

주석

제 6 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 5 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

두산밥캣 주식회사(이하 "지배기업" 또는 "당사")는 두산인프라코어(주)로부터 2014년 4월 25일자로 물적분할하여 설립되었습니다. 당사 및 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 "연결회사")은 미주, 유럽, 남미 및 아시아 지역을 중심으로 소형 건설기계 등의 제조 및 판매사업을 영위하고 있습니다.

지배기업은 2016년 11월 18일자로 당사의 주식을 한국증권거래소가 개설한 유가증권시장에 신규상장하였으며, 설립 이후 수차례의 증자 및 감자 등을 거쳐 보고기간종료일 현재 당사의 자본금은 보통주 USD 43,096천입니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
두산인프라코어(주)	51,176,250	51.05
기타	49,072,916	48.95
합 계	100,249,166	100.00

(2) 종속기업의 현황

1) 보고기간종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)

회사명	업종	소재지	연결회사 내 회사가 소유한 지분율		결산일
			당기말	전기말	
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100	100	12월 31일
Clark Equipment Co.의 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
Doosan Bobcat EMEA s.r.o	건설장비 등의 생산판매	체코	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat EMEA s.r.o 의 종속회사					
Doosan Infracore Europe S.A.(주1)	건설장비 등의 판매	벨기에	-	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. (주1)	지적재산권 관리	아일랜드	-	100	12월 31일
Doosan Benelux SA (주1)	건설장비 등의 판매	벨기에	-	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 International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	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 S.a r.l. (주1)	지적재산권 관리	룩셈부르크	-	100	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.의 종속회사					
Doosan 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 Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100	100	3월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타서비스	멕시코	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc (주2)	기타서비스	미국	100	-	12월 31일

(주1) 당기 중 청산되었습니다.

(주2) 당기 중 신규 설립되었습니다.

2) 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: USD천)

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
Clark Equipment Co. 및 그 종속기업	3,862,744	2,061,077	3,036,331	236,021	224,651
Bobcat Equipment Ltd.	105,816	40,631	203,591	3,765	3,765
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 그 종속기업	2,045,263	471,453	965,885	36,338	4,349
Bobcat Bensheim GmbH	112,758	35,704	97,180	(3,744)	(3,744)
Bobcat France S.A.	63,308	32,311	136,049	3,457	3,225
Geith International Ltd.	22,215	7,159	41,630	5,301	5,301
Doosan Bobcat Singapore Pte., Ltd. 및 그 종속기업	300,551	185,374	240,271	(3,621)	(6,383)
Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.	118,046	103,807	132,396	865	782
Doosan Bobcat China Co., Ltd	91,458	56,522	49,839	(3,902)	(3,902)
Doosan Bobcat India Private Ltd.	58,385	24,039	52,351	273	551

- 전기

(단위: USD천)

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
Clark Equipment Co. 및 그 종속기업	3,883,529	2,179,413	2,817,050	258,464	246,630
Bobcat Equipment Ltd.	103,994	45,201	246,747	6,216	6,216
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 그 종속기업	2,055,823	486,362	902,936	(1,299)	(318,572)
Bobcat Bensheim GmbH	106,817	24,325	114,978	(782)	(782)
Bobcat France S.A.	57,443	29,093	123,687	2,492	2,625
Geith International Ltd.	25,735	15,781	39,533	3,856	3,856
Doosan Bobcat Singapore Pte., Ltd. 및 그 종속기업	244,918	145,841	221,002	(1,045)	(13,287)
Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.	81,000	67,053	131,031	1,530	1,306
Doosan Bobcat China Co., Ltd	79,901	40,447	40,606	(5,777)	(5,777)
Doosan Bobcat India Private Ltd.	47,256	12,771	41,807	3,066	3,066

(3) 당기 및 전기 중 연결대상 범위의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

회사명	변동여부	변동사유
Doosan Infracore Europe S.A.	연결제외	청산
Doosan Techno Holding Co., Ltd.	연결제외	청산
Doosan Benelux SA	연결제외	청산
Doosan International Luxemburg S.a.r.l.	연결제외	청산
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc	연결편입	신규설립

2) 전기

회 사 명	변동여부	변동사유
Doosan Holdings Europe Ltd.	연결제외	종속기업간 합병
Bobcat Lyon SAS	연결제외	종속기업간 합병
Doosan International Italia S.r.L	연결제외	청산

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

(1) 연결재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였

고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 35에서 설명하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정
: 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정
: 제도의 개정, 축소, 청산

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정
: 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자처분

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 연차개선 2015-2017

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 : 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 : 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(4) 외화 환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다.

지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 달러(USD)로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

3) 연결회사 등의 외화환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 해외사업장(지배기업과 다른 국가에서 또는 다른 통화로 영업활동을 하는 종속기업을 의미함)의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- ① 연결재무상태표의 자산과 부채는 보고기간종료일 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.

(5) 현금 및 현금성자산

현금 및 현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다.

(6) 금융자산

1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류됩니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(7) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 당기손익으로 인식됩니다.

다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피회계를 적용하는 파생금융상품의 경우 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 계상하고 있으며 비효과적인 부분인 파생금융상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 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 총평균법(미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가를 연결재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속 기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 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) 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(10) 유형자산

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

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 아래의 추정 내용연수에 따라 이루어집니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	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 있습
니다.

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

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

(11) 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 영업수익으
로, 그렇지 않다면 기타영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는
경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(12) 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	5년
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 현금창출단위 또는 현금창출단위집단으로 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.

(13) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 19년 동안 정액법으로 상각됩니다.

(14) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간종료일에 환입가능성이 검토됩니다.

(15) 금융부채

1) 분류 및 측정

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

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

2) 금융부채의 제거

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

3) 금융보증부채

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

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타비유동부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(16) 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 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 시간 경과로 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.

(17) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업 및 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통

제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(18) 종업원급여

1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 반영됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(19) 수익인식

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 연결회사는 기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결회사는 소형 건설기계 등의 제조 및 판매사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 고객과의 계약에 따라 재화의 판매 및 추가적인 품질보증 용역을 제공하고 있습니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 품질보증 용역

연결회사는 일반 보증기간이 경과한 후에도 고객에게 제품의 품질에 대한 보증을 제공하고 있으며, 고객은 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있습니다. 이러한 보증은 기준서 제1115호에 따라 구별되는 별도의 수행의무에 해당되며 거래가격의 일부를 배분하여 수행의무의 진행정도에 따라 수익을 인식합니다.

3) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별판매가격은 관측 가능하나 이를 추정하는 경우 예상원가 이윤 가산 접근법 등을 사용합니다.

4) 반품권이 있는 판매

기준서 제1115호 적용 시 연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나

받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(20) 리스

연결회사는 사무실, 창고, 장비, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 계약은 없지만 사용권자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 연결회사는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함),
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지

급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 제3자 금융을 받은 Clark Equipment Co.의 차입이자율에 헷지 효과를 제외하여 산정

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)나 소액자산 리스(취득시 USD 5,000 이하)와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다.

(21) 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.

