

목 차

참 고 서 류	1
I. 권유자·대리인·피권유자에 관한 사항	2
1. 권유자에 관한 사항	2
2. 대리인에 관한 사항	2
3. 피권유자의 범위	2
4. 의결권 대리행사의 권유를 하는 취지	2
5. 기타 사항	2
II. 주주총회 목적사항별 기재사항	3
□ 재무제표의 승인	3
□ 정관의 변경	170
□ 이사의 보수한도 승인	172

참고서류

금융위원회 귀중

제 출 일: 2019년 3월 12일
성 명: HSD엔진 주식회사
권 유 자: 주 소: 경남 창원시 성산구 공단로 67
전화번호: 055-260-6000

I. 권유자 · 대리인 · 피권유자에 관한 사항

1. 권유자에 관한 사항

성명(회사명)	주식의 종류	주식 소유 수량	주식 소유 비율	회사와의 관계	비고
HSD엔진(주)	보통주	7,502	0.02%	본인	자사주

- 권유자의 특별관계자에 관한 사항

성명 (회사명)	권유자와의 관계	주식의 종류	주식 소유 수량	주식 소유 비율	회사와의 관계	비고
소시어스웰투시 인베 스트먼트 제1호 기업 재무안정사모투자 합 자회사	최대주주	보통주	14,055,867	42.66%	최대주주	-
고영열	등기임원	보통주	10,000	0.03%	등기임원	-
계		보통주	14,065,867	42.69%	-	-

2. 대리인에 관한 사항

성명(회사명)	주식의 종류	소유주식수	회사와의 관계	비고
김현곤 (HSD엔진)	보통주	474	직원	-
임태우 (HSD엔진)	보통주	482	직원	-
최민지 (HSD엔진)	-	-	직원	-

3. 피권유자의 범위

2018년 12월 31일 기준일 현재 주주명부에 기재되어 있는 주주 전체

4. 의결권 대리행사의 권유를 하는 취지

주주총회의 원활한 진행 및 의결정족수 확보

5. 기타 사항

가. 위임권유기간 : (시작일) 2019년 3월 15일, (종료일) 2019년 3월 26일

나. 위임장용지의 교부방법

- 피권유자에게 직접 교부하는 방법
- 우편 또는 모사전송에 의한 방법
- 전자우편에 의한 방법(피권유자가 전자우편을 수령한다는 의사표시를 한 경우)
- 주주총회 소집 통지와 함께 송부하는 방법(권유자가 발행인인 경우)
- 인터넷 홈페이지를 이용하는 방법

인터넷 홈페이지의 주소	http://www.hsdengine.com
홈페이지의 관리기관	HSD엔진(주)
주주총회 소집통지(공고)시 안내여부	주주총회 소집통지(공고)시 안내함

다. 권유업무 위탁에 관한 사항

수탁자	위탁범위	비고
-	-	-

라. 주주총회 일시 및 장소 : (일시) 2019년 3월 27일 오전 10시
(장소) 경남 창원시 성산구 공단로 67
HSD엔진(주) 기술센터 지하 세미나실

마. 업무상 연락처 및 담당자 : (성명) 김현곤 (부서 및 직위) 회계팀 부장
(연락처) 02-519-5876

II. 주주총회 목적사항별 기재사항

재무제표의 승인

가. 당해 사업연도의 영업상황의 개요

- 주주총회 소집공고 III. 경영참고사항의 1.사업의 개요 중 나. 회사의 현황 참조

나. 당해 사업연도의 대차대조표(대차대조표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 자본변동표 [또는 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)]

※ 하기 연결 및 별도 재무제표는 주주총회 승인과정에서 변경될 수 있습니다. 확정 재무제표는 금융감독원 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 당사가 공시하는 내용을 참조하시기 바랍니다.

(1) 연결재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제 20 기 2018년 12월 31일 현재

제 19 기 2017년 12월 31일 현재

HSD엔진주식회사(구, 두산엔진주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 20 기		제 19 기	
자산					
I. 유동자산			281,842,030,314		318,257,476,157
1. 현금및현금성자산	10	59,806,016,853		72,235,836,412	
2. 단기금융상품	5,10	26,657,599,156		11,457,578,000	
3. 단기대여금	10	380,400,882		611,513,302	
4. 매출채권및기타채권	6,10,30,32	20,163,273,092		30,574,095,777	
5. 계약자산	21	1,151,004,882		-	
6. 미청구공사		-		1,451,140,579	
7. 당기법인세자산		137,836,172		314,452,270	
8. 파생상품평가자산	9,10	1,367,726,454		18,053,931,598	
9. 확정계약평가자산	9	11,602,647,863		4,005,749,038	
10. 재고자산	7	152,154,072,887		170,562,946,597	
11. 기타유동자산		8,421,452,073		8,990,232,584	
II. 비유동자산			461,564,455,867		913,089,610,827
1. 장기금융상품	5,10,31	406,000,000		6,000,000	
2. 장기투자증권	8,10	72,048,000		395,595,979,573	
3. 종속기업및관계기업 투자	11,31	2,557,166,907		12,165,255,095	
4. 장기대여금	10	547,612,608		853,137,242	
5. 장기기타채권	6,10	2,013,318,650		3,869,832,363	
6. 유형자산	12	436,526,103,430		489,528,748,593	
7. 무형자산	13	6,063,367,299		6,465,088,943	
8. 파생상품평가자산	9,10	154,967,366		1,191,688,478	
9. 확정계약평가자산	9	3,488,302,252		81,626,216	
10. 이연법인세자산	28	4,425,722,320		-	
11. 기타비유동자산		5,309,847,035		3,332,254,324	
자산총계			743,406,486,181		1,231,347,086,984
부채					
I. 유동부채			490,257,810,548		526,315,397,293
1. 매입채무및기타채무	10,32	79,435,724,615		82,052,221,343	
2. 계약부채	21	4,629,840,318		-	
3. 초과청구공사		-		11,492,218,599	
4. 단기차입금	10,14,30	42,680,930,637		124,407,965,490	
5. 유동성장기차입금	10,14	-		30,000,000,000	

6. 유동성사채	10,14	135,685,364,724		89,933,788,907	
7. 유동성 전환사채	14	45,271,346,572		-	
8. 선수금		148,267,040,482		134,889,275,081	
9. 파생상품평가부채	9,10	11,624,650,168		1,192,714,029	
10. 확정계약평가부채	9	2,645,878,629		22,089,944,070	
11. 유동성충당부채	16	5,896,373,865		6,735,739,995	
12. 기타유동부채		14,120,660,538		23,521,529,779	
II. 비유동부채			22,119,714,981		161,861,760,579
1. 사채	10,14	-		128,786,510,692	
2. 장기기타채무	10	4,012,035,676		2,095,738,284	
3. 순확정급여부채	15	5,772,857,161		2,950,623,382	
4. 파생상품평가부채	9,10	3,134,353,991		82,370,507	
5. 확정계약평가부채	9	1,200,484,866		2,100,488,060	
6. 총당부채	16	5,085,425,706		4,141,244,651	
7. 이연법인세부채	28	-		20,362,816,353	
8. 기타비유동부채		2,914,557,581		1,341,968,650	
부채총계			512,377,525,529		688,177,157,872
자본					
I. 지배회사 소유주지분			231,028,960,652		543,169,929,112
1. 자본금	1,17	32,947,142,000		69,500,000,000	
2. 자본잉여금	17	174,628,267,422		367,214,701,425	
3. 기타자본항목	18	(54,788,960,036)		621,477,800	
4. 기타포괄손익누계액	8,12,19	72,182,918,348		115,754,975,376	
5. 이익잉여금(결손금)	20	6,059,592,918		(9,921,225,489)	
II. 비지배지분			-		-
자본총계			231,028,960,652		543,169,929,112
부채와 자본총계			743,406,486,181		1,231,347,086,984

연 결 손 익 계 산 서

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

HSD엔진주식회사(구, 두산엔진주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 20 기		제 19 기	
I. 매출액	21,22,23,32		511,302,114,055		768,870,296,519
II. 매출원가	24,32		509,442,436,452		713,894,999,529
III. 판매비와관리비	24,25		37,186,677,407		41,497,873,814
IV. 영업이익(손실)			(35,326,999,804)		13,477,423,176
금융수익	10,26	57,611,869,131		98,856,951,838	
금융비용	10,26	64,398,299,171		117,162,870,917	
기타영업외수익	27	13,271,697,621		4,035,657,535	
기타영업외비용	27	433,013,297		3,527,821,716	
지분법적용투자손익		(314,969,395)		(571,762,327)	
V. 법인세비용차감전계속사업이익(손실)			(29,589,714,915)		(4,892,422,411)
법인세비용(수익)	28	(10,909,499,153)		5,450,817,243	
VI. 당기연결순이익(손실)			(18,680,215,762)		(10,343,239,654)
지배기업 소유주지분		(18,680,215,762)		(10,343,239,654)	
비지배지분		-		-	
VII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실)					
기본주당순이익(손실)	29		(385)		(149)
희석주당순이익(손실)			(385)		(149)

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

HSD엔진주식회사(구, 두산엔진주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 20 기		제 19 기	
I. 당기연결손이익(손실)			(18,680,215,762)		(10,343,239,654)
II. 연결기타포괄손익	19		(8,911,022,859)		19,248,307,244
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :					
1. 확정급여제도의 재측정요소	15	(399,990,555)		2,110,209,162	
2. 토지재평가잉여금	12,19	-		18,596,946,854	
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손실		(8,459,652,176)		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :					
1. 해외사업환산손익		(40,153,753)		432,180,236	
2. 부의지분법자본변동		(11,226,375)		(263,884,859)	
3. 매도가능금융자산평가손익	8	-		(1,627,144,149)	
III. 연결총포괄이익(손실)			(27,591,238,621)		8,905,067,590
IV. 연결총포괄손익의 귀속					
지배기업 소유주지분			(27,591,238,621)		8,905,067,590
비지배지분			-		-

연 결 자 본 변 동 표

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

HSD엔진주식회사(구, 두산엔진주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2017.01.01(전기초)	69,500,000,000	367,214,701,425	621,477,800	99,126,056,661	(2,197,374,364)	-	534,264,861,522
총포괄손익 :							
-당기연결순이익(손실)	-	-	-	-	(10,343,239,654)	-	(10,343,239,654)
-확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	2,110,209,162	-	2,110,209,162
-재평가토지의 처분	-	-	-	(509,179,367)	509,179,367	-	-
-토지재평가	-	-	-	18,596,946,854	-	-	18,596,946,854
-매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(1,627,144,149)	-	-	(1,627,144,149)
-해외사업환산이익	-	-	-	432,180,236	-	-	432,180,236
-부의자본법자본변동	-	-	-	(263,884,859)	-	-	(263,884,859)
2017.12.31(당기말)	69,500,000,000	367,214,701,425	621,477,800	115,754,975,376	(9,921,225,489)	-	543,169,929,112
2018.01.01(당기초)	69,500,000,000	367,214,701,425	621,477,800	115,754,975,376	(9,921,225,489)	-	543,169,929,112
회계정책변경누적효과	-	-	-	(233,437,065,157)	233,437,065,157	-	-
수정후 기초자본	69,500,000,000	367,214,701,425	621,477,800	(117,682,089,781)	223,515,839,668	-	543,169,929,112
인적분할로 인한 변동	(36,552,858,000)	(193,133,046,753)	(55,380,204,776)	198,376,040,433	(198,376,040,433)	-	(285,066,109,529)
전환사채 발행	-	546,612,750	-	-	-	-	546,612,750
자기주식 취득	-	-	(30,233,060)	-	-	-	(30,233,060)
총포괄손익 :							
-당기연결순이익(손실)	-	-	-	-	(18,680,215,762)	-	(18,680,215,762)
-확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(399,990,555)	-	(399,990,555)
-기타포괄손익-공정가치 측정 자산상품 평가손실	-	-	-	(8,459,652,176)	-	-	(8,459,652,176)
-해외사업환산손실	-	-	-	(40,153,753)	-	-	(40,153,753)
-부의자본법자본변동	-	-	-	(11,226,375)	-	-	(11,226,375)
2018.12.31(당기말)	32,947,142,000	174,628,267,422	(54,788,960,036)	72,182,918,348	6,059,592,918	-	231,028,960,652

연 결 현 금 흐 름 표

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

HSD엔진주식회사(구, 두산엔진주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 20 기	제 19 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	18,438,513,226	(69,384,651,452)
1. 영업활동에서 창출된(사용된) 현금	25,262,264,431	(62,449,313,763)
(1) 연결당기순이익(손실)	(18,680,215,762)	(10,343,239,654)
(2) 조정	16,111,900,509	63,842,405,442
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	27,830,579,684	(115,948,479,551)
2. 이자의 수취	697,459,368	1,485,246,452
3. 이자의 지급	(16,160,282,671)	(15,567,076,481)
4. 배당금의 수취	8,462,456,000	7,404,649,000
5. 법인세의 환급(납부)	176,616,098	(258,156,660)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(14,754,521,147)	12,650,773,786
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	5,503,156,656	25,607,132,568
(1) 단기대여금의 감소	653,062,420	897,659,060
(2) 유형자산의 처분	21,548,783	20,326,746,235
(3) 무형자산의 처분	1,374,545,453	282,727,273
(4) 관계기업투자주식의 처분	3,454,000,000	-
(5) 매각예정자산의 처분	-	4,100,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(20,257,677,803)	(12,956,358,782)
(1) 단기금융상품의 증가	15,200,021,156	3,839,578,000
(2) 장기금융상품의 증가	400,000,000	-
(3) 장기대여금의 증가	90,000,000	190,000,000
(4) 관계기업투자주식의 취득	-	5,786,000,000
(5) 유형자산의 취득	2,452,013,585	2,884,572,522
(6) 무형자산의 취득	2,115,643,062	256,208,260
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(16,112,715,803)	56,612,262,695
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	107,339,649,262	202,762,059,801
(1) 단기차입금의 차입	56,540,887,552	74,567,893,750
(2) 유동성사채의 발행	5,984,880,000	-
(3) 유동성전환사채의 발행	44,813,881,710	-
(4) 사채의 발행	-	128,194,166,051
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(123,452,365,065)	(146,149,797,106)
(1) 단기차입금의 상환	3,428,865,024	1,149,797,106
(2) 장기차입금의 상환	30,000,000,000	45,000,000,000
(3) 유동성사채의 상환	89,993,266,981	100,000,000,000
(4) 자기주식의 취득	30,233,060	-
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동	(1,095,835)	(463,252,814)
V. 현금의 감소(I+II+III+IV)	(12,429,819,559)	(584,867,785)
VI. 기초의 현금	72,235,836,412	72,820,704,197
VII. 기말의 현금	59,806,016,853	72,235,836,412

주석

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

HSD엔진주식회사(구, 두산엔진주식회사)와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 HSD엔진주식회사(이하 '지배기업')(구, 두산엔진주식회사)는 1999년 12월 30일에 설립되었으며, 2011년 1월 4일에 지배기업의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 지배기업은 경남 창원에 공장을 두고 있으며, 선박용 엔진, 육상용 발전엔진 및 원자력 비상발전기 등의 생산·판매업을 영위하고 있습니다.

지배기업은 2018년 6월 5일을 분할합병기일로 하여, 선박용 엔진 생산, 판매 등을 영위하는 분할존속회사인 지배기업과 투자사업부문을 인적분할하였으며, 투자사업부문은 분할승계회사인 두산중공업 주식회사(이하 '분할승계회사')에 흡수합병하였습니다. 또한 분할승계회사는 보유하고 있는 분할존속회사인 지배기업의 지분을 소시어스웰투시 인베스트먼트제1호 기업재무안정사모투자 합자회사에 매각하였습니다. 이후, 지배기업은 2018년 6월 8일 제2018-2차 임시주주총회를 통해 사명을 두산엔진주식회사에서 HSD엔진주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주식수(주)	지분율(%)
소시어스웰투시 인베스트먼트제1호 기업재무안정사모투자 합자회사	14,055,867	42.66
우리사주조합	118,366	0.36
고영열 (대표이사)	10,000	0.03
자기주식	7,502	0.02
기타	18,755,407	56.93
합계	32,947,142	100.00

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 투자내역은 다음과 같습니다.

기업명	주요 영업활동	소재지	연결기업 내 소유지분율		비지배지분 소유지분율		결산월
			당기말	전기말	당기말	전기말	
HSD Marine Industry (Dalian) Co., Ltd.(이하 'HSDMI')	선박용 엔진 부품 제조	중국 대련	100%	100%	-	-	12월 31일

DEPNG Co., Ltd.(이하'DEPNG')	디젤발전 플랜트	파푸아뉴기니 포트 모르즈비	100%	100%	-	-	12월 31일
----------------------------	----------	----------------	------	------	---	---	---------

2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
HSDMI	18,974,846	11,368,564	7,606,282	7,643,812	(1,165,025)	(1,187,364)
DEPNG	49,875	76,378	(26,503)	1,151,177	5,925,021	5,907,206

(3) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결대상 범위의 변동은 없습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2-1 연결재무제표 작성기준

지배기업과 연결대상 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 토지, 파생금융상품, 공정가치측정 금융자산을 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 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업 간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 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

연결기업은 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
- 연결기업은 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.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 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 연결기업은 매보고기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준간의 이동이 있는지 판단한다.

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

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

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공

시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3, 12, 18
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 10
- 재평가모형을 적용하는 유형자산 - 주석 12
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 10
- 주식선택권 - 주석 18

2-3-3 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결기업은 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분시 직접 연결법의 사용함에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결회사의 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 순투자의 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.

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

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 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 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 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 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초 측정시 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(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 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

연결기업은 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 연결기업에 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 기간 이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다.

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

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

2-3-6 무형자산

연결기업은 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 파악되는 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.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비

연결기업은 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 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 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. 연결기업은 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

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

2-3-8 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 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.

연결기업은 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

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

2-3-9 현금 및 현금성자산

연결재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

연결현금흐름표상의 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

최초 인식과 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

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

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

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

후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계

처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

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

제거

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

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

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

금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약 자산을 포함한 매출채권

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

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

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간

기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서 연결기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품이 최상위투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어있다면 낮은 신용위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초인식이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가 기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

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

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 14에 언급되어 있습니다.

제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2-3-11 파생금융상품 및 위험회피

최초 인식 및 후속 측정

연결기업은 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율 스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식된 자산 및 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상 거래 의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

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

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

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

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

공정가치위험회피

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

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

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

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

현금흐름위험회피

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

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품

가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

2018년 1월 1일 이전에, 연결기업은 모든 선도계약을 위험회피수단으로 지정했습니다. 파생상품의 공정가치변동에서 발생하는 모든 손익은 현금흐름위험회피에 효과적인 부분을 제외하고는 즉시 당기손익으로 처리되었으며, 현금흐름위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되고 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류되었습니다.

2018년 1월 1일부터 연결기업은 선도계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정하였습니다. 선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

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

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

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

해외사업장순투자의 위험회피

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

2-3-12 복합금융상품

연결기업 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

연결기업은 금융감독원 질의회신"회제이-00094"에 의거하여 전환권대가를 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 "주식회사 등의 외부감사에 관한 법률" 제13조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2-3-13 자기 주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 하고 있습니다.

2-3-14 매각예정(또는 주주에 대한 분배예정) 비유동자산과 중단영업

연결기업은 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 연결재무상태표에서 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.

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석에서는 별도로 언급하고 있지 않은 경우 계속영업의 금액을 포함하고 있습니다.

