



두산밥캣 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제 3 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 2 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	
연결재무상태표	4
연결손익계산서	6
연결포괄손익계산서	7
연결자본변동표	8
연결현금흐름표	9
주석	10
III. 외부감사 실시내용	87

독립된 감사인의 감사보고서

두산밥캣 주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 두산밥캣 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

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

Deloitte.



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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 두산밥캣 주식회사와 그 종속기업의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

안진회계법인

대표이사  
함 중 호

2017년 3월 22일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

제 3 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 2 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산밥캣 주식회사 대표이사 스캇성철박, 김종선

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 장충단로 275 (을지로6가)

(전 화) 02-3398-0993

연 결 재 무 상 태 표

제 3 기 2016년 12월 31일 현재

제 2 기 2015년 12월 31일 현재

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주석	제 3 기	제 2 기
자산			
I. 유동자산		1,265,142,316	1,401,134,824
1. 현금및현금성자산	2,4	300,909,879	358,741,273
2. 단기금융상품	2,4,8	474,423	129,553
3. 매출채권 및 기타채권	2,3,4,5,8,28	340,172,192	341,731,479
4. 재고자산	2,6	579,885,090	669,776,574
5. 파생상품자산	2,4,7,8	2,969,989	2,022,376
6. 기타유동자산		40,730,743	28,733,569
II. 비유동자산		3,969,501,461	4,029,693,936
1. 장기매출채권 및 기타채권	2,3,4,5,8,28	4,011,134	2,136,704
2. 장기투자증권	2,4,8	82,752	85,324
3. 유형자산	2,3,9	370,002,821	365,757,367
4. 무형자산	2,3,10	3,500,339,230	3,548,521,146
5. 이연법인세자산	2,3,25	71,902,486	88,986,869
6. 기타비유동자산	8	23,163,038	24,206,526
자산총계		5,234,643,777	5,430,828,760
부채			
I. 유동부채		610,971,373	713,140,406
1. 매입채무 및 기타채무	2,4,8,11,28	442,804,398	540,336,360
2. 단기차입금	2,4,8,12	-	22,250,007
3. 유동성장기차입금	2,4,8,9,12	13,000,000	13,000,000
4. 당기법인세부채	2,25	8,613,109	1,014,790
5. 파생상품부채	2,7,8	349,495	123,575
6. 총당부채	2,3,14	81,767,798	64,734,667
7. 기타유동부채		64,436,573	71,681,007
II. 비유동부채		1,850,120,034	2,050,913,882
1. 기타비유동채무	4,8,11,28	1,026,897	1,510,152
2. 장기차입금	2,4,8,9,12,27,28	1,320,999,499	1,547,031,120
3. 순확정급여부채	2,13	389,552,612	405,158,525
4. 이연법인세부채	2,25	63,745,283	4,018,242
5. 비유동총당부채	2,3,14	39,856,870	34,594,561
6. 기타비유동부채		34,938,873	58,601,282
부채총계		2,461,091,407	2,764,054,288
자본			
I. 지배기업 소유주지분		2,773,552,370	2,340,250,925
1. 자본금	1,15	43,095,528	47,146
2. 자본잉여금	15	2,786,003,529	2,299,116,370
3. 기타자본항목	16	(178,407,620)	7,700,021
4. 기타포괄손익누계액	17	(418,921,616)	(361,765,092)
5. 이익잉여금	18	541,782,549	395,152,480

과목	주석	제 3 기		제 2 기	
II. 비지배지분			-		326,523,547
자본총계			2,773,552,370		2,666,774,472
부채와 자본총계			5,234,643,777		5,430,828,760

주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제 3 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 2 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주석	제 3 기		제 2 기	
I. 매출액	2,19,20,28		3,403,644,148		3,571,178,017
II. 매출원가	2,6,9,10,13,21,28		(2,645,344,104)		(2,812,751,560)
III. 매출총이익			758,300,044		758,426,457
판매비와관리비	5,8,9,10,13,21,22	(401,552,042)		(417,661,102)	
IV. 영업이익			356,748,002		340,765,355
V. 영업외손익			(110,727,258)		(82,215,394)
금융수익	7,8,23	35,361,840		58,031,761	
금융비용	7,8,23	(127,671,030)		(149,272,975)	
기타영업외수익	24	29,313,005		40,888,058	
기타영업외비용	5,8,24	(47,731,073)		(31,862,238)	
VI. 법인세비용차감전순이익			246,020,744		258,549,961
법인세비용	2,25	(90,630,221)		(127,631,716)	
VII. 연결당기순이익			155,390,523		130,918,245
지배기업 소유주지분		145,561,128		120,926,555	
비지배지분		9,829,395		9,991,690	
VIII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	2,26				
기본주당순이익			1.80		1.31
희석주당순이익			1.53		1.31

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 3 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 2 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	제 3 기	제 2 기
I. 당기순이익	155,390,523	130,918,245
II. 기타포괄손익	(47,866,242)	(185,283,260)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :		
1. 확정급여제도의 재측정요소	(843,657)	18,488,056
2. 유형자산 재평가잉여금	-	2,681,348
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 :		
1. 해외사업환산손익	(47,378,794)	(207,593,431)
2. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	356,209	1,140,767
III. 당기총포괄이익(손실)	107,524,281	(54,365,015)
IV. 총포괄손익의 귀속		
지배기업 소유주지분	89,473,545	(18,586,658)
비지배지분	18,050,736	(35,778,357)