(22) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(23) 부문별 보고

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

(24) 재무제표 승인

당사의 연결재무제표는 2020년 2월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요원천

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

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

(1) 수익인식 - 매출에서 차감되는 항목

연결회사는 고객에게 제공하는 프로모션 및 인센티브 등을 매출에서 차감하고 있으며, 발생한 매출과 관련한 매출 차감항목이 미정산된 경우 해당 금액은 발생기준으로 인식되고 있습니다. 프로모션 및 인센티브 등의 미정산 금액은 판매시점에 누적된 경

험에 기초하여 기대값을 추정하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 매출 차감항목에 영향을 받습니다.

(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 (주석 10 참조).

(3) 개발비의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 자본화된 개발비에 대한 사업성, 기술적 실현가능성 및 미래 경제적 효익의 유입가능성 등을 검토하여 손상검토를 수행하고 있습니다. 자본화된 개발비에 대한 손상 징후 검토나 회수가능액 계산 과정에는 경영진의 회계추정과 판단을 포함하고 있습니다 (주석 10 참조).

(4) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

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.

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래과세소득의 예측을 위한 경영진의 추정에는 유의적인 판단이 포함되며, 이러한 추정이 연결회사의 이연법인세자산에 영향을 줄 수 있습니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다(주석 29 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16 참조).

(6) 판매보증충당부채

연결회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 매 보고기간종료일에 보증충당부채를 미래와 현재의 보증의무를 이행하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치로 계상하고 있습니다. 해당 지역의 관계법령 및 관행에 따라 이러한 회계 추정치는 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다(주석 17 참조).

(7) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다(주석 4 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는데 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.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

연결회사는 외환규정에 의해서 환율변동위험을 관리하고 있습니다. 환율관리의 기본 전략은 환율 영향으로 인한 손익 변동성을 축소하는 것입니다.

보고기간종료일 현재 외환위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말					전기말				
	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	204,131	4,519	7,644	3,557	219,851	167,718	46,571	7,944	2,612	224,845
외화 금융부채	(455,133)	(57,454)	(8,453)	(15,279)	(536,319)	(453,169)	(132,085)	(7,590)	(9,141)	(601,985)
차감 계	(251,002)	(52,935)	(809)	(11,722)	(316,468)	(285,451)	(85,514)	354	(6,529)	(377,140)

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, GBP를 제외한 기타 외화 금액입니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이

10% 변동시 연결회사의 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)	(31,647)	31,647	(37,714)	37,714

(2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다.

연결회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 이자율변동 위험에 노출된 변동금리부 금융부채는 다음과 같습니다. 다만, 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 파생상품에 가입된 차입금은 제외되어 있습니다 (주석 8 참조).

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
금융부채	657,013	271,463

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 변동금리부 금융부채에 대한 이자율이 100bp 변동시, 이자율변동이 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,570)	6,570	(2,715)	2,715

4.1.2 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 수취채권을 포함한 주요 거래처에 대한 신용 위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 파생상품, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

신용위험은 연결회사의 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 관리하고 있습니다. 연결회사는 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

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

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	183,489	489,465
매출채권 및 기타채권	364,205	400,471
장기금융상품 (주)	752	749
장기투자증권	957	1,093
장기매출채권 및 기타비유동채권	46,445	76,789
파생상품자산	-	6,085
장기파생상품자산	-	5,771
기타비유동자산	2,273	2,673
합 계	598,121	983,096

(주) 상기 장기금융상품은 정부 입찰과 관련하여 사용이 제한된 예금입니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권에 대한 연령분석은 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	4,410	188,705	42,533	8,580	3,572	3,920	251,720
미수금	1	118,342	-	2	11	1	118,357
미수수익	2,285	724	-	-	-	-	3,009
단기대여금	-	132	-	-	-	-	132
장기매출채권	-	268	-	-	-	-	268
장기미수금	-	46,177	-	-	-	-	46,177
합 계	6,696	354,348	42,533	8,582	3,583	3,921	419,663

(2) 전기말

(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	5,832	217,020	17,092	5,099	3,012	3,525	251,580
미수금	1	156,426	6	-	-	-	156,433
미수수익	-	3,518	-	-	-	-	3,518
단기대여금	-	58	-	-	-	-	58
장기매출채권	-	679	-	-	-	-	679
장기미수금	-	76,110	-	-	-	-	76,110
합 계	5,833	453,811	17,098	5,099	3,012	3,525	488,378

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

보고기간종료일 현재 연결회사의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권 대손충당금에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: USD천)

계정과목	개별적으로 손상평가하는 대손충당금	금융자산의 집합으로 평가하는 대손충당금					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	4,315	1,168	413	682	733	1,701	9,012
미수금	1	-	-	-	-	-	1
합 계	4,316	1,168	413	682	733	1,701	9,013

(2) 전기말

(단위: USD천)

계정과목	개별적으로 손상평가하는 대손충당금	금융자산의 집합으로 평가하는 대손충당금					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	4,998	1,200	405	722	705	3,087	11,117
미수금	1	-	-	-	-	-	1
합 계	4,999	1,200	405	722	705	3,087	11,118

4.1.3 유동성위험

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

연결회사는 3개월 및 연간자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성위험을 사전에 관리하고 있습니다. 연결회사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: USD천)

과 목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	451,580	451,580	451,580	-	-	-
기타채무(유동 및 비유동)	300,704	300,500	289,667	7,534	-	3,299
차입금	665,820	777,862	43,660	42,866	691,336	-
리스부채	51,310	59,852	16,198	11,877	15,401	16,376
합 계	1,469,414	1,589,794	801,105	62,277	706,737	19,675

(2) 전기말

(단위: USD천)

과 목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	418,169	418,169	418,169	-	-	-
기타채무(유동 및 비유동)	257,543	257,405	256,404	996	5	-
차입금	983,112	1,211,953	61,217	60,747	170,867	919,122
합 계	1,658,824	1,887,527	735,790	61,743	170,872	919,122

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 명목현금흐름(지급 이자 포함)을 기초로 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 재무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편 상기 금융부채와 별도로 보고기간종료 일 현재 연결회사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 31과 같습니다.