2-3-15 종업원급여

연결기업은 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있으며 확정급여제도의 급여원가는 예측단위 적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을제외한 사외적립 자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의변동으로 구성된 재측정 요소는 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

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

2-3-16 주식기준보상거래

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)와 신사업개발부서의 직원에게 현금결제형 주가차액보상권을 부여하는 제도(현금결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

(1) 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 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 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 연결손익계산서에 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 비가득조건이 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(주석 29 참조).

(2) 현금결제형 주식기준보상거래

연결기업은 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.

2-3-17 충당부채

연결기업은 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 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 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.

하자보수 충당부채

연결기업은 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 하자보수 충당부채는 보고기간 말마다 조정합니다.

온실가스 배출

연결기업은 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상 배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년 지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 사용하여야 합니다. 연결기업은 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 연결손익계산서에 계상하고 있습니다.

손실부담계약

연결기업이 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는, 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정합니다. 손실부담계약에 대한 충당부채를 인식하기 전에 해당 손실부담계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 생긴 손상차손을 먼저 인식합니다.

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 회피 불가능 원가는 계약을 계약에서 존재하는 최소 순원가로 계약을 이행하기 위하여 필요한 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금이나 위약금 중 적은 금액입니다.

2-3-18 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 2018년 1월1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 수행의무의 식별

연결기업은 선박용엔진 및 육상용 발전엔진 등을 생산 및 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 금액으로 수익을 인식합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행 의무

기업회계기준서 제1115호에 따라 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 기업이수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 변동대가

연결기업은 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(4) 고객에게 지급할 대가

연결기업의 고객에게 지급할 대가에는 연결기업이 고객(또는 고객에게서 기업의 재화나 용역을 구매하는 다른 당사자)에게 지급하거나 지급할 것으로 예상하는 현금 금액을 포함하며, 또한 고객이 연결기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 수익에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.

(5) 유의적인 금융요소

기업회계기준서 제1115호 적용시 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식하여야 합니다.

(6) 보증의무

연결기업은 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확인 유형 보증은 기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리 합니다. 보증 충당부채는 주식 16을 참조 바랍니다.

(7) 계약 잔액

계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

계약부채

계약부채는 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 연결기업의 의무입니다. 만약 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 연결기업은 지급이 되었거나 지급기일 중 이른시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2-3-19 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 연결손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

연결기업은 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 동일시적차이의 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 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부

에 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 이연법인세자산을 인식하고 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.

연결기업은 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

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

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)
기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 해당 계약들이 다른 기준서의 적용범위에 해당하지 않는다면 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 새로운 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 회계처리하기 위해 5단계법(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행시 수익 인식)을 확립하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것과 교환하여 기업이 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식합니다.

이 기준서는 연결기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용함에 있어 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 이 기준서는 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였습니다.

연결기업은 2018년 1월 1일을 최초 적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 동 제정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세 가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다. 연결기업이 전진적으로 적용할 위험회피회계의 예외사항을 제외하고 연결기업은 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일을 최초 적용일로 하여 누적 효과 일괄조정법을 사용하였으며, 2018년 1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다. 그러므로 비교표시 기간의 정보는 재작성되지 않았으며, 기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정' 및 관련 해석서에 따라 작성되었습니다.

2018년 1월 1일 연결기업의 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	조정사항	금액
자본		-
기타포괄손익누계액	(주1)	(233,437,065)
이익잉여금(결손금)	(주1)	233,437,065
비지배지분		-
총자본		-

(주1) 기업회계기준서 제1039호 하에서 당사는 지분상품을 매도가능금융자산으로 분류하였습니다. 지분상품과 관련하여 이전 기간에 기타 자본으로 인식되었던 매도가능금융자산평가손익은 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

(a) 분류 및 측정

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

기업회계기준서 제1109호 하에서 채무상품은 후속적으로 당기손익-공정가치(FVP L), 상각후원가, 또는 기타포괄손익-공정가치(FVOCI)로 측정됩니다. 분류는 연결기업의 금융자산 관리방식에 대한 사업모형과 금융상품이 '원금과 원금에 대한 이자'만으로 구성되어 있는 지 여부를 나타내는 계약상 현금흐름 특성(SPPI 기준)의 두 가지기준에 근거합니다.

연결기업의 채무상품에 대한 새로운 분류 및 측정 결과는 다음과 같습니다.

- SPPI 기준을 충족하며 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에서 보유하고 있는 상각후원가로 측정하는 채무상품. 이 범주는 연결기업의 매출채권 및 기타채권, 기타 비유동 금융자산에 포함되는 대여금을 포함합니다.
- 제거손익이 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품. 이 범주 내의 금융자산은 계약상 현금흐름의 수취 및 매도를 목적으로 하는 사업모형 하에서 SPPI 기

준을 충족하는 연결기업의 채무상품이 포함됩니다. 한편, 당기말 현재 지배기업은 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

기타금융자산은 다음과 같이 분류되고 후속적으로 측정됩니다:

- 제거손익이 당기손익으로 재순환되지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품. 이 범주는 지배기업이 예상되는 미래기간까지 보유할 의도를 가지고 있고 최초 인식 또는 거래 시 취소할 수 없는 선택을 한 지분상품만 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 기업회계기준서 제1109호 하에서 손상 평가를 수행하지 않습니다. 기업회계기준서 제1039호 하에서, 지배기업의 해당 비상장지분상품은 매도가능금융자산으로 분류되었습니다. 해당 지분상품과 관련하여 이전기간에 당기손익으로 인식하였던 매도가능금융자산 손상차손누계액은 기타포괄손익으로 재분류되었습니다. 따라서, 기타포괄손익이 233,437백만원 감소하고 이익잉여금이 증가함에 따라 2018년 1월 1일의 재무상태표에서 조정되었습니다.

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

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

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

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

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

(b) 손상

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

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

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

합니다.

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

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

(c) 위험회피회계

연결기업은 위험회피회계를 전진적으로 적용합니다. 최초 적용시점에 연결기업이 보유한 모든 위험회피관계는 계속적인 위험회피관계로 인식될 수 있습니다. 과거기간에 일관되어, 연결기업은 현금흐름위험회피관계에서 전체 선도계약의 공정가치 변동을 계속 지정해왔으며, 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항의 적용은 연결기업의 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않습니다.

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 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1040호 '투자부동산의 계정대체' (개정)

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

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'(개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정

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

동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 연결기업의 현금결제형 주식기준 보상의 회계정책은 개정사항의 분류 접근법과 일치합니다. 추가로, 연결기업은 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래가 없으며, 주식기준보상거래에 조건 변경도 없었습니다. 따라서, 이 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 다음 사항을 명확히 하고 있습니다. 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업

은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익공정가치 측정항목으로 선택할 수 있습니다. 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있고, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있습니다. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 이 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 - 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제

기준서 제1101호 문단E3~E7는 최초채택기업의 단기 면제 규정으로, 의도한 목적이 달성되었으므로 삭제되었습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

기업회계기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 지배기업은 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리 할 것을 요구합니다. 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. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

리스이용자로서 연결기업은 다음 중 한 가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 완전소급법

- 누적효과 일괄조정 경과조치

리스이용자는 모든 리스계약에 일관되게 상기 선택사항을 적용해야 합니다.

연결기업은 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용으로 인한 누적효과는 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교정보는 재작성 되지 않을 것입니다.

기존 기업회계기준서 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스별로 선택할 수 있습니다. 연결기업은 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적영향을 평가하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 리스의 재무적 영향

연결기업은 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 현재 입수 가능한 정보에 기초하여 재무제표에 미치는 영향을 평가하였습니다.

연결기업이 현재 운용리스로 이용하고 있는 자산의 현재가치 할인 전 최소리스료의 총합계는 4,142백만원이며, 리스이용자의 증분차입이자율로 할인하면 3,895백만원입니다. 연결기업은 재무제표에 미치는 영향을 구체적으로 분석한 결과, 2018년 12월 31일 기준 사용권자산 및 리스부채가 각각 3,895백만원, 3,890백만원 증가할 것으로 예상합니다. 운용리스료 비용 2,047백만원이 감소하고, 사용권자산에 대한 감가상각비 1,928백만원과 리스부채에 대한 이자비용 176백만원이 증가할 것으로 예상됩니다. 다만, 재무영향 평가는 향후 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

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 제 1103호에서 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. 연결기업은 동 개정사항의 효력이 발생 시적용할 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. 연결기업은 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다.

기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'

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

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

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

연차개선 2015-2017

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

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

기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 연결기업에 미치는 영향은 없으나 향후 거래에 적용될 것입니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과

거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 처음 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다.

기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용할 수 있습니다. 기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 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.

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

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 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3-1 비금융자산의 손상

연결기업은 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 회수가가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야합니다.

3-2 주식기준보상

연결기업은 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용

하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당율 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모델은 주식 18에 기술하였습니다.

3-3 이연법인세자산

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

3-4 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.

3-5 개발비

연결기업은 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 1,627백만원(전기말: 2,186백만원)입니다.

4. 재무위험관리

연결기업의 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 수립하며 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

연결기업은 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노

출되어 있습니다. 연결기업의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하는데 있습니다. 연결기업의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금지하고 있습니다.

연결기업은 우선적으로 수출과 수입 통화대응을 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	59,665,104	2,930,433	7,114,609	336,773	70,046,919	67,948,922	1,836,867	7,060,647	92,594	76,939,030
외화 금융부채	(6,324,325)	(9,188,201)	(155,371)	(3,964,697)	(19,632,594)	(9,716,606)	(8,880,782)	(156,097)	(3,773,760)	(22,527,245)
차감 계	53,340,779	(6,257,768)	6,959,238	(3,627,924)	50,414,325	58,232,316	(7,043,915)	6,904,550	(3,681,166)	54,411,785

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

당기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 (-)243,594천원(전기 : (-)1,220,315천원)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	5,041,433	(5,041,433)	5,441,178	(5,441,178)

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. 연결기업의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

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

당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같

습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	59,660,408	66,406,062
금융부채	(27,680,931)	(45,207,965)
차감 계	31,979,477	21,198,097

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	319,795	(319,795)	211,981	(211,981)

3) 가격위험

연결기업의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

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

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

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

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

(단위 : 천원)

구분		당기말	전기말
대여금 및 수취채권	현금및현금성자산	59,806,017	72,235,836
	장·단기금융상품	27,063,599	11,463,578
	매출채권 및 기타채권	20,163,273	30,574,096
	장·단기대여금	928,013	1,464,651
	장기기타채권	2,013,319	3,869,832
파생상품평가자산		1,522,694	19,245,620
합계		111,496,915	138,853,613

매출채권

회사는 매출채권에 대한 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연령을 기준으로 구분하였습니다. 당기말의 손실충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망 정보가 포함됩니다.

(단위:천원)

구분	정상	3개월이내	3개월초과 6개월 이내	6개월 초과 12개월 이내	1년 이상	개별분석 채권	계
당기말							
기대손실율	0.05%	0.06%	2.47%	7.29%	52.97%	-	-
장부금액	15,162,493	3,703,057	573,962	197,836	287,609	2,865,782	22,790,740
손실충당금	7,884	2,287	14,187	14,428	152,349	2,849,332	3,040,467
당기초							
기대손실율	0.01%	0.02%	0.61%	1.39%	30.62%	-	-
장부금액	25,408,182	3,781,681	344,410	782,522	252,567	2,849,332	33,418,694
손실충당금	3,510	574	2,090	10,861	77,338	2,849,332	2,943,704

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주하며, 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별 가능한 채권은 개별분석에 의해 대손충당금으로 당기말 현재 2,599,402천원(전기말 : 2,599,402천원)을 설정하고 있으며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험율에 근거하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

한편, 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 금융기관예치금 및 파생금융상품은 자산의 성격상 손상징후를 개별적으로 식별하여 손상금액을 인식하고 있습니다.

(3) 유동성위험

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

연결기업은 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)

과 목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	307,085,402	307,128,691	303,116,655	4,012,036	-	-
금융부채 이자	-	7,050,515	7,050,515	-	-	-
합계	307,085,402	314,179,206	310,167,170	4,012,036	-	-

2) 전기말

(단위 : 천원)

과 목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	457,276,225	458,555,925	326,460,187	132,095,738	-	-
금융부채 이자	-	16,669,763	13,205,263	3,464,500	-	-
합계	457,276,225	475,225,688	339,665,450	135,560,238	-	-

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 연결재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채 이자가 포함되어 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 연결기업이 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	512,377,526	688,177,158
자본총계	231,028,961	543,169,929
부채비율	221.78%	126.70%

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동					기말
			인적분할	환율변동	현재가치상각	유동성대체	기타	
단기차입금	124,407,966	53,112,023	(135,000,000)	166,992	-	-	(6,050)	42,680,930
유동성장기차입금	30,000,000	(30,000,000)	-	-	-	-	-	-
유동성사채	89,933,789	(84,008,387)	-	-	686,809	129,073,154	-	135,685,365
유동성전환사채	-	44,813,882	-	-	1,178,590	-	(721,125)	45,271,347
사채	128,786,510	-	-	-	286,643	(129,073,154)	-	-
계	373,128,265	(16,082,482)	(135,000,000)	166,992	2,152,042	-	(727,175)	223,637,642

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
현금및 현금성자산	-	5,288,410	KEB하나은행 질권설정
단기금융상품	5,518,920	-	KEB하나은행 질권설정
	-	217,000	한국가스공사 질권설정
	4,045,452	3,722,752	한국수력원자력 질권설정
	1,218,729	1,167,826	농협은행 질권설정
	5,874,497	-	경남은행 질권설정
	10,000,000	-	산업은행 질권설정
장기금융상품	6,000	6,000	당좌개설보증금
	100,000	-	경남은행 질권설정
합계	26,763,599	10,401,988	

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	22,369,862	(2,790,537)	19,579,325	33,001,833	(2,693,774)	30,308,059
	미수금	420,879	(249,930)	170,949	416,861	(249,930)	166,931
	미수수익	209,416	-	209,416	37,041	-	37,041
	보증금	203,583	-	203,583	62,065	-	62,065
소계		23,203,740	(3,040,467)	20,163,273	33,517,800	(2,943,704)	30,574,096
비유동	보증금	2,013,319	-	2,013,319	3,869,832	-	3,869,832
합계		25,217,059	(3,040,467)	22,176,592	37,387,632	(2,943,704)	34,443,928

(2) 당기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	기초	설정	환입	기말
매출채권	(2,693,774)	(96,763)	-	(2,790,537)
미수금	(249,930)	-	-	(249,930)
합계	(2,943,704)	(96,763)	-	(3,040,467)

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 연결손익계산서상 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	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
재공품	134,727,725	(29,119,737)	105,607,988	137,499,265	(22,094,288)	115,404,978
원재료	65,916,411	(21,301,058)	44,615,353	72,681,043	(19,858,871)	52,822,172
미착품	1,930,732	-	1,930,732	2,335,797	-	2,335,797
합계	202,574,868	(50,420,795)	152,154,073	212,516,105	(41,953,159)	170,562,947

당기 매출원가로 인식된 재고자산평가손실(환입)은 8,467,637천원(전기: (-)11,601,768천원)입니다. 상기 재고자산 중 일부는 수출성장, 이행성보증 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 31-(2) 참고).

8. 장기투자증권

당기말과 전기말 현재 장기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구분	종목	당기말	전기말
매도가능금융자산	출자금	한국조선해양기자재공업협동조합	-	20,000
		전기공사공제조합	-	52,047
	시장성 있는 지분증권	두산밥캣(주1)	-	378,694,906
	시장성 없는 지분증권	두산건설(주1)	-	16,829,026
캐스코		-	1	
당기손익-공정가치 측정금융자산	출자금	한국조선해양기자재공업협동조합	20,000	-
		전기공사공제조합	52,047	-
	시장성 없는 지분증권	캐스코	1	-
합계			72,048	395,595,980

(주1) 2018년 6월 5일 인적분할에 따라 분할 후 분할승계회사로 이전되었습니다.

9. 파생상품

(1) 연결기업의 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

구분	위험회피수단	내 용
공정가치 위험회피	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	488,950,491	USD	452,809,300	(12,189,025)	(13,376,531)	9,363,949
	EUR	32,907,000	KRW	43,591,594	(1,062,229)	(1,018,514)	1,849,821
	CHF	9,702,000	KRW	11,190,902	14,944	49,417	30,817
합계					(13,236,310)	(14,345,628)	11,244,587

2) 전기말

(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)

10. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정 금융자산	위험회피 파생상품	장부가액	공정가치
현금및현금성자산	59,806,017	-	-	59,806,017	59,806,017
장·단기금융상품	27,063,599	-	-	27,063,599	27,063,599
매출채권및기타채권	20,163,273	-	-	20,163,273	20,163,273
파생상품평가자산	-	-	1,522,694	1,522,694	1,522,694
장·단기대여금	928,013	-	-	928,013	928,013
장기투자증권	-	72,048	-	72,048	72,048
장기기타채권	2,013,319	-	-	2,013,319	2,013,319
합계	109,974,221	72,048	1,522,694	111,568,963	111,568,963

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부가액	공정가치
현금및현금성자산	72,235,836	-	-	72,235,836	72,235,836
장·단기금융상품	11,463,578	-	-	11,463,578	11,463,578
매출채권및기타채권	30,574,096	-	-	30,574,096	30,574,096
파생상품평가자산	-	-	19,245,620	19,245,620	19,245,620
장·단기대여금	1,464,651	-	-	1,464,651	1,464,651
장·단기투자증권	-	395,595,980	-	395,595,980	395,595,980
장기기타채권	3,869,832	-	-	3,869,832	3,869,832
합계	119,607,993	395,595,980	19,245,620	534,449,593	534,449,593

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	장부가액	공정가치
매입채무및기타채무	79,435,725	-	79,435,725	79,435,725
차입금및사채	223,637,642	-	223,637,642	223,637,642
파생상품평가부채	-	14,759,004	14,759,004	14,759,004
장기기타채무	4,012,036	-	4,012,036	4,012,036
합계	307,085,403	14,759,004	321,844,407	321,844,407

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	장부가액	공정가치
매입채무및기타채무	82,052,221	-	82,052,221	82,052,221
차입금및사채	373,128,265	-	373,128,265	373,128,265
파생상품평가부채	-	1,275,085	1,275,085	1,275,085
장기기타채무	2,095,738	-	2,095,738	2,095,738
합계	457,276,224	1,275,085	458,551,309	458,551,309

(3) 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 :								
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	72,048	72,048	-	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	-	378,694,906	16,829,026	-	395,523,932
위험회피 파생상품	-	1,522,694	-	1,522,694	-	19,245,620	-	19,245,620
소계	-	1,522,694	72,048	1,594,742	378,694,906	36,074,646	-	414,769,552
금융부채 :								
위험회피 파생상품	-	(14,759,004)	-	(14,759,004)	-	(1,275,085)	-	(1,275,085)
차감 계	-	(13,236,310)	72,048	(13,164,262)	378,694,906	34,799,561	-	413,494,467

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.

