

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	11
내부회계관리제도 검토의견.....	96
외부감사 실시내용	100

두산엔진주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 18 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 17 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

두산엔진주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 두산엔진주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 두산엔진주식회사의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 함종호
2017년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 22일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

두산엔진주식회사

제 18 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 17 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산엔진주식회사 대표이사 김동철

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 공단로 21번길 18
(전 화) 055-260-6000

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 18 기 2016년 12월 31일 현재

제 17 기 2015년 12월 31일 현재

두산엔진주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 18 기		제 17 기	
자산					
I. 유동자산			429,715,452,797		441,992,787,139
1. 현금및현금성자산	10	71,428,047,874		43,734,483,439	
2. 단기금융상품	5,10	7,618,000,000		17,330,000,000	
3. 단기대여금	10	879,872,362		1,206,666,362	
4. 매출채권및기타채권	6,10,14,30,32	79,053,061,013		53,613,190,960	
5. 미청구공사	23	15,762,003,759		2,331,456,039	
6. 당기법인세자산		86,976,180		292,191,741	
7. 파생상품평가자산	9,10	508,056,490		1,485,413,778	
8. 확정계약평가자산	9	30,191,452,671		48,225,408,694	
9. 재고자산	7	202,825,078,372		198,874,019,906	
10. 매각예정자산	34	4,912,999,994		64,355,499,916	
11. 기타유동자산		16,449,904,082		10,544,456,304	
II. 비유동자산			933,311,504,250		913,780,532,064
1. 장기금융상품	5,10,31	6,000,000		6,000,000	
2. 장기투자증권	8,10	397,742,607,738		72,048,000	
3. 종속기업및관계기업투자	11,31	25,588,677,704		363,994,143,560	
4. 장기대여금	10	8,525,829,461		1,719,786,920	
5. 장기기타채권	6,10	3,883,005,014		14,050,682,201	
6. 유형자산	12	480,635,218,764		486,893,184,784	
7. 무형자산	13	7,755,945,455		28,543,282,035	
8. 파생상품평가자산	9,10	126,767,145		1,246,978,730	
9. 확정계약평가자산	9	6,659,599,148		9,584,804,110	
10. 기타비유동자산		2,387,853,821		7,669,621,724	
자산총계			1,363,026,957,047		1,355,773,319,203
부채					
I. 유동부채			662,425,147,545		516,006,740,886
1. 매입채무및기타채무	10,32	158,795,641,711		123,666,456,295	
2. 초과청구공사	23	16,562,496,578		9,702,365,258	
3. 단기차입금	10,14,30	46,632,106,250		56,304,129,400	
4. 유동성장기차입금	10,14	45,000,000,000		-	
5. 유동성사채	10,14	99,907,752,422		-	
6. 선수금		233,123,473,733		261,346,635,817	
7. 당기법인세부채		-		12,759,183	
8. 파생상품평가부채	9,10	28,578,393,711		31,962,933,015	
9. 확정계약평가부채	9	5,404,842,462		7,862,163,477	
10. 금융보증부채	10,31	-		44,154,124	
11. 유동성충당부채	16	3,121,070,846		4,433,211,662	

12. 기타유동부채		25,299,369,832		20,671,932,655	
II. 비유동부채			149,556,944,795		301,192,955,574
1. 장기차입금	10,14	30,000,000,000		75,000,000,000	
2. 사채	10,14	89,809,733,451		189,483,246,417	
3. 장기기타채무	10	2,322,147,656		8,044,292,315	
4. 순확정금융부채	15	6,519,461,393		7,932,876,997	
5. 파생상품평가부채	9,10	5,144,229,974		6,701,954,873	
6. 확정계약평가부채	9	1,165,994,358		4,542,533,243	
7. 금융보증부채	10,31	-		3,865,652,143	
8. 총당부채	16	3,840,512,312		3,034,720,345	
9. 이연법인세부채	28	9,270,444,781		2,587,679,241	
10. 기타비유동부채		1,484,420,870		-	
부채총계			811,982,092,340		817,199,696,460
자본					
I. 자본금	1,17		69,500,000,000		69,500,000,000
II. 자본잉여금	17		367,214,701,425		367,214,701,425
III. 기타자본항목	18		621,477,800		623,042,540
IV. 기타포괄손익누계액	8,12,19		97,780,400,286		63,063,627,475
V. 이익잉여금	20		15,928,285,196		38,172,251,303
자본총계			551,044,864,707		538,573,622,743
부채와 자본총계			1,363,026,957,047		1,355,773,319,203

주석 참조

손익계산서

제 18 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제 17 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

두산엔진주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 18 기		제 17 기	
I. 매출액	21,22,23,32		804,680,106,134		692,276,966,777
II. 매출원가	24,30,32		757,414,433,632		694,212,581,556
III. 판매비와관리비	24,25		37,025,339,716		61,014,986,202
IV. 영업이익(손실)			10,240,332,786		(62,950,600,981)
금융수익	10,26	96,730,089,778		94,298,812,955	
금융비용	10,26	114,325,797,505		123,646,320,189	
기타영업외수익	27	1,426,954,164		2,147,168,613	
기타영업외비용	27	303,967,990,655		84,333,112,137	
관계기업투자주식처분이익		274,728,663,211		-	
V. 법인세비용차감전순손실			35,167,748,221		174,484,051,739
법인세수익	28	6,374,470,817		40,056,235,245	
VI. 당기순손실			28,793,277,404		134,427,816,494
VII. 주당손실	29				
기본주당순손실			414		1,934
희석주당순손실			414		1,934

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 18 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제 17 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

두산엔진주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 18 기		제 17 기	
I. 당기순손실			(28,793,277,404)		(134,427,816,494)
II. 기타포괄손익	19		41,266,084,108		26,909,434,587
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :					
1. 확정급여제도의 재측정요소	15	(479,400,533)		36,539,304	
2. 토지재평가잉여금	12,19	-		26,872,895,283	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :					
1. 매도가능금융자산평가이익		41,745,484,641		-	
III. 총포괄이익(손실)			12,472,806,704		(107,518,381,907)

주석 참조

자 본 변 동 표

제 18 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제 17 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

두산엔진주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2015.01.01	69,500,000,000	367,214,701,425	550,159,285	36,207,539,902	172,546,720,783	646,019,121,395
총포괄손익 :						
- 당기순손실	-	-	-	-	(134,427,816,494)	(134,427,816,494)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	36,539,304	36,539,304
- 재평가토지의 처분	-	-	-	(16,807,710)	16,807,710	-
- 토지재평가잉여금	-	-	-	26,872,895,283	-	26,872,895,283
소계	-	-	-	26,856,087,573	(134,374,469,480)	(107,518,381,907)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
- 주식기준보상거래의 인식	-	-	72,883,255	-	-	72,883,255
2015.12.31	69,500,000,000	367,214,701,425	623,042,540	63,063,627,475	38,172,251,303	538,573,622,743
2016.01.01	69,500,000,000	367,214,701,425	623,042,540	63,063,627,475	38,172,251,303	538,573,622,743
총포괄손익 :						
- 당기순손실	-	-	-	-	(28,793,277,404)	(28,793,277,404)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(479,400,533)	(479,400,533)
- 재평가토지의 처분	-	-	-	(7,028,711,830)	7,028,711,830	-
- 매도가능금융자산평가이익	-	-	-	41,745,484,641	-	41,745,484,641
소계	-	-	-	34,716,772,811	(22,243,966,107)	12,472,806,704
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
- 주식기준보상거래의 인식	-	-	(1,564,740)	-	-	(1,564,740)
2016.12.31	69,500,000,000	367,214,701,425	621,477,800	97,780,400,286	15,928,285,196	551,044,864,707

