

주석

제14기 2019년 12월 31일 현재
제13기 2018년 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	5.84
두산밥캣코리아(주)	192,303	3.98
합 계	4,834,075	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

이 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 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 정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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 제1116호 '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 2020년 2월 12일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

당기에 당사는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스회계처리와 관련하여 새롭거나 개정된 요구사항을 포함하고 있습니다. 이 기준서는 리스이용자로 하여금 금융리스와 운용리스를 구별하지 않도록 하고, (인식면제규정을 적용한 경우) 단기리스와 소액리스가 아닌 모든 리스에 대하여 리스개시일 시점에 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 함으로써 리스이용자의 회계처리를 유의적으로 변경하였습니다. 리스이용자의 회계처리와 달리 리스제공자의 회계처리와 관련한 요구사항은 실질적으로 변경되지 않았습니다. 새로운 요구사항의 세부적인 내용과 재무제표에 미치는 영향은 주석 28에 기재하였습니다.

당사의 기업회계기준서 제1116호 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지를 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.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 관계기업이나 공동기업에 대한 지분법을 적용하지 않는 다른 금융상품에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함됩니다. 당사는 그러한 장기투자지분에 대하여 기업회계기준서 제1028호를 적용하기 전에 기업회계기준서 제1109호를 적용합니다. 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않습니다.

- 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.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초로 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 배당이익과 미배당이익에 다른 세율이 적용되는지와 무관하게 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

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

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

- 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) 자산인식상한효과는 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 경우에 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)을 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여산정하며 재측정할 때 기여금 납부와 급여 지급이 순확정급여부채(자산)에 미치는 영향도 고려한다는 점을 명확히 합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 합니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

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

- ① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지, 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.
- ② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 과세소득(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.

당사는 동 제·개정사항이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일이후인 모든 사업결합 및 자산취득에 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표과 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준 위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

동 개정사항은 실제로 변경이 있는 경우 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품 및 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정)
동 개정사항은 이자율 지표 개혁으로 인하여 불확실성이 존재하는 동안에도 위험회피회계를 적용할 수 있도록 예외규정을 추가하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 예상거래의 발생 가능성 검토 시 현금흐름이 기초하는 이자율 지표가 개혁으로 변경되지 않는다고 가정하며, 전진적인 평가를 수행하는 경우 위험회피대상항목과 수단, 회피대상위험이 기초로 하는 이자율지표가 이자율지표 개혁으로 변경되지 않는다고 가정합니다. 또한 계약상 특정되지 않은 이자율 위험요소에 대한 위험회피의 경우 위험 구성요소는 별도로 식별할 수 있어야 한다는 요구사항을 위험회피관계의 개시시점에만 적용합니다. 한편 동 개정사항에 따른 예외규정의 적용은 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율지표를 기초로 하는 현금흐름의 시기와 금액과 관련하여 더 이상 나타나지 않게 되거나 위험회피관계가 중단될 때 종료합니다.

동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식 시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 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 22 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 22 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-공정가치측정항목으로 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 22 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 22 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 22 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융수익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 22 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융수익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 22 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다.

그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
 - 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
 - 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
 - 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
 - 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질

수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건에 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉, 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

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 22 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) 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초적용일에 이 기준서의 최초적용 누적효과를 인식하도록 소급적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기 리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(11)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

1-2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

2-1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

2-2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

(13) 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 않습니다. 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. 순이자(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.

(14) 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.

(15) 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.

(16) 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.

(17) 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 제1116호 '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) 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.

(4) 이연법인세

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

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 이사회 의 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)	921,190	996,909
	매출채권	5,907,965	5,357,332
	미수금	2,259	6,142
	단기대여금	187,677	-
	장기대여금	74,795	262,472
	보증금	1,166,010	1,852,933
	소 계	8,259,896	8,475,788
당기손익-공정가치 측 정 금융자산	장기투자증권	158,566	156,272
합 계		8,418,462	8,632,060

