
| 경상연구개발비 | 10,963,284 | 6,547,995 |
| 기타 | 2,530,465 | 2,327,227 |
| 합계 | 42,600,781 | 37,025,340 |

26. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|--------------|--------------|
| 금융수익 : | | |
| 이자수익 | 1,420,040 | 1,171,810 |
| 배당금수익 | 7,404,649 | - |
| 금융보증수익 | 18,811 | 303,334 |
| 외환차익 | 16,845,640 | 31,432,362 |
| 외화환산이익 | 904,987 | 1,718,775 |
| 파생상품거래이익 | 43,493,817 | 25,632,422 |
| 파생상품평가이익 | 24,200,893 | 687,349 |
| 확정계약평가이익 | 4,706,796 | 35,784,038 |
| 합계 | 98,995,633 | 96,730,090 |
| 금융비용 : | | |
| 이자비용 | 16,386,471 | 14,018,859 |
| 지급보증료 | 615,131 | 497,028 |
| 외환차손 | 25,722,597 | 26,847,654 |
| 외화환산손실 | 2,189,487 | 681,329 |
| 파생상품거래손실 | 6,684,559 | 18,099,506 |
| 파생상품평가손실 | 1,159,866 | 27,232,668 |
| 확정계약평가손실 | 64,051,626 | 26,948,754 |
| 합계 | 116,809,737 | 114,325,798 |
| 순금융수익(비용) | (17,814,104) | (17,595,708) |

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|-----------|---------------|
| 기타영업외수익 : | | |
| 임대료수익 | 297,600 | 329,864 |
| 유형자산처분이익 | 1,979,425 | 266,294 |
| 무형자산처분이익 | 17,091 | - |
| 무형자산손상차손환입 | 65,970 | 17,500 |
| 매각예정자산손상차손환입 | - | 311,227 |
| 재평가이익 | 29,568 | - |
| 잡이익 | 1,645,844 | 502,069 |
| 합계 | 4,035,498 | 1,426,954 |
| 기타영업외비용 : | | |
| 매출채권처분손실 | 12,417 | 20,086 |
| 유형자산처분손실 | 430,011 | 1,932,424 |
| 무형자산처분손실 | 12,364 | 10,500 |
| 무형자산손상차손 | - | 21,934,122 |
| 매각예정자산처분손실 | 813,000 | 508,306 |
| 매각예정자산손상차손 | - | 12,650,120 |
| 기타의대손상각비 | 1,479,653 | - |
| 매도가능금융자산처분손실 | - | 578,098 |
| 매도가능금융자산손상차손 | - | 261,450,872 |
| 기부금 | 624,191 | 674,719 |
| 재평가손실 | 114,105 | - |
| 잡손실 | 1,257,197 | 4,208,744 |
| 합계 | 4,742,938 | 303,967,991 |
| 순기타영업외수익(비용) | (707,440) | (302,541,037) |

28. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용으로 반영된 당기법인세 및 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|-------------|--------------|
| 당기법인세 부담액 | 30,681 | 117,425 |
| ±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | 9,957,621 | 6,682,764 |
| ±자본에 직접 반영된 법인세 변동액 | (6,091,508) | (13,174,660) |
| 법인세비용(수익) | 3,896,794 | (6,374,471) |

