

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	12
내부회계관리제도 검토의견.....	80
외부감사 실시내용.....	84

두산큐백스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 13 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

두산큐백스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 20일

감사의견

우리는 두산큐백스 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 두산큐백스 주식회사의 재무제표는 두산큐백스 주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 두산큐백스 주식회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며, 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사 절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2019년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

두산큐백스 주식회사

제 13 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 12 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산큐백스 주식회사 대표이사 문희중, 박종열

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 춘천시 신동면 칠전동길 72
(전 화) 033-260-1215

재무상태표

제13기 2018년 12월 31일 현재

제12기 2017년 12월 31일 현재

두산큐백스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제13기		제12기	
자산					
I. 유동자산			7,567,734,735		9,144,186,070
1. 현금및현금성자산	4,8	1,067,645,000		2,363,240,293	
2. 매출채권	4,5,8,25	5,357,331,608		5,206,716,250	
3. 미수금	4,5,8	6,142,287		677,935,822	
4. 선급금		42,411,691		58,845,575	
5. 재고자산	6	886,896,303		766,286,273	
6. 당기법인세자산		116,934,810		19,682,798	
7. 기타유동자산		90,373,036		51,479,059	
II. 비유동자산			205,814,648,666		206,312,180,839
1. 장기대여금	4,5,8	262,471,971		354,786,971	
2. 장기투자증권	4,7,8	156,271,516		156,271,516	
3. 유형자산	9,24	203,259,139,034		203,226,753,591	
4. 무형자산	10	283,832,765		524,337,361	
5. 보증금	4,5,8	1,852,933,380		2,050,031,400	
자산총계			213,382,383,401		215,456,366,909
부채					
I. 유동부채			80,634,928,910		55,635,706,301
1. 매입채무	4,8,25	689,627,072		742,125,455	
2. 유동성장기부채	4,8,11	25,936,177,970		-	
3. 선수금		39,129,000		47,394,600	
4. 미지급금	4,8	1,810,529,155		3,771,064,685	
5. 미지급비용	4,8	4,147,243,315		3,858,942,676	
6. 입회보증금	4,8,25	46,003,280,304		46,162,880,304	
7. 기타유동부채		2,008,942,094		1,053,298,581	
II. 비유동부채			19,922,369,984		46,936,326,992
1. 장기차입금	4,8,11,24	-		29,203,849,904	
2. 확정급여부채	12	4,056,859,763		1,760,218,682	
3. 이연법인세부채	22	15,376,593,408		15,972,258,406	
4. 기타비유동부채		488,916,813		-	
부채총계			100,557,298,894		102,572,033,293
자본					
I. 자본금	13		27,385,530,000		27,385,530,000
II. 자본잉여금	13		41,382,064,745		119,382,064,745
III. 기타자본항목	14		(33,009,158,944)		(33,009,158,944)
IV. 기타포괄손익누계액	15		14,034,416,994		14,034,416,994
V. 이익잉여금(결손금)	16		63,032,231,712		(14,908,519,179)
자본총계			112,825,084,507		112,884,333,616
부채와 자본총계			213,382,383,401		215,456,366,909

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제13기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제12기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

두산큐백스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제13기		제12기	
I. 매출액	17,25		66,051,328,179		37,671,797,825
II. 매출원가	17,18,25		(58,970,599,670)		(35,117,694,284)
III. 매출총이익			7,080,728,509		2,554,103,541
판매비와관리비	18,19,25	(4,066,218,267)		(3,042,818,244)	
IV. 영업이익(손실)			3,014,510,242		(488,714,703)
금융수익	8,21	35,603,873		371,683,120	
금융비용	8,21	(2,221,927,499)		(862,608,626)	
기타영업외수익	20	57,166,621		34,214,395	
기타영업외비용	20	(862,334,271)		(77,448,847)	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			23,018,966		(1,022,874,661)
법인세비용	22	(475,973,961)		(20,490,350)	
VI. 당기순이익(손실)			498,992,927		(1,002,384,311)
VII. 주당손익					
기본주당손익	23		(246)원		(172)원
희석주당손익	23		-		-

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제13기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제12기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

두산큐백스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제13기		제12기	
I. 당기순이익(손실)		498,992,927		(1,002,384,311)
II. 기타포괄손익		(408,242,036)		1,151,496,677
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:				
1. 순확정급여부채의 재측정요소	(408,242,036)		(448,339,327)	
2. 토지재평가이익	-		1,599,836,004	
III. 총포괄손익		90,750,891		149,112,366

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제13기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제12기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

두산큐백스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	결손금	자본총계
2017.01.01(전기초)	30,000,000,000	110,453,759,451	-	12,442,721,694	(13,465,936,245)	139,430,544,900
총포괄손익:						
-당기순손실	-	-	-	-	(1,002,384,311)	(1,002,384,311)
-순확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(448,339,327)	(448,339,327)
-토지재평가이익	-	-	-	1,591,695,300	8,140,704	1,599,836,004
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
-영업양수로 인한 신주발행 등	3,175,535,000	(2,603,297,069)	-	-	-	572,237,931
-상환전환우선주 발행	3,215,155,000	11,531,602,363	-	-	-	14,746,757,363
-유상감자	(9,005,160,000)	-	(33,009,158,944)	-	-	(42,014,318,944)
2017.12.31(전기말)	27,385,530,000	119,382,064,745	(33,009,158,944)	14,034,416,994	(14,908,519,179)	112,884,333,616
2018.01.01(당기초)	27,385,530,000	119,382,064,745	(33,009,158,944)	14,034,416,994	(14,908,519,179)	112,884,333,616
총포괄손익:						
-당기순이익	-	-	-	-	498,992,927	498,992,927
-순확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(408,242,036)	(408,242,036)
-자본잉여금의 이익잉여금 전입	-	(78,000,000,000)	-	-	78,000,000,000	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
-배당금	-	-	-	-	(150,000,000)	(150,000,000)
2018.12.31(당기말)	27,385,530,000	41,382,064,745	(33,009,158,944)	14,034,416,994	63,032,231,712	112,825,084,507

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제13기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제12기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