(*1) 당사가 보유하는 현금시채액은 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	5,905,730	2,235	-	-	-	5,907,965
미수금	2,259	-	-	-	-	2,259
단기대여금	187,677	-	-	-	-	187,677
장기대여금	74,795	-	-	-	-	74,795
보증금	1,166,010	-	-	-	-	1,166,010
합계	7,336,471	2,235	-	-	-	7,338,706

2) 전기말

(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

(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 초과 5년 이하	1년 이하
매입채무	997,636	-	689,627
미지급금	2,769,492	-	1,810,529
미지급비용	4,709,918	-	4,147,243
입회보증금	46,003,280	-	46,003,280
유동성장기차입금	-	-	27,230,600
장기차입금	-	1,210,082	-
사채	-	26,055,600	-
리스부채	508,181	232,468	-
합 계	54,988,507	27,498,150	79,881,279

(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	103,294,921	100,557,299
자본총계	117,497,254	112,825,085
부채비율	87.91%	89.13%

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

계정과목		당기말	전기말
유 동	매출채권	5,907,965	5,357,332
	미수금	2,259	6,142
	단기대여금	187,677	-
비유동	장기대여금	74,795	262,472
	보증금	1,166,010	1,852,933
합 계		7,338,706	7,478,879

당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 만기미도래 및 만기경과 후 3개월 이내 채권으로 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	367,728	(29,026)	338,702	529,229	(109,092)	420,137
원재료	236,723	-	236,723	282,646	-	282,646
저장품	172,659	-	172,659	184,113	-	184,113
합 계	777,110	(29,026)	748,084	995,988	(109,092)	886,896

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

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
재고자산평가 평가손실(총당금 환입)	(80,066)	54,150

7. 장·단기투자증권

당기말 및 전기말 현재 장·단기투자증권 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		내 역	당기말	전기말
장기투자증권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	강원도민프로축구단 출자금	10,000	10,000
		전문건설공제조합 출자금(주1)	77,061	75,800
		대한설비건설공제조합 출자금(주1)	51,468	50,472
		소방산업공제조합 출자금(주1)	20,037	20,000
합 계			158,566	156,272

(주1) 상기 투자증권은 전액 장래에 발생할 보증 및 용자와 관련하여 질권이 설정되어 있으며 당기말 현재 실행액은 없습니다.

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	990,858	990,858	1,067,645	1,067,645
	매출채권	5,907,965	5,907,965	5,357,332	5,357,332
	미수금	2,259	2,259	6,142	6,142
	단기대여금	187,677	187,677	-	-
	장기대여금	74,795	74,795	262,472	262,472
	보증금	1,166,010	1,166,010	1,852,933	1,852,933
	소계	8,329,564	8,329,564	8,546,524	8,546,524
당기손익-공정가치측정 금융자산	장기투자증권	158,566	158,566	156,272	156,272
금융자산 합계		8,488,130	8,488,130	8,702,796	8,702,796
금융부채:					
상각후원가측정 금융부채	매입채무	997,636	997,636	689,627	689,627
	유동성장기부채	-	-	25,936,178	25,936,178
	미지급금	2,769,492	2,769,492	1,810,529	1,810,529
	미지급비용	4,709,918	4,709,918	4,147,243	4,147,243
	입회보증금	46,003,280	46,003,280	46,003,280	46,003,280
	사채	24,135,231	24,135,231	-	-
	장기차입금	1,000,000	1,000,000	-	-
	리스부채(*1)	705,826	705,826	-	-
금융부채 합계		80,321,383	80,321,383	78,586,857	78,586,857

(*1) 주석 2에서 설명한 것처럼 당사는 2019년 1월 1일 기업회계기준서 제1116호를 수정소급 적용하였고, 도입 영향은 주석28에서 설명하고 있습니다.