주 석 참 조

현금흐름표

제 18 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제 17 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

두산엔진주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 18 기		제 17 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,859,062,584		(44,848,276,009)
1. 영업활동에서 창출된(사용된) 현금	15,556,055,681		(36,714,098,707)	
(1) 당기순손실	(28,793,277,404)		(134,427,816,494)	
(2) 조정	85,435,006,713		96,617,213,939	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(41,085,673,628)		1,096,503,848	
2. 이자의 수취	928,819,898		1,762,140,832	
3. 이자의 지급	(13,730,062,014)		(9,872,017,837)	
4. 배당금의 수취	-		600,000	
5. 법인세의 환급(납부)	104,249,019		(24,900,297)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		34,485,907,626		15,069,443,328
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	65,620,499,263		32,460,876,861	
(1) 단기금융상품의 감소	9,712,000,000		20,480,000,000	
(2) 단기투자증권의 감소	-		7,000,000,000	
(3) 단기대여금의 감소	1,145,344,000		1,100,900,000	
(4) 장기금융상품의 감소	-		1,928,858,690	
(5) 장기대여금의 감소	-		896,636,352	
(6) 유형자산의 처분	908,422,898		311,300,000	
(7) 무형자산의 처분	324,999,998		743,181,819	
(8) 관계기업투자주식의 처분	413,341,565		-	
(9) 매각예정자산의 처분	53,116,390,802		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(31,134,591,637)		(17,391,433,533)	
(1) 장기대여금의 증가	7,705,180,000		594,967,714	
(2) 종속기업투자주식의 취득	-		40,870	
(3) 관계기업투자주식의 취득	4,155,084,864		-	
(4) 유형자산의 취득	16,481,869,031		4,866,450,598	
(5) 무형자산의 취득	2,792,457,742		11,929,974,351	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(9,672,023,150)		32,447,036,600
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		82,447,036,600	
(1) 단기차입금의 차입	-		52,447,036,600	
(2) 장기차입금의 차입	-		30,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(9,672,023,150)		(50,000,000,000)	
(1) 단기차입금의 상환	9,672,023,150		-	
(2) 유동성장기차입금의 상환	-		50,000,000,000	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		20,617,375		95,789,571
V. 현금의 증가 (I+II+III+IV)		27,693,564,435		2,763,993,490
VI. 기초의 현금		43,734,483,439		40,970,489,949
VII. 기말의 현금		71,428,047,874		43,734,483,439

주석 참조

주석

제 18 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 17 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

두산엔진주식회사

1. 일반사항

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

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

주주명	소유 보통주식수	지분율(%)
두산중공업	29,650,000	42.66
우리사주조합	828,100	1.19
기타	39,021,900	56.15
합계	69,500,000	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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

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

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

- 기업회계기준기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합' 에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제 1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타 포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1041호 농림어업(개정)

동 개정사항은 생산용 식물을 유형자산으로 처리해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업' 과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때의 회계처리를 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무제표' 에 대한 일부 개정사항이 존재합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표(개정)

동 개정사항은 별도재무제표에서 종속기업 · 관계기업 · 공동기업에 대한 투자의 회계처리에 원가법, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 에 따른 방법뿐만 아니라, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 에 따른 지분법도 선택하여 적용할 수 있는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

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

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

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

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

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만,당사는 2017년 상반기 까지 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향과 관련한 예비적 분석을 실시하고, 2017년 하반기에 구체적 분석을 완료할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 아래와 같습니다.

- 금융상품에 대한 범주별 분류 및 장부금액의 변동가능성(주석10)

- 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동가능성(주석6)

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 2017년 1월1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 기준서는 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득 조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

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

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

당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 당사는 2017년 상반기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향과 관련한 예비적 분석을 실시하고, 2017년 하반기에 구체적 분석을 완료할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 아래와 같으며, 2016년 12월 31일 현재 매출액 804,680,106천원, 미청구공사 15,762,004천원 및 초과청구공사 16,562,497천원이 영향을 받을 수 있습니다.

- 매출 인식 시점 및 금액의 변동 가능성(주식 21, 22, 23)

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업에 대한 투자

종속기업 및 관계기업 투자에 대해 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였으며, 전환일 이후에는 종속기업 및 관계기업 투자에 대하여 원가법으로 측정하고 있습니다.

당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산 손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우 종속기업 및 관계기업 투자의 전체 장부금액을 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 종속기업, 관계기업 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

(3) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 취득일에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식하고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(4) 매각예정자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래 조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료 요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(5) 수익인식

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

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

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

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

4) 임대수익

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

(6) 건설형 공사계약

건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

한편 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권 및 기타채권에 포함되어 있습니다.

(7) 리스

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

1) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

2) 당사가 리스이용자인 경우

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

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

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

(8) 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2-(21) 참조)
- 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

(9) 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여비용과 해고급여

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에서 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

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

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

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험 수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 한편, 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(11) 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 매 보고기간 말에 당사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본항목에 반영하고 있습니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 손익계산서상 세전 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(13) 유형자산

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

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

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

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

(14) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 경제적 내용연수에 따라 20~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

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

5) 무형자산의 상각

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

구분	내용연수
개발비	5년
시설이용권	16년
소프트웨어	5년
기타의무형자산	5년

(16) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 재검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 회원권 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별 법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

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

(18) 충당부채

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

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

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

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

(19) 금융자산

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

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

1) 유효이자율법

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

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

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실 제 운 용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측 정 상 의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품 : 인식과 측정' 에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식금융자 산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

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

4) 매도가능금융자산

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

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

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

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

5) 대여금 및 수취채권

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

6) 금융자산의 손상

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

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

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 평균신용공여기간인 30일을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

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

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

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

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

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

7) 금융자산의 제거

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

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

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

(20) 금융부채와 지분상품

1) 부채·자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 복합금융상품

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

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

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

4) 금융부채

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

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

5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건 부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에, 회사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실 제 운 용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 회사가 공동으로 관리 하는 특정 금 융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이 나 인 식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융 부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기 준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회 계기 준서제1039호 '금융상품 : 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체 (자산 또는 부 채)를 당기 손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기 손익으로 인식하여 손익계산서상 '기타영업외손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기 손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포 함되어 있습니다.

6) 기타금융부채

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

7) 금융보증부채

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

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

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

8) 금융부채의 제거

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

(21) 파생상품

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

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

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

1) 내재파생상품

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

2) 위험회피회계

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

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

3) 공정가치위험회피

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

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

4) 현금흐름위험회피

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

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

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

(22) 공정가치

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

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

(23) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

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

(24) 재무제표의 발행 승인일

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2017년 3월 13일자 이사회에서 발행승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

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

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

(1) 수익인식

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

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(3) 충당부채

매 보고기간 말에 하자보증 수리와 관련한 최선의 추정치로 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(4) 토지 재평가모형

주석 12에서 기술된 바와 같이 유형자산인 토지의 재평가금액을 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 사용된 평가기법과 가정이 적절하다고 믿고 있습니다.