두산큐백스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제13기		제12기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,210,475,955		1,342,532,201
1. 영업활동에서 창출된 현금(주26)	6,168,467,593		1,733,141,263	
(1) 당기순이익(손실)	498,992,927		(1,002,384,311)	
(2) 조정	6,493,352,317		3,116,955,008	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(823,877,651)		(381,429,434)	
2. 이자의 수취	30,649,852		369,257,912	
3. 이자의 지급	(1,887,673,630)		(786,504,231)	
4. 배당의 수취	830,000		-	
5. 법인세의 수취(납부)	(101,797,860)		26,637,257	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,756,058,998)		4,627,189,165
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	18,981,818		21,054,547,623	
(1) 단기투자증권의 감소	-		19,484,717,095	
(2) 장기금융상품의 감소	-		1,500,000	
(3) 장기투자증권의 감소	-		142,279,078	
(4) 유형자산의 처분	18,981,818		5,990,910	
(5) 보증금의 감소	-		390,260,000	
(6) 영업양수로 인한 순증감	-		1,029,800,540	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,775,040,816)		(16,427,358,458)	
(1) 단기투자증권의 증가	-		14,676,541,752	
(2) 장기대여금의 증가	-		354,786,971	
(3) 장기투자증권의 증가	-		146,271,516	
(4) 유형자산의 취득	1,727,240,816		739,218,399	
(5) 회원권의 취득	47,800,000		-	
(6) 보증금의 증가	-		510,539,820	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,750,000,000)		(12,145,708,456)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	2,700,000,000		58,868,610,488	
(1) 단기차입금의 증가	-		15,000,000,000	
(2) 장기차입금의 증가	2,700,000,000		29,121,853,125	
(3) 상환전환우선주 발행	-		14,746,757,363	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(6,450,000,000)		(71,014,318,944)	
(1) 단기차입금의 상환	-		29,000,000,000	
(2) 유상감자	-		42,014,318,944	
(3) 유동성장기차입금의 감소	600,000,000		-	
(4) 배당의 지급	150,000,000		-	
(5) 장기차입금의 감소	5,700,000,000		-	
IV. 환율변동의 차이		(12,250)		-
V. 현금및현금성자산의 감소(I + II + III + IV)		(1,295,595,293)		(6,175,987,090)
VI. 기초의 현금및현금성자산		2,363,240,293		8,539,227,383
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,067,645,000		2,363,240,293

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제13기 2018년 12월 31일 현재
제12기 2017년 12월 31일 현재

두산큐백스 주식회사

1. 일반사항

두산큐백스 주식회사(이하 "당사")는 2006년 12월 27일에 두산건설주식회사의 레저사업부문을 분사하여 설립되었으며, 강원도 춘천시 소재의 라테나골프클럽을 운영하고 있습니다. 한편, 2017년 9월 30일에 (주)두산으로부터 IBS부문(FM사업부: 건물 및시설관리, BS사업부: 급여·복리후생 및 총무 업무 대행)을 영업양수하였습니다.

당기말 현재 당사의 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
두산중공업(주)	1,756,410	36.33%
(주)두산	1,411,004	29.19%
두산인프라코어(주)	1,192,307	24.66%
(주)오리콤	282,051	5.83%
두산밥캣코리아(주)	192,303	3.98%
합 계	4,834,075	100.0

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따른 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

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

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

한편, 당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2019년 2월 12일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당기부터 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다. 또한 당사는 2018년 공시사항에 적용되는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정사항을 도입하였습니다.

당사는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 방법을 선택하였으며, 이에 따라 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

새로운 규정의 주요내용 및 당사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 당사의 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).

계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).

상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소 불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정

가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로인식된 누적손익을 후속적으로 이익잉여금으로 대체합니다. 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다.

경영진은 최초적용일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 당사가 보유하고 있는 금융자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 당사의 금융자산의 분류 및 측정과 관련하여 다음과 같은 영향이 있을 것이라고 판단하였습니다.

기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되고 매 보고기간말에 공정가치로 측정하였던 지분상품에 대한 투자(단기매매항목도 아니고 사업결합에서 발생한 조건부 대가도 아님)는 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하였습니다. 이러한 지분상품의 공정가치 변동은 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

단기매매항목에 해당하는 지분상품의 측정에는 변경이 없습니다. 그러한 금융상품은 계속 당기손익-공정가치측정금융항목으로 측정됩니다.

기업회계기준서 제1039호에 따라 만기보유금융자산이나 대여금및수취채권으로 분류되어 상각후원가로 측정하던 금융자산 중 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 현금흐름을 가진 금융상품은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속 상각후원가로 측정됩니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 금융자산 분류 및 측정의 변경내용은 주석 2. ⑤에 표로 정리되어 있습니다.

② 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형과 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호 적용시 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간말 현재 금융상품이 신용위험이 낮다고 판단되는 경우 최초 인식 후에 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않는 것으로 보는 간편법을 적용하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 손상규정을 적용한 결과 당사의 손실충당금에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

③ 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요 변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 당사는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

한편, 기업회계기준서 제1109호의 적용이 당사의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는유의적인 영향은 없습니다.

④ 위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 전반적으로 개정하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 간의 '경제적 관계'원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 당사의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

위험회피회계에 대한 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 당사는 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다. 최초 적용일 현재 기업회계기준서 제1039호에 따른 당사의 적격한 위험회피관계는 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피회계상으로도 적격하므로 위험회피관계가 계속되는 것으로 간주하였습니다. 2018년 1월 1일 시점의 위험회피관계에 관한 재조정은 필요하지 아니합니다. 위험회피수단과 위험회피대상항목의 주요 조건이 일치하므로 모든 위험회피관계가 기업회계기준서 제1109호의 효과성평가 규정상 계속적으로 유효합니다. 당사는 기업회계기준서 제1039호에 따른 위험회피회계 요건을 충족하지 못하였을 위험회피관계에 대해 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피관계로 지정한 사항은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일 관련 공시사항

기업회계기준서 제1039호에 따라 당사가 기존에 당기손익인식항목으로 지정했었던 금융자산이나 금융부채 중 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 재분류하거나 재분류하기로 선택한 금융자산이나 금융부채는 없습니다. 또한 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일에 당기손익인식항목으로 지정한 금융자산이나 금융부채도 없습니다.

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호와 제1039호에 따른 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정은 다음과 같습니다.

구분	범주		장부금액		
	기준서 1039호	기준서 1109호	기준서 1039호	재측정	기준서 1109호
현금및현금성자산	대여금 및 수취채권	상각후원가측정금융자산	2,363,240,293	-	2,363,240,293
매출채권 및 기타채권(주1)	대여금 및 수취채권	상각후원가측정금융자산	7,934,683,472	-	7,934,683,472
장기투자증권	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	156,271,516	-	156,271,516
장기대여금	대여금 및 수취채권	상가후원가측정 금융자산	354,786,971	-	354,786,971
매입채무 및 기타채무(주2)	기타금융부채	상각후원가측정금융부채	83,738,863,024	-	83,738,863,024

(주1) 매출채권, 미수금, 장기보증금으로 구성되어 있습니다.

(주2) 매입채무, 미지급금, 미지급비용, 예수보증금, 장기차입금으로 구성되어 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)
당사는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 당사가 적용한 회계정책은 아래 '(14) 수익인식'에 기재되어 있으며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 아래에 기재되어 있습니다.

당사는 당기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다. 또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하며, 최초 적용일 전에 이루어진 모든 계약 변경에 대하여 계약을 소급하여 적용하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다.

당사의 경영진은 기업회계기준서 제1115호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위해 최초적용일 현재 상황 및 입수가 가능한 정보에 기초하여 재무제표에 다음과 같은 영향이 있을 것이라고 판단하였습니다.

