

주석

제 2 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 1 기 2014년 4월 25일(설립일)부터 2014년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사(구:두산인프라코어밥캣홀딩스 주식회사)와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

두산밥캣 주식회사(구:두산인프라코어밥캣홀딩스 주식회사)(이하 "지배기업")는 두산인프라코어 주식회사로부터 2014년 4월 25일자로 물적분할하여 설립 되었습니다. 당사는 북미, 호주, 유럽, 아시아, 중동 및 아프리카 지역 중심의 소형 건설기계등 제조 및 판매사업을 영위하는 Doosan Infracore International, Inc.(이하 "DII"), Doosan Holdings Europe-Ltd.(이하 "DHEL") 및 Doosan International South East Asia Pte. Ltd.(이하 "DISEA")를 지배 및 관리하는 것을 주된 사업목적으로 하고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 보통주 USD 37천, 우선주 USD 10천이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)		지 분 율(%)	
	보통주	우선주	보통주	우선주
두산인프라코어 주식회사	7,613	-	100%	-
갤럭시제일차 유한회사	-	1,790	-	72%
기타	-	681	-	28%
합 계	7,613	2,471	100%	100%

(2) 종속기업의 현황

1) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)

회사명	업종	소재지	연결회사 내 회사가 소유한 지분율		비지배지분이 보유한 소유지분율		결산일
			당기말	전기말	당기말	전기말	
DI	지주회사	미국	88.41	88.41	11.59	11.59	12월 31일
DI의 종속회사							
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Doosan International Australia Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	호주	100.00	100.00	-	-	12월 31일
DHEL	지주회사	아일랜드	78.27	78.27	21.73	21.73	12월 31일
DHEL의 종속회사							
Doosan Holdings International Ltd.	지주회사	아일랜드	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Doosan Infracore Europe S.A.	건설장비 등의 판매	벨기에	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Doosan Holding France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Doosan Techno Holding Co., Ltd. (Ireland)	지적재산권 관리	아일랜드	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Doosan Benelux SA	건설장비 등의 판매	벨기에	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Doosan International Portable Power of Netherlands BV	건설장비 등의 판매	네덜란드	-	100.00	-	-	12월 31일
Doosan International Italia S.r.L.	건설장비 등의 판매	이탈리아	100.00	100.00	-	-	12월 31일
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Doosan Infracore Portable Power (Shanghai) Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	중국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Doosan International China Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	중국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Doosan International Manufacturing China Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	중국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Doosan International South Africa Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Doosan Bobcat Manufacturing s.r.o.	건설장비 등의 생산	체코	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Doosan Bobcat Engineering s.r.o.	건설장비 등 연구개발	체코	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Doosan Trading Ltd.	Shared Service	아일랜드	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Bobcat Lyon SAS	건설장비 등의 판매	프랑스	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산판매	프랑스	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Montabert	건설장비 등의 생산판매	프랑스	-	100.00	-	-	12월 31일
Geith International Ltd.	건설장비 등의 생산판매	아일랜드	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Doosan International Luxemburg	지적재산권 관리	룩셈부르크	100.00	100.00	-	-	12월 31일
DISEA	지주회사	싱가포르	100.00	100.00	-	-	12월 31일
DISEA의 종속회사							
Doosan Infracore Bobcat Korea Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	대한민국	100.00	-	-	-	12월 31일
Doosan Bobcat Chile Compact S.A.	건설장비 등의 판매	칠레	100.00	-	-	-	12월 31일
Doosan Infracore Suzhou Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.00	-	-	-	12월 31일
Doosan Infracore India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100.00	-	-	-	3월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.00	-	-	-	12월 31일
Doosan International Mexico S.A. de C.V.	Shared Service	멕시코	100.00	-	-	-	12월 31일

2) 당기말 현재 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
Doosan Infracore International, Inc.	3,655,150	2,371,998	-	(85,311)	2,472
Clark Equipment Co.	2,204,555	787,450	2,672,185	287,186	255,222
Bobcat Equipment Ltd.	77,931	33,115	207,776	4,734	(3,495)
Doosan Holdings Europe Ltd.	2,347,813	1,351,701	-	(118,479)	(118,637)
Doosan Holdings International Ltd.	2,582,874	412,577	-	11,005	11,005
Doosan Infracore Europe S.A.	77,470	45,350	170,018	(19,993)	(25,158)
Bobcat Bensheim GmbH	120,589	42,868	90,225	(4,707)	(1,744)
Doosan Holding France S.A.S.	151,542	52,708	-	90,110	110,294
Doosan Techno Holding Co., Ltd.(Ireland)	568,575	397,249	-	(1,674)	(21,169)
Doosan Benelux SA	645,905	652,753	727,645	745	4,589
Doosan International UK Ltd.	34,928	7,718	104,197	982	7,572
Doosan Bobcat Manufacturing s.r.o.	90,450	33,475	183,209	3,008	(1,348)
Doosan Trading Ltd.	239,901	3,069	-	(279)	(27,032)
Bobcat France S.A.	33,357	13,554	73,026	2,470	1,278
Doosan International Luxemburg	684,613	553,653	32,739	(14,879)	(31,087)
Doosan International South East Asia Pte. Ltd.	121,177	26,512	3,675	463	463
Doosan Infracore Bobcat Korea Co., Ltd.	76,290	66,921	87,968	(1,369)	(1,992)
Doosan Infracore Suzhou Co., Ltd.	109,867	95,908	24,358	(9,403)	(9,641)
Doosan Infracore India Private Ltd.	40,944	13,684	38,531	2,603	152

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

(단위 : USD천)

회 사 명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 배당금
Doosan Infracore International, Inc. 와 그 종속기업	23,511	283,979	-
Doosan Holdings Europe Ltd. 와 그 종속기업	(13,519)	42,627	-

(3) 연결대상범위의 변동

1) 당기

회 사 명	변동여부	변동사유
Doosan Infracore Bobcat Korea Co., Ltd.	신규연결편입	신규설립법인
Doosan Bobcat Chile Compact S.p.A.	신규연결편입	신규설립법인
Doosan Infracore Suzhou Co., Ltd.	신규연결편입	동일지배하 취득
Doosan Infracore India Private Ltd.	신규연결편입	동일지배하 취득
Bobcat Corp.	신규연결편입	동일지배하 취득
Doosan International Mexico S.A. de C.V.	신규연결편입	동일지배하 취득
Montabert	연결제외	지분매각
Doosan International Portable Power of Netherlands BV	연결제외	지분매각