(5) 이연법인세

이연법인세자산과 부채의 인식과 측정은 경영진의 추정과 판단을 필요로 합니다. 특히 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

(6) 유·무형자산의 내용연수

유·무형자산의 감가상각을 위한 내용연수의 결정에 추정이 필요합니다.

4. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성

을 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	75,479,646	384,859	7,604,976	77,376	83,546,857	71,886,529	1,087,007	234,692	77,763	73,285,991
외화 금융부채	(4,619,304)	(18,778,643)	(158,989)	(6,821,632)	(30,378,568)	(7,061,611)	(31,142,730)	(55,169)	(5,865,306)	(44,124,816)
차감 계	70,860,342	(18,393,784)	7,445,987	(6,744,256)	53,168,289	64,824,918	(30,055,723)	179,523	(5,787,543)	29,161,175

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

당기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 1,037,446천원 (전기: 123,704천원)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	5,316,829	(5,316,829)	2,916,118	(2,916,118)

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	71,200,809	26,928,522
금융부채	(50,000,000)	(50,000,000)
차감 계	21,200,809	(23,071,478)

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	212,008	(212,008)	(230,715)	230,715

3) 가격위험

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

(2) 신용위험

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

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

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

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

(단위 : 천원)

구분		당기말	전기말
대여금 및 수취채권	현금및현금성자산	71,428,048	43,734,483
	장·단기금융상품	7,624,000	17,336,000
	매출채권 및 기타채권	79,053,061	53,613,191
	장·단기대여금	9,405,702	2,926,453
	장기기타채권	3,883,005	14,050,682
파생상품평가자산		634,824	2,732,393
합계		172,028,640	134,393,202

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

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

1) 당기말

(단위 : 천원)

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

2) 전기말

(단위 : 천원)

계정과목	개별적으로 평가하는채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합계
		만기 미경과	0~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	
단기대여금	-	1,206,666	-	-	-	-	1,206,666
매출채권	2,599,402	48,911,408	1,611,196	179,720	928,924	192,185	54,422,835
미수금	1,358,247	427,517	-	-	-	-	1,785,764
미수수익	-	55,425	-	-	-	-	55,425
장기대여금	-	1,890,400	-	-	-	-	1,890,400
장기미수금	5,964,941	4,616,869	-	-	-	-	10,581,810
합계	9,922,590	57,108,285	1,611,196	179,720	928,924	192,185	69,942,900

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주하며, 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별 가능한 채권은 개별분석에 의해 대손충당금으로 당기말 현재 4,137,505천원(전기말 : 2,599,402천원)을 설정하고 있으며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험율에 근거하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

한편, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 금융기관예치금 및 파생금융상품은 자산의 성격 상 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	472,467,381	472,749,896	350,427,748	122,322,148	-	-
금융부채 이자	-	14,981,359	11,066,359	3,915,000	-	-
합계	472,467,381	487,731,255	361,494,107	126,237,148	-	-

2) 전기말

(단위 : 천원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	452,498,124	453,014,878	179,970,586	153,044,292	120,000,000	-
금융부채 이자	-	26,429,460	11,770,543	10,724,417	3,934,500	-
합계	452,498,124	479,444,338	191,741,129	163,768,709	123,934,500	-

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채 이자가 포함되어 있습니다. 한편 상기 비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 31과 같습니다.

(4) 자본위험

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

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

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	811,982,092	817,199,696
자본총계	551,044,865	538,573,623
부채비율	147.35%	151.73%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	268,000	330,000	한국가스공사 질권설정
장기금융상품	6,000	6,000	당좌개설보증금
합계	274,000	336,000	

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

계정과목		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	65,505,587	(4,220,115)	61,285,472	54,422,835	(2,706,662)	51,716,173
	미수금	17,695,627	(6,236)	17,689,391	1,785,764	(6,236)	1,779,528
	미수수익	16,133	-	16,133	55,425	-	55,425
	보증금	62,065	-	62,065	62,065	-	62,065
소계		83,279,412	(4,226,351)	79,053,061	56,326,089	(2,712,898)	53,613,191
비유동	미수금	-	-	-	10,137,428	-	10,137,428
	보증금	3,883,005	-	3,883,005	3,913,254	-	3,913,254
소계		3,883,005	-	3,883,005	14,050,682	-	14,050,682
합계		87,162,417	(4,226,351)	82,936,066	70,376,771	(2,712,898)	67,663,873

매출채권할인으로 양도하였으나 당사가 소구의무를 부담함에 따라 전체 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하는 금액이 포함되어 있습니다(주석 30-(2) 참조).

(2) 당기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	기초	설정	환입	기말
매출채권	(2,706,662)	(1,513,453)	-	(4,220,115)
미수금	(6,236)	-	-	(6,236)
합계	(2,712,898)	(1,513,453)	-	(4,226,351)

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

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
재공품	156,238,452	(28,957,239)	127,281,213	140,023,278	(19,917,387)	120,105,891
원재료	88,995,544	(17,456,402)	71,539,142	86,458,463	(11,202,930)	75,255,533
미착품	4,004,723	-	4,004,723	3,512,596	-	3,512,596
합계	249,238,719	(46,413,641)	202,825,078	229,994,337	(31,120,317)	198,874,020

당기 매출원가로 인식된 재고자산평가손실은 15,293,324천원(전기 : 12,455,739천원)입니다.

8. 장기투자증권

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구분	종목	당기말	전기말
매도가능금융자산	출자금	조선기자재협회	20,000	20,000
		전기공사공제조합	52,047	52,047
	시장성 있는 지분증권	두산밥캣(주1)	379,223,810	-
		두산건설	18,446,750	-
		시장성 없는 지분증권	캐스코	1
합계			397,742,608	72,048

(주1) DII 및 DHEL 투자주식을 두산밥캣에 출자하고 취득함(주석 11 참조). 교환거래로 취득한 두산밥캣에 대하여 더이상 유의적인 영향력을 보유하고 있지 않아 매도가능금융자산으로 분류함. 한편, 당기에 손상차손 261,450,872천원 인식함(주석 27 참조).

(2) 당기의 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	기초	평가	기말
시장성 있는 지분증권	-	61,881,710	61,881,710
시장성 없는 지분증권	-	(6,808,511)	(6,808,511)
법인세 효과	-	(13,327,714)	(13,327,714)
합계	-	41,745,485	41,745,485

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

2) 전기말

(단위 : USD, EUR, CHF, 천원)

위험회피수단	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	확정계약 자산(부채)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	906,562,580	USD	801,216,060	(34,283,414)	(28,214,013)	40,539,987
	EUR	69,646,000	KRW	92,079,679	(1,784,714)	(845,623)	4,997,724
	CHF	7,624,000	KRW	9,130,045	135,633	174,342	(132,195)
합계					(35,932,495)	(28,885,294)	45,405,516

10. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 천원)

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

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

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피 파생상품	장부가액	공정가치
현금및현금성자산	-	43,734,483	-	-	-	43,734,483	43,734,483
장·단기금융상품	-	17,336,000	-	-	-	17,336,000	17,336,000
매출채권및기타채권	-	53,613,191	-	-	-	53,613,191	53,613,191
파생상품평가자산	-	-	-	-	2,732,393	2,732,393	2,732,393
장·단기대여금	-	2,926,453	-	-	-	2,926,453	2,926,453
장기투자증권	-	-	72,048	-	-	72,048	72,048
장기기타채권	-	14,050,682	-	-	-	14,050,682	14,050,682
합계	-	131,660,809	72,048	-	2,732,393	134,465,250	134,465,250