(2) 당기와 전기의 이연법인세자산과 부채 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 증감 | | 기말 |
|-----------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| | | 손익 | 자본 | |
| 일시적차이에 대한 이연법인세 | | | | |
| 외화환산손익 | (251,062) | 561,911 | - | 310,849 |
| 감가상각비 | 2,476,419 | 1,148,590 | - | 3,625,009 |
| 대손충당금 | 758,720 | 1,190,764 | - | 1,949,484 |
| 미수수익 | 47,159 | (56,123) | - | (8,964) |
| 재고자산 | 11,313,036 | (1,160,372) | - | 10,152,664 |
| 파생상품 | 8,007,248 | (12,356,117) | - | (4,348,869) |
| 확정계약 | (7,327,812) | 12,192,752 | - | 4,864,940 |
| 장기투자증권 | (12,357,256) | - | 519,484 | (11,837,772) |
| 기타무형자산 | 152,213 | (45,659) | - | 106,554 |
| 미지급비용 | 5,838,398 | (415,721) | - | 5,422,677 |
| 선수수익 | (857,925) | 968,293 | - | 110,368 |
| 하자보수충당부채 | 1,537,348 | 912,162 | - | 2,449,510 |
| 퇴직급여채무 | 1,177,454 | 172,256 | (673,708) | 676,002 |
| 자산재평가 | (51,835,100) | (82,794) | (5,937,284) | (57,855,178) |
| 선급금 | 17,287 | (2,347) | - | 14,940 |
| 소송충당부채 | 147,355 | 35,365 | - | 182,720 |
| 개발비 | 10,642,553 | (1,052,977) | - | 9,589,576 |
| 매각예정비유동자산 | 3,043,408 | (3,043,408) | - | - |
| 배당금수익 | - | (1,791,925) | - | (1,791,925) |
| 기타 | (4,169) | 576,487 | - | 572,318 |
| 소계 | (27,474,726) | (2,248,863) | (6,091,508) | (35,815,097) |
| 이월결손금 | 18,204,281 | (1,617,250) | - | 16,587,031 |

| | | | | |
|----|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 소계 | 18,204,281 | (1,617,250) | - | 16,587,031 |
| 합계 | (9,270,445) | (3,866,113) | (6,091,508) | (19,228,066) |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 증감 | | 기말 |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 손익 | 자본 | |
| 일시적차이에 대한 이연법인세 | | | | |
| 외화환산손익 | (44,535) | (206,527) | - | (251,062) |
| 감가상각비 | 3,051,214 | (574,795) | - | 2,476,419 |
| 대손충당금 | 496,130 | 262,590 | - | 758,720 |
| 미수수익 | (5,159) | 1,255 | - | (3,904) |
| 재고자산 | 7,700,345 | 3,612,691 | - | 11,313,036 |
| 파생상품 | 8,695,664 | (688,416) | - | 8,007,248 |
| 확정계약 | (10,988,135) | 3,660,323 | - | (7,327,812) |
| 장기투자증권 | 970,458 | - | (13,327,714) | (12,357,256) |
| 기타무형자산 | 145,492 | 6,721 | - | 152,213 |
| 미지급비용 | 4,845,038 | 993,360 | - | 5,838,398 |
| 선수수익 | (1,454,270) | 647,408 | - | (806,862) |
| 금융보증채무 | (76,680) | 76,680 | - | - |
| 하자보수충당부채 | 1,807,240 | (269,892) | - | 1,537,348 |
| 퇴직급여채무 | 1,609,097 | (584,697) | 153,054 | 1,177,454 |
| 자산재평가 | (61,838,978) | 10,003,878 | - | (51,835,100) |
| 선급금 | 272,815 | (255,528) | - | 17,287 |
| 소송충당부채 | - | 147,355 | - | 147,355 |
| 개발비 | 5,364,987 | 5,277,566 | - | 10,642,553 |
| 매각예정자산 | 13,305,908 | (10,262,500) | - | 3,043,408 |
| 기타 | 47,117 | (51,286) | - | (4,169) |
| 소계 | (26,096,252) | 11,796,186 | (13,174,660) | (27,474,726) |
| 이월세액공제 | 1,228,695 | (1,228,695) | - | - |
| 기부금한도초과 | 90,890 | (90,890) | - | - |
| 이월결손금 | 22,188,986 | (3,984,705) | - | 18,204,281 |
| 소계 | 23,508,571 | (5,304,290) | - | 18,204,281 |
| 합계 | (2,587,681) | 6,491,896 | (13,174,660) | (9,270,445) |

(3) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----|-----|-----|
|----|-----|-----|

| | | |
|------------|-------------|-------------|
| 차감할일시적차이 | | |
| 장기투자증권 | 233,437,065 | 233,437,065 |
| 기부금한도초과 | 1,798,230 | 1,174,039 |
| 미사용 세무상결손금 | 197,809,569 | 170,495,140 |
| 미사용 세액공제 | 2,128,440 | 2,028,476 |

