



두산인프라코어 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제19기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

두산인프라코어(주)

두산인프라코어 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

| | |
|-------------------|-----|
| I. 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| II. 연결재무제표 | |
| 연결재무상태표 | 8 |
| 연결손익계산서 | 10 |
| 연결포괄손익계산서 | 11 |
| 연결자본변동표 | 12 |
| 연결현금흐름표 | 13 |
| 주석 | 14 |
| III. 외부감사 실시내용 | 116 |

독립된 감사인의 감사보고서

두산인프라코어 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 두산인프라코어 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심 감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 수익 인식 - 매출에서 차감되는 항목 관련 부채의 추정

핵심감사사항으로 결정한 이유

2018년 12월 31일 현재 인센티브, 프로모션 및 리베이트 등과 관련하여 매출 차감항목 관련 부채금액은 195,625백만원입니다. 연결회사는 고객들에게 다양한 인센티브와 프로모션 프로그램을 제공하고 있습니다. 이와 관련하여 발생하는 원가는 매출의 차감으로 처리되고 있으며, 미정산된 금액은 발생기준으로 인식되고 있습니다. 인센티브 및 리베이트 약정은 복잡하고 미정산된 부분에 대한 적절한 발생액을 계상하기 위해선 경영진의 유의적 추정이 요구되기 때문에 우리는 보고기간말에 인식된 인센티브, 프로모션 및 리베이트 등 매출 차감항목 추정치에 주의를 기울였습니다(주석3 참조).

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 주요 종속회사 감사인을 활용하여 하기의 절차를 포함하는 관련 감사절차를 수행하였습니다.

- 인센티브 및 프로모션 등과 관련하여 연결회사가 적용한 회계정책 평가
- 관련 내부통제의 설계와 운영의 효과성에 대한 테스트 수행
- 전기말 추정치를 실제 결과치와 비교하여 소급 확인
- 매출 차감항목 추정시 이용된 방법이 합리적이고 일관성 있게 사용되고 있는지 여부에 대한 평가
- 경영진의 추정 내역을 징구하여 인센티브 등의 대상이 되는 매출 수량 정보가 완전하게 반영되어 있는지 테스트
- 샘플로 추출된 항목에 대해 판매량 정보, 과거 발생원가, 관련 약정상 비율 등 추정치 산정시 이용되는 변수의 정확성 테스트

(2) 영업권 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

2018년 12월 31일 현재 영업권의 장부금액은 2,920,112백만원이며, 연결회사 총자산의 26.5%에 해당합니다. 연결회사는 현금창출단위집단에 배부된 영업권에 대해 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하였고 회수가능액이 현금창출단위집단의

장부금액을 상회함에 따라 영업권 손상을 인식하지 않았습니다. 우리는 연결재무제표상 영업권 잔액의 규모와 회수가능액의 추정시 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로 우리는 영업권의 손상평가에 관심을 기울였습니다(주석 13참조).

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

영업권 손상 평가 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 영업권 손상 평가와 관련하여 경영진의 평가 방식의 이해 및 평가
- 경영진이 영업권 손상 검토를 위해 영업권을 배부한 현금창출단위 식별에 대한 합리성 확인
- 현금창출단위집단의 순공정가치 산정시 이용된 시가 총액의 정확성 및 보고기간 이후의 시가 총액의 변동 확인
- 순공정가치 산정시 이용된 주요 가정의 합리성에 대해 이용 가능한 외부의 독립적인 정보와의 비교 등을 통해 확인

(3) 자본화된 개발비용의 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

2018년 12월 31일 현재 무형자산으로 자본화한 개발비의 잔액은 233,055백만원입니다. 연결회사는 한국, 미국, 유럽 등 지역에 연구개발센터를 운영하고 있으며, 신제품 및 미래 기술개발을 목적으로 유의적인 금액을 투자하고 있습니다. 자본화된 개발비의 손상 검토를 위해서는 경영진의 추정이 개입되는 점을 감안하여 우리는 개발비의 손상 평가에 관심을 기울였습니다(주석 13 참조).

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 자본화된 개발비용의 손상평가 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 자본화된 개발비의 금액이 표시된 세부내역을 수령하고 이를 총계정원장에 기록된 금액과 대사
- 당기 중 자본화된 개발비 중 일부를 샘플링하여 자본화 요건을 충족하는지 여부에 대해 테스트

- 샘플로 추출된 진행중인 프로젝트에 대해 프로젝트 담당 매니저와의 인터뷰 등을 통해 개발 상황과 전망에 대해 이해 및 평가하고 이를 토대로 손상 여부에 대해 확인
- 미래 경제적 효익 창출 여부를 확인하기 위해 샘플로 추출된 프로젝트에 대해 관련 매출의 발생 여부 및 향후 매출과 수익성 전망의 합리성 확인

(4) 판매보증충당부채의 평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

2018년 12월 31일 현재 판매보증충당부채 장부금액은 197,492백만원입니다. 연결회사는 제품 판매 후 일정기간 동안 고객에게 무상보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 예상되는 보증 수리비용을 추정하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다. 보증의 수행 의무는 보증의 발생기간, 미래에 발생할 추정 보증비용 등 다양한 가정 및 연결회사가 제공하는 무상보증의 성격과 범위에 따라 결정됩니다. 우리는 판매보증충당부채의 측정시 경영진의 유의적인 추정이 개입되는 점을 고려하여 판매보증충당부채 평가의 적정성에 관심을 기울였습니다(주석 18 참조).

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 판매보증충당부채 평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 판매보증충당부채 인식에 대한 회계정책을 이해하고 관련 내부통제에 대한 이해와 평가
- 경영진이 사용한 주요 회계추정 기초자료의 정확성 검증
- 관련 부채 측정 시 경영진이 사용한 주요 가정의 근거를 과거실적과 비교분석
- 보고기간말 현재 관련 부채 잔액에 대한 독립적인 재계산수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고

해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나,

미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 박희영입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 작



2019년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2019년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

두산인프라코어 주식회사와 그 종속기업

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산인프라코어 주식회사 대표이사 손동연

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 동구 인중로 489 (화수동)

(전 화) 032-211-1114

연 결 재 무 상 태 표
제 19 기 2018 년 12월 31일 현재
제 18 기 2017 년 12월 31일 현재

두산인프라코어 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과목 | 주석 | 제 19 기 | | 제 18 기 | |
|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 자산 | | | | | |
| I. 유동자산 | | | 4,426,821,769,966 | | 3,767,433,937,541 |
| 1. 현금및현금성자산 | 2,4,10,35 | 1,053,016,029,210 | | 943,481,141,254 | |
| 2. 단기금융상품 | 2,4,5,10 | 261,439,186,727 | | 160,166,932,394 | |
| 3. 단기투자증권 | 2,4,6,10 | 14,288,402,916 | | 34,182,400,175 | |
| 4. 매출채권및기타채권 | 2,3,4,7,10,32,34 | 1,353,418,884,045 | | 1,197,046,622,163 | |
| 5. 파생상품자산 | 2,4,9,10 | 8,956,727,423 | | 1,868,202,287 | |
| 6. 재고자산 | 2,8 | 1,524,363,766,335 | | 1,254,963,515,735 | |
| 7. 기타유동자산 | | 211,338,773,310 | | 175,725,123,533 | |
| II. 비유동자산 | | | 6,602,344,922,078 | | 6,508,656,194,909 |
| 1. 장기금융상품 | 2,4,5,10 | 848,391,912 | | 10,500,000 | |
| 2. 장기투자증권 | 2,4,6,10 | 99,008,790,522 | | 93,687,457,663 | |
| 3. 장기매출채권및기타비유동채권 | 2,3,4,7,10,34 | 10,891,458,308 | | 16,150,386,229 | |
| 4. 비유동파생상품자산 | 2,4,9,10 | 7,996,253,597 | | 4,387,862,259 | |
| 5. 종속기업및관계기업 | 2,11,32,34 | 67,912,129,252 | | 91,838,684,125 | |
| 6. 유형자산 | 2,3,12,33 | 1,782,632,844,011 | | 1,786,904,298,672 | |
| 7. 무형자산 | 2,3,13 | 4,328,656,381,720 | | 4,169,281,753,860 | |
| 8. 투자부동산 | 2,14 | 26,308,106,687 | | 20,609,998,094 | |
| 9. 이연법인세자산 | 2,29 | 205,848,185,403 | | 251,122,643,405 | |
| 10. 기타비유동자산 | 10 | 72,242,380,666 | | 74,662,610,602 | |
| 자산총계 | | | 11,029,166,692,044 | | 10,276,090,132,450 |
| 부채 | | | | | |
| I. 유동부채 | | | 3,778,574,164,373 | | 3,695,645,442,786 |
| 1. 매입채무및기타채무 | 4,10,15,32,34 | 1,613,823,764,093 | | 1,281,736,493,268 | |
| 2. 단기차입금 | 2,4,10,16,32,33 | 937,599,855,700 | | 1,409,287,187,360 | |
| 3. 유동성사채 | 4,10,16,32 | 505,338,874,285 | | 474,641,545,632 | |
| 4. 유동성장기차입금 | 2,4,10,16,32,33 | 173,048,137,404 | | 96,310,179,828 | |
| 5. 당기법인세부채 | 2,4,9,10 | 25,849,607,446 | | 32,398,041,440 | |
| 6. 파생상품부채 | 2,4,9,10 | 12,301,480,333 | | 4,026,802,750 | |
| 7. 총당부채 | 2,3,18 | 179,066,431,365 | | 167,059,619,793 | |
| 8. 기타유동부채 | 10 | 331,546,013,747 | | 230,185,572,715 | |
| II. 비유동부채 | | | 3,429,777,644,098 | | 3,407,283,060,510 |
| 1. 기타비유동채무 | 4,10,15 | 1,156,747,007 | | 1,218,603,784 | |
| 2. 사채 | 4,10,16,32 | 944,061,136,540 | | 1,154,956,082,362 | |
| 3. 장기차입금 | 2,4,10,16,32,33 | 1,708,761,427,603 | | 1,513,805,807,222 | |
| 4. 순확정급여부채 | 2,17 | 406,106,460,314 | | 451,858,134,854 | |
| 5. 비유동파생상품부채 | 2,4,9,10 | 4,127,632,054 | | 41,708,762,306 | |
| 6. 이연법인세부채 | 29 | 204,364,376,024 | | 93,587,876,395 | |
| 7. 비유동충당부채 | | 20,377,900,315 | | 9,584,045,726 | |
| 8. 기타비유동부채 | | 140,821,964,241 | | 140,563,747,861 | |
| 부채총계 | | | 7,208,351,808,471 | | 7,102,928,503,296 |
| 자본 | | | | | |
| I. 지배기업 소유주지분 | | | 1,916,877,778,024 | | 1,593,740,454,100 |
| 1. 자본금 | 1,19 | 1,040,790,385,000 | | 1,040,000,595,000 | |

| 과목 | 주석 | 제 19 기 | | 제 18 기 | |
|--------------|-----------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 2. 자본잉여금 | 19 | 213,014,383,085 | | 211,545,565,029 | |
| 3. 기타자본항목 | 20 | (129,310,962,134) | | (108,457,073,777) | |
| 4. 기타포괄손익누계액 | 6.9.10.11.12.21 | (256,805,144,728) | | (334,050,917,882) | |
| 5. 이익잉여금 | 22 | 1,049,189,116,801 | | 784,702,285,730 | |
| II. 비지배지분 | | | 1,903,937,105,549 | | 1,579,421,175,054 |
| 자본총계 | | | 3,820,814,883,573 | | 3,173,161,629,154 |
| 부채와 자본총계 | | | 11,029,166,692,044 | | 10,276,090,132,450 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 19 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

두산인프라코어 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 19 기 | | 제 18 기 | |
|--------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| I. 매출액 | 2,23,24,34 | | 7,730,107,942,853 | | 6,567,897,225,498 |
| II. 매출원가 | 2,8,12,13,17,25,34 | | (5,936,246,301,169) | | (5,024,999,368,311) |
| III. 매출총이익 | | | 1,793,861,641,684 | | 1,542,897,857,187 |
| 판매비와관리비 | 7,12,13,14,17,25,26 | (945,734,195,514) | | (882,128,558,541) | |
| IV. 영업이익 | | | 848,127,446,170 | | 660,769,298,646 |
| 금융수익 | 9,10,27 | 104,252,463,898 | | 296,665,608,495 | |
| 금융비용 | 9,10,27 | (303,338,799,287) | | (455,734,726,941) | |
| 기타영업외수익 | 10,28 | 36,084,086,449 | | 64,152,908,525 | |
| 기타영업외비용 | 7,10,28 | (63,697,135,116) | | (72,931,806,741) | |
| 자본법손실 | 11 | (5,001,734,320) | | (3,294,696,326) | |
| V. 법인세비용차감전순이익 | | | 616,426,327,794 | | 489,626,585,658 |
| 법인세비용 | 2,29 | (222,256,598,381) | | (192,983,826,788) | |
| VI. 연결당기순이익 | | | 394,169,729,413 | | 296,642,758,870 |
| 지배기업 소유주지분 | | 246,409,919,128 | | 148,594,494,966 | |
| 비지배지분 | | 147,759,810,285 | | 148,048,263,894 | |
| VII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익 | 2,30 | | | | |
| 기본주당순이익 | | | 1,184 | | 627 |
| 희석주당순이익 | | | 1,115 | | 620 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서
제 19 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

두산인프라코어 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 제 19 기 | | 제 18 기 | |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| I. 연결당기순이익 | | 394,169,729,413 | | 296,642,758,870 |
| II. 기타포괄손익 | | 172,909,009,024 | | (139,498,812,722) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 : | | | | |
| 1. 확정급여제도의 재측정요소 | 37,545,492,014 | | (6,717,591,709) | |
| 2. 유형자산 재평가잉여금 | 3,000,935,957 | | 34,547,697,525 | |
| 3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | 311,745,173 | | - | |
| 4. 자본업자본변동 | - | | 397,099,884 | |
| 5. 자본업이익잉여금변동 | (109,506,066) | | (71,846,321) | |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 : | | | | |
| 1. 매도가능금융자산평가손실 | - | | (4,403,370,796) | |
| 2. 해외사업환산손익 | 129,649,536,168 | | (157,850,633,039) | |
| 3. 현금흐름위험회피파생상품평가손익 | 2,510,805,778 | | (5,400,168,266) | |
| III. 당기총포괄이익 | | 567,078,738,437 | | 157,143,946,148 |
| IV. 총포괄손익의 귀속 | | | | |
| 지배기업 소유주지분 | | 342,631,656,647 | | 70,873,060,791 |
| 비지배지분 | | 224,447,081,790 | | 86,270,885,357 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표
제 19 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

두산인프라코어 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 지배기업 소유주지분 | | | | | | | 비지배지분 | 총 계 |
|-----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 신종자본증권 | 기타자본항목 | 기타포괄손익 누계액 | 이익잉여금 | 소계 | | |
| 2017.1.1(전기초) | 1,037,276,570,000 | 249,488,144,851 | 508,259,603,649 | (42,440,546,020) | (270,371,100,895) | 578,245,971,895 | 2,060,459,643,480 | 1,387,918,098,648 | 3,448,376,742,128 |
| 총포괄손익 : | | | | | | | | | |
| 연결당기순이익 | - | - | - | - | - | 148,594,494,986 | 148,594,494,986 | 148,048,263,884 | 296,642,758,870 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | - | - | (5,908,110,490) | (5,908,110,490) | (809,481,219) | (6,717,591,709) |
| 유형자산 재평가잉여금 | - | - | - | - | 33,549,343,476 | 34,930 | 33,549,378,406 | 998,319,119 | 34,547,697,525 |
| 매도가능금융자산평가손실 | - | - | - | - | (4,403,370,796) | - | (4,403,370,796) | - | (4,403,370,796) |
| 지분법이익잉여금변동 | - | - | - | - | 368,821,194 | - | 368,821,194 | 28,278,690 | 397,099,884 |
| 지분법이익잉여금변동 | - | - | - | - | - | (64,025,578) | (64,025,578) | (7,820,743) | (71,846,321) |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | - | (96,515,360,869) | - | (96,515,360,869) | (61,335,272,170) | (157,850,633,039) |
| 현금흐름위험회피 파생상품평가손실 | - | - | - | - | (4,748,766,062) | - | (4,748,766,062) | (651,402,204) | (5,400,168,266) |
| 소 계 | - | - | - | - | (71,749,333,057) | 142,622,393,848 | 70,873,060,791 | 86,270,885,357 | 157,143,946,148 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 : | | | | | | | | | |
| 주식선택권 소멸 | - | 1,053,454,893 | - | (1,053,454,893) | - | - | - | - | - |
| 자본잉여금 전입 | - | (82,200,482,487) | - | - | - | 82,200,482,487 | - | - | - |
| 신주인수권부 사채의 발행 | - | 41,976,882,023 | - | - | - | - | 41,976,882,023 | - | 41,976,882,023 |
| 신주인수권의 행사 | 2,724,025,000 | 1,227,565,949 | - | - | - | - | 3,951,590,949 | - | 3,951,590,949 |
| 신종자본증권 배당금의 지급 | - | - | - | - | - | (18,366,562,500) | (18,366,562,500) | - | (18,366,562,500) |
| 종속기업의 배당 | - | - | - | - | - | - | - | (28,541,041,200) | (28,541,041,200) |
| 신종자본증권 콜옵션 행사 | - | - | (508,259,603,649) | (58,904,993,351) | - | - | (567,164,597,000) | - | (567,164,597,000) |
| 종속기업 주식의 처분 | - | - | - | (6,058,079,713) | 8,069,516,070 | - | 2,011,436,357 | 133,773,232,249 | 135,784,668,606 |
| 소 계 | 2,724,025,000 | (37,942,579,822) | (508,259,603,649) | (66,016,527,757) | 8,069,516,070 | 63,833,919,987 | (537,581,250,171) | 105,232,191,049 | (432,359,059,122) |
| 2017.12.31(전기말) | 1,040,000,595,000 | 211,545,565,029 | - | (108,457,073,777) | (334,050,917,882) | 784,702,285,730 | 1,593,740,454,100 | 1,579,421,175,054 | 3,173,161,629,154 |
| 2018.1.1(당기초) | 1,040,000,595,000 | 211,545,565,029 | - | (108,457,073,777) | (334,050,917,882) | 784,702,285,730 | 1,593,740,454,100 | 1,579,421,175,054 | 3,173,161,629,154 |
| 회계정책변경의 효과 | - | - | - | - | - | (899,052,422) | (899,052,422) | (372,370,064) | (1,271,422,486) |
| 수정후 금액 | 1,040,000,595,000 | 211,545,565,029 | - | (108,457,073,777) | (334,050,917,882) | 783,803,233,308 | 1,592,841,401,678 | 1,579,048,804,990 | 3,171,890,206,668 |
| 총포괄손익 : | | | | | | | | | |
| 연결당기순이익 | - | - | - | - | - | 246,409,919,128 | 246,409,919,128 | 147,759,810,285 | 394,169,729,413 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | - | - | 13,693,307,289 | 13,693,307,289 | 23,852,184,725 | 37,545,492,014 |
| 유형자산재평가잉여금 | - | - | - | - | (2,371,378,063) | 5,372,314,020 | 3,000,935,957 | - | 3,000,935,957 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | - | - | - | - | 296,376,151 | 15,389,022 | 311,745,173 | - | 311,745,173 |
| 지분법이익잉여금변동 | - | - | - | - | - | (105,025,966) | (105,025,966) | (4,480,100) | (109,506,066) |
| 해외사업환산이익 | - | - | - | - | 79,549,916,777 | - | 79,549,916,777 | 50,099,619,391 | 129,649,536,168 |
| 현금흐름위험회피 파생상품평가손익 | - | - | - | - | (229,141,711) | - | (229,141,711) | 2,739,947,489 | 2,510,805,778 |
| 소 계 | - | - | - | - | 77,245,773,154 | 265,385,883,493 | 342,631,656,647 | 224,447,081,790 | 567,078,738,437 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 : | | | | | | | | | |
| 주식선택권 소멸 | - | 1,117,895,000 | - | (1,117,895,000) | - | - | - | - | - |
| 신주인수권의 행사 | 789,790,000 | 350,923,056 | - | - | - | - | 1,140,713,056 | - | 1,140,713,056 |
| 종속기업의 배당 | - | - | - | - | - | - | - | (53,727,499,200) | (53,727,499,200) |
| 종속기업 주식의 처분 | - | - | - | (19,735,993,357) | - | - | (19,735,993,357) | 154,168,717,969 | 134,432,724,612 |
| 소 계 | 789,790,000 | 1,468,818,056 | - | (20,853,888,357) | - | - | (18,595,280,301) | 100,441,218,769 | 81,845,938,468 |
| 2018.12.31(당기말) | 1,040,790,385,000 | 213,014,383,085 | - | (129,310,962,134) | (256,805,144,728) | 1,049,189,116,801 | 1,916,877,778,024 | 1,903,937,105,549 | 3,820,814,883,573 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