(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		외환거래 관련손익		평가손익	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
금융자산:								
상각후원가측정 금융자산	92,268	30,650	-	-	(2,492)	(1,602)	-	-
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	-	830	830	-	-	2,294	-
합 계	92,268	30,650	830	830	(2,492)	(1,602)	2,294	-
금융부채:								
상각후원가측정 금융부채	(1,912,613)	(2,215,563)	-	-	(486)	(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	14,212,785	4,258,883	397,578	1,268,919	-	203,259,139
취득	-	-	-	67,800	341,828	480,000	889,628
대체	-	400,000	-	80,000	-	(480,000)	-
처분	-	-	(158)	(60)	(487)	-	(705)
감가상각비	-	(544,074)	(402,932)	(186,356)	(426,171)	-	(1,559,533)
재평가	7,764,447	-	-	-	-	-	7,764,447
기말장부가액	190,885,421	14,068,711	3,855,793	358,962	1,184,089	-	210,352,976
- 취득원가	165,156,596	20,331,330	8,837,154	2,760,269	6,177,281	-	203,262,630
- 감가상각누계액	-	(6,262,619)	(4,981,361)	(2,401,307)	(4,991,515)	-	(18,636,802)
- 정부보조금	-	-	-	-	(1,677)	-	(1,677)
- 재평가이익누계액	25,728,825	-	-	-	-	-	25,728,825

2) 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
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) 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 2019년 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	-	-	190,885,421	-	-	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

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

(단위: 천원)

기초	취득	평가		기말
		기타포괄손익	당기손익	
183,120,974	-	7,754,959	9,488	190,885,421

(6) 당기말 현재 당사의 토지와 건물은 주석 11에서 설명하고 있는 사채(25,000백만원) 및 차입금(1,000백만원)과 관련하여 부동산담보신탁계약을 체결하고 있습니다.

10. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기			
	회원권	소프트웨어	합계	상표권	회원권	소프트웨어	합계
기초장부가액	72,431	211,401	283,832	-	249,271	275,066	524,337
취득	-	-	-	-	-	47,800	47,800
상각비	-	(98,595)	(98,595)	-	-	(111,465)	(111,465)
손상	(19,031)	-	(19,031)	-	-	-	-
기타(*1)	66,192	-	66,192	-	(176,840)	-	(176,840)
기말장부가액	119,592	112,806	232,398	-	72,431	211,401	283,832
- 취득원가	150,497	386,104	536,601	182,007	249,271	386,410	817,688
- 감가상각누계액	-	(273,298)	(273,298)	(182,007)	(176,840)	(175,009)	(533,856)
- 손상누계액	(30,905)	-	(30,905)	-	-	-	-

(*1) 반환요구시기와 가능성이 매우 불확실한 회원권 보증금을 무형자산으로 재분류하였습니다.

11. 사채 및 차입금

당기말 및 전기말 현재 사채 및 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위: 천원)

사채종류	연이자율(%)	금 액	
		당기말	전기말
제 1-1 회(공모)	1.77	20,000,000	-
제 1-2 회(사모)	5	5,000,000	-
소 계		25,000,000	-
차감 : 사채할인발행차금		(864,769)	-
차감 계		24,135,231	-

당사는 상기 사채에 대하여 부동산담보신탁 계약을 체결하였습니다(주석 25-(2) 참조).

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

차입처	차입금 종류	만기일	연이자율 (%)	금 액	
				당기말	전기말
듀라에이스제일차주식회사	담보대출	2019-09-29	6.5	-	25,000,000
	한도대출	2019-09-29	6.5	-	1,200,000
제이티저축은행	한도대출	2021-09-30	5.0	500,000	-
에스비아이저축은행	한도대출	2021-09-30	5.0	500,000	-
현재가치할인차금				-	(263,822)
소 계				1,000,000	25,936,178
차감: 유동성대체				-	25,936,178
차감 계				1,000,000	-

12. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	21,418,898	19,043,606
사외적립자산의 공정가치(*)	(18,237,346)	(14,986,746)
순확정급여부채	3,181,552	4,056,860