2) 전기

회 사 명	변동여부	변동사유
Bobcat Parts Services GmbH. (주1)	연결제외	종속기업간 합병
Doosan Beteiligungs GmbH. (주1)	연결제외	종속기업간 합병
Bobcat Bensheim GmbH. (주1)	연결제외	종속기업간 합병
Goldwave Ltd.	연결제외	청산법인
Goldwave Holdings Ltd.	연결제외	청산법인
Geith Patents Ltd.	연결제외	청산법인

(주1) 전기 중 Doosan Holdings Germany GmbH로 합병된 후 Bobcat Bensheim GmbH로 회사명을 변경하였습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책의 요약

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

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

근무연수의 경과와 무관한 기여금을 근무기간에 배분하지 않고 근무용역이 제공되는 기간에 근무원가에서 차감하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

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

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

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

- 기업회계기준서 제1038호 무형자산(개정)

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

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

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

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

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

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

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

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을것으로 판단하고 있습니다.

(2) 연결

지배기업이 작성하는 연결재무제표는 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 합으로 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 염가매수차익으로 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.

(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 달러(USD)입니다.

2) 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

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.

(4) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 연결 재무상태표상 '단기차입금' 계정에 포함됩니다.

(5) 금융자산

1) 분류

연결회사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매금융자산이거나 또는 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 범주의 자산은 결제시기에 따라 유동자산 및 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

② 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성화된 시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간 종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융자산입니다. 매도가능금융자산은 보고기간 종료일 기준으로 12개월 이내에 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

④ 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는 비파생금융자산입니다. 보고기간 종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

2) 인식과 측정

금융자산은 일반적으로 계약당사자가 되는 때에 인식하며, 정형화된 금융자산의 매매거래는 매매일(연결회사가 자산을 매매하기로 약정한 날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 연결손익계산서에 비용처리하고 있습니다.

매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유증권은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 금융손익으로 인식되며, 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 연결회사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류되는 화폐성 및 비화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자수익은 금융수익으로 인식하고 있습니다. 매도가능금융자산의 배당금은 연결회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

3) 손상

① 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가합니다. 손상사건이 발생하였다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

보고기간 종료일 후 발생사건 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 매도가능금융자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 보고기간 종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

4) 제거

연결회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 경우에 당해 금융자산을 제거하고 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.

(6) 금융부채와 지분상품

1) 부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 복합금융상품

연결회사는 발행한 복합금융상품을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분 상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권 옵션은 지분상품입니다.

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

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

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

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

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

5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결회사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결회사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

6) 기타금융부채

기타금융부채는 최초 인식시 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나(적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 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.

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

8) 금융부채의 제거

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

(7) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 개별분석과 과거의 대손경험율에 의해 추산한 대손충당금을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(8) 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 선입선출법(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.

(9) 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	30~35년	차량운반구	3~6년
구축물	10~15년	공구와기구	3~10년
기계장치	5~12년	비품	3~10년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 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.

(10) 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	4~12년
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.

(11) 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. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 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.

(12) 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.

(13) 퇴직급여비용

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

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 미인식과거근무원가를 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.

(14) 충당부채 및 우발부채

연결회사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 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.

(15) 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 파생금융상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(17) 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다. 연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 판매와 관련된 우발상황을 신뢰성있게 추정하여 수익금액을 측정하고 있습니다.

1) 재화의 판매

연결회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정한 가격할인 및 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임 및 반품가능성에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

2) 기타수익

이자수익은 미래 경제적효익이 유입될 가능성이 높으며 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 인식하며 시간 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식합니다. 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다. 임대수익은 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

(18) 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.

(19) 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 보고기간 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.

(20) 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.

(21) 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.

(22) 부문별 보고

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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요원천

중요한 추정 및 가정은 계속적으로 평가되며 역사적인 경험과 주어진 환경 등에 따라 합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 기타의 요인들에 근거하고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생 결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 1년 내에 현재 계상된 자산과 부채의 장부금액을 중요하게 변동시킬 수 있는 중요한 위험을 포함하고 있는 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

(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) 유·무형자산의 측정

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

4. 재무위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 이사회에 의하여 승인된 위험관리 정책은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

이사회는 외환위험, 이자율변동위험과 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다. 위험관리는 문서화된 정책에 따라 자금부서에서 연결회사 차원의 재무 위험을 식별, 평가 및 관리를 하고 업무를 수행하고 있습니다. 또한 연결회사는 특정 위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외영업순투자와 관련하여 발생하고 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 달러로 환산한 화폐성 외화 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말					전기말				
	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	525,028	111,993	31,644	24,422	693,087	424,775	129,917	34,737	2,499	591,928
외화 금융부채	(904,362)	(172,286)	(21,378)	(9,218)	(1,107,244)	(729,202)	(185,239)	(8,263)	(11,340)	(934,044)
차감 계	(379,334)	(60,293)	10,266	15,204	(414,157)	(304,427)	(55,322)	26,474	(8,841)	(342,116)

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, GBP를 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: USD천)

구분	당기		전기	
	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(41,416)	41,416	(34,212)	34,212

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 차입구조 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 변동금리부 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
금융부채	1,580,500	1,593,500

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

(단위: USD천)

구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(15,805)	15,805	(10,914)	10,914

(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 예치금 으로부터 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: USD천)

구 분		당기말	전기말
현금및현금성자산		358,741	154,203
대여금 및 수취채권	장·단기금융상품	130	4,185
	매출채권 및 기타채권	341,731	341,832
	장기매출채권 및 기타비유동채권	2,137	4,480
매도가능금융자산		85	-
파생상품자산		2,022	4,127
합 계		704,846	508,827

- 보고기간 종료일 현재 연결회사의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권에 대한 연령 분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: USD천)

계정과목	개별적으로 손상평가하는 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	424	270,876	31,556	22,241	7,610	5,476	338,183
미수금	-	8,992	276	80	7,859	166	17,373
단기대여금	-	764	4	6	5	27	806
장기매출채권	-	2,137	-	-	-	-	2,137
합 계	424	282,769	31,836	22,327	15,474	5,669	358,499

2) 전기말

(단위: USD천)

계정과목	개별적으로 손상평가하는 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	-	274,021	42,879	5,416	9,076	3,112	334,504
미수금	-	19,660	192	26	-	1,102	20,980
단기대여금	-	1,061	-	-	-	-	1,061
장기매출채권	-	3,161	-	-	-	-	3,161
장기미수금	-	303	-	-	-	-	303
장기대여금	-	1,016	-	-	-	-	1,016
합 계	-	299,222	43,071	5,442	9,076	4,214	361,025

부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능한 채권은 적절한 대손설정율로 충당금을 설정하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험률에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다.