가. 수행의무 식별과 본인 대 대리인

당사는 강원도 춘천시 소재의 라데나 골프클럽을 운영하고 있으며, 그룹사 총무지원업무 위탁업 및 시설물 관리운영을 하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호의 적용이 당기 재무상태표 및 포괄손익계산서에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

이 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

당사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서로 인한 회계정책 변경이 최초 적용일 현재 자본의 각 항목에 미치는 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

가. 기업회계기준서 제1116호 적용에 따른 일반적인 영향
동 기준서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 채택하고 있으며 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하도록 조기 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

리스이용자는 표시되는 각 과거 보고기간에 소급적용하는 방법(완전소급법)과 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용하는 방법(수정소급법) 중 하나의 방법을 적용할 수 있습니다.

당사는 최초 적용일인 2019년 1월 1일을 기준으로 수정소급법을 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초 적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되며, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자의 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

나. 리스의 식별

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

변경된 리스의 정의는 주로 통제모형과 관련되어 있습니다. 동 기준서는 식별되는 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스계약과 용역계약을 구분하고 있습니다. 고객이 다음 권리를 모두 갖는 경우에 사용 통제권이 고객에게 이전됩니다.

- ① 식별되는 자산의 사용으로 생기는 경제적 효익의 대부분을 얻을 권리
- ② 식별되는 자산의 사용을 지시할 권리

당사는 동 기준서상 변경된 리스의 정의가 리스의 정의를 충족시키는 계약의 범위에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

다. 리스이용자의 회계처리

① 운용리스

동 기준서의 적용으로 인해 기업회계기준서 제1017호에서 재무상태표에 계상되지 않았던 운용리스의 회계처리가 변경되며 동 기준서의 최초 적용일에 당사는 단기리스와 소액 기초 자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 다음과 같이 회계처리합니다.

- ㄱ. 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채로 인식
- ㄴ. 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용을 포괄손익계산서에 인식
- ㄷ. 현금지급액을 현금흐름표에서 원금(재무활동)과 이자(영업활동)로 구분하여 표시

동 기준서는 사용권자산이 손상되었는지를 판단할 때 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 이는 손실부담계약에 대해 충당부채를 인식하도록 하는 종전 규정을 대체합니다.

당사는 동 기준서에서 허용하는 바에 따라 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초 자산 리스(예: 개인 컴퓨터, 소형 사무용 가구)에 대해 리스료를 정액 기준으로 인식하는 방법을 적용할 예정입니다.

당기말 현재 당사는 부동산 임대차 계약 등 운용리스 계약을 체결하고 있으며, 이러한 리스 계약에 대해 사용권 자산 및 관련 부채를 인식해야 하는 동 기준서의 요구사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있습니다.

② 금융리스

금융리스에서의 자산과 관련하여 동 기준서와 기업회계기준서 제1017호와의 주된 차이는 리스이용자가 리스제공자에게 제공하는 잔존가치보증의 측정에서 발생합니다. 동 기준서에서는 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식합니다. 최초 적용일에 당사는 유형자산에 포함되어 있는 금융리스자산을 사용권자산의 별도 항목으로 구분하여 표시할 예정입니다.

당사는 2018년 12월 31일 현재 이러한 변경이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

라. 리스제공자의 회계처리

동 기준서 하에서도 리스제공자는 계속적으로 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다. 그러나 동 기준서에서는 리스제공자가 리스자산에서 계속 보유하는 모든 권리에 대한 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시사항이 변경되고 확대되었습니다.

동 기준서에 따르면 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계 처리하며, 전대리스를 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다(기업회계기준서 제1017호에서는 기초자산에 따라 분류).

당사는 2018년 12월 31일 현재 이러한 변경이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적

인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

가. 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

나. 기업회계기준서 제1023호 차입원가

기업회계기준서 제1023호의 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항들은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산 인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우, 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)을 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여산정함을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 이 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용을 할 수 있습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

가. 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

나. 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 동 해석서를 완전소급법을 적용하거나 비교정보를 소급해서 재작성하지 않는 수정소급법을 적용할 수 있습니다.

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

(2) 기능통화 및 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(3) 현금및현금성자산

당사는 보유중인 현금, 은행예금 및 확정된 금액의 현금전환이 용이하고 가치변동의위험이 중요하지 않은 단기투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3월 이내에 도래하는자산을 현금및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식 시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식

시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 포괄손익계산서상 '금융수익'으로 표시하고 있습니다(주석 21 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 21 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치 측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).

상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '배당금수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 21 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 21 참고).

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융수익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 21 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융수익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 21 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융수익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 21 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 매출채권 및 기타채권에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

3-1) 매출채권 및 기타채권

개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정율을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권에 대해 전체 기간기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다. 당기말 현재 손상된 채권은 존재하지 않습니다.

3-2) 채무불이행

기타 채무상품(예. 장기대여금)에 대하여, 기대신용손실은 12개월 기대신용손실에 근거합니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는, 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

4) 금융자산의 제거

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

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(6) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

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 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '외화환산손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 21 참고). 외화 위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

7) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채 (또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 재고자산을 가중평균법(단, 미착품은 개별법)에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 그 전입액은 매출원가로 처리하고 있습니다.

(8) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

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

구 분	내 용 연 수
건 물	20~40년
구 축 물	5~20년
기 계 장 치	4년
기타의 유형자산	3~12년

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

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

(10) 무형자산

무형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 내부적으로 창출된 무형자산은 특정 요건을 충족하여 자본화된 개발비를 제외하고 지출시점에 당기비용으로 처리합니다.

당사는 무형자산의 내용연수가 유한한지 또는 비한정인지 평가하고 내용연수를 갖는 무형자산은 동 경제적 내용연수에 걸쳐 감가상각을 수행합니다. 상각기간과 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

회원권과 같은 비한정 내용연수의 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 수행합니다.

(11) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

(12) 퇴직급여비용

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다. 순이자자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가 및 순이자비용(수익)은 포괄손익계산서 상 매출원가 및 판매비와관리비로 표시하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 표시하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

(13) 충당부채

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

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

(14) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 골프장 운영 업무, 총무 지원 업무, 시설물관리업무

수익은 경제적 효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 리베이트, 기타 판매관련 제세금 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 인도시점에 인식하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(15) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(16) 공정가치

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

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

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

3. 중요한 판단과 추정

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

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

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 거래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 금융자산의 공정가치 평가

매도가능금융자산 및 파생금융상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정 시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(2) 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있으며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(3) 재고자산의 순실현가치의 측정

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치 측정은 예상판매가격과 판매비용의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(4) 영업권을 제외한 유·무형자산의 자산손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 회수가능가액을 추정하여 손상차손금액을 결정하고 있으며, 회수가능가액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 순공정가치는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 시장참여자 사이에 이루어지는 자산을 매도하는 정상거래가 일어나는 경우의 가격을 추정하여 측정하고 있습니다. 사용가치는 미래기대현금흐름과 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정해야 하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(5) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

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

(6) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(7) 이연법인세

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

4. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험, 유동성위험 및 자본위험과 같은 재무위험하에서도 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

재무위험 관리활동은 주로 경영지원팀에서 주관하고 있으며 관련 부서와의 긴밀한 협조하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적으로 재무위험 모니터링 등을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장위험에 영향을 받는 당사의 주요 금융상품은 차입금입니다.