(*) 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		순확정급여부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초잔액	19,043,606	16,710,528	(14,986,746)	(14,950,309)	4,056,860	1,760,219
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	2,351,912	2,216,362	-	-	2,351,912	2,216,362
이자원가(수익)	518,175	476,990	(349,989)	(388,984)	168,186	88,006
소 계	2,870,087	2,693,352	(349,989)	(388,984)	2,520,098	2,304,368
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익	-	-	-	-	-	-
(인구통계적 가정)	50,030	406	-	-	50,030	406
(재무적 가정)	(118,787)	160,198	-	-	(118,787)	160,198
(기타사항)	685,308	203,184	-	-	685,308	203,184
- 사외적립자산 수익	-	-	184,346	159,599	184,346	159,599
소 계	616,551	363,788	184,346	159,599	800,897	523,387
기타:						
납부한 기여금	-	-	(3,194,000)	(504,000)	(3,194,000)	(504,000)
급여 지급	(1,303,430)	(891,082)	267,635	696,948	(1,035,795)	(194,134)
관계사 전입	349,657	167,020	(158,592)	-	191,065	167,020
관계사 전출	(157,573)	-	-	-	(157,573)	-
소 계	(1,111,346)	(724,062)	(3,084,957)	192,948	(4,196,303)	(531,114)
기말잔액	21,418,898	19,043,606	(18,237,346)	(14,986,746)	3,181,552	4,056,860

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,351,912	2,216,362
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	168,186	88,006
합 계	2,520,098	2,304,368

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	2,249,851	2,082,413
판매비와관리비	270,247	221,955
합 계	2,520,098	2,304,368

(5) 당기와 전기 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당 기	전 기
할인율	1.93	2.83
미래임금상승률	임원 2.3 / 직원 2.6	임원 2.1 / 직원 3.6

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금 등	18,237,346	14,986,746

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

(단위: 천원)

구 분	금 액	비 율
할인율:		
1% 증가	(1,255,188)	(5.77%)
1% 감소	1,376,257	6.52%
임금상승률:		
1% 증가	1,351,833	6.41%
1% 감소	(1,258,663)	(5.79%)

(8) 당기말 현재 확정급여채무 미래예상지급액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만
예상지급액	1,751,677	3,233,008	5,549,684	5,801,731

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	54,799	51,684
판매비와관리비	6,628	-
합 계	61,427	51,684

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 없으며, 전기 중 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)
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) 전기 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	2021년 10월 24일
발행주식총수	643,031주
주당 액면금액	5,000원
주당 발행가액	23,327원
약정 배당률(발행금액대비)	6%
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 2021년 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)

(*) 2017년도 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	25,757,289	(5,674,004)	20,083,285	17,992,842	(3,958,425)	14,034,417

16. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리이익잉여금	61,471,949	63,017,231

(2) 당기와 전기 이익잉여금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
I. 미처리이익잉여금	61,471,949,065	63,017,231,712
1. 전기이월미처리잉여금	61,162,808,031	62,926,480,821
2. 당기순이익	933,840,663	498,992,927
3. 순확정급여부채의 재측정요소	(624,699,629)	(408,242,036)
II. 결손금처리액	-	-
III. 이익잉여금처분액	792,000,000	1,854,423,681
1. 이익준비금	72,000,000	168,583,971
2. 우선주배당금 (주당배당금(액면배당율): 당기: 1,119원(22.38%) 전기: 2,621원 (52.4%))	720,000,000	1,685,839,710
IV. 차기이월이익잉여금(결손금)	60,679,949,065	61,162,808,031

당기 이익잉여금 처분예정일은 2020년 3월 27일이며, 전기 이익잉여금 처분확정일은 2019년 3월 27일입니다.

17. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

당사의 경영진은 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 당사의 최고영업 의사결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있으며, 각 부문의 고객 분류에 초점을 맞추고 있습니다. 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 당사의 보고부문은 다음과 같습니다.

구 분	주요 제품 및 용역
GC사업부문	골프장 운영 및 기숙사 위탁운영 등
IBS사업부문	인사 및 총무 서비스 제공 및 자산관리

(2) 부문수익 및 손익

당기 및 전기 당사의 보고부문별 수익과 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)

구 분	GC사업부문	IBS사업부문	합 계
총매출액	29,958,819	39,260,295	69,219,114
내부매출액	(18,952)	(788,636)	(807,588)
순매출액	29,939,867	38,471,659	68,411,526
영업손익	357,236	2,275,886	2,633,122
당기순손익	(689,844)	1,623,685	933,841

2) 전기

(단위:천원)