한편, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 금융기관예치금 및 파생금융상품은 자산의 성격상 손상 징후를 개별적으로 식별해 손상금액을 인식합니다.

(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 발생할수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

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

1) 당기말

(단위: USD천)

과 목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	2,125,597	2,568,581	651,729	88,356	258,468	1,570,028

2) 전기말

(단위: USD천)

과 목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	2,213,803	2,710,621	730,649	94,468	257,705	1,627,799

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 명목현금흐름(지급이자포함)을 기초로 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 연결채무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편 상기 비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 연결회사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 27과 같습니다.

(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: USD천)

구분	당기말	전기말
부채	2,764,054	2,915,280
자본	2,666,774	2,776,442
부채비율	103.65%	105.00%

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: USD천)

구 분		당기말			전기말		
		채권액(주)	대손충당금	장부금액	채권액(주)	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	338,183	(14,631)	323,552	334,504	(14,713)	319,791
	미수금	17,373	-	17,373	20,980	-	20,980
	단기대여금	806	-	806	1,061	-	1,061
합 계		356,362	(14,631)	341,731	356,545	(14,713)	341,832
비유동	장기매출채권	2,137	-	2,137	3,161	-	3,161
	장기미수금	-	-	-	303	-	303
	장기대여금	-	-	-	1,016	-	1,016
합 계		2,137	-	2,137	4,480	-	4,480

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

1) 당기

(단위: USD천)

구분	기초금액	설정	환입	사업양수	사업양도	기타	당기말
매출채권	14,713	1,670	-	3,062	(2,127)	(2,687)	14,631

2) 전기

(단위: USD천)

구분	기초금액	설정	환입	기타	전기말
매출채권	24,693	-	(989)	(8,991)	14,713

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주합니다. 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정율을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권은 과거 대손경험율을 고려하여 Aging 분석방법을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 연결 손익계산서상 판매비와관리비 및 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

6. 재고자산

보고기간 종료일 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	187,697	(12,119)	175,578	115,607	(8,600)	107,007
제품	280,177	(20,474)	259,703	304,207	(25,958)	278,249
재공품	19,813	(1,232)	18,581	21,821	(66)	21,755
원재료	176,170	(23,949)	152,221	185,622	(18,351)	167,271
미착품	63,694	-	63,694	154,326	-	154,326
합계	727,551	(57,774)	669,777	781,583	(52,975)	728,608

매출원가로 인식한 당기 재고자산의 원가는 USD 2,673,863천 (전기: USD 2,118,093천)입니다. 한편, 당기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실 금액은 USD 4,799천 (전기 손실금액: USD 12,160천)입니다.

7. 파생상품

(1) 연결회사의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

구분	종류	내용
현금흐름위험회피	통화선도	외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결
매매목적	통화선도	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 파생상품평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구분	매입		매도		파생상품 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익누계액
	통화	금액	통화	금액			
현금흐름위험회피	CZK	562,846	EUR	20,770	66	-	66
	EUR	39,371	GBP	28,393	885	-	885
	USD	26,734	CZK	659,256	89	-	190
매매목적	USD	150,000	EUR	137,296	859	(2,838)	-
합계					1,899	(2,838)	1,141

2) 전기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구분	매입		매도		파생상품 자산(부채)	파생상품 평가손익
	통화	금액	통화	금액		
매매목적	CZK	231,607	EUR	8,408	(60)	69
	USD	125,000	EUR	99,892	4,127	4,770
합계					4,067	4,839

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

현금흐름위험회피 적용시 당기손익으로 인식된 위험회피에 비효과적인 부분은 없습니다.

8. 범주별 금융상품 등

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

1) 당기말

(단위: USD천)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부가액 합계	공정가치
단기금융상품	-	130	-	-	130	130
매출채권 및 기타채권	-	341,731	-	-	341,731	341,731
파생상품자산	859	-	-	1,163	2,022	2,022
장기매출채권 및 기타비유동채권	-	2,137	-	-	2,137	2,137
장기투자증권	-	-	85	-	85	85
기타비유동자산	-	1,686	-	-	1,686	1,686
합계	859	345,684	85	1,163	347,791	347,791

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	장부가액 합계	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	540,336	-	540,336	540,336
차입금	-	1,582,281	-	1,582,281	1,582,281
파생상품부채	-	-	124	124	124
기타비유동채무	-	1,510	-	1,510	1,510
금융보증부채	-	1,470	-	1,470	1,470
합계	-	2,125,597	124	2,125,721	2,125,721

2) 전기말

(단위: USD천)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	장부가액 합계	공정가치
단기금융상품	-	4,185	4,185	4,185
매출채권 및 기타채권	-	341,832	341,832	341,832
파생상품자산	4,127	-	4,127	4,127
장기매출채권 및 기타비유동채권	-	4,480	4,480	4,480
기타비유동자산	-	10,671	10,671	10,671
합계	4,127	361,168	365,295	365,295

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부가액 합계	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	643,185	643,185	643,185
차입금	-	1,568,610	1,568,610	1,568,610
파생상품부채	60	-	60	60
기타비유동채무	-	2,008	2,008	2,008
합계	60	2,213,803	2,213,863	2,213,863

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

1) 당기말

(단위: USD천)

구분	수준 1(*)	수준 2 (*)	수준 3 (*)	합계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	859	-	859
위험회피파생상품	-	1,163	-	1,163
합계	-	2,022	-	2,022
금융부채:				
위험회피파생상품	-	(124)	-	(124)

2) 전기말

(단위: USD천)

구분	수준 1(*)	수준 2 (*)	수준 3 (*)	합계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	4,127	-	4,127
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	(60)	-	(60)

(*) 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격

수준2: 직접적 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
(단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외함)

수준3: 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수
(관측가능하지 않은 투입변수)

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

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

1) 당기

(단위: USD천)

구분	당기손익				
	이자수익(비용)	대손상각비	처분손익	파생상품관련손익	기타
금융자산 :					
파생상품	-	-	-	10,500	-
대여금및수취채권	2,404	(1,670)	(4,477)	-	-
합 계	2,404	(1,670)	(4,477)	10,500	-
금융부채 :					
상각후원가로 측정하는 금융부채	(82,398)	-	-	-	1,261

2) 전기

(단위: USD천)

구분	당기손익				
	이자수익(비용)	대손상각비	처분손익	파생상품관련손익	기타
금융자산 :					
파생상품	-	-	-	12,619	-
대여금및수취채권	1,193	989	(3,999)	-	-
합 계	1,193	989	(3,999)	12,619	-
금융부채 :					
상각후원가로 측정하는 금융부채	(65,043)	-	(35,004)	-	(52)

(주) 상기의 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액임.