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부가액	공정가치
매입채무및기타채무	-	123,666,456	-	-	123,666,456	123,666,456
차입금및사채	-	320,787,376	-	-	320,787,376	320,787,376
파생상품평가부채	-	-	38,664,888	-	38,664,888	38,664,888
장기기타채무	-	8,044,292	-	-	8,044,292	8,044,292
금융보증부채	-	-	-	3,909,806	3,909,806	3,909,806
합계	-	452,498,124	38,664,888	3,909,806	495,072,818	495,072,818

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

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :								
매도가능금융자산	379,223,810	18,446,750	-	397,670,560	-	-	-	-
위험회피 파생상품	-	634,824	-	634,824	-	2,732,393	-	2,732,393
소계	379,223,810	19,081,574	-	398,305,384	-	2,732,393	-	2,732,393
금융부채 :								
위험회피 파생상품	-	(33,722,624)	-	(33,722,624)	-	(38,664,888)	-	(38,664,888)
차감 계	379,223,810	(14,641,050)	-	364,582,760	-	(35,932,495)	-	(35,932,495)

상기 금융상품의 공정가치 서열체계 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

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

(4) 매도가능금융자산의 공정가치(수준 2) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	관측가능한 투입변수	투입변수의 내용
블랙솔즈평가모형	보통주 종가	보고기간 말 시장에서 공시되는 보통주 종가에 기초함

(5) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	당기손익							기타포괄손익 (주1)
	이자	배당금	평가	손상/환입	처분	환변동	기타	
금융자산 :								
당기손익인식금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-
대여금및수취채권	1,171,810	-	-	(1,513,453)	(20,086)	5,502,577	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	(261,450,872)	(578,098)	-	-	55,073,199
만기보유금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	1,171,810	-	-	(262,964,325)	(598,184)	5,502,577	-	55,073,199
금융부채 :								
당기손익인식금융부채	-	-	-	-	-	-	-	-
상각후원가로측정하는금융부채	(14,018,859)	-	-	-	-	119,577	-	-
금융보증계약	-	-	-	-	-	-	303,334	-
합계	(14,018,859)	-	-	-	-	119,577	303,334	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액임.

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	당기손익							기타포괄 손익
	이자	배당금	평가	손상/환입	처분	환변동	기타	
금융자산 :								
당기손익인식금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-
대여금및수취채권	1,174,828	-	-	(2,509,350)	-	14,729,035	-	-
매도가능금융자산	-	600	-	-	-	-	-	-
만기보유금융자산	141,764	-	-	-	-	-	-	-
합계	1,316,592	600	-	(2,509,350)	-	14,729,035	-	-
금융부채 :								
당기손익인식금융부채	-	-	-	-	-	-	-	-
상각후원가로측정하는금융부채	(12,478,767)	-	-	-	-	(10,508,831)	-	-
금융보증계약	-	-	-	-	-	-	1,315,422	-
합계	(12,478,767)	-	-	-	-	(10,508,831)	1,315,422	-

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익	당기손익		기타포괄손익
	평가손익	처분손익		평가손익	처분손익	
위험회피 파생상품	(26,545,319)	7,532,916	-	(28,885,294)	(19,473,616)	-

11. 종속기업 및 관계기업 투자

당기말과 전기말 현재 종목별 종속기업 및 관계기업의 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회 사 명	소재국가	지분율(%)	당기말	전기말
종속기업 :				
Doosan Marine Industry(Dalian) Co., Ltd.(이하 'DMI')	중국	100.00	17,579,757	17,579,757
Doosan Engine PNG Co., Ltd.(이하 'DEPNG')	파푸아뉴기니	100.00	42	42
소계			17,579,799	17,579,799
관계기업 :				
Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co., Ltd.(이하 'DSDMP')(주1)	중국	10.80	3,853,794	3,853,794
Doosan Infracore International, Inc.(이하 'DII')(주2)	미국	11.59	-	146,521,807
Doosan Holdings Europe Ltd.(이하 'DHEL')(주2)	아일랜드	21.73	-	196,038,744
두산큐백스(주3)	대한민국	2.99	4,155,085	-
소계			8,008,879	346,414,345
합계			25,588,678	363,994,144

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

(주2) DII 및 DHEL 을 두산밥캣에 현물출자하고 두산밥캣의 신주를 취득하였으며, 당사는 두산밥캣에 대해 유의적인 영향력을 보유하고 있지 않아 동 주식을 장 기투자 증권으로 분류하였음(주석 8 참조).

(주3) 피투자기업에 대한 직접지분율이 20% 미만이나, 대표이사 선임 등에 대한 공동협약서를 체결하고 있어 관계기업으로 분류함.

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

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	283,761,955	195,728,391	104,061,949	2,620,752	834,520	587,007,567
취득/자본적지출	215,248	700,581	679,570	387,940	3,265,291	5,248,630
대체(주1)	(43,351,982)	(46,821,919)	(29,107,490)	78,820	(539,240)	(119,741,811)
재평가로 인한 순증가	35,465,744	-	-	-	-	35,465,744
처분	(94,800)	(121,381)	(644)	-	-	(216,825)
감가상각	-	(7,010,439)	(12,753,387)	(1,106,294)	-	(20,870,120)
기말장부금액	275,996,165	142,475,233	62,879,998	1,981,218	3,560,571	486,893,185
- 취득원가	202,071,474	189,784,727	183,022,078	56,788,893	3,560,571	635,227,743
- 감가상각누계액	-	(47,309,494)	(120,142,080)	(54,807,675)	-	(222,259,249)
- 재평가손익누계액	73,924,691	-	-	-	-	73,924,691

(주1) 대체에는 매각예정자산으로 대체된 금액 4,526,814천원(전기 : 119,338,591천원)이 포함됨.

한편, 당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 장부금액은 197,800,282천원 (전기말: 202,071,475천원)입니다.

한편, 상기 유형자산 중 일부 토지는 수입신용장 개설과 관련하여 산업은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 31-(2)참조).

(2) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 태평양감정평가법인이 2015년 11월 30일자에 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	-	-	271,724,973	-	-	275,996,165

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

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치와의 연관성
(공시지가기준평가방법) 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함

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

(단위 : 천원)

기초	취득	처분	건설중인자산에 서 대체	매각예정자산 으로 분류	재평가증		기말
					기타포괄손익	당기손익	
275,996,165	8,599	-	2,809	(4,282,600)	-	-	271,724,973

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

(단위 : 천원)

기초	증가	처분		기말	자산별 분류내역	
		유형자산	매각예정자산		유형자산	매각예정자산
83,197,398	-	-	9,272,707	73,924,691	73,924,691	-

상기 재평가잉여금은 법인세효과 반영 전의 금액입니다

(6) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	15,001,017	20,456,211
판매비와관리비	184,449	208,306
개발비	208,994	205,603
합계	15,394,460	20,870,120

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

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

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	개발비	시설이용권	소프트웨어	기타의무형자산	합계
기초장부금액	31,015,578	208,096	5,623,452	4,831,877	41,679,003
취득/자본적지출	11,135,059	-	460,057	393,758	11,988,874
대체	2,147,978	-	-	-	2,147,978
처분	-	-	-	(741,389)	(741,389)
상각	(66,931)	(208,096)	(2,574,962)	(457,863)	(3,307,852)
손상/폐기	(23,181,311)	-	-	(42,021)	(23,223,332)
기말장부금액	21,050,373	-	3,508,547	3,984,362	28,543,282
- 취득원가	43,286,673	3,329,540	14,608,101	5,421,260	66,645,574
- 상각(손상)누계액	(22,236,300)	(3,329,540)	(11,099,554)	(1,436,898)	(38,102,292)

기타무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부가액은 2,042,113천원 (전기말 : 2,486,113천원)입니다.