당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적 차이 및 세무상 결손금 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 0~1년 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년 초과 | 합계 |
|------------|---------|---------|---------|-------------|-------------|
| 차감할일시적차이 | - | - | - | - | - |
| 장기투자증권 | - | - | - | 233,437,065 | 233,437,065 |
| 기부금한도초과 | 124,088 | 154,862 | 220,715 | 1,298,565 | 1,798,230 |
| 미사용 세무상결손금 | - | - | - | 197,809,569 | 197,809,569 |
| 미사용 세액공제 | 881,754 | 793,248 | 148,926 | 304,512 | 2,128,440 |

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

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

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 | 비고 |
|---------|-------------|-------------|---------------|
| 종속기업 투자 | (5,242,062) | (5,242,062) | 소멸시점의 통제가 가능함 |
| 관계기업 투자 | (1,178,393) | (1,178,393) | 소멸가능성이 높지 않음 |
| 합계 | (6,420,455) | (6,420,455) | |

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

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| | 세전금액 | 법인세효과 | 세후금액 | 세전금액 | 법인세효과 | 세후금액 |
| 확정급여제도 재측정요소 | (2,229,548) | 539,551 | (1,689,997) | (5,013,465) | 1,213,258 | (3,800,207) |
| 토지재평가잉여금 | 97,787,181 | (23,664,498) | 74,122,683 | 73,924,691 | (17,889,775) | 56,034,916 |
| 매도가능증권평가이익 | 61,352,806 | (14,847,379) | 46,505,427 | 61,881,710 | (14,975,374) | 46,906,336 |
| 매도가능증권평가손실 | (8,426,235) | 2,039,149 | (6,387,086) | (6,808,511) | 1,647,660 | (5,160,851) |
| 합계 | 148,484,204 | (35,933,177) | 112,551,027 | 123,984,425 | (30,004,231) | 93,980,194 |

(6) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 법인세비용차감전순손실 | (10,262,968) | (35,167,748) |
| 국내법인세율로 계산된 법인세수익 | (2,483,638) | (8,510,595) |
| 조정사항 : | - | - |
| 법인세추납액 | 30,681 | 117,424 |
| 비일시적차이 | (59,441) | 93,752 |
| 세액공제 | - | 82,773 |
| 이연법인세 미인식분 변동 | 6,861,110 | 1,898,592 |
| 기타 | (451,918) | (56,416) |
| 법인세비용(수익) | 3,896,794 | (6,374,470) |
| 평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) | (주1) | (주1) |

(주1) 당기와 전기에 세전손실이 발생하여 유효세율을 계산하지 않음.

29. 주당손익

(1) 기본주당순손익

기본주당순손익은 당사의 당기순손익을 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 : 주, 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|------------|------------|
| 보통주 당기순손실 | 14,159,762 | 28,793,277 |
| ÷ 가중평균유통보통주식수(주1) | 69,500,000 | 69,500,000 |
| 기본주당순손실 | 204원 | 414원 |

(주1) 가중평균유통보통주식수는 당기와 전기의 발행주식수와 동일함.

(2) 희석주당순손익

당기와 전기에는 잠재적 보통주(주식선택권)의 희석효과가 발생하지 아니하였는 바, 당기와 전기의 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

당기와 전기에 반희석 효과로 인해 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 잠재적으로 미래에 기본주당순손익을 희석할 수 있는 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|---------|----------|
| 잠재적 보통주 | 97,900주 | 133,900주 |

30. 우발채무와 약정사항

(1) 견질어음과 수표

당기말 현재 선수금환급 및 계약이행 보증 등과 관련하여 USD 10,829,062(전기말 :USD 10,829,062)에 상당하는 어음 20매(전기말 : 20매) 및 백지어음 6매(전기말 : 6매)를 대우조선해양 외 5개 회사에 견질로 제공하고 있습니다.