구 분	GC사업부문	IBS사업부문	합 계
총매출액	28,466,735	38,350,094	66,816,829
내부매출액	(17,722)	(747,779)	(765,501)
순매출액	28,449,013	37,602,315	66,051,328
영업손익	384,609	2,629,901	3,014,510
당기순손익	(1,195,872)	1,694,865	498,993

(3) 부문별 자산·부채의 내역

당기말과 전기말 현재 당사의 보고부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	GC사업부문	IBS사업부문	합 계	GC사업부문	IBS사업부문	합 계
자산	214,321,618	6,470,557	220,792,175	206,736,285	6,646,098	213,382,383
부채	99,260,462	4,034,459	103,294,921	95,273,022	5,284,277	100,557,299

18. 매출 및 매출원가

(1) 매출

당기와 전기 중 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
용역매출	67,394,443	65,278,862
상품매출	1,017,083	772,466
합 계	68,411,526	66,051,328

(2) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
용역매출원가	60,305,465	58,289,466
상품매출원가	773,348	681,134
합 계	61,078,813	58,970,600

19. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 비용의 성격별분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	138,812	(120,610)
원재료 및 상품매입액	3,098,055	3,220,945
인건비	36,037,442	33,904,968
감가상각비 및 무형자산상각비	1,658,128	1,635,475
사용권자산상각비	587,405	-
외주비	1,711,518	1,748,943
세금과공과	3,381,875	3,099,499
지급수수료	3,501,813	3,197,714
수선비	3,014,807	3,851,610
기타	12,648,549	12,498,274
합 계	65,778,404	63,036,818

20. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,484,506	2,451,709
퇴직급여	276,875	221,955
복리후생비	712,252	545,311
지급수수료	622,751	339,745
감가상각비	21,191	18,168
사용권자산상각비	83,738	-
사무비	92,938	69,211
세금과공과	88,666	38,565
여비교통비	80,513	75,305
기타	236,162	306,249
합 계	4,699,592	4,066,218

21. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
수수료수익	14,200	12,955
유형자산처분이익	1,896	18,380
유형자산재평가이익	9,488	-
잡이익	830,628	25,832
합 계	856,212	57,167
기타영업외비용:		
기부금	37,820	34,531
유형자산처분손실	653	170,242
무형자산손상차손	19,031	-
잡손실	821,225	657,562
합 계	878,729	862,335
순기타영업외비용	(22,517)	(805,168)

22. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	92,268	30,650
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	2,294	-
배당금수익	830	830
외환차익	2,951	1,061
외화환산이익	-	3,063
합 계	98,343	35,604
금융비용:		
이자비용	1,912,613	2,215,563
외환차손	5,843	3,288
외화환산손실	86	3,075
합 계	1,918,542	2,221,926

23. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	-	-
일시적차이에 대한 이연법인세변동액	1,386,459	(591,119)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(1,529,894)	115,145
당기손익에 반영된 법인세비용	(143,435)	(475,974)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
순확정급여제도의 재측정요소	176,197	115,145
이연법인세:		
재평가이익	(1,706,091)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(1,529,894)	115,145

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	790,406	23,019
적용세율에 따른 법인세	173,889	5,064
조정사항:		
- 비공제비용	8,565	6,949
- 이연법인세 미인식액의 변동	(320,751)	133,220
- 기타(세율차이 등에 의한 이연법인세 변동)	(5,138)	(621,207)
법인세수익	(143,435)	(475,974)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 당기와 전기에는 법인세수익이 발생하여 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	1,176,956	-	110,161	193,877	1,093,240	240,512
퇴직급여충당부채	9,949,232	(1,802)	3,486,638	267,635	13,166,433	2,896,614
기타장기증업원부채	488,917	-	1,116,544	488,917	1,116,544	245,640
미지급금	44,695	6,415	60,082	51,111	60,081	13,218
회원권손상차손	7,144	-	19,031	-	26,175	5,758
국고보조금	2,252	-	1,677	2,252	1,677	369
미지급비용	3,911,629	-	4,444,237	3,900,629	4,455,237	980,152
재고자산	59,356	-	29,026	59,356	29,026	6,386
차입금	(263,822)	-	263,822	81,659	(81,659)	(17,965)
영업권	10,453,197	-	-	2,850,872	7,602,325	-
이월결손금	10,564,040	129,546	1,263,367	-	11,956,953	-
리스부채	-	-	1,343,820	603,171	740,649	162,943
리스부채현재가치할인차금	-	-	46,836	-	46,836	10,304
소 계	36,437,817	134,159	12,185,241	8,499,479	40,257,738	4,553,660
가산할 일시적차이:						
토지재평가차액	(52,182,675)	-	9,000	-	(52,173,675)	(11,478,208)
재평가이익	(24,116,839)	-	-	7,773,447	(31,890,286)	(7,015,863)
퇴직보험	(9,014,673)	1,802	267,635	3,351,444	(12,096,680)	(2,661,270)
사용권자산	-	-	587,405	1,320,915	(733,510)	(161,372)
소 계	(85,314,187)	1,802	864,040	12,445,806	(96,894,151)	(21,316,713)
순이연법인세법인세자산(부채)						(16,763,053)