(4) 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

(5) 공정가치측정 금융자산의 공정가치(수준 2) 측정에 사용된 평가기업 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	관측가능한 투입변수	투입변수의 내용
블랙숄츠평가모형	보통주 증가	보고기간 말 시장에서 공시되는 보통주 증가에 기초함

(6) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	당기손익							기타포괄 손익
	이자	배당금	평가	손상/환입	처분	환변동	기타	
금융자산 :								
상각후원가측정금융자산	888,036	-	-	(96,763)	-	3,340,046	-	-

기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	8,462,456	-	-	-	-	-	-
합계	888,036	8,462,456	-	(96,763)	-	3,340,046	-	-
금융부채 :								
상각후원가로측정하는금융부채	(17,058,401)	-	-	-	-	(972,066)	-	-
합계	(17,058,401)	-	-	-	-	(972,066)	-	-

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	당기손익							기타포괄 손익
	이자	배당금	평가	손상/환입	처분	환변동	기타	
금융자산 :								
대여금및수취채권	1,132,414	-	-	(255,456)	(12,417)	(10,753,639)	-	-
매도가능금융자산	-	7,404,649	-	-	-	-	-	(2,146,628)
합계	1,132,414	7,404,649	-	(255,456)	(12,417)	(10,753,639)	-	(2,146,628)
금융부채 :								
상각후원가로측정하는금융부채	(16,635,383)	-	-	-	-	655,981	-	-
합계	(16,635,383)	-	-	-	-	655,981	-	-

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익	당기손익		기타포괄손익
	평가손익	처분손익		평가손익	처분손익	
위험회피 파생상품	(14,345,628)	(11,080,838)	-	23,041,027	36,809,257	-

11. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

회사명	소재 국가	지분율 (%)	취득가액		장부가액		순자산 지분해당액	
			당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업 :								
Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd.(이하 'DSDMP')(주1)	중국	10.80	2,675,402	2,675,402	2,557,167	2,735,196	2,557,167	2,735,196
두산큐백스(주2)	대한민국	-	-	4,155,085	-	3,648,343	-	3,648,343
디비씨(주2)	대한민국	-	-	5,786,000	-	5,781,716	-	5,781,716
합계			2,675,402	12,616,487	2,557,167	12,165,255	2,557,167	12,165,255

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

(주2) 2018년 6월 5일 인적분할에 따라 분할 후 분할승계회사로 이전되었습니다.

한편, 상기의 관계기업투자주식은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없습니다.

(2) 당기와 전기의 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

회사명	기초	관계기업투자주식평가손익	관계기업투자주식자본변동	처분	인적분할	기말
DSDMP	2,735,196	(166,803)	(11,226)	-	-	2,557,167
두산큐백스	3,648,343	11,232	-	-	(3,659,575)	-
디비씨	5,781,716	(159,398)	-	(3,454,000)	(2,168,318)	-
합계	12,165,255	(314,969)	(11,226)	(3,454,000)	(5,827,893)	2,557,167

2) 전기

(단위 : 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	처분	기말
DSDMP	3,043,907	-	(143,135)	(165,576)	-	2,735,196
두산큐백스	4,170,995	-	(36,510)	(98,309)	(387,833)	3,648,343
디비씨	-	5,786,000	(4,284)	-	-	5,781,716
합계	7,214,902	5,786,000	(183,929)	(263,885)	(387,833)	12,165,255

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

회사명	자산		부채		매출액	당기순손익	총포괄손익	관계기업 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채				
DSDMP	15,866,011	16,601,873	6,023,499	2,766,913	11,687,474	(1,544,471)	(1,648,419)	-

2) 전기

(단위 : 천원)

회사명	자산		부채		매출액	당기순손익	총포괄손익	관계기업 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채				
DSDMP	17,744,829	17,702,836	10,121,774	-	10,667,922	(1,325,324)	(2,858,436)	-
두산큐백스	9,144,186	206,312,181	55,635,706	46,936,327	37,671,798	(1,002,384)	589,311	-
디비씨	77,013,842	185,791,100	(331)	-	-	(194,727)	(194,727)	-

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보 금액을 관계기업투자주식의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

회사명	순자산가액 (a)	지분율% (b)	순자산지분해당액 (axb)	투자차액	장부가액
DSDMP	23,677,471	10.80	2,557,167	-	2,557,167

2) 전기말

(단위 : 천원)

회사명	순자산가액 (a)	지분율% (b)	순자산지분해당액 (axb)	투자차액	장부가액
DSDMP	25,325,891	10.80	2,735,196	-	2,735,196
두산큐백스	98,259,836	3.71	3,648,343	-	3,648,343
디비씨	262,805,273	2.20	5,781,716	-	5,781,716
합계	386,391,000		12,165,255	-	12,165,255

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	289,903,314	142,453,365	55,128,621	1,696,791	346,656	489,528,747
취득/자본적지출	-	-	1,403,411	500,572	1,193,936	3,097,919
대체(주1)	-	-	32,000	28,530	(223,321)	(162,791)
인적분할(주2)	(30,552,738)	(10,095,633)	-	(674)	(123,484)	(40,772,529)
처분	-	(89,120)	(45,836)	(5,166)	-	(140,122)
감가상각	-	(5,581,841)	(8,825,656)	(554,824)	-	(14,962,321)
외환차이	-	(52,741)	(9,033)	(1,028)	-	(62,802)
기말장부금액	259,350,576	126,634,030	47,683,507	1,664,201	1,193,787	436,526,101
- 취득원가	166,181,660	190,680,997	195,697,217	48,517,374	1,193,787	602,271,035
- 감가상각누계액	-	(64,046,967)	(148,013,710)	(46,853,173)	-	(258,913,850)
- 재평가이익누계액	93,168,916	-	-	-	-	93,168,916

(주1) 건설중인자산의 일부는 무형자산으로 대체됨.

(주2) 2018년 6월 5일 인적분할에 따라 분할 후 분할승계회사로 이전됨.

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	271,724,973	150,695,892	61,625,930	1,752,720	12,395,179	498,194,694
취득/자본적지출	96,591	677,865	1,383,257	685,392	109,125	2,952,230
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)	(3,691,291)	(69,845)	(60,356)	(8,595,576)	(18,785,011)
감가상각	-	(5,998,342)	(9,183,688)	(776,383)	-	(15,958,413)
외환차이	-	(730,759)	(187,241)	(30,990)	-	(948,990)
기말장부금액	289,903,314	142,453,365	55,128,621	1,696,793	346,656	489,528,749
- 취득원가	192,116,133	204,598,384	194,694,343	53,872,674	346,656	645,628,190
- 감가상각누계액	-	(62,145,019)	(139,565,722)	(52,175,881)	-	(253,886,622)
- 재평가이익누계액	97,787,181	-	-	-	-	97,787,181

(주1) 건설중인자산의 일부는 무형자산으로 대체됨.

지배기업은 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 장부금액은 166,181,660천원(전기말: 192,116,133천원)입니다.

한편, 상기 유형자산 중 일부는 사채발행 및 수입신용장 개설과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 31-(2)참조).

(2) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결기업은 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 연결기업과 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	-	-	259,350,576	-	-	289,903,314

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	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함

공시지가를 기초로 하여 결정하되,공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	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	인적분할	매각예정자산 으로 분류	재평가증		기말
					기타포괄손익	당기손익	
289,903,314	-	-	(30,552,738)	-	-	-	259,350,576

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

(단위 : 천원)

기초	증가	처분	인적분할	기말
97,787,181	-	-	4,618,265	93,168,916

상기 재평가잉여금은 법인세효과 반영 전의 금액입니다.

(6) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	14,682,898	15,649,019
판매비와관리비	70,429	100,400
판매비와관리비-경상연구개발비	208,994	208,994
합계	14,962,321	15,958,413

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	합계
기초장부금액	2,186,395	1,332,752	2,945,942	6,465,089
취득/자본적지출	-	1,048,982	1,066,661	2,115,643

대체	-	162,791	-	162,791
처분	-	-	(1,369,468)	(1,369,468)
상각	(559,699)	(520,671)	(191,195)	(1,271,565)
손상차손	-	-	(39,123)	(39,123)
기말장부금액	1,626,696	2,023,854	2,412,817	6,063,367
- 취득원가	25,022,729	15,969,062	3,502,448	44,494,239
- 상각(손상)누계액	(23,396,033)	(13,945,208)	(1,089,631)	(38,430,872)

2) 전기

(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)

기타무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부가액은 1,488,153천원 (전기말 : 1,830,083천원)입니다. 당기 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출액은 당기 4,063,604천원(전기: 10,963,284천원)입니다.

(2) 당기와 전기의 계정과목별 상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	745,498	741,898
판매비와관리비	406,067	848,590
판매비와관리비-경상연구개발비	120,000	120,000
합계	1,271,565	1,710,488

(3) 무형자산의 손상차손 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	개별자산	장부금액	손상차손 금액		회수가능액 평가방법
			당기	누계액	
개발비	SCR 개발	1,626,697	-	(21,808,122)	사용가치

개발비와 관련하여 자산의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능액은 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 향후 3개년치를 추정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정한 가중평균자본비용인 9.05%로 추정하였습니다

14. 차입금 및 사채

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	
외화단기차입금	수출입은행	3.99+LIBOR	2,680,931	3,207,965	
	소계		2,680,931	3,207,965	
원화단기차입금	농협은행	3M MOR+4.25	10,000,000	12,000,000	
		-	-	19,200,000	
	경남은행	3M 기준금리+3.04	15,000,000	-	
	산업은행	-	-	15,000,000	
	수출입은행	-	-	-	25,000,000
		5.65	5,000,000	-	
		5.50	10,000,000	-	
	KB증권(주1)	-	-	40,000,000	
	한국투자증권(주1)	-	-	10,000,000	
	소계			40,000,000	121,200,000
합계			42,680,931	124,407,965	

(주1) 2018년 6월 5일 인적분할에 따라 분할 후 분할승계회사로 이전되었습니다.

(2) 장기차입금

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화장기차입금	산업은행	-	-	30,000,000
소계			-	30,000,000
차감 : 유동성 대체			-	(30,000,000)
차감 계			-	-

(3) 사채

(단위 : 천원)

사채종류	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
제7회(주1)	-	-	-	90,000,000
제8회	4.60	19년 04월 26일	130,000,000	130,000,000
제10회	5.60	19년 12월 18일	6,000,000	-
소계			136,000,000	220,000,000
차감 : 유동성 대체			(135,685,365)	(89,933,789)
차감 : 사채할인발행차금			(314,635)	(1,279,700)
차감 계			-	128,786,511

(주1) 당기중 제7회 사채의 만기가 도래하여 전액 상환하였습니다.

(4) 전환사채

(단위 : 천원)

사채종류	연이자율(%)	당기말	전기말
제9회	5.00	45,000,000	-
사채상환할증금		8,200,362	-
차감 : 사채할인발행차금		(162,033)	-
차감:전환권조정		(7,766,982)	-
유동성 대체(주1)		(45,271,347)	-
계		-	-

(주1) 조기상환청구권으로 인해 보고기간 후 12개월이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 아니하므로 유동부채로 분류하였습니다.

당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다

구분	내역
사채의 종류	무기명식 이권부 담보부 사모사채
권종 및 권면금액	십억원 권 44매와 오억원권 2매(총 450억원)
발행금액	액면발행
발행일자	2018년 06월 22일
만기일자	2023년 06월 22일
액면이자율	연 5.00%
만기보장수익률	연 8.00%
상환할증율	118.2230%
전환권 행사기간	사채 발행일로부터 1년이 경과하는 때로부터 원금지급일 1개월 전
전환권 행사가격(*)	1주당(액면가 1,000원) 4,667원으로 한다

<p>전환가액 조정에 관한 사항</p>	<p>(1) 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하거나 또는 2) 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 등 발행회사의 신주를 인수할 권리가 부여된 증권을 발행하는 경우에는 전환가액을 조정한다.</p> <p>(2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식 액면 변경 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식 액면 변경 등 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 당해 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식 액면 변경 등 직후에 전환권자가 가질 수 있었던 주식수가 전환주식수가 되도록 전환가액을 조정한다.</p> <p>(3) 위 (1)항 내지 (2)항에 따른 행사가액 조정 이외에도 발행회사가 그 보통주식을 한국거래소(또는 그 승계기관)가 개설하는 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장하고 있는 한 "본 사채"의 발행일 이후 전환청구 기간 만료일 이전까지 매 3개월마다 행사가액을 조정하되, 행사가액 조정일 전일을 기산일로 하여 소급한 최근 1개월, 1주일 및 최근일의 가중산술평균가를 산술평균한 가격과 최근일의 가중산술평균주가 중 높은 가액(이하 "기준주가")이 당시의 행사가액을 하회할 경우 "기준주가"로 조정하기로 한다. 다만, 본 (3)항에 의한 행사가액의 조정은 최초 행사가액(조정일 전에 위 (1)항 또는 (2)항의 사유로 행사가액을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 100분의 70 미만으로 될 수는 없다.</p> <p>(4) 조정된 전환가격이 발행회사의 보통주의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 한다.</p> <p>(5) 위 항목에 의한 조정 후 전환가격 중 원단위 미만은 절상한다.</p>
<p>전환비율</p>	<p>권면금액의 100%</p>
<p>조기상환청구권(주1)</p>	<p>(1) 발행 후 1년이 경과한 날과 그 이후 매 3개월이 되는 날(이하 '조기상환일')의 90일 전까지 상환청구할 시 조기상환일에 상환 가능</p> <p>(2) 사채 인수자인 '소시어스 웰투시인베스트먼트 제 1호 기업재무안정 사모투자합자회사'가 자신의 출자자인 '인화정공 주식회사'에 대하여 HSD엔진 주식을 매도청구할 수 있는 사유가 발생한 날로부터 30일(이하 '조기상환일')의 20일 전까지 상환청구할 시 상환가능</p>
<p>Call Option에 관한 사항</p>	<p>제3자의 권리: 2018년 6월 8일부터 2년이 경과한 날로부터 4년 1개월이 되는 날까지, 인화정공 또는 인화정공의 특수관계인은 사채권자가 보유하는 본 전환사채의 30%를 본 전환사채의 취득원가에 본 전환사채 취득일로부터 콜옵션 행사대금 지급일까지의 기간에 대하여 연 복리 12%로 산정한 금액(실제 콜옵션 행사일까지 사채권자가 본 전환사채와 관련하여 발행회사로부터 수령한 배당금 또는 이자는 공제함)으로 매수할 콜옵션을 보유하고 있음.</p>

(주1) 전환사채에 내재된 조기상환청구권의 경우 조기상환청구권 행사시 지급하는 주계약인 채무상품의 상각후원가와 동일하므로 별도 내재파생상품으로 분리하지 않았습니다.

지배기업은 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 추가하락시 행사가액 인하 조건이 내재된 전환사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부

문을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고 있습니다.

15. 순확정급여부채

연결기업은 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	34,108,750	33,232,700
사외적립자산의 공정가치	(28,335,893)	(30,282,077)
순확정급여부채	5,772,857	2,950,623

(2) 당기와 전기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	3,910,302	4,130,309
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	173,745	231,823
합계	4,084,047	4,362,132

(3) 당기와 전기의 계정과목별 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	2,779,302	3,254,503
판매비와관리비	1,139,121	1,017,449
판매비와관리비-경상연구개발비	165,624	90,180
합계	4,084,047	4,362,132

(4) 당기와 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	33,232,700	33,728,883
당기근무원가	3,910,302	4,130,309
관계기업 전입	116,928	267,218

관계기업 전출	(537,530)	(506,710)
이자비용	1,097,218	782,989
확정급여채무의 재측정요소	7,098	(3,025,846)
- 인구통계적가정의 변동	(649,486)	(1,432,755)
- 재무적가정의 변동	520,410	(3,023,774)
- 경험조정 등	136,174	1,430,683
퇴직금 지급액	(3,717,966)	(2,144,143)
기말	34,108,750	33,232,700

(5) 당기와 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	30,282,077	27,209,422
사외적립자산의 기대수익	923,472	551,166
사외적립자산의 재측정요소	(520,594)	(241,930)
사용자의 기여금	-	4,000,000
퇴직금 지급액	(2,320,717)	(1,337,980)
관계기업 전입	-	133,121
관계기업 전출	(28,345)	(31,722)
기말	28,335,893	30,282,077

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.23%	3.40%
미래임금상승율	근로자 2.00%	근로자 2.00%
	임 원 2.00%	임 원 2.40%

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
채권	124,798	4,940,509
증권	4,360,072	1,559,883
대출	99,466	196,699
예금	21,203,460	23,371,412
기타	2,548,097	213,574
합계	28,335,893	30,282,077

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	(2,662,828)	3,117,111	3,192,654	(2,768,167)	(2,797,905)	3,270,363	2,962,321	(2,597,072)
비율	(-)7.81%	9.14%	9.36%	(-)8.12%	(-)8.42%	9.84%	8.91%	(-)7.81%

(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	1,850,636	1,946,336	6,090,631	16,769,159

2) 전기말

(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

연결기업은 확정급여제도와 관련하여 차기에 기여금 납부는 없을 것으로 예측하고 있습니다.

16. 충당부채

당기와 전기의 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기			
	하자보수	기타(소송 등)	합계	하자보수	기타(소송 등)	지체상금	합계
기초	10,121,944	755,040	10,876,984	6,352,679	608,904	1,573,449	8,535,032
설정(환입)	(287,396)	1,020,834	733,438	3,217,251	146,136	(1,468,051)	1,895,336
사용	(2,567,739)	-	(2,567,739)	(1,762,153)	-	-	(1,762,153)
기타(주1)	1,939,116	-	1,939,116	2,314,168	-	-	2,314,168
외환차이	-	-	-	-	-	(105,398)	(105,398)
기말	9,205,925	1,775,875	10,981,800	10,121,945	755,040	-	10,876,985
유동	4,120,499	1,775,875	5,896,374	5,980,700	755,040	-	6,735,740

비유동	5,085,426	-	5,085,426	4,141,245	-	-	4,141,245
-----	-----------	---	-----------	-----------	---	---	-----------

(주1) 하자보수발생의 귀책사유에 따라 기술사로 부터 정산받은 금액임.

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

17. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	발행주식수	주당 액면금액	자본금	주식발행초과금
기초	69,500,000	1,000원	69,500,000	367,214,701
인적분할	(36,552,858)	1,000원	(36,552,858)	(193,133,047)
기말	32,947,142	1,000원	32,947,142	174,081,655

지배기업이 발행할 주식의 총수는 120,000,000주이고, 당기 중 인적분할로 인해 자본금 36,552,858천원(36,552,858주)이 감소되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	174,081,655	367,214,701
전환권대가	546,612	-
합계	174,628,267	367,214,701

18. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(30,233)	-
주식선택권	621,478	621,478
감자차손	(58,380,205)	-
합계	(54,788,960)	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	19,700주	2015.3.30 - 2022.3.29	13,300원	4,653원
3차	2013.3.29	83,700주	2016.3.29 - 2023.3.28	9,050원	3,383원
4차	2014.3.28	12,500주	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	18,200	-	-	-	18,200	139,590	-	-	-	139,590
3차	49,200	-	-	-	49,200	283,157	-	-	-	283,157
4차	24,000	-	-	(11,500)	12,500	85,992	-	-	-	85,992
합계	97,900	-	-	(11,500)	86,400	621,478	-	-	-	621,478

19. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손실	-	40,118,340
해외사업환산이익	526,241	566,394
부의지분법자본변동	1,034,640	947,557
토지재평가잉여금	70,622,038	74,122,683
합계	72,182,918	115,754,974

20. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	1,200,000	1,200,000
임의적립금	2,700,000	2,700,000
미처분이익잉여금(미처리결손금)	2,159,593	(13,821,225)
합계	6,059,593	(9,921,225)

(2) 당기와 전기의 이익잉여금(결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	(9,921,225)	(2,197,374)
회계정책변경누적효과	233,437,065	-
인적분할로 인한 변동	(198,376,040)	-
지배기업 소유주지분 손손실	(18,680,216)	(10,343,240)
확정급여제도의 재측정요소	(399,991)	2,110,209
재평가토지의 처분	-	509,180
기말	6,059,593	(9,921,225)

21. 매출

(1) 당기와 전기의 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 매출	487,558,952	734,089,037
공사매출	21,519,565	31,483,025

기타매출	2,223,597	3,298,235
합계	511,302,114	768,870,297

(2) 당기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 선수금, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말
매출채권및기타채권에 포함되어 있는 수취채권	22,369,862
계약자산	1,151,005
선수금	148,267,040
계약부채	4,629,840

계약자산은 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전한 재화나 용역에 대해 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체 됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다.