제 19 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

두산인프라코어 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 19기 | 제 18기 |
|---------------------------------------|----|---------------------|---------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 837,777,742,308 | 665,691,368,633 |
| 1. 영업활동에서 창출된 현금 | 35 | 1,043,288,274,293 | 896,739,191,660 |
| (1) 연결당기순이익 | | 394,169,729,413 | 296,642,758,870 |
| (2) 조정 | | 731,167,416,259 | 683,827,770,950 |
| (3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | | (82,048,871,379) | (83,731,338,160) |
| 2. 이자의 수취 | | 15,117,484,431 | 11,127,322,178 |
| 3. 이자의 지급 | | (166,701,900,364) | (185,853,970,400) |
| 4. 배당금의 수취 | | 4,265,837,456 | 2,108,514,977 |
| 5. 법인세의 납부 | | (58,191,953,508) | (58,429,689,782) |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (312,848,133,380) | (256,288,745,698) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | | 85,518,835,392 | 70,957,996,915 |
| (1) 단기금융자산의 감소 | | 22,809,378,447 | 25,050,508,204 |
| (2) 장기투자증권의 처분 | | 229,129,080 | 3,388,601,075 |
| (3) 대여금의 감소 | | 525,036,293 | - |
| (4) 유형자산 및 투자부동산의 처분 | | 25,288,647,854 | 41,292,473,602 |
| (5) 무형자산의 처분 | | 242,643,718 | 1,226,414,034 |
| (6) 관계기업투자주식의 처분 | | 36,424,000,000 | - |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | | (398,366,968,772) | (327,246,742,613) |
| (1) 단기금융상품의 증가 | | 101,272,254,333 | 12,141,264,000 |
| (2) 장기투자증권의 취득 | | 3,393,765,000 | 3,510,363,900 |
| (3) 대여금의 증가 | | 393,666,636 | 168,851,490 |
| (4) 유형자산의 취득 | | 150,822,172,341 | 134,197,987,710 |
| (5) 무형자산의 취득 | | 109,604,453,424 | 77,460,993,080 |
| (6) 관계기업투자주식의 취득 | | 18,059,850,000 | 65,864,874,081 |
| (7) 기타 | | 14,820,807,038 | 33,902,408,352 |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (422,558,356,803) | 32,267,493,331 |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | | 1,062,074,253,183 | 2,529,832,144,906 |
| (1) 차입금의 차입 | | 637,834,889,738 | 1,380,727,776,826 |
| (2) 사채의 발행 | | 283,474,563,443 | 1,015,382,768,080 |
| (3) 종속기업 자본변동 | | 140,764,800,002 | 133,721,600,000 |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | | (1,484,632,609,986) | (2,497,564,651,575) |
| (1) 차입금의 상환 | | 909,251,648,286 | 1,115,135,547,875 |
| (2) 사채의 상환 | | 521,653,462,500 | 765,000,000,000 |
| (3) 배당금의 지급 | | 53,727,499,200 | 46,907,603,700 |
| (4) 신증자본증권 콜옵션 행사 | | - | 570,521,500,000 |
| IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과 | | 7,163,635,831 | (36,766,746,091) |
| V. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III + IV) | | 109,534,887,956 | 404,903,370,175 |
| VI. 기초의 현금및현금성자산 | | 943,481,141,254 | 538,577,771,079 |
| VII. 기말의 현금및현금성자산 | | 1,053,016,029,210 | 943,481,141,254 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 19 기 2018년 12월 31일 현재

제 18 기 2017년 12월 31일 현재

두산인프라코어 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

두산인프라코어 주식회사(이하 "지배기업")는 분할법인인 대우중공업 주식회사의 2000년 1월 20일자 기업개선작업약정 및 2000년 6월 27일자 임시주주총회 결의에 따라 2000년 10월 23일을 분할등기일로 지배기업, 대우조선해양 주식회사 및 부설 채권 처리를 목적으로 하는 대우중공업 주식회사 등 3개 회사로 분할함으로써 설립 되었으며 내연기관, 각종 건설기계, 운송장비 및 그 부분품의 제조 및 판매를 주된 사업목적으로 하고 있습니다.

지배기업의 분할은 대우중공업 주식회사의 기계사업부문의 2000년 9월 30일 기준의 24,936억원의 자산 및 28,060억원의 부채를 승계하고 대우중공업 주식회사의 주주가 분할신설법인인 지배기업의 주주가 되는 인적분할방식에 따라 이루어졌습니다.

지배기업은 2001년 2월 2일에 지배기업의 주식을 자본시장 및 금융투자에 관한 법률에 따라 설립된 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 신규 상장하였으며, 2005년 4월 29일자로 상호를 대우종합기계 주식회사에서 두산인프라코어 주식회사로 변경 하였습니다. 수차례의 증자를 걸쳐 당기말 현재 지배기업의 보통주자본금은 1,040,790백만원이며, 지배기업의 주주는 두산중공업(36.28%) 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)

| 회사명 | 업종 | 소재지 | 연결회사 내 회사가 소유한 지분율(주1) | | 비지배지분이 보유한 소유지분율(주1) | | 결산일 |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|------------------------|--------|----------------------|-------|---------|
| | | | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 | |
| Doosan Infracore China Co., Ltd. | 건설장비 등의 생산판매 | 중국 | 80.00 | 80.00 | 20.00 | 20.00 | 12월 31일 |
| Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd. | 지주회사 | 중국 | 100.00 | 100.00 | - | - | 12월 31일 |
| Doosan Infracore North America LLC. | 건설장비 등의 판매 | 미국 | 100.00 | 100.00 | - | - | 12월 31일 |
| Doosan Infracore Japan Corp. | 외자유매 | 일본 | 100.00 | 100.00 | - | - | 12월 31일 |
| Doosan (China) Financial Leasing Corp. | 금융업 | 중국 | 100.00 | 100.00 | 7.80 | 7.80 | 12월 31일 |
| Doosan Bobcat Chile S.A. | 건설장비 등의 판매 | 칠레 | 100.00 | 100.00 | - | - | 12월 31일 |
| Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd. | 건설장비 등의 생산판매 | 중국 | 100.00 | 100.00 | 13.00 | 13.00 | 12월 31일 |
| Doosan Infracore Norway AS. | 건설장비 등의 생산판매 | 노르웨이 | 100.00 | 100.00 | - | - | 12월 31일 |
| Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construção LTDA | 건설장비 등의 판매 | 브라질 | 99.99 | 99.99 | 0.01 | 0.01 | 12월 31일 |
| Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd. | 건설장비 등의 판매 | 인도 | 100.00 | 100.00 | - | - | 3월 31일 |
| 두산밥캣 주식회사 | 지주회사 | 한국 | 51.05 | 55.34 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. (주5) | 지주회사 | 싱가포르 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| 두산밥캣코리아 주식회사 (주5) | 건설장비 등의 판매 | 한국 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Doosan Bobcat Chile Compact SpA | 건설장비 등의 판매 | 칠레 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Doosan Bobcat India Private Ltd. (주5) | 건설장비 등의 생산판매 | 인도 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 3월 31일 |
| Bobcat Corp. | 건설장비 등의 판매 | 일본 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V. (주5) | 기타 서비스 | 멕시코 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Doosan Bobcat China Co., Ltd. | 건설장비 등의 생산판매 | 중국 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Clark Equipment Co. | 건설장비 등의 생산판매 | 미국 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Bobcat Equipment Ltd. | 건설장비 등의 판매 | 캐나다 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Doosan International Australia Pty Ltd. | 건설장비 등의 판매 | 호주 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Doosan Infracore Europe S.A. | 건설장비 등의 판매 | 벨기에 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Bobcat Bensheim GmbH. | 건설장비 등의 판매 | 독일 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Doosan Holdings France S.A.S. (주2) | 지주회사 | 프랑스 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Doosan Techno Holding Co., Ltd. | 지적재산권 관리 | 아일랜드 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Doosan Benelux S.A. | 건설장비 등의 판매 | 벨기에 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Doosan Infracore Europe B.V. (주5) | 건설장비 등의 판매 | 네덜란드 | 100.00 | 100.00 | - | - | 12월 31일 |
| CJSC Doosan International Russia | 건설장비 등의 판매 | 러시아 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Doosan International UK Ltd. | 건설장비 등의 판매 | 영국 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Doosan International South Africa Pty Ltd. | 건설장비 등의 판매 | 남아프리카 공화국 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Doosan Bobcat EMEA s.r.o. (주3, 4) | 건설장비 등의 생산 | 체코 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Bobcat France S.A. | 건설장비 등의 생산 | 프랑스 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Geith International Ltd. | 건설장비 등의 판매 | 아일랜드 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |
| Doosan International Luxembourg S.a.r.l. | 지적재산권 관리 | 룩셈부르크 | 100.00 | 100.00 | 48.95 | 44.66 | 12월 31일 |

- (주1) '지배기업과 연결대상 종속기업(이하 "연결회사") 내 회사가 소유한 지분율'은 연결회사 내 회사가 해당 종속기업에 대해 직접 보유하고 있는 지분을 단순 합산한 지분을 의미하며, '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게 직·간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결회사 내 회사(또는 회사들)가 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순 합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다(즉, 비지배지분이 보유한 소유지분율은 '100% - 연결회사 내 회사가 소유한 유효지분율'을 의미함).
- (주2) Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.와 Doosan International Italia S.r.L는 청산되었고, Bobcat Lyon SAS는 Doosan Holding France S.A.S.에 흡수 합병되었습니다.
- (주3) 전기 중 Doosan Trading Ltd.은 Doosan Holdings Europe Ltd.에 흡수합병되었으며, 당기 중 Doosan Holdings Europe Ltd.는 Doosan Bobcat EMEA s.r.o.에 흡수 합병되었습니다.
- (주4) 전기 중 Doosan Bobcat Engineering s.r.o.는 Doosan Bobcat EMEA s.r.o.에 흡수 합병되었습니다.
- (주5) 전기 중 Doosan International South East Asia Pte. Ltd.가 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.로, Doosan Infracore India Private Ltd.가 Doosan Bobcat India Private Ltd.로, 두산인프라코어밥캣코리아주식회사가 두산밥캣코리아 주식회사로, Doosan International Mexico S.A. de C.V.가 Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.로, Doosan Infracore Customization Center Europe B.V.가 Doosan Infracore Europe B.V 로 명칭을 변경하였습니다.

2) 당기말 현재 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 회사명 | 자산 | 부채 | 매출액 | 당기순이익 | 총포괄이익 |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|
| Doosan Infracore China Co., Ltd. | 1,263,506 | 810,343 | 1,349,404 | 136,878 | 136,878 |
| Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd. | 216,075 | 5,885 | 11,022 | 2,830 | 2,830 |
| Doosan Infracore North America LLC | 283,852 | 218,800 | 259,405 | 3,460 | 3,040 |
| Doosan (China) Financial Leasing Corp. | 678,155 | 506,497 | 47,188 | 7,374 | 7,374 |
| Doosan Infracore Europe B.V | 281,619 | 275,760 | 501,261 | 6,093 | 6,127 |
| 두산밥캣주식회사 및 그 종속기업 | 6,446,324 | 2,706,721 | 3,970,766 | 264,497 | 282,749 |

3) 종속기업에 대한 비지배지분이 지배기업에 중요한 경우, 해당 종속기업에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 회사명 | 비지배지분에 배분된당기순이익 | 누적 비지배지분 | 비지배지분에 배분된 배당금 |
|----------------------------------|--------------------|-------------|-------------------|
| Doosan Infracore China Co., Ltd. | 27,376 | 89,561 | - |
| 두산밥캣주식회사 및 그 종속기업 | 119,089 | 1,830,571 | 53,727 |

(3) 연결대상범위의 변동

1) 당기

| 회 사 명 | 변동여부 | 변동사유 |
|--------------------------------------|--------|--------|
| Doosan Holdings Europe Ltd. | 연결제외 | 흡수합병 |
| 케이에스디제일차 주식회사 | 신규연결편입 | 신규약정체결 |
| Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd. | 연결제외 | 청산 |
| Doosan International Italia S.r.L | 연결제외 | 청산 |
| 케이에스디제일차 주식회사 | 연결제외 | 약정해지 |
| Bobcat Lyon SAS | 연결제외 | 흡수합병 |

2) 전기

| 회 사 명 | 변동여부 | 변동사유 |
|----------------------------------|------|------|
| Doosan Bobcat Engineering s.r.o. | 연결제외 | 흡수합병 |
| Doosan Trading Ltd. | 연결제외 | 흡수합병 |

2. 중요한 회계처리방침

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향 등을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식 기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에 이익잉여금으로 인식하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세정보는 주석 36에서 설명하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

연결회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

기준서 제1115 호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과는 2018년 1월 1일에 이익잉여금에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세정보는 주석 36에서 설명하고 있습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 제정 또는 공표됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

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. 연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산은 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 정산에 전진적으로 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 K-IFRS 제1109호의 적용대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한

순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 K-IFRS 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 또한, 이 기준서의 최초 적용 시 기준서 제1109호의 경과규정을 적용하여 비교정보의 재작성이 요구되지 않으며, 소급적용으로 인한 효과는 최초 적용일의 기초이익잉여금에 반영합니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해석서는 2019년 1월 1일부터 적용되며 비교재무제표를 소급 재작성하거나 최초 적용연도 기초에 변경 효과를 반영하는 방법 중 선택할 수 있습니다.

연차개선 2015-2017

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로, 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우, 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

K-IFRS 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 이 개정 내

용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

- 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' 개정

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 이 개정 내용은 해당 개정 내용을 처음 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용하며, 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

2.2 연결

지배기업이 작성하는 연결재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 작성하고 있으며, 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 모든 종속기업의 재무제표를 통합하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 연결회사가 지배력을 보유한 모든 회사(구조화된 회사를 포함)입니다. 연결회사는 회사에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 회사를 지배합니다. 힘은 관련활동(즉, 피투자자의 이익에 유의적으로 영향을 미치는 활동)을 지시하는 현재의 능력입니다. 힘은 일반적으로 보유지분의 의결권을 고려하여 평가될 수 있으나 과거의 의결 양상을 비롯한 여러 요소들을 고려해야 하며, 계약상 약정에 기인하는 경우도 있습니다. 연결회사의 이익이 피투자 회사의 성과에 따라 달라질 가능성이 있는 경우 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리를 가지게 됩니다.

종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합

으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분 또는 취득일의 공정가치 중 하나의 방법으로 측정하고 있습니다.

이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 그리고 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 피취득자의 식별가능한 순자산의 공정가액을 초과하는 금액은 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채의 식별을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 금액은 잉가매수차익으로 취득일에 즉시 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 미실현이익 및 미실현손실은 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결회사가 채택한 정책과의 일관성 있는 적용을 위하여 필요한 부분은 변경하여 적용하고 있습니다.

한편, 연결회사는 비지배지분과의 거래를 연결회사의 지분 소유자와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 비지배지분으로부터의 지분 취득에 따른 이전대가와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분에 해당하는 금액과의 차이는 자본거래로 회계처리합니다. 지배력을 상실하지 않는 한 비지배지분과의 지분거래로부터 발생하는 소유지분변동은 자본거래로 회계처리합니다. 한편, 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하면서, 이전의 종속기업에 대한 투자자산을 보유하는 경우에 상실한 날의 공정가치로 측정함에 따라 발생한 회계처리 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 회사로서, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20% 이상 50% 이하를 소유하고 있는 경우에 해당되며, 공동기업투자는 연결회사가 계약상의 약정에 의하여 경제활동에 대한 지배력을 공유하고 있는 피투자회사로, 경제활동에 대한 전략적 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 지배력을 공유하고 있는 당사자(참여자) 전체의 동의가 필요합니다.

관계기업과 공동기업투자(이하, "관계기업 등") 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 연결회사의 관계기업 등 투자금액은 취득 시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업 등 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 잉여금의 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 잉여금에 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업투자금액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 의무가 있거나 관계기업을 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 등 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업 등에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다.

관계기업 등의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다.

연결회사는 해외 소재 관계기업 등의 외화표시 재무제표는 해외사업장 외화환산을 준용하여 환산한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 원화 환산 자산에서 부채를 차감한 금액과 자본 금액과의 차이 중 연결회사의 지분에 상당하는 금액은 지분법자본변동(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 있습니다.

2.3 외화 환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결재무제표 작성 시 표시통화는 지배기업의 기능통화인 원화(KRW)입니다.

2) 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

3) 연결회사 등의 외화환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 해외사업장(지배기업과 다른 국가에서 또는 다른 통화로 영업활동을 하는 종속기업, 관계기업, 공동기업투자 및 지점을 의미함)의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 보고통화로 환산하고 있습니다.

① 연결재무상태표의 자산과 부채는 보고기간 종료일 현재의 마감환율로 환산하고 있습니다.

② 연결손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이 거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

③ 위 ①, ②의 환산에서 발생하는 외환차이는 별도의 자본항목으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피 수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 자본항목으로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 일부 또는 전부 처분으로 인하여 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 순투자에 대한 외환차이는 연결손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 피투자회사의 자산·부채로 간주하며, 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금 등 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 연결재무상태표상 '단기차입금'계정에 포함됩니다.

2.5 금융자산

1) 분류

2018년 1월 1일부터 연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 인식과 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수

익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타 손익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 제거

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양

도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 차입금으로 분류하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 연결회사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고, 연결재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

2.6 금융부채

1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품은 기타금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무", "차입금" 등으로 표시됩니다.

2) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융보증부채

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

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

- ① 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- ② 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.7 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류하고 있습니다. 연결회사에 의해 발행된 복합금융상품은 상품보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 옵션과 금융부채요소를 분리하여 표시합니다. 복합금융상품의 부채요소는 최초 인식 시에는 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시의 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 복합금융상품의 자본요소가 아닌 파생상품의 특성에 해당하는 경우 내재파생상품으로 보아 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다

2.8 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 정상영업주기 이내에 예상되는

경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출 채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 개별분석과 과거의 대손경험율에 의해 추산한 대손충당금을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 재고자산의 원가는 고정 및 변동제조간접비를 포함하며, 재고자산 분류별로 가장 적합한 방법으로 재고자산으로 배분되고 있습니다. 연결회사는 재고자산을 총평균법(미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가를 연결재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속 기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

연결회사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산순실현가능가치(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가치, 원재료 등은 현행대체원가)의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 연결회사는 정상적인 재고자산평가손실 및 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적인 평가손실은 기타영업외비용으로 회계처리합니다. 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 이를 매출원가에서 차감합니다.