2) 전기

(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
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)

(5) 당기말 현재 당사는 미래 과세소득과 상계 가능한 세무상 결손금과 영업권을 각각 11,957백만원, 7,602백만원 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	414,953
2~3년	1,142,919
3년 초과	10,399,081
합 계	11,956,953

24. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당기와 전기 중 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	933,840,663	498,992,927
차감 : 상환우선주배당금	(720,000,000)	(1,685,839,710)
보통주 귀속 당기순이익	213,840,663	(1,186,846,783)
가중평균유통보통주식수	4,834,075	4,834,075
기본주당손익	44	(246)

2) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

(2) 희석주당손익

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

25. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 금융거래 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	한도금액	실행금액
한도대출	제이티저축은행	4,000,000	500,000
	에스비아이저축은행	4,000,000	500,000
합계		8,000,000	1,000,000

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

(단위: 천원)

신탁자산	신탁회사	우선 수익자	설정금액	신탁방식
토지 및 건물 (강원 춘천시 신동면 정족리 1007-1 등)	국민은행	한국자산관리공사	24,000,000	부동산담보신탁

(3) 상기 신탁계약에 따른 당사 수익권에 대한 근질권 설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	대상	발행/계약금액	설정금액	비고
국민은행	회사채	25,000,000	30,000,000	수익권 근질권 설정
제이티저축은행	대출약정	4,000,000	4,800,000	
에스비아이저축은행		4,000,000	4,800,000	
합계		33,000,000	39,600,000	

(4) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증처	보증금액	보증내용
한국자산관리공사	한국자산관리공사	20,000,000	제1-1회 공모사채

26. 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, 두산밥캣(주), 두산밥캣코리아(주), (주)두산베어스, 디엘아이(주), 두산로보틱스(주), 두산모빌리티이노베이션(주), 두타몰(주), 두산엔진(주) 등
지배기업의 관계기업 (*3)	네오트랜스(주), 두산솔루션(주), 두산퓨얼셀(주) 등	네오트랜스(주) 등

(*1) 두타몰(주)은 전기중 (주)두산에 흡수합병 되었습니다.

(*2) Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd.가 전기 중 두산엔진 사업부문을 매각하여 특수관계자에서 제외하였습니다.

(*3) 두산퓨얼셀(주)와 두산솔루션(주)은 (주)두산에서 분할되었습니다.

(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	1,031,387	990,150
퇴직급여	81,377	75,021
합 계	1,112,764	1,065,171