4.2. 자본위험관리

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.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
부채	2,353,749	2,420,822
자본	3,436,748	3,344,605
부채비율	68.49%	72.38%

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당기말

(단위 : USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	장부가액 합계
현금및현금성자산	183,489	-	-	183,489
매출채권 및 기타채권	358,548	-	5,657	364,205
장기매출채권 및 기타비유동채권	46,445	-	-	46,445
장기금융상품	752	-	-	752
장기투자증권	-	957	-	957
기타비유동자산	2,273	-	-	2,273
합계	591,507	957	5,657	598,121

(단위 : USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	741,247	-	741,247
차입금	665,820	-	665,820
파생상품부채(유동 및 비유동)	-	289	289
기타비유동채무	10,833	-	10,833
금융보증부채	-	204	204
리스부채(유동 및 비유동)	-	51,310	51,310
합계	1,417,900	51,803	1,469,703

(2) 전기말

(단위: USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	기타 금융자산	장부가액 합계
현금및현금성자산	489,465	-	-	-	489,465
매출채권 및 기타채권	375,799	-	24,672	-	400,471
파생상품자산(유동 및 비유동)	-	2,658	-	9,198	11,856
장기매출채권 및 기타비유동채권	76,789	-	-	-	76,789
장기금융상품	749	-	-	-	749
장기투자증권	-	1,093	-	-	1,093
기타비유동자산	2,673	-	-	-	2,673
합계	945,475	3,751	24,672	9,198	983,096

(단위: USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타 금융부채	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	674,573	-	-	674,573
차입금	983,112	-	-	983,112
파생상품부채(유동 및 비유동)	-	560	5	565
기타비유동채무	1,001	-	-	1,001
금융보증부채	-	-	138	138
합계	1,658,686	560	143	1,659,389

당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금융자산 및 금융부채는 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결회사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : USD천)

구분	수준1 (*)	수준2 (*)	수준3 (*)	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	957	957
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	5,657	-	5,657
소 계	-	5,657	957	6,614
금융부채:				
기타 금융부채(위험회피파생상품)	-	(289)	-	(289)
소 계	-	(289)	-	(289)

(2) 전기말

(단위 : USD천)

구분	수준1 (*)	수준2 (*)	수준3 (*)	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,658	1,093	3,751
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	24,672	-	24,672
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	9,198	-	9,198
소 계	-	36,528	1,093	37,621
금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	(560)	-	(560)
기타 금융부채(위험회피파생상품)	-	(5)	-	(5)
소 계	-	(565)	-	(565)

- (*) 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)

5.3 공정가치로 측정되는 연결회사의 금융상품 중 수준 3에 해당하는 금융상품의 당기 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	기초	총포괄손익 효과	기타	당기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,093	(117)	(19)	957

5.4 당기와 전기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : USD천)

구 분	이자수익(비용)	대손상각비	처분손익	파생상품관련손익	기타	기타포괄손익
금융자산:						
상각후원가 측정 금융자산	6,778	(552)	(3,270)	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	4,667	(117)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(2,233)	-	-	-
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	(8,246)
합 계	6,778	(552)	(5,503)	4,667	(117)	(8,246)
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	(38,178)	-	(1,840)	-	(380)	-
기타 금융부채	(2,330)	-	-	(10,052)	97	-
합 계	(40,508)	-	(1,840)	(10,052)	(283)	-

(2) 전기

(단위 : USD천)

구 분	이자수익(비용)	대손상각비	처분손익	파생상품관련손익	기타	기타포괄손익
금융자산:						
상각후원가 측정 금융자산	5,503	(328)	(4,525)	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	7,664	-	-
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	236	-	(17,335)
합 계	5,503	(328)	(4,525)	7,900	-	(17,335)
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	(37,445)	-	(1,533)	-	(494)	-
합 계	(37,445)	-	(1,533)	-	(494)	-

상기 범주별 순손익 중 기타포괄손익(세전효과)은 모두 현금흐름위험회피 파생상품과 관련하여 발생하였습니다.

한편, 파생상품계약이 아닌 외화거래에서 발생한 외환차이(환산손익 및 환차손익)는 대부분 상각후원가로 측정하는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 상각후원가로 측정하는 금융부채에서 발생하고 있습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	251,720	(9,012)	242,708	251,580	(11,117)	240,463
	미수금	118,357	(1)	118,356	156,434	(1)	156,433
	미수수익	3,009	-	3,009	3,518	-	3,518
	단기대여금	132	-	132	57	-	57
합 계		373,218	(9,013)	364,205	411,589	(11,118)	400,471
비유동	장기매출채권	268	-	268	679	-	679
	장기미수금	46,177	-	46,177	76,110	-	76,110
합 계		46,445	-	46,445	76,789	-	76,789

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

(단위: USD천)

	당기말			전기말		
	매출채권	미수금	합계	매출채권	미수금	합계
전기초 기준서 제1039호				7,673	526	8,199
전기초 이익잉여금의 조정				730	-	730
조정후 대손충당금- 기준서 제1109호	11,117	1	11,118	8,403	526	8,929
설정(환입)	552	-	552	3,682	-	3,682
제각	(2,404)	-	(2,404)	(146)	(512)	(658)
기타	(253)	-	(253)	(822)	(13)	(835)
당기말 대손충당금	9,012	1	9,013	11,117	1	11,118

개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정율을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다. 손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 연결손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품 및 제품	349,152	(25,397)	323,755	262,343	(21,917)	240,426
재공품	42,500	-	42,500	27,677	-	27,677
원재료	264,731	(13,084)	251,647	227,398	(15,306)	212,092
미착품	80,795	-	80,795	72,992	-	72,992
합계	737,178	(38,481)	698,697	590,410	(37,223)	553,187

매출원가로 인식한 당기 재고자산의 원가는 USD 2,837,300천 (전기: USD 2,648,607천)입니다. 한편, 당기 중 매출원가에 차감(가산)한 재고자산평가손실 금액은 USD 1,258천 (전기 평가손실 금액: USD 306천)입니다.

8. 파생상품

(1) 연결회사의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

구분	종류	내용
매매목적	통화스왑	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 체결
현금흐름위험회피	통화선도	외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화 선도계약을 체결
	이자율스왑	3개월 USD LIBOR 금리변동에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 이자율 스왑을 체결

(2) 보고기간종료일 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			
통화선도	EUR	9,644	GBP	8,423	(289)	-	(289)
합계					(289)	-	(289)

2) 전기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구분	매입		매도		파생상품 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익누계액
	통화	금액	통화	금액			
통화스왑	EUR	85,070, 0.02%	USD	100,000, 3M USD LIBOR	2,098	5,418	-
이자율스왑	USD	600,000, 2.10%	USD	600,000, 3M USD LIBOR	9,080	236	7,844
통화선도	EUR	12,470	GBP	11,164	113	-	113
합계					11,291	5,654	7,957

연결회사는 파생상품에 대해서는 보고기간종료일로부터 계약만기일까지 잔여만기가 12개월을 초과한다면 비유동자산(부채)로 분류하며, 12개월 이내인 경우에는 유동자산(부채)로 분류하고 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	27,670	144,842	4,768	147,507	662	1,642	4,167	54,230	385,488
취득/자본적지출	-	11,732	17	13,591	468	1,221	5,496	79,689	112,214
처분	-	(2)	-	(1,263)	(143)	(1)	(73)	-	(1,482)
사업결합	1,270	2,765	-	4,714	-	-	286	-	9,035
감가상각	-	(7,427)	(348)	(42,933)	(233)	(654)	(1,360)	-	(52,955)
자산재평가	4,129	-	-	-	-	-	-	-	4,129
기타증감/대체	(282)	(1,406)	(76)	59,593	(4)	1,362	(585)	(58,023)	579
기말	32,787	150,504	4,361	181,209	750	3,570	7,931	75,896	457,008
취득원가	32,787	225,249	7,377	426,163	2,783	4,794	18,378	75,896	793,427
감가상각누계액	-	(73,684)	(2,711)	(244,271)	(2,026)	(1,088)	(10,447)	-	(334,227)
손상차손누계액	-	(1,061)	(305)	(683)	(7)	(136)	-	-	(2,192)