2.10 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부 요소의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는, 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 자산의 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출로서 자산을 해체, 제거하거나 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수

있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 아래의 추정 내용연수에 따라 이루어집니다.

| 구분 | 내용연수 | 구분 | 내용연수 |
|------|--------|-------|-------|
| 건물 | 20~40년 | 차량운반구 | 3~10년 |
| 구축물 | 10~20년 | 공구와기구 | 3~10년 |
| 기계장치 | 3~15년 | 비품 | 3~14년 |

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

매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 상회하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 회계처리하고 있으며, 차기 이후 손상된 자산의 회수가능액이 장부가액을 초과하는 경우 손상 전 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 기타영업외손익으로 인식합니다.

2.11 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과

손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하고 있습니다.

영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산을 제외한 기타의 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권 등에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 통해 손상차손을 인식합니다.

| 구분 | 내용연수 |
|--------|-------|
| 산업재산권 | 5~10년 |
| 개발비 | 3~12년 |
| 기타무형자산 | 3~7년 |

사업결합을 통해 취득한 영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업의 식별가능 순자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당되며, 종속기업 취득으로 인한 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 상각은 않으나, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 이 때, 영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위로 배부하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업부문에 따라 결정됩니다.

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 자본화됩니다. 자본화된 개발 관련 지출에는 재료비, 직접노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자본화된 개발 관련 지출은 상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 계상하고 있습니다. 개발비는 추정내용연수동안 정액법으로 상각되며 그 상각액을 제조원가 또는 판매비와관리비의 무형자산상각비로 처리하고 있습니다.

이러한 요건을 만족하지 못하는 개발 관련 지출은 발생시 비용으로 인식하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

2.12 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정합니다. 투자부동산은 최초 인식 이후 원가법에 의해 평가되고 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 투자부동산 중 토지에 대하여는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 내용연수 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

2.13 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 해당 자산의 원가에 반영하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.14 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차

손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간 말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 연결손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.17 퇴직급여비용

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식 과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의

현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간에 연결포괄손익계산서의 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 반영하며, 또한, 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2.18 충당부채 및 우발부채

연결회사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제적의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 제 3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며, 이 경우 변제에 따른 수익에 해당되는 금액은 충당부채의 인식에 따라 연결손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

2.19 파생금융상품

파생금융상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있으며, 공정가치 변동으로 인한 손익은 일반적으로 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피회계를 적용하는 파생금융상품의 경우 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 계상하고 있으며 비효과적인 부분인 파생금

용상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.20 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.21 주식기준보상

연결회사는 임직원에게 부여된 주식선택권의 보상원가를 부여일의 추정 공정가치로 인식하고 주식보상비용은 주식선택권의 예상권리소멸율을 반영하여 가득기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 블랙-숄즈 옵션가격결정모형을 사용하여 주식선택권의 공정가치를 결정하고 있습니다.

2.22 수익인식

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 연결회사는 기준서 제1115호에 따라 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.

1) 수행의무의 식별

연결회사는 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다. 고객과 제품 판매계약 체결 당시, 법정 보증기간 등을 고려하여 제품별, 고객별 표준 보증기간을 산정하고 있습니다. 표준 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다.

재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인 기간이 만료되거나 또는 연결회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

3) 반품권이 있는 판매

기준서 제1115호 적용 시 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 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.

2.23 정부보조금

연결회사는 자산취득에 사용될 정부보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다.

한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 기타영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.24 법인세비용과 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 연결회사의 당기 법인세부채는 보

고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산합니다. 연결회사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다.

이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간 말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있습니다.

연결회사가 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자와 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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.

2.25 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 연결손익계산서상 연결당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 주주에게 귀속되는 연결당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.26 매각예정자산

연결회사는 비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 인하여 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있으며, 매각예정으로 분류된 비유동자산 또는 처분자산집단은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 이익을 인식하고 있습니다.

2.27 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스 기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스 기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

연결회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

2.28 부문별 보고

부문별 재무정보의 영업부문은 연결회사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.29 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

연결회사는 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.

2.30 연결재무제표의 발행승인일과 승인자

연결회사의 당기 연결재무제표는 2019년 2월 12일자 이사회에서 발행승인 하였으며, 2019년 3월 27일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요원천

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계 정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 판매보증충당부채

연결회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 매 보고기간 말에 보증충당부채를 미래와 현재의 보증의무를 제고하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치로 계상하고 있습니다. 복잡한 기술을 사용한 새로운 제품을 계속해서 출시하고 있으며 해당지역의 관계법령 및 관행에 따라 이러한 회계 추정치는 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

(2) 영업권의 손상

연결회사는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치와 공정가치 중 큰 금액에 근거하여 산출됩니다. 이러한 계산과정은 회계추정을 요구하고 있습니다.

(3) 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권 및 기타채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

(4) 개발비의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 자본화된 개발비에 대한 사업성, 기술적 실현가능성 및 미래경제적 효익의 유입가능성 등을 검토하여 손상검토를 수행하고 있습니다. 자본화된 개발비에 대한 손상 징후 검토나 회수가능액 계산 과정에는 경영진의 회계추정과 판단을 포함하고 있습니다

(5) 수익인식 - 매출에서 차감되는 항목

연결회사는 고객에게 제공하는 프로모션 및 인센티브 등을 매출에서 차감하고 있으며, 발생한 매출과 관련한 매출 차감항목이 미정산된 경우 해당 금액은 발생기준으로 인식되고있습니다.

프로모션 및 인센티브 등의 미정산 금액은 판매시점에 누적된 경험에 기초하여 기대값을 추정하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 매출 차감항목에 영향을 받습니다.

4. 재무위험관리

연결회사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험 하에서도 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

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외영업순투자와 관련하여 발생

하고 있습니다.

연결회사는 외환규정에 의해서 환율변동위험을 관리하고 있습니다. 환율관리의 기본 전략은 환율 영향으로 인한 손익 변동성을 축소하는 것입니다. 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 상쇄한 후 잔여 환율변동 노출금액에 대하여는 주로 선물환 등 파생상품을 이용하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 환율변동위험에 노출된 원화로 환산한 화폐성 외화 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기말 | | | | | 전기말 | | | | |
|---------|-------------|-----------|----------|----------|-------------|-------------|-----------|---------|-----------|-------------|
| | USD | EUR | CNY | 기타(*) | 합계 | USD | EUR | CNY | 기타(*) | 합계 |
| 외화 금융자산 | 619,712 | 175,157 | 129,577 | 68,330 | 992,776 | 1,234,931 | 218,587 | 104,650 | 227,695 | 1,785,863 |
| 외화 금융부채 | (1,071,849) | (231,222) | (26,993) | (70,916) | (1,400,980) | (1,484,636) | (379,034) | (6,527) | (222,132) | (2,092,329) |
| 차감 계 | (452,137) | (56,065) | 102,584 | (2,586) | (408,204) | (249,705) | (160,447) | 98,123 | 5,563 | (306,466) |

(*) 기타 통화는 USD, EUR, CNY를 제외한 기타 외화 금액입니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당 기 | | 전 기 | |
|-----------------|------------|------------|------------|------------|
| | 10% 환율 상승시 | 10% 환율 하락시 | 10% 환율 상승시 | 10% 환율 하락시 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (40,820) | 40,820 | (30,647) | 30,647 |

2) 이자율위험

연결회사의 이자율위험은 주로 변동이자부 예금과 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자수익 및 비용은 이자율위험에 노출되어 있습니다. 특히 이자율위험은 주로 변동이자부 차입금으로부터 발생합니다. 고정이자율이 적용되는 예금과 차입금의 경우, 이자율 변동에 따른 당기손익이나 자본에 미치는 영향은 없습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차

입구조 개선, 고정 대 변동금리 차입조건의 차입금 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 이자율변동 위험에 노출된 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|---------|-----------|
| 금융부채 | 809,474 | 1,290,729 |

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 변동이자부 금융상품의 이자율이 100bp 변동 시, 이자율변동이 연간 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 100bp 상승시 | 100bp 하락시 | 100bp 상승시 | 100bp 하락시 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (8,095) | 8,095 | (12,907) | 12,907 |

3) 가격위험

연결회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래 상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래 상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타요소들을 고려하여 재무 신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 연결회사가 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 주요 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생상품, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

신용위험은 연결회사의 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 관리하고 있습니다. 연결회사는 당기 중 손상의 징후나 회수기일이 초과된 채권 등에 대하여 당기말 현재 채무불이행이 예상되는 경우, 그 위험을 적절히 평가하여 연결재무상태표에 반영하고 있습니다.

- 신용위험에 대한 노출정도

보고기간 종료일 현재 신용위험에 노출된 연결회사의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | | 당기말 | 전기말 |
|------------------|---------------------|-----------|-----------|
| 현금및현금성자산 | | 1,053,016 | 943,481 |
| 장·단기금융상품 | | 262,288 | 160,177 |
| 매출채권 및 기타채권 | | 1,353,419 | 1,197,047 |
| 장기매출채권 및 기타비유동채권 | | 10,891 | 16,150 |
| 보증금 | | 33,626 | 38,382 |
| 파생상품자산 | | 16,953 | 6,256 |
| 상각후원가측정 금융자산 | 장·단기금융상품(지분증권 등 제외) | 1,899 | 1,894 |
| 합 계 | | 2,732,092 | 2,363,387 |

보고기간 종료일 현재 연결회사의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권과 총당금에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

| 계정과목 | 개별적으로 손상평가하 는 채권 | 금융자산의 집합으로 평가하는 채권 | | | | | 합 계 |
|-----------|------------------------|--------------------|----------|-------------------|-------------------|----------|-----------|
| | | 만기 미경과 | 0~3개월 이하 | 3개월 초과~ 6개월 이하 | 6개월 초과 ~ 1년 이하 | 1년 초과 | |
| 매출채권 | 417,644 | 1,105,808 | 58,048 | 8,380 | 5,884 | 28,633 | 1,624,397 |
| 미수금 | 39,070 | 45,930 | 31,561 | 12 | 925 | 17,838 | 135,336 |
| 미수수익 | - | 6,333 | - | - | - | - | 6,333 |
| 단기대여금 | 14,841 | 282 | - | - | - | - | 15,123 |
| 장기매출채권 | - | 10,998 | - | - | - | - | 10,998 |
| 장기미수금 | 5,704 | 96 | - | - | - | - | 5,800 |
| 장기대여금 | - | 171 | - | - | - | - | 171 |
| 합 계 | 477,259 | 1,169,618 | 89,609 | 8,392 | 6,809 | 46,471 | 1,798,158 |
| 매출채권대손충당금 | (325,131) | (4,926) | (913) | (1,064) | (1,333) | (21,176) | (354,543) |

2) 전기말

(단위: 백만원)

| 계정과목 | 개별적으로 손상평가하 는 채권 | 금융자산의 집합으로 평가하는 채권 | | | | | 합계 |
|--------|------------------------|--------------------|----------|-------------------|-------------------|---------|-----------|
| | | 만기 미경과 | 0~3개월 이하 | 3개월 초과~ 6개월 이하 | 6개월 초과 ~ 1년 이하 | 1년 초과 | |
| 매출채권 | 479,511 | 913,895 | 58,429 | 10,951 | 8,196 | 36,207 | 1,507,189 |
| 미수금 | 39,933 | 26,596 | 17,695 | 3,867 | 2,770 | 65,183 | 156,044 |
| 미수수익 | - | 5,786 | - | - | - | - | 5,786 |
| 단기대여금 | 14,922 | 334 | - | - | - | - | 15,256 |
| 장기매출채권 | - | 14,879 | - | - | - | - | 14,879 |
| 장기미수금 | 6,404 | 1,264 | - | - | - | - | 7,668 |
| 장기대여금 | - | 169 | - | - | - | - | 169 |
| 합 계 | 540,770 | 962,923 | 76,124 | 14,818 | 10,966 | 101,390 | 1,706,991 |

부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능한 채권은 적절한 대손설정율로 총당금을 설정하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 측정한 기대신용손실에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 연결회사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행하지 못하거나, 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우 발생할 수 있습니다.

연결회사는 3개월 및 연간자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 파생상품이 아닌 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

| 과 목 | 장부금액 | 계약상 명목현금흐름 | | | | |
|------|-----------|------------|-----------|-----------|---------|-----------|
| | | 합계 | 1년 미만 | 2년 이하 | 5년 이하 | 5년 초과 |
| 금융부채 | 5,922,667 | 6,549,047 | 3,588,096 | 1,177,870 | 755,676 | 1,027,405 |

2) 전기말

(단위: 백만원)

| 과 목 | 장부금액 | 계약상 명목현금흐름 | | | | |
|------|-----------|------------|-----------|---------|-----------|-----------|
| | | 합계 | 1년 미만 | 2년 이하 | 5년 이하 | 5년 초과 |
| 금융부채 | 5,957,263 | 6,733,627 | 3,604,932 | 686,887 | 1,109,629 | 1,332,179 |

(4) 자본위험

연결회사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 산업내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----------|-----------|
| 부채 | 7,208,352 | 7,102,929 |
| 자본 | 3,820,815 | 3,173,162 |
| 부채비율 | 188.66% | 223.84% |

5. 사용제한 금융상품

보고기간 종료일 현재 연결회사의 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 계정과목 | 당기말 | 전기말 | 제한내용 |
|--------|---------|--------|-----------|
| 단기금융상품 | 219,974 | 65,459 | 질권설정 등 |
| 장기금융상품 | 11 | 11 | 당좌개설보증금 등 |
| 합 계 | 219,985 | 65,470 | |

6. 장·단기투자증권

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 장·단기투자증권 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

| 구분 | | 당기말 |
|--------|---------------------|--------|
| 단기투자증권 | 상각후원가 측정 금융자산 | 1,808 |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 12,480 |
| | 소 계 | 14,288 |
| 장기투자증권 | 상각후원가 측정 금융자산 | 90 |
| | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 91,972 |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 6,946 |
| | 소 계 | 99,008 |

2) 전기말

(단위: 백만원)

| 구분 | | 전기말 |
|--------|------------|--------|
| 단기투자증권 | 당기손익인식금융자산 | 34,182 |
| 장기투자증권 | 매도가능금융자산 | 91,793 |
| | 만기보유금융자산 | 1,894 |
| | 소 계 | 93,687 |

(2) 당기말 현재 장·단기투자증권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | | 당기말 |
|-----------------------------|------------|--------|
| 유동성 상각후원가 측정 금융자산 | 국공채 | 8 |
| | 채무증권 | 1,800 |
| | 소 계 | 1,808 |
| 비유동성 상각후원가 측정 금융자산 | 국공채 | 90 |
| 비유동성 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 시장성없는 지분증권 | 937 |
| | 지분상품 | 91,035 |
| | 소 계 | 91,972 |
| 유동성 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 단기매매증권 | 12,480 |
| 비유동성 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 수익증권 | 2,252 |
| | 출자금 | 4,694 |
| | 소 계 | 6,946 |

(3) 전기말 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | | 전기말 |
|------------------|------------|--------|
| 비유동성 매도가능금융자산 | 시장성없는 지분증권 | 937 |
| | 수익증권 | 87,310 |
| | 출자금 | 3,546 |
| | 소 계 | 91,793 |

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

(단위: 백만원)

| 구분 | 기초 | 회계기준 변경 | 취득 | 처분 | 평가 | 기타 | 기말 |
|---------------------|----|---------|-------|----------|-------|-----|---------|
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 88,247 | - | (32) | 3,388 | 369 | 91,972 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 37,729 | 3,389 | (21,582) | (109) | - | 19,427 |
| 합 계 | - | 125,976 | 3,389 | (21,614) | 3,279 | 369 | 111,399 |

(5) 전기 중 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 기초 | 기타포괄손익 | 손익반영 | 기말 |
|--------|---------|---------|----------|-------|
| 수익증권 | 9,869 | 19,158 | (26,035) | 2,992 |
| 법인세 효과 | (3,221) | (3,827) | 6,300 | (748) |
| 합 계 | 6,648 | 15,331 | (19,735) | 2,244 |

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 채권액(*) | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액(*) | 대손충당금 | 장부금액 |
| 유동 | 매출채권 | 1,604,706 | (354,543) | 1,250,163 | 1,494,188 | (402,432) | 1,091,756 |
| | 미수금 | 135,336 | (38,695) | 96,641 | 156,044 | (56,873) | 99,171 |
| | 미수수익 | 6,333 | - | 6,333 | 5,786 | - | 5,786 |
| | 단기대여금 | 15,123 | (14,841) | 282 | 15,256 | (14,922) | 334 |
| 합 계 | | 1,761,498 | (408,079) | 1,353,419 | 1,671,274 | (474,227) | 1,197,047 |
| 비유동 | 장기매출채권 | 10,679 | - | 10,679 | 14,879 | - | 14,879 |
| | 장기대여금 | 171 | - | 171 | 169 | - | 169 |
| | 장기미수금 | 5,495 | (5,454) | 41 | 6,778 | (5,676) | 1,102 |
| 합 계 | | 16,345 | (5,454) | 10,891 | 21,826 | (5,676) | 16,150 |

(*) 연결회사는 금융상품의 제거의 요건을 충족하지 아니한 매출채권의 양도와 관련하여 담보부 차입거래로 회계처리하였습니다(주석16 참조).

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

| 구분 | 기초금액 (기준서 제1039호) | 기초잉여금 조정(*) | 조정 후 기초 (기준서 제1109호) | 설정(환입) | 기타(**) | 기말 |
|-------|----------------------|----------------|-------------------------|---------|----------|---------|
| 매출채권 | 402,432 | 1,265 | 403,697 | 3,514 | (52,668) | 354,543 |
| 미수금 | 56,873 | 6 | 56,879 | (1,974) | (16,210) | 38,695 |
| 단기대여금 | 14,922 | - | 14,922 | - | (81) | 14,841 |
| 장기미수금 | 5,676 | - | 5,676 | (222) | - | 5,454 |
| 합 계 | 479,903 | 1,271 | 481,174 | 1,318 | (68,959) | 413,533 |

(*) 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정율을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권및기타채권은 신용위험특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다. 손상된 채권에 대한 충당금설정액은 연결손익계산서상 판매비와관리비 및 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

(**) 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

| 구분 | 기초금액 | 환입 | 기타(*) | 전기말 |
|-------|---------|----------|----------|---------|
| 매출채권 | 427,410 | (17,375) | (7,603) | 402,432 |
| 미수금 | 88,155 | (409) | (30,873) | 56,873 |
| 단기대여금 | 15,798 | - | (876) | 14,922 |
| 장기미수금 | 6,004 | (328) | - | 5,676 |
| 합 계 | 537,367 | (18,112) | (39,352) | 479,903 |

(*) 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

전기에 매출채권및기타채권 손상은 발생손실 모형에 따라 평가되었고 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정율을 계상하였습니다. 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권은 과거 대손경험율을 고려하여 연령분석방법을 적용하여 대손충당금을 설정하였습니다.