(3) 당기 중 연결기업의 수익인식시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기
한시점에 이전 되는 재화	489,782,549
기간에 걸쳐 이전되는 용역	21,519,565
소계	511,302,114

22. 부문별 보고

연결기업은 매출액을 창출하는 재화의 성격 및 자산의 특성 등을 고려하여 연결기업 전체를 단일의 보고부문으로 결정하였습니다.

(1) 당기와 전기의 지역별 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
국내	375,229,074	532,978,583
해외	142,887,339	245,835,865
소계	518,116,413	778,814,448
연결조정	(6,814,299)	(9,944,151)
연결 후 금액	511,302,114	768,870,297

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
삼성중공업	105,786,642	166,282,563
대우조선해양	158,416,915	219,032,112
합계	264,203,557	385,314,675

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	285,519,085	241,799,723	43,719,362	1,123,700	1,151,005	4,629,840

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
디젤엔진	263,995,939	227,479,122	36,516,817	144,208	1,451,141	11,492,219

(2) 당기와 전기의 건설계약의 수주내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상액	기말잔액
KHNP 외 6개사	신고리 #5,6 비상발전기 외 11건	2009-06-23 ~ 2022-09-30	20,685,325	35,100,325	(21,519,565)	34,266,085

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 ~ 2018-05-31	49,930,584	2,237,766	(31,483,025)	20,685,325

(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	556,334	5,098,817	292,244	5,098,817	37,624

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	2019-08-31	99.8%	1,150,669	-	-	-

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	18,408,874	33,225,814
원재료의 매입액	355,545,846	466,737,097
종업원급여	61,192,628	71,173,118
복리후생비	14,447,689	13,134,405
감가상각비 및 무형자산상각비	16,233,885	17,668,901
기술사용료	26,564,878	48,808,971
기타비용	54,235,314	106,166,870
매출원가 및 판매비와관리비 합계	546,629,114	755,392,873

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	15,544,184	14,974,277
복리후생비	3,674,083	2,943,028
퇴직급여	1,139,121	1,017,449
지급수수료	7,569,206	5,383,812
감가상각비	70,429	100,400
무형자산상각비	406,066	848,590
광고선전비	336,431	971,203
임차료	1,189,462	1,097,583
대손상각비	96,763	11,762
경상연구개발비	4,063,604	10,963,284
기술사용료	11,472	-
기타	3,085,857	3,186,486
합계	37,186,678	41,497,874

26. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	888,036	1,132,414
배당금수익	8,462,456	7,404,649
외환차익	16,117,935	16,860,249
외화환산이익	557,048	1,058,133
파생상품거래이익	1,726,877	43,493,817
파생상품평가이익	1,641,765	24,200,893
확정계약평가이익	28,217,752	4,706,797
합계	57,611,869	98,856,952
금융비용 :		
이자비용	17,058,401	16,635,383
지급보증료	542,189	615,397
외환차손	13,506,388	25,737,592

외화환산손실	800,641	2,278,448
파생상품거래손실	12,807,715	6,684,559
파생상품평가손실	15,987,392	1,159,866
확정계약평가손실	3,695,573	64,051,626
합계	64,398,299	117,162,871
순금융수익(비용)	(6,786,430)	(18,305,919)

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익과 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
임대료수익	147,562	297,600
유형자산처분이익	20,797	1,979,569
무형자산처분이익	107,909	17,091
무형자산손상차손환입	-	65,970
재평가이익	-	29,568
잡이익	12,995,430	1,645,860
합계	13,271,698	4,035,658
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	-	12,417
유형자산처분손실	139,034	434,109
무형자산처분손실	102,832	12,364
무형자산손상차손	39,123	-
매각예정자산처분손실	-	813,000
기타의대손상각비	-	243,693
기부금	5,088	624,191
재평가손실	-	114,105
잡손실	146,936	1,273,942
합계	433,013	3,527,821
순기타영업외수익(비용)	12,838,685	507,837

28. 법인세

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	-	30,681
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(10,862,688)	11,511,644
±자본에 직접 반영된 법인세 변동액	(46,811)	(6,091,508)
법인세비용(수익)	(10,909,499)	5,450,817

(2) 당기와 전기의 이연법인세자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	증감			기말
		손익	자본	분할로 인한 증감	
일시적차이에 대한 이연법인세					
외화환산손익	310,849	(278,406)	-	-	32,443
감가상각비	3,625,009	224,334	-	-	3,849,343
대손충당금	587,898	1,466,603	-	-	2,054,501
미수수익	(8,964)	(41,715)	-	-	(50,679)
재고자산	10,379,501	3,234,663	-	-	13,614,164
파생상품	(4,348,870)	7,552,057	-	-	3,203,187
확정계약	4,864,940	(7,586,130)	-	-	(2,721,190)
장기투자증권	(11,837,772)	-	-	12,808,230	970,458
기타무형자산	106,554	(66,227)	-	-	40,327
미지급비용	5,422,677	(1,831,977)	-	-	3,590,700
선수수익	110,368	(257,457)	-	-	(147,089)
하자보수충당부채	2,449,511	(221,677)	-	-	2,227,834
DMI 이전가격	-	97,834	-	-	97,834
퇴직급여채무	676,002	593,328	127,701	-	1,397,031
자산재평가	(57,855,178)	375,366	-	1,117,620	(56,362,192)
선급금	14,940	-	-	-	14,940
소송충당부채	182,720	247,042	-	-	429,762
개발비	9,589,576	(1,052,977)	-	-	8,536,599
배당금수익	(1,791,925)	1,791,925	-	-	-
전환사채	-	(1,705,098)	(174,512)	-	(1,879,610)
기타	572,318	1,410,860	-	-	1,983,178
소 계	(36,949,846)	3,952,348	(46,811)	13,925,850	(19,118,459)
이월결손금	16,587,031	6,957,147	-	-	23,544,178
소 계	16,587,031	6,957,147	-	-	23,544,178
합 계	(20,362,815)	10,909,495	(46,811)	13,925,850	4,425,719

2) 전기

(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	(170,822)	-	587,898
미수수익	47,159	(56,123)	-	(8,964)
재고자산	11,736,159	(1,356,658)	-	10,379,501
파생상품	8,007,248	(12,356,118)	-	(4,348,870)
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	912,163	-	2,449,511
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)
지분법주식	(3,850)	3,850		-
기타	(4,169)	576,487	-	572,318
소 계	(27,055,453)	(3,802,885)	(6,091,508)	(36,949,846)
이월결손금	18,204,281	(1,617,250)	-	16,587,031
소 계	18,204,281	(1,617,250)	-	16,587,031
합 계	(8,851,172)	(5,420,135)	(6,091,508)	(20,362,815)

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
차감할일시적차이		
장기투자증권	-	233,437,065
기부금한도초과	1,803,318	1,798,230
미사용 세무상결손금	317,115,566	210,076,300
미사용 세액공제	1,073,387	2,128,440

당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할일시적차이, 세무상결손금 및미사용

세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	0~1년	1년~2년	2년~3년	3년 초과	합계
차감할일시적차이					
기부금한도초과	-	-	-	1,803,318	1,803,318
미사용 세무상결손금	1,452,395	496,866	-	315,166,305	317,115,566
미사용 세액공제	722,214	141,146	84,078	125,948	1,073,386

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결기업의 능력, 전반적인 경제 환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결기업은 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	4,758,272	9,477,799	소멸시점의 통제가 가능함
관계기업 투자	118,235	451,232	소멸가능성이 높지 않음
합계	4,876,507	9,929,031	

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

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도 재측정요소	(2,757,240)	667,252	(2,089,988)	(2,229,548)	539,551	(1,689,997)
토지재평가잉여금	93,168,916	(22,546,878)	70,622,038	97,787,181	(23,664,498)	74,122,683
매도가능증권평가이익	-	-	-	61,352,806	(14,847,379)	46,505,427
매도가능증권평가손실	-	-	-	(8,426,235)	2,039,149	(6,387,086)
합계	90,411,676	(21,879,626)	68,532,050	148,484,204	(35,933,177)	112,551,027

(6) 당기와 전기의 세전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(29,589,715)	(4,892,422)
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(7,160,711)	(1,183,966)
조정사항 :	-	-
법인세추납액	-	30,681
비일시적차이	(34,225)	(59,441)

세액공제	-	-
이연법인세 인식제외 변경	(3,669,943)	7,016,309
기타	44,620	(352,766)
법인세비용(수익)	(10,909,499)	5,450,817
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)

(주1) 당기와 전기에 세전손실이 발생하여 유효세율을 계산하지 않음.

29. 주당손익

(1) 기본주당순손익

기본주당순손익은 연결기업의 지배기업 소유주지분순손익을 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(18,680,216)	(10,343,230)
÷ 가중평균유통보통주식수	48,465,622	69,500,000
기본주당순이익(손실)	(385)원	(149)원

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

<당기>

내역	기간	주식수	가중치	적수
기초	2018. 1. 1 ~ 2018. 12. 31	69,500,000	365	25,367,500,000
인적분할	2018. 6. 6 ~ 2018. 12. 31	(36,552,858)	210	(7,676,100,180)
자기주식의 취득	2018. 6. 22 ~ 2018. 12. 31	(7,502)	193	(1,447,886)
합계		32,939,640		17,689,951,934

* 가중평균유통보통주식수: 17,689,951,934주 ÷ 365일 = 48,465,622주

<전기>

전기의 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일함.

(3) 희석주당순손익

당기와 전기에는 잠재적 보통주(주식선택권, 전환사채)의 희석효과가 발생하지 아니하였는

바, 당기와 전기의 희석주당손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

당기와 전기에 반희석 효과로 인해 희석주당손익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 미래에 기본주당순손익을 희석할 수 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
주식선택권	86,400주	97,900주
전환사채	9,940,357주	-

30. 우발채무와 약정사항

(1) 견질어음과 수표

당기말 현재 선수금환급 및 계약이행 보증 등과 관련하여 제공한 어음 (전기말 :USD10,829,062, 20매)은 없으며, 백지어음 5매(전기말 : 6매)를 대우조선해양 외 4개 회사에 견질로 제공하고 있습니다.

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업은 총 22,647백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 당기 말 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

(3) 주요 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : EUR, USD, 천원)

내역	금융기관	한도액		실행액	
		한도액	실행액	한도액	실행액
무역금융한도약정	산업은행	KRW	6,300,000	KRW	-
	경남은행	KRW	15,000,000	KRW	-
	농협은행	KRW	15,000,000	KRW	-
	수출입은행	KRW	25,000,000	KRW	15,000,000
전자방식외상채권담보대출	국민은행	KRW	900,000	KRW	898,222
수입신용장발행약정	우리은행	USD	15,893	USD	15,893
	기업은행	USD	100,172	USD	100,172
	경남은행	USD	5,000,000	USD	3,222,499
	산업은행	USD	6,900,000	USD	3,369,982
기타외화지급보증	KEB하나은행	USD	4,935,981	USD	4,935,981
	우리은행	USD	7,400,766	USD	7,400,766
	농협은행	USD	10,090,000	USD	8,387,000
	경남은행	USD	14,254,000	USD	7,433,560

	수출입은행	USD	16,404,000	USD	7,710,000
	서울보증보험	USD	18,235,597	USD	18,235,597
			EUR	744,603	EUR
기타원화지급보증	우리은행	KRW	450,184	KRW	450,184
	서울보증보험	KRW	13,474,793	KRW	13,474,793

(4) 기술도입계약

당기말 현재 연결기업은 엔진제작 등을 위해 8건의 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연간 제작한 엔진의 누적 마력에 따라 일정율의 기술사용료를 지급하도록 되어 있습니다. 당기와 전기에 지급한 기술사용료는 각각 26,564,878천원과 48,808,971천원입니다.

(5) 통상임금에 대한 대법원 전원합의체 판결에 따른 근로자의 임금청구권

연결기업이 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 전원합의체판결에 근거하여 '정기상여금과 관련된 추가적인 급여를 지급할 경우 예상 외의 과도한 재정적 부담으로 인해 회사에 중대한 경영상 어려움이 초래될 것으로 판단'되므로 연결기업은 관련 금액의 지급가능성이 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 한편 상기 건과 관련하여 연결채무제표에 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 충당금을 인식하고 있습니다.

31. 지급보증 및 담보제공

(1) 지급보증

당기말 현재 연결기업이 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 천원)

보증회사	지급보증액		보증내역
KEB하나은행	USD	4,935,981	계약이행
우리은행	USD	7,400,766	선수금환급, 하자보증, 계약이행
	KRW	450,184	
농협은행	USD	8,387,000	선수금환급
경남은행	USD	7,433,560	선수금환급, 계약이행, 하자보증
수출입은행	USD	7,710,000	선수금환급, 계약이행
서울보증보험	USD	18,235,597	선수금환급, 계약이행, 하자보증
	EUR	744,603	
	KRW	13,474,793	
합계	USD	54,102,904	선수금환급, 계약이행, 하자보증

	EUR	744,603	
	KRW	13,924,977	

(2) 담보제공

연결기업은 보유 중인 유형자산 및 재고자산을 담보로 제공하였는 바, 당기말 현재 담보제공 내역은 다음과 같습니다(주석 12참조).

(단위 : USD, EUR, 천원)

구분	담보권자	담보제공자산	장부금액	설정금액	담보제공액
수입신용장	산업은행	토지	34,080,323	EUR 5,983,200	EUR 4,986,000
한도대출	산업은행	건물	9,199,649	7,565,340	6,300,000
제8회 사채	대한토지신탁	토지,건물,기계장치	390,471,011	169,000,000	130,000,000
제9회 전환사채	대한토지신탁	토지,건물,기계장치	390,471,011	54,000,000	45,000,000
대출	경남은행	토지,건물,기계장치	390,471,011	33,000,000	30,000,000
외화지급보증	경남은행	토지,건물,기계장치	390,471,011	USD 9,900,000	USD 9,000,000
대출 및 외화지급보증	농협은행	토지,건물,기계장치	390,471,011	40,000,000	25,000,000
					USD 9,000,000
수입자금, 수출성장 자금, 수출이행성보증	수출입은행	재고자산	145,245,572	62,500,000	25,000,000
					USD 2,000,000

32. 특수관계자 거래

당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

<당기>

구분	회사명
지배기업(주1)	소시어스웰투시 인베스트먼트제1호 기업채무안정사모투자 합자회사
관계기업	DSDMP

(주1) 2018년 6월 5일 (주)두산중공업이 보유주식 42.66%를 소시어스웰투시 인베스트먼트제1호 기업채무안정사모투자 합자회사에 매각함에 따라 최대주주가 소시어스웰투시 인베스트먼트제1호 기업채무안정사모투자 합자회사로 변경되었습니다.

<전기>

구분	회사명
----	-----

최상위 지배기업	두산
차상위 지배기업	두산중공업
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	기타수익	매입	유·무형자산 매입	기타비용
최상위 지배기업	두산(주1)	753,068	394,305	2,658,583	142,000	650,017
차상위 지배기업	두산중공업(주1)	-	-	16,881,843	-	-
관계기업	DSDMP	569,774	-	-	-	-
	두산큐백스(주1)	-	2,285	492,804	-	-
기타특수관계자	두산건설(주1)	-	-	58,546	149	-
	기타(주1)	-	-	24,583	-	505,679
합계		1,322,842	396,590	20,116,359	142,149	1,155,696

(주1) 2018년 6월 5일 (주)두산중공업이 보유주식 42.66%를 소시어스웰투시 인베스트먼트제 1호 기업채무안정사모투자 합자회사에 매각함에 따라 특수관계가 소멸되어 매각일 이전까지의 거래기준으로 작성하였습니다.

2) 전기

(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
관계기업	DSDMP	139,382	-	-	-	-	-
	두산큐백스	-	-	1,163	302,423	-	-
	디비씨	-	5,564,081	-	-	-	-
기타특수관계자	두산건설	-	-	-	186,614	17,898	-
	기타	359,652	11,759,695	228,091	72,644	198,798	1,607,180
합계		2,212,454	17,323,776	1,130,739	90,984,962	601,904	5,207,103

(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	전환사채
지배기업	소시어스웰투시 인베스트먼트 제1호 기업재무안정사모투자 합자회사	-	-	-	-	-	45,000,000
관계기업	DSDMP	7,551	-	-	-	-	-
합계		7,551	-	-	-	-	45,000,000

2) 전기말

(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	-
관계기업	두산큐백스	-	387,000	-	-	45,509	-
기타특수관계자	두산건설	-	2,543,348	-	-	18,117	-
	기타	-	72,511	-	374,556	23,978	-
합계		-	3,019,370	-	5,203,554	1,808,264	-

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

(단위 : 천원)

구분	회사명	차입거래		지분 거래		배당	
		차입	상환	증자	유상감자	수익	처분
지배기업	소시어스웰투시 인베스트먼트제 1호기업재무안정사모투자 합자 회사	45,000,000	-	-	-	-	-
관계기업	디비씨(주1)	-	-	-	3,454,000	-	-
기타특수관계자	두산밥캣(주1)	-	-	-	-	8,462,456	-
합계		45,000,000	-	-	3,454,000	8,462,456	-

(주1) 2018년 6월 5일 (주)두산중공업이 보유주식 42.66%를 소시어스웰투시인베스트먼트제 1호기업재무안정사모투자합자회사에 매각함에 따라 특수관계가 소멸되어 매각일 이전까지의 거래기준으로 작성하였습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상금액

연결기업은 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비 등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에

대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	2,166,472	3,757,198
퇴직급여	175,882	267,817
주식기준보상	-	-
합계	2,342,354	4,025,015

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된(사용된) 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
조정액 :		
현금유출 없는 비용등의 가산		
이자비용	17,058,401	16,635,383
법인세비용	-	5,450,817
퇴직급여	4,084,047	4,362,132
재고자산평가손실	8,467,637	-
대손상각비	96,763	11,762
기타의대손상각비	-	243,693
감가상각비	14,962,321	15,958,413
무형자산상각비	1,271,565	1,710,488
외화환산손실	800,641	2,278,448
외화차손	193,223	-
파생상품평가손실	15,987,393	1,159,866
확정계약평가손실	3,695,573	64,051,626
유형자산처분손실	139,034	434,109
재평가손실	-	114,105
무형자산처분손실	102,831	12,364
무형자산손상차손	39,123	-
충당부채전입	-	3,217,251
매각예정비유동자산처분손실	-	813,000
지분법평가손실	-	183,929
지분법처분손실	-	387,833
관계회사투자주식평가손실	326,201	-
잡손실	-	3,728