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 3 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 2 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소계		
2015.1.1(보고금액)	46,781	2,605,162,683	-	(206,662,896)	14,957,990	2,413,504,558	362,936,996	2,776,441,554
총포괄손익 :								
연결당기순이익	-	-	-	-	120,926,555	120,926,555	9,991,690	130,918,245
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	15,588,983	15,588,983	2,899,073	18,488,056
유형자산 재평가잉여금	-	-	-	2,370,389	-	2,370,389	310,959	2,681,348
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	892,888	-	892,888	247,879	1,140,767
해외사업환산손익	-	-	-	(220,912,714)	-	(220,912,714)	(49,227,958)	(270,140,672)
소 계	-	-	-	(217,649,437)	136,515,538	(81,133,899)	(35,778,357)	(116,912,256)
자분에 직접 반영된 소유주와의 거래 :								
연결회사간 사업양수도	-	-	7,700,021	-	-	7,700,021	(635,092)	7,064,929
자본잉여금 전입	-	(258,233,533)	-	-	258,233,533	-	-	-
우선주배당금의 지급	-	-	-	-	(14,554,581)	(14,554,581)	-	(14,554,581)
유상감자	(10,061)	-	(569,255,123)	-	-	(569,265,184)	-	(569,265,184)
전환우선주의 발행	10,426	583,989,584	-	-	-	584,000,010	-	584,000,010
감지차손보전	-	(631,802,364)	569,255,123	62,547,241	-	-	-	-
소 계	365	(306,046,313)	7,700,021	62,547,241	243,678,952	7,880,266	(635,092)	7,245,174
2015.12.31(전기말)	47,146	2,299,116,370	7,700,021	(361,765,092)	395,152,480	2,340,250,925	326,523,547	2,666,774,472
2016.1.1(보고금액)	47,146	2,299,116,370	7,700,021	(361,765,092)	395,152,480	2,340,250,925	326,523,547	2,666,774,472
총포괄손익 :								
연결당기순이익	-	-	-	-	145,561,128	145,561,128	9,829,395	155,390,523
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,068,941	1,068,941	(1,912,598)	(843,657)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	537,341	-	537,341	(181,132)	356,209
해외사업환산손익	-	-	-	(61,489,222)	-	(61,489,222)	10,315,071	(51,174,151)
소 계	-	-	-	(60,951,881)	146,630,069	85,678,188	18,050,736	103,728,924
자분에 직접 반영된 소유주와의 거래 :								
현물출자	5,820	530,299,087	(186,107,641)	-	-	344,197,266	(344,574,283)	(377,017)
무상증자	42,971,166	(47,385,589)	-	3,795,357	-	(619,066)	-	(619,066)
유상증자	71,396	3,973,661	-	-	-	4,045,057	-	4,045,057
소 계	43,048,382	486,887,159	(186,107,641)	3,795,357	-	347,623,257	(344,574,283)	3,048,974
2016.12.31(당기말)	43,095,528	2,786,003,529	(178,407,620)	(418,921,616)	541,782,549	2,773,552,370	-	2,773,552,370

주 석 참 조

연 결 현 금 흐 름 표

제 3 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 2 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주석	제 3 기		제 2 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			270,529,038		291,826,448
1. 영업활동에서 창출된 현금	29	362,189,275		375,021,548	
(1) 연결당기순이익		155,390,523		130,918,245	
(2) 조정		318,537,612		337,864,753	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(111,738,860)		(93,761,450)	
2. 이자의 수취		1,942,366		3,138,811	
3. 이자의 지급		(74,905,820)		(77,493,109)	
4. 법인세의 납부		(18,696,783)		(8,840,802)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(74,529,481)		(53,910,920)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,627,398		134,471,177	
(1) 단기금융자산의 감소		-		4,071,542	
(2) 유형자산의 처분		895,750		3,449,434	
(3) 대여금의 감소		731,648		1,319,512	
(4) 정부보조금의 증가		-		1,853,914	
(5) 사업의 처분		-		123,776,775	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(76,156,879)		(188,382,097)	
(1) 단기금융상품의 증가		344,875		-	
(2) 장기금융상품의 증가		-		85,324	
(3) 유형자산의 취득		43,373,122		50,087,424	
(4) 무형자산의 취득		32,438,882		29,033,589	
(5) 사업결합		-		109,175,760	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(250,537,242)		(10,237,176)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		4,045,057		586,582,589	
(1) 차입금의 차입		-		2,582,579	
(2) 전환우선주의 발행		-		584,000,010	
(3) 유상증자		4,045,057		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(254,582,299)		(596,819,765)	
(1) 차입금의 상환		253,586,216		13,000,000	
(2) 중간배당		-		14,554,581	
(3) 유상감자		-		569,265,184	
(4) 무상증자		619,066		-	
(5) 현물출자		377,017		-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(3,293,709)		(23,140,114)
V. 현금및현금성자산의 증가 (I +II +III +IV)			(57,831,394)		204,538,238
VI. 기초의 현금및현금성자산			358,741,273		154,203,035
VII. 기말의 현금및현금성자산			300,909,879		358,741,273

주석 참조

주석

제 3 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 2 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

두산밥캣 주식회사(이하 "지배기업" 또는 "당사")는 두산인프라코어 주식회사로부터 2014년 4월 25일자로 물적분할하여 설립되었습니다. 당사는 북미, 호주, 유럽, 아시아, 중동 및 아프리카 지역 중심의 소형 건설기계등 제조 및 판매사업을 영위하는 Clark Equipment Co.(이하 "CEC"), 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. 한편, 2016년 6월 CEC가 Doosan Infracore International, Inc.(이하 "DII")를 흡수합병함에 따라 DII의 주식 62,495주를 소각하고 CEC의 주식 62,495주를 교부 받았습니다. 당사는 2016년 11월 18일자로 당사의 주식을 자본시장 및 금융투자에 관한 법률에 따라 설립된 한국증권거래소가 개설한 유가증권시장에 신규상장하였습니다.