1) 환위험

환위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사의 영업활동은 국내에서 당사의 기능통화로 수행되므로 환위험에 노출되어 있지 않습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 차입조건의 차입금 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

3) 가격위험

당사는 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에당사의 경영진 또는 이사회가 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 은행 등 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 등 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 노출된 당사의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
상각후원가측정 금융자산	현금및현금성자산(*1)	996,909	2,296,913
	매출채권	5,357,332	5,206,716
	미수금	6,142	677,936
	장기대여금	262,472	354,787
	보증금	1,852,933	2,050,031
당기손익-공정가치 측정 금융자산	장기투자증권	156,272	156,272
합 계		8,632,060	10,742,655

(*1) 당사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

과목	만기 미도래	0~3개월	3개월~6개월	6개월 ~ 1년	1년 초과	합계
매출채권	5,357,332	-	-	-	-	5,357,332
미수금	6,142	-	-	-	-	6,142
장기대여금	262,472	-	-	-	-	262,472
보증금	1,852,933	-	-	-	-	1,852,933
합계	7,478,879	-	-	-	-	7,478,879

2) 전기말

(단위: 천원)

과목	만기 미도래	0~3개월	3개월~6개월	6개월 ~ 1년	1년 초과	합계
매출채권	5,206,716	-	-	-	-	5,206,716
미수금	677,936	-	-	-	-	677,936
장기대여금	354,787	-	-	-	-	354,787
보증금	2,050,031	-	-	-	-	2,050,031
합계	8,289,470	-	-	-	-	8,289,470

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사는 정기적인 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요한 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성위험을 사전에 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이자를 포함한 금융부채의 상환예정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	
	1년 이하	1년 이하	1년 초과 5년 이하
매입채무	689,627	742,125	-
미지급금	1,810,529	3,771,065	-
미지급비용	4,147,243	3,858,943	-
입회보증금	46,003,280	46,162,880	-
유동성장기차입금	27,230,600	-	-
장기차입금	-	-	32,594,927
합 계	79,881,279	54,535,013	32,594,927

(4) 자본위험

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

최적 자본구조를 달성하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위하여 신주발행 등 여러 방안을 계획하고 있습니다. 당사는 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며, 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)

구 분	당기말	전기말
부채총계	100,557,299	102,572,033
자본총계	112,825,085	112,884,334
부채비율	89.13%	90.86%

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

계정과목		당기말	전기말
유 동	매출채권	5,357,332	5,206,716
	미수금	6,142	677,936
비유동	장기대여금	262,472	354,787
	보증금	1,852,933	2,050,031
합 계		7,478,879	8,289,470

당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 모두 만기미도래 채권으로 연체 및 손상된 채권이 없어 설정한 손실충당금은 없습니다.

6. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
상품	529,229	(109,092)	420,137	395,208	(54,942)	340,266
원재료	282,646	-	282,646	235,592	-	235,592
저장품	184,113	-	184,113	190,428	-	190,428
합 계	995,988	(109,092)	886,896	821,228	(54,942)	766,286

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가총당금은 다음과 같으며 매출원가에 반영되었습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
재고자산평가총당금	54,150	(977)

7. 장·단기투자증권

당기말 및 전기말 현재 장·단기투자증권 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		내 역	당기말	전기말
장기투자증권	당기손익- 공정가치측정 금융자산	강원도민프로축구단 출자금	10,000	10,000
		대한설비건설공제조합 출자금	75,800	75,800
		전문건설공제조합 출자금	50,472	50,472
		소방산업공제조합 출자금	20,000	20,000
합 계			156,272	156,272

8. 범주별 금융상품 등

(1) 당기말 및 전기말 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:					
상각후원가측정 금융자산	현금및현금성자산	1,067,645	1,067,645	2,363,240	2,363,240
	매출채권	5,357,332	5,357,332	5,206,716	5,206,716
	미수금	6,142	6,142	677,936	677,936
	보증금	1,852,933	1,852,933	2,050,031	2,050,031
	장기대여금	262,472	262,472	354,787	354,787
당기손익-공정가치측 정 금융자산	장기투자증권	156,272	156,272	156,272	156,272
금융자산 합계		8,702,796	8,702,796	10,808,982	10,808,982
금융부채:					
상각후원가측정 금융부채	매입채무	689,627	689,627	742,125	742,125
	유동성장기부채	25,936,178	25,936,178	-	-
	미지급금	1,810,529	1,810,529	3,771,065	3,771,065
	미지급비용	4,147,243	4,147,243	3,858,943	3,858,943
	보증금	46,003,280	46,003,280	46,162,880	46,162,880
	장기차입금	-	-	29,203,850	29,203,850
금융부채 합계		78,586,857	78,586,857	83,738,863	83,738,863

(2) 상기 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 인식한 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	이자손익		배당금수익		금융상품 처분손익		외환거래 관련손익	
	당 기	전 기	당기	전기	당 기	전기	당 기	전기
금융자산:								
상각후원가측정 금융자산	30,650	369,258	-	-	-	-	(1,602)	(2,738)
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	-	830	-	-	2,381	-	-
합 계	30,650	369,258	830	-	-	2,381	(1,602)	(2,738)
금융부채:								
상각후원가측정 금융부채	(2,215,563)	(859,827)	-	-	-	-	(639)	-

9. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부가액	183,120,974	13,623,916	4,615,053	321,541	1,160,269	385,000	203,226,753
취득	-	766,076	222,670	255,908	482,586	-	1,727,240
대체	-	341,000	-	44,000	-	(385,000)	-
처분	-	-	(166,940)	(2,888)	(1,016)	-	(170,844)
감가상각비	-	(518,207)	(411,900)	(220,983)	(372,920)	-	(1,524,010)
기말장부가액	183,120,974	14,212,785	4,258,883	397,578	1,268,919	-	203,259,139
- 취득원가	165,156,596	19,931,330	8,843,081	2,962,109	6,624,614	-	203,517,730
- 감가상각누계액	-	(5,718,545)	(4,584,198)	(2,564,531)	(5,353,443)	-	(18,220,717)
- 정부보조금	-	-	-	-	(2,252)	-	(2,252)
- 재평가이익누계액	17,964,378	-	-	-	-	-	17,964,378

2) 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초장부가액	181,108,803	14,116,257	5,050,772	364,650	1,151,894	-	201,792,376
취득	-	-	-	185,709	168,509	385,000	739,218
처분	-	-	(9,091)	-	(203)	-	(9,294)
감가상각비	-	(492,341)	(426,628)	(228,818)	(275,153)	-	(1,422,940)
재평가	2,012,171	-	-	-	-	-	2,012,171
영업양수(*1)	-	-	-	-	115,222	-	115,222
기말장부가액	183,120,974	13,623,916	4,615,053	321,541	1,160,269	385,000	203,226,753
- 취득원가	165,156,596	18,824,254	8,959,481	2,672,073	6,278,611	385,000	202,276,015
- 감가상각누계액	-	(5,200,338)	(4,344,428)	(2,350,532)	(5,118,342)	-	(17,013,640)
- 재평가이익누계액	17,964,378	-	-	-	-	-	17,964,378

(*1) 당사가 2017년 9월 30일자로 (주)두산으로부터 FM부문(건물 및 시설관리) 및 BS부문(급여, 복리후생 및 총무 업무 대행)을 영업양수함에 따른 증가입니다.