(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	9,890,516	5,393,543	1,594,251
지배기업	두산중공업(주)	11,724,435	256,142	57,180
지배기업의 종속기업	두산건설(주)	3,181,535	9,910	32,231
	두산인프라코어(주)	9,051,689	427,824	37,797
	(주)오리콤	1,078,462	23,528	207,754
	두산밥캣(주)	174,301	64,304	-
	두산밥캣코리아(주)	97,129	21,976	-
	(주)두산베어스	1,093,395	1,791	8,960
	디엘아이(주)	1,827,264	17,371	276,355
	두산로보틱스(주)	58,446	-	-
	(주)한컴	58,270	-	-
	두산메카텍(주)	549,771	26,069	1,393
	(주)두산모빌리티이노베이션	45,312	55,971	-
	두산로지스틱스솔루션(주)	48,950	21,963	-
	DICI(Doosan Infracore (China) Inves	30,825	-	-
	클라크 이콥먼트 컴퍼니(영업소)	633,501	201,769	-
	DOOSAN ELECTRO MATERIALS (ChangShu)	1,018	-	-
	(주)네오플렉스	64,076	-	-
	Osung Power O&M	43,766	-	-
지배기업의 관계기업	네오톨랜스(주)	6,186,595	-	-
기타	두산솔루스(주)	47,826	42,420	-
	두산퓨얼셀(주)	48,791	14,048	-
	두산신용협동조합	232	-	-
	(재)연강재단	1,134,450	-	352,126
	중앙대학교병원	-	-	160,675
	동대문미래재단	8,553	-	-
	중앙대학교	-	-	500
합 계		47,079,108	6,578,629	2,729,222

2) 전기

(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

(4) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	매출채권	기타채권	기타채무(*1)
최상위지배기업	(주)두산	247,215	-	5,130,813
지배기업	두산중공업(주)	675,823	36,630	4,826,968
지배기업의 종속기업	두산건설(주)	1,208,464	-	712,306
	두산인프라코어(주)	560,562	-	3,668,407
	(주)오리콤	747,624	-	898,466
	두산밥캣(주)	889	-	251,436
	두산밥캣코리아(주)	238	-	606,517
	(주)두산베어스	104,136	-	235,500
	디엘아이(주)	153,922	-	203,097
	두산로보틱스(주)	106	-	84,000
	(주)한컴	-	-	151,500
	두산메카텍(주)	-	-	120,500
	(주)두산모빌리티이노베이션	5,290	-	-
	두산로지스틱스솔루션(주)	4,077	-	-
	클라크 이큅먼트 컴퍼니(영업소)	163,538	-	-
	(주)네오플렉스	-	-	230,000
지배기업의 관계기업	네오투랜스(주)	712,220	-	151,500
기타	두산솔루스(주)	29,344	-	356,000
	두산퓨얼셀(주)	54	-	-
	두산신용협동조합	-	-	84,000
	(재)연강재단	103,592	188,926	32,300
	중앙대학교병원	-	-	30,165
합계		4,717,094	225,556	17,773,475

(*1) 특수관계자에 대한 입회보증금 등으로 구성되어 있습니다.

2) 전기말

(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	-	-
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.

27. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
I. 당기순이익	933,841	498,993
II. 현금유출 없는 비용 등의 가산	6,554,579	6,546,275
이자비용	1,912,613	2,215,563
감가상각비	1,559,533	1,524,012
무형자산상각비	98,595	111,465
무형자산손상차손	19,031	-
유형자산처분손실	653	170,242
사용권자산상각비	587,405	-
퇴직급여	2,520,098	2,306,170
법인세비용	(143,435)	(475,974)
재고자산 평가손실	-	54,150
잡손실	-	637,572
외화환산손실	86	3,075
III. 현금유입 없는 수익 등의 차감	(186,842)	(52,923)
배당금수익	(830)	(830)
이자수익	(92,268)	(30,650)
재고자산평가충당금환입	(80,066)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(2,294)	-
유형자산처분이익	(1,896)	(18,380)
유형자산재평가이익	(9,488)	-
외화환산이익	-	(3,063)
IV. 영업활동 관련 자산·부채의 변동	(1,734,925)	(823,876)
매출채권의 증가	(236,517)	(150,615)
미수금의 감소	317,999	671,794
보증금의 감소(증가)	(7,500)	197,098
선급금의 감소(증가)	(82,692)	16,434
선급비용의 증가	(54,950)	(20,722)
재고자산의 감소(증가)	218,877	(174,760)
기타유동자산의 증가	(19,943)	(18,172)
매입채무의 증가(감소)	308,009	(52,498)
미지급금의 증가(감소)	958,963	(1,960,536)
선수금의 증가(감소)	10,410	(8,266)
예수금의 증가(감소)	(120,286)	426,681