설립이후 전환우선주의 유상증자와 보통주 전환, 보통주 유상감자 및 무상증자 등을 통하여 당기말 현재 당사의 자본금은 보통주 USD 43,095천이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
두산인프라코어 주식회사	59,476,250	59.33%
두산엔진 주식회사 (주)	10,578,070	10.55%
기타	30,194,846	30.12%
합 계	100,249,166	100.00%

(주) 당기 중 DII와 DHEL의 주식을 취득하기 위해 두산엔진 주식회사에 당사의 신주를 발행하여 교부함에 따라 두산엔진 주식회사가 당사의 주주가 되었습니다.

(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	
CEC(주1)	건설장비 등의 생산판매	미국	100	88.41	-	11.59	12월 31일
CEC의 종속회사							
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100	100	-	-	12월 31일
Doosan International Australia Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	호주	100	100	-	-	12월 31일
DHEL	지주회사	아일랜드	100	78.27	-	21.73	12월 31일
DHEL의 종속회사							
Doosan Holdings International Ltd.(주2)	지주회사	아일랜드	-	100	-	-	12월 31일
Doosan Infracore Europe S.A.	건설장비 등의 판매	벨기에	100	100	-	-	12월 31일
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100	100	-	-	12월 31일
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100	100	-	-	12월 31일
Doosan Techno Holding Co., Ltd. (Ireland)	지적재산권 관리	아일랜드	100	100	-	-	12월 31일
Doosan Benelux SA	건설장비 등의 판매	벨기에	100	100	-	-	12월 31일
Doosan International Italia S.r.L.	건설장비 등의 판매	이탈리아	100	100	-	-	12월 31일
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100	100	-	-	12월 31일
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100	100	-	-	12월 31일
Doosan Infracore Portable Power (Shanghai) Co., Ltd.(주3)	건설장비 등의 판매	중국	-	100	-	-	12월 31일
Doosan International China Co., Ltd.(주3)	건설장비 등의 판매	중국	-	100	-	-	12월 31일
Doosan International Manufacturing China Co., Ltd.(주4)	건설장비 등의 판매	중국	-	100	-	-	12월 31일
Doosan International South Africa Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100	100	-	-	12월 31일
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.(주5)	건설장비 등의 생산판매	체코	100	100	-	-	12월 31일
Doosan Bobcat Engineering s.r.o.	건설장비 등 연구개발	체코	100	100	-	-	12월 31일
Doosan Trading Ltd.	Shared Service	아일랜드	100	100	-	-	12월 31일
Bobcat Lyon SAS	건설장비 등의 판매	프랑스	100	100	-	-	12월 31일
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100	100	-	-	12월 31일
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100	100	-	-	12월 31일
Doosan International Luxemburg	지적재산권 관리	룩셈부르크	100	100	-	-	12월 31일
DISEA	지주회사	싱가포르	100	100	-	-	12월 31일
DISEA의 종속회사							
Doosan Infracore Bobcat Korea Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	대한민국	100	100	-	-	12월 31일
Doosan Bobcat Chile Compact SpA.	건설장비 등의 판매	칠레	100	100	-	-	12월 31일
Doosan Infracore Suzhou Co., Ltd.(주3)	건설장비 등의 생산판매	중국	100	100	-	-	12월 31일
Doosan Infracore India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100	100	-	-	3월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100	100	-	-	12월 31일
Doosan International Mexico S.A. de C.V.	기타서비스	멕시코	100	100	-	-	12월 31일

(주1) 당기 중 CEC는 DII를 흡수합병하였습니다.

(주2) 당기 중 Doosan Holdings International Ltd.은 DHEL에 흡수합병 되었습니다.

(주3) 당기 중 Doosan Infracore Portable Power (Shanghai) Co., Ltd.와 Doosan International China Co., Ltd.는 Doosan Infracore Suzhou Co., Ltd.에 흡수합병 되었습니다.

(주4) 당기 중 Doosan International Manufacturing China Co., Ltd.는 청산되었습니다.

(주5) 당기 중 Doosan Bobcat Manufacturing s.r.o.가 Doosan Bobcat EMEA s.r.o로 명칭을 변경하였습니다.

2) 당기말 현재 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄이익
Clark Equipment Co.	5,791,735	3,102,163	2,401,467	178,909	170,511
Bobcat Equipment Ltd.	86,999	39,468	151,753	461	1,381
Doosan Holdings Europe Ltd.	3,741,671	1,657,781	-	52,644	49,752
Doosan Infracore Europe S.A.	39,766	15,461	76,915	(6,885)	(7,815)
Bobcat Bensheim GmbH	124,297	50,252	108,923	(674)	(3,930)
Doosan Holdings France S.A.S.	61,560	54,985	-	(4,969)	(3,614)
Doosan Techno Holding Co., Ltd.(Ireland)	560,725	397,209	-	(1,010)	(7,810)
Doosan Benelux SA	519,202	325,998	950,400	211,411	199,614
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	604,687	504,731	211,140	46,762	42,977
Doosan Trading Ltd.	230,980	2,805	-	859	(8,658)
Bobcat Lyon SAS	11,094	8,491	45,270	272	177
Bobcat France S.A.	36,152	14,920	80,375	2,286	1,339
Doosan International Luxemburg	667,116	537,672	39,589	3,924	(1,516)
Doosan International South East Asia Pte. Ltd.	120,389	24,625	-	1,099	1,099
Doosan Infracore Bobcat Korea Co., Ltd.	72,072	66,218	103,113	(436)	(529)
Doosan Infracore Suzhou Co., Ltd.	76,995	51,374	27,606	(2,062)	9,147
Doosan Infracore India Private Ltd.	49,436	20,863	50,815	3,918	3,315

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

(당기말)

(단위: USD천)

회 사 명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 배당금
Clark Equipment Co.와 그 종속기업	8,960	-	-
Doosan Holdings Europe Ltd. 와 그 종속기업	869	-	-

(전기말)

(단위 : USD천)