(2) 매출채권의 할인

당기말 현재 당사는 은행에 할인양도한 매출채권 및 미수금이 없습니다(전기말 : 2,432,106천원).

(3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 총 33,898백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 당기말 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

(4) 주요 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 :CHF, JPY, EUR, USD, 천원)

| 내역 | 금융기관 | 한도액 | | 실행액 | |
|--------------|---------|-----|------------|---------|------------|
| | | 한도액 | 한도액 | 실행액 | 실행액 |
| 무역금융한도약정 | 산업은행 | KRW | 25,000,000 | KRW | - |
| | 농협은행 | KRW | 19,200,000 | KRW | 19,200,000 |
| | 수출입은행 | KRW | 25,000,000 | KRW | 25,000,000 |
| 전자방식외상채권담보대출 | 국민은행 | KRW | 1,250,000 | KRW | 239,642 |
| 수입신용장발행약정 | 우리은행 | USD | 11,700,000 | USD | 3,549,011 |
| | 기업은행 | USD | 5,000,000 | USD | 2,601,173 |
| | 산업은행 | USD | 15,000,000 | CHF | 937,150 |
| | | | | EUR | 5,462,213 |
| | | | | JPY | 32,467,190 |
| USD | | | | 162,343 | |
| 기타외화지급보증 | KEB하나은행 | USD | 4,935,981 | USD | 4,935,981 |
| | 우리은행 | USD | 11,233,149 | USD | 11,233,149 |
| | 농협은행 | USD | 10,090,000 | USD | 8,285,500 |
| | 국민은행 | USD | 1,338,400 | USD | 1,338,400 |
| | 서울보증보험 | USD | 2,111,798 | USD | 2,111,798 |
| | | EUR | 3,714,938 | EUR | 3,714,938 |
| 기타원화지급보증 | 우리은행 | KRW | 4,400,000 | KRW | 450,184 |
| | 서울보증보험 | KRW | 13,857,356 | KRW | 13,857,356 |

(5) 기술도입계약

당기말 현재 당사는 엔진제작 등을 위해 8건의 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연간 제작한 엔진의 누적 마력에 따라 일정율의 기술사용료를 지급하도록 되어 있습니다. 당기와 전기에 지급한 기술사용료는 각각 48,808,971천원과 54,572,185천원입니다.

(6) 통상임금에 대한 대법원 전원합의체 판결에 따른 근로자의 임금청구권

당사가 과거 지급한 급여 중 정기상여금 등 기존에 통상임금에 포함되지 않았던 급여항목이 통상임금에 해당한다면 향후 과거분 급여를 추가적으로 지급하여야 할 수도 있습니다. 하지만 2013년 12월 18일자 통상임금과 관련된 대법원 전원합의체 판결에 근거하여 '정기상여금과 관련된 추가적인 급여를 지급할 경우 예상 외의 과도한재정적 부담으로 인해 회사에 중대한 경영상 어려움이 초래될 것으로 판단' 되므로 당사는 관련 금액의 지급가능성이 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 상기 건과 관련하여 재무제표에 미치는 영향은 한국채택국제회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 문단 92에 따라 주석기재를 생략하였습니다. 한편, 연결기업은 통상임금과 관련하여 소송을 진행 중에 있습니다. 당해 소송에서 일부 승소했으며, 일부 패소한 부분에 대해서는 충당금으로 인식하고 있습니다(주석 16 참조).

31. 지급보증 및 담보제공

(1) 지급보증

당기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 천원)

| 보증회사 | 지급보증액 | | 보증내역 |
|---------|-------|------------|-------------------|
| KEB하나은행 | USD | 4,935,981 | 계약이행 |
| 우리은행 | USD | 11,233,149 | 선수금환급, 하자보증, 계약이행 |
| | KRW | 450,184 | |
| 농협은행 | USD | 8,285,500 | 선수금환급 |
| 국민은행 | USD | 1,338,400 | 선수금환급, 계약이행 |
| 서울보증보험 | USD | 2,111,798 | 선수금환급, 계약이행, 하자보증 |
| | EUR | 3,714,938 | |
| | KRW | 13,857,356 | |
| 합계 | USD | 27,904,828 | 선수금환급, 계약이행, 하자보증 |
| | EUR | 3,714,938 | |
| | KRW | 14,307,540 | |

당기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

| 피보증인 | 지급보증액 | | 보증내역 | 지급보증처 | 특수관계 |
|------|-------|-----------|------|-------|------|
| DMI | USD | 3,000,000 | 차입금 | 수출입은행 | 종속기업 |

(2) 담보제공

당기말 현재 담보제공 내역은 다음과 같습니다(주석 12참조).