2) 전기

(단위: USD천)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초	27,584	151,362	5,018	169,583	691	1,162	3,913	21,871	381,184
취득/자본적지출	3,955	7,140	674	3,525	247	687	1,781	53,413	71,422
처분	(3,284)	(2,539)	-	(725)	(106)	(13)	(112)	-	(6,779)
감가상각	-	(7,359)	(362)	(43,950)	(254)	(244)	(1,287)	-	(53,456)
손상차손	-	(1,121)	(327)	(721)	-	-	-	-	(2,169)
기타증감	(585)	(2,641)	(235)	19,795	84	50	(128)	(21,054)	(4,714)
기말	27,670	144,842	4,768	147,507	662	1,642	4,167	54,230	385,488
취득원가	27,670	217,513	7,484	387,340	2,824	2,228	16,087	54,230	715,376
감가상각누계액	-	(68,448)	(2,407)	(238,330)	(2,148)	(446)	(11,808)	-	(323,587)
손상차손누계액	-	(4,223)	(309)	(1,503)	(14)	(140)	(112)	-	(6,301)

연결회사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 보고기간종료일 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 USD 18,562천입니다.

한편, 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 상기 유형자산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다 (주석 15 및 31 참조).

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	43,076	44,874
판매비와관리비		
– 감가상각비	5,902	4,500
– 연구개발비	3,977	4,082
합 계	52,955	53,456

10. 무형자산

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초	2,609,269	973,404	101,201	32,911	3,716,785
내부개발	–	–	40,129	–	40,129
외부취득	–	544	2,275	7,752	10,571
처분	(3,209)	–	–	(53)	(3,262)
사업결합	20,423	27,491	–	15,210	63,124
상각	–	(26)	(20,595)	(9,290)	(29,911)
손상	–	–	(4,139)	–	(4,139)
기타	(15,944)	(7,230)	(320)	1,165	(22,329)
기말	2,610,539	994,183	118,551	47,695	3,770,968
취득원가	2,610,539	1,134,406	299,167	116,193	4,160,305
상각 및 손상차손 누계액	–	(140,223)	(180,616)	(68,498)	(389,337)

2) 전기

(단위: USD천)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	2,607,526	988,811	89,850	31,784	3,717,971
내부개발	-	-	34,260	-	34,260
외부취득	-	-	1,365	11,103	12,468
처분	-	-	-	(114)	(114)
상각	-	-	(23,556)	(9,438)	(32,994)
손상	-	-	-	(59)	(59)
기타	1,743	(15,407)	(718)	(365)	(14,747)
기말	2,609,269	973,404	101,201	32,911	3,716,785
취득원가	2,609,269	1,114,654	257,542	92,719	4,074,184
상각 및 손상차손누계액	-	(141,250)	(156,341)	(59,808)	(357,399)

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 보고기간종료일 현재 장부가액은 USD 3,605,476천 (전기말: USD 3,583,785천)입니다.

연결회사는 당기말 상기의 산업재산권에 대하여 회수가능가액을 산정하여 손상검토를 수행한 결과, 장부가액이 회수가능가액을 초과하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 관련하여 상기 무형자산 중 일부가 담보로 제공되어있습니다 (주석 15 및 31 참조).

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 개발비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말장부금액	잔여상각기간
Compact 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	-
	상각중인 개발비	41개월
Portable Power 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	-
	상각중인 개발비	39개월
합계	118,551	

(3) 당기 중 연결회사가 손상차손을 인식한 무형자산은 아래와 같습니다.

(단위: USD천)

분류	개별자산	장부금액	손상차손금액	
			당기	누계액
개발비	Medium Frame GenV 외	-	4,139	4,139

(4) 당기와 전기 중 연결회사가 손상차손을 인식한 포괄손익계산서상 계정은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
기타영업외비용	4,139	-

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	23,882	26,151
판매비와관리비		
- 무형자산상각비	5,908	6,635
- 연구개발비 등	121	208
합 계	29,911	32,994

(6) 연결회사가 당기 비용으로 인식한 연구개발비 지출액은 USD 64,532천 (전기: USD 57,852천) 입니다.

(7) 영업권의 손상검사

1) 연결회사는 영업권을 당사의 현금창출단위집단에 배부하였으며, 영업권의 손상검사를 위해 영업권이 배부된 현금흐름창출단위집단은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

현금창출단위집단	내역	당기말 영업권 가액(주)
두산밥캣	건설기계 제조 및 판매	2,590,116

(주) 당기말 영업권 가액에는 당기말 취득한 신규 영업권자산 USD20,423이 제외되어 있습니다.

2) 연결회사는 순공정가치와 사용가치를 고려하여 손상 검토를 수행한 결과, 현금창출단위집단의 장부가액이 회수가능액을 초과하지 않는 것으로 결정됨에 따라 당기 중 영업권에 대해 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

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

구분	두산밥캣
할인율	7.85%
성장률	1.50%

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

11. 투자부동산

(1) 당기 중 연결회사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기		
	토지	건물	합계
기초	-	-	-
취득/자본적지출 (주1)	60,583	16,577	77,160
상각	-	(587)	(587)
기타	411	109	520
기말	60,994	16,099	77,093

(주1) 당기 중 연결회사의 특수관계자로부터 매입하였습니다. (주석 32 참조)

(2) 투자부동산에서 발생한 당기 임대수익은 USD 2,571천 입니다.

(3) 연결회사는 독립된 평가인에 의해 수행된 공정가치가액으로 해당 투자부동산을 당기 중 취득하였으며, 취득 이후 당기말까지의 기간 중에 공정가치 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다.

12. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 지분법을 적용하는 관계기업의 투자현황은 다음과 같습니다.

회사명	업종	소재지	결산일	지분율 (%)
디비씨(주) (주1)	부동산 임대업	한국	12월 31일	22.89
두산큐백스(주) (주2)	골프장 운영업 등	한국	12월 31일	3.98

(주1) 당기 중 연결회사의 특수관계자로부터 디비씨(주)의 지분율 12.89% 추가 취득하였습니다. (주석 32 참조)

(주2) 연결회사는 두산큐백스(주)의 대표이사 선임 등에 대한 공동협약서를 체결하고 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 지분법을 적용하는 관계기업의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: USD천)

회사명	지분율 (%)	취득가액	장부가액	지분해당 순자산가액
디비씨(주)	22.89	20,238	20,702	20,412
두산큐백스(주)	3.98	3,912	3,780	3,524
합 계		24,150	24,482	23,936

2) 전기말

(단위: USD천)

회사명	지분율 (%)	취득가액	장부가액	지분해당 순자산가액
디비씨(주)	10.00	8,357	9,307	9,307
두산큐백스(주)	3.98	3,912	3,721	3,456
합 계		12,269	13,028	12,763

(3) 당기 및 전기 중 연결회사의 지분법적용 관계기업투자의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD천)