당기 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출액은 당기 6,547,995천원(전기 : 6,939,200천원)입니다.

(2) 당기와 전기의 무형자산으로 자본화한 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	889,458	1,180,666
자본화이자율	4.30%	4.45%

(3) 당기와 전기의 계정과목별 상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	2,564,155	2,248,832
판매비와관리비	688,635	939,020
개발비	120,000	120,000
합계	3,372,790	3,307,852

14. 차입금 및 사채

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 천원)

사채종류	연이자율(%)	당기말	전기말
제6회	4.16	100,000,000	100,000,000
제7회	5.00	90,000,000	90,000,000
소계		190,000,000	190,000,000
차감 : 유동성대체		(99,907,752)	-
차감 : 사채할인발행차금		(282,515)	(516,754)
차감 계		89,809,733	189,483,246

(2) 단기차입금

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
외화단기차입금 (주1)	KEB하나은행	-	-	6,304,129
	우리은행	1.72	2,432,106	-
	소계		2,432,106	6,304,129
원화단기차입금	농협은행	3.30	19,200,000	10,000,000
	산업은행	3.73	25,000,000	-
	국민은행	4.05	-	10,000,000
	우리은행	5.19	-	30,000,000
	소계		44,200,000	50,000,000
합계			46,632,106	56,304,129

(주1) 상기 외화단기차입금은 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도거래에서 발생한 차입금으로 해당 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 30-(2) 참조).

(3) 장기차입금

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화장기차입금	농협은행	MOR+2.0	20,000,000	20,000,000
	산업은행	4.42	25,000,000	25,000,000
		3M CD+2.06	30,000,000	30,000,000
소계			75,000,000	75,000,000
차감 : 유동성 대체			(45,000,000)	-
장기차입금 차감 계			30,000,000	75,000,000

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	33,728,883	29,549,919
사외적립자산의 공정가치	(27,209,422)	(21,617,042)
순확정급여부채	6,519,461	7,932,877

(2) 당기와 전기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	4,047,021	4,597,591
과거근무원가	-	(31,881)
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	266,597	426,428
합계	4,313,618	4,992,138

(3) 당기와 전기의 계정과목별 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	3,138,463	3,471,470
판매비와관리비	1,088,994	1,282,179
개발비	86,161	238,489
합계	4,313,618	4,992,138

(4) 당기와 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	29,549,919	31,811,723
당기근무원가	4,047,021	4,597,591
과거근무원가	-	(31,881)
관계기업 전입	67,783	-
관계기업 전출	(261,440)	(246,934)
이자비용	713,660	958,107
확정급여채무의 재측정요소	482,789	(262,310)
- 인구통계적가정의 변동	(735,843)	146,372
- 재무적가정의 변동	179,806	485,499
- 경험조정 등	1,038,826	(894,181)
퇴직금 지급액	(870,849)	(7,276,377)
기말	33,728,883	29,549,919

(5) 당기와 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	21,617,042	19,946,058
사외적립자산의 기대수익	447,063	531,680
사외적립자산의 재측정요소	(149,666)	(214,106)
사용자의 기여금	6,311,338	8,709,701
퇴직금 지급액	(870,849)	(7,276,377)
관계기업 전출	(145,506)	(79,914)
기말	27,209,422	21,617,042

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.5%	2.60%
미래임금상승율	근로자 2.00%	근로자 2.00%
	임 원 3.20%	임 원 2.80%

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
채권	2,894,079	430,672
증권	1,997,085	61,421
대출	95,157	91,723
예금	21,468,413	20,938,266
기타	754,688	94,960
합계	27,209,422	21,617,042

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	(1,521,422)	1,692,394	1,490,794	(1,374,102)	(1,187,266)	1,310,547	1,305,094	(1,205,070)
비율	(-)4.62%	4.90%	4.30%	(-)4.17%	(-)4.02%	4.44%	4.42%	(-)4.08%

(9) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

1)당기말

(단위 : 천원)

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

2)전기말

(단위 : 천원)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년초과
지급액	4,202,871	7,881,253	12,307,562	16,022,186

당사는 확정급여제도와 관련하여 차기에 4,048,057천원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

16. 충당부채

당기와 전기의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기
	하자보수	소송	합계	하자보수
기초	7,467,932	-	7,467,932	3,866,035
전입(환입)	(618,508)	-	(618,508)	1,413,918
사용	(2,113,264)	-	(2,113,264)	(2,226,377)
기타(주1)	1,616,519	608,904	2,225,423	4,414,356
기말	6,352,679	608,904	6,961,583	7,467,932
유동	2,512,167	608,904	3,121,071	4,433,212
비유동	3,840,512	-	3,840,512	3,034,720

(주1) 하자보수발생의 귀책사유에 따라 기술사로 부터 정산받은 금액과 통상임금소
 송에 따른 충당금 설정금액임.

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

17. 자본금 및 주식발행초과금

당기와 전기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 없습니다.

(단위 : 천원)

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

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

18. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	621,478	623,043

(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	24,000주	2017.3.28 - 2024.3.27	9,490원	3,583원

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

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

(주1) 무위험이자율은 3년만기 국고채의 유통수익율을 기준으로 산정하였습니다.

당기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	발행할 주식수					평가금액				
	기초	증가	행사	취소	기말	기초	증가	행사	취소	기말
1차	10,900	-	-	(4,400)	6,500	112,739	-	-	-	112,739
2차	30,000	-	-	(10,300)	19,700	139,590	-	-	-	139,590
3차	83,700	-	-	-	83,700	283,157	-	-	-	283,157
4차	27,700	-	-	(3,700)	24,000	87,557	8,157	-	(9,722)	85,992
합계	152,300	-	-	(18,400)	133,900	623,043	8,157	-	(9,722)	621,478

당사는 주식선택권의 부여로 당기 및 전기에 주식보상비용으로 인식한 금액은 각각 (-)1,565천원 및 72,883천원이며, 당기말 이후 인식할 보상비용은 없습니다.

19. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
토지재평가잉여금	56,034,915	63,063,627
매도가능금융자산평가손익	41,745,485	-
합계	97,780,400	63,063,627

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	12,028,285	34,272,251
합계	15,928,285	38,172,251

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	38,172,251	172,546,721
당기순손실	(28,793,277)	(134,427,816)
확정급여제도의 재측정요소	(479,401)	36,539
재평가토지의 처분	7,028,712	16,807
기말	15,928,285	38,172,251

(3) 당기와 전기의 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

제18기	2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지	제17기	2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지
처분예정일	2017년 3월 31일	처분확정일	2016년 3월 25일

(단위 : 천원)

과 목	제18기		제17기	
I. 미처분이익잉여금		12,028,285		34,272,251
1. 전기이월미처분이익잉여금	34,272,251		168,646,721	
2. 당기순손실	(28,793,277)		(134,427,816)	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(479,401)		36,539	
4. 재평가토지의 처분	7,028,712		16,807	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		12,028,285		34,272,251

21. 매출

당기와 전기의 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 매출	764,459,261	649,927,307
공사매출	34,446,339	36,754,714
기타매출	5,774,506	5,594,946
합계	804,680,106	692,276,967

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	614,137,132	396,018,079
해외	190,542,974	296,258,888
소계	804,680,106	692,276,967

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
삼성중공업	263,185,354	115,010,665
대우조선해양	206,700,312	101,007,893
합계	469,885,666	216,018,558

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	233,372,150	187,819,298	45,552,853	451,602	15,762,004	16,562,497

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
디젤엔진	226,099,696	177,912,875	48,186,821	-	2,331,456	9,702,365

(2) 당기와 전기의 건설계약의 수주내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

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

2) 전기

(단위 : 천원)

발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상액	기말잔액
KHNP 외 6개사	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 13건	2005-02-04 ~ 2017-03-31	97,502,112	24,460,363	(36,754,714)	85,207,761

(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	추정총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
디젤엔진	-	1,440,601	(1,415,333)	(25,268)	(1,415,333)

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	대손충당금
신고리#3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기	2009-07-17	2017-03-31	99.8%	2,490,373	-	-	-

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(3,951,058)	(1,477,575)
원재료의 매입액	535,264,917	505,922,562
종업원급여	68,397,020	87,247,772
복리후생비	10,982,555	14,868,825
감가상각비 및 무형자산상각비	18,438,256	23,852,369
기술사용료	54,572,185	55,313,571
기타비용	110,735,898	69,500,044
매출원가 및 판매비와관리비 합계	794,439,773	755,227,568

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	15,768,769	18,757,037
복리후생비	2,310,406	5,276,827
퇴직급여	1,088,994	16,352,447
지급수수료	4,878,013	5,479,587
감가상각비	184,449	208,306
무형자산상각비	688,635	939,020
광고선전비	517,523	490,418
임차료	1,199,876	1,259,458
대손상각비	1,513,453	2,509,350
경상연구개발비	6,547,995	6,939,200
기타	2,327,227	2,803,336
합계	37,025,340	61,014,986

26. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	1,171,810	1,316,592
배당금수익	-	600
금융보증수익	303,334	1,315,422
외환차익	31,432,362	23,839,560
외화환산이익	1,718,775	1,435,628
파생상품거래이익	25,632,422	8,864,243
파생상품평가이익	687,349	2,838,556
확정계약평가이익	35,784,038	54,688,212
합계	96,730,090	94,298,813
금융비용 :		
이자비용	14,018,859	12,478,767
지급보증료	497,028	451,631
외환차손	26,847,654	19,743,060
외화환산손실	681,329	1,311,924
파생상품거래손실	18,099,506	28,337,859
파생상품평가손실	27,232,668	31,723,850
확정계약평가손실	26,948,754	29,599,229
합계	114,325,798	123,646,320
순금융수익(비용)	(17,595,708)	(29,347,507)

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
임대료수익	329,864	255,935
유형자산처분이익	266,294	94,475
무형자산처분이익	-	54,550
무형자산손상차손환입	17,500	-
매각예정자산손상차손환입	311,227	-
재평가이익	-	13,376
잡이익	502,069	1,728,833
합계	1,426,954	2,147,169
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	20,086	-
유형자산처분손실	1,932,424	-
무형자산처분손실	10,500	52,758
무형자산손상차손	21,934,122	23,223,332
매각예정자산처분손실	508,306	-
매각예정자산손상차손	12,650,120	54,983,092
매도가능금융자산처분손실	578,098	-
매도가능금융자산손상차손	261,450,872	-
기부금	674,719	221,339
잡손실	4,208,744	5,852,591
합계	303,967,991	84,333,112
순기타영업외수익(비용)	(302,541,037)	(82,185,943)

28. 법인세

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	117,425	770,606
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	6,682,764	(32,241,068)
±자본에 직접 반영된 법인세 변동액	(13,174,660)	(8,585,773)
법인세수익	(6,374,471)	(40,056,235)

(2) 당기와 전기의 이연법인세자산과 부채 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

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

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	증감		기말
		손익	자본	
일시적차이에 대한 이연법인세				
외화환산손익	(187,817)	143,282	-	(44,535)
감가상각비	2,338,163	713,051	-	3,051,214
대손충당금	-	496,130	-	496,130
미수수익	(105,444)	100,285	-	(5,159)
재고자산	4,774,350	2,925,995	-	7,700,345
파생상품	4,588,440	4,107,224	-	8,695,664
확정계약	(9,491,310)	(1,496,825)	-	(10,988,135)
장기투자증권	970,458	-	-	970,458
기타무형자산	177,079	(31,587)	-	145,492
미지급비용	1,075,120	3,769,918	-	4,845,038
선수수익	(2,242,990)	788,720	-	(1,454,270)
금융보증채무	(66,382)	(10,298)	-	(76,680)
하자보수충당부채	935,580	871,660	-	1,807,240
퇴직급여채무	2,102,551	(481,788)	(11,666)	1,609,097
자산재평가	(53,261,636)	(3,235)	(8,574,107)	(61,838,978)
선급금	444,427	(171,612)	-	272,815
개발비	-	5,364,987	-	5,364,987
매각예정자산	-	13,305,908	-	13,305,908
기타	64,401	(17,284)	-	47,117
소계	(47,885,010)	30,374,531	(8,585,773)	(26,096,252)
이월세액공제	1,675,802	(447,107)	-	1,228,695
기부금한도초과	697,356	(606,466)	-	90,890
이월결손금	10,683,103	11,505,883	-	22,188,986
소계	13,056,261	10,452,310	-	23,508,571
합계	(34,828,749)	40,826,841	(8,585,773)	(2,587,681)

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
차감할일시적차이		
장기투자증권	233,437,065	-
기부금한도초과	1,174,039	2,726,776
미사용 세무상결손금	170,495,140	-
미사용 세액공제	2,028,476	882,554

당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할일시적차이 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	0~1년	1년~2년	2년~3년	3년 초과	합계
차감할일시적차이	-	-	-	-	-
장기투자증권	-	-	-	233,437,065	233,437,065
기부금한도초과	15,320	134,128	654,669	369,922	1,174,039
미사용 세무상결손금	-	-	-	170,495,140	170,495,140
미사용 세액공제	-	882,554	793,248	352,674	2,028,476

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)	소멸가능성이 높지 않음
관계기업 투자	(1,178,393)	394,451,511	소멸가능성이 높지 않음
합계	(6,420,455)	389,209,449	

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

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도 재측정요소	(5,013,465)	1,213,258	(3,800,207)	(4,381,010)	1,060,204	(3,320,806)

토지재평가잉여금	73,924,691	(17,889,775)	56,034,916	83,197,397	(20,133,770)	63,063,627
매도가능증권평가이익	61,881,710	(14,975,374)	46,906,336	-	-	-
매도가능증권평가손실	(6,808,511)	1,647,660	(5,160,851)	-	-	-
합계	123,984,425	(30,004,231)	93,980,194	78,816,387	(19,073,566)	59,742,821

(6) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(35,167,748)	(174,484,052)
국내법인세율로 계산된 법인세수익	(8,510,595)	(42,225,141)
조정사항 :		
법인세추납액	117,424	770,608
비일시적차이	93,752	285,945
세액공제	82,773	(435,447)
이연법인세 미인식분 변동	1,898,592	1,542,434
기타	(56,416)	5,366
법인세수익	(6,374,470)	(40,056,235)
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)

(주1) 당기와 전기에 세전손실이 발생하여 유효세율을 계산하지 않음.