현금유입 없는 수익등의 차감		
이자수익	(888,036)	(1,132,414)
배당금수익	(8,462,456)	(7,404,649)
법인세수익	(10,909,499)	-
재고자산평가손실환입	-	(11,123,407)
재평가이익	-	(29,568)
외화환산이익	(557,047)	(1,058,133)
파생상품평가이익	(1,641,765)	(24,200,893)
확정계약평가이익	(28,217,753)	(4,706,797)
유형자산처분이익	(20,797)	(1,979,569)
무형자산처분이익	(107,909)	(17,091)
무형자산손상차손환입	-	(65,970)
관계회사투자주식평가이익	(11,232)	-
임대매출	(8,963)	-
충당부채환입액	(287,396)	(1,468,051)
합계	16,111,900	63,842,405

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 변동	6,694,246	26,376,437
기타채권의 변동	189,096	15,728,875
계약자산의 변동	300,136	-
미청구공사의 변동	-	14,310,863
재고자산의 변동	9,951,272	44,192,499
기타유동자산의 변동	428,259	8,435,361
장기기타채권의 변동	1,814,476	9,313
기타비유동자산의 변동	(2,139,137)	(105,168)
파생상품자산(부채)의 변동	16,861,218	(28,017,308)
확정계약자산(부채)의 변동	(6,825,464)	(8,961,557)
매입채무의 변동	3,839,374	(61,400,054)
기타채무의 변동	(592,268)	(10,577,860)
초과청구공사의 변동	(6,867,956)	(4,938,235)
선수금의 변동	13,377,765	(103,863,714)
기타유동부채의 변동	(11,563,383)	(2,538,783)
장기기타채무의 변동	1,916,383	(485,062)
사외적립자산의 변동	-	(4,000,000)

퇴직금의 지급	(1,397,248)	(806,162)
관계기업 전입	116,928	134,097
관계기업 전출	(509,185)	(474,988)
총당부채의 변동	2,236,068	1,032,966
합계	27,830,580	(115,948,480)

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

(단위 : 천원)

과 목	당기	전기
건설중인 자산의 본계정 대체	223,321	3,562,072
유형자산의 분할이전	40,772,529	-
매도가능증권의 분할이전	384,363,441	-
관계기업투자주식의 분할이전	5,827,893	-
미수금의 분할이전	4,350	-
임차보증금의 분할이전	42,203	-
단기차입금의 분할이전	135,000,000	-
단기임대보증금의 분할이전	1,619,503	-
유형자산의 취득으로 인한 미지급금의 증감	68,068	67,659
자산재평가(법인세차감후)	1,129,697	18,596,947
장기대여금의 유동성 대체	7,148,010	629,300
사채의 유동성대체	130,000,000	90,000,000
장기차입금의 유동성대체	-	30,000,000
총당부채의 유동성 대체	34,658	3,468,532

34. 인적분할

1) 분할의 방법

상법 제530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 분할 전 연결기업이 영위하는 사업 중 투자사업부문을 분할하여 두산중공업 주식회사에 흡수합병하는 방식의 분할합병으로, 분할 전 지배기업의 주주가 분할합병신주 배정기준일(2018년 6월 4일) 현재의 지분율에 비례하여 분할합병비율에 따라 두산중공업 주식회사의 주식을 배정(단, 두산중공업 주식회사가 보유하고 있는 지배기업의 발행주식에 대해서는 분할합병신주를 배정하지 아니함)받는 흡수인적분할합병방식으로 분할 하였습니다.

구분	회사명	사업부문
분할존속회사	HSD엔진 주식회사	선박엔진사업 및 디젤발전사업, 환경오염방지시설업 등의 제조 및 판매 등
분할승계회사	두산중공업 주식회사	유가증권 및 부동산 등의 투자부문

분할부문의 분할비율은 연결기업이 제시한 인적분할비율 1:0.5259404(2017년 12월말 현재 순자산장부가액에 기초하여 2017년 12월 말 이후 분할합병이사회일까지 발생한 차입거래 및 투자주식의 유상감자 등 이익잉여금의 증감을 수반하지 않고 자본총계를 변동시킨 거래로 인한 중요한 순자산 증감액을 반영하여 산정)을 인용하였습니다.

(단위 : 주)

주식의 종류	분할 전		분할 후	
	HSD엔진주식회사	HSD엔진주식회사	두산중공업주식회사	합계
보통주	69,500,000	32,947,142	36,552,858	69,500,000

(2) 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

분할되는 회사의 일체의 적극·소극재산과 공법상의 권리·의무를 포함한 기타의 권리, 의무 및 재산적 가치 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함)는 분할대상부문에 관한 것이면 해당 분할승계회사에게, 분할대상부문 이외의 부문에 관한 것이면 분할되는 회사에게 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다.

(3) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의3 제1항에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할되는 회사 또는 분할승계회사는 분할 전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(4) 분할 회계처리

동일한 법인이 당사의 인적분할 전·후에 지배력을 보유하고 있지 않으므로, 인적분할을 통해 분할승계회사로 이전된 자산 및 부채가액을 당사의 재무제표에서 제거 시 공정가치로 측정하였으며, 동 공정가치와 자본금 및 자본잉여금의 감소분과의 차이금액을 기타자본항목(감자차손)으로 인식하였습니다.

(5) 당기 중 인적분할로 인하여 분할승계회사로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	금액
자산	
Ⅰ.유동자산	4,350
매출채권및기타채권	4,350
Ⅱ.비유동자산	431,006,066
장기투자증권	384,363,441
관계기업투자주식	5,827,893
장기기타채권	42,203
유형자산	40,772,529
자산총계	431,010,416
부채	
Ⅰ.유동부채	136,619,503
매입채무및기타채무	1,619,503
단기차입금	135,000,000
Ⅱ.비유동부채	11,225,011
이연법인세부채	11,225,011
부채총계	147,844,514
순자산 금액	283,165,902

(2) 별도재무제표

재 무 상 태 표

제 20 기 2018년 12월 31일 현재

제 19 기 2017년 12월 31일 현재

HSD엔진주식회사(구,두산엔진주식회사)

(단위 : 원)

과 목	주석	제 20 기		제 19 기	
자산					
I. 유동자산			287,974,887,598		315,523,664,714
1. 현금및현금성자산	10	58,972,160,607		70,450,916,689	
2. 단기금융상품	5,10	26,657,599,156		11,457,578,000	
3. 단기대여금	10	7,216,320,882		611,513,302	
4. 매출채권및기타채권	6,10,30,32	20,225,354,672		30,488,193,088	
5. 계약자산	23	1,151,004,882		-	
6. 미청구공사		-		1,451,140,579	
7. 당기법인세자산		137,836,172		314,452,270	
8. 파생상품평가자산	9,10	1,367,726,454		18,053,931,598	
9. 확정계약평가자산	9	11,602,647,863		4,005,749,038	
10. 재고자산	7	152,749,415,441		170,421,034,713	
11. 기타유동자산		7,894,821,469		8,269,155,437	
II. 비유동자산			464,910,235,947		922,488,582,102
1. 장기금융상품	5,10,31	406,000,000		6,000,000	
2. 장기투자증권	8,10	72,048,000		395,595,979,573	
3. 종속기업및관계기업투자	11,31	21,433,592,840		31,374,677,704	
4. 장기대여금	10	547,612,608		7,726,437,242	
5. 장기기타채권	6,10	2,013,318,650		3,869,832,363	
6. 유형자산	12	422,122,234,554		474,096,278,112	
7. 무형자산	13	6,063,367,299		6,465,088,943	
8. 파생상품평가자산	9,10	154,967,366		1,191,688,478	
9. 확정계약평가자산	9	3,488,302,252		81,626,216	
10. 이연법인세자산	28	4,506,127,609		-	
11. 기타비유동자산		4,102,664,769		2,080,973,471	
자산총계			752,885,123,545		1,238,012,246,816
부채					
I. 유동부채			488,831,759,314		521,501,479,479
1. 매입채무및기타채무	10,32	80,766,982,368		82,448,911,024	
2. 계약부채	23	4,553,461,968		-	
3. 초과청구공사		-		9,489,576,594	
4. 단기차입금	10,14,30	40,000,000,000		121,200,000,000	
5. 유동성장기차입금	10,14	-		30,000,000,000	

6. 유동성사채	10,14	135,685,364,724		89,933,788,907	
7. 유동성 전환사채	14	45,271,346,572		-	
8. 선수금		148,267,040,482		134,889,275,081	
9. 파생상품평가부채	9,10	11,624,650,168		1,192,714,029	
10. 확정계약평가부채	9	2,645,878,629		22,089,944,070	
11. 유동성충당부채	16	5,896,373,865		6,735,739,995	
12. 기타유동부채		14,120,660,538		23,521,529,779	
II. 비유동부채			21,979,604,848		160,545,652,835
1. 사채	10,14	-		128,786,510,692	
2. 장기기타채무	10	3,871,925,543		1,914,380,758	
3. 순확정급여부채	15	5,772,857,161		2,950,623,382	
4. 파생상품평가부채	9,10	3,134,353,991		82,370,507	
5. 확정계약평가부채	9	1,200,484,866		2,100,488,060	
6. 총당부채	16	5,085,425,706		4,141,244,651	
7. 이연법인세부채		-		19,228,066,135	
8. 기타비유동부채		2,914,557,581		1,341,968,650	
부채총계			510,811,364,162		682,047,132,314
자본					
I. 자본금	1,17		32,947,142,000		69,500,000,000
II. 자본잉여금	17		174,628,267,422		367,214,701,425
III. 기타자본항목	18		(54,788,960,036)		621,477,800
IV. 기타포괄손익누계액	8,12,19		70,622,037,972		114,241,023,624
V. 이익잉여금	20		18,665,272,025		4,387,911,653
자본총계			242,073,759,383		555,965,114,502
부채와 자본총계			752,885,123,545		1,238,012,246,816

손익계산서

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

HSD엔진주식회사(구,두산엔진주식회사)

(단위 : 원)

과 목	주석	제 20 기		제 19 기	
I. 매출액	21,22,23,32		509,321,424,662		761,831,506,520
II. 매출원가	24,32		510,031,725,292		710,972,148,841
III. 판매비와관리비	24,25		35,830,636,566		42,600,781,362
IV. 영업이익(손실)			(36,540,937,196)		8,258,576,317
금융수익	10,26	57,565,959,931		98,995,633,701	
금융비용	10,26	63,503,966,705		116,809,737,63 8	
기타영업외수익	27	13,260,843,156		4,035,497,177	
기타영업외비용	27	1,119,035,959		4,742,937,450	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(30,337,136,773)		(10,262,967,893)
법인세비용(수익)	28	(9,855,154,224)		3,896,794,179	
VI. 당기순이익(손실)			(20,481,982,549)		(14,159,762,072)
VII. 주당이익(손실)					
기본주당순이익(손실)	29		(423)		(204)
희석주당순이익(손실)			(423)		(204)

포괄손익계산서

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

HSD엔진주식회사(구,두산엔진주식회사)

(단위 : 원)

과목	주석	제 20 기		제 19 기	
I. 당기순이익(손실)			(20,481,982,549)		(14,159,762,072)
II. 기타포괄손익	19		(8,859,642,731)		19,080,011,867
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :					
1. 확정급여제도의 재측정요소	15	(399,990,555)		2,110,209,162	
2. 토지재평가잉여금	12,19	-		18,596,946,854	
3. 기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익		(8,459,652,176)		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :					
1. 매도가능금융자산평가손익	8	-		(1,627,144,149)	
III. 총포괄이익(손실)			(29,341,625,280)		4,920,249,795

자 본 변 동 표

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

HSD엔진주식회사(구,두산엔진주식회사)

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2017.01.01(전기초)	69,500,000,000	367,214,701,425	621,477,800	97,780,400,286	15,928,285,196	551,044,864,707
총포괄손익 :						
- 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(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
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(1,627,144,149)	-	(1,627,144,149)
2017.12.31(전기말)	69,500,000,000	367,214,701,425	621,477,800	114,241,023,624	4,387,911,653	555,965,114,502
2018.01.01(당기초)	69,500,000,000	367,214,701,425	621,477,800	114,241,023,624	4,387,911,653	555,965,114,502
회계정책변경누적효과	-	-	-	(233,437,065,157)	233,437,065,157	-
수정후 기초자본	69,500,000,000	367,214,701,425	621,477,800	(119,196,041,533)	237,824,976,810	555,965,114,502
인적분할로 인한 변동	(36,552,858,000)	(193,133,046,753)	(55,380,204,776)	198,277,731,681	(198,277,731,681)	(285,066,109,529)
전환사채 발행	-	546,612,750	-	-	-	546,612,750
자기주식 취득	-	-	(30,233,060)	-	-	(30,233,060)
총포괄손익 :						
- 당기순손실	-	-	-	-	(20,481,982,549)	(20,481,982,549)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(399,990,555)	(399,990,555)
- 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손실	-	-	-	(8,459,652,176)	-	(8,459,652,176)
2018.12.31(당기말)	32,947,142,000	174,628,267,422	(54,788,960,036)	70,622,037,972	18,665,272,025	242,073,759,383

이익잉여금처분계산서(안)

	2018년 1월 1일 부터		2017년 1월 1일 부터
제20기	2018년 12월 31일 까지	제19기	2017년 12월 31일 까지
처분예정일	2019년 3월 27일	처분확정일	2018년 3월 28일

(단위 : 천원)

과 목	제20기		제19기	
1. 미처분이익잉여금		14,765,272		487,912
1. 전기이월미처분이익잉여금	487,912		12,028,285	
2. 회계정책변경누적효과	233,437,065			
3. 인적분할로 인한 변동	(198,277,732)			
4. 당기순손실	(20,481,982)		(14,159,762)	
5. 확정급여제도의 재측정요소	(399,991)		2,110,209	
6. 재평가토지의 처분	-		509,180	

II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		14,765,272		487,912

현금흐름표

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

HSD엔진주식회사(구,두산엔진주식회사)

(단위 : 원)

과 목	제 20 기		제 19 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		18,750,576,231		(71,116,160,578)
1. 영업활동에서 창출된(사용된) 현금	25,058,744,118		(64,717,360,992)	
(1) 당기순이익(손실)	(20,481,982,549)		(14,159,762,072)	
(2) 조정	15,941,178,194		72,289,666,391	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	29,599,548,473		(122,847,265,311)	
2. 이자의 수취	983,726,455		1,772,872,441	
3. 이자의 지급	(15,930,966,440)		(15,318,164,367)	
4. 배당금의 수취	8,462,456,000		7,404,649,000	
5. 법인세의 환급(납부)	176,616,098		(258,156,660)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(14,725,636,836)		12,627,814,086
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	5,502,458,375		25,559,596,424	
(1) 단기대여금의 감소	653,062,420		897,659,060	
(2) 관계기업투자주식의 처분	3,454,000,000		-	
(3) 유형자산의 처분	20,850,502		20,279,210,091	
(4) 무형자산의 처분	1,374,545,453		282,727,273	
(5) 매각예정자산의 처분	-		4,100,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(20,228,095,211)		(12,931,782,338)	
(1) 단기금융상품의 증가	15,200,021,156		3,839,578,000	
(2) 장기금융상품의 증가	400,000,000		-	
(3) 관계기업투자주식의 취득	-		5,786,000,000	
(4) 장기대여금의 증가	90,000,000		190,000,000	
(5) 유형자산의 취득	2,422,430,993		2,859,996,078	
(6) 무형자산의 취득	2,115,643,062		256,208,260	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(15,424,738,331)		57,762,059,801
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	104,598,761,710		202,762,059,801	
(1) 단기차입금의 차입	53,800,000,000		74,567,893,750	
(2) 유동성사채의 발행	5,984,880,000		-	
(3) 유동성전환사채의 발행	44,813,881,710		-	
(4) 사채의 발행	-		128,194,166,051	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(120,023,500,041)		(145,000,000,000)	
(1) 유동성장기차입금의 상환	30,000,000,000		45,000,000,000	
(2) 유동성사채의 상환	89,993,266,981		100,000,000,000	
(3) 자기주식의 취득	30,233,060		-	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(78,957,146)		(250,844,494)

V. 현금의 감소 (I + II + III + IV)		(11,478,756,082)		(977,131,185)
VI. 기초의 현금		70,450,916,689		71,428,047,874
VII. 기말의 현금		58,972,160,607		70,450,916,689

주석

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
HSD엔진주식회사(구,두산엔진주식회사)

1. 일반사항

HSD엔진주식회사(구, 두산엔진주식회사)(이하'당사')는1999년12월30일에 설립되었으며, 2011년1월4일에 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 당사는 경남 창원에 공장을 두고 있으며, 선박용 엔진, 육상용 발전엔진 및 원자력 비상발전기 등의 생산·판매업을 영위하고 있습니다.

당사는 2018년 6월 5일을 분할합병기일로 하여, 선박용 엔진 생산, 판매 등을 영위하는 분할 존속회사인 당사와 투자사업부문을 인적분할하였으며, 투자 사업부문은 분할승계회사인 두산중공업 주식회사(이하 '분할승계회사')에 흡수합병하였습니다. 또한 분할승계회사는 보유하고 있는 분할존속회사인 당사의 지분을 소시어스웰투시 인베스트먼트제1호 기업재무안정사모투자 합자회사에 매각하였습니다. 이후, 당사는 2018년 6월 8일 제2018-2차 임시주주총회를 통해 사명을 두산엔진주식회사에서 HSD엔진주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주식수(주)	지분율(%)
소시어스웰투시 인베스트먼트제1호 기업재무안정사모투자 합자회사	14,055,867	42.66
우리사주조합	100,754	0.31
고영열 (대표이사)	10,000	0.03
자기주식	7,502	0.02
기타	18,773,019	56.98
합계	32,947,142	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 공정가치로 평가된 토지, 파생금융상품, 공정가치측정 금융자산을 제외하고는 역사적원가를 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 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 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 비시장성 금융자산과 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 - 주석 12
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 10
- 주식선택권 - 주석 18

2-3-3 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(이하 "기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시되고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

당사는 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 자본항목

으로 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.

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

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의별도 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 총당부채의 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.

자산재평가잉여금에서 이익잉여금으로의 매년 이전은 자산의 재평가된 장부금액에 기초한 감가상각과 자산의 원가에 기초한 감가상각액의 차이로 발생합니다. 또한 재평가일에 누적된 감가상각은 자산의 총 장부금액에 대하여 제거되고 순액은 자산의 재평가금액으로 인식합니다. 처분시 매각 예정자산과 관련된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체됩니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

구분	내용연수
건물	20 ~ 40년
구축물	10 ~ 20년
기계장치	5 ~ 20년
기타유형자산	3 ~ 10년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 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 파악되는 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.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 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 하는 데 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 평가모델을 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 발생하였

을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-3-9 현금 및 현금성자산

채무상태표상의 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 금융 부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

최초인식 및 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리 하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무 적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정 하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계 기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

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

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하 는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취 인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

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

후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재과생상품을 포함한 과생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은

사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있습니다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

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

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

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

제거

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

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

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

금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약 자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대

한 총당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실총당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

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

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 14에 언급되어 있습니다.

제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

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.

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식된 자산 및 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상 거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 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 기타포괄손

익에서 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 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

당사는 금융감독원 질의회신"회제이-00094"에 의거하여 전환권대가를 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 "주식회사 등의 외부감사에 관한 법률" 제13조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2-3-13 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2-3-14 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. 매각

을 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.

2-3-15 종업원급여

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위 적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립 자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의변동으로 구성된 재측정 요소는 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

2-3-16 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 가치평가모델을 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 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추

정이 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 비가득조건이 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.