회 사 명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 배당금
Doosan Infracore International, Inc. 와 그 종속기업	23,511	283,900	-
Doosan Holdings Europe Ltd. 와 그 종속기업	(13,519)	42,624	-

(3) 당기 및 전기 중 연결대상 범위의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

회 사 명	변동여부	변동사유
Doosan Infracore International, Inc.,	연결제외	종속기업간 합병
Doosan Holdings International Ltd.	연결제외	종속기업간 합병
Doosan Infracore Portable Power (Shanghai) Co., Ltd.	연결제외	종속기업간 합병
Doosan International China Co., Ltd.	연결제외	종속기업간 합병
Doosan International Manufacturing China Co., Ltd.	연결제외	청산

2) 전기

회 사 명	변동여부	변동사유
Doosan Infracore Bobcat Korea Co., Ltd.	신규연결편입	신규설립법인
Doosan Bobcat Chile Compact SpA.	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. 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 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 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

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

- 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 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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, 동 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 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 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때 이는 처분이나 분배 계획의 변경이 아니므로 계획의 변경으로 회계처리하지 않음을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 동 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

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

한편, 연결회사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2016년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2016년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 또한, 연결회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2016년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

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

연결회사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 USD 346,401천, 당기손익 인식 금융자산 USD 1,476천, 매도가능 금융자산 USD 83천을 보유하고 있습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

연결회사는 2016년 12월 31일 현재 금융부채 USD 1,777,830천 모두 상각후원가 측정 항목으로 지정하여 예비영향평가 결과 해당 금융부채가 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단됩니다.

③ 손상 : 금융자산과 계약자산

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

연결회사는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 USD 346,401천을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 대손충당금 USD 21,148천을 설정하고 있습니다.

유의적 금융요소가 있는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용하여 예비영향평가를 한 결과 연결회사의 2016년 12월 31일 현재 손실충당금이 USD 21,148천에서 USD 21,667천으로 USD 519천 증가할 것으로 예상됩니다.

- 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) 수익인식을 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.

한편, 연결회사는 2016년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용시 2016년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 그 결과는 다음과 같습니다. 또한, 2016년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 제품의 품질 보증

연결회사는 고객에게 약속한 제품의 품질보증을 별도의 수행의무로 회계처리하고, 그 수행의무에 거래가격의 일부를 배분할 예정이나, 보증의무 구별에 따른 재무적 영향을 구체적으로 분석하지 못했습니다. 한편, 연결회사는 2016년 12월 31일 현재 고객에게 약속한 제품의 품질에 관한 판매보증충당부채를 USD 69,044천 인식하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

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

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

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

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

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

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 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 재무제표를 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.

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 조건부대가이거나 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 조건부대がい거나 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, 비경상적인 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.

구분	내용연수
산업재산권	5~10년
개발비	4~12년
기타무형자산	3~7년

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.

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. 이때, 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. 제3자가 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 추정된 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.

(23) 연결재무제표의 발행승인일과 승인자

연결회사의 연결재무제표는 2017년 3월 2일자 이사회에서 발행승인되었습니다.

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.

(5) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 재무위험관리

연결회사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는 데 있습니다. 재무위험 관리 활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조 하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화 하는데 주력하고 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(주)	합계	USD	EUR	GBP	기타(주)	합계
외화 금융자산	653,733	82,819	35,144	48,638	820,334	525,028	111,993	31,644	24,422	693,087
외화 금융부채	(1,027,334)	(169,343)	(25,322)	(5,708)	(1,227,707)	(904,362)	(172,286)	(21,378)	(9,218)	(1,107,244)
차감 계	(373,601)	(86,524)	9,822	42,930	(407,373)	(379,334)	(60,293)	10,266	15,204	(414,157)

(주) 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)	(40,737)	40,737	(41,416)	41,416

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 차입조건외 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	1,347,500	1,580,500

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)	(13,475)	13,475	(15,805)	15,805

(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		300,910	358,741
대여금 및 수취채권	단기금융상품	474	130
	매출채권 및 기타채권	340,172	341,731
	장기매출채권 및 기타비유동채권	4,011	2,137
매도가능금융자산		83	85
파생상품자산		2,970	2,022
합 계		648,620	704,846

- 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	24,710	272,671	33,346	3,720	5,479	11,724	351,650
미수금	467	5,752	-	-	-	2,888	9,107
미수수익	-	489	-	-	-	-	489
단기대여금	-	74	-	-	-	-	74
장기매출채권	-	4,006	-	-	-	-	4,006
장기미수금	-	-	-	-	5	-	5
합 계	25,177	282,992	33,346	3,720	5,484	14,612	365,331

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	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

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	1,777,830	2,086,150	522,531	79,956	1,478,733	4,930

2) 전기말

(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

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 명목현금흐름(지급이자포함)을 기초로 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 연결재무상태표 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	2,461,091	2,764,054
자본	2,773,552	2,666,774
부채비율	88.73%	103.65%

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: USD천)

구 분		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	351,650	(20,681)	330,969	338,183	(14,631)	323,552
	미수금	9,107	(467)	8,640	17,373	-	17,373
	미수수익	489	-	489	-	-	-
	단기대여금	74	-	74	806	-	806
합 계		361,320	(21,148)	340,172	356,362	(14,631)	341,731
비유동	장기매출채권	4,006	-	4,006	2,137	-	2,137
	장기미수금	5	-	5	-	-	-
합 계		4,011	-	4,011	2,137	-	2,137

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

1) 당기

(단위: USD천)

구분	기초금액	설정	기타	당기말
매출채권	14,631	7,833	(1,783)	20,681
미수금	-	486	(19)	467
합계	14,631	8,319	(1,802)	21,148

2) 전기

(단위: USD천)