(2) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래제한감정평가법인이 2017년 10월 31일자에 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래제한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 토지에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	183,120,974	-	-	183,120,974

(4) 토지의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다

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

당기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

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

(단위: 천원)

기초	취득	평가		기말
		기타포괄손익	당기손익	
183,120,974	-	-	-	183,120,974

(6) 당기말 현재 당사의 토지와 건물은 유동성장기부채(차입금액: 26,200백만원)의 담보로 제공되어 있습니다. 또한, 동 유형자산에 대하여 부동산담보신탁계약을 체결하고 있습니다.

10. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기				전 기			
	상표권	회원권	소프트웨어	합계	상표권	회원권	소프트웨어	합계
기초장부가액	-	249,271	275,066	524,337	18,082	72,431	-	90,513
취득	-	-	47,800	47,800	-	-	-	-
상각비	-	-	(111,465)	(111,465)	(18,082)	-	(63,544)	(81,626)
기타(*1)	-	(176,840)	-	(176,840)	-	176,840	338,610	515,450
기말장부가액	-	72,431	211,401	283,832	-	249,271	275,066	524,337

(*1) 당사가 2017년 9월 30일자로 (주)두산으로부터 FM부문(건물 및 시설관리) 및 BS부문(급여, 복리후생 및 총무 업무 대행)을 영업양수함에 따른 증감내역입니다.

11. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금 종류	만기일	연이자율 (%)	금 액	
				당기말	전기말
듀라에이스제일차주식회사	담보대출	2019-09-29	6.5	25,000,000	25,000,000
	한도대출	2019-09-29	6.5	1,200,000	4,800,000
현재가치할인차금				(263,822)	(596,150)
소 계				25,936,178	29,203,850
차감: 유동성대체				25,936,178	-
차감 계				-	29,203,850

당사는 상기 차입금에 대하여 부동산담보신탁 계약을 체결하였습니다.

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입부채
기초금액	29,203,850
장기차입금의 감소	(3,600,000)
소 계	25,603,850
이자비용(현재가치할인차금상각)	332,328
이자 비용	1,883,236
이자의 지급	(1,887,674)
기타	4,438
소 계	332,328
합 계	25,936,178

12. 퇴직급여제도

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여제도하의 확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	19,043,606	16,710,528
사외적립자산의 공정가치(*)	(14,986,746)	(14,950,309)
확정급여부채	4,056,860	1,760,219

(*) 당기말 공정가치는 기존의 국민연금전환금 19,542천원(전기말: 19,542천원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무		사외적립자산		확정급여부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초잔액	16,710,528	6,063,553	(14,950,309)	(5,517,076)	1,760,219	546,477
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	2,216,362	1,044,374	-	-	2,216,362	1,044,374
이자원가(수익)	476,990	235,440	(388,984)	(181,591)	88,006	53,849
소 계	2,693,352	1,279,814	(388,984)	(181,591)	2,304,368	1,098,223
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)	-	-	-	-	-	-
- 보험수리적손익	-	-	-	-	-	-
(인구통계적 가정)	406	51,404	-	-	406	51,404
(재무적 가정)	160,198	21,913	-	-	160,198	21,913
(기타사항)	203,184	350,959	-	-	203,184	350,959
- 사외적립자산 수익	-	-	159,599	150,518	159,599	150,518
소 계	363,788	424,276	159,599	150,518	523,387	574,794
기타:						
납부한 기여금	-	-	(504,000)	(2,625,908)	(504,000)	(2,625,908)
급여 지급	(891,082)	(616,319)	696,948	143,464	(194,134)	(472,855)
영업양수(*)	-	9,481,642	-	(6,919,716)	-	2,561,926
관계사 전입	167,020	220,538	-	-	167,020	220,538
관계사 전출	-	(142,976)	-	-	-	(142,976)
소 계	(724,062)	8,942,885	192,948	(9,402,160)	(531,114)	(459,275)
기말잔액	19,043,606	16,710,528	(14,986,746)	(14,950,309)	4,056,860	1,760,219

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,216,362	1,044,374
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	88,006	53,849
합 계	2,304,368	1,098,223

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	2,082,413	990,394
판매비와관리비	221,955	107,829
합 계	2,304,368	1,098,223

(5) 당기와 전기 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당 기	전 기
할인율	2.83	2.97
미래임금상승률	임원 2.1 / 직원 3.6	임원 2.4 / 직원 3.6

(6) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금 등	14,986,746	14,950,309

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

(단위: 천원)

구 분	금 액	비 율
할인율:		
1% 증가	(1,130,096)	(5.84%)
1% 감소	1,233,919	6.59%
임금상승률:		
1% 증가	1,211,493	6.47%
1% 감소	(1,132,639)	(5.85%)

(8) 당기말 현재 확정급여채무 미래예상지급액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만
예상지급액	1,458,693	2,919,846	4,614,358	5,370,430

상기 만기 구성 정보에는 10년 이후의 예상 지급액은 제외되어 있습니다.

(9) 당기와 전기 중 손익계산서에 반영된 확정기여제도 관련 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	51,684	14,954

13. 자본금 및 자본잉여금

당사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 24,000,000주이며, 발행한 주식의 수는 보통주 4,834,075주 및 우선주 643,031주입니다. 보통주 및 우선주의 1주당 금액은 5,000원입니다

(1) 당기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

변동내역	주식수		자본금			자본잉여금		
	보통주	우선주	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
기초	4,834,075	643,031	24,170,375	3,215,155	27,385,530	107,850,462	11,531,602	119,382,064
자본잉여금의 이익잉여금 전입	-	-	-	-	-	(78,000,000)	-	(78,000,000)
유상감자	-	-	-	-	-	-	-	-
상환전환우선주 발행	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	4,834,075	643,031	24,170,375	3,215,155	27,385,530	29,850,462	11,531,602	41,382,064

(*1) 당기 중 당사는 상법 제461조의2에 의거, 자본금의 1.5배를 초과한 금액 범위 내에서 자본잉여금을 이익잉여금으로 전입하였습니다.

(2) 당기말 현재 기발행 상환전환우선주 중 미상환 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행목적	운영자금
발행주식종류	누적적 참가적 우선주
발행일	2017년 10월 25일
상환예정일	2019년 10월 24일
발행주식총수	643,031주
주당 액면금액	5,000원
주당 발행가액	23,327원
약정 배당률(발행금액대비)	8%
의결권	의결권은 없으며, 우선주에 대하여 배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지 1주당 1의결권
상환권	- 상환: 당사는 배당가능이익이 존재함을 전제로 2019년 10월 24일에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수 있음.
전환권	- 전환권: 우선주 주주 - 전환기간: 발행 후 1개월부터 상환일의 전일까지 - 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

당사의 최상위지배회사인 (주)두산은 상환전환우선주 투자자(듀라에이스제이차주식회사)와 상환전환우선주를 대상으로 한 정산 및 Call Option 행사에 관한 약정을 맺고 있습니다.