2-3-17 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

당사는 법의 요구에 따라 판매시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 하자보수충당부채는 보고기간 말마다 조정합니다.

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.

손실부담 계약

손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는, 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정합니다. 손실부담계약에 대한 충당부채를 인식하기 전에 해당 손실부담계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 생긴 손상차손을 먼저 인식합니다.

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.

2-3-18 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 수행의무의 식별

당사는 선박용엔진 및 육상용 발전엔진 등을 생산 및 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 금액으로 수익을 인식합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행 의무

기업회계기준서 제1115호에 따라 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 기업이수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다

(4) 고객에게 지급할 대가

당사의 고객에게 지급할 대가에는 당사가 고객(또는 고객에게서 기업의 재화나 용역을 구매하는 다른 당사자)에게 지급하거나 지급할 것으로 예상하는 현금 금액을 포함하며, 또한 고객이 당사에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 수익에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.

(5) 유의적인 금융요소

기업회계기준서 제1115호 적용시 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식하여야 합니다.

(6) 보증의무

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확인 유형 보증은 기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리 합니다. 보증 충당부채는 주식 16을 참조 바랍니다.

(7) 계약 잔액

계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다.

계약부채

계약부채는 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 당사의 의무입니다. 만약 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 당사는 지급이 되었거나 지급기일 중 이른시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2-3-19 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 이연법인세자산을 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 이연법인세자산을 인식하고 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 이연

법인세자산이 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 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 해당 계약들이 다른 기준서의 적용범위에 해당하지 않는다면 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 새로운 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 회계처리하기 위해 5단계법(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행시 수익 인식)을 확립하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것과 교환하여 기업이 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식합니다.

이 기준서는 당사가 고객과의 계약에 5단계법을 적용함에 있어 관련된 모든 사실과 정확성을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 이 기준서는 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였습니다.

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 동 제정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세 가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다. 당사가 전진적으로 적용할 위험회피회계의 예외사항을 제외하고 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 누적 효과 일괄조정법을 사용하였으며 2018년 1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다. 그러므로 비교표시 기간의 정보는 재작성되지 않았으며, 기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 및 관련 해석서에 따라 작성 되었습니다.

2018년 1월 1일 당사의 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	조정사항	금액
자본		-
기타포괄손익누계액	(주1)	(233,437,065)

이익잉여금(결손금)	(주1)	233,437,065
비지배지분		-
총자본		-

(주1) 기업회계기준서 제1039호 하에서 당사는 지분상품을 매도가능금융자산으로 분류하였습니다. 지분상품과 관련하여 이전 기간에 기타 자본으로 인식되었던 매도가능금융자산평가손익은 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

(a) 분류 및 측정

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

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

당사의 채무상품에 대한 새로운 분류 및 측정 결과는 다음과 같습니다.

- SPPI 기준을 충족하며 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에서 보유하고 있는 상각후원가로 측정하는 채무상품. 이 범주는 당사의 매출채권 및 기타채권, 기타 비유동 금융자산에 포함되는 대여금을 포함합니다.
- 제거손익이 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품. 이 범주 내의 금융자산은 계약상 현금흐름의 수취 및 매도를 목적으로 하는 사업모형 하에서 SPPI 기준을 충족하는 당사의 채무상품이 포함됩니다. 한편, 당기말 현재 당사는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

기타금융자산은 다음과 같이 분류되고 후속적으로 측정됩니다:

- 제거손익이 당기손익으로 재순환되지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품. 이 범주는 당사가 예상되는 미래기간까지 보유할 의도를 가지고 있고 최초 인식 또는 거래 시 취소할 수 없는 선택을 한 지분상품만 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 기업회계기준서 제1109호 하에서 손상 평가를 수행하지 않습니다. 기업회계기준서 제1039호 하에서, 당사의 해당 비상장지분상품은 매도가능금융자산으로 분류되었습니다. 해당 지분상품과 관련하여 이전기간에 당기손익으로 인식하였던 매도가능금융자산 손상차손누계액은 기타포괄손익으로 재분류되었습니다. 따라서, 기타포괄손익이 233,437백만원 감소하고 이익잉여금이 증가함에 따라 2018년 1월 1일의 재무상태표에서 조정되었습니다.

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

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

여야 합니다.

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

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

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

(b) 손상

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

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

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

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

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

(c) 위험회피회계

당사는 위험회피회계를 전진적으로 적용합니다. 최초 적용시점에 당사가 보유한 모든 위험회피관계는 계속적인 위험회피관계로 인식될 수 있습니다. 과거기간에 일관되어, 당사는 현금흐름위험회피관계에서 전체 선도계약의 공정가치 변동을 계속 지정해왔으며, 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항의 적용은 당사의 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않습니다.

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 최초

로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

투자부동산 계정대체- 기업회계기준서 제1040호 (개정)

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

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'(개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정

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

동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 당사의 현금결제형 주식기준 보상의 회계정책은 개정사항의 분류 접근법과 일치합니다. 추가로, 당사는 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래가 없으며, 주식기준보상거래에 조건 변경도 없었습니다. 따라서, 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익공정가치 측정항목으로 선택할 수 있습니다. 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있고, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있습니다. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 - 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제

기준서 제1101호 문단E3~E7는 최초채택기업의 단기 면제 규정으로, 의도한 목적이 달성되었으므로 삭제되었습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로

시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리 할 것을 요구합니다. 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. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

리스이용자로서 당사는 다음 중 한 가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 완전소급법
- 누적효과 일괄조정 경과조치

리스이용자는 모든 리스계약에 일관되게 상기 선택사항을 적용해야 합니다.

당사는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용으로 인한 누적효과는 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교정보는 재작성 되지 않을 것입니다.

기존 기업회계기준서 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스별로 선택할 수 있습니다. 당사는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 리스의 재무적 영향

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 현재 입수 가능한 정보에 기초하여 재무제표에 미치는 영향을 평가하였습니다.

당사가 현재 운용리스로 이용하고 있는 자산의 현재가치 할인 전 최소리스료의 총합계는 4,142백만원이며, 리스이용자의 증분차입이자율로 할인하면 3,895백만원입니다. 당사는 재무제표에 미치는 영향을 구체적으로 분석한 결과, 2018년 12월 31일 기준 사용권자산 및 리스부채가 각각 3,895백만원, 3,890백만원 증가할 것으로 예상합니다. 운용리스료 비용 2,047백만원이 감소하고, 사용권자산에 대한 감가상각비 1,928백만원과 리스부채에 대한 이자비용 176백만원이 증가할 것으로 예상됩니다. 다만, 재무영향 평가는 향후 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

기업회계기준서 제1110호 '재무제표' 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 인식을 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.

회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년1월1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다.

기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'
이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 구체적으로 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

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

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

연차개선 2015-2017

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

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

기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

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

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서 기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 처음 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1023호 '차입원가' 개정

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

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 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.

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.

3-1 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.

3-2 주식기준보상

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

3-3 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.

3-4 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 미래연

금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

3-5 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 1,627백만원(전기말: 2,186백만원)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	57,744,246	2,930,433	7,114,609	336,773	68,126,061	66,293,736	1,836,867	7,060,647	92,594	75,283,844
외화 금융부채	(2,483,631)	(9,188,201)	(155,371)	(3,964,697)	(15,791,900)	(1,008,004)	(8,880,782)	(156,097)	(3,773,760)	(13,818,643)
차감 계	55,260,615	(6,257,768)	6,959,238	(3,627,924)	52,334,161	65,285,732	(7,043,915)	6,904,550	(3,681,166)	61,465,201

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

당기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 (-)134,060천원 (전기: (-)1,284,501천원)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	5,233,416	(5,233,416)	6,146,520	(6,146,520)

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	58,831,079	65,075,522
금융부채	(25,000,000)	(42,000,000)
차감 계	33,831,079	23,075,522

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	338,311	(338,311)	230,755	(230,755)

3) 가격위험

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 신

용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 아니라, 지분증권 성격이 아닌 공정가치측정금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액으로부터 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	58,972,161	70,450,917
	장·단기금융상품	27,063,599	11,463,578
	매출채권 및 기타채권	20,225,355	30,488,194
	장·단기대여금	7,763,933	8,337,951
	장기기타채권	2,013,319	3,869,832
파생상품평가자산		1,522,694	19,245,620
합계		117,561,061	143,856,092

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

매출채권

회사는 매출채권에 대한 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연령을 기준으로 구분 하였습니다. 당기말의 손실충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망 정보가 포함됩니다.

(단위:천원)

구분	정상	3개월이내	3개월초과 6개월 이내	6개월 초과 12개월 이내	1년 이상	개별분석 채권	계
당기말							
기대손실율	0.05%	0.06%	2.47%	7.29%	52.97%	-	-
장부금액	15,080,448	3,703,057	573,962	197,836	287,609	4,155,615	23,998,528

손실충당금	7,884	2,287	14,187	14,428	152,349	4,139,164	4,330,299
당기초							
기대손실율	0.01%	0.02%	0.61%	1.39%	30.62%	-	-
장부금액	25,322,279	3,781,681	344,410	782,522	252,567	8,475,721	38,959,180
손실충당금	3,510	574	2,090	10,861	77,338	8,475,721	8,570,093

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주하며, 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별 가능한 채권은 개별분석에 의해 대손충당금으로 당기말 현재 2,599,402천원(전기말 : 6,989,832천원)을 설정하고 있으며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험율에 근거하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

한편, 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 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	305,595,619	305,638,908	301,766,982	3,871,926	-	-
금융부채 이자	-	6,869,083	6,869,083	-	-	-
합계	305,595,619	312,507,991	308,636,065	3,871,926	0	0

2) 전기말

(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	0	0
----	-------------	-------------	-------------	-------------	---	---

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	510,811,364	682,047,132
자본총계	242,073,759	555,965,115
부채비율	211.01%	122.68%

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			인적분할	환율변동	공정가치변동	유동성대체	기타	
단기차입금	121,200,000	53,800,000	(135,000,000)	-	-	-	-	40,000,000
유동성장기차입금	30,000,000	(30,000,000)	-	-	-	-	-	-
유동성사채	89,933,789	(84,008,387)	-	-	686,809	129,073,154	-	135,685,365
유동성전환사채	-	44,813,882	-	-	1,178,590	-	(721,125)	45,271,347
사채	128,786,511	-	-	-	286,643	(129,073,154)	-	-
합계	369,920,300	(15,394,505)	(135,000,000)	-	2,152,042	-	(721,125)	220,956,712

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	-	5,288,410	KEB하나은행 질권설정
단기금융상품	5,518,920	-	KEB하나은행 질권설정
	-	217,000	한국가스공사 질권설정
	4,045,452	3,722,752	한국수력원자력 질권설정
	1,218,729	1,167,826	농협은행 질권설정
	5,874,497	-	경남은행 질권설정
	10,000,000	-	산업은행 질권설정
장기금융상품	6,000	6,000	당좌개설보증금
	100,000	-	경남은행 질권설정
합계	26,763,599	10,401,988	

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	22,301,965	(2,790,537)	19,511,428	37,346,843	(7,084,204)	30,262,639
	미수금	1,696,563	(1,539,762)	156,801	1,612,337	(1,485,889)	126,448
	미수수익	353,543	-	353,543	37,042	-	37,042
	보증금	203,583	-	203,583	62,065	-	62,065
소계	24,555,654	(4,330,299)	20,225,355	39,058,287	(8,570,093)	30,488,194	
비유동	보증금	2,013,319	-	2,013,319	3,869,832	-	3,869,832
소계	2,013,319	-	2,013,319	3,869,832	-	3,869,832	
합계	26,568,973	(4,330,299)	22,238,674	42,928,119	(8,570,093)	34,358,026	

(2) 당기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	기초	설정	제각	기말
매출채권	(7,084,204)	(303,294)	4,596,961	(2,790,537)
미수금	(1,485,889)	(53,873)	-	(1,539,762)
합계	(8,570,093)	(357,167)	4,596,961	(4,330,299)

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있

으며, 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	135,380,337	(29,119,737)	106,260,600	137,389,570	(22,094,288)	115,295,282
원재료	65,820,982	(21,301,058)	44,519,924	72,603,636	(19,858,871)	52,744,765
미착품	1,968,892	-	1,968,892	2,380,988	-	2,380,988
합계	203,170,211	(50,420,795)	152,749,416	212,374,194	(41,953,159)	170,421,035

당기에 매출원가로 인식된 재고자산평가손실(환입)은 8,467,636천원(전기: (-)4,460,482천원)입니다. 상기 재고자산 중 일부는 수출성장, 이행성보증 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 31-(2) 참고).

8. 장기투자증권

당기말과 전기말 현재 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구분	종목	당기말	전기말
매도가능금융자산	출자금	한국조선해양기기자재공업협동조합	-	20,000
		전기공사공제조합	-	52,047
	시장성 있는 지분증권	두산밥캣(주1)	-	378,694,906
	지분증권	두산건설(주1)	-	16,829,026
		캐스코	-	1
당기손익-공정가치측정 금융자산	출자금	한국조선해양기기자재공업협동조합	20,000	-
		전기공사공제조합	52,047	-
	시장성 없는 지분증권	캐스코	1	-
합계			72,048	395,595,980

(주1) 2018년 6월 5일 인적분할에 따라 분할 후 분할승계회사로 이전되었습니다.

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	488,950,491	USD	452,809,300	(12,189,025)	(13,376,531)	9,363,949
	EUR	32,907,000	KRW	43,591,594	(1,062,229)	(1,018,514)	1,849,821
	CHF	9,702,000	KRW	11,190,902	14,944	49,417	30,817
합계					(13,236,310)	(14,345,628)	11,244,587

2) 전기말

(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)

10. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정 가치 측정 금융 자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	58,972,161	-	-	58,972,161	58,972,161
장·단기금융상품	27,063,599	-	-	27,063,599	27,063,599
매출채권및기타채권	20,225,355	-	-	20,225,355	20,225,355
파생상품평가자산	-	-	1,522,694	1,522,694	1,522,694
장·단기대여금	7,763,933	-	-	7,763,933	7,763,933
장기투자증권	-	72,048	-	72,048	72,048

장기기타채권	2,013,319	-	-	2,013,319	2,013,319
합계	116,038,367	72,048	1,522,694	117,633,109	117,633,109

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	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

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	80,766,982	-	80,766,982	80,766,982
차입금 및 사채	220,956,711	-	220,956,711	220,956,711
파생상품평가부채	-	14,759,004	14,759,004	14,759,004
장기기타채무	3,871,926	-	3,871,926	3,871,926
합계	305,595,619	14,759,004	320,354,623	320,354,623

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	장부금액	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

(3) 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 :								
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	72,048	72,048	-	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	-	378,694,906	16,829,026	-	395,523,932
위험회피 파생상품	-	1,522,694	-	1,522,694	-	19,245,620	-	19,245,620
소계		1,522,694	72,048	1,594,742	378,694,906	36,074,646	-	414,769,552
금융부채 :								
위험회피 파생상품	-	(14,759,004)	-	(14,759,004)	-	(1,275,085)	-	(1,275,085)
차감 계	-	(13,236,310)	72,048	(13,164,262)	378,694,906	34,799,561	-	413,494,467

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.

(4) 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

(5) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	당기손익							기타포괄 손익
	이자	배당금	평가	손상/환입	처분	환변동	기타	
금융자산 :								
상각후원가로 측정하는 금융자산	1,174,304	-	-	(357,167)	-	3,150,756	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	8,462,456	-	-	-	-	-	-
합계	1,174,304	8,462,456	-	(357,167)	-	3,150,756	-	-
금융부채 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(16,829,084)	-	-	-	-	(466,344)	-	-
금융보증계약	-	-	-	-	-	-	16,670	-
합계	(16,829,084)	-	-	-	-	(466,344)	16,670	-

2) 전기

(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 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(16,386,471)	-	-	-	-	452,229	-	-
금융보증계약	-	-	-	-	-	-	18,811	-
합계	(16,386,471)	-	-	-	-	452,229	18,811	-

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익	당기손익		기타포괄손익
	평가손익	처분손익		평가손익	처분손익	
위험회피 파생상품	(14,345,628)	(11,080,838)	-	23,041,027	36,809,257	-

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 :				
HSD Marine Industry(Dalian) Co., Ltd.(이하 'HSDMI')	중국	100.00	17,579,757	17,579,757
DEPNG 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	-	-	4,155,085
디비씨(주2)	대한민국	-	-	5,786,000
소계			3,853,794	13,794,879
합계			21,433,593	31,374,678

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

(주2) 2018년 6월 5일 인적분할에 따라 분할 후 분할승계회사로 이전되었습니다.

한편, 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	289,903,314	130,362,320	52,212,673	1,271,315	346,656	474,096,278
취득/자본적지출	-	-	1,401,248	472,816	1,193,936	3,068,000
대체(주1)	-	-	32,000	28,530	(223,321)	(162,791)
인적분할(주2)	(30,552,738)	(10,095,633)	-	(674)	(123,484)	(40,772,529)
처분	-	(89,120)	(22,764)	(161)	-	(112,045)
감가상각	-	(4,986,886)	(8,534,526)	(473,267)	-	(13,994,679)
기말장부금액	259,350,576	115,190,681	45,088,631	1,298,559	1,193,787	422,122,234
- 취득원가	166,181,660	173,983,939	186,827,825	47,265,617	1,193,787	575,452,828
- 감가상각누계액	-	(58,793,258)	(141,739,194)	(45,967,058)	-	(246,499,510)
- 재평가이익누계액	93,168,916	-	-	-	-	93,168,916

(주1) 건설중인자산의 일부는 무형자산으로 대체 되었습니다.

(주2) 2018년 6월 5일 인적분할에 따라 분할 후 분할승계회사로 이전되었습니다.

2) 전기

(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	-	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

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 장부금액은 166,181,660천원(전기말: 192,116,133천원)입니다.

한편, 상기 유형자산 중 일부는 수입신용장 개설 및 사채 발행과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석31-(2) 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 태평양감정평가법인 이 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	-	-	259,350,576	-	-	289,903,314

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	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)

반영하여 공정가치를 측정함)하면 공정가치는 증가(감소)함
----------------	--	-------------------

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

(단위 : 천원)

기초	취득	처분	인적분할	재평가증		기말
				기타포괄손익	당기손익	
289,903,314	-	-	(30,552,738)	-	-	259,350,576

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

(단위 : 천원)

기초	증가	처분	인적분할	기말
97,787,181	-	-	(4,618,265)	93,168,916

상기 재평가잉여금은 법인세효과 반영 전의 금액입니다

(6) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	13,739,642	14,519,547
판매비와관리비	46,043	78,772
판매비와관리비-경상연구개발비	208,994	208,994
합계	13,994,679	14,807,313

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	합계
기초장부금액	2,186,395	1,332,752	2,945,942	6,465,089
취득/자본적지출	-	1,048,982	1,066,661	2,115,643
대체	-	162,791	-	162,791
처분	-	-	(1,369,468)	(1,369,468)
상각	(559,699)	(520,671)	(191,195)	(1,271,565)
손상차손	-	-	(39,123)	(39,123)
기말장부금액	1,626,696	2,023,854	2,412,817	6,063,367
- 취득원가	25,022,729	15,969,062	3,502,448	44,494,239
- 상각(손상)누계액	(23,396,033)	(13,945,208)	(1,089,631)	(38,430,872)

2) 전기

(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)

기타무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부가액은 1,488,153천원 (전기말 : 1,830,083천원)입니다. 당기 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출액은 당기 4,063,604천원(전기 : 10,963,284천원)입니다.