상기 금융상품 중 현금흐름위험회피 파생상품과 관련하여 당기손익이 아닌 기타포괄손익(법인세효과 차감전)으로 인식된 당기 이익은 USD 1,141천입니다(주석 7참조).

한편, 파생상품계약이 아닌 외화거래에서 발생한 외환차이(환산손익 및 환차손익)는 대부분 대여금 및 수취채권으로 분류되는 금융자산과 상각후원가로 측정하는 금융부채에서 발생하고 있습니다.

9. 유형자산

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

1) 당기

(단위: USD천)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초	26,478	116,684	-	158,126	699	-	6,839	40,238	349,064
취득/자본적지출	282	1,176	13	2,799	407	59	904	44,448	50,088
처분	-	(5)	-	(2,918)	(182)	(6)	(355)	-	(3,466)
감가상각	-	(6,627)	(280)	(42,984)	(324)	(7)	(1,886)	-	(52,108)
손상차손	(22)	(3,941)	-	-	-	-	-	-	(3,963)
손상차손환입	583	-	-	389	-	-	-	-	972
재평가	4,385	-	-	-	-	-	-	-	4,385
사업양수	-	30,301	6,338	5,544	170	64	422	1,416	44,255
사업양도	(5,188)	(6,840)	-	(6,648)	-	(14)	(338)	(350)	(19,378)
기타증감	(1,197)	9,149	(337)	49,748	(42)	(4)	(458)	(60,951)	(4,092)
기말	25,321	139,897	5,734	164,056	728	92	5,128	24,801	365,757
취득원가	29,181	212,977	7,178	345,450	2,651	146	16,326	24,801	638,710
감가상각누계액	-	(63,638)	(1,444)	(180,764)	(1,908)	(54)	(10,704)	-	(258,512)
손상차손누계액	(3,860)	(9,442)	-	(630)	(15)	-	(494)	-	(14,441)

2) 전기

(단위: USD천)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합계
기초	29,461	109,869	160,740	904	7,467	43,888	352,329
취득/자본적지출	-	-	2,236	168	1,579	44,040	48,023
처분	-	(434)	(3,739)	(55)	(354)	-	(4,582)
감가상각	-	(5,835)	(35,711)	(241)	(1,483)	-	(43,270)
손상차손	(2,112)	(7,827)	(465)	-	(471)	-	(10,875)
기타증감	(871)	20,911	35,065	(77)	101	(47,690)	7,439
기말	26,478	116,684	158,126	699	6,839	40,238	349,064
취득원가	28,411	184,339	360,871	4,946	22,060	40,238	640,865
감가상각누계액	-	(60,489)	(202,319)	(4,230)	(14,790)	-	(281,828)
손상차손누계액	(1,933)	(7,166)	(426)	(17)	(431)	-	(9,973)

연결회사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 USD 13,094천입니다. 한편, 상기 유형자산 중 일부 토지, 건물 및 기계장치가 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 JP모건외 3개 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석12 참조).

(2) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결회사는 토지에 대해 2013년부터 최초로 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 현재 토지의 공정가치는 연결회사와 관계없는 독립적인 Daniel Companies, CBRE Inc. 등이 2015년 11월 30일자 등에 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. Daniel Companies, CBRE Inc. 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 : USD천)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
토지	-	-	25,321	25,321

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

(단위 : USD천)

기초	취득	사업양도	기타	재평가증	재평가감	기말
26,478	282	(5,188)	(1,197)	6,018	(1,072)	25,321

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	45,058	36,274
판매비와관리비	3,695	4,604
연구개발비 등	3,355	2,392
합 계	52,108	43,270

10. 무형자산

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

1) 당기

(단위: USD천)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초	2,695,241	1,036,519	83,812	17,656	3,833,228
취득/자본적지출	-	-	24,017	5,016	29,033
처분	-	-	-	-	-
상각	-	(12,890)	(21,421)	(5,986)	(40,297)
손상	-	-	-	(282)	(282)
사업양수	30,709	-	-	130	30,839
사업처분	(54,600)	(2,734)	(1,005)	-	(58,339)
기타	(205,272)	(39,643)	(1,378)	632	(245,661)
기말	2,466,078	981,252	84,025	17,166	3,548,521
취득원가	2,466,078	1,096,471	172,428	52,567	3,787,544
상각(손상차손)누계액	-	(115,219)	(88,403)	(35,401)	(239,023)

2) 전기

(단위: USD천)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초	2,867,405	1,098,881	83,411	21,306	4,071,003
취득/자본적지출	-	-	12,722	1,900	14,622
처분	-	-	-	(38)	(38)
상각	-	(10,939)	(10,508)	(4,859)	(26,306)
손상	-	-	-	(755)	(755)
기타	(172,164)	(51,423)	(1,813)	102	(225,298)
기말	2,695,241	1,036,519	83,812	17,656	3,833,228
취득원가	2,695,241	1,151,951	148,843	51,514	4,047,549
상각(손상차손)누계액	-	(115,432)	(65,031)	(33,858)	(214,321)

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당기말 현재 장부가액은 USD 3,424,118천 (전기:USD 3,691,208천)입니다. 한편, 상기 무형자산 중 일부가 당기말 현재 연결회사의 차입금 관련하여 JP모건외 3개 금융기관에 담보로 제공되어있습니다(주석12 참조).

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	22,165	11,849
판매비와관리비	17,785	14,344
연구개발비 등	347	113
합 계	40,297	26,306

(3) 연결회사가 당기비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 당기: USD 56,232천

(전기:USD 44,234천)입니다.

(4) 영업권의 손상검사

1) 영업권의 손상검사를 위해 영업권이 배부된 현금흐름창출단위는 다음과 같습니다

현금창출단위	내역
Construction Equipment("CE")	건설기계 제조 및 판매
Portable Power("PP")	건설기계 제조 및 판매

2) 당기말 현재 연결회사의 영업권은 다음의 부문에 배분되어 있습니다.