8. 재고자산

보고기간 종료일 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|-----------|----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| | 취득원가 | 평가충당금 | 장부가액 | 취득원가 | 평가충당금 | 장부가액 |
| 상품 | 261,845 | (20,560) | 241,285 | 229,763 | (24,465) | 205,298 |
| 제품 | 550,914 | (26,451) | 524,463 | 465,249 | (29,107) | 436,142 |
| 반제품 | 40,867 | (81) | 40,786 | 45,953 | (25) | 45,928 |
| 재공품 | 59,908 | (11) | 59,897 | 42,193 | (32) | 42,161 |
| 원재료 | 427,645 | (22,413) | 405,232 | 355,065 | (18,931) | 336,134 |
| 저장품 | 2,068 | (95) | 1,973 | 2,196 | (180) | 2,016 |
| 미착품 | 250,728 | - | 250,728 | 187,285 | - | 187,285 |
| 합 계 | 1,593,975 | (69,611) | 1,524,364 | 1,327,704 | (72,740) | 1,254,964 |

매출원가로 인식한 당기 재고자산의 원가는 5,545,152백만원(전기: 4,699,431백만원)입니다. 한편, 당기 중 매출원가에서 차감한 재고자산평가손실환입 금액은 3,129백만원(전기 환입금액: 3,763백만원)입니다.

9. 파생상품

(1) 연결회사의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

| 구분 | 종류 | 내용 |
|----------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 현금흐름위험회피 | 통화선도 | 외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결 |
| | 통화스왑 | 환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 원금지급일에 고정금리를 원화로 지급하고 고정금리를 외화로 수취하는 계약을 체결 |
| | 이자율스왑 | 이자율(Libor)변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일에 고정금리를 외화로 지급하고 변동금리(Libor연동)를 외화로 수취하는 계약을 체결 |
| 매매목적 | 통화선도 | 미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결 |
| | 통화스왑 | 미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 체결 |

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 파생상품평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)

| 구 분 | 매입 | | 매도 | | 파생상품 자산(부채) | 파생상품 평가손익 | 기타포괄손익 누계액(*) |
|-------|-----|-----------|-----|---------|----------------|--------------|------------------|
| | 통화 | 금액 | 통화 | 금액 | | | |
| 통화선도 | KRW | 135,071 | USD | 120,000 | 1,127 | - | 1,127 |
| | JPY | 4,056,000 | KRW | 40,343 | 1,026 | - | 1,026 |
| | EUR | 12,470 | GBP | 11,164 | 127 | - | 82 |
| 소 계 | | | | | 2,280 | - | 2,235 |
| 통화스왑 | USD | 600,000 | KRW | 677,910 | (14,254) | - | (9,233) |
| | EUR | 85,070 | USD | 100,000 | 2,345 | 6,221 | - |
| 소 계 | | | | | (11,909) | 6,221 | (9,233) |
| 이자율스왑 | USD | 600,000 | USD | 600,000 | 10,153 | - | 4,636 |
| 소 계 | | | | | 10,153 | - | 4,636 |
| 합 계 | | | | | 524 | 6,221 | (2,362) |

(*) 법인세 효과가 반영되지 않은 금액임.

2) 전기말

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)

| 구 분 | 매입 | | 매도 | | 파생상품 자산(부채) | 파생상품 평가손익 | 기타포괄손익 누계액(*) |
|-------|-----|-----------|-----|---------|----------------|--------------|------------------|
| | 통화 | 금액 | 통화 | 금액 | | | |
| 통화선도 | JPY | 4,056,000 | KRW | 40,096 | (1,266) | - | (1,266) |
| | USD | 36,000 | EUR | 30,387 | (568) | (2,390) | - |
| | EUR | 34,153 | GBP | 30,496 | (62) | - | (57) |
| | USD | 15,228 | CZK | 330,060 | (370) | - | (466) |
| 소 계 | | | | | (2,266) | (2,390) | (1,789) |
| 통화스왑 | USD | 600,000 | KRW | 677,910 | (36,473) | - | (2,323) |
| | EUR | 85,070 | USD | 100,000 | (3,558) | (3,755) | - |
| 소 계 | | | | | (40,031) | (3,755) | (2,323) |
| 이자율스왑 | USD | 600,000 | USD | 600,000 | 2,817 | - | 903 |
| 소 계 | | | | | 2,817 | - | 903 |
| 합 계 | | | | | (39,480) | (6,145) | (3,209) |

(*) 법인세 효과가 반영되지 않은 금액임.

연결회사는 파생상품에 대해서는 보고기간 말부터 계약만기일까지 잔여만기가 12개월을 초과한다면 비유동자산(부채)로 분류하며, 12개월 이내인 경우에는 유동자산(부채)로 분류하고 있습니다.

현금흐름위험회피 적용시 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식했습니다.

10. 범주별 금융상품 등

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

| 금융자산 | 상각후원가측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치 측정 금융자산 | 기타금융자산(*) | 합계 | 공정가치 |
|------------------|-----------------|----------------------------|--------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 현금 및 현금성자산 | 1,053,016 | - | - | - | 1,053,016 | 1,053,016 |
| 단기금융상품 | 261,439 | - | - | - | 261,439 | 261,439 |
| 단기투자증권 | 1,808 | - | 12,480 | - | 14,288 | 14,288 |
| 매출채권 및 기타채권 | 1,315,840 | 37,579 | - | - | 1,353,419 | 1,353,419 |
| 파생상품자산 | - | - | 2,972 | 13,981 | 16,953 | 16,953 |
| 장기금융상품 | 848 | - | - | - | 848 | 848 |
| 장기투자증권 | 91 | 91,972 | 6,946 | - | 99,009 | 99,009 |
| 장기매출채권 및 기타비유동채권 | 10,891 | - | - | - | 10,891 | 10,891 |
| 기타비유동자산 | 33,627 | - | - | - | 33,627 | 33,627 |
| 합 계 | 2,677,560 | 129,551 | 22,398 | 13,981 | 2,843,490 | 2,843,490 |

(*) 기타금융자산은 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품을 포함하고 있습니다.

(단위: 백만원)

| 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 기타금융부채(*) | 합계 | 공정가치 |
|-------------|-----------------|----------------------|-----------|-----------|-----------|
| 매입채무 및 기타채무 | 1,613,824 | - | - | 1,613,824 | 1,613,824 |
| 차입금 및 사채 | 4,268,809 | - | - | 4,268,809 | 4,268,809 |
| 파생상품부채 | - | 626 | 15,803 | 16,429 | 16,429 |
| 기타유동부채 | 37,056 | - | - | 37,056 | 37,056 |
| 기타비유동채무 | 41,251 | - | - | 41,251 | 41,251 |
| 금융보증부채 | 1,820 | - | - | 1,820 | 1,820 |
| 합 계 | 5,962,760 | 626 | 15,803 | 5,979,189 | 5,979,189 |

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품을 포함하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

| 금융자산 | 당기손익인식 금융자산 | 대여금 및 수취채권 | 매도가능 금융자산 | 만기보유 금융자산 | 위험회피 파생상품 | 장부가액 합계 |
|------------------|----------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 현금및현금성자산 | - | 943,481 | - | - | - | 943,481 |
| 단기금융상품 | - | 160,167 | - | - | - | 160,167 |
| 단기투자증권 | 34,182 | - | - | - | - | 34,182 |
| 매출채권 및 기타채권 | - | 1,197,047 | - | - | - | 1,197,047 |
| 파생상품자산 | 1,678 | - | - | - | 4,578 | 6,256 |
| 장기금융상품 | - | 11 | - | - | - | 11 |
| 장기투자증권 | - | - | 91,793 | 1,894 | - | 93,687 |
| 장기매출채권 및 기타비유동채권 | - | 16,150 | - | - | - | 16,150 |
| 기타비유동자산 | - | 38,382 | - | - | - | 38,382 |
| 합 계 | 35,860 | 2,355,238 | 91,793 | 1,894 | 4,578 | 2,489,363 |

(단위: 백만원)

| 금융부채 | 당기손익인식 금융부채 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 위험회피 파생상품 | 장부가액 합계 |
|-------------|----------------|---------------------|--------------|------------|
| 매입채무 및 기타채무 | - | 1,281,736 | - | 1,281,736 |
| 차입금 및 사채 | - | 4,649,001 | - | 4,649,001 |
| 파생상품부채 | 5,803 | - | 39,933 | 45,736 |
| 기타유동부채 | - | 23,722 | - | 23,722 |
| 기타비유동채무 | - | 42,379 | - | 42,379 |
| 금융보증부채 | - | 1,585 | - | 1,585 |
| 합 계 | 5,803 | 5,998,423 | 39,933 | 6,044,159 |

(2) 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결회사의 금융상품의 공정가치 서열 체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

| 구 분 | 수준 1(*) | 수준 2(*) | 수준 3(*) | 합계 |
|---------------------|---------|----------|---------|----------|
| 공정가치로 측정되는 금융자산: | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 37,579 | 91,972 | 129,551 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 12,480 | 2,972 | 6,946 | 22,398 |
| 기타금융자산 | - | 13,981 | - | 13,981 |
| 합계 | 12,480 | 54,532 | 98,918 | 165,930 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | - | (626) | - | (626) |
| 기타금융부채 | - | (15,803) | - | (15,803) |
| 합계 | - | (16,429) | - | (16,429) |

2) 전기말

(단위: 백만원)

| 구 분 | 수준 1(*) | 수준 2(*) | 수준 3(*) | 합계 |
|------------|---------|----------|---------|----------|
| 금융자산: | | | | |
| 당기손익인식금융자산 | 34,182 | 1,678 | - | 35,860 |
| 매도가능금융자산 | 32 | - | 87,278 | 87,310 |
| 위험회피파생상품 | - | 4,578 | - | 4,578 |
| 합계 | 34,214 | 6,256 | 87,278 | 127,748 |
| 금융부채: | | | | |
| 당기손익인식금융부채 | - | (5,803) | - | (5,803) |
| 위험회피파생상품 | - | (39,933) | - | (39,933) |
| 합계 | - | (45,736) | - | (45,736) |

(*) 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준은 다음과 같습니다.

상기 표에는 장부금액이 공정가치와 중요한 차이가 없는 금융자산과 금융부채에 대한 정보는 포함하고 있지 않습니다.

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 내 용 |
|------|----------------------------------------------------------------|
| 수준 1 | 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격 |
| 수준 2 | 직접적 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수 (단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외함) |
| 수준 3 | 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (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 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

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

당기말 현재 수준3 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법은 옵션가격결정모형이며, 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수는 이자율 변동성 및 주가변동성입니다.

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

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

(4) 수준 3으로 분류된 주요 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 공정가치 | 가치평가기법 | 투입변수 | 투입변수범위(가중평균) |
|------|--------|----------|-------|--------------|
| RCPS | 91,035 | 옵션가격결정모형 | 주가 | -10%~10%(0%) |
| | | | 주가변동성 | -5%~5%(0%) |

한편, 당기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 측정되는 금융상품의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 기초 | 회계정책 변경효과 | 총포괄손익 | | 매입 (발행) | 매도 (결제) | 기타(*) | 기말 |
|-------------------|----|--------------|-------|--------|------------|------------|-------|--------|
| | | | 당기손익 | 기타포괄손익 | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | 88,215 | - | 3,387 | - | - | 370 | 91,972 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 3,546 | 11 | - | 3,389 | - | - | 6,946 |
| 합계 | - | 91,761 | 11 | 3,387 | 3,389 | - | 370 | 98,918 |

(*) 사업결합 및 환율차이 등으로 인한 변동

(5) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리한 금액 및 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도분석 대상인 수준 3으로 분류되는 주요 금융상품의 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 유리한 변동 | | 불리한 변동 | |
|---------|--------|----|--------|-----|
| | 당기손익 | 자본 | 당기손익 | 자본 |
| RCPS(*) | - | 21 | - | (3) |

(*) 주요 투입변수인 주가(-10%~10%) 및 변동성(-5%~5%)과 할인율 간의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동에 따른 효과를 산출하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기손익 | | | | | | 기타포괄손익 (*) |
|---------------------|--------------|-------|---------|---------|--------------|---------|---------------|
| | 이자수익 (비용) | 배당금수익 | 평가 및 손상 | 대손상각 | 처분이익 (손실) | 기타 | |
| 금융자산 : | | | | | | | |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 14,872 | - | - | (1,318) | (11,703) | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 3,181 | - | - | - | - | 412 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 1,085 | (112) | - | 1,227 | - | - |
| 합 계 | 14,872 | 4,266 | (112) | (1,318) | (10,477) | - | 412 |
| 금융부채 : | | | | | | | |
| 당기손익인식금융부채 | (196,306) | - | - | - | (1,985) | (9,337) | - |

(*) 상기의 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액임.

2) 전기

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기손익 | | | | | | 기타포괄손익 (*) |
|------------------|--------------|-------|---------|--------|--------------|---------|---------------|
| | 이자수익 (비용) | 배당금수익 | 평가 및 손상 | 대손상각 | 처분이익 (손실) | 기타 | |
| 금융자산 : | | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 4,980 | - | - | - | - | - | - |
| 당기손익인식금융자산 | - | - | (7,271) | - | (817) | - | - |
| 대여금및수취채권 | 5,419 | - | - | 18,124 | (13,407) | - | - |
| 매도가능금융자산 | - | 2,109 | - | - | 25,178 | - | (6,877) |
| 만기보유금융자산 | 360 | - | (464) | - | - | - | - |
| 합 계 | 10,759 | 2,109 | (7,735) | 18,124 | 10,954 | - | (6,877) |
| 금융부채 : | | | | | | | |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채 | (199,358) | - | - | - | (21,538) | (9,775) | - |

(*) 상기의 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액임.

상기 금융상품 중 현금흐름위험회피 파생상품과 관련하여 당기손익이 아닌 기타포괄 손익(법인세효과 차감전)으로 인식된 당기 이익은 847백만원(전기 손실: 5,855백만원)입니다(주석 9 참조).

한편, 파생상품계약이 아닌 외화거래에서 발생한 외환차이(환산손익 및 환차손익)는

대부분 대여금 및 수취채권으로 분류되는 금융자산과 상각후원가로 측정하는 금융부채에서 발생하고 있습니다.

11. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 지분법적용 관계기업 및 공동기업투자의 투자 현황은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 업종 | 소재지 | 결산일 |
|-----------------------------------------------------|-------------|-----|---------|
| - 관계기업 : | | | |
| 두산큐백스 주식회사 | 골프장 운영업 등 | 한국 | 12월 31일 |
| 디비씨 주식회사 | 부동산 임대업 | 한국 | 12월 31일 |
| 포테닛 주식회사(주1) | 산업용로봇 등의 제조 | 한국 | 12월 31일 |
| - 공동기업 : | | | |
| Doosan PSI LLC | 엔진 등의 생산판매 | 미국 | 12월 31일 |
| Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd. | 굴삭기 등의 판매 | 중국 | 12월 31일 |
| Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.(주2) | 엔진 등의 생산판매 | 중국 | 12월 31일 |

(주1) 연결회사는 당기 중 지분 27.8%(취득가액 : 5,333백만원)를 취득하였습니다. 한편, 연결회사는 포테닛 주식회사 지분의 취득일로부터 2년 후부터 5년 이내에 지분의 34.6%를 추가로 취득할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있습니다.

(주2) 연결회사는 당기 중 지분 50%(취득가액 : 12,727백만원)를 취득하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 지분법적용 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 회사명 | 지분율 (%) | 취득가액 | | 장부가액 | | 지분해당 순자산가액 | |
|-----------------------------------------------------|------------|--------|--------|--------|--------|------------|--------|
| | | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| - 관계기업 : | | | | | | | |
| 두산큐백스 주식회사 | 28.64 | 32,068 | 32,068 | 29,127 | 29,367 | 27,826 | 28,056 |
| 디비씨 주식회사 | 23.20 | 24,592 | 61,016 | 24,142 | 60,971 | 24,142 | 60,971 |
| 포테닛 주식회사 | 27.80 | 5,333 | - | 4,779 | - | (861) | - |
| 소 계 | | 61,993 | 93,084 | 58,048 | 90,338 | 51,107 | 89,036 |
| - 공동기업 : | | | | | | | |
| Doosan PSI LLC | 50.00 | 1,108 | 1,108 | 1,337 | 1,091 | 1,337 | 1,091 |
| Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd. | 50.00 | 12,727 | - | 8,235 | - | 11,066 | - |
| Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd. | 43.00 | 718 | 718 | 292 | 411 | 450 | 411 |
| 소 계 | | 14,553 | 1,826 | 9,864 | 1,502 | 12,853 | 1,502 |
| 합 계 | | 76,546 | 94,910 | 67,912 | 91,840 | 63,960 | 90,538 |

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 지분법적용 관계기업 및 공동기업투자의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

| 회사명 | 기초 | 취득 | 지분법적용 투자이익(손실) | 지분법 이익잉여금변동 | 기타 | 기말 |
|-----------------------------------------------------|--------|--------|-------------------|----------------|----------|--------|
| 두산큐백스 주식회사 | 29,367 | - | (123) | (117) | - | 29,127 |
| 디비씨 주식회사(*) | 60,971 | - | (405) | - | (36,424) | 24,142 |
| Doosan PSI LLC | 1,091 | - | 196 | - | 50 | 1,337 |
| Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd. | 410 | - | (119) | - | 1 | 292 |
| Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd. | - | 12,727 | (3,998) | - | (494) | 8,235 |
| 포테넷 주식회사 | - | 5,333 | (553) | - | (1) | 4,779 |
| 합 계 | 91,839 | 18,060 | (5,002) | (117) | (36,868) | 67,912 |

(*) 당기 중 균등 유상감자를 실시하여 36,424백만원의 출자금회 회수되었습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

| 회사명 | 기초 | 취득 | 지분법적용 투자이익(손실) | 지분법 자본변동 | 지분법 이익잉여금변동 | 기타 | 기말 |
|-----------------------------------------------------|--------|--------|-------------------|-------------|----------------|-------|--------|
| 두산큐백스 주식회사 | 27,707 | 4,486 | (3,211) | 456 | (71) | - | 29,367 |
| 디비씨 주식회사 | - | 61,016 | (45) | - | - | - | 60,971 |
| Doosan PSI LLC | 1,189 | - | 39 | - | - | (137) | 1,091 |
| Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd. | 134 | 363 | (78) | - | - | (9) | 410 |
| 합 계 | 29,030 | 65,865 | (3,295) | 456 | (71) | (146) | 91,839 |

(4) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 관계기업 및 공동기업투자에 대한 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 회사명 | 당기말 | | | | | 전기말 | | | | |
|-----------------------------------------------------|---------|---------|--------|---------|---------|---------|---------|--------|---------|-------|
| | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순이익 | 포괄손익 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순이익 | 포괄손익 |
| 두산큐백스 주식회사 | 213,382 | 100,557 | 66,051 | 499 | 91 | 215,456 | 102,572 | 37,672 | (1,002) | 149 |
| 디비씨 주식회사 | 282,276 | 178,214 | - | (1,778) | (1,778) | 262,805 | - | - | (195) | (195) |
| Doosan PSI LLC | 8,695 | 6,021 | 16,091 | 387 | 387 | 10,165 | 7,980 | 10,160 | 82 | 82 |
| Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd. | 1,826 | 780 | 15,415 | (194) | (194) | 1,913 | 671 | 12,311 | (4) | (4) |
| Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd. | 22,353 | 223 | - | (2,334) | (2,334) | - | - | - | - | - |
| 포테넷 주식회사 | 8,478 | 11,575 | 813 | (1,901) | (1,901) | - | - | - | - | - |