회사명	기초	취득(주1)	지분법손익	이익잉여금변동	지분법 자본변동	기타	당기말
디비씨(주)	9,307	11,881	(155)	-	-	(331)	20,702
두산큐백스(주)	3,721	-	-	(21)	206	(126)	3,780
합 계	13,028	11,881	(155)	(21)	206	(457)	24,482

(주1) 당기중 연결회사의 특수관계자로부터 12.89%의 지분을 취득하였습니다. (주석 32 참조)

2) 전기

(단위: USD천)

회사명	기초	지분법손익	유상감자	관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	기타	전기말
디비씨(주)	24,529	(158)	(14,721)	-	(343)	9,307
두산큐백스(주)	3,915	(15)	-	(15)	(164)	3,721
합 계	28,444	(173)	(14,721)	(15)	(507)	13,028

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사의 지분법적용 관계기업에 대한 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	당기말				
	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
디비씨(주)	278,370	189,195	-	(698)	(699)
두산큐백스(주)	190,700	89,217	58,690	801	5,454

13. 리스

(1) 당기 중 연결회사의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	토 지	건 물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비 품	합계
기초	-	-	-	-	-	-	-
조정(회계정책 변경)	5,391	30,688	1,683	3,044	23	4,228	45,057
조정후 기초	5,391	30,688	1,683	3,044	23	4,228	45,057
취득	-	17,236	34	4,140	-	998	22,408
감가상각	(139)	(8,915)	(638)	(2,161)	(7)	(1,816)	(13,676)
기타	(88)	(426)	(12)	(71)	-	4	(593)
기말	5,164	38,583	1,067	4,952	16	3,414	53,196
취득원가	5,301	47,517	1,705	7,144	23	5,230	66,920
감가상각누계액	(137)	(8,934)	(638)	(2,192)	(7)	(1,816)	(13,724)

(2) 당기 중 연결회사의 계정과목별 사용권자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기
제조원가	6,844
판매비와관리비	6,500
연구개발비	332
합 계	13,676

(3) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기
기초	-
조정(회계정책 변경)	40,086
조정후 기초	40,086
사용권자산의 취득	24,611
리스부채의 원금상환	(14,420)
이자비용	2,330
리스계약의 해지	(283)
환율변동차이	(1,014)
당기말	51,310

(4) 당기 중 연결회사의 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기
제조원가	529
판매비와 관리비	3,637
연구개발비 등	162
합 계	4,328

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		당기말	전기말
유동	매입채무	451,580	418,169
	미지급금	92,029	120,154
	미지급비용	197,638	136,250
합 계		741,247	674,573
비유동	미지급금	1,160	1,001
	미지급비용	9,673	-
합 계		10,833	1,001

15. 차입금

보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

차입처	연이자율	만기	당기말	전기말
미국의 다수기관 투자자 및 은행 (주1)	3 M LIBOR+1.75%	2024.05	657,013	971,463
Bank of New York	8.00%	2023.04	4,250	4,250
BNP Paribas (주2)	2.6%~2.75%	2022.10	13,192	15,231
소계			674,455	990,944
차감: 현재가치할인차금			(8,636)	(7,832)
차감 계			665,819	983,112
차감: 유동성 대체			(18,917)	(18,641)
합 계			646,902	964,471

(주1) 동 장기차입금과 관련하여 지배기업이 보증을 제공하고 있으며, 지배기업 및 Clark Equipment Co.의 종속회사 지분, Clark Equipment Co.의 유·무형자산 등이 담보로 제공되었습니다 (주석 9,10 및 31 참조).

(주2) 동 장기차입금과 관련하여 지배기업이 보증을 제공하고 있으며, Bobcat Bensheim GmbH의 유형자산 중 일부가 담보되어 있습니다.

16. 순확정급여부채

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

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	719,191	711,087
사외적립자산의 공정가치	(388,275)	(388,750)
연결재무상태표 상 부채	330,916	322,337

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
당기근무원가	15,305	18,203
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(7,417)	(6,061)
순이자비용	13,825	14,776
합 계	21,713	26,918

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
매출원가	11,973	13,641
판매비와관리비	9,245	12,624
연구개발비 등	495	653
합 계	21,713	26,918

확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 USD 14,769천 (전기: USD 10,686천)입니다.

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
기초	711,087	813,576
당기근무원가	15,306	18,203
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(7,417)	(6,061)
이자비용	27,957	26,825
확정급여채무의 재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,330)	(15,866)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	87,710	(76,606)
- 기타사항에 의한 효과	3,724	(6,179)
가입자 기여금	2,597	2,281
급여지급액	(121,868)	(42,501)
관계사 전입(전출) 등	909	155
환율차이	516	(2,740)
기말	719,191	711,087

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
기초	388,750	422,192
사외적립자산의 기대수익	14,133	12,049
사외적립자산의 재측정요소	65,842	(40,329)
사용자의 기여금	24,553	23,200
가입자의 기여금	22	20
급여지급액	(106,440)	(26,313)
관계사전입(전출) 등	624	86
환율차이	791	(2,155)
기말	388,275	388,750

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 USD 79,975천 (전기: 손실 USD 28,280천)입니다. 한편, 확정급여제도와 관련하여 2019년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 USD 30,055천입니다.

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	1.3~3.3	2.0~4.3
미래임금상승률	2.3~4.2	2.1~4.8

(7) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
지분증권	135,235	121,530
채무증권	221,741	243,770
기타	31,299	23,450
합계	388,275	388,750

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

(단위: USD천)

구분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
할인율 :				
1%p 증가	(96,042)	(13.35%)	(84,755)	(11.92%)
1%p 감소	123,237	17.14%	107,137	15.07%
임금상승률 :				
1%p 증가	9,395	1.31%	7,963	1.12%
1%p 감소	(8,869)	(1.23%)	(7,090)	(1.00%)

(9) 보고기간종료일 현재 연결회사 확정급여채무의 가중평균만기는 15년입니다.

17. 충당부채

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.

당기 중 연결회사의 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	기초	증가	감소	사업결합	기타	당기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	74,627	98,808	(42,203)	4,599	(193)	135,638	77,383	58,255
제품충당부채	22,588	9,255	(7,132)	-	-	24,711	7,207	17,504
소송충당부채	1,395	200	-	-	88	1,683	1,683	-
구조조정충당부채	1,746	6,945	(6,038)	-	(262)	2,391	2,391	-
합계	100,356	115,208	(55,373)	4,599	(367)	164,423	88,664	75,759

18. 자본금 및 자본잉여금

지배기업이 발행할 주식의 총 수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 100,249,166주이며, 1주당 액면금액은 500원 입니다. 보고기간 종료일 현재 지배기업의 발행주식 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어있는 주식은 없습니다. 당기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다. 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 없습니다.

(단위: USD천)

구분	주식발행초과금	기타자본잉여금
기초	2,614,766	171,238
주식발행초과금의 이익잉여금 이입	(187,126)	-
당기말	2,427,640	171,238

19. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
기타자본조정	7,700	7,700
현물출자 (주1)	(186,108)	(186,108)
합 계	(178,408)	(178,408)

(주1) 전기 이전에 두산엔진이 보유한 중속기업투자주식을 현물출자 받았으며, 감소한 비지배지분 장부금액과의 차이가 기타자본항목으로 인식되었습니다.

20. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 연결회사의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: USD천)

구 분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가이익	지분법 자본변동	합 계
기초	(208,813)	6,060	3,040	46	(199,667)
증가(감소)	(24,495)	(6,255)	3,242	162	(27,346)
당기말	(233,308)	(195)	6,282	208	(227,013)

(2) 전기

(단위: USD천)

구 분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가이익	지분법 자본변동	합 계
기초	(175,444)	516	5,091	46	(169,791)
증가(감소)	(33,369)	5,544	(2,051)	-	(29,876)
전기말	(208,813)	6,060	3,040	46	(199,667)

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	21,799	13,829
미처분이익잉여금	1,178,396	879,752
합 계	1,200,195	893,581

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
1. 기초이익잉여금	893,581	718,224
2. 회계기준 변경효과	-	(730)
3. 연결당기순이익	233,446	240,386
4. 이익잉여금에 직접 인식된 확정급여제도 재측정요소	(18,621)	44,424
5. 유형자산 처분에 따른 재평가잉여금 재분류	-	2,052
6. 지분법 자본변동	(17)	(11)
7. 이익잉여금 전입	187,125	-
8. 배당금지급	(95,319)	(110,764)
9. 기말이익잉여금	1,200,195	893,581

22. 부문별 정보

연결회사는 단일의 영업부문으로 구성되어 있으며, 주요 제품은 다음과 같습니다.

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

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 주요 제품별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당기	전기
Compact	3,541,945	3,300,117
Portable Power	326,755	308,686
합 계	3,868,700	3,608,803

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당기	전기
North America & Oceania	2,879,888	2,659,086
Europe, Middle East & Africa	755,740	734,067
Asia & Latin America	233,072	215,650
합 계	3,868,700	3,608,803

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

23. 수익

당기와 전기 중 연결회사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: USD천)

구 분	당기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:	
수익의 유형:	
- 제품/상품매출	3,809,334
- 기타매출	25,108
소 계	3,834,442
수익인식 시기:	
- 한시점에 이행	3,809,334
- 기간에 걸쳐 이행	25,108
소 계	3,834,442
2. 고객과의 계약 외 수익:	
- 임대매출 등	34,258
합 계	3,868,700

(2) 전기

(단위: USD천)

구 분	당기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:	
수익의 유형:	
- 제품/상품매출	3,556,383
- 기타매출	26,755
소 계	3,583,138
수익인식 시기:	
- 한시점에 이행	3,556,383
- 기간에 걸쳐 이행	26,755
소 계	3,583,138

구 분	당기
2. 고객과의 계약 외 수익:	
- 임대매출 등	25,665
합 계	3,608,803

24. 계약자산과 계약부채

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
매출채권(유동 및 비유동)	251,636	252,259
계약자산	-	-
계약부채 (주1)	252,996	228,797

(주1) 계약부채는 매입채무 및 기타채무, 기타유동부채 및 기타비유동부채에 포함되어 있습니다.

계약부채 중 일부는 기간에 걸쳐 이행하는 보증 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다. 계약부채 중 기간에 걸쳐 이행하여 당기 중 수익으로 인식한 금액은 USD 19,045천 (전기: USD 16,448천)입니다.

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
재고자산 매입액(원재료 및 상품)	2,201,141	2,033,979
재고자산의 변동	(145,510)	(64,141)
종업원급여	434,757	386,981
감가상각비 및 기타상각비	83,511	86,450
기타비용	885,574	748,330
합 계	3,459,473	3,191,599

26. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
급여	134,319	118,264
퇴직급여	9,622	12,842
복리후생비	21,372	21,900
임차료	6,256	11,454
감가상각비	5,902	4,500
무형자산상각비	5,908	6,635
경상개발비	64,532	57,852
광고선전비	30,145	19,185
제수수료	72,774	70,034
대손상각비	552	3,682
보험료	12,633	9,757
기타	67,605	47,692
합 계	431,620	383,797

27. 금융손익

당기와 전기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	6,778	7,749
외환차익	13,541	5,175
외화환산이익	9,515	10,467
파생상품거래이익	4,667	4,693
파생상품평가이익	-	5,654
금융보증수익	97	46
기타금융수익	1,516	-
금융수익 합계	36,114	33,784
금융비용:		
이자비용	(40,508)	(47,367)
외환차손	(12,294)	(7,451)
외화환산손실	(16,325)	(18,859)
파생상품관련손실	(10,052)	-
차입금상환손실	(1,840)	(1,533)
금융보증비용	-	(33)
기타금융비용	(380)	(570)
금융비용 합계	(81,399)	(75,813)
순금융비용	(45,285)	(42,029)

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	28	31
잡이익 등	1,867	9,695
소계	1,895	9,726
기타영업외비용:		
매출채권처분손실	(5,503)	(5,478)
기타의대손상각비	-	60
유형자산처분손실	(104)	(1,068)
유형자산손상차손	-	(2,169)
무형자산손상차손	(4,139)	(59)
기부금	(2,320)	(2,786)
잡손실 등	(6,265)	(6,352)
소계	(18,331)	(17,852)
합계	(16,436)	(8,126)

29. 법인세비용

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	60,685	13,914
이연법인세 변동액	46,959	131,453
자본에 가감된 법인세비용	6,261	(18,879)
법인세비용	113,905	126,488

(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	76,881	510	77,391
유형자산	(12,597)	(10,130)	(22,727)
연구및인력개발준비금	(18,882)	(1,660)	(20,542)
무형자산	(231,870)	(39,759)	(271,629)
총당부채	10,680	5,028	15,708
재고자산	11,890	(1,018)	10,872
기타	28,796	2,043	30,839
연결조정	(10,618)	(1,972)	(12,590)
합계	(145,720)	(46,958)	(192,678)

2) 전기

(단위: USD천)

구분	기초	증감	기말
순확정급여부채	94,840	(17,959)	76,881
유형자산	(13,674)	1,077	(12,597)
연구및인력개발준비금	(17,153)	(1,729)	(18,882)
무형자산	(170,353)	(61,517)	(231,870)
총당부채	10,247	433	10,680
재고자산	12,759	(869)	11,890
기타	65,870	(37,074)	28,796
연결조정	3,197	(13,815)	(10,618)
합계	(14,267)	(131,453)	(145,720)

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

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
이월결손금	38,147	114,509
일시적차이	36,964	60,493
세액공제	13,252	10,469

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

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
종속기업 등	(616,021)	(304,332)

(5) 당기 및 전기 중 연결회사의 법인세비용 차감 전 순이익과 법인세비용(이익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
법인세비용 차감 전 순이익	347,351	366,874
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	114,159	85,538
조정사항		
비일시적차이	481	4,920
이연법인세 미인식효과	3,174	(3,126)
세액공제	(18,213)	(3,185)
법인세 추납액	1,217	(5,644)
세율변동효과 (주1)	(137)	25,992
기타	13,224	21,993
법인세비용	113,905	126,488
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	32.8%	34.5%

(주1) 전기 세율변동효과에는 산업재산권의 국가 간 이전에 따른 적용세율 인상 효과가 포함되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 법정세율은 12.5%부터 30.7%까지 과세관청에 따라 다르게 적용되었습니다.