14. 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
감자차손(*)	(33,009,159)	(33,009,159)

(*) 전기 중 최상위지배기업인 (주)두산과 두산건설(주)에 대한 유상감자로 발생하였습니다.

15. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	세전 금액	이연법인세 자산(부채)	세후 금액	세전 금액	이연법인세 자산(부채)	세후 금액
재평가잉여금	14,034,417	-	14,034,417	17,992,842	(3,958,425)	14,034,417

16. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리이익잉여금(결손금)	63,017,231	(14,908,519)

(2) 당기와 전기 이익잉여금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
I. 미처리이익잉여금	63,017,231,712	(14,908,519,179)
1. 전기이월미처리잉여금(결손금)	62,926,480,821	(13,465,936,245)
2. 당기순이익(손실)	498,992,927	(1,002,384,311)
3. 순확정급여부채의 재측정요소	(408,242,036)	(448,339,327)
4. 재평가잉여금	-	8,140,704
5. 이익준비금	-	-
II. 결손금처리액	-	78,000,000,000
1. 주식발행초과금	-	78,000,000,000
III. 이익잉여금처분액	1,854,423,681	165,000,000
1. 이익준비금	168,583,971	15,000,000
2. 우선주배당금 (주당배당금(액면배당율): 당기: 2,621원(52.4%), 전기: 233원(4.66%))	1,685,839,710	150,000,000
IV. 차기이월이익잉여금(결손금)	61,162,808,031	62,926,480,821

당기 이익잉여금 처분예정일은 2019년 3월 27일이며, 전기 결손금 처리확정일은 2018년 3월 23일입니다.

17. 매출 및 매출원가

(1) 매출

당기와 전기 중 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
용역매출	65,278,862	37,520,110
상품매출	772,466	151,688
합 계	66,051,328	37,671,798

(2) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
용역매출원가	58,289,466	34,992,569
상품매출원가	681,134	125,125
합 계	58,970,600	35,117,694

18. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 비용의 성격별분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(120,610)	(459,528)
원재료 및 상품매입액	3,220,945	3,117,164
인건비	33,904,968	17,706,284
감가상각비 및 무형자산상각비	1,635,476	1,504,566
외주비	1,748,943	4,805,431
세금과공과	3,099,499	3,268,804
지급수수료	3,197,714	1,911,596
수선비	3,851,610	1,705,082
기타	12,498,273	4,601,113
합 계	63,036,818	38,160,512

19. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,451,709	1,281,711
퇴직급여	221,955	107,829
복리후생비	545,311	203,697
지급수수료	339,745	1,027,789
감가상각비	18,168	21,054
사무비	69,211	95,583
세금과공과	38,565	29,319
여비교통비	75,305	34,908
기타	306,249	240,928
합 계	4,066,218	3,042,818

20. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
수수료수익	12,955	12,836
유형자산처분이익	18,380	5,788
잡이익	25,832	15,590
합 계	57,167	34,214
기타영업외비용:		
기부금	34,531	14,691
유형자산처분손실	170,242	9,091
유형자산손상차손	-	38,901
잡손실	657,562	14,766
합 계	862,335	77,449

21. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	30,650	369,258
장기투자증권처분이익	-	2,425
배당금수익	830	-
외환차익	1,061	-
외화환산이익	3,063	-
합 계	35,604	371,683
금융비용:		
이자비용	2,215,563	859,827
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	44
외환차손	3,288	2,738
외화환산손실	3,075	-
합 계	2,221,926	862,609

22. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액		
일시적차이에 대한 이연법인세변동액	(670,962)	351,658
과거기간 일시적차이에 대하여 당기에 인식한 조정사항	75,297	(106,362)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	4,546	58,995
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	115,145	(324,781)
당기손익에 반영된 법인세비용	(475,974)	(20,490)

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
순확정급여제도의 재측정요소	115,145	126,455
이연법인세:		
재평가이익	-	(451,236)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	115,145	(324,781)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	23,019	(1,022,875)
적용세율에 따른 법인세	5,064	(225,032)
조정사항:		
- 비공제비용	6,949	2,419
- 이연법인세자산이 인식되지 않은 당기 결손금	-	411,614
- 이연법인세자산이 인식되지 않은 이월결손금의 공제	133,220	-
- 과거기간 일시적차이에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(604,161)	58,995
- 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	4,546	(106,362)
- 기타(세율차이 등에 의한 이연법인세 변동)	(21,592)	(162,124)
법인세비용(수익)	(475,974)	(20,490)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 당기에는 법인세수익이 발생하여 평균유효세율을 계산하지 아니하였으며, 전기에는 법인세차감전순손실이 발생하였으므로 평균유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역 및 상계전 총액기준 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

관련계정과목	기초잔액	기초잔액 조정	증 가	감 소	기말잔액	인식한 이연법인세 자산(부채)
차감할 일시적차이:						
토지재평가손실	44,221	-	-	-	44,221	9,729
감가상각비	1,265,202	4,357	107,566	200,169	1,176,956	258,930
퇴직급여충당부채	7,552,629	34,608	3,058,943	696,948	9,949,232	2,188,831
기타장기종업원부채	-	-	488,917	-	488,917	107,562
미지급금	-	-	44,695	-	44,695	9,833
회원권손상차손	-	-	7,144	-	7,144	1,572
국고보조금	-	-	2,252	-	2,252	495
미지급비용	1,265,481	900,627	3,900,629	2,155,108	3,911,629	860,558
재고자산	54,942	(54,942)	59,356	-	59,356	13,058
선수금	-	-	-	-	-	-
차입금	596,150	(1,192,300)	596,150	263,822	(263,822)	(58,041)
영업권	13,541,642	(237,573)	-	2,850,872	10,453,197	-
이월결손금	9,958,493	547,466	58,081	-	10,564,040	-
소 계	34,278,760	2,243	8,323,733	6,166,919	36,437,817	3,392,527
가산할 일시적차이:						
토지재평가차액	(52,182,675)	-	-	-	(52,182,675)	(11,480,188)
재평가이익	(24,116,839)	-	-	-	(24,116,839)	(5,305,705)
퇴직보험	(7,080,285)	(34,608)	696,948	2,596,728	(9,014,673)	(1,983,228)
투자증권	-	-	-	-	-	-
소 계	(83,379,799)	(34,608)	696,948	2,596,728	(85,314,187)	(18,769,121)
순이연법인세법인세자산(부채)						(15,376,594)

2) 전기

(단위: 천원)