(단위: USD천)

현금창출단위	당기말
Construction Equipment("CE")	2,448,315
Portable Power("PP")	17,763
합 계	2,466,078

3) 사용가치 산정을 위해 경영진에 의해 승인된 10개년간의 재무예산에 근거하여 추정 현금흐름을 사용하여 계산하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정하였습니다. 당기말 사용가치 계산에 사용된 주된 가정은 다음과 같습니다.

구분	CE	PP
성장률	8.5%	10.7%
할인율	2.5%	2.5%

4) 성장률은 10개년말의 추정현금흐름이 지속되는 것으로 계산하였으며 이러한 성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 할인율은 관련된 현금창출단위의 고유위험을 반영한 할인율입니다. 연결실체는 사용가치에 근거하여 현금창출단위별 회수가능액을 산정한 결과, 현금창출단위별 총장부가액이 회수가능액을 초과하지 않는 것으로 결정됨에 따라 당기 중 영업권에 대해 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

11. 매입채무 및 기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		당기말	전기말
유동	매입채무	333,842	463,623
	미지급금	100,310	95,801
	미지급비용	106,184	83,761
합 계		540,336	643,185
비유동	미지급금	1,510	2,008

12. 차입금

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

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당기말	전기말
Doosan Infracore China Co., Ltd. ("DICC")	6.8%	18,728	-
Standard Chartered Bank Beijing Branch	6.8%	3,522	-
합계		22,250	-

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 장기차입금(유동성포함) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당기말	전기말
JP Morgan 외 3개은행(주)	3M Libor+3.50%	1,180,500	1,193,500
Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.	3M Libor+4.83%	400,000	400,000
Bank of New York	8.00%	4,250	4,250
소계		1,584,750	1,597,750
차감: 현재가치할인차금		(24,719)	(29,140)
차감 계		1,560,031	1,568,610
차감: 유동성 대체		(13,000)	(13,000)
합 계		1,547,031	1,555,610

(주) 동 장기차입금과 관련하여 지배기업의 지급보증 및 연결회사의 유·무형자산이 담보로 제공되었습니다.(주석 27참조)

13. 순확정급여부채

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 연결재무상태표에 인식된 순확정급여부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	754,503	814,463
사외적립자산의 공정가치	(349,344)	(382,096)
연결재무상태표 상 부채	405,159	432,367

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
당기근무원가	16,067	10,256
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(21)	(19,785)
순이자비용	15,804	13,656
합 계	31,850	4,127

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
매출원가	12,988	(457)
판매비와관리비	18,494	4,309
연구개발비 등	368	275
합계	31,850	4,127

한편, 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 USD 11,385천 (전기: USD 11,240천)입니다.

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
기초	814,463	762,444
당기근무원가	16,067	10,256
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(21)	(19,785)
이자비용	29,605	24,157
확정급여채무의 재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(9,357)	11,350
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(39,539)	89,176
- 기타사항에 의한 효과	(469)	(832)
가입자 기여금	2,197	2,156
급여지급액	(49,190)	(59,672)
환율차이	(4,776)	(5,738)
관계사 전입(전출) 등	(4,477)	951
기말	754,503	814,463

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
기초	382,096	378,347
사외적립자산의 기대수익	13,801	10,502
사외적립자산의 재측정요소	(19,704)	24,582
사용자의 기여금	26,788	33,180
가입자의 기여금	2,197	2,156
급여지급액	(50,970)	(64,348)
관계사전입(전출) 등	(2,318)	774
환율차이	(2,546)	(3,097)
기말	349,344	382,096

당기와 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 USD (5,903)천 및 USD 35,084천입니다. 한편, 확정급여제도와 관련하여 2016년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 USD 29,104천입니다.

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	4.21%	3.84%
미래임금상승률	3.75%	3.75%

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

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
지분증권	129,856	128,168
채무증권	210,563	240,427
기타	8,925	13,501
합계	349,344	382,096

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) 보고기간 종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말	
	금액	비율
할인율 :		
1% 증가	(94,718)	(12.55%)
1% 감소	101,270	13.42%
임금상승률 :		
1% 증가	10,030	1.33%
1% 감소	(3,261)	(0.43%)

(9) 당기말 현재 연결회사의 확정급여채무 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	합계
지급액	49,170	47,924	140,195	226,765	464,054

14. 충당부채

당기 중 연결회사의 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	기초	증가	감소	기타	기말	차감: 유동성	비유동성
판매보증충당부채	49,954	16,197	(4,561)	(144)	61,446	44,260	17,186
제품충당부채	18,958	2,898	(1,543)	(46)	20,267	2,858	17,409
소송충당부채	6,000	1,479	(2,311)	(463)	4,705	4,705	-
구조조정충당부채	37,666	7,147	(28,720)	(3,182)	12,911	12,911	-
합계	112,578	27,721	(37,135)	(3,835)	99,329	64,734	34,595

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.

15. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기 중 지배기업의 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

일자	변동내역	주식수		자본금	주식발행초과금	기타자본잉여금
		보통주	전환우선주			
2015.01.01	기초	10,000	-	47	2,433,925	171,238
2015.03.31	주식발행초과금 이익잉여금 전입	-	-	-	(258,234)	-
2015.08.28	전환우선주 발행	-	1,929	8	462,440	-
2015.09.04	전환우선주 발행	-	542	2	121,549	-
2015.09.14	유상감자	(1,840)	-	(8)	-	-
2015.09.30	유상감자	(547)	-	(2)	-	-
2015.10.22	감자차손 자본잉여금 대체	-	-	-	(631,802)	-
2015.12.31	기말	7,613	2,471	47	2,127,878	171,238

지배기업이 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 7,613주, 우선주식 2,471주이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당기말 현재 지배기업의 발행주식 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 없습니다.