(5) 당기말 현재 피투자기업의 순자산에서 관계기업 및 공동기업의 장부금액으로 조정
한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 회사명 | 순자산금액 | 지분율(%) | 순자산 지분금액 | 조정금액 | | 장부금액 |
|-----------------------------------------------------|---------|--------|-------------|-------|---------|--------|
| | | | | 투자차액 | 내부거래 등 | |
| 두산큐백스 주식회사(*) | 112,825 | 28.64 | 27,826 | 1,301 | - | 29,127 |
| 디비씨 주식회사 | 104,062 | 23.20 | 24,142 | - | - | 24,142 |
| Doosan PSI LLC | 2,674 | 50.00 | 1,337 | - | - | 1,337 |
| Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd. | 1,046 | 43.00 | 450 | - | (158) | 292 |
| Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd. | 22,131 | 50.00 | 11,066 | - | (2,831) | 8,235 |
| 포테넷 주식회사 | (3,097) | 27.80 | (861) | 5,640 | - | 4,779 |

(*) 우선주 지분을 제외한 금액입니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공구와기구 | 비품 | 건설중인자산 | 합계 |
|----------|----------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|----------|----------|-------------|
| 기초 | 817,287 | 408,408 | 34,890 | 403,713 | 2,651 | 53,084 | 9,824 | 57,047 | 1,786,904 |
| 취득/자본적지출 | 4,555 | 12,141 | 1,472 | 25,012 | 1,913 | 25,824 | 5,869 | 93,167 | 169,953 |
| 대체 | (5,492) | 5,558 | 758 | 35,678 | 440 | (125) | 603 | (45,777) | (8,357) |
| 처분 | (21,758) | (3,578) | (35) | (1,877) | (617) | (685) | (239) | (377) | (29,166) |
| 감가상각 | - | (18,570) | (3,092) | (93,139) | (1,019) | (22,244) | (4,094) | - | (142,158) |
| 손상차손 | - | (1,233) | (360) | (461) | - | - | - | - | (2,054) |
| 손상차손환입 | - | - | - | - | - | 18 | - | - | 18 |
| 기타증감 | (418) | 3,275 | (54) | 2,082 | (36) | 2 | 26 | 2,616 | 7,493 |
| 기말 | 794,174 | 406,001 | 33,579 | 371,008 | 3,332 | 55,874 | 11,989 | 106,676 | 1,782,633 |
| 취득원가 | 536,688 | 677,672 | 84,762 | 1,080,020 | 13,623 | 255,583 | 75,407 | 106,676 | 2,830,431 |
| 감가상각누계액 | - | (216,459) | (44,671) | (687,871) | (9,736) | (191,230) | (61,648) | - | (1,211,615) |
| 손상차손누계액 | (5,821) | (51,078) | (6,512) | (17,427) | (555) | (8,479) | (1,770) | - | (91,642) |
| 재평가이익누계액 | 263,307 | - | - | - | - | - | - | - | 263,307 |
| 정부보조금 | - | (4,134) | - | (3,714) | - | - | - | - | (7,848) |

2) 전기

(단위: 백만원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공구와기구 | 비품 | 건설중인자산 | 합계 |
|-------------|---------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|----------|----------|-------------|
| 기초 | 775,658 | 431,440 | 38,487 | 439,541 | 2,442 | 51,960 | 9,876 | 73,696 | 1,823,100 |
| 취득/자본적자출 | 5,495 | 6,274 | 642 | 13,493 | 2,002 | 16,707 | 4,412 | 63,259 | 112,284 |
| 재평가로 인한 순증가 | 45,372 | - | - | - | - | - | - | - | 45,372 |
| 대체 | 2,084 | 5,457 | 108 | 47,509 | 32 | 8 | 68 | (57,229) | (1,963) |
| 처분 | (845) | (3,644) | (275) | (2,299) | (490) | (59) | (266) | (20,688) | (28,566) |
| 감가상각 | - | (18,291) | (3,395) | (94,086) | (1,346) | (19,829) | (4,122) | - | (141,069) |
| 손상차손(환입) | (6,994) | - | - | 10,872 | 93 | 4,550 | 157 | - | 8,678 |
| 기타증감 | (3,483) | (12,828) | (677) | (11,317) | (82) | (253) | (301) | (1,991) | (30,932) |
| 기말 | 817,287 | 408,408 | 34,890 | 403,713 | 2,651 | 53,084 | 9,824 | 57,047 | 1,786,904 |
| 취득원가 | 552,238 | 689,563 | 82,769 | 1,066,283 | 12,984 | 240,140 | 74,300 | 57,047 | 2,775,344 |
| 감가상각누계액 | - | (215,886) | (41,677) | (640,918) | (9,698) | (177,641) | (62,162) | - | (1,147,982) |
| 손상차손누계액 | (6,089) | (61,022) | (6,202) | (18,285) | (635) | (9,415) | (2,314) | - | (103,962) |
| 재평가이익누계액 | 271,138 | - | - | - | - | - | - | - | 271,138 |
| 정부보조금 | - | (4,267) | - | (3,367) | - | - | - | - | (7,634) |

연결회사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 536,688백만원입니다.

한편, 상기 유형자산 중 일부 토지, 건물 및 기계장치가 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결회사는 토지에 대해 2013년도부터 최초로 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 연결회사와 관계없는 독립적인 경일감정평가법인 등이 2017년 11월 30일자 등에 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 경일감정평가법인 등은 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

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

(3) 당기말 현재 토지에 대한 공정가치의 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|-----|------|------|---------|---------|
| 토지 | - | - | 794,174 | 794,174 |

(4) 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가방법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

| 가치평가방법 | 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 | 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|
| 공시지가기준평가법 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준 지공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별 요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정 | 시점수정(지가변동을 등) | 지가변동을 등이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소) |
| | 개별요인(획지 조건 등) | 획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소) |
| | 그 밖의 요인(지가수준 등) | 지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소) |

(5) 전기 중 토지의 재평가모형의 적용과 관련된 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 기초 | 취득 | 재평가 증가 | 손상차손 | 처분 | 기타 | 기말 |
|---------|-------|--------|---------|-------|---------|---------|
| 775,658 | 5,495 | 45,372 | (6,994) | (845) | (1,399) | 817,287 |

(6) 당기와 전기 중 연결회사가 유형자산으로 자본화한 차입원가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|-------|-------|
| 자본화된 차입원가 | 832 | 716 |
| 자본화 이자율 | 4.19% | 4.10% |

(7) 당기와 전기 중 연결회사의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|---------|---------|
| 제조원가 | 109,979 | 111,498 |
| 판매비와관리비 | 13,405 | 10,466 |
| 연구개발비 등 | 18,774 | 19,105 |
| 합 계 | 142,158 | 141,069 |

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

| 구 분 | 영업권 | 산업재산권 | 개발비 | 은실가스배출권 | 기타의무형자산 | 합 계 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 기초 | 2,796,421 | 1,063,092 | 220,543 | - | 89,226 | 4,169,282 |
| 내부개발 | - | - | 90,915 | - | - | 90,915 |
| 개발취득 | - | 1 | - | 2,200 | 16,488 | 18,689 |
| 대체 | - | 537 | 184 | - | 6,464 | 7,185 |
| 처분 | - | - | - | - | (178) | (178) |
| 상각 | - | (848) | (66,158) | - | (30,932) | (97,938) |
| 손상 | - | - | (15,810) | - | (307) | (16,117) |
| 기타 | 123,691 | 28,951 | 3,381 | - | 795 | 156,818 |
| 기말 | 2,920,112 | 1,091,733 | 233,055 | 2,200 | 81,556 | 4,328,656 |
| 취득원가 | 2,954,622 | 1,257,146 | 823,367 | 2,200 | 431,492 | 5,468,827 |
| 상각누계액 | - | (165,413) | (494,694) | - | (320,222) | (980,329) |
| 상각(손상차손)누계액 | (34,510) | - | (95,618) | - | (29,714) | (159,842) |

2) 전기

(단위: 백만원)

| 구 분 | 영업권 | 산업재산권 | 개발비 | 기타의무형자산 | 합 계 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 기초 | 2,948,134 | 1,158,270 | 236,435 | 97,859 | 4,440,698 |
| 내부개발 | - | - | 58,785 | - | 58,785 |
| 개별취득 | - | - | - | 18,676 | 18,676 |
| 대체 | - | 634 | 4,546 | 5,997 | 11,177 |
| 처분 | - | - | - | (1,176) | (1,176) |
| 상각 | - | (13,778) | (69,301) | (30,341) | (113,420) |
| 손상 | - | - | - | (458) | (458) |
| 손상차손환입 | - | - | - | 1,867 | 1,867 |
| 기타 | (151,713) | (82,034) | (9,922) | (3,198) | (246,867) |
| 기말 | 2,796,421 | 1,063,092 | 220,543 | 89,226 | 4,169,282 |
| 취득원가 | 2,831,294 | 1,226,270 | 723,908 | 418,684 | 5,200,156 |
| 상각누계액 | - | (163,178) | (423,556) | (298,346) | (885,080) |
| 상각(손상차손)누계액 | (34,873) | - | (79,809) | (31,112) | (145,794) |

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당기말 현재 장부가액은 4,018,278백만원(전기말 : 3,864,933백만원)입니다.

(2) 온실가스 배출권

당기와 전기 중 온실가스 배출권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 톤, 백만원)

| 구 분 | 당기 | | | | | | 전기 | |
|------------|-----------|----|----------|-------|-----------|-------|----------|----|
| | 1차분 | | 2차분 | | 합계 | | 1차분 | |
| | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 |
| 기초 | 145,810 | - | - | - | 145,810 | - | 110,207 | - |
| 무상할당(할당취소) | (988) | - | 72,062 | - | 71,074 | - | 132,974 | - |
| 매입 | - | - | 100,000 | 2,200 | 100,000 | 2,200 | - | - |
| 매각 | (109,549) | - | - | - | (109,549) | - | - | - |
| 정부제출(*) | (35,273) | - | (53,377) | - | (88,650) | - | (97,371) | - |
| 기말 | - | - | 118,685 | 2,200 | 118,685 | 2,200 | 145,810 | - |

(*) 당기 정부제출 수량은 추정치이며, 18년도 사용분에 대한 정부제출은 19년도에 확정됩니다.

(3) 당기말 현재 연결회사의 주요 개발비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 개발자산명 | 장부금액 | 잔여상각기간(*) |
|---------------------|--------|-----------|
| Stage5 대응 엔진 개발 과제 | 38,150 | - |
| Gen 6 Loaders 개발 과제 | 22,155 | - |
| 차량용 엔진 개발 과제 | 8,055 | - |
| 전자식 발전기용 엔진 개발 과제 | 5,241 | - |
| 대형굴삭기(DX800) 개발 과제 | 4,102 | 41개월 |

(*) 상각을 시작한 경우 잔여 상각기간을 기재하였으며, 시작하지 않은 경우 '-'로 표시하였습니다.

(4) 당기 중 연결회사가 손상차손으로 인식한 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 분류 | 개별자산 | 취득원가 | 손상차손금액 | | 장부금액 | 회수가능액 |
|--------|---------------------|--------|--------|--------|--------|-------|
| | | | 당기 | 누계액 | | 평가방법 |
| 개발비 | 차기전차용 엔진 개발(주1) | 9,889 | 9,889 | 9,889 | - | 사용가치 |
| | 선박용 Tier3 엔진 개발(주2) | 3,663 | 3,663 | 3,663 | - | |
| | DV32 발전기용 엔진 개발(주2) | 521 | 521 | 521 | - | |
| | DL06 엔진 개발(주3) | 3,564 | 1,738 | 1,738 | 1,826 | |
| 기타무형자산 | 골프회원권(주4) | 22,907 | 306 | 13,105 | 9,802 | 공정가치 |
| 합계 | | 40,544 | 16,117 | 28,916 | 11,628 | |

(주1) 정부사업 추진 지연에 따라 양산시기가 불투명하여 관련 장부금액을 전액 손상 처리하였습니다.

(주2) 개발 중단결정에 따라 관련 장부금액을 전액 손상처리하였습니다.

(주3) 개발 당시 추정치 대비 물량 감소로 인해 사용가치가 감소하여 관련 장부금액을 일부 손상처리하였습니다.

(주4) 개별자산의 공정가치를 반영하여 회수가능액을 추정하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 연결회사가 손상차손을 인식한 손익계산서상 계정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|--------|-------|
| 기타영업외비용 | 16,117 | 458 |
| 기타영업외수익 | - | 1,867 |

(6) 당기와 전기 중 연결회사가 무형자산으로 자본화한 차입원가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-------|-------|
| 자본화된 차입원가 | 2,308 | 1,349 |
| 자본화 이자율 | 4.19% | 4.10% |

(7) 당기와 전기 중 연결회사의 제정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|--------|---------|
| 제조원가 | 67,204 | 68,115 |
| 판매비와관리비 | 30,505 | 44,987 |
| 연구개발비 등 | 229 | 318 |
| 합계 | 97,938 | 113,420 |

(8) 연결회사가 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 152,876백만원(전기: 143,428백만원)이며, 전액 판매비와관리비로 인식하였습니다.

(9) 영업권의 손상검사

당기말 현재 연결회사의 영업권은 다음의 부문에 배분되어 있습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 두산밥캣주식회사 및 그 종속기업 | Doosan Infracore Norway AS. | 합계 |
|-----|----------------------|--------------------------------|-----------|
| 영업권 | 2,917,423 | 2,689 | 2,920,112 |

사용가치 산정을 위해 연결실체 경영진에 의해 승인된 5개년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름을 사용하여 계산하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정하였습니다. 당기말 사용가치 계산에 사용된 주된 가정은 다음과 같습니다.

| 구분 | 두산밥캣주식회사 및 그 종속기업 | Doosan Infracore Norway AS. |
|-----|----------------------|--------------------------------|
| 성장률 | 1.50% | 1.50% |
| 할인율 | 9.63% | 9.70% |

성장률은 5개년말의 추정현금흐름이 지속되는 것으로 계산하였으며 이러한 성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 할인율은 관련된 현금창출단위의 고유위험을 반영한 할인율입니다.

연결회사는 사용가치에 근거하여 현금창출단위별 회수가능액을 산정한 결과, 현금창출단위별 총장부가액이 회수가능액을 초과하지 않는 것으로 결정됨에 따라 당기 중 영업권에 대해 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

14. 투자부동산

당기와 전기 중 연결회사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

| 구 분 | 토지 | 건물 | 합 계 |
|---------|----------|---------|----------|
| 기초 | 18,246 | 2,364 | 20,610 |
| 대체 | 5,985 | 430 | 6,415 |
| 감가상각 | - | (159) | (159) |
| 손상차손 | (504) | - | (504) |
| 기타 | (54) | - | (54) |
| 기말 | 23,673 | 2,635 | 26,308 |
| 취득원가 | 38,694 | 5,972 | 44,666 |
| 감가상각누계액 | - | (2,263) | (2,263) |
| 손상차손누계액 | (15,021) | (1,074) | (16,095) |

(2) 전기

(단위: 백만원)

| 구 분 | 토지 | 건물 | 합 계 |
|---------|----------|---------|----------|
| 기초 | 47,550 | 3,826 | 51,376 |
| 대체 | (2,225) | 2,225 | - |
| 처분 | (11,731) | (3,334) | (15,065) |
| 감가상각 | - | (291) | (291) |
| 손상차손 | (15,121) | - | (15,121) |
| 기타 | (227) | (62) | (289) |
| 기말 | 18,246 | 2,364 | 20,610 |
| 취득원가 | 33,085 | 5,542 | 38,627 |
| 감가상각누계액 | - | (2,104) | (2,104) |
| 손상차손누계액 | (14,839) | (1,074) | (15,913) |

당기말 및 전기말 현재 투자부동산 중 토지의 공정가치는 각각 23,673백만원과 18,246백만원입니다. 한편, 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 257백만원(전기 : 759백만원)입니다.

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | | 당기말 | 전기말 |
|-----|-------|-----------|-----------|
| 유동 | 매입채무 | 1,037,815 | 857,644 |
| | 미지급금 | 293,403 | 220,559 |
| | 미지급비용 | 282,606 | 203,533 |
| 합 계 | | 1,613,824 | 1,281,736 |
| 비유동 | 미지급금 | 1,157 | 1,219 |

16. 차입금 및 사채

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 사채종류 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|-------------------------|-------------|-----------|-----------|
| 공모사채 | 2.375~5.865 | 757,860 | 1,002,724 |
| 사모사채 | 4.50~6.03 | 232,000 | 195,000 |
| 신주인수권부사채 | 2.00 | 494,561 | 495,714 |
| 소 계 | | 1,484,421 | 1,693,438 |
| 사채할인발행차금 | | (6,639) | (10,549) |
| 신주인수권부 사채할인발행차금 | | (6,235) | (7,730) |
| 상환할증금 | | 76,249 | 76,427 |
| 신주인수권조정 | | (98,396) | (121,988) |
| 차감 계 | | 1,449,400 | 1,629,598 |
| 차감: 유동성 대체(사채할인발행차금 포함) | | (505,339) | (474,642) |
| 차감 계 | | 944,061 | 1,154,956 |

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 장·단기차입금(유동성 포함) 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위: 백만원)

| 차입금 종류 | 차입처 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---------|----------|-----------|---------|-----------|
| 원화차입금 | 수출입은행 외 | 3.95~4.4 | 593,500 | 988,200 |
| 외화차입금 | 한국산업은행 외 | 4.79~5.96 | 241,074 | 307,262 |
| Usance | 신한은행 외 | 0.30~3.26 | 89,936 | 83,534 |
| 채권양도(*) | 외환은행 외 | - | 13,090 | 30,291 |
| 합계 | | | 937,600 | 1,409,287 |

(*) 당기말 및 전기말 현재 금융상품 제거의 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도와 관련한 금융부채는 각각 13,090백만원 및 30,291백만원이며, 이는 연결회사의 매출채권에 의하여 담보되어 있습니다.

2) 장기차입금

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)

| 차입금 종류 | 차입처 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 | |
|--------------|-------------------|---------------|-------------|---------------|---------------|
| 원화차입금 | 한국산업은행 외 | 3.99~4.40 | 380,000 | 38,333 | |
| 외화차입금 | 수출입은행 | 3M Libor+2.76 | USD 117,600 | USD 147,000 | |
| | 진출구은행 | 5.00 | USD 89,000 | - | |
| | 수출입은행 | 5.00 | USD 20,000 | - | |
| | 수출입은행 | 2.33 | EUR 38,000 | - | |
| | 미국의 다수기관 투자자 및 은행 | 3M Libor+2.00 | USD 971,463 | USD 1,234,913 | |
| | BNP Paribas | 2.3~2.75 | USD 15,232 | USD 19,094 | |
| | Innovasjon Norge | 3.15 | NOK 17,387 | NOK 21,367 | |
| | Bank of New York | 8.00 | USD 4,250 | USD 4,250 | |
| | 신달금융조임 유한회사 | 5.46~5.70 | CNY 228,343 | CNY 75,557 | |
| | 중국공상은행 | 4.75 | CNY 301 | CNY 14,974 | |
| | 중철건금융조임유한회사 | 4.57~4.99 | CNY 243,652 | CNY 348,827 | |
| | 천은금융조임 | 5.23 | CNY 143,805 | - | |
| | 민생금융조임 유한회사 | - | - | CNY 7,188 | |
| | 소계 | | | EUR 38,000 | - |
| | | | | USD 1,217,545 | USD 1,405,257 |
| | | | | CNY 616,101 | CNY 446,546 |
| | | NOK 17,387 | NOK 21,367 | | |
| 원화 환산액 | | | 1,892,341 | 1,619,700 | |
| 차감: 현재가치할인차금 | | | (10,532) | (9,584) | |
| 차감 계 | | | 1,881,809 | 1,610,116 | |
| 차감: 유동성 대체 | | | (173,048) | (96,310) | |
| 합 계 | | | 1,708,761 | 1,513,806 | |

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말 현재 연결회사가 발행한 신주인수권부사채의 발행조건은 다음과 같습니다

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 액면이자율 | 보장수익율 | 행사기간 | 행사가격 | 발행금액 |
|----|------------|------------|-------|-------|---------------------------------|----------|------------|
| 내용 | 2017-08-01 | 2022-08-01 | 2.00% | 4.75% | 사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 상환기일 1개월전까지 | 8,030원/주 | 500,000백만원 |

① 조기상환권 조항

신주인수권부사채 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이자지급기일에 권면금액 전부 또는 일부에 해당하는 금액에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

② 만기상환방법

본 사채는 연 2.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 4.75%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 115.4175%를 2022년 8월 1일에 일시상환합니다.