관련계정과목	기초잔액	기초잔액 조정	증 가	감 소	기말잔액	인식한 이연법인세 자산(부채)
차감할 일시적차이:						
토지재평가손실	5,320	-	38,901	-	44,221	9,729
감가상각비	984,489	483,614	96,805	299,706	1,265,202	278,344
퇴직급여충당부채	6,023,750	-	1,704,089	175,210	7,552,629	1,661,579
미지급비용	1,317,653	-	1,254,481	1,306,653	1,265,481	278,406
재고자산	-	-	54,942	-	54,942	12,087
선수금	150	(150)	-	-	-	-
차입금	-	-	596,150	-	596,150	131,153
영업권	-	-	14,254,360	712,718	13,541,642	-
이월결손금	9,024,401	(936,883)	1,870,975	-	9,958,493	-
소 계	17,355,763	(453,419)	19,870,703	2,494,287	34,278,760	2,371,298
가산할 일시적차이:						
토지재평가차액	(52,182,675)	-	-	-	(52,182,675)	(11,480,188)
재평가이익	(22,065,767)	-	(2,051,072)	-	(24,116,839)	(5,305,705)
퇴직보험	(5,506,233)	-	(1,749,262)	(175,210)	(7,080,285)	(1,557,663)
투자증권	(62,881)	-	-	(62,881)	-	-
소 계	(79,817,556)	-	(3,800,334)	(238,091)	(83,379,799)	(18,343,556)
순이연법인세법인세자산(부채)						(15,972,258)

(5) 당기말 현재 당사는 미래 과세소득과 상계 가능한 세무상 결손금과 영업권을 각각 10,564백만원, 10,453백만원 보유하고 있습니다. 그러나, 이 결손금의 실현가능성에 대한 불확실성으로 인하여 관련 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세무상결손금
1년 이내	-
1~2년	-
2~3년	414,953
3년 초과	10,149,087
합 계	10,564,040

23. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당기와 전기 중 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)	(1,186,846,783)	(1,002,384,311)
가중평균 유통보통주식수	4,834,075	5,836,156
기본주당손익	(246)	(172)

2) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초발행주식수	4,834,075	6,000,000
유상증자(2017-09-30)	-	161,822
유상감자(2017-10-27)	-	(325,666)
가중평균유통보통주식수	4,834,075	5,836,156

(2) 희석주당손익

당기말 및 전기말 현재 당사는 상환전환우선주를 부여하고 있으나, 반희석효과로 인하여 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

24. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 금융거래 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	한도금액	실행금액
듀라에이스제일차주식회사	담보대출	25,000,000	25,000,000
	한도대출	8,000,000	1,200,000
합 계		33,000,000	26,200,000

(2) 당기말 현재 당사가 체결한 신탁계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

신탁자산	신탁회사	우선 수익자(공동 1순위)	설정금액	신탁방식
토지 및 건물 (강원 춘천시 신동면 정족리 1007-1 등)	생보부동산신탁	대신저축은행	13,000,000	부동산담보신탁
		에이치케이저축은행	11,700,000	
		남양저축은행	2,600,000	
		국민은행	15,600,000	
합 계			42,900,000	

(3) 당사는 주석11에서 설명하고 있는 장기차입금과 관련하여 대출약정서 상 일정 재무비율 유지 등의 준수사항을 정하고 있으며, 이를 이행하지 않는 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

25. 특수관계자 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위지배기업	(주)두산	(주)두산
지배기업	두산중공업(주)	두산중공업(주)
지배기업의 종속기업 (*1,2)	두산건설(주), 두산인프라코어(주), (주)오리콤, 두산밥캣(주), 두산밥캣코리아(주), (주)두산베어스, 디엘아이(주), 두산로보틱스(주), 두산모빌리티이노베이션(주) 등	두산건설(주), 두산인프라코어(주), (주)오리콤, 두산엔진(주), 두산밥캣(주), 두산밥캣코리아(주), 두타몰(주), (주)두산베어스, 디엘아이(주), 두산로보틱스(주), 두산모빌리티이노베이션(주) 등
지배기업의 관계기업	네오펀스(주) 등	네오펀스(주) 등

(*1) 당기 중 두타몰(주)는 (주)두산으로 합병 되었습니다.

(*2) 당기 중 두산엔진(주)는 매각 되었습니다.

(2) 당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원(사외이사 포함)을 경영진으로 판단하였으며, 주요 경영진에 대한 보상 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	990,150	709,791
퇴직급여	75,021	47,882
합 계	1,065,171	757,673

(3) 당기 및 전기 중 당사와 특수관계자 간 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출	기타수익	기타매입
최상위지배기업	(주)두산	9,336,021	4,515,493	1,704,759
지배기업	두산중공업(주)	11,240,081	304,439	56,751
지배기업의 종속기업	두산건설(주)	3,118,221	26,692	32,006
	두산인프라코어(주)	8,280,674	410,382	43,014
	(주)오리콤	1,052,076	21,538	195,437
	두산엔진(주)	485,442	7,011	2,285
	두산밥캣(주)	168,340	64,067	-
	두산밥캣코리아(주)	91,141	25,976	-
	두타몰(주)	1,138,592	1,042,375	28,822
	(주)두산베어스	1,014,635	997	9,480
	디엘아이(주)	1,786,366	20,399	118,907
	두산로보틱스(주)	51,810	-	-
	(주)한컴	54,958	-	-
	두산메카텍(주)	509,515	19,792	1,409
	두산모빌리티이노베이션(주)	41,950	48,172	-
	Doosan (Shanghai) Chemical Materials Co., Ltd.	753	-	-
	Doosan Infracore Europe B.V.	13,183	-	-
	오성파워오엔엠	32,824	-	-
	Doosan Infracore China Investment Co.,Ltd.	28,801	-	-
	Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	2,388	-	-
	지배기업의 관계기업	네오트랜스(주)	5,885,602	-
기타	(주)네오플렉스	62,064	-	-
	두산신용협동조합	619	-	-
	중앙대학교병원	-	-	166,550
	연강재단	998,853	-	315,036
	재단법인 동대문미래재단	8,016	-	-
	중앙대학교	-	-	364
합 계		45,402,925	6,507,333	2,674,820

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출	유형자산매입	기타매입	영업양수	유상감자
최상위지배기업	㈜두산	2,711,704	3,138	1,516,958	14,815,141	15,395,820
지배기업	두산중공업㈜	8,788,216	-	13,833	-	-
지배기업의 종속기업	두산건설㈜	1,108,727	-	18,578	-	26,616,853
	두산인프라코어㈜	2,385,909	-	7,015	-	-
	㈜오리콤	419,786	-	209,964	-	-
	두산엔진㈜	302,423	-	1,163	-	-
	두산팍켓㈜	47,927	-	-	-	-
	두산팍켓코리아㈜	31,487	-	-	-	-
	두타몰㈜	1,576,623	-	15,988	-	-
	㈜두산베어스	243,208	-	4,200	-	-
	디엘아이㈜	521,047	-	49,585	-	-
	두산로보틱스㈜	25,315	-	-	-	-
	㈜한컴	14,091	-	-	-	-
	두산메카텍㈜	125,917	-	-	-	-
	두산모빌리티이노베이션㈜	19,008	-	-	-	-
	Doosan Infracore (China)	6,924	-	-	-	-
지배기업의 관계기업	네오펀스㈜	1,387,730	-	-	-	-
기타	㈜네오플렉스	50,101	-	-	-	-
	두산신용협동조합	602	-	-	-	-
	중앙대학교병원	-	-	21,300	-	-
	연강재단	223,796	-	63,368	-	-
	동대문 미래창조재단	2,019	-	-	-	-
합 계		19,992,560	3,138	1,921,952	14,815,141	42,012,673