(2) 전환우선주

지배기업이 2015년 8월과 9월 중 발행한 전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	2015년 8월 29일 발행	2015년 9월 5일 발행
1주당 액면금액/발행금액	5,000원/285,500,000원	5,000원/285,500,000원
발행주수	1,929주	542주
총발행금액	550,729,500,000원	154,741,000,000원
투자자	갤럭시제일차유한회사 /코에프씨포스코한화케이비동반성장제이호사모투자전문회사 /흥국하이클래스사모증권투자/스마트로더제일차 주식회사/ 골드디거 주식형 특금	갤럭시제일차유한회사 / (주)한국외환은행 (신한BNPP MAIN 사모증권투자신탁 제2호의 신탁 업자)/하나은행(GB_DIBH 사모증권투자신탁1호[주식]의 신탁업자)
의결권	1주당 1의결권	
우선배당	1. 우선배당율은 납입일부터 5년까지는 우선주 발행가격 및 누적미배당금의 연 6.9% 5년이후부터는 우선주 발행가격 및 누적미배당금의 연 9%이며, 우선배당은 누적적이고 참가적임. 2. 우선주에 대한 배당은 당사의 재량에 의해 결정됨. 3. 우선주에 대한 누적미배당금이 모두 지급되기 전까지는 보통주에 대한 배당을 지급하지 못함. 4. 우선주 발행가격의 6.5%인 최소배당율을 우선배당하지 못한 경우 우선배당율은 10% 범위 내에서 매년 0.5%씩 상향 조정되며, 이후 최소배당율 이상을 배당하는 경우에 하향 조정됨.	
잔여재산분배	1. 우선주 주주는 잔여재산 분배시 우선주 발행가격과 누적미배당금의 합계를 보통주에 우선하여 받을 권리가 있음. 2. 보통주 주주는 우선주에 우선적 잔여재산 분배가 완료된 이후에 남은 당사의 잔여재산을 분배받을 수 있음.	
전환권자	우선주 주주	
전환기간	납입일로부터 1년이 경과한 날로부터 10년간	

구분	2015년 8월 29일 발행	2015년 9월 5일 발행
전환조건	우선주 주주는 정해진 조건에 따라 우선주의 일부 또는 전부를 전환비율에 따라 당사의 보통주식으로 전환할 수 있음.	
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주이며, 우선주 발행 이후로서 전환전에 합병, 무상증자, 주식분할, 주식병합 시 그 비율에 따라 조정함.	
전환으로 발행되는 주식의 배당	우선주의 전환으로 발행된 보통주식의 배당에 관하여는 전환일에 전환된 것으로 보고 일할 배당함.	

당사의 전환우선주를 보유한 외부투자자는 당사의 지배기업인 두산인프라코어와 상호약정상의 조건하에 두산밥캣주식회사가 4년 6개월 내에 기업공개가 실행되지 않을 시 두산인프라코어가 보유하고 있는 당사의 주식을 함께 매각할 것을 요청할 수 있는 권리 및 당사가 보유하고 있는 자회사 주식을 매각할 것을 요청할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 한편, 두산인프라코어는 외부투자자의 매각 요청 시 이에 동의하거나 외부투자자가 보유한 지분을 재매입할 수 있습니다.

16. 기타자본항목

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

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
기타자본조정	7,700	-

17. 기타포괄손익누계액

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

1) 당기

(단위: USD천)

구분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가이익	합계
기초	(207,313)	-	650	(206,663)
증가	-	-	2,370	2,370
감소	(158,365)	893	-	(157,472)
기말	(365,678)	893	3,020	(361,765)

2) 전기

(단위: USD천)

구분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가이익	합계
기초	-	-	-	-
증가	-	-	650	650
감소	(207,313)	-	-	(207,313)
기말	(207,313)	-	650	(206,663)

18. 이익잉여금

당기와 전기 중 연결회사의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
1. 기초이익잉여금	14,958	-
2. 연결당기순이익	120,927	56,335
3. 이익잉여금에 직접 인식된 확정급여제도 재측정요소	15,589	(41,377)
4. 자본잉여금전입	258,233	-
5. 전환우선주배당금지급	(14,555)	-
6. 기말이익잉여금	395,152	14,958

19. 부문별 정보

연결회사는 별도의 제품별 영업부문을 구분하고 있지 않습니다. 주요 제품은 다음과 같습니다.

영업부문	주요제품
Construction Equipment	Compact(Skid Steer Loader, Compact Track Loader, Mini Excavator), Heavy Excavator, Portable Power

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 제품에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	순매출액	
	당기	전기
Compact	2,683,101	1,989,060
Heavy	588,739	529,669
Portable Power	299,338	263,544
합계	3,571,178	2,782,273

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 지역에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	순매출액	
	당기	전기
North America & Oceania	2,479,603	1,797,274
Europe, Middle east & Africa	913,415	840,392
Asia & Latin America	178,160	144,607
합계	3,571,178	2,782,273

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 수익의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객은 없습니다.

20. 매출

당기와 전기 중 연결회사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
1. 재화의 판매로 인한 매출		
-제품매출	3,338,478	2,625,397
-상품매출	169,944	100,604
2. 기타매출	62,756	56,272
합 계	3,571,178	2,782,273

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
재고자산 매입액	1,898,257	1,507,262
재고자산의 변동	58,832	(64,379)
종업원급여	337,082	228,244
감가상각비 및 기타상각비	92,405	69,576

22. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
급여	124,343	96,288
퇴직급여 (주1)	21,702	4,613
복리후생비	26,804	22,545
임차료	12,508	10,402
감가상각비	3,695	4,604
무형자산상각비	17,785	14,344
경상개발비	56,232	44,234
광고선전비	28,158	16,225
여비교통비	21,153	16,155
지급수수료	83,325	44,483
대손상각비	1,670	(989)
기타	20,286	20,968
합계	417,661	293,872

(주1) 퇴직급여에는 퇴직위로금 등이 포함되어 있습니다.

23. 금융손익

당기와 전기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,404	1,193
외환차익	15,621	9,158
외화환산이익	23,391	26,560
파생상품거래이익	13,338	8,242
파생상품평가이익	-	4,839
금융보증수익	3,278	2,949
금융수익 합계	58,032	52,941
금융비용:		
이자비용	(82,398)	(65,043)
외환차손	(9,751)	(17,040)
외화환산손실	(52,269)	(36,791)
파생상품거래손실	-	(462)
파생상품평가손실	(2,838)	-
금융보증비용	(1,094)	(1,607)
사채상환손실	-	(35,004)
기타금융비용	(923)	(1,394)
금융비용 합계	(149,273)	(157,341)
순금융비용	(91,241)	(104,400)

24. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	13	2
기타	40,875	8,099
소계	40,888	8,101
기타영업외비용:		
매출채권처분손실	(4,477)	(3,999)
유형자산처분손실	(30)	(345)
유형자산손상차손	(3,963)	(8,489)
무형자산손상차손	(282)	(755)
기부금	(968)	(717)
잡손실	(22,142)	(44,457)
소계	(31,862)	(58,762)
합계	9,026	(50,661)