(단위 : EUR, 천원)

| 구분 | 담보권자 | 담보제공자산 | 장부금액 | 설정금액 | 담보제공액 |
|--------------|--------|--------------|-------------|---------------|---------------|
| 수입신용장 | 산업은행 | 토지 | 34,080,323 | EUR 5,983,200 | EUR 4,986,000 |
| 사채 | 대한토지신탁 | 토지, 건물, 기계장치 | 400,004,463 | 169,000,000 | 130,000,000 |
| 주식담보대출 | KB증권 | 두산밥캣 투자주식 | 68,780,034 | 66,666,667 | 40,000,000 |
| 주식담보대출 | 한국투자증권 | 두산밥캣 투자주식 | 17,532,585 | 16,700,000 | 10,000,000 |
| 무역금융한도대출(주1) | 수출입은행 | 재고자산 | 177,412,024 | 32,500,000 | 25,000,000 |

(주1) 당사가 수출입은행으로 부터 차입한 25,000백만원 무역금융한도대출은 수입자금융도로 재고자산 32,500백만원이 담보로 제공되었습니다.

32. 특수관계자 거래

당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

| 구분 | 회사명 |
|--|--|
| 최상위 지배기업 | 두산 |
| 차상위 지배기업 | 두산중공업 |
| 종속기업 | DMI, DEPNG |
| 관계기업 | DSDMP, 두산큐백스, 디비씨 |
| 최상위·차상위 지배기업의 종속기업, 공동기업, 관계기업 및 기타특수관계자 | 두산인프라코어, 두산밥캣, 두산건설, 오리콤, 두산베어스, 두타몰 등 |

(2) 특수관계자와의 거래내역

당기와 전기의 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 회사명 | 매출 등 | | | 매입 등 | | |
|----------|-------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| | | 매출 | 유·무형자산 매각 | 기타수익 | 매입 | 유·무형자산 매입 | 기타비용 |
| 최상위 지배기업 | 두산 | 1,713,420 | - | 901,485 | 6,026,155 | 385,208 | 3,596,036 |
| 차상위 지배기업 | 두산중공업 | - | - | - | 84,397,126 | - | 3,887 |
| 종속기업 | DMI | - | - | 312,074 | 8,108,506 | - | - |
| | DEPNG | 1,835,645 | - | - | - | - | - |
| 관계기업 | 두산큐백스 | - | - | 1,163 | 302,423 | - | - |
| | 디비씨 | - | 5,564,081 | - | - | - | - |
| 기타특수관계자 | 두산건설 | - | - | - | 186,614 | 17,898 | - |
| | 디엘아이 | 284,420 | 11,759,695 | - | - | - | 672,010 |
| | 기타 | 75,232 | - | 228,091 | 72,644 | 198,798 | 935,170 |
| 합계 | | 3,908,717 | 17,323,776 | 1,442,813 | 99,093,468 | 601,904 | 5,207,103 |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 회사명 | 매출 등 | | | 매입 등 | | |
|----------|----------|-----------|------------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| | | 매출 | 유·무형자산 매각 | 기타수익 | 매입 | 유·무형자산 매입 | 기타비용 |
| 최상위 지배기업 | 두산 | 1,797,433 | - | 910,566 | 5,106,768 | 588,391 | 4,898,278 |
| 차상위 지배기업 | 두산중공업 | - | - | - | 96,665,660 | - | 441,686 |
| 종속기업 | DMI | - | - | 228,557 | 12,351,119 | - | - |
| | DEPNG | 2,954,023 | - | - | - | - | - |
| 관계기업 | 두산큐백스 | - | - | - | - | - | 1,345 |
| 기타특수관계자 | 두산건설(주1) | 1,452,628 | 50,510,530 | 290,986 | 177,796 | 5,619,880 | - |
| | 디엘아이 | 312,083 | - | - | - | - | 517,298 |
| | 기타 | 1,487,494 | - | 274,717 | 169,145 | - | 736,905 |
| 합계 | | 8,003,661 | 50,510,530 | 1,704,826 | 114,470,488 | 6,208,271 | 6,595,512 |