(4) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출채권	기타채권	기타채무(*1)
최상위지배기업	(주)두산	576,275	-	5,497,470
지배기업	두산중공업(주)	705,698	59,130	4,841,618
지배기업의 종속기업	두산건설(주)	878,799	628,232	922,261
	두산인프라코어(주)	488,829	-	3,668,982
	(주)오리콤	604,314	-	895,384
	두산밥캣(주)	207	-	251,436
	두산밥캣코리아(주)	2,135	-	396,517
	(주)두산베어스	92,023	-	235,500
	디엘아이(주)	151,356	-	206,374
	두산로보틱스(주)	6	-	84,000
	(주)한컴	-	-	151,500
	두산메카텍(주)	-	-	84,000
	두산모빌리티이노베이션(주)	5,173	-	-
	오성파워오엔엠	-	-	-
지배기업의 관계기업	네오트랜스(주)	727,430	-	151,500
기타	(주)네오플렉스	12	-	230,000
	두산신용협동조합	-	-	84,000
	연강재단	-	188,926	31,476
	중앙대학교병원	-	-	16,000
합 계		4,232,257	876,288	17,748,018

(*1) 특수관계자에 대한 입회보증금 등으로 구성되어 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출채권	기타채권	기타채무(*1)
최상위지배기업	(주)두산	334,552	-	5,235,658
지배기업	두산중공업(주)	634,026	59,130	4,810,200
지배기업의 종속기업	두산건설(주)	781,240	628,232	1,810,997
	두산인프라코어(주)	376,108	-	3,668,407
	(주)오리콤	692,168	-	893,356
	두산엔진(주)	45,509	-	387,000
	두산밥캣(주)	252	-	235,500
	두산밥캣코리아(주)	-	-	354,517
	두타몰(주)	466,272	-	644,990
	(주)두산베어스	88,707	-	235,500
	디엘아이(주)	112,873	-	124,364
	두산로보틱스(주)	322	-	84,000
	(주)한컴	-	-	151,500
	두산메카텍(주)	84	-	84,000
	두산모빌리티이노베이션(주)	4,934	-	-
	Doosan Infracore (China)	6,924	-	-
지배기업의 관계기업	네오트랜스(주)	604,471	-	151,500
기타	(주)네오플렉스	-	-	230,000
	두산신용협동조합	-	-	84,000
	연강재단	38,785	151,975	25,356
	중앙대학교병원	-	-	9,000
합 계		4,187,227	839,337	19,219,845

(*1) 특수관계자에 대한 입회보증금 등으로 구성되어 있습니다.

26. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
I. 당기순이익(손실)	498,993	(1,002,384)
II. 현금유출 없는 비용 등의 가산	6,546,275	3,495,403
- 이자비용	2,215,563	859,827
- 대손상각비	-	5,241
- 장기투자증권처분손실	-	44
- 유형자산재평가손실	-	38,901
- 감가상각비	1,524,012	1,422,940
- 무형자산상각비	111,465	81,626
- 유형자산처분손실	170,242	9,091
- 퇴직급여	2,306,170	1,098,223
- 법인세비용	(475,974)	(20,490)
- 재고자산 평가손실	54,150	-
- 잡손실	637,572	-
- 외회환산손실	3,075	-
III. 현금유입 없는 수익 등의 차감	(52,923)	(378,448)
- 배당금수익	(830)	-
- 이자수익	(30,650)	(369,258)
- 재고자산평가충당금환입	-	(977)
- 장기투자증권처분이익	-	(2,425)
- 유형자산처분이익	(18,380)	(5,788)
- 외회환산이익	(3,063)	-
IV. 영업활동 관련 자산·부채의 변동	(823,878)	(381,430)
- 매출채권의 감소(증가)	(150,615)	(220,772)
- 미수금의 감소(증가)	671,794	(495,978)
- 선급금의 감소(증가)	16,434	220,866
- 선급비용의 감소(증가)	(20,722)	12,214
- 재고자산의 감소(증가)	(174,760)	(1,372)
- 매입채무의 증가(감소)	(52,498)	320,485
- 미지급금의 증가(감소)	(1,960,536)	1,302,540
- 선수금의 증가(감소)	(8,266)	7,822
- 예수금의 증가(감소)	426,681	111,203
- 부가세예수금의 증가(감소)	564,963	634,948
- 미지급비용의 증가(감소)	278,176	747,815

- 퇴직금의 지급	(892,884)	(616,319)
- 퇴직금의 전입(전출)	167,020	77,562
- 사외적립자산의 감소(증가)	207,511	(2,482,444)
- 선수수익의감소(증가)	(36,000)	-
- 기타유동자산의감소(증가)	(18,172)	-
- 보증금의감소(증가)	197,098	-
- 입회보증금의감소(증가)	(39,100)	-
V. 영업활동에서 창출된 현금(I+II+III+IV)	6,168,468	1,733,141

(2) 당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동 거래와 비현금 재무 활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	385,000	-

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 두산큐백스 주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

두산큐백스 주식회사

대표이사 귀하

2019년 3월 20일

우리는 첨부된 두산큐백스 주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 두산큐백스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정 내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안진회계법인
대표이사 홍종성
2019년 3월 20일

내부회계관리제도 운영실태보고서

두산큐백스 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중



본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장 [중소기업에 대한 적용]을 기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재 사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 2월 28일

내부회계관리자 김 일 
대표이사 박종 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두산큐백스 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계			
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기		
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	-	-	1	1	4	7	3	3	-	-	-	-	8	11		
투입시 간	분·반기검토	-	-	8	-	297	-	52	-	-	-	-	-	-	357	-
	감사	-	-	52	24	239	453	381	334	-	-	-	-	672	811	
	합계	-	-	60	24	536	453	433	334	-	-	-	-	1,029	811	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.11.17~2018.11.19				2	일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2018.11.19~2018.11.23	5	일	3	명	2		명
	2019.1.14~2019.1.18	5	일	4	명	2	명	
	중간감사-중요 기종거래 점검, 내부통제이해 및 평가							
	재무제표 기말감사-중요 계정잔액 및 주식사황에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본감사(문서검증, 재계산 등) 수행, 내부회계관리제도 검토							
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.27				2	일	
	실사(입회)장소	두산큐백스 춘천 본점						
	실사(입회)대상	상품, 원재료, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.1.2				1	일	
	실사(입회)장소	두산큐백스 춘천 본점 및 서울사무소						
	실사(입회)대상	현금 등						
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회		0
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회				
	수행시기	2018.4.12, 2019.3.13						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-		-		일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 04월 12일	대표이사1, 사내이사1, 감사인 2	대면회의	기말감사 계획 단계의 지배기구 커뮤니케이션
2	2019년 03월 13일	대표이사2, 사내이사2, 감사1, 감사인 2	이메일	감사종료단계의 커뮤니케이션