30. 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	233,445,601	240,386,412
가중평균유통보통주식수(주)	100,249,166	100,249,166
기본주당순이익	2.33	2.40

(주) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

구 분	당기	전기
기초발행주식수	100,249,166	100,249,166
가중평균유통보통주식수	100,249,166	100,249,166

(2) 희석주당순손익

당기 및 전기는 발행된 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

31. 우발채무와 약정사항

(1) 소송사건

보고기간말 현재 연결회사는 제조물 책임 클레임을 포함하여 피소되어 계류 중인 소송사건이 수 건 진행 중에 있습니다. 자원의 유출가능성이 높은 소송 사건에 대해 충당부채로 설정하고 있으며(주석17), 그 외의 소송사건은 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며 연결채무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예측하고 있습니다.

(2) 지급보증 및 담보제공자산

1) 지급보증

(단위: USD천)

보증회사	피보증회사	지급보증 제공액
Clark Equipment Co. 등	최종 고객 등	124,244
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	최종 고객 등	1,132
두산밥캣코리아(주) 등	최종 고객 등	5,426
합 계		130,802

2) 담보제공자산

연결회사는 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 당사는 동 차입금 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 전체를 담보로 제공하였습니다. 또한 Clark Equipment Co.의 주요 유·무형자산 및 종속기업 지분 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD 657,013천입니다.

연결회사는 2018년 1월 15일자로 관계기업인 디비씨(주)의 채무 담보 약정을 체결하였으며, 해당 약정에 대해 보유하고 있는 디비씨(주)의 보통주식 212,000주를 담보로

제공하였습니다. 또한, 당기 중 연결회사는 두산중공업(주) 및 두산건설(주)로부터 디비씨(주)의 주식 273,222주를 추가 매입하였으며, 해당 주식에 설정된 채무 담보 약정 또한 연결회사에 승계되었습니다. 보고기간종료일 현재 담보로 제공된 관계기업투자주식의 장부금액은 USD 20,702천 입니다.

(3) 약정사항

1) 투자약정

전기 중 연결회사는 Nautilus Venture Partners Fund II, L.P.와 투자약정을 체결하였으며, 약정금액은 USD 5,000천 입니다.

32. 특수관계자와의 거래

보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

구분	회사명
최상위지배기업	(주)두산
차상위지배기업	두산중공업(주)
상위지배기업	두산인프라코어(주)
관계기업	디비씨(주), 두산큐백스(주)
기타특수관계자	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(주), (주)오리콤, (주)두산베어스, Doosan Digital Innovation America, LLC 등

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용	투자부동산 및 유무형자산의 매입	사용권자산 취득
최상위지배기업	(주)두산	2,769	-	8,891	5,210	39,917	904
차상위지배기업	두산중공업(주)	659	-	-	-	33,908	-
상위지배기업	두산인프라코어(주)	806	1,422	326,031	1,775	-	-
관계기업	두산큐백스(주)	-	115	-	1,023	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	648	-	37,205	-	1,459
	Doosan Infracore North America LLC	17,921	1,327	10,496	-	-	-
	Doosan Infracore Europe B.V.	16,565	1,570	11,543	17	-	-
	그 외 기타	3,855	326	600	12,088	-	-
	소계	38,341	3,871	22,639	49,310	-	1,459
합 계		42,575	5,408	357,561	57,318	73,825	2,363

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	사업양도	매입	기타비용
최상위지배기업	(주)두산	-	-	-	3,087	4,219
차상위지배기업	두산중공업(주)	42	-	-	-	-
상위지배기업	두산인프라코어(주)	1,169	1,553	11,517	290,742	6,904
관계기업	두산큐백스(주)	-	-	-	-	318
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	4	-	-	35,697
	Doosan Infracore North America LLC	12,668	963	70,126	-	-
	Doosan Infracore Europe B.V.	10,173	2,639	49,456	7,681	521
	그 외 기타	1,336	22	-	2,173	7
	소계	24,177	3,628	119,582	9,854	44,594
합 계		25,388	5,181	131,099	303,683	56,035

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

1) 당기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	310	755	1,311	2,361	904
차상위지배기업	두산중공업(주)	88	-	-	538	-
상위지배기업	두산인프라코어(주)	838	54,079	79,892	344	-
관계기업	두산큐백스(주)	-	741	-	142	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	136	-	344	1,489
	Doosan Infracore North America LLC	13,943	37,631	11,474	-	-
	Doosan Infracore Europe B.V.	8,518	39,174	1,940	-	-
	그 외 기타	955	31	2,225	1,455	-
	소계	23,416	76,972	15,639	1,799	1,489
합 계		24,652	132,547	96,842	5,184	2,393

2) 전기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	(주)두산	-	809	584	342
상위지배기업	두산인프라코어(주)	4,376	88,828	73,283	297
관계기업	두산큐백스(주)	-	580	-	2
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	96	-	449
	Doosan Infracore North America LLC	7,331	54,328	-	-
	Doosan Infracore Europe B.V.	7,775	69,593	2,627	-
	그 외 기타	1,593	167	1,028	708
	소계	16,699	124,184	3,655	1,157
합 계		21,075	214,401	77,522	1,798

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	자금대여 거래		자본거래		리스부채의 상환
		대여	회수	배당금 지급	관계기업 지분취득	
상위지배기업	두산인프라코어(주)	-	-	48,660	-	-
기타특수관계자	두산건설	-	-	-	2,244	-
차상위지배기업	두산중공업	-	-	-	9,637	-
기타특수관계자	Doosan Infracore North America LLC	24,000	24,000	-	-	-
기타특수관계자	Doosan Heavy Industries America Holdings INC	80,000	80,000	-	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	-	-	794
합 계		104,000	104,000	48,660	11,881	794

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	유상감자 (주2)	배당
차상위지배기업	두산중공업(주)	-	3,753
상위지배기업	두산인프라코어(주)	-	61,295
기타특수관계자	두산엔진(주) (주1)	-	7,935
관계기업	디비씨(주)	14,721	-
합 계		14,721	72,983

(주1) 전기 중 당사의 주주였던 두산엔진(주)가 인적분할 후 투자부문이 두산중공업(주)에 합병됨에 따라 보고기간종료일 현재 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(주2) 전기 중 디비씨 주식회사의 유상감자 결정으로 인하여 보유 주식수가 526천주에서 212천주로 감소하였습니다(발행가액 50,000원).