(주1) 유·무형자산 매각에는 현물출자 25,255,265천원이 포함됨.

(3) 특수관계자와의 채권·채무

당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 채권 | | | 채무 | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 대여금 | 매입채무 | 기타채무 | 차입금 |
| 최상위 지배기업 | 두산 | - | 16,511 | - | 1,676,759 | 1,720,275 | - |
| 차상위 지배기업 | 두산중공업 | - | - | - | 3,152,239 | 385 | - |
| 종속기업 | DMI | - | 1,244,061 | 6,873,300 | 753,229 | 156,097 | - |
| | DEPNG(주1) | 4,390,430 | - | - | - | - | - |
| 관계기업 | 두산큐백스 | - | 387,000 | - | - | 45,509 | - |
| 기타특수관계자 | 두산건설 | - | 2,543,348 | - | - | 18,117 | - |
| | 디엘아이 | - | 38,551 | - | - | 15,868 | - |
| | 기타 | - | 33,960 | - | 374,556 | 8,110 | - |
| 합계 | | 4,390,430 | 4,263,431 | 6,873,300 | 5,956,783 | 1,964,361 | - |

(주1) 당기말 현재 DEPNG에 대한 매출채권에 대하여 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 채권 | | | 채무 | | |
|----------|-------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 대여금 | 매입채무 | 기타채무 | 차입금 |
| 최상위 지배기업 | 두산 | - | - | - | 1,666,731 | 1,976,677 | - |
| 차상위 지배기업 | 두산중공업 | - | - | - | 3,521,115 | 570 | - |
| 종속기업 | DMI | - | 1,407,136 | 7,276,920 | 2,991,832 | 165,264 | - |
| | DEPNG | 3,076,205 | - | - | - | - | - |
| 관계기업 | 두산큐백스 | - | 471,000 | - | - | - | - |
| 기타특수관계자 | 두산건설 | - | 12,798,613 | - | 5,114 | 18,381 | - |
| | 디엘아이 | - | 140,970 | - | - | - | - |
| | 기타 | - | 5,844,244 | - | 248,133 | 47,611 | - |
| 합계 | | 3,076,205 | 20,661,963 | 7,276,920 | 8,432,925 | 2,208,503 | - |

(4) 당기 중 현재 특수관계자에 대한 자금거래(지분거래 포함)내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 지분 거래 | | 배당 | |
|---------|------|-----------|-------|-----------|----|
| | | 증자 및 출자 | 지분 매입 | 수익 | 처분 |
| 관계기업 | 디비씨 | 5,786,000 | - | - | - |
| 기타특수관계자 | 두산밥캣 | - | - | 7,404,649 | - |
| 합계 | | 5,786,000 | - | 7,404,649 | - |

(5) 당기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 31-(1)참조).

(6) 주요 경영진에 대한 보상금액

당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기 임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|-----------|-----------|
| 종업원급여 | 3,757,198 | 4,166,961 |
| 퇴직급여 | 267,817 | 325,268 |
| 주식기준보상 | - | (1,565) |
| 합계 | 4,025,015 | 4,490,664 |