③ 행사가격 산정

신주인수권 보유자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이거나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 행사가액이 조정됩니다. 2018년 10월 31일 부로 신주인수권 행사가격은 7,620원으로 조정되었습니다.

2) 당기말 현재 연결회사가 발생한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

| 구분 | 기초 | 행사/상각액 | 기말 |
|------------------|-----------|---------|----------|
| 신주인수권부사채 | 495,714 | (1,153) | 494,561 |
| 상환할증금 | 76,427 | (178) | 76,249 |
| 사채할인발행차금 | (7,730) | 1,495 | (6,235) |
| 신주인수권조정 | (121,988) | 23,592 | (98,396) |
| 장부금액 | 442,423 | 23,756 | 466,179 |
| 신주인수권대가(기타자본잉여금) | 41,596 | (115) | 41,481 |

당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 31회 신주인수권부사채의 신주인수권 1.13%가 행사되었으며, 사채원금의 1.09%가 대용납입 되었습니다. 31회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 702,763주 입니다.

17. 순확정급여부채

(1) 보고기간 종료일 현재 확정급여제도하의 순확정급여부채와 관련하여 연결회사의 연결재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치 | 973,888 | 1,022,237 |
| 사외적립자산의 공정가치(*) | (567,782) | (570,379) |
| 연결재무상태표 상 부채 | 406,106 | 451,858 |

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 148백만원(전기말: 153백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 연결손익계산서에 반영된 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|---------|---------|
| 당기근무원가 | 36,308 | 33,866 |
| 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익 | (6,669) | (2,027) |
| 순이자원가 | 17,514 | 21,533 |
| 합계 | 47,153 | 53,372 |

(3) 당기와 전기 중 연결회사는 퇴직급여를 아래와 같이 분류하고 있습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|--------|--------|
| 매출원가 | 23,377 | 28,194 |
| 판매비와 관리비 | 18,918 | 20,546 |
| 연구개발비 등 | 4,858 | 4,632 |
| 합계 | 47,153 | 53,372 |

(4) 당기와 전기 중 연결회사의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 기초 | 1,022,237 | 1,056,809 |
| 당기근무원가 | 36,308 | 33,866 |
| 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익 | (6,669) | (2,027) |
| 계열사 전입 | 1,854 | 1,520 |
| 계열사 전출 | (620) | (1,077) |
| 이자비용 | 34,117 | 36,788 |
| 확정급여채무의 재측정요소 : | | |
| - 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | (17,437) | 5,304 |
| - 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | (82,853) | 42,429 |
| - 기타사항에 의한 효과 | 2,599 | 8,903 |
| 가입자 기여금 | 2,509 | 2,723 |
| 급여지급액 | (51,319) | (60,227) |
| 환율차이 | 33,162 | (102,774) |
| 기말 | 973,888 | 1,022,237 |

(5) 당기와 전기 중 연결회사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|----------|----------|
| 기초 | 570,379 | 546,708 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 16,603 | 15,256 |
| 계열사 전입 | 913 | 758 |
| 계열사 전출 | (383) | (568) |
| 사외적립자산의 재측정요소 | (47,920) | 46,945 |
| 가입자의 기여금 | 22 | 25 |
| 사용자의 기여금 | 43,580 | 51,690 |
| 급여지급액 | (32,163) | (38,859) |
| 환율차이 | 16,751 | (51,576) |
| 기말 | 567,782 | 570,379 |

당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제 손익은 31,317백만원(손실) 및 62,201백만원(이익)입니다. 한편, 확정급여제도와 관련하여 2019년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 68,763백만원입니다.

(6) 당기와 전기 중 연결회사가 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------|-------------|-------------|
| 할인율 | 2.00 ~ 4.30 | 1.90 ~ 3.70 |
| 미래임금상승률 | 2.10 ~ 4.80 | 2.40 ~ 4.80 |

(7) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|---------|---------|
| 정기예금 | 128,674 | 113,497 |
| 지분증권 | 135,883 | 164,258 |
| 채무증권 | 272,559 | 266,193 |
| 기타 | 30,666 | 26,431 |
| 합 계 | 567,782 | 570,379 |

사외적립자산의 기대수익은 현행 투자정책에 따른 보유자산의 적용 가능한 기대수익을 고려하여 결정되었습니다. 채무증권에 대한 기대수익률은 보고기간 종료일의 총상환이율에 기초합니다. 지분증권 및 기타 자산에 대한 투자의 기대수익은 해당 시장에서 실제 수익률의 장기경험치를 반영하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|---------|-----------|----------|-----------|----------|
| | 금 액 | 비 율 | 금 액 | 비 율 |
| 할인율 : | | | | |
| 1%증가 | (110,326) | (11.33%) | (123,261) | (12.06%) |
| 1%감소 | 137,391 | 14.11% | 158,645 | 15.52% |
| 임금상승률 : | | | | |
| 1%증가 | 25,127 | 2.58% | 21,888 | 2.14% |
| 1%감소 | (22,303) | (2.29%) | (19,514) | (1.91%) |

(9) 당기말 현재 연결회사의 확정급여채무 가중평균만기는 12.72년입니다.

18. 충당부채

(1) 당기

(단위: 백만원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 기타 | 당기말 | 차감(유동성) | 비유동성 |
|-----------|---------|---------|-----------|----------|---------|-----------|--------|
| 판매보증충당부채 | 165,715 | 142,715 | (92,710) | (18,228) | 197,492 | (177,115) | 20,377 |
| 반품충당부채(*) | 5,336 | - | (5,427) | 91 | - | - | - |
| 기타충당부채 | 5,593 | 5,543 | (9,060) | (124) | 1,952 | (1,952) | - |
| 합계 | 176,644 | 148,258 | (107,197) | (18,261) | 199,444 | (179,067) | 20,377 |

(*) 이전 기준에서는 고객이 정해진 기간 안에 제품을 반환할 권리를 가진 경우 매출 총이익에 기초한 순액 기준으로 측정하여 반품충당부채를 인식하였습니다. 기준서 제1115호에서는 고객이 제품을 반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식합니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 기타 | 전기말 | 차감(유동성) | 비유동성 |
|----------|---------|---------|-----------|----------|---------|-----------|-------|
| 판매보증충당부채 | 138,855 | 302,082 | (259,062) | (16,160) | 165,715 | (156,131) | 9,584 |
| 반품충당부채 | 2,361 | 1,272 | (906) | 2,609 | 5,336 | (5,336) | - |
| 기타충당부채 | 31,736 | 4,903 | (27,964) | (3,082) | 5,593 | (5,593) | - |
| 합계 | 172,952 | 308,257 | (287,932) | (16,633) | 176,644 | (167,060) | 9,584 |

연결회사는 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 또는 하자보수기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 한편, 연결회사는 계류중인 소송 사건 등과 관련하여 10,152백만원의 충당금을 기타부채로 인식하고 있으며, 통상임금 관련 소송상 인용된 4,229백만원이 포함되어 있습니다.

19. 자본금 및 자본잉여금

당기 중 지배기업의 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 일자 | 변동내역 | 주식수 | 자본금 | 주식발행초과금 | 신주인수권 대가 | 기타자본잉여금 |
|------------|-----------|--------------|-----------|---------|----------|---------|
| 2018.01.01 | 기초 | 208,000,119주 | 1,040,001 | 148,138 | 41,596 | 21,812 |
| 2018.01.31 | 신주인수권의 행사 | 142,562주 | 712 | 444 | (103) | - |
| 2018.02.19 | 주식선택권의 취소 | - | - | - | - | 207 |
| 2018.02.28 | 신주인수권의 행사 | 3,011주 | 15 | - | (2) | - |
| 2018.03.20 | 주식선택권의 취소 | - | - | - | - | 650 |
| 2018.03.31 | 주식선택권의 취소 | - | - | - | - | 261 |
| 2018.03.31 | 신주인수권의 행사 | 1,007주 | 5 | 1 | (1) | - |
| 2018.04.30 | 신주인수권의 행사 | 899주 | 5 | - | (1) | - |
| 2018.05.31 | 신주인수권의 행사 | 5,455주 | 28 | 14 | (4) | - |
| 2018.06.30 | 신주인수권의 행사 | 664주 | 3 | - | - | - |
| 2018.07.31 | 신주인수권의 행사 | 149주 | 1 | - | - | - |
| 2018.08.31 | 신주인수권의 행사 | 2,841주 | 13 | 6 | (3) | - |
| 2018.09.30 | 신주인수권의 행사 | 354주 | 2 | - | - | - |
| 2018.10.31 | 신주인수권의 행사 | 149주 | 1 | - | - | - |
| 2018.11.30 | 신주인수권의 행사 | 578주 | 3 | - | (1) | - |
| 2018.12.31 | 신주인수권의 행사 | 289주 | 1 | - | - | - |
| 2018.12.31 | 기말 | 208,158,077주 | 1,040,790 | 148,603 | 41,481 | 22,930 |

지배기업이 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 208,158,077주(전기말: 208,000,119주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당기 말 현재 지배기업의 발행주식 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 505주(전기말 : 505주) 입니다.

20. 기타자본항목

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-----------|-----------|
| 자기주식 | (2) | (2) |
| 자기주식처분손실 | (7,909) | (7,909) |
| 주식선택권 | 1,926 | 3,044 |
| 기타자본조정 | (123,326) | (103,590) |
| 합 계 | (129,311) | (108,457) |

(2) 주식기준보상

연결회사는 수차에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며, 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상방법 중 행사시점의 이사회 결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 주주총회결의일로부터 2년 이상 재임 또는 재직하여야 행사할 수 있습니다. 이로 인하여 연결회사의 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

| 부여시점 | 구 분 | 발행할 주식수 | 행사기간 | 행사가격 | 부여일 현재 추정공정가치 |
|------------|-----------|---------|-----------------------|--------|---------------|
| 2009.03.27 | 주식선택권-5차 | 7,750 | 2012.03.27~2019.03.26 | 15,600 | 7,674 |
| 2010.03.26 | 주식선택권-6차 | 25,470 | 2013.03.26~2020.03.25 | 19,400 | 10,543 |
| 2011.03.25 | 주식선택권-7차 | 14,100 | 2014.03.25~2021.03.24 | 30,700 | 16,800 |
| 2012.03.30 | 주식선택권-8차 | 40,600 | 2015.03.30~2022.03.29 | 22,300 | 11,951 |
| 2013.03.29 | 주식선택권-9차 | 39,800 | 2016.03.29~2023.03.28 | 15,700 | 8,477 |
| 2014.03.21 | 주식선택권-10차 | 83,600 | 2017.03.21~2024.03.20 | 13,600 | 6,436 |
| 합 계 | | 211,320 | | | |

당기 중 연결회사의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 발행할 주식수(단위: 주) | | | 평가금액(단위: 백만원) | | |
|-----------|----------------|----------|---------|---------------|---------|-------|
| | 기 초 | 취 소 | 기 말 | 기 초 | 증 감 | 기 말 |
| 주식선택권-4차 | 41,400 | (41,400) | - | 651 | (651) | - |
| 주식선택권-5차 | 12,050 | (4,300) | 7,750 | 93 | (33) | 60 |
| 주식선택권-6차 | 33,170 | (7,700) | 25,470 | 350 | (81) | 269 |
| 주식선택권-7차 | 18,000 | (3,900) | 14,100 | 302 | (66) | 236 |
| 주식선택권-8차 | 49,300 | (8,700) | 40,600 | 589 | (104) | 485 |
| 주식선택권-9차 | 52,000 | (12,200) | 39,800 | 441 | (103) | 338 |
| 주식선택권-10차 | 96,100 | (12,500) | 83,600 | 618 | (80) | 538 |
| 합 계 | 302,020 | (90,700) | 211,320 | 3,044 | (1,118) | 1,926 |

주식선택권의 부여로 전기에 보상비용으로 계상된 금액은 없으며, 당기와 당기 이후에 인식될 보상원가는 없습니다.

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

| 구 분 | 무위험이자율(*) | 기대행사기간 | 예상주가변동성 | 기대배당수익률 |
|-----------|-----------|--------|---------|---------|
| 주식선택권-5차 | 4.74% | 6.5년 | 59.76% | 1.67% |
| 주식선택권-6차 | 4.53% | 6.5년 | 58.82% | 1.34% |
| 주식선택권-7차 | 4.19% | 6.5년 | 58.01% | 1.07% |
| 주식선택권-8차 | 3.80% | 6.5년 | 57.96% | 0.44% |
| 주식선택권-9차 | 2.57% | 6.5년 | 54.12% | 0.21% |
| 주식선택권-10차 | 3.27% | 6.5년 | 42.29% | 0.00% |

(*) 무위험이자율은 5년 및 10년 만기 국고채의 유통수익률을 기준으로 산정하였습니다.

21. 기타포괄손익누계액

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

| 구분 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | 지분법 자본변동 | 해외사업 환산손익 | 현금흐름위험회피 파생상품평가손익 | 유형자산 재평가잉여금 | 합계 |
|----|-----------------------------|-------------|--------------|----------------------|----------------|-----------|
| 기초 | 2,244 | 428 | (500,942) | (4,206) | 168,425 | (334,051) |
| 증가 | 296 | - | 79,550 | - | - | 79,846 |
| 감소 | - | - | - | (229) | (2,371) | (2,600) |
| 기말 | 2,540 | 428 | (421,392) | (4,435) | 166,054 | (256,805) |

2) 전기

(단위: 백만원)

| 구분 | 매도가능금융 자산평가이익 | 지분법 자본변동 | 해외사업 환산손익 | 현금흐름위험회피 파생상품평가손익 | 유형자산 재평가잉여금 | 합계 |
|----|------------------|-------------|--------------|----------------------|----------------|-----------|
| 기초 | 6,648 | 59 | (415,688) | 660 | 137,950 | (270,371) |
| 증가 | - | 369 | - | - | 30,475 | 30,844 |
| 감소 | (4,404) | - | (85,254) | (4,866) | - | (94,524) |
| 기말 | 2,244 | 428 | (500,942) | (4,206) | 168,425 | (334,051) |

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액 항목 중 자본에 직접 반영된 기타포괄손익 구성요소와 관련한 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----------------------------|-----------|-----------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|
| | 세전 금액 | 이연법인세자산 (부채) | 세후 금액 | 세전 금액 | 이연법인세자산 (부채) | 세후 금액 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | 3,384 | (844) | 2,540 | 2,992 | (748) | 2,244 |
| 지분법자본변동 | 428 | - | 428 | 428 | - | 428 |
| 해외사업환산손익 | (421,392) | - | (421,392) | (500,942) | - | (500,942) |
| 파생상품평가손익 | (2,362) | (2,073) | (4,435) | (3,209) | (997) | (4,206) |
| 유형자산재평가이익 | 259,677 | (93,623) | 166,054 | 261,727 | (93,302) | 168,425 |
| 합 계 | (160,265) | (96,540) | (256,805) | (239,004) | (95,047) | (334,051) |

22. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-----------|---------|
| 미처분이익잉여금 | 1,049,189 | 784,702 |

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------------|-----------|----------|
| 1. 기초이익잉여금 | 784,702 | 578,246 |
| 2. 회계정책변경의 효과 | (899) | - |
| 3. 기초 이익잉여금 - 수정후 | 783,803 | 578,246 |
| 4. 지배기업순이익 | 246,410 | 148,594 |
| 5. 유형자산재평가잉여금 대체 | 5,373 | - |
| 6. 이익잉여금에 직접 인식된 확정급여제도 재측정요소 | 13,693 | (5,908) |
| 7. 신종자본증권 배당금 지급 | - | (18,366) |
| 8. 지분법이익잉여금변동 | (105) | (64) |
| 9. 자본잉여금전입 | - | 82,200 |
| 10. 공정가치 측정 지분상품 평가 | 15 | - |
| 11. 기말이익잉여금 | 1,049,189 | 784,702 |

23. 부문별 정보

연결회사의 각 사업단위별 주요 제품에 따라 영업부문을 구분하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

| 영업부문 | 주요 제품 |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 엔진사업부문 ("엔진") | 상용차, 버스 등 육상용 엔진, 엔진부품 등 |
| 건설기계사업부문 ("건기") | 굴삭기, 굴삭기부품 등 |
| 건설기계사업부문 ("밥캣") | Compact(Skid Steer Loader, Compact Track Loader, Mini Excavator), Heavy Excavator, Portable Power |

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 사업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

| 구분 | 총매출액 | 내부매출액 | 순매출액 | 영업이익 |
|-----------|-------------|-------------|-----------|---------|
| 엔진 | 1,030,974 | (498,624) | 532,350 | 105,660 |
| 건기 | 5,253,655 | (1,998,716) | 3,254,939 | 283,417 |
| 밥캣 | 3,970,766 | (27,947) | 3,942,819 | 459,050 |
| 소계 | 10,255,395 | (2,525,287) | 7,730,108 | 848,127 |
| 연결조정 | (2,525,287) | 2,525,287 | - | - |
| 연결조정 후 금액 | 7,730,108 | - | 7,730,108 | 848,127 |

2) 전기

(단위: 백만원)

| 구분 | 총매출액 | 내부매출액 | 순매출액 | 영업이익 |
|-----------|-------------|-------------|-----------|---------|
| 엔진 | 884,026 | (382,234) | 501,792 | 75,837 |
| 건기 | 4,562,564 | (1,879,086) | 2,683,478 | 190,417 |
| 밥캣 | 3,389,209 | (6,582) | 3,382,627 | 394,515 |
| 소계 | 8,835,799 | (2,267,902) | 6,567,897 | 660,769 |
| 연결조정 | (2,267,902) | 2,267,902 | - | - |
| 연결조정 후 금액 | 6,567,897 | - | 6,567,897 | 660,769 |

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 보고부문별 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 사업부문 | 당기말 | 전기말 |
|------|------------|------------|
| 엔진 | 796,026 | 831,553 |
| 건기 | 3,985,651 | 3,574,722 |
| 밥캣 | 6,446,324 | 6,183,837 |
| 공통 | (198,834) | (314,022) |
| 합계 | 11,029,167 | 10,276,090 |

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 보고부문별 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 사업부문 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----------|-----------|
| 엔진 | 664,460 | 741,907 |
| 건기 | 3,203,140 | 2,916,600 |
| 밥캣 | 2,706,721 | 2,756,294 |
| 공통 | 634,031 | 688,128 |
| 합계 | 7,208,352 | 7,102,929 |

(4) 당기와 전기 중 연결회사의 지역별 보고부문 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 총매출액 | |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| | 당기 | 전기 |
| Asia Pacific & Emerging Market | 1,914,516 | 1,786,523 |
| China | 1,353,639 | 947,803 |
| Europe & Middle East & Africa | 1,290,358 | 1,112,949 |
| North America & Oceania | 3,171,595 | 2,720,622 |
| 합계 | 7,730,108 | 6,567,897 |