(2) 당기와 전기의 계정과목별 상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	745,498	741,898
판매비와관리비	406,067	848,590
판매비와관리비-경상연구개발비	120,000	120,000
합계	1,271,565	1,710,488

(3) 무형자산의 손상차손 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	개별자산	장부금액	손상차손 금액		회수가능액 평가방법
			당기	누계액	
개발비	SCR 개발	1,626,697	-	(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 3개년치를 추정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정된 가중평균자본비용인 9.05%로 추정하였습니다.

14. 차입금 및 사채

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	
원화단기차입금	농협은행	3M MOR+4.25	10,000,000	12,000,000	
		-	-	19,200,000	
	경남은행	3M 기준금리+3.04	15,000,000	-	
	산업은행	-	-	15,000,000	
	수출입은행	-	-	-	25,000,000
		5.65	5,000,000	-	
		5.50	10,000,000	-	
	KB증권(주1)	-	-	40,000,000	
한국투자증권(주1)	-	-	10,000,000		
합계			40,000,000	121,200,000	

(주1) 2018년 6월 5일 인적분할에 따라 분할 후 분할승계회사로 이전되었습니다.

(2) 장기차입금

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화장기차입금	산업은행	-	-	30,000,000
소계			-	30,000,000
차감 : 유동성 대체			-	(30,000,000)
장기차입금 차감 계			-	-

(3) 사채

(단위 : 천원)

사채종류	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
제7회(주1)	-	-	-	90,000,000
제8회	4.60	19년 04월 26일	130,000,000	130,000,000
제10회	5.60	19년 12월 18일	6,000,000	-
소계			136,000,000	220,000,000
차감 : 유동성 대체			(135,685,365)	(89,933,789)
차감 : 사채할인발행차금			(314,635)	(1,279,700)
차감 계			-	128,786,511

(주1) 당기중 제 7회 사채의 만기가 도래하여 전액 상환하였습니다.

(4) 전환사채

(단위 : 천원)

전환사채종류	연이자율(%)	당기말	전기말
제9회	5.00	45,000,000	-
사채상환할증금		8,200,362	-
차감 : 사채할인발행차금		(162,033)	-
차감 : 전환권조정		(7,766,982)	-
유동성 대체 (주1)		(45,271,347)	-
계		-	-

(주1) 조기상환청구권으로 인해 보고기간 후 12개월이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 아니하므로 유동부채로 분류하였습니다.

당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다

구분	내역
사채의 종류	무기명식 이권부 담보부 사모사채
권종 및 권면금액	십억원 권 44매와 오억원권 2매(총 450억원)
발행금액	액면발행
발행일자	2018년 06월 22일
만기일자	2023년 06월 22일
액면이자율	연 5.00%
만기보장수익률	연 8.00%
상환할증율	118.2230%
전환권 행사기간	사채 발행일로부터 1년이 경과하는 때로부터 원금지급일 1개월 전
전환권 행사가격(*)	1주당(액면가 1,000원) 4,667원으로 한다

<p>전환가액 조정에 관한 사항</p>	<p>(1) 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하거나 또는 2) 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 등 발행회사의 신주를 인수할 권리가 부여된 증권을 발행하는 경우에는 전환가액을 조정한다.</p> <p>(2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식 액면 변경 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식 액면 변경 등 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 당해 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식 액면 변경 등 직후에 전환권자가 가질 수 있었던 주식수가 전환주식수가 되도록 전환가액을 조정한다.</p> <p>(3) 위 (1)항 내지 (2)항에 따른 행사가액 조정 이외에도 발행회사가 그 보통주식을 한국거래소(또는 그 승계기관)가 개설하는 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장하고 있는 한 "본 사채"의 발행일 이후 전환청구 기간 만료일 이전까지 매 3개월마다 행사가액을 조정하되, 행사가액 조정일 전일을 기산일로 하여 소급한 최근 1개월, 1주일 및 최근일의 가중산술평균가를 산술평균한 가격과 최근일의 가중산술평균주가 중 높은 가액(이하 "기준주가")이 당시의 행사가액을 하회할 경우 "기준주가"로 조정하기로 한다. 다만, 본 (3)항에 의한 행사가액의 조정은 최초 행사가액(조정일 전에 위 (1)항 또는 (2)항의 사유로 행사가액을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 100분의 70 미만으로 될 수는 없다.</p> <p>(4) 조정된 전환가격이 발행회사의 보통주의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 한다.</p> <p>(5) 위 항목에 의한 조정 후 전환가격 중 원단위 미만은 절상한다.</p>
<p>전환비율</p>	<p>권면금액의 100%</p>
<p>조기상환청구권(주1)</p>	<p>(1) 발행 후 1년이 경과한 날과 그 이후 매 3개월이 되는 날(이하 '조기상환일')의 90일 전까지 상환청구할 시 조기상환일에 상환 가능</p> <p>(2) 사채 인수자인 '소시어스 웰투시인베스트먼트 제 1호 기업재무안정 사모투자합자회사'가 자신의 출자자인 '인화정공 주식회사'에 대하여 HSD엔진 주식을 매도청구할 수 있는 사유가 발생한 날로부터 30일(이하 '조기상환일')의 20일 전까지 상환청구할 시 상환가능</p>
<p>Call Option에 관한 사항</p>	<p>제3자의 권리: 2018년 6월 8일부터 2년이 경과한 날로부터 4년 1개월이 되는 날까지, 인화정공 또는 인화정공의 특수관계인은 사채권자가 보유하는 본 전환사채의 30%를 본 전환사채의 취득원가에 본 전환사채 취득일로부터 콜옵션 행사대금 지급일까지의 기간에 대하여 연 복리 12%로 산정한 금액(실제 콜옵션 행사일까지 사채권자가 본 전환사채와 관련하여 발행회사로부터 수령한 배당금 또는 이자는 공제함)으로 매수할 콜옵션을 보유하고 있음.</p>

(주1) 전환사채에 내재된 조기상환청구권의 경우 조기상환청구권 행사시 지급하는 주계약인 채무상품의 상각후원가와 동일하므로 별도 내재파생상품으로 분리하지 않았습니다.

당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 주가하락시 행사가액 인하 조건이 내재된 전환사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문을

차감한 잔액을 자본으로 분류하고 있습니다.

15. 순확정급여부채

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

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	34,108,750	33,232,700
사외적립자산의 공정가치	(28,335,893)	(30,282,077)
순확정급여부채	5,772,857	2,950,623

(2) 당기와 전기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	3,910,302	4,130,309
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	173,745	231,823
합계	4,084,047	4,362,132

(3) 당기와 전기의 계정과목별 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	2,779,302	3,254,503
판매비와관리비	1,139,121	1,017,449
판매비와관리비-경상연구개발비	165,624	90,180
합계	4,084,047	4,362,132

(4) 당기와 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	33,232,700	33,728,883
당기근무원가	3,910,302	4,130,309
관계기업 전입	116,928	267,218
관계기업 전출	(537,530)	(506,710)
이자비용	1,097,218	782,989
확정급여채무의 재측정요소	7,098	(3,025,846)
- 인구통계적가정의 변동	(649,486)	(1,432,755)
- 재무적가정의 변동	520,410	(3,023,774)
- 경험조정 등	136,174	1,430,683
퇴직금 지급액	(3,717,966)	(2,144,143)
기말	34,108,750	33,232,700

(5) 당기와 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	30,282,077	27,209,422
사외적립자산의 기대수익	923,472	551,166
사외적립자산의 재측정요소	(520,594)	(241,930)
사용자의 기여금	-	4,000,000
퇴직금 지급액	(2,320,717)	(1,337,980)
관계기업 전입	-	133,121
관계기업 전출	(28,345)	(31,722)
기말	28,335,893	30,282,077

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.23%	3.40%
미래임금상승율	근로자 2.00%	근로자 2.00%
	임 원 2.00%	임 원 2.40%

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
채권	124,798	4,940,509
증권	4,360,072	1,559,883
대출	99,466	196,699
예금	21,203,460	23,371,412
기타	2,548,097	213,574
합계	28,335,893	30,282,077

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	할인율		임금상승율		할인율		임금상승율	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
금액	(2,662,828)	3,117,111	3,192,654	(2,768,167)	(2,797,905)	3,270,363	2,962,321	(2,597,072)
비율	(-)7.81%	9.14%	9.36%	(-)8.12%	(-)8.42%	9.84%	8.91%	(-)7.81%

(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	1,850,636	1,946,336	6,090,631	16,769,159

2)전기말

(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
-----	-----------	-----------	-----------	------------

당사는 확정급여제도와 관련하여 차기에 기여금 납부는 없을 것으로 예측하고 있습니다.

16. 총당부채

당기와 전기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	하자보수	기타(소송 등)	합계	하자보수	기타(소송 등)	합계
기초	10,121,944	755,040	10,876,984	6,352,679	608,904	6,961,583
설정(환입)	(287,396)	1,020,834	733,438	3,217,251	146,136	3,363,387
사용	(2,567,739)	-	(2,567,739)	(1,762,153)	-	(1,762,153)
기타(주1)	1,939,116	-	1,939,116	2,314,168	-	2,314,168
기말	9,205,925	1,775,875	10,981,800	10,121,945	755,040	10,876,985
유동	4,120,499	1,775,875	5,896,374	5,980,700	755,040	6,735,740
비유동	5,085,426	-	5,085,426	4,141,245	-	4,141,245

(주1) 하자보수발생의 귀책사유에 따라 기술사로부터 정산받은 금액임.

17. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천원)

구분	발행주식수	주당 액면금액	자본금	주식발행초과금
기초	69,500,000	1,000원	69,500,000	367,214,701
인적분할	(36,552,858)	1,000원	(36,552,858)	(193,133,047)
기말	32,947,142	1,000원	32,947,142	174,081,655

당사가 발행할 수 있는 주식의 총수는 120,000,000주이고, 당기 중 인적분할로 인해 자본금 36,552,858천원(36,552,858주)이 감소되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	174,081,655	367,214,701
전환권대가	546,612	-
합계	174,628,267	367,214,701

18. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(30,233)	-
감자차손	(55,380,205)	-
주식선택권	621,478	621,478
합계	(54,788,960)	621,478

(2) 주식기준보상

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

당기말 현재 주식선택권은 다음과 같습니다.

구분	부여시점	발행할 주식수	행사가간	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	12,500주	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	18,200	-	-	-	18,200	139,590	-	-	-	139,590
3차	49,200	-	-	-	49,200	283,157	-	-	-	283,157
4차	24,000	-	-	(11,500)	12,500	85,992	-	-	-	85,992
합계	97,900	-	-	(11,500)	86,400	621,478	-	-	-	621,478

19. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
토지재평가잉여금	70,622,038	74,122,683
매도가능금융자산평가손익	-	40,118,341
합계	70,622,038	114,241,024

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	14,765,272	487,912
합계	18,665,272	4,387,912

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	4,387,912	15,928,285
회계정책변경누적효과	233,437,065	-
인적분할로 인한 변동	(198,277,732)	-
당기순이익(손실)	(20,481,982)	(14,159,762)
확정급여제도의 재측정요소	(399,991)	2,110,209
토지재평가이익잉여금	-	509,180
기말	18,665,272	4,387,912

(3) 당기와 전기의 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

제20기 2018년 1월 1일 부터
 2018년 12월 31일 까지

제19기 2017년 1월 1일 부터
 2017년 12월 31일 까지

(단위 : 천원)

과 목	제20기		제19기	
I. 미처분이익잉여금		14,765,272		487,912
1. 전기이월미처분이익잉여금	487,912		12,028,285	
2. 회계정책변경누적효과	233,437,065			
3. 인적분할로 인한 변동	(198,277,732)			
4. 당기순손실	(20,481,982)		(14,159,762)	
5. 확정급여제도의 재측정요소	(399,991)		2,110,209	
6. 재평가토지의 처분	-		509,180	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		14,765,272		487,912

21. 매출

(1) 당기와 전기의 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 매출	486,729,440	735,069,665
공사매출	20,368,388	23,463,607
기타매출	2,223,597	3,298,235
합계	509,321,425	761,831,507

(2) 당기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 선수금, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말
매출채권및기타채권에 포함되어 있는 수취채권	22,301,965
계약자산	1,151,005
선수금	148,267,040
계약부채	4,553,462

계약자산은 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전한 재화나 용역에 대해 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체 됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다.

(3) 당기 중 당사의 수익인식시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기
한시점에 이전 되는 재화	488,953,037
기간에 걸쳐 이전되는 용역	20,368,388
소계	509,321,425

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	368,414,775	524,870,077
해외	140,906,650	236,961,430
소계	509,321,425	761,831,507

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
삼성중공업	105,786,642	166,282,563
대우조선해양	158,416,915	219,032,112
합계	264,203,557	385,314,675

23. 건설형 공사계약

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		계약부채
				청구분	미청구분	
디젤엔진	276,348,491	228,001,937	48,346,554	1,123,700	1,151,005	4,553,462

2) 전기

(단위 : 천원)

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

(2) 당기와 전기의 건설계약의 수주내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상액	기말잔액
-----	-----	------	------	-----	-------	------

KHNP 외 6개사	신고리 #5,6 대체교류비상발전기 외 11건	2009-06-23 ~ 2022-09-30	19,876,540	34,757,933	(20,368,388)	34,266,085
------------	--------------------------	----------------------------	------------	------------	--------------	------------

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 ~ 2018-03-31	49,930,584	(6,590,437)	(23,463,607)	19,876,540

(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	556,334	5,098,817	292,244	5,098,817	37,624

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	2019-08-31	99.8%	1,150,669	-	-	-

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	17,671,619	32,404,044
원재료의 매입액	354,434,390	475,403,446

증업원급여	58,909,746	68,363,399
복리후생비	14,365,511	13,029,686
감가상각비 및 무형자산상각비	15,266,244	16,517,801
기술사용료	26,564,878	48,808,971
기타비용	58,649,974	99,045,583
매출원가 및 판매비와관리비 합계	545,862,362	753,572,930

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	14,741,638	14,089,720
복리후생비	3,591,906	2,838,309
퇴직급여	1,139,121	1,017,449
지급수수료	7,514,339	5,333,076
감가상각비	46,043	78,772
무형자산상각비	406,066	848,590
광고선전비	336,431	971,203
임차료	1,157,903	1,065,823
대손상각비	303,294	2,864,090
경상연구개발비	4,063,604	10,963,284
기술사용료	11,472	-
기타	2,518,820	2,530,465
합계	35,830,637	42,600,781

26. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	1,174,304	1,420,040
배당금수익	8,462,456	7,404,649
금융보증수익	16,670	18,811
외환차익	16,114,571	16,845,640

외화환산이익	211,565	904,987
파생상품거래이익	1,726,877	43,493,817
파생상품평가이익	1,641,765	24,200,893
확정계약평가이익	28,217,753	4,706,796
합계	57,565,961	98,995,633
금융비용 :		
이자비용	16,829,084	16,386,471
지급보증료	542,477	615,131
외환차손	13,296,100	25,722,597
외화환산손실	345,625	2,189,487
파생상품거래손실	12,807,715	6,684,559
파생상품평가손실	15,987,393	1,159,866
확정계약평가손실	3,695,573	64,051,626
합계	63,503,967	116,809,737
순금융수익(비용)	(5,938,006)	(17,814,104)

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
임대료수익	147,562	297,600
유형자산처분이익	20,797	1,979,425
무형자산처분이익	107,909	17,091
무형자산손상차손환입	-	65,970
재평가이익	-	29,568
잡이익	12,984,575	1,645,844
합계	13,260,843	4,035,498
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	-	12,417
유형자산처분손실	111,992	430,011
무형자산처분손실	102,831	12,364
매각예정자산처분손실	-	813,000
기타의대손상각비	53,873	1,479,653
무형자산손상차손	39,123	-
매각예정비유동자산_손상차손	659,192	-
기부금	5,088	624,191

재평가손실	-	114,105
잡손실	146,937	1,257,197
합계	1,119,036	4,742,938
순기타영업외수익(비용)	12,141,807	(707,440)

28. 법인세

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	-	30,681
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(9,808,343)	9,957,621
±자본에 직접 반영된 법인세 변동액	(46,811)	(6,091,508)
법인세비용(수익)	(9,855,154)	3,896,794

(2) 당기와 전기의 이연법인세자산과 부채 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	증감			기말
		손익	자본	분할로 인한 증감	
일시적차이에 대한 이연법인세					
외화환산손익	310,849	(278,406)	-	-	32,443
감가상각비	3,625,009	224,334	-	-	3,849,343
대손충당금	1,949,484	118,054	-	-	2,067,538
미수수익	(8,964)	(41,715)	-	-	(50,679)
재고자산	10,152,664	3,528,868	-	-	13,681,532
파생상품	(4,348,869)	7,552,057	-	-	3,203,187
확정계약	4,864,940	(7,586,130)	-	-	(2,721,190)
장기투자증권	(11,837,772)	-	-	12,808,230	970,458
기타무형자산	106,554	(66,227)	-	-	40,327
미지급비용	5,422,677	(1,831,977)	-	-	3,590,700
선수수익	110,368	(257,457)	-	-	(147,089)
하자보수충당부채	2,449,510	(221,677)	-	-	2,227,834
DMI 이전가격	-	97,834	-	-	97,834
퇴직급여채무	676,002	593,328	127,701	-	1,397,031
자산재평가	(57,855,178)	375,366	-	1,117,620	(56,362,192)
선급금	14,940	-	-	-	14,940
소송충당부채	182,720	247,042	-	-	429,762
개발비	9,589,576	(1,052,977)	-	-	8,536,599

배당금수익	(1,791,925)	1,791,925	-	-	-
전환사채	-	(1,705,098)	(174,512)	-	(1,879,610)
기타	572,318	1,410,860	-	-	1,983,178
소계	(35,815,097)	2,898,004	(46,811)	13,925,850	(19,038,054)
이월결손금	16,587,031	6,957,147	-	-	23,544,178
소계	16,587,031	6,957,147	-	-	23,544,178
합계	(19,228,066)	9,855,151	(46,811)	13,925,850	4,506,124

2) 전기

(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)

(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
기부금한도초과	1,803,318	1,798,230
미사용 세무상결손금	313,217,587	197,809,569
미사용 세액공제	1,073,387	2,128,440

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					
기부금한도초과	-	-	-	1,803,318	1,803,318
미사용 세무상결손금	-	-	-	313,217,587	313,217,587
미사용 세액공제	722,214	141,146	84,078	125,948	1,073,386

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	(2,757,240)	667,252	(2,089,988)	(2,229,548)	539,551	(1,689,997)
전환권대가	721,125	(174,512)	546,613	-	-	-
토지재평가잉여금	93,168,916	(22,546,878)	70,622,038	97,787,181	(23,664,498)	74,122,683
매도가능증권평가이익	-	-	-	61,352,806	(14,847,379)	46,505,427
매도가능증권평가손실	-	-	-	(8,426,235)	2,039,149	(6,387,086)

합계	91,132,801	(22,054,138)	69,078,663	148,484,204	(35,933,177)	112,551,027
----	------------	--------------	------------	-------------	--------------	-------------

(6) 당기와 전기의 세전이익(손실)과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(30,337,137)	(10,262,968)
국내법인세율로 계산된 법인세수익	(7,341,587)	(2,483,638)
조정사항 :		
법인세추납액	-	30,681
비일시적차이	(34,225)	(59,441)
세액공제	-	-
이연법인세 미인식분 변동	(2,183,693)	6,861,110
기타	(295,649)	(451,918)
법인세비용(수익)	(9,855,154)	3,896,794)
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 당기순이익(손실)	(20,481,983)	(14,159,762)
÷ 가중평균유통보통주식수	48,465,622	69,500,000
기본주당순이익(손실)	(423)원	(204)원

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

<당기>

내역	기간	주식수	가중치	적수
기초	2018. 1. 1 ~ 2018. 12. 31	69,500,000	365	25,367,500,000
인적분할	2018. 6. 6 ~ 2018. 12. 31	(36,552,858)	210	(7,676,100,180)
자기주식의 취득	2018. 6. 22 ~ 2018. 12. 31	(7,502)	193	(1,447,886)
합계		32,939,640		17,689,951,934

* 가중평균유통보통주식수: 17,689,951,934주 ÷ 365일 = 48,465,622주

<전기>

전기의 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일함.