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 사용된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|--------------|---------------|
| 현금유출 없는 비용등의 가산 | | |
| 이자비용 | 16,386,471 | 14,018,859 |
| 법인세비용 | 3,896,794 | - |
| 퇴직급여 | 4,362,132 | 4,227,457 |
| 재고자산평가손실 | - | 15,293,324 |
| 감가상각비 | 14,807,313 | 15,185,466 |
| 무형자산상각비 | 1,710,488 | 3,252,790 |
| 대손상각비 | 2,864,090 | 1,513,453 |
| 기타의대손상각비 | 1,479,653 | - |
| 외화환산손실 | 2,189,487 | 681,329 |
| 파생상품평가손실 | 1,159,866 | 27,232,668 |
| 확정계약평가손실 | 64,051,626 | 26,948,754 |
| 매도가능금융자산처분손실 | - | 578,098 |
| 매도가능금융자산손상차손 | - | 261,450,872 |
| 유형자산처분손실 | 430,011 | 1,932,424 |
| 무형자산처분손실 | 12,364 | 10,500 |
| 재평가손실 | 114,105 | - |
| 무형자산손상차손 | - | 21,934,122 |
| 총당부채전입 | 3,217,251 | - |
| 매각예정자산처분손실 | 813,000 | 508,306 |
| 매각예정자산손상차손 | - | 12,650,120 |
| 잡손실 | 3,728 | - |
| 이자수익 | (1,420,040) | (1,171,810) |
| 배당금수익 | (7,404,649) | - |
| 법인세수익 | - | (6,374,471) |
| 재고자산평가손실환입 | (4,460,482) | - |
| 총당부채환입 | - | (618,508) |
| 금융보증수익 | (18,811) | (303,334) |
| 외화환산이익 | (904,987) | (1,718,775) |
| 파생상품평가이익 | (24,200,893) | (687,349) |
| 확정계약평가이익 | (4,706,797) | (35,784,038) |
| 유형자산처분이익 | (1,979,425) | (266,294) |
| 무형자산처분이익 | (17,091) | - |
| 매각예정자산손상차손환입 | - | (311,229) |
| 관계기업투자주식처분이익 | - | (274,728,663) |

| | | |
|------------|------------|------------|
| 주식보상비용환입 | - | (1,565) |
| 재평가이익 | (29,568) | - |
| 무형자산손상차손환입 | (65,970) | (17,500) |
| 합 계 | 72,289,666 | 85,435,006 |

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|---------------|--------------|
| 영업활동 관련 자산·부채의 변동 : | | |
| 매출채권의 변동 | 27,300,815 | (9,763,888) |
| 기타채권의 변동 | 15,943,943 | 144,931 |
| 미청구공사의 변동 | 14,310,863 | (13,430,548) |
| 재고자산의 변동 | 36,864,526 | (19,244,381) |
| 기타유동자산의 변동 | 8,459,760 | (745,896) |
| 장기기타채권의 변동 | 9,313 | 1,218,276 |
| 기타비유동자산의 변동 | (130,825) | (58,273) |
| 파생상품자산(부채)의 변동 | (28,017,308) | (29,390,014) |
| 확정계약자산(부채)의 변동 | (8,961,557) | 23,960,586 |
| 매입채무의 변동 | (63,838,789) | 40,142,984 |
| 기타채무의 변동 | (8,406,163) | (6,630,305) |
| 초과청구공사의 변동 | (7,072,920) | 6,860,131 |
| 선수금의 변동 | (98,234,199) | (28,223,162) |
| 기타유동부채의 변동 | (6,552,870) | 4,558,938 |
| 장기기타채무의 변동 | (407,767) | (5,722,145) |
| 기타비유동부채의 변동 | - | 1,484,421 |
| 사외적립자산의 변동 | (4,000,000) | (5,440,488) |
| 퇴직금의 지급 | (806,162) | (870,849) |
| 관계기업 전입 | 134,097 | 67,783 |
| 관계기업 전출 | (474,988) | (115,934) |
| 총당부채의 변동 | 1,032,966 | 112,159 |
| 합 계 | (122,847,265) | (41,085,674) |