24. 수익

당기와 전기 중 연결회사의 수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 |
|----------------------|-----------|
| 1. 고객과의 계약에서 생기는 수익: | |
| 수익의 유형: | |
| - 제품/상품매출 | 7,630,668 |
| - 기타매출 | 49,605 |
| 소계 | 7,680,273 |
| 수익인식 시기: | |
| - 한시점에 이행 | 7,552,474 |
| - 기간에 걸쳐 이행 | 127,799 |
| 소계 | 7,680,273 |
| 2. 고객과의 계약 외 수익: | |
| - 임대매출 | 51,581 |
| - 위험회피손익 | (1,746) |
| 소계 | 49,835 |
| 합계 | 7,730,108 |

(2) 전기

(단위: 백만원)

| 구 분 | 전 기 |
|------------------|-----------|
| 1. 재화의 판매로 인한 매출 | |
| - 제품매출 | 5,943,769 |
| - 상품매출 | 485,240 |
| 2. 기타매출 | 138,888 |
| 합 계 | 6,567,897 |

(2) 계약자산과 계약부채

주석 2에서 설명한 바와 같이 당기초 부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향은 주석 36을 참고하시기 바랍니다. 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기말 |
|------------------|---------|
| 계약자산 - 운송·보험용역 | 4,481 |
| 계약자산 합계 | 4,481 |
| 계약부채 - 환불부채 | 21,833 |
| 계약부채 - 판매보증 | 84,629 |
| 계약부채 - 운송·보험용역 | 4,481 |
| 계약부채 - 딜러 인센티브 등 | 266,582 |
| 계약부채 합계 | 377,525 |

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결회사의 비용의 주요 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------|-----------|-----------|
| 재고자산 매입액(원재료 및 상품) | 4,244,171 | 3,287,138 |
| 재고자산의 변동 | (273,853) | (87,168) |
| 종업원급여 | 765,983 | 732,798 |
| 감가상각비 및 기타상각비 | 240,255 | 254,780 |
| 기타 비용 | 1,905,424 | 1,719,580 |
| 합 계 | 6,881,980 | 5,907,128 |

26. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|---------|----------|
| 급여 | 248,394 | 243,572 |
| 퇴직급여 | 20,318 | 21,936 |
| 복리후생비 | 55,377 | 53,593 |
| 도서인쇄비 | 1,765 | 1,092 |
| 운반및보관료 | 2,863 | 1,668 |
| 통신비 | 7,595 | 9,859 |
| 수도광열비 | 4,684 | 4,820 |
| 수선유지비 | 3,263 | 3,348 |
| 보험료 | 15,419 | 16,785 |
| 감가상각비 | 13,489 | 10,543 |
| 무형자산상각비 | 30,505 | 44,987 |
| 경상개발비 | 152,876 | 143,428 |
| 광고선전비 | 58,518 | 46,536 |
| 판매수수료 | 75,021 | 67,768 |
| 세금과공과 | 10,897 | 12,284 |
| 여비와교통비 | 35,265 | 33,083 |
| 제수수료 | 132,139 | 135,827 |
| 교육훈련비 | 4,872 | 5,613 |
| 대손상각비(환입) | 3,514 | (17,375) |
| 기타 | 68,960 | 42,762 |
| 합계 | 945,734 | 882,129 |

27. 금융손익

당기와 전기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|-----------|-----------|
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 14,872 | 10,759 |
| 배당금수익 | 4,266 | 2,109 |
| 외환차익 | 43,974 | 58,400 |
| 외화환산이익 | 29,117 | 224,019 |
| 파생상품거래이익 | 5,164 | 1,355 |
| 파생상품평가이익 | 6,221 | - |
| 금융보증수익 | 639 | 24 |
| 금융수익 합계 | 104,253 | 296,666 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | (196,306) | (199,358) |
| 외환차손 | (38,855) | (60,473) |
| 외화환산손실 | (55,503) | (144,144) |
| 파생상품거래손실 | - | (13,080) |
| 파생상품평가손실 | - | (6,145) |
| 차입금상환손실 | (298) | (884) |
| 사채상환손실 | (1,686) | (20,654) |
| 금융보증비용 | (9,975) | (9,800) |
| 기타금융비용 | (716) | (1,197) |
| 금융비용 합계 | (303,339) | (455,735) |
| 순금융비용 | (199,086) | (159,069) |

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|----------|----------|
| 기타영업외수익: | | |
| 임대료 | 39 | 33 |
| 단기투자증권처분이익 | 1,227 | - |
| 단기투자증권평가이익 | 8 | - |
| 장기투자증권처분이익 | 197 | 25,374 |
| 유형자산처분이익 | 713 | 2,188 |
| 유형자산손상차손환입 | 18 | 15,672 |
| 무형자산처분이익 | 65 | 71 |
| 무형자산손상차손환입 | - | 1,867 |
| 투자부동산처분이익 | - | 189 |
| 채무면제이익 | - | 537 |
| 기타비유동자산처분이익 | 588 | 25 |
| 토지재평가이익 | - | 6 |
| 잡이익 등 | 33,229 | 18,191 |
| 소계 | 36,084 | 64,153 |
| 기타영업외비용: | | |
| 매출채권처분손실 | (11,900) | (13,407) |
| 단기투자증권처분손실 | - | (817) |
| 단기투자증권평가손실 | (120) | (7,271) |
| 장기투자증권평가손실 | - | (464) |
| 기타의대손상각비환입 | 2,195 | 749 |
| 유형자산처분손실 | (4,590) | (2,550) |
| 무형자산처분손실 | - | (20) |
| 투자부동산처분손실 | - | (2,166) |
| 유형자산손상차손 | (2,054) | (5,179) |
| 무형자산손상차손 | (16,117) | (458) |

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|----------|----------|
| 투자부동산손상차손 | (504) | (15,121) |
| 기부금 | (10,840) | (8,848) |
| 잡손실 등 | (19,767) | (17,380) |
| 소계 | (63,697) | (72,932) |
| 합계 | (27,613) | (8,779) |

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 법인세비용으로 반영된 당기법인세 및 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------|---------|---------|
| 당기법인세 | 64,223 | 54,574 |
| 이연법인세 | 156,051 | 130,150 |
| 총법인세비용 | 220,274 | 184,724 |
| 자본에 가감된 법인세비용 | 1,983 | 8,260 |
| 법인세비용 | 222,257 | 192,984 |

(2) 이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적 권한이 있고, 동일한 과세당국과 관련되어 있을 때 상계되며, 당기와 전기 중 연결회사의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 백만원)

| 구 분 | 기 초 | 증 감 | 기 말 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 정부출연선수금 | 1,391 | (161) | 1,230 |
| 대손충당금 | 114,549 | (33,954) | 80,595 |
| 하자보수충당금 | 22,573 | 2,195 | 24,768 |
| 순확정급여부채 | 109,457 | (12,489) | 96,968 |
| 관계기업투자 | (19,112) | (83) | (19,195) |
| 압축기장충당금 | (3,734) | 19 | (3,715) |
| 연구및인력개발준비금 | (8,874) | 8,874 | - |
| 토지재평가이익 | (121,319) | 3,028 | (118,291) |
| 파생상품자산(부채) | 868 | 845 | 1,713 |
| 미실현손익 | 7,411 | 2,677 | 10,088 |
| 기타 | 54,325 | (127,002) | (72,677) |
| 합 계 | 157,535 | (156,051) | 1,484 |

2) 전 기

(단위: 백만원)

| 구 분 | 기 초 | 증 감 | 기 말 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 정부출연선수금 | 1,537 | (146) | 1,391 |
| 대손충당금 | 88,558 | 25,991 | 114,549 |
| 하자보수충당금 | 26,474 | (3,901) | 22,573 |
| 순확정급여부채 | 147,228 | (37,771) | 109,457 |
| 관계회사투자 | 659 | (19,771) | (19,112) |
| 압축기장충당금 | (3,734) | - | (3,734) |
| 연구및인력개발준비금 | (27,427) | 18,553 | (8,874) |
| 토지재평가이익 | (119,959) | (1,360) | (121,319) |
| 파생상품자산(부채) | (366) | 1,234 | 868 |
| 미실현손익 | 5,511 | 1,900 | 7,411 |
| 기타 | 169,204 | (114,879) | 54,325 |
| 합계 | 287,685 | (130,150) | 157,535 |

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이 내역은 다음과 같습니다.(종속기업 및 관계기업투자 제외)

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-----------|-----------|
| 이월결손금 | 1,491,960 | 1,523,956 |
| 차감할 일시적 차이 등 | 229,095 | 110,654 |
| 세액공제 이월액 | 19,189 | 29,284 |

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 종속기업 및 관계기업투자와 관련하여 이연법인세 자산(부채)으로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-----------|----------|
| 종속기업 등 | (262,828) | (63,360) |

(5) 당기와 전기 중 연결회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------------|---------|----------|
| 법인세비용차감전순이익 | 616,426 | 489,627 |
| 각 나라의 법인세율로 계산된 법인세비용 | 162,491 | 194,107 |
| 조정사항 | | |
| 비일시적차이 | 9,253 | 2,409 |
| 이연법인세 미인식 효과 | (6,939) | 101,977 |
| 세액공제 | (9,012) | (9,181) |
| 법인세 추납액 | (7,949) | 1,124 |
| 기타 | 74,413 | (97,452) |
| 법인세비용 | 222,257 | 192,984 |
| 평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) | 36.1% | 39.4% |

30. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 지배기업 소유주지분 보통주 당기순이익을 자기주식 등을 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 중 지배기업 소유주지분의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 지배기업 소유주지분 보통주 당기순이익 | 246,410 | 130,228 |
| ÷ 가중평균유통보통주식수(주1) | 208,143,428 | 207,541,601 |
| 기본주당순이익 | 1,184 | 627 |

(주1) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------|-------------|-------------|
| 기초발행주식수 | 207,999,614 | 207,454,809 |
| 신주인수권 행사 | 143,814 | 86,792 |
| 가중평균유통보통주식수 | 208,143,428 | 207,541,601 |

(2) 회석주당순이익

당기 및 전기 회석주당순이익은 다음과 같습니다. 전기는 회석효과가 없습니다.

(단위: 백만원, 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 조정전 보통주 당기순이익 | 246,410 | 130,228 |
| 조정: | - | - |
| 조정후 보통주 당기순이익 | 246,410 | 130,228 |
| 조정후 가중평균유통보통주식수 | 220,950,731 | 209,948,297 |
| 회석주당순이익 | 1,115 | 620 |

회석주당순이익 계산을 위한 조정후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 조정전 가중평균유통보통주식수 | 208,143,428 | 207,541,601 |
| 신주인수권부사채 | 12,807,303 | 2,406,696 |
| 조정후 가중평균유통보통주식수 | 220,950,731 | 209,948,297 |

당기 및 전기에 반회석 효과로 인해 회석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 회석할 수 있는 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|---------|---------|
| 잠재적 보통주 | 211,320 | 302,020 |

31. 배당금

지배기업은 당기 중 배당금을 지급하지 아니하였습니다.

32. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 소송 사건의 청구금액은 735,894백만원이며, 동 소송의 최종결과 및 그 영향을 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

2011년에 외부투자자는 지배기업의 종속기업인 Doosan Infracore China Co., Ltd.의 지분 20%를 3,800억원에 투자했으며, 지배기업과의 주주간 계약에 따라 상대방이 보유하고 있는 주식을 제3자에게 공동으로 매각할 것을 요청할 수 있는 권리를 각각 보유하고 있습니다. 외부투자자의 공동매각 요청 시 지배기업은 지배기업 보유 지분을 공동 매각하는 것이 원칙이지만, 외부투자자가 매각하려는 가격 등으로 외부투자자의 지분을 매입할 수 있는 권리도 함께 보유하고 있습니다.

2014년 중 외부투자자는 매각절차 진행을 위한 전 단계로 매도자 실사자료를 요구했으나, 지배기업은 매수희망자도 확인되지 않은 상황이므로 영업비밀이 포함된 실사자료까지 제공할 수 없었습니다. 이에 외부투자자는 서울중앙지방법원에 실사자료제공 가처분신청을 하였으며, 서울중앙지방법원(2015년 3월 2일)은 지배기업이 외부투자자에게 실사자료를 제공할 의무가 없다는 이유로 외부투자자의 가처분 신청을 기각하였습니다.

외부투자자는 2015년 11월 주식 매매대금(외부투자자 주장 매매대금: 7,093억원, 소송 가액 100억원) 지급을 구하는 소송을 제기하였으며, 서울중앙지방법원(2017년 1월 12일)은 연결회사의 매각절차 협조의무 불이행 등을 인정하지 않아 외부투자자의 청구를 기각하였고, 서울고등법원(2018년 2월 21일)은 지배기업의 매각절차 협조의무 불이행을 인정하여 외부투자자가 주장하는 매매대금 7,093억원 중 일부 청구한 100억원을 지급할 것을 판결하였습니다.

지배기업은 2심 판결에 불복하여 2018년 2월 26일 대법원에 상고하였으며, 서울고

등법원(2018년 2월 28일)은 연결회사의 강제집행정지 신청에 대해서 이유 있으므로 2심 판결에 의한 강제집행을 정지시켰습니다.

향후 대법원에서 외부투자자가 주장하는 소송가액을 지급하고 대상주식을 취득하라는 판결이 내려진다고 하더라도 동 취득거래와 관련하여 장래 발생할 수 있는 손익을 현재로서는 신뢰성 있게 측정할 수 없습니다.

한편, 외부투자자는 2018년 3월 잔여 주식매매대금(소송가액 7,051억원)에 대해 추가소송을 제기하였으며, 1심 계류중에 있습니다.

현재 진행중인 소송건과 관련된 보전 절차에서 서울중앙지방법원이 2018년 7월 발부한 화해권고결정에 따라 연결회사는 외부투자자에게 두산밥캣 주식회사의 보통주식 8,288,196주에 대한 질권을 설정하고, 100억원을 가지급금으로 지급하였습니다. 향후 연결회사가 대법원에서 승소할 경우 외부투자자는 동 질권설정 해지 및 가지급금을 연결회사에 반환해야 합니다.

(2) 당기말 현재 연결회사는 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 3,295,968백만원의 여신한도약정을 유지하고 있습니다.

(3) 주요 차입약정

당기말 현재 연결회사가 발행한 사채는 28회 해외사채 USD 300,000천, 32회 해외사채 USD 300,000천이며, 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한, 연결회사가 보유한 두산밥캣주식회사의 주식 11,178,538주 및 10,882,765주가 각각 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 한편, 당기말 현재 32회 해외사채에 대하여 정기예금 48,343백만원이 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다.

연결회사가 한국산업은행 외 8개사로부터 차입한 차입금 350,000백만원에 대하여 두산밥캣주식회사의 주식 16,341,780주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야

합니다. 또한, 연결회사가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 장기 신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

연결회사가 SC은행으로부터 차입한 차입금 10,000백만원에 대하여 연결회사의 종속기업인 두산밥캣주식회사의 주식 3,980,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련하여 약정 담보한도액비율 미충족 시 추가담보제공(주식 또는 예금) 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

(4) 당기말 현재 연결회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 아니하여 계속 인식하고 있는 자산관련 금융부채는 13,090백만원입니다.

(5) 지급보증

당기말 현재 연결회사와 관련된 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)

| 보증회사 | 피보증회사 | 지급보증 제공액 | 원화 상당액 |
|-----------------------------|-------|-------------|---------|
| Doosan Infracore China Co. | 최종고객 | CNY 357,620 | 58,206 |
| Clark Equipment Co. 등 | 최종고객 | USD 109,784 | 122,750 |
| Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등 | 최종고객 | USD 676 | 756 |
| 두산밥캣코리아주식회사 | 최종고객 | USD 4,560 | 5,099 |
| 합 계 | | | 186,811 |

한편, 당기말 현재 연결회사는 한국산업은행으로부터 28회 및 32회 각 해외사채 USD 300,000천에 대하여 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한 금융기관으로부터 수출 등과 관련한 계약이행보증금 등으로 USD 204천의 지급보증을, 서울보증보험 및 자본재공제조합으로부터 계약 및 하자 등에 대해 총 53,309백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 해당 보증과 관련하여 자본재공제조합에 대한 출자금 200백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

(6) 운용리스

당기말 현재 연결회사는 건물 등에 대하여 운용리스 계약을 체결하고 있는 바, 해지불능 운용리스 계약과 관련된 미래 최소 리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 금 액 |
|---------------|--------|
| 1년 미만 | 13,873 |
| 1년 이상 ~ 5년 미만 | 25,555 |
| 5년 이상 | 3,349 |
| 합 계 | 42,777 |

(7) 기타 약정사항

당기 중 연결회사는 디비씨주식회사와 임차개시일로부터 15년간의 (가칭)두산분당센터 임차 계약을 체결하였습니다.

당기 중 연결회사는 대동공업(주)와 Compact Tractor 제품개발을 위한 지식재산 지분 이전 및 개발용역 계약을 체결하였으며, 약정 금액은 4,252백만원입니다.

당기 중 연결회사는 Nautilus Venture Partners Fund II, L.P., ICONIQ Strategic Partners IV-B, LP.와 투자약정을 체결하였으며, 약정금액은 각각 USD 10,000천, USD 3,000천 입니다.

33. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결회사가 장·단기차입금 등과 관련해 금융기관 등에 대한 담보제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)

| 담보권자 | 담보제공자산 | 차입금액 | 설정금액 |
|---------|-----------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 한국산업은행 | 토지, 건물, 기계장치(*) | KRW 238,000 USD 19,000 EUR 1,036 JPY 240,911 | KRW 371,112 USD 95,025 DM 84,000 |
| 한국수출입은행 | 재고자산 | KRW 80,000 | KRW 195,000 |
| 유베스트제사차 | 토지, 건물 등 | KRW 80,000 | KRW 96,000 |

(*) 지배기업의 유형자산 및 재고자산에 대한 재산종합보험의 보험금 수급권이 한국산업은행에 담보로 제공되어 있습니다.

지배기업은 수출입은행으로부터 차입한 차입금 USD 117,600천에 대하여 지배기업의 종속기업인 Doosan Infracore North America LLC 및 Doosan Infracore Norway AS. 의 지분 전체를 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 연결회사의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 기존에 Doosan Holdings Europe Ltd.와 공동으로 2014년 5월 28일자로 차입했던 차입금을 전액 상환하고, 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 신규 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 연결회사는 동 차입금 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 전체를 담보로 제공하였으며, 보고기간 종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD 971,463천 입니다.

(3) 연결회사의 관계기업인 디비씨주식회사가 두산분당센터 건립을 위해 체결한 375,000백만원 규모의 PF 대출계약에 대해 연결회사가 보유 중인 디비씨주식회사의 주식 491,840주(담보금액 24,592백만원)을 담보로 제공하였습니다.