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

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	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	131,193	(12,125)	119,068	187,697	(12,119)	175,578
제품	236,475	(19,026)	217,449	280,177	(20,474)	259,703
재공품	13,126	-	13,126	19,813	(1,232)	18,581
원재료	178,273	(11,872)	166,401	176,170	(23,949)	152,221
미착품	63,841	-	63,841	63,694	-	63,694
합계	622,908	(43,023)	579,885	727,551	(57,774)	669,777

매출원가로 인식한 당기 재고자산의 원가는 USD 2,523,033천 (전기: USD 2,673,863천)입니다. 한편, 당기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실 금액은 USD 535천 (전기 손실금액: USD 4,799천)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	EUR	29,367	GBP	24,911	294	-	294
	USD	26,474	CZK	645,252	850	-	1,203
매매목적	USD	140,000	EUR	131,281	1,476	713	-
합계					2,620	713	1,497

2) 전기말

(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

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	-	474	-	-	474	474
매출채권 및 기타채권	-	340,172	-	-	340,172	340,172
파생상품자산	1,476	-	-	1,494	2,970	2,970
장기매출채권 및 기타비유동채권	-	4,011	-	-	4,011	4,011
장기투자증권	-	-	83	-	83	83
기타비유동자산	-	1,744	-	-	1,744	1,744
합계	1,476	346,401	83	1,494	349,454	349,454

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	장부가액 합계	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	442,804	-	442,804	442,804
차입금	-	1,333,999	-	1,333,999	1,333,999
파생상품부채	-	-	349	349	349
기타비유동채무	-	1,027	-	1,027	1,027
합계	-	1,777,830	349	1,778,179	1,778,179

2) 전기말

(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) 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	-	1,476	-	1,476
위험회피파생상품	-	1,494	-	1,494
합계	-	2,970	-	2,970
금융부채:				
위험회피파생상품	-	(349)	-	(349)

2) 전기말

(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)

(*) 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	기타의대손상각비	처분손익	파생상품관련손익	기타
금융자산 :						
파생상품	-	-	-	-	13,325	-
대여금및수취채권	2,431	(7,833)	(486)	(5,097)	-	-
합 계	2,431	(7,833)	(486)	(5,097)	13,325	-
금융부채 :						
상각후원가로 측정하는 금융부채	(77,652)	-	-	(4,432)	-	(171)

2) 전기

(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

상기 금융상품 중 현금흐름위험회피 파생상품과 관련하여 당기손익이 아닌 기타포괄 손익(법인세효과 차감전)으로 인식된 당기 이익은 USD 356천(전기 이익: USD 1,141천)입니다 (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	공구외기구	비품	건설중인자산	합 계
기초	25,321	139,897	5,734	164,056	728	92	5,128	24,801	365,757
취득/자본적지출	-	20	-	136	420	73	696	42,028	43,373
처분	-	(7)	-	(489)	(172)	(15)	(110)	(82)	(875)
감가상각	-	(6,688)	(356)	(44,244)	(261)	(45)	(1,573)	-	(53,167)
손상차손	-	-	-	(144)	(67)	(166)	-	-	(377)
손상차손환입	-	-	-	751	-	-	-	-	751
기타증감	286	13,072	(319)	45,456	217	499	330	(45,000)	14,541
기말	25,607	146,294	5,059	165,522	865	438	4,471	21,747	370,003
취득원가	29,355	228,915	6,758	395,144	3,503	675	31,211	21,747	717,308
감가상각누계액	-	(73,557)	(1,699)	(228,881)	(2,588)	(78)	(26,266)	-	(333,069)
손상차손누계액	(3,748)	(9,064)	-	(741)	(50)	(159)	(474)	-	(14,236)

2) 전기

(단위: USD천)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구외기구	비품	건설중인자산	합 계
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)

연결회사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 USD 13,380천입니다. 한편, 상기 유형자산 중 일부 토지, 건물 및 기계장치가 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 JP모건외 3개 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 12, 27 참조).

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	45,847	45,058
판매비와관리비	3,825	3,695
연구개발비 등	3,495	3,355
합 계	53,167	52,108

10. 무형자산

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

1) 당기

(단위: USD천)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초	2,466,078	981,252	84,025	17,166	3,548,521
취득/자본적지출	-	-	18,108	14,331	32,439
처분	-	-	-	-	-
상각	-	(12,424)	(21,329)	(6,121)	(39,874)
손상	-	-	-	(140)	(140)
기타	(28,999)	(13,582)	(384)	2,358	(40,607)
기말	2,437,079	955,246	80,420	27,594	3,500,339
취득원가	2,437,079	1,081,030	189,580	66,763	3,774,452
상각(손상차손)누계액	-	(125,784)	(109,160)	(39,169)	(274,113)

2) 전기

(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)

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당기말 현재 장부가액은 USD 3,381,490천 (전기:USD 3,424,118천)입니다. 한편, 상기 무형자산 중 일부가 당기말 현재 연결회사의 차입금 관련하여 JP모건외 3개 금융기관에 담보로 제공되어있습니다(주석 12,27참조).

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	22,013	22,165
판매비와관리비	17,552	17,785
연구개발비 등	309	347
합 계	39,874	40,297

(3) 연결회사가 당기비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 당기: USD 53,934천 (전기:USD 56,232천)입니다.

(4) 영업권의 손상검사

1) 영업권의 손상검사를 위해 영업권이 배부된 현금흐름창출단위는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

현금창출단위	내역
두산밥캣	건설기계 제조 및 판매

2) 당기말 현재 연결회사의 영업권은 다음의 부문에 배분되어 있습니다.

(단위: USD천)

현금창출단위	당기말
두산밥캣	2,437,079

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

구분	두산밥캣
할인율	9.4%
성장률	2.0%

4) 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.