(5) 지배기업은 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 및 비등기임원을 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
종업원급여	3,164	3,232
퇴직급여	203	171
합 계	3,367	3,403

33. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 영업활동으로 인한 자산부채의변동은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
조정:		
법인세비용	113,905	126,488
금융수익	(15,804)	(23,870)
금융비용	54,129	66,226
퇴직급여(확정급여형)	21,713	26,918
감가상각비	52,955	53,456
사용권자산 감가상각비	13,675	-
투자부동산 감가상각비	587	-
무형자산상각비	29,911	32,994
유형자산처분이익	(28)	(31)
유형자산처분손실	104	1,068
유형자산손상차손	-	2,169
무형자산손상차손	4,139	59
지분법적용투자손실	155	173
장기투자증권 손상차손	135	
기타 투자자산처분손실	983	-
리스계약해지이익	(232)	-
합 계	276,327	285,650

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권 및 기타채권	39,594	(18,600)
재고자산	(134,233)	(67,642)
기타유동자산	9,065	(15,759)
사용권자산 인식	(256)	-
기타비유동자산	(1,287)	(9,325)
매입채무 및 기타채무	66,770	169,749
파생상품부채	3,332	(160)
충당부채	59,223	9,240
기타유동부채	(5,245)	15,639
퇴직금의 지급(확정급여형)	(118,363)	(40,066)
사외적립자산	81,241	3,007
기타비유동부채	(2,257)	12,561
합 계	(2,416)	58,644

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
매각예정자산/부채의 기타채권 대체		131,099
건설중인자산의 본자산대체		20,660
유형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	(1,784)	4,111
무형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	(183)	783
합계	(1,967)	156,653

(3) 당기 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	차입금	리스부채	합계
기초	983,112	-	983,112
회계기준 변동효과(주1)	-	40,086	40,086
조정 후 기초	983,112	40,086	1,023,198
사용권자산의 취득	-	24,611	24,611
현금흐름	(316,175)	(14,420)	(330,595)
외화차이	(314)	(1,014)	(1,328)
기타 비금융변동	(803)	2,047	1,244
당기말	665,820	51,310	717,130

(주1) 기준서 제1116호를 적용함에 따라 최초 적용일에 조정된 금액입니다 (주석34 참조).

34. 사업결합

(1) ZTR Mowers 사업부

1) 연결회사는 2019년 12월 2일 이사회 결의에 의거, 2019년 12월 31일자로 Schiller Grounds Care, INC의 ZTR Mowers 사업을 양수하였습니다. 연결회사는 사업 양수의 결과로 미국에서 기존 사업과의 시너지 효과를 기대하고 있습니다.

2) 동 사업결합 관련하여 Schiller Grounds Care, INC에 지불한 대가와 취득일에 인식한 취득자산 및 인수부채의 내역은 다음과 같습니다. 한편, 연결회사는 동 사업결합으로 취득한 자산 및 부채의 공정가치 평가를 2019년 12월31일 현재 완료하지 못하였으며, 이에 따라 해당 자산, 부채 및 영업권 금액은 향후 변동 될 수 있습니다.

(단위: USD천)

구분	금액
I. 이전대가	
현금	81,488
미지급금	1,850
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
매출채권 및 기타채권	3,974
재고자산	18,132
기타유동자산	142
유형자산	9,035
무형자산(주1)	42,701
매입채무 및 기타채무	(3,073)
기타유동부채	(4,676)
기타비유동부채	(3,320)
총 식별가능한 순자산의 공정가치	62,915
III. 영업권	20,423

(주1) 연결회사가 사업결합으로 취득한 자산 중 식별 가능한 무형자산인 상표권 인식액 USD 27,491천이 포함되어 있으며, 동 금액은 향후 변동될 수 있습니다.

3) 동 사업결합의 취득일은 2019년 12월 31일이며, 이에 따라 Mower 사업의 매출 및 당기손익은 당기의 연결포괄손익계산서에 포함되어 있지 않습니다. 만약, Mower 사업이 2019년 1월 1일 인수되었다면, 연결포괄손익계산서에 계상되었을 매출과 순이익은 각각 USD 83,178천 및 USD 3,498천입니다.

35. 회계정책의 변경

(1) 기준서 제1116호 '리스'의 적용

주석 2.1.1에서 설명한 것처럼 연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 연결재무상태표에 인식되었습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 4.8%입니다.

(단위: USD천)

구분	금액
전기말(2018년 12월 31일) 운용리스 약정	37,658
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	32,923
(차감): 부채로 인식되지 않은 단기/소액리스료	(7,078)
가산(차감): 리스계약으로 재검토된 계약	14,241
2019년 1월 1일에 인식한 리스부채	40,086
유동리스부채	5,865
비유동리스부채	34,221
합계	40,086

1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말	당기초
사용권자산		
토지	5,164	5,391
건물	38,583	30,688
기계장치	1,068	1,683
차량운반구	4,951	3,044
공구와기구	16	23
비품	3,414	4,228
합 계	53,196	45,057

(단위: USD천)

구 분	당기말	당기초
리스부채		
유동	15,157	5,865
비유동	36,153	34,221
합 계	51,310	40,086

2) 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당 기
사용권자산의 감가상각비	
토지	139
건물	8,915
기계장치	638
차량운반구	2,161
공구와기구	7
비품	1,816
합 계	13,676
리스부채에 대한 이자비용	2,330
단기리스 및 소액자산 리스료	4,328

당기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당 기
리스부채	14,420
단기리스 및 소액자산 리스료	4,328
합 계	18,748

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 사용권자산: USD 45,057천 증가
- 장기 선급비용: USD 5,391천 감소
- 기타 채권: USD 420천 증가
- 리스 부채 (유동 및 비유동): USD 40,086천 증가

3) 실무적 간편법의 사용

연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상검토
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 연결회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두산밥캣 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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
투입 인원수	13	6	1	1	4	3	3	3	5	6	-	-	26	19	
투입 시간	분·반기검토	32	20	161	153	681	797	293	-	491	997	-	-	1,658	1,967
	감사	202	26	208	161	607	711	1,088	349	291	630	-	-	2,396	1,877
	합계	234	46	369	314	1,288	1,508	1,381	349	782	1,627	-	-	4,054	3,844

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.7.2 ~ 2019.10.26		33 일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2019.7.15~2019.7.19	5 일	5 명	2 명		
	2019.11.25~2019.11.29	5 일	4 명	2 명		
	2020.1.13~2020.1.23	9 일	6 명	2 명	별도 및 연결재무제표 기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 내부회계관리제도 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-		
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	X	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2019.4.24, 2019.7.24, 2019.10.30, 2020.2.10, 2020.2.28				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 04월 24일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2019년 연간 회계감사 수행계획, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 분기재무제표에 대한 검토 진행 경과 및 내부회계관리제도 감사 소개 등
2	2019년 07월 24일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	반기재무제표에 대한 검토 진행 경과, 유의적 발견사항 및 핵심감사사항 예비선정 등
3	2019년 10월 30일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	분기재무제표에 대한 검토 진행 경과, 유의적 발견사항 및 핵심감사사항 예비선정과 관련 감사절차 계획, 내부회계관리제도 설계평가 등
4	2020년 02월 10일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	기말감사 진행 경과, 유의적 발견사항, 그룹감사 내역 및 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과, 내부회계관리제도 운영평가 등
5	2020년 02월 28일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면회의	기말감사 최종 결과 공유