29. 주당손익

(1) 기본주당순손익

기본주당순손익은 당사의 당기순손익을 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 : 천원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순손실	28,793,277	134,427,816
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	69,500,000	69,500,000
기본주당순손실	414원	1,934원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 당기와 전기의 발행주식수와 동일함.

(2) 희석주당순손익

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

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

구분	당기	전기
잠재적 보통주	133,900주	152,300주

30. 우발채무와 약정사항

(1) 견질어음과 수표

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

(2) 매출채권의 할인

당기말 현재 당사는 은행에 할인양도한 매출채권 2,432,106천원(전기말 : 6,304,129천원)에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우 소구의무를 부담하고 있습니다. 당기말 현재 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입(단기 차입금)으로 인식하였습니다(주석 14-(2) 참조).

(3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 다음과 같은 손해배상 소송을 진행하고 있으며, 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다.

(단위 : USD, EUR, 천원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
그리스법원	GAEI(Guam Advance Enterprises.Inc)	당사	그리스 Chios 디젤발전소 하도급업체 (GAEI)의 계약해제관련 손해배상 청구 소송	EUR 2,181,541	1심 진행 중(주1)
				EUR 473,162	1심 진행 중
				EUR 2,000,000	1심 진행 중
서울중앙지방법원	Steamar Transportes Maritimos LDA 외 1인	당사 외 1인	운항정지에 따른 손해배상	USD 125,163	1심 진행 중
				EUR 266,865	
창원지방법원	Magnolia Shipping PTE LTD 외 20명	당사	손해배상 소송	8,730,420	1심 진행중
창원지방법원	강규용 외 454명	당사	통상임금 산정 범위에 따른 임금 청구 소송	7,214,429	2심 진행중
	김경호 외 52명			423,277	
창원지방법원	김정섭 외 4명	당사	성과급 지급 소송	20,001	1심 진행 중
대한상사중재원	에스피피조선 주식회사	당사	계약 해제에 따른 선수금 반환 중재 요청	USD 10,783,053	1심 진행 중
				1,686,280	

(주1) 그리스 히오스 소송은 이전에 진행한 항소심(당사 승소하였음)과 달리, 2015년 12월 30일 새로 제기된 소송임.

(4) 주요 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 천원)

내역	금융기관	한도액		실행액	
무역금융한도약정	산업은행	25,000,000		25,000,000	
	농협은행	19,200,000		19,200,000	
	수출입은행	25,000,000	USD	4,000,000	
전자방식외상채권담보대출	우리은행	10,000,000		8,094,270	
	국민은행	2,000,000		244,023	
수입신용장발행약정	우리은행	USD	19,000,000	USD	15,693,591
	산업은행	USD	15,000,000	USD	13,535,783
기타외화지급보증	KEB하나은행	USD	9,548,496	USD	9,548,496
		EUR	100,000	EUR	100,000
	우리은행	USD	11,500,000	USD	9,576,128
	농협은행	USD	23,000,000	USD	21,977,900
	국민은행	USD	10,410,020	USD	10,410,020
	서울보증보험	USD	-	USD	4,195,598
		EUR	-	EUR	413,000
기타원화지급보증	우리은행	4,400,000		4,172,936	
	서울보증보험	-		22,709,928	

(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 54,572,185천원과 55,313,571천원입니다.

(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. 한편 상기 건과 관련하여 재무제표에 미치는 영향은 한국채택국제회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 문단 92에 따라 주식기재를 생략하였습니다. 한편, 당사는 통상임금과 관련하여 소송을 진행 중에 있습니다. 한편, 보고기간종료일 이후 관련 소송에서 일부 승소했으며, 일부 패소한 부분에 대해서는 충당금으로 인식하고 있습니다(주석 16 참조).

31. 지급보증 및 담보제공

(1) 지급보증

당기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 천원)

보증회사	지급보증액		보증내역
KEB하나은행	USD	9,548,496	선수금환급, 계약이행, 하자보증, 입찰보증
	EUR	100,000	
우리은행	USD	9,576,128	선수금환급, 하자보증, 계약이행
		4,172,936	
농협은행	USD	21,977,900	선수금환급
국민은행	USD	10,410,020	선수금환급, 계약이행, 하자보증
서울보증보험	USD	4,195,598	선수금환급, 계약이행, 하자보증
	EUR	413,000	
		22,709,928	
합계	USD	55,708,142	선수금환급, 계약이행, 하자보증, 입찰보증
	EUR	513,000	
		26,882,864	

당기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

피보증인	지급보증액		보증내역	지급보증처	특수관계
DMI	USD	4,000,000	차입금	수출입은행	종속기업

(2) 담보제공

산업은행에서 개설한 수입신용장에 대해 당사는 보유 중인 유형자산을 담보로 제공하였는 바, 당기말 현재 담보제공 내역은 다음과 같습니다(주석 12 참조).

(단위 : EUR, 천원)

담보권자	담보제공자산	장부금액	설정금액	담보제공액
산업은행	토지	31,128,484	EUR 5,983,200	EUR 4,986,000

32. 특수관계자 거래

당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

구분	회사명
최상위 지배기업	두산
차상위 지배기업	두산중공업
종속기업	DMI, DEPNG
관계기업	DSDMP, 두산큐백스
최상위·차상위 지배기업의 종속기업 및 기타특수관계자	두산인프라코어, 두산밥캣, 두산건설, 오리콤, 두산베어스, 두타몰 등
대규모기업집단체열회사 등(주1)	네오홀딩스, 빅앤트 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 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출 등			매입 등		
		매출	유·무형자산 매각	기타수익	매입	유·무형자산 매입	기타비용
최상위 지배기업	두산	1,797,433	-	910,566	5,106,768	588,391	4,898,278
차상위 지배기업	두산중공업	-	-	-	96,665,660	-	441,686
종속기업	DMI	-	-	228,557	12,351,119	-	-
	DEPNG	2,954,023	-	-	-	-	-
관계기업	두산큐백스	-	-	-	-	-	1,345
기타특수관계자	두산건설(주1)	1,452,628	50,510,530	290,986	177,796	5,619,880	-
	기타	1,799,577	-	274,717	169,145	-	1,254,203
합계		8,003,661	50,510,530	1,704,826	114,470,488	6,208,271	6,595,512

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

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출 등			매입 등		
		매출	유·무형자산 매각	기타수익	매입	유·무형자산 매입	기타비용
최상위 지배기업	두산	2,071,384	-	849,137	5,447,472	1,413,874	4,544,680
차상위 지배기업	두산중공업	-	-	-	86,332,211	-	-
종속기업	DMI	-	-	68,158	10,443,463	-	-
관계기업	DII	-	-	654,314	-	-	-
	DHEL	-	-	567,614	-	-	-
기타특수관계자	두산건설	2,793,378	-	280	180,731	738,849	-
	기타	-	-	1,680	231,261	254,231	336,091
합계		4,864,762	-	2,141,183	102,635,138	2,406,954	4,880,771