(3) 희석주당순이익

당기와 전기에는 잠재적 보통주(주식선택권, 전환사채)의 희석효과가 발생하지 아니하였는 바, 당기와 전기의 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

당기와 전기에 반희석 효과로 인해 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 미래에 기본주당순이익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
주식선택권	86,400주	97,900주
전환사채	9,940,357주	-

30. 우발채무와 약정사항

(1) 견질어음과 수표

당기말 현재 선수금환급 및 계약이행 보증 등과 관련하여 제공한 어음(전기말 : USD10,829,062, 20매)은 없으며, 백지어음 5매(전기말 : 6매)를 대우조선해양 외 4개 회사에 견질로 제공하고 있습니다.

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 총 22,647백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 당기말 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

(3) 주요 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 :EUR, USD, 천원)

내역	금융기관	한도액		실행액	
		한도액	실행액	한도액	실행액
무역금융한도약정	산업은행	KRW	6,300,000	KRW	-
	경남은행	KRW	15,000,000	KRW	-
	농협은행	KRW	15,000,000	KRW	-
	수출입은행	KRW	25,000,000	KRW	15,000,000
전자방식외상채권담보대출	국민은행	KRW	900,000	KRW	898,222
수입신용장발행약정	우리은행	USD	15,893	USD	15,893

	기업은행	USD	100,172	USD	100,172
	경남은행	USD	5,000,000	USD	3,222,499
	산업은행	USD	6,900,000	USD	3,369,982
기타외화지급보증	KEB하나은행	USD	4,935,981	USD	4,935,981
	우리은행	USD	7,400,766	USD	7,400,766
	농협은행	USD	10,090,000	USD	8,387,000
	경남은행	USD	14,254,000	USD	7,433,560
	수출입은행	USD	16,404,000	USD	7,710,000
	서울보증보험	USD	18,235,597	USD	18,235,597
EUR		744,603	EUR	744,603	
기타원화지급보증	우리은행	KRW	450,184	KRW	450,184
	서울보증보험	KRW	13,474,793	KRW	13,474,793

(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 26,564,878천원과 48,808,971천원입니다.

(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. 당해 소송에서 일부 승소했으며, 일부 패소한 부분에 대해서는 충당금을 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	7,400,766	선수금환급, 하자보증, 계약이행
	KRW	450,184	

농협은행	USD	8,387,000	선수금환급
경남은행	USD	7,433,560	선수금환급, 계약이행, 하자보증
수출입은행	USD	7,710,000	선수금환급, 계약이행
서울보증보험	USD	18,235,597	선수금환급, 계약이행, 하자보증
	EUR	744,603	
	KRW	13,474,793	
합계	USD	54,102,904	선수금환급, 계약이행, 하자보증
	EUR	744,603	
	KRW	13,924,977	

당기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

피보증인	지급보증액		보증내역	지급보증처	특수관계
HSDMI	USD	2,400,000	차입금	수출입은행	종속기업

(2) 담보제공자산

당사는 보유 중인 유형자산 및 재고자산을 담보로 제공하였는 바, 당기말 현재 담보제공 내역은 다음과 같습니다(주석 12참조).

(단위 :USD, EUR, 천원)

구분	담보권자	담보제공자산	장부금액	설정금액	담보제공액
수입신용장	산업은행	토지, 건물	34,080,323	EUR 5,983,200	EUR 4,986,000
한도대출	산업은행	건물	9,199,649	7,565,340	6,300,000
제8회 사채	대한토지신탁	토지, 건물, 기계장치	390,471,011	169,000,000	130,000,000
제9회 전환사채	대한토지신탁	토지, 건물, 기계장치	390,471,011	54,000,000	45,000,000
대출	경남은행	토지, 건물, 기계장치	390,471,011	33,000,000	30,000,000
외화지급보증	경남은행	토지, 건물, 기계장치	390,471,011	USD 9,900,000	USD 9,000,000
대출 및 외화지급보증	농협은행	토지, 건물, 기계장치	390,471,011	40,000,000	25,000,000
					USD 9,000,000
수입자금, 수출성장 자금, 수출이행성보증	수출입은행	재고자산	145,245,572	62,500,000	25,000,000
					USD 2,000,000

32. 특수관계자 거래

당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

<당기>

구분	회사명
지배기업(주1)	소시어스웰투시 인베스트먼트제1호 기업재무안정사모투자 합자회사
종속기업	HSDMI, DEPNG
관계기업	DSDMP

(주1) 2018년 6월 5일 (주)두산중공업이 보유주식 42.66%를 소시어스웰투시인베스트먼트제1호기업재무안정사모투자합자회사에 매각함에 따라 최대주주가 소시어스웰투시인베스트먼트제1호기업재무안정사모투자합자회사로 변경 되었습니다.

<전기>

구분	회사명
최상위 지배기업	두산
차상위 지배기업	두산중공업
종속기업	HSDMI, DEPNG
관계기업	DSDMP, 두산큐백스, 디비씨
최상위·차상위 지배기업의 종속기업, 공동기업, 관계기업 및 기타특수관계자	두산인프라코어, 두산밥캣, 두산건설, 오리콤, 두산베어스, 두타몰 등
대규모기업집단체열회사 등(주1)	네오홀딩스, 빅앤티 등

(주1) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등임.

(2) 특수관계자와의 거래내역

당기와 전기의 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역(자금거래 및 지분거래는 별도)은 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(주1)	753,068	-	394,305	2,658,583	142,000	650,017
차상위 지배기업	두산중공업(주1)	-	-	-	16,881,843	-	-
종속기업	HSDMI	-	-	311,198	6,814,299	-	-
관계기업	두산큐백스(주1)	-	-	2,285	492,804	-	-
기타특수관계자	두산건설(주1)	-	-	-	58,546	149	-
	기타	-	-	-	24,583	-	505,679
합계		753,068	0	707,788	26,930,658	142,149	1,155,696

(주1) 2018년 6월 5일 (주)두산중공업이 보유주식 42.66%를 소시어스웰투시인베스트먼트제1호기업재무안정사모투자합자회사에 매각함에 따라 특수관계가 소멸되어 매각일 이전까지의 거래기준으로 작성하였습니다.

2) 전기

(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	-
	기타	359,652	11,759,695	228,091	72,644	198,798	1,607,180
합계		3,908,717	17,323,776	1,442,813	99,093,468	601,904	5,207,103

(3) 특수관계자와의 채권·채무

당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액(출자 제외)은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	전환사채
지배기업	소시어스웰투시 인베스트먼트 제1호 기업재무안정사모 투자 합자회사	-	-	-	-	-	45,000,000
종속기업	HSDMI	-	1,442,286	6,835,920	1,445,327	155,249	-
합계		-	1,442,286	6,835,920	1,445,327	155,249	45,000,000

2) 전기말

(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	HSDMI	-	1,244,061	6,873,300	753,229	156,097	-
	DEPNG	4,390,430	-	-	-	-	-
관계기업	두산큐백스	-	387,000	-	-	45,509	-
기타특수관계자	두산건설	-	2,543,348	-	-	18,117	-
	기타	-	72,511	-	374,556	23,978	-
합계		4,390,430	4,263,431	6,873,300	5,956,783	1,964,361	-

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

(단위 : 천원)

구분	회사명	차입거래		지분 거래		배당	
		차입	상환	증자	유상감자	수익	처분
지배기업	소시어스웰투시 인베스트먼트제 1호 기업재무안정사모투자 합자회 사	45,000,000	-	-	-	-	-
관계기업	디비씨(주1)	-	-	-	3,454,000	-	-
기타특수관계자	두산밥캣(주1)	-	-	-	-	8,462,456	-
합계		45,000,000	-	-	3,454,000	8,462,456	-

(주1) 2018년 6월 5일 (주)두산중공업이 보유주식 42.66%를 소시어스웰투시 인베스트먼트제 1호 기업재무안정사모투자 합자회사에 매각함에 따라 특수관계가 소멸되어 매각일 이전까지의 거래기준으로 작성하였습니다.

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

(6) 주요 경영진에 대한 보상금액

당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	2,166,472	3,757,198
퇴직급여	175,882	267,817
합계	2,342,354	4,025,015

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 사용된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
현금유출 없는 비용등의 가산		
이자비용	16,829,084	16,386,471
법인세비용	-	3,896,794
퇴직급여	4,084,047	4,362,132
재고자산평가손실	8,467,637	-
감가상각비	13,994,679	14,807,313
무형자산상각비	1,271,565	1,710,488
대손상각비	303,294	2,864,090
기타의대손상각비	53,873	1,479,653
외화환산손실	345,625	2,189,487
파생상품평가손실	15,987,393	1,159,866
확정계약평가손실	3,695,573	64,051,626
유형자산처분손실	111,992	430,011
무형자산처분손실	102,831	12,364
재평가손실	-	114,105
무형자산손상차손	39,123	-
충당부채전입	-	3,217,251
매각예정자산처분손실	-	813,000
매각예정자산손상차손	659,192	-
잡손실	-	3,728
현금유출이 없는 수익등의 차감		
이자수익	(1,174,304)	(1,420,040)
배당금수익	(8,462,456)	(7,404,649)
법인세수익	(9,855,154)	-
재고자산평가손실환입	-	(4,460,482)
충당부채환입	(287,396)	-
금융보증수익	(16,670)	(18,811)
외화환산이익	(211,565)	(904,987)
파생상품평가이익	(1,641,765)	(24,200,893)
확정계약평가이익	(28,217,753)	(4,706,797)
유형자산처분이익	(20,797)	(1,979,425)
무형자산처분이익	(107,909)	(17,091)
재평가이익	-	(29,568)

무형자산손상차손환입	-	(65,970)
임대매출	(8,963)	-
합 계	15,941,176	72,289,666

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 변동	10,392,578	27,300,815
기타채권의 변동	(18,033)	15,943,943
미청구공사의 변동	300,136	14,310,863
재고자산의 변동	9,203,983	36,864,526
기타유동자산의 변동	232,816	8,459,760
장기기타채권의 변동	1,814,476	9,313
기타비유동자산의 변동	(2,177,264)	(130,825)
파생상품자산(부채)의 변동	16,861,218	(28,017,308)
확정계약자산(부채)의 변동	(6,825,464)	(8,961,557)
매입채무의 변동	249,826	(63,838,789)
기타채무의 변동	1,916,250	(8,406,163)
초과청구공사의 변동	(4,936,115)	(7,072,920)
선수금의 변동	13,377,765	(98,234,199)
기타유동부채의 변동	(13,196,730)	(6,552,870)
장기기타채무의 변동	1,957,545	(407,767)
사외적립자산의 변동	-	(4,000,000)
퇴직금의 지급	(1,397,248)	(806,162)
관계기업 전입	116,928	134,097
관계기업 전출	(509,185)	(474,988)
충당부채의 변동	2,236,068	1,032,966
합 계	29,599,550	(122,847,265)

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

(단위 : 천원)

과 목	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	223,321	3,562,072
유형자산의 분할이전	40,772,529	-
유형자산의 취득으로 인한 미지급금의 증감	645,570	67,659
자산재평가(법인세 차감후)	1,129,697	18,596,947
장기대여금의 유동성 대체	7,295,250	629,300

사채의 유동성대체	130,000,000	90,000,000
장기차입금의 유동성대체	-	30,000,000
총당부채의 유동성 대체	(1,860,200)	3,468,532
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 분할이전	384,363,441	-
관계기업투자주식의 분할이전	5,827,893	-
미수금의 분할이전	4,350	-
임차보증금의 분할이전	42,203	-
단기차입금의 분할이전	135,000,000	-
단기임대보증금의 분할이전	1,619,503	-

34. 인적분할

(1) 분할의 방법

상법 제530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 분할 전 당사가 영위하는 사업 중 투자사업부문을 분할하여 두산중공업 주식회사에 흡수합병하는 방식의분할합병으로, 분할 전 당사의 주주가 분할합병신주 배정기준일(2018년 6월 4일) 현재의 지분율에 비례하여 분할합병비율에 따라 두산중공업 주식회사의 주식을 배정(단, 두산중공업 주식회사가 보유하고 있는 당사의 발행주식에 대해서는 분할합병신주를 배정하지 아니함)받는 흡수인적분할합병방식으로 분할하였습니다.

구분	회사명	사업부문
분할존속회사	HSD엔진 주식회사	선박엔진사업 및 디젤발전사업, 환경오염방지시설업 등의 제조 및 판매 등
분할승계회사	두산중공업 주식회사	유가증권 및 부동산 등의 투자부문

분할부문의 분할비율은 당사가 제시한 인적분할비율 1:0.5259404(2017년 12월말 현재 순자산장부가액에 기초하여 2017년 12월말 이후 분할합병이사회일까지 발생한 차입거래 및 투자주식의 유상감자 등 이익잉여금의 증감을 수반하지 않고 자본총계를 변동시킨 거래로 인한 중요한 순자산 증감액을 반영하여 산정)을 인용하였습니다.

상기 배정비율에 따른 분할 전·후의 발행주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주식의 종류	분할전		분할후	
	HSD엔진주식회사	HSD엔진주식회사	두산중공업 주식회사	합 계
보통주	69,500,000	32,947,142	36,552,858	69,500,000

(2) 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

분할되는 회사의 일체의 적극·소극재산과 공법상의 권리·의무를 포함한 기타의 권리, 의무 및 재산적 가치 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함)는 분할대상부문에 관한 것이면 해당 분할승계회사에게, 분할대상부문 이외의 부문에 관한 것이면 분할되는 회사에게 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다.

(3) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의3 제1항에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할되는 회사 또는 분할승계회사는 분할 전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(4) 분할 회계처리

동일한 법인이 당사의 인적분할 전·후에 지배력을 보유하고 있지 않으므로, 인적분할을 통

해 분할승계회사로 이전된 자산 및 부채가액을 당사의 재무제표에서 제거 시 공정가치로 측정하였으며, 동 공정가치와 자본금 및 자본잉여금의 감소분과의 차이금액을 기타자본항목(감자차손)으로 인식하였습니다.

(5) 당기 중 인적분할로 인하여 분할승계회사로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	금액
자산	
Ⅰ.유동자산	4,350
매출채권및기타채권	4,350
Ⅱ.비유동자산	431,006,066
장기투자증권	384,363,441
관계기업투자주식	5,827,893
장기기타채권	42,203
유형자산	40,772,529
자산총계	431,010,416
부채	
Ⅰ.유동부채	136,619,503
매입채무및기타채무	1,619,503
단기차입금	135,000,000
Ⅱ.비유동부채	11,225,011
이연법인세부채	11,225,011
부채총계	147,844,514
순자산 금액	283,165,902

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
: 해당사항 없음

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	-

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
--------	--------	--------

제2조 (목적) 회사는 다음 각 호의 사업을 영위함을 목적으로 한다. 1.~10. (생략) 11. 위 각호에 관련되는 제반사업 일체 <신 설>	제2조 (목적) 회사는 다음 각 호의 사업을 영위함을 목적으로 한다. 1.~10. (현행과 같음) 11. <u>강제 판매 및 고철매매업</u> 12. 위 각호에 관련되는 제반사업 일체	정관상 목적사업 기재 명확화
제7조 (주권) 회사가 발행할 주권은 기명주권으로 한다. 회사의 주권은 일주권, 오주권, 일십주권, 오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권의 8종으로 한다.	제7조 (주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리의 전자등록) 회사는 주권 및 신주인수권증서를 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록계좌부에 <u>주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리를 전자등록한다.</u>	전자증권제도 도입 반영
제9조 (주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고) ① 주주와 등록질권자는 그 성명, 주소 및 인감 또는 서명 등을 명의개서대리인에게 신고하여야 한다. 그 변경이 있는 경우에도 또한 같다. ② 외국에 거주하는 주주와 등록질권자는 대한민국 내에 통지를 받을 장소와 대리인을 정하여 신고하여야 한다. 그 변경이 있는 경우에도 또한 같다.	<삭 제>	전자증권제도 도입 반영
제10조 (주권 불소지) 주주의 청구가 있을 경우에는 그 소유하는 주식의 전부 또는 일부에 대하여 주권을 발행하지 아니한다.	<삭 제>	전자증권제도 도입 반영
제11조 (명의개서대리인) ① ~ ② (생략) ③ 이 회사의 주주명부 또는 그 복본을 명의개서대리인의 사무취급장소에 비치하고 <u>주식의 명의개서, 질권의 등록 또는 말소, 신탁재산의 표시 또는 말소, 주권의 발행, 신고의 접수, 기타 주식에 관한 사무</u> 는 명의개서대리인으로 하여금 취급케 한다. ④ (생략)	제11조 (명의개서대리인) ① ~ ② (현행과 같음) ③ 이 회사의 주주명부 또는 그 복본을 명의개서대리인의 사무취급장소에 비치하고 <u>주식의 전자등록, 주주명부의 관리, 기타 주식에 관한 사무</u> 는 명의개서대리인으로 하여금 취급케 한다. ④ (현행과 같음)	전자증권제도 도입 반영
<신 설>	제13조의2 (사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록) 회사는 사채권 및 신주인수권증권을 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록계좌부에 <u>사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리를 전자등록한다.</u>	전자증권제도 도입 반영
제15조 (사채발행에 관한 준용 규정) 사채발행의 경우 제9조, 제11조의 규정을 준용한다.	제15조 (사채발행에 관한 준용 규정) 사채발행의 경우 제11조의 규정을 준용한다.	제9조 삭제 반영
제37조 (감사위원회의 직무) ① ~ ③ (생략) ④ 감사위원회는 <u>외부감사인의 선임에 있어 이를 승인한다.</u> ⑤ (생략)	제37조 (감사위원회의 직무) ① ~ ③ (현행과 같음) ④ 감사위원회는 <u>회사의 외부감사인을 선정한다.</u> ⑤ (현행과 같음)	개정 외부감사법 반영 : 외부감사인 선정주체 변경

<신 설>	부칙 제1조(시행일)	시행시기 반영
	이 정관은 2019년 03월 27일부터 시행한다. 단, 제7조, 제9조, 제10조, 제11조, 제13조의2 및 제15조의 개정 내용은 '주식·사채등의 전자등록에 관한 법률'이 시행되는 날부터 시행한다.	

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

구 분	전 기	당 기
이사의 수(사외이사수)	5(3)	10(4)
보수총액 내지 최고한도액	40억원	30억원

※ 기타 참고사항

주1) 전기 : 직전 주주총회에서 승인한 제20기 이사보수 한도액

당기 : 금번 주주총회에서 승인할 제21기 이사보수 한도액

주2) 이사 보수한도액은 이사 및 감사위원의 보수를 포함한 금액임