25. 법인세비용

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
당기법인세	7,008	17,227
이연법인세	125,167	16,224
총법인세비용	132,175	33,451
자본에 가감된 법인세비용	(8,170)	24,432
연결범위변동	3,627	-
법인세비용	127,632	57,883

(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) 당기

(단위: USD천)

구분	기초	증감	기말
순확정급여부채	101,003	(909)	100,094
유형자산	(7,254)	(15,747)	(23,001)
연구및인력개발준비금	(20,394)	(1,615)	(22,009)
무형자산	(95,612)	(45,515)	(141,127)
총당부채	13,496	2,556	16,052
재고자산	23,007	(6,613)	16,394
기타	195,890	(57,324)	138,566
합계	210,136	(125,167)	84,969

2) 전기

(단위: USD천)

구분	기초	증감	기말
순확정급여부채	65,595	35,408	101,003
유형자산	(28,669)	21,415	(7,254)
연구및인력개발준비금	(15,382)	(5,012)	(20,394)
무형자산	(39,798)	(55,814)	(95,612)
총당부채	12,892	604	13,496
재고자산	14,470	8,537	23,007
기타	217,252	(21,362)	195,890
합계	226,360	(16,224)	210,136

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 세액공제 이월액의 소멸 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
이월결손금	613,826	634,331
일시적차이	808,819	758,334
세액공제	17,916	-

이연법인세자산(부채)에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 기업의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 투자자산 및 지분과 관련하여 이연법인세자산 (부채)으로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
종속기업 등	767,099	732,060

(5) 당기 및 전기 중 연결회사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(이익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
법인세비용 차감전 순손실	258,550	111,025
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	124,895	52,293
조정사항		
비일시적차이	(22,593)	2,613
이연법인세 미인식효과	35,435	26,504
세액공제	(3,859)	(17,530)
법인세 추납액	(7,253)	(2,282)
기타	1,007	(3,715)
법인세비용	127,632	57,883
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	49.40%	52.13%

당기말 현재 연결회사의 법정세율은 15%부터 35%까지 과세관청에 따라 다르게 적용되었습니다.

26. 주당손익

(1) 기본주당순손익

기본주당순손익은 연결회사의 지배기업 소유주지분 보통주 당기순손익을 자기주식 등을 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 중 지배기업 소유주지분의 기본주당순손익은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 주)

구 분	당기	전기
지배기업 소유주지분 당기순이익	120,926,555	56,335,248
조정	(14,670,002)	-
조정 후 지배기업 소유주지분 보통주 당기순이익	106,256,553	56,335,248
가중평균유통보통주식수(주)	9,311주	10,000주
기본주당순이익	11,412	5,634

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

구 분	당기	전기
기초발행주식수	10,000	10,000
1차 유상감자	(550)	-
2차 유상감자	(139)	-
가중평균유통보통주식수	9,311	10,000

(2) 회석주당순이익

당기 및 전기에는 회석효과가 발생하지 아니하는 바, 당기 및 전기 회석주당이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

당기 및 전기에 반회석 효과로 인해 회석주당이익(손실)을 계산할 때 고려하지 않았지만, 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 회석할 수 있는 전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
잠재적 보통주	843	-

27. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사는 피소되어 계류중인 소송사건의 청구 금액은 USD 25,270천이며, 당기말 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다.

(2) 지급보증 및 담보제공자산

1) 지급보증

(단위: USD천)

보증회사	피보증회사	지급보증 제공액
Doosan Infracore International, Inc. 등	최종 고객	73,328
Doosan Holdings Europe Ltd. 등	최종 고객	1,431
합계		74,759

2) 담보제공자산

연결회사는 연결회사의 상위지배기업인 두산인프라코어 주식회사가 발행한 19회 해외사채 USD 350,000천에 대해서 연결회사가 보유한 Doosan Infracore International, Inc. 의 주식 20,429주를 상기 사채의 담보로 제공하였습니다. 또한, 연결회사는 두산인프라코어 주식회사가 코어밸류제일차 유한회사 외 2개처로부터 차입한 차입금 100,000,000천원에 대하여 연결회사가 보유한 Doosan Infracore International, Inc. 주식 4,540주와 Doosan Holdings Europe Ltd. 주식 4,859주를 각각 담보로 제공하였으며, 당기말 현재 두산인프라코어 주식회사의 차입금 잔액은 USD 350,000천 및 100,000,000천원 입니다.

한편, Doosan Infracore International Inc.와 Doosan Holdings Europe Ltd.는 Ingersoll-Rand사의 Compact Equipment 사업부문 인수와 관련하여 2011년도에 차입한 장기차입금을 전액 상환하고, 2014년 5월 28일자로 USD 1,700,000천의 신규 차입 약정을 체결하였습니다. 연결회사는 동 차입금 중 USD 1,300,000천에 대해 Doosan Infracore International, Inc. 주식27,096주, Doosan Holdings Europe Ltd. 주식 21,820주 및 Doosan Infracore South East Asia Pte.Ltd. 주식110,071,219 주를 담보로 제공하였습니다. 또한 Doosan Infracore International, Inc. 및 그 종속회사와 Doosan Holdings Europe Ltd. 및 그 종속회사의 유·무형자산 등을 담보로 제공하였으며, 당기말 현재 차입금 잔액은 USD 1,180,500천입니다. 추가적으로 두산인프라코어 주식회사가 NH 투자증권 외 8개처로부터 차입한 차입금 345,000,000천원에 대하여 연결회사가 담보로 제공했던 Doosan Infracore International, Inc. 주식 3,188주와 Doosan Holdings Europe Ltd. 주식 3,413주는 12월 24일 차입금이 상환 완료됨에 따라 2016년 3월 8일자로 동 차입금에 담보로 제공되었습니다.