11. 매입채무 및 기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분		당기말	전기말
유동	매입채무	256,384	333,842
	미지급금	80,313	100,310
	미지급비용	106,107	106,184
합계		442,804	540,336
비유동	미지급금	1,027	1,510

12. 차입금

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

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당기말	전기말
Doosan Infracore China Co., Ltd.	-	-	18,728
Standard Chartered Bank Beijing Branch	-	-	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%	947,500	1,180,500
Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.	3M Libor+4.83%	400,000	400,000
Bank of New York	8.00%	4,250	4,250
소계		1,351,750	1,584,750
차감: 현재가치할인차금		(17,751)	(24,719)
차감 계		1,333,999	1,560,031
차감: 유동성 대체		(13,000)	(13,000)
합 계		1,320,999	1,547,031

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

13. 순확정급여부채

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

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	766,199	754,503
사외적립자산의 공정가치	(376,647)	(349,344)
연결재무상태표 상 부채	389,552	405,159

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
당기근무원가	16,318	16,067
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	226	(21)
순이자비용	18,272	15,804
합 계	34,816	31,850

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
매출원가	12,871	12,988
판매비와관리비	21,546	18,494
연구개발비 등	399	368
합계	34,816	31,850

한편, 확정급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 USD 10,006천 (전기: USD 11,385천)입니다.

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
기초	754,503	814,463
당기근무원가	16,318	16,067
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	226	(21)
이자비용	29,412	29,605
확정급여채무의 재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,443)	(9,357)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	17,340	(39,539)
- 기타사항에 의한 효과	1,728	(469)
가입자 기여금	2,151	2,197
급여지급액	(46,623)	(49,190)
환율차이	(7,725)	(4,776)
관계사 전입(전출) 등	312	(4,477)
기말	766,199	754,503

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
기초	349,344	382,096
사외적립자산의 기대수익	11,140	13,801
사외적립자산의 재측정요소	18,297	(19,704)
사용자의 기여금	47,727	26,788
가입자의 기여금	2,151	2,197
급여지급액	(46,079)	(50,970)
관계사전입(전출) 등	183	(2,318)
환율차이	(6,116)	(2,546)
기말	376,647	349,344

당기와 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 USD 29,437천 및 USD (5,903)천입니다. 한편, 확정급여제도와 관련하여 2017년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 USD 26,904천입니다.

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	2.42%~4.10%	3.00%~4.21%
미래임금상승률	3.20%~4.80%	2.80%~3.85%

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

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
지분증권	135,920	129,856
채무증권	222,503	210,563
기타	18,224	8,925
합계	376,647	349,344

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	(90,762)	(11.85%)
1%감소	116,616	15.23%
임금상승률 :		
1%증가	6,965	0.91%
1%감소	(6,404)	(0.84%)

(9) 당기말 현재 연결회사의 확정급여채무 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	합계
지급액	46,128	46,998	137,985	223,154	454,265

14. 총당부채

당기 중 연결회사의 주요 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	기초	증가	감소	기타	기말	차감: 유동성	비유동성
판매보증총당부채	61,446	43,283	(34,640)	(1,045)	69,044	48,219	20,825
제품총당부채	20,267	4,356	(2,571)	(1)	22,051	3,019	19,032
소송총당부채	4,705	3,062	(3,372)	(126)	4,269	4,269	-
구조조정총당부채	12,911	23,610	(8,989)	(1,271)	26,261	26,261	-
합계	99,329	74,311	(49,572)	(2,443)	121,625	81,768	39,857

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 총당부채로 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			
2016.1.1	기초	7,613	2,471	47	2,127,878	171,238
2016.6.8	현물출자	1,354	-	6	530,300	-
2016.6.8	무상증자	7,837,158	2,159,654	42,971	(47,386)	-
2016.7.14	액면분할	70,615,125	19,459,125	-	-	-
2016.8.30	전환우선주의 전환	21,621,250	(21,621,250)	-	-	-
2016.11.17	유상증자	166,666	-	71	3,974	-
2016.12.31	당기말	100,249,166	-	43,095	2,614,766	171,238

지배기업이 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 100,249,166주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기말 현재 지배기업의 발행주식중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 없습니다.

16. 기타자본항목

보고기간 종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
기타자본조정	7,700	7,700
현물출자	(186,108)	-
합 계	(178,408)	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	(365,678)	893	3,020	(361,765)
증가	-	537	-	537
감소	(57,694)	-	-	(57,694)
기말	(423,372)	1,430	3,020	(418,922)

2) 전기

(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)

18. 이익잉여금

당기와 전기 중 연결회사의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
1. 기초이익잉여금	395,152	14,958
2. 지배기업순이익	145,561	120,927
3. 이익잉여금에 직접 인식된 확정급여제도 재측정요소	1,069	15,589
4. 자본잉여금전입	-	258,233
5. 전환우선주배당금지급	-	(14,555)
6. 기말이익잉여금	541,782	395,152

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 주요제품에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	순매출액	
	당기	전기
Compact	2,566,828	2,683,101
Heavy	596,625	588,739
Portable Power	240,191	299,338
합계	3,403,644	3,571,178

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

(단위: USD천)

구분	순매출액	
	당기	전기
North America & Oceania	2,247,119	2,479,603
Europe, Middle east & Africa	970,512	913,415
Asia & Latin America	186,013	178,160
합계	3,403,644	3,571,178

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

20. 매출

당기와 전기 중 연결회사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
1. 재화의 판매로 인한 매출		
제품매출	3,223,679	3,338,478
상품매출	140,727	169,944
2. 기타매출	39,238	62,756
합계	3,403,644	3,571,178

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
재고자산 매입액	1,748,867	1,898,257
재고자산의 변동	89,891	58,832
종업원급여	341,078	337,082
감가상각비 및 기타상각비	93,041	92,405

22. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
급여	118,198	124,343
퇴직급여 (주)	21,707	21,702
복리후생비	23,589	26,804
임차료	11,993	12,508
감가상각비	3,825	3,695
무형자산상각비	17,552	17,785
경상개발비	53,934	56,232
광고선전비	21,011	28,158
여비교통비	19,467	21,153
지급수수료	80,180	83,325
대손상각비	7,833	1,670
기타	22,263	20,286
합계	401,552	417,661

(주) 퇴직급여에는 퇴직위로금 등이 포함되어 있습니다.