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

(단위 : 천원)

| 과 목 | 당기 | 전기 |
|------------------------|------------|-------------|
| 미수금의 유동성 대체 | - | 5,788,558 |
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 3,562,072 | 3,384,002 |
| 감가상각비의 개발비 대체 | - | 208,994 |
| 유형자산의 매각예정비유동자산 재분류 | - | 4,526,814 |
| 유형자산의 취득으로 인한 미지급금의 증감 | 67,659 | 412,841 |
| 자산재평가(법인세 차감후) | 18,596,947 | - |
| 무형자산의 취득으로 인한 미지급금의 증감 | - | 83,654 |
| 현물출자 | - | 616,875,872 |
| 장기대여금의 유동성 대체 | 629,300 | - |
| 사채의 유동성대체 | 90,000,000 | 100,000,000 |
| 장기차입금의 유동성대체 | 30,000,000 | 45,000,000 |
| 총당부채의 유동성 대체 | 3,468,532 | - |

34. 매각예정자산

당기말과 전기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|----|-----------|
| 기계장치 | - | 4,913,000 |

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 두산엔진주식회사의 2017년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

두산엔진주식회사

대표이사 귀하

2018년 3월 7일

우리는 첨부된 두산엔진주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 두산엔진주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"라고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다.

또한, 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 보고내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 서 진 석

내부회계관리자의 운영실태 평가 보고서

두산엔진주식회사 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사 경영진에게 있습니다.

본 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 있는 지 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어서 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

2018-02-06 14:29/두산엔진(주)/관리/Accounting팀/최민지

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 살펴볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계·운영되고 있다고 판단합니다.

2018년 2월 7일

내부회계관리자(CFO) 김 일 도 (인)

대 표 이 사 사 장 김 동 철 (인)

Doosan Engine



본 문서의 소유권은 두산엔진(주)에 있으며, 사전 승인 없이 무단 복사 및 배포를 금합니다. Copyright by Doosan Engine. Co., Ltd. All Rights Reserved

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 두산엔진주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2017년 01월 01일 | 부터 | 2017년 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 | 4 | 2 | 1 | 1 | 5 | 7 | 3 | 2 | 9 | 12 | - | - | 22 | 24 | |
| 투입 시간 | 분·반기경토 | 17 | 13 | 87 | 92 | 1,299 | 1,194 | 500 | 465 | 11 | 50 | - | - | 1,914 | 1,814 |
| | 감사 | 65 | 31 | 54 | 94 | 1,338 | 808 | 454 | 521 | 222 | 208 | - | - | 2,133 | 1,662 |
| | 합계 | 82 | 44 | 141 | 186 | 2,637 | 2,002 | 954 | 986 | 233 | 258 | - | - | 4,047 | 3,476 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|------------------|--|--------|-----|--|--|--------------|--|---|--|--|--|--|--|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2017.4.1~2017.4.3 | | | | | 3 일 | | | | | | | |
| | 주요내용 | 유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립 | | | | | | | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 | | | | | | | |
| | | | 상주 | | 비상주 | | | | | | | | | |
| | 2017.11.13~11.24 | 10 일 | 5 명 | 2 명 | | 내부통제 이해 및 평가 | | | | | | | | |
| | 2018.1.15~1.19 | 5 일 | 5 명 | 2 명 | | 별도재무제표에 대한 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 등 | | | | | | | | |
| 2018.1.22~1.26 | 5 일 | 5 명 | 2 명 | | 연결재무제표에 대한 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 등 | | | | | | | | | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2017.12.18 ~ 2017.12.19 | | | | | 2 일 | | | | | | | |
| | 실사(입회)장소 | 창원본사공장 | | | | | | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 원재료, 재공품의 실재성 및 재고자산의 진부화여부 | | | | | | | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2018.1.2 | | | | | 1 일 | | | | | | | |
| | 실사(입회)장소 | 서울사무소 2층 회의실 | | | | | | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 미사용어음 및 유가증권 | | | | | | | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | 0 | 채권채무조회 | | | 0 | 변호사조회 | | 0 | | | | | |
| | 기타조회 | - | | | | | | | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 4 회 | | | | | | | | | | | | |
| | 수행시기 | 2017.4.24, 2017.7.25, 2017.10.30, 2018.2.7 | | | | | | | | | | | | |