(3) 특수관계자와의 채권·채무

당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금
최상위 지배기업	두산	-	-	-	1,666,731	1,976,677	-
차상위 지배기업	두산중공업	-	-	-	3,521,115	570	-
종속기업	DMI	-	1,407,136	7,276,920	2,991,832	165,264	-
	DEPNG(주1)	3,076,205	-	-	-	-	-
관계기업	두산큐백스	-	471,000	-	-	-	-
기타특수관계자	두산건설	-	12,798,613	-	5,114	18,381	-
	기타	-	5,985,214	-	248,133	47,611	-
합계		3,076,205	20,661,963	7,276,920	8,432,925	2,208,503	-

(주1) 종속기업 DEPNG 매출채권에 대하여 당기말 현재 대손충당금 1,538,103천원을 인식함.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금
최상위 지배기업	두산	-	-	-	545,699	2,040,582	-
차상위 지배기업	두산중공업	-	-	-	1,577,472	3,144	-
종속기업	DMI	-	1,406,188	-	1,839,962	170,243	-
관계기업	DII	-	2,237,230	-	-	-	-
	DHEL	-	1,935,257	-	-	-	-
기타특수관계자	두산건설	-	8,508,289	-	-	3,034	-
	기타	-	643,406	-	386,666	66,347	-
합계		-	14,730,370	-	4,349,799	2,283,350	-

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

(단위: 천원)

구분	회사명	자금거래		지분거래	
		대여	회수	증자 및 출자	지분 매입
종속기업	DMI	7,276,920	-	-	-
기타특수관계자	두산건설(주1)	-	-	25,255,265	4,155,085
	두산밥캣(주2)	-	-	616,875,872	-
합계		7,276,920	-	642,131,137	4,155,085

(주1) 두산건설로부터 두산큐백스 주식을 취득하였으며(주석 11참조), 매각예정자산 중 일부를 두산건설에 출자하고 전환우선주를 취득함(주석 8 참조).

(주2) DII와 DHEL 주식을 두산밥캣에 현물출자함(주석 11 참조).

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

(5) 주요 경영진에 대한 보상금액

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	4,166,961	6,527,755
퇴직급여	325,268	415,349
주식기준보상	(1,565)	72,883
합계	4,490,664	7,015,987

33. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
조정액 :		
현금유출 없는 비용등의 가산		
이자비용	14,018,859	12,478,767
퇴직급여	4,227,457	4,753,649
재고자산평가손실	15,293,324	12,455,739
감가상각비	15,185,466	20,664,517
무형자산상각비	3,252,790	3,187,852
대손상각비	1,513,453	2,509,350
주식보상비용	-	72,883
외화환산손실	681,329	1,311,924
파생상품평가손실	27,232,668	31,723,850
확정계약평가손실	26,948,754	29,599,229
매도가능금융자산처분손실	578,098	-
매도가능금융자산손상차손	261,450,872	-
유형자산처분손실	1,932,424	-
무형자산처분손실	10,500	52,758
무형자산손상차손	21,934,122	23,223,332
충당부채전입	-	1,413,918
매각예정자산처분손실	508,306	-
매각예정자산손상차손	12,650,120	54,983,092
현금유입 없는 수익등의 차감		
이자수익	(1,171,810)	(1,316,592)
배당금수익	-	(600)
법인세수익	(6,374,471)	(40,056,235)
충당부채환입	(618,508)	-
금융보증수익	(303,334)	(1,315,422)
외화환산이익	(1,718,775)	(1,435,628)
파생상품평가이익	(687,349)	(2,838,556)
확정계약평가이익	(35,784,038)	(54,688,212)
유형자산처분이익	(266,294)	(94,475)
무형자산처분이익	-	(54,550)
무형자산손상차손환입	(17,500)	-
매각예정자산손상차손환입	(311,229)	-
관계기업투자주식처분이익	(274,728,663)	-
주식보상비용환입	(1,565)	-
재평가이익	-	(13,376)
합계	85,435,006	96,617,214

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 변동	(9,763,888)	9,991,963
기타채권의 변동	144,931	538,321
미청구공사의 변동	(13,430,548)	10,668,518
재고자산의 변동	(19,244,381)	(13,933,314)
기타유동자산의 변동	(745,896)	6,668,136
장기기타채권의 변동	1,218,276	3,064,166
기타비유동자산의 변동	(58,273)	(6,041,771)
파생상품자산(부채)의 변동	(29,390,014)	(11,913,295)
확정계약자산(부채)의 변동	23,960,586	18,903,757
매입채무의 변동	40,142,984	(12,513,841)
기타채무의 변동	(6,630,305)	7,316,851
초과청구공사의 변동	6,860,131	(4,866,092)
선수금의 변동	(28,223,162)	(10,449,360)
기타유동부채의 변동	4,558,938	4,225,205
장기기타채무의 변동	(5,722,145)	6,126,002
기타비유동부채의 변동	1,484,421	-
사외적립자산의 변동	(5,440,488)	(1,433,324)
퇴직금의 지급	(870,849)	(7,276,377)
관계기업 전입	67,783	-
관계기업 전출	(115,934)	(167,020)
충당부채의 변동	112,159	2,187,979
합계	(41,085,674)	1,096,504

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

(단위 : 천원)

과 목	당기	전기
미수금의 유동성 대체	5,788,558	5,964,941
건설중인자산의 본계정 대체	3,384,002	539,240
감가상각비의 개발비 대체	208,994	205,603
유형자산의 매각예정비유동자산 재분류	4,526,814	119,338,591
유형자산의 취득으로 인한 미지급금의 증감	412,841	382,180
무형자산의 취득으로 인한 미지급금의 증감	83,654	58,900
현물출자	616,875,872	-
사채의 유동성대체	100,000,000	-
장기차입금의 유동성대체	45,000,000	-

34. 매각예정자산

당기말과 전기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
토지	-	42,005,000
건물 및 구축물	-	12,100,500
기계장치	4,913,000	10,250,000
합계	4,913,000	64,355,500

당사는 기계장치에 대한 매각계약을 체결하였으며, 2017년 중 매각이 완료될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 두산엔진주식회사의 2016년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

두산엔진주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 두산엔진주식회사의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 두산엔진주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고 하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"라고 기술하고 있습니다.

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

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

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

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

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 함종호
2017년 3월 22일

내부회계관리자의 운영실태 평가 보고서

두산엔진주식회사 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 살펴볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계·운영되고 있다고 판단합니다.

2017년 2월 15일

내부회계관리자(CFO) 김 일 도 (인)

대 표 이 사 사 장 김 동 철 (인)

Doosan Engine



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두산엔진주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	2	3	1	1	7	10	2	2	12	8	-	-	24	24
투입 시간	분·반기검토	13	6	92	130	1,194	1,738	465	148	50	-	-	1,814	2,022
	감사	31	40	94	76	808	1,058	521	162	208	152	-	1,662	1,488
	합계	44	46	186	206	2,002	2,796	986	310	258	152	-	3,476	3,510

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.4.1~2016.10.15			3	일		
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용		
		상주		비상주				
	2016.11.16~11.25	8	일	4	명	3	명	내부통제 이해 및 평가
	2017.1.15~2.10	19	일	4	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본점 검(문서검증, 재계산 등)
2017..2.27~3.2	4	일	4	명	3	명	연결재무제표에 대한 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.22 ~ 2016.12.23			2	일		
	실사(입회)장소	창원본사공장						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품의 실재성 및 재고자산의 진부화여부						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1.3			1	일		
	실사(입회)장소	서울사무소 2층 회의실						
	실사(입회)대상	미사용어음 및 유가증권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2016.5.4, 2016.7.21, 2016.11.24, 2017.2.15						