23. 금융손익

당기와 전기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,431	2,404
외환차익	9,128	15,621
외화환산이익	9,451	23,391
파생상품거래이익	12,612	13,338
파생상품평가이익	713	-
금융보증수익	1,027	3,278
금융수익 합계	35,362	58,032
금융비용:		
이자비용	(77,652)	(82,398)
외환차손	(13,574)	(9,751)
외화환산손실	(30,815)	(52,269)
파생상품평가손실	-	(2,838)
금융보증비용	(229)	(1,094)
사채상환손실	(4,432)	-
기타금융비용	(969)	(923)
금융비용 합계	(127,671)	(149,273)
순금융수익(비용)	(92,309)	(91,241)

24. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	26	13
유형자산손상차손환입	751	-
기타	28,536	40,875
소계	29,313	40,888
기타영업외비용:		
매출채권처분손실	(5,097)	(4,477)
기타의대손상각비	(486)	-
유형자산처분손실	(5)	(30)
유형자산손상차손	(377)	(3,963)
무형자산손상차손	(140)	(282)
기부금	(821)	(968)
잡손실	(40,805)	(22,142)
소계	(47,731)	(31,862)
합계	(18,418)	9,026

25. 법인세비용

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
당기법인세	15,414	7,008
이연법인세	76,812	125,167
총법인세비용	92,226	132,175
자본에 가감된 법인세비용	(1,596)	(8,170)
연결범위변동	-	3,627
법인세비용	90,630	127,632

(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	100,094	13,873	113,967
유형자산	(23,001)	4,982	(18,019)
연구및인력개발준비금	(22,009)	(1,307)	(23,316)
무형자산	(141,127)	(22,541)	(163,668)
총당부채	16,052	(487)	15,565
재고자산	16,394	4,919	21,313
기타	134,893	(66,939)	67,954
연결조정	3,673	(9,312)	(5,639)
합계	84,969	(76,812)	8,157

2) 전기

(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)
충당부채	13,496	2,556	16,052
재고자산	23,007	(6,613)	16,394
기타	191,590	(56,697)	134,893
연결조정	4,300	(627)	3,673
합계	210,136	(125,167)	84,969

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

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
이월결손금	423,438	613,826
일시적차이	928,456	813,668
세액공제	5,982	603

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	894,359	767,099

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
법인세비용 차감전 순이익	246,021	258,550
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	204,185	119,230
조정사항		
비일시적차이	(28,694)	(22,593)
이연법인세 미인식효과	(51,973)	35,435
세액공제	(3,342)	(3,859)
법인세 추납액	1,019	(7,253)
기타	(30,565)	6,672
법인세비용	90,630	127,632
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	36.8%	49.4%

당기말 현재 연결회사의 법정세율은 12.5%부터 39.3%까지 과세관청에 따라 다르게 적용되었습니다.

26. 주당순익

(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	145,561,128	120,926,555
조정	-	(14,554,581)
조정 후 지배기업 소유주지분 보통주 당기순이익	145,561,128	106,371,974
가중평균유통보통주식수(주)	80,660,109주	81,472,545주
기본주당순이익	1.80	1.31

(주) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

구 분	당기	전기
기초발행주식수	7,613	10,000
유상감자	-	(549)
현물출자	766	(139)
무상증자	7,323,060	8,137,943
액면분할	65,982,946	73,325,290
전환우선주전환	7,325,232	-
유상증자	20,492	-
가중평균유통보통주식수	80,660,109	81,472,545

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 연결회사의 지배회사 소유주지분 보통주 희석당기순이익을 가중평균희석증권주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기 중 지배회사 소유주지분의 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 주)

구 분	당기
지배기업 소유주지분 보통주 당기순이익	145,561,128
지배기업 소유주지분 희석 당기순이익	145,561,128
가중평균희석증권주식수 (주)	94,956,127주
희석주당이익	1.53

(주) 가중평균희석증권주식수의 산정내역

(단위: 주)

구 분	당기
가중평균유통보통주식수	80,660,109
전환우선주	14,296,018
가중평균희석증권주식수	94,956,127

전기에는 희석효과가 발생하지 아니하는 바, 전기 희석주당이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

27. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 소송사건의 청구 금액은 USD 11,869천이며, 당기말 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다.

(2) 지급보증 및 담보제공자산

1) 지급보증

(단위: USD천)

보증회사	피보증회사	지급보증 제공액
Clark Equipment Co. 등	최종 고객	90,770
Doosan Holdings Europe Ltd. 등	최종 고객	1,175
합계		91,945

2) 담보제공자산

Clark Equipment Co.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 차입약정을 체결하였습니다. 당사는 동 차입금 중 USD 1,300,000천에 대해 Clark Equipment Co. 주식 62,495주, Doosan Holdings Europe Ltd. 주식 38,446주 및 Doosan Infracore South East Asia Pte.Ltd. 주식 110,071,219 주를 담보로 제공하였습니다. 또한 Clark-Equipment Co. 및 그 종속회사, Doosan Holdings Europe Ltd. 및 그 종속회사와 Doosan International South East Asia Pte. Ltd. 및 그 종속회사의 유·무형자산 등을 담보로 제공하였으며, 당기말 현재 차입금잔액은 USD 947,500천입니다.