34. 특수관계자 거래

연결회사의 당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

| 구 분 | 회사명 |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 최상위지배기업 | (주)두산 |
| 차상위지배기업 | 두산중공업(주) |
| 공동기업 및 관계기업 | 두산큐백스, 디비씨주식회사, Doosan PSI LLC, Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd., Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd. 등 |
| 기타 특수관계자(*)(**) | 두산건설, 오리콤, 두산베어스, 네오플렉스 등 |

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

(**) 당기중 두산엔진 주식회사는 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사와 특수관계자간 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

| 구 분 | 매출 | 유무형자산의 매각 | 기타수익 | 매입 | 유무형자산의 매입 | 기타비용 |
|-------------|--------|--------------|--------|--------|--------------|---------|
| 최상위지배기업 | 61,884 | 70 | - | 87,891 | 3,570 | 50,394 |
| 차상위지배기업 | 769 | - | - | - | 136 | 4 |
| 공동기업 및 관계기업 | 43 | - | 6,148 | 118 | - | 9,022 |
| 기타특수관계자 | 609 | - | 4,094 | 3,157 | 2,150 | 85,453 |
| 합 계 | 63,305 | 70 | 10,242 | 91,166 | 5,856 | 144,873 |

2) 전기

(단위: 백만원)

| 구 분 | 매출 | 유무형자산의 매각 | 기타수익 | 매입 | 유무형자산의 매입 | 기타비용 |
|-------------|--------|--------------|-------|--------|--------------|---------|
| 최상위지배기업 | 59,404 | - | 60 | 69,516 | 2,832 | 70,868 |
| 차상위지배기업 | 788 | 592 | - | - | - | - |
| 공동기업 및 관계기업 | 7 | 18,547 | - | 4 | - | 2,518 |
| 기타특수관계자 | 408 | 199 | 2,290 | 179 | 1,099 | 86,354 |
| 합 계 | 60,607 | 19,338 | 2,350 | 69,699 | 3,931 | 159,740 |

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사와 특수관계자간 주요 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

| 구 분 | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
|-------------|-------|--------|--------|--------|
| 최상위지배기업 | 4,139 | 4,751 | 7,950 | 7,746 |
| 차상위지배기업 | - | 72 | - | 482 |
| 공동기업 및 관계기업 | - | 4,317 | 92 | 399 |
| 기타특수관계자 | 23 | 32,119 | 2,392 | 5,659 |
| 합 계 | 4,162 | 41,259 | 10,434 | 14,286 |

2) 전기

(단위: 백만원)

| 구 분 | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
|-------------|--------|--------|--------|--------|
| 최상위지배기업 | 19,543 | 1,029 | 6,941 | 9,382 |
| 차상위지배기업 | - | 72 | - | 2,148 |
| 공동기업 및 관계기업 | - | 4,147 | 15 | 361 |
| 기타특수관계자 | - | 35,798 | 5,685 | 7,692 |
| 합 계 | 19,543 | 41,046 | 12,641 | 19,583 |

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래(지분거래 포함) 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

| 구분 | 특수관계자명 | 지분거래 | | 배당 | |
|-------------|---------------------------------------|--------|--------|-------|--------|
| | | 출자 | 유상감자 | 수익 | 지급 |
| 차상위지배기업 | 두산중공업(주) | - | - | 3,108 | 4,231 |
| 관계기업 및 공동기업 | Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd. | 12,727 | - | - | - |
| | 포테닛주식회사 | 5,333 | - | - | - |
| | 디비씨주식회사 | - | 36,424 | - | - |
| 기타특수관계자 | 두산엔진(주) | - | - | - | 8,462 |
| 합 계 | | 18,060 | 36,424 | 3,108 | 12,693 |

2) 전기

(단위: 백만원)

| 구분 | 특수관계자명 | 출자 | | 배당 | |
|-------------|----------------------------------------------------|----|--------|-------|-------|
| | | 증자 | 투자 | 수익 | 지급 |
| 차상위지배기업 | 두산중공업(주) | - | - | 2,109 | - |
| 관계기업 및 공동기업 | Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd | - | 363 | - | - |
| | 디비씨주식회사 | - | 61,016 | - | - |
| | 두산큐백스주식회사 | - | 4,486 | - | - |
| 기타특수관계자 | 두산엔진(주) | - | - | - | 7,405 |
| 합 계 | | - | 65,865 | 2,109 | 7,405 |

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위해 제공하고 있거나 제공받고 있는 담보의 내역은 주석 33에 기재되어 있습니다.

(6) 연결회사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------|--------|--------|
| 종업원급여 | 23,879 | 22,049 |
| 퇴직급여 | 1,179 | 1,009 |
| 합계 | 25,058 | 23,058 |

35. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|----------|----------|
| 조정: | | |
| 1. 법인세비용 | 222,257 | 192,984 |
| 2. 금융수익 | (31,596) | (99,304) |
| 3. 금융비용 | 224,398 | 289,759 |
| 4. 퇴직급여(확정급여형) | 47,154 | 53,372 |
| 5. 감가상각비 | 142,317 | 141,360 |
| 6. 무형자산상각비 | 97,938 | 113,420 |
| 7. 유형자산처분이익 | (713) | (2,188) |
| 8. 무형자산처분이익 | (65) | (71) |
| 9. 투자부동산처분이익 | - | (189) |
| 10. 유형자산처분손실 | 4,590 | 2,550 |
| 11. 무형자산처분손실 | - | 20 |
| 12. 투자부동산처분손실 | - | 2,166 |
| 13. 유형자산손상차손환입 | (18) | (15,672) |
| 14. 무형자산손상차손환입 | - | (1,867) |
| 15. 유형자산손상차손 | 2,054 | 5,179 |
| 16. 무형자산손상차손 | 16,117 | 458 |
| 17. 투자부동산손상차손 | 504 | 15,121 |
| 18. 단기투자증권평가손실 | 120 | 7,271 |
| 19. 장기투자증권평가손실 | - | 464 |
| 20. 지분법적용주식투자손익 | 5,002 | 3,295 |
| 21. 배당수익 | (4,266) | (2,109) |
| 22. 기타 수익, 비용 | 5,374 | (22,191) |
| 합 계 | 731,167 | 683,828 |

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동: | | |
| 1. 매출채권의 증감 | (84,096) | (384,316) |
| 2. 기타채권의 증감 | 7,946 | 22,872 |
| 3. 파생상품자산의 증감 | (2,389) | (12,816) |
| 4. 재고자산의 증감 | (252,531) | (142,171) |
| 5. 기타유동자산의 증감 | (48,183) | (29,111) |
| 6. 기타비유동자산의 증감 | 2,420 | 35,294 |
| 7. 매입채무의 증감 | 116,879 | 417,616 |
| 8. 기타채무의 증감 | 157,364 | 43,330 |
| 9. 파생상품부채의 증감 | (29,306) | 9,123 |
| 10. 총당부채의 증감 | 3,954 | (19,907) |
| 11. 기타유동부채의 증감 | 91,883 | 29,466 |
| 12. 퇴직금의 지급(확정급여형) | (48,810) | (57,504) |
| 13. 관계회사 전출 | 704 | 253 |
| 14. 사외적립자산의 증감 | (11,439) | (12,856) |
| 15. 기타비유동부채의 증감 | 13,555 | 16,996 |
| 합 계 | (82,049) | (83,731) |

(2) 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------|--------|----------|
| 유형자산 취득관련 미지급금 | 19,131 | (21,914) |

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

1) 당기

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | 당기말 |
|------------------------|-----------|-----------|----------|--------|---------|-----------|
| | | | 환율변동 | 공정가치변동 | 기타 | |
| 단기차입금 | 1,409,287 | (478,613) | 6,926 | - | - | 937,600 |
| 장기차입금(유동성장기차입금 포함) | 1,610,116 | 207,196 | 59,880 | 2,633 | 1,985 | 1,881,810 |
| 사채(유동성사채 포함) | 1,187,175 | (238,264) | 28,020 | 4,658 | 1,632 | 983,221 |
| 신주인수권부사채 | 442,423 | 85 | - | 1,495 | 22,176 | 466,179 |
| 사채 위험을 회피하기 위해 보유하는 부채 | 33,656 | - | (28,020) | 4,597 | (8,477) | 1,756 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 4,682,657 | (509,596) | 66,806 | 13,383 | 17,316 | 4,270,566 |

2) 전기

(단위: 백만원)

| 구분 | 전기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | 전기말 |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|--------|----------|-----------|
| | | | 환율변동 | 공정가치변동 | 기타 | |
| 단기차입금 | 952,164 | 472,436 | (15,313) | - | - | 1,409,287 |
| 장기차입금(유동성장기차입금 포함) | 1,991,636 | (206,845) | (200,272) | 4,059 | 21,538 | 1,610,116 |
| 사채(유동성사채 포함) | 1,479,383 | (241,284) | (54,540) | 4,868 | (1,252) | 1,187,175 |
| 신주인수권부사채 | - | 491,667 | - | 663 | (49,907) | 442,423 |
| 사채 위험을 회피하기 위해 보유하는 부채 | - | - | 35,070 | 1,420 | (2,834) | 33,656 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 4,423,183 | 515,974 | (235,055) | 11,010 | (32,455) | 4,682,657 |

36. 회계정책의 변경

(1) 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 기준서 제1109호의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 조정 내역 | 금액 |
|-----------------------|---------|
| 기초이익잉여금-기준서 제1039호 | 784,702 |
| 매출채권의 손실충당금 증가 | (899) |
| 기초 이익잉여금 - 기준서 제1109호 | 783,803 |

1) 금융상품의 분류와 측정

① 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 백만원)

| 구분 | 측정 범주 | | 장부금액 | |
|-------------|--------------|------------------|------------|------------|
| | 기준서 제1039호 | 기준서 제1109호 | 기준서 제1039호 | 기준서 제1109호 |
| 금융자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 대여금 및 수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 1,053,016 | 1,053,016 |
| 단기금융상품 | 대여금 및 수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 261,439 | 261,439 |
| 단기투자증권 | 상각후원가측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융자산 | 1,808 | 1,808 |
| | 당기손익인식 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 12,480 | 12,480 |
| 매출채권및기타수취채권 | 대여금 및 수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 1,353,419 | 1,315,840 |
| | | 기타포괄손익-공정측정 금융자산 | - | 37,579 |
| 장기금융상품 | 대여금 및 수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 848 | 848 |
| 장기투자증권 | 매도가능 금융자산 | 기타포괄손익-공정측정 금융자산 | 98,918 | 91,972 |
| | | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | 6,946 |
| | 만기보유 금융자산 | 상각후원가측정 금융자산 | 91 | 91 |
| 기타비유동채권 | 대여금 및 수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 10,891 | 10,891 |
| 기타비유동자산 | 대여금 및 수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 33,627 | 33,627 |
| 파생상품자산 | 당기손익인식 금융자산 | 당기손익인식금융자산 | 2,972 | 2,972 |
| | 위험회피 파생상품 | 기타금융자산 | 13,981 | 13,981 |
| 합계 | | | 2,843,490 | 2,843,490 |
| 금융부채 | | | | |
| 매입채무및기타지급채무 | 상각후원가측정 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 1,613,824 | 1,613,824 |
| 차입금 및 사채 | 상각후원가측정 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 4,268,809 | 4,268,809 |
| 기타유동부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 37,056 | 37,056 |
| 기타비유동채무 | 상각후원가측정 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 41,251 | 41,251 |
| 금융보증부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 1,820 | 1,820 |
| 파생상품부채 | 당기손익인식 금융자산 | 당기손익인식 금융부채 | 626 | 626 |
| | 위험회피 파생상품 | 기타금융부채 | 15,803 | 15,803 |
| 합계 | | | 5,979,189 | 5,979,189 |

- 전기말

(단위: 백만원)

| 구분 | 측정 범주 | | 장부금액 | |
|-------------|--------------|------------------|------------|------------|
| | 기준서 제1039호 | 기준서 제1109호 | 기준서 제1039호 | 기준서 제1109호 |
| 금융자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 대여금 및 수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 943,481 | 943,481 |
| 단기금융상품 | 대여금 및 수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 160,167 | 160,167 |
| 단기투자증권 | 당기손익인식 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 34,182 | 34,182 |
| 매출채권및기타수취채권 | 대여금 및 수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 1,197,047 | 1,197,047 |
| 장기금융상품 | 대여금 및 수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 11 | 11 |
| 장기투자증권 | 매도가능 금융자산 | 기타포괄손익-공정측정 금융자산 | 91,793 | 88,247 |
| | | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | 3,546 |
| | 만기보유 금융자산 | 상각후원가측정 금융자산 | 1,894 | 1,894 |
| 기타비유동채권 | 대여금 및 수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 16,150 | 16,150 |
| 기타비유동자산 | 대여금 및 수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 38,382 | 38,382 |
| 파생상품자산 | 당기손익인식 금융자산 | 당기손익인식금융자산 | 1,678 | 1,678 |
| | 위험회피 파생상품 | 기타금융자산 | 4,578 | 4,578 |
| 합계 | | | 2,489,363 | 2,489,363 |
| 금융부채 | | | | |
| 매입채무및기타지급채무 | 상각후원가측정 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 1,281,736 | 1,281,736 |
| 차입금 및 사채 | 상각후원가측정 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 4,649,001 | 4,649,001 |
| 기타유동부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 23,722 | 23,722 |
| 기타비유동채무 | 상각후원가측정 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 42,379 | 42,379 |
| 금융보증부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 1,585 | 1,585 |
| 파생상품부채 | 당기손익인식 금융부채 | 당기손익인식 금융부채 | 5,803 | 5,803 |
| | 위험회피 파생상품 | 기타금융부채 | 39,933 | 39,933 |
| 합계 | | | 6,044,159 | 6,044,159 |

2) 금융자산의 손상

연결회사는 기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형 적용대상이 되는 세가지 유형의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재고자산의 매출에 따른 매출채권
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

연결회사는 기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 변경하였으며 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 위 1)의 표를 참고하시기 바랍니다.

(2) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

주석 2에 기재된 것처럼 연결회사는 당기부터 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

[당기말 연결재무상태표에 미치는 영향]

(단위: 백만원)

| 구 분 | 조정사항 | 기준서 제1115호 채택 전 금액 | 조정 | 보고금액 |
|----------------|------|-----------------------|---------|------------|
| 자산 | | | | |
| 반환제품회수권 | (주1) | - | 12,682 | 12,682 |
| 선급비용 - 운송·보험용역 | (주2) | - | 4,481 | 4,481 |
| 자산 총계 | | 11,012,004 | 17,163 | 11,029,167 |
| 부채 | | | | |
| 환불부채 | (주1) | - | 21,833 | 21,833 |
| 충당부채 - 반품 | (주1) | 9,151 | (9,151) | - |
| 선수수익 - 운송·보험용역 | (주2) | - | 4,481 | 4,481 |
| 부채 총계 | | 7,191,189 | 17,163 | 7,208,352 |
| 자본 | | | | |
| 자본 총계 | | 3,820,815 | - | 3,820,815 |

[당기 연결포괄손익계산서에 미치는 영향]

(단위: 백만원)

| 구 분 | 조정사항 | 기준서 제1115호 채택 전 금액 | 조정 | 보고금액 |
|-------|------|-----------------------|---------|-------------|
| 매출액 | (주2) | 7,734,589 | (4,481) | 7,730,108 |
| 매출원가 | (주2) | (5,940,727) | 4,481 | (5,936,246) |
| 당기순이익 | | 394,170 | - | 394,170 |
| 총포괄이익 | | 567,079 | - | 567,079 |

[당기 연결현금흐름표에 미치는 영향]

(단위: 백만원)

| 구 분 | 기준서 제1115호 채택 전 금액 | 조정 | 보고금액 |
|------------------|-----------------------|---------|----------|
| 당기순이익 | 394,170 | - | 394,170 |
| 조정 | 731,167 | - | 731,167 |
| 자산 부채의 변동 | (82,049) | - | (82,049) |
| 반환제품회수권 | - | 12,682 | 12,682 |
| 선급비용 - 운송 · 보험용역 | - | 4,481 | 4,481 |
| 환불부채 | - | 21,833 | 21,833 |
| 충당부채 - 반품 | 9,151 | (9,151) | - |
| 선수수익 - 운송 · 보험용역 | - | 4,481 | 4,481 |
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | 837,778 | - | 837,778 |

기준서 제1115호의 적용으로 인한 영업활동으로 인한 현금흐름은 과거회계기준에 따른 현금흐름과 동일합니다.

(주1) 반품 · 환불 회계처리

이전 기준에서는 고객이 정해진 기간 안에 제품을 반환할 권리를 가진 경우 매출총이익에 기초한 순액 기준으로 측정하여 반품충당부채를 인식하였습니다. 기준서 제1115호에서는 고객이 제품을 반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 있습니다.

(주2) 운송 · 보험용역

이전 기준에서는 재화의 판매에 부수되는 운송 · 보험용역의 수행의무를 따로 구분하지 않고 수익을 인식하였습니다. 기준서 1115호에서는 재화의 판매시 재화의 통제권이 이전되는 시점 이후에 제공하는 보험료와 운송료는 운송용역으로 별도의 용역수익으로 인식합니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 두산인프라코어 주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2018년 01월 01일 | 부터 | 2018년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | |
|-------------------|------------------------|------------------|----|-------------|-----|-------------|-------|-------|-------|---------------------------|-----|-----------------------|----|-------|-------|
| | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | |
| 투입 인원수 | | 4 | 1 | 1 | 1 | 12 | 10 | 10 | 9 | 11 | 17 | - | - | 38 | 38 |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 24 | 6 | 172 | 217 | 1,525 | 1,814 | 633 | 457 | 17 | 25 | - | - | 2,371 | 2,519 |
| | 감사 | 45 | 43 | 291 | 190 | 1,942 | 2,258 | 1,576 | 737 | 210 | 387 | - | - | 4,064 | 3,615 |
| | 합계 | 69 | 49 | 463 | 407 | 3,467 | 4,072 | 2,209 | 1,194 | 227 | 412 | - | - | 6,435 | 6,134 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|--------------------|----------------------------|----|-------------------------------------------------|------|---|-----|---|--------------------------------------------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | | 2018.06.18 - 2018.07.03 | | | 16 | 일 | |
| | 주요내용 | | 회사와 산업에 대한 이해, 감사위험 식별 및 입증감사의 성격, 범위, 시기의 결정 등 | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | | | 상주 | | 비상주 | | |
| | 2018.11.27 - 2018.12.15 | 19 | 일 | 9 | 명 | 4 | 명 | 내부통제 이해 및 평가 |
| | 2019.01.16 - 2019.02.19 | 35 | 일 | 9 | 명 | 4 | 명 | 중요계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등) |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | | 2019.01.02 | | | 1 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | | 인천공장, 군산공장, 안산부품센터 | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | | 제품, 상품, 반제품, 원재료 등 회사보유 재고자산 | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | | 2019.01.10 | | | 1 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | | 회사 본사 | | | | | |

| | | | | | | |
|------------------|-----------|------------------------------------------------|--------|---|-------|---|
| | 실사(임회)대상 | 어음, 수표, 회원권, 유가증권 | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | O | 채권채무조회 | O | 변호사조회 | O |
| | 기타조회 | 타처보관재고조회 | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 4 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2018.04.26, 2018.07.26, 2018.10.30, 2019.02.12 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | 해당사항 없음 | | | | |
| | 수행시기 | - | | - | 일 | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|------------------------------------|------|-------------------------------------------------|
| 1 | 2018년 04월 26일 | 회사측: 감사위원회 4인 감사인측: 업무수행이사 등 2인 | 대면회의 | 2018년 회계감사 수행계획 분기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과 |
| 2 | 2018년 07월 26일 | 회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인 | 대면회의 | 분기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과 |
| 3 | 2018년 10월 30일 | 회사측: 감사위원회 4인 감사인측: 업무수행이사 등 2인 | 대면회의 | 분기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획 |
| 4 | 2019년 02월 12일 | 회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인 | 대면회의 | 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행상황 기타 입증감사 진행상황 및 최종감사 일정 |