28. 특수관계자 거래

연결회사의 당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

구분	회사명
최상위지배기업	두산
차상위지배기업	두산중공업
상위지배기업	두산인프라코어
기타특수관계자	두산엔진, Doosan Infracore America Corp., Doosan Infracore China Co., Ltd., Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd., Doosan Infracore Germany GmbH, Doosan Infracore Japan Corp., Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd., Doosan Bobcat Chile S.A., Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd., Doosan Infracore Norway AS, 두산디에스티, 두산건설, 두산타워, 오리콤, 두산베어스, 두산큐빅스 등

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	매출	기타수익	매입	기타비용
최상위지배기업	-	154	-	5,536
차상위지배기업	45	-	-	-
상위지배기업	29,904	3,393	657,920	188
기타특수관계자	7,008	162	40,886	53,963
합 계	36,957	3,709	698,806	59,687

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	매출	기타수익	매입	기타비용
최상위지배기업	-	-	-	4,815
상위지배기업	98,166	3,092	615,063	775
기타특수관계자	29,236	2	20,763	37,042
합 계	127,402	3,094	635,826	42,632

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

1) 당기말

(단위: USD천)

구 분	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	차입금
최상위지배기업	-	49	-	1,449	-
상위지배기업	20,003	5,393	62,602	13,405	-
기타특수관계자	3,779	1,760	17,422	2,897	418,728
합 계	23,782	7,202	80,024	17,751	418,728

2) 전기말

(단위: USD천)

구 분	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	차입금
최상위지배기업	-	14	-	835	-
상위지배기업	69,111	4,778	212,509	3,773	-
기타특수관계자	18,069	874	4,312	3,477	400,000
합 계	87,180	5,666	216,821	8,085	400,000

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	차입 거래		지분거래		사업양수도		출자
	차입	상환	취득	처분	양수	양도	증자
상위지배기업	-	-	57,262	100	61,422	12,545	-
기타특수관계자	18,728	-	-	-	-	-	115,044

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	차입 거래		지분거래		사업양수도	
	차입	상환	취득	처분	양수	양도
기타특수관계자	400,000	-	-	-	-	-

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

보증회사	피보증회사	지급보증 제공액
두산인프라코어	Clark Equipment Co.	101

(6) 지배기업은 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: USD천)

구 분	당기	전기
종업원급여	2,226	1,122
퇴직급여	189	66
합계	2,415	1,188

29. 연결 현금흐름표

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
조정:		
1. 법인세비용	127,632	57,883
2. 금융수익	(25,795)	(32,592)
3. 금융비용	137,506	136,838
4. 퇴직급여(확정급여형)	31,850	4,127
5. 감가상각비	52,108	43,270
6. 무형자산상각비	40,297	26,306
7. 유형자산처분이익	(13)	(2)
8. 유형자산손상차손환입	(972)	-
9. 유형자산처분손실	30	345
10. 유형자산손상차손	3,963	8,490
11. 무형자산손상차손	282	755
12. 사업처분이익	(29,023)	-
합 계	337,865	245,420

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
1. 매출채권의 감소	30,582	35,848
2. 기타채권의 감소(증가)	14,416	(4,253)
3. 파생상품자산의 감소(증가)	-	(4,127)
4. 재고자산의 감소(증가)	75,667	(90,196)
5. 기타유동자산의 감소(증가)	(2,788)	2,185
6. 기타비유동자산의 감소(증가)	10,105	(149)
7. 매입채무의 증가(감소)	(208,086)	26,362
8. 기타채무의 증가	10,603	48,335
9. 파생상품부채의 증가(감소)	-	4,505
10. 총당부채의 증가(감소)	(16,110)	27,992
11. 기타유동부채의 증가	778	4,115
12. 기타비유동부채의 증가	9,084	2,135
13. 퇴직금의 지급	(18,012)	(28,504)
합 계	(93,761)	24,248

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 없습니다.

30. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 동일지배하 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD천)

구분	내역
사업결합유형	지분 및 사업권 취득
지분취득대상기업	Doosan Infracore Suzhou Co., Ltd., Doosan Infracore India Private Ltd., Bobcat Corp., Doosan International Mexico S.A. de C.V.
목적	사업경쟁력 및 관리 효율성의 제고
주요사업	제조 및 판매
사업결합일	2015년 4월 1일
취득대가	118,684
회계처리방법	지분포링법

(2) 당기에 발생한 동일지배하 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 지배기업 연결재무제표상 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD천)

구분	금액
자산	231,425
부채	110,520
순자산	120,905

(3) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위 : USD천)

구분	금액
현금으로 지급한 대가(주)	(118,684)
차감:취득한 현금 및 현금성자산	10,669
차감 계(주)	(108,015)

(주) 당기말 현재 USD 1,160천이 미수금으로 계상되었습니다.

31. 사업처분

(1) 당기 중 발생한 사업처분의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	Doosan Infracore India Private Ltd.	Montabert	Doosan International Portable Power of Netherlands BV.
주요사업	제조 및 판매	제조 및 판매	제조 및 판매
처분일	2015년 04월 01일	2015년 06월 01일	2015년 12월 17일
처분유형	사업양도	지분양도	지분양도
처분대가	12,545	124,413	100

(2) 당기 중 발생한 사업처분으로 인해 처분된 자산의 처분일 현재 순자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD천)

구분	Doosan Infracore India Private Ltd.	Montabert	Doosan International Portable Power of Netherlands BV.	합계
자산	20,459	118,276	279	139,014
부채	(7,934)	(25,706)	(132)	(33,772)
순자산	12,525	92,570	147	105,242

(3) 당기 중 발생한 사업처분으로 인해 인식한 처분이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위 : USD천)

구분	Doosan Infracore India Private Ltd.	Montabert	Doosan International Portable Power of Netherlands BV.	합계
처분대가의 공정가치	12,545	124,413	100	137,058
처분한 순자산의 장부금액	(12,525)	(92,570)	(147)	(105,242)
기타	-	(2,325)	916	(1,409)
환율변동효과	-	(1,384)	-	(1,384)
처분이익(손실)	20	28,134	869	29,023

(4) 당기 중 발생한 사업처분으로 인한 순현금유출입은 다음과 같습니다.

(단위 : USD천)

구분	Doosan Infracore India Private Ltd.	Montabert	Doosan International Portable Power of Netherlands BV.	합계
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	12,545	124,413	100	137,058
차감: 현금 및 현금성자산 처분액	(2)	(7,531)	(191)	(7,724)
순현금흐름(주)	12,543	116,882	(91)	129,334

(주) 당기말 현재 USD 5,557천이 미지급금으로 계상되어 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명				
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수						
투입 시간	분·반기검토					
	감사					
	합계					

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기					일
	주요내용					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용
		상주		비상주		
	일	명	명	명		
	일	명	명	명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기					일
	실사(입회)장소					
	실사(입회)대상					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기					일
	실사(입회)장소					

	실사(입회)대상					
외부조회	금융거래조회		채권채무조회		변호사조회	
	기타조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		회			
	수행시기					