3) 운용리스

당기말 현재 연결회사의 취소불능 운용리스계약과 관련된 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	금 액
1년 미만	12,496
1년 이상 ~ 5년 미만	23,236
5년 이상	5,525
합 계	41,257

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 China Co., Ltd., Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd., Doosan Bobcat Chile S.A., Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd., Doosan Infracore Norway AS, 두산건설, 두타몰(구 두산타워), 오리콤, 두산베어스, 두산큐백스 등

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	유무형자산매입	기타비용
최상위지배기업	두산	4	157	2,034	460	3,752
지배기업	두산인프라코어	969	1,238	506,558	2,602	6,985
기타특수관계자	Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.	-	-	-	-	22,423
	기타	57,130	248	135,237	-	35,752
	소 계	57,130	248	135,237	-	58,175
합 계		58,103	1,643	643,829	3,062	68,912

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용
최상위지배기업	두산	-	154	-	5,536
차상위지배기업	두산중공업	45	-	-	-
지배기업	두산인프라코어	29,904	3,393	657,920	188
기타특수관계자	Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.	-	-	-	20,714
	기타	7,008	162	40,886	33,249
	소 계	7,008	162	40,886	53,963
합 계		36,957	3,709	698,806	59,687

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

1) 당기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	차입금
최상위지배기업	두산	-	50	325	1,691	-
지배기업	두산인프라코어	57,737	2,920	31,425	4,111	-
기타특수관계자	Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.	-	-	-	1,989	400,000
	기타	26,337	1,029	16,850	1,409	-
	소 계	26,337	1,029	16,850	3,398	400,000
합 계		84,074	3,999	48,600	9,200	400,000

2) 전기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	차입금
최상위지배기업	두산	-	49	-	1,449	-
지배기업	두산인프라코어	20,003	5,393	62,602	13,405	-
기타특수관계자	Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.	-	-	-	1,805	400,000
	기타	3,779	1,760	17,422	1,092	18,728
	소 계	3,779	1,760	17,422	2,897	418,728
합 계		23,782	7,202	80,024	17,751	418,728

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	차입 거래		자본거래
		차입	상환	자본전입(주1)
기타특수관계자	두산엔진 등	-	18,728	530,327

(주1) 당기 중 두산엔진이 보유한 Clark Equipment Co.(구 Doosan Infracore International, Inc.) 와 Doosan Holdings Europe Ltd.의 주식(평가금액: USD 530,682천)을현물출자 받았으며, USD 530,327천의 당사 지분과 현금 USD 355천을 지급하였습니다.

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	차입 거래		지분거래		사업양수도		출자
		차입	상환	취득	처분	양수	양도	증자
지배기업	두산인프라코어	-	-	57,262	100	61,422	12,545	-
기타특수관계자	Doosan Infracore China Co., Ltd. 등	18,728	-	-	-	-	-	115,044

(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	2,463	2,226
퇴직급여	148	189
합계	2,611	2,415

29. 연결현금흐름표

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
조정:		
1. 법인세비용	90,630	127,632
2. 금융수익	(12,594)	(25,795)
3. 금융비용	112,900	137,506
4. 퇴직급여(확정급여형)	34,816	31,850
5. 감가상각비	53,167	52,108
6. 무형자산상각비	39,874	40,297
7. 유형자산처분이익	(26)	(13)
8. 유형자산손상차손환입	(751)	(972)
9. 유형자산처분손실	5	30
10. 유형자산손상차손	377	3,963
11. 무형자산손상차손	140	282
12. 사업처분이익	-	(29,023)
합 계	318,538	337,865

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
1. 매출채권의 감소(증가)	(19,086)	30,582
2. 기타채권의 감소	8,734	14,416
3. 파생상품자산의 증가	(948)	-
4. 재고자산의 감소	18,113	75,667
5. 기타유동자산의 증가	(3,244)	(2,788)
6. 기타비유동자산의 감소	38,194	10,105
7. 매입채무의 감소	(77,458)	(208,086)
8. 기타채무의 증가(감소)	(28,058)	10,603
9. 파생상품부채의 증가	1,476	-
10. 총당부채의 감소	(2,329)	(16,110)
11. 기타유동부채의 증가	205	778
12. 기타비유동부채의 증가	803	9,084
13. 퇴직금의 지급	(44,159)	(42,135)
14. 사외적립자산의 감소(증가)	(3,982)	24,123
합 계	(111,739)	(93,761)

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
무상증자	42,971	-
현물출자	530,327	-
합 계	573,298	-

30. 사업결합

(1) 전기 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	지분풀링법

(2) 전기에 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) 전기 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) 전기말 현재 USD 1,160천이 미수금으로 계상되었습니다.

31. 사업처분

(1) 전기 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) 전기 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.	합 계
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) 전기 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.	합 계
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) 전기 중 발생한 사업처분으로 인한 순현금유출입은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	Doosan Infracore India Private Ltd.	Montabert	Doosan International Portable Power of Netherlands BV.	합 계
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) 전기말 현재 USD 5,557천이 미수금으로 계상되어 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	3	2	1	1	13	3	6	3	3	3	3	-	-	26	12
투입 시간	분·반기검토	26	-	168	-	1,386	-	368	-	-	-	-	-	1,948	-
	감사	57	8	168	80	1,865	317	471	187	19	22	-	-	2,580	614
	합계	83	8	336	80	3,251	317	839	187	19	22	-	-	4,528	614

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.5.1~2016.9.30				2	일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간· 기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2016.4.18~2016.6.3	35	일	6	명	2	명	1분기 감사
	2016.7.11~2016.8.5	20	일	6	명	2	명	반기검토
	2016.10.10~2016.11.4	20	일	6	명	2	명	3분기검토
2016.12.12~2016.12.23	10	일	6	명	2	명	중간감사및내부회계관리제도검토	
	2017.1.9~2017.2.3 2017.3.2~2017.3.9	26	일	6	명	2	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.01.09				1	일	
	실사(입회)장소	회사본사						
	실사(입회)대상	회원권 등						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2016.8.11, 2016.11.14, 2017.2.15				