부가세예수금의 증가	10,195	564,963
미지급비용의 증가	567,186	278,176
퇴직금의 지급	(1,303,430)	(892,884)
퇴직금의 전입	33,492	167,020
사외적립자산의 감소(증가)	(2,926,365)	207,511
선수수익의 감소	(36,000)	(36,000)
입회보증금의 감소	-	(39,100)
기타종업원부채의 증가	627,627	-
V. 영업활동에서 창출된 현금(I+II+III+IV)	5,566,653	6,168,469

(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	480,000	385,000
보증금에서 무형자산 대체	66,192	-

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초(주1)	현금흐름(주2)	비현금 변동	대체	기말
리스부채	865,944	(606,435)	50,099	396,218	705,826
유동성장기차입금	25,936,178	(26,200,000)	263,822	-	-
장기차입금	-	1,000,000	-	-	1,000,000
사채	-	24,015,402	119,829	-	24,135,231

(주1) 기업회계기준서 제1116호의 최초 도입으로 인한 효과가 리스부채 기초에 반영되어 있습니다.

(주2) 리스부채의 현금흐름은 영업활동의 현금흐름으로 분류한 이자의 지급액이 포함되어 있습니다.

28. 기업회계기준서제1116호 도입의 영향

주석 2에서 설명한 것처럼 당사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다.

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

당사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 5.84%이고 2019년 가중평균 증분차입이자율은 5.55%입니다

(단위: 천원)

구 분	금액
전기말 현재 운용리스약정	1,250,203
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	1,198,595
(차감):정액법으로 비용 인식한 단기리스료	259,710
(차감):정액법으로 비용 인식한 소액자산리스료	72,941
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	865,944
인식된 리스부채의 유동분류	
유동 리스부채	-
비유동 리스부채	865,944
합 계	865,944

부동산 리스계약에 대한 사용권자산은 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 누적효과 일괄 조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 그 밖의 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용시 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

(2) 재무상태표에 인식된 금액

① 당기말과 당기초 현재 리스와 관련하여 당기말 현재 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	당기초
사용권자산		
토지	31,812	47,195
건물	435,527	624,418
차량운반구	215,577	194,331
비품	50,594	-
합계	733,510	865,944
리스부채		
유동	495,495	-
비유동	210,331	865,944
합계	705,826	865,944

② 당기 중 사용권자산과 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	사용권자산	리스부채
기초	865,944	865,944
리스료의 지급	-	(606,435)
리스계약의 증가	454,971	454,971
감가상각	(587,405)	-
이자비용	-	46,836
기타	-	(55,490)
당기말	733,510	705,826

③ 당기말 리스부채의 만기 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약상 명목현금흐름			
	1년 미만	2년 이하	5년 이하	합 계
유동	508,181	-	-	508,181
비유동	-	160,597	71,871	232,468
합 계	508,181	160,597	71,871	740,649

(3) 손익계산서에 인식된 금액

① 리스와 관련해서 당기 중 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
사용권자산의 감가상각비	
토지	15,745
건물	449,055
차량운반구	114,445
비품	8,160
소계	587,405
리스부채에 대한 이자비용	46,836
단기리스료	259,710
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	72,940
합계	966,891

② 당기 중 계정과목별 사용권자산의 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
매출원가	503,667
판관비	83,738
합 계	587,405

③ 당기 중 사용권자산에 포함되지 않은 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
매출원가	317,986
판관비	14,664
합 계	332,650

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 두산큐백스 주식회사의 2019년 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

우리는 첨부된 두산큐백스 주식회사의 2019년 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, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여볼 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 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 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
2020년 3월 18일

내부회계관리제도 운영실태보고서

두산큐백스 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 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, 2019년 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.

2020년 2월 28일

내부회계관리자 최 동 진

대 표 이 사 박 종 열

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두산큐백스 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		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	-	2	1	5	4	6	3	7	-	-	-	-	21	8
투입시 간	분·반기검토	-	-	8	8	130	297	228	52	-	-	-	-	366	357
	감사	11	-	47	52	287	239	214	381	166	-	-	-	725	672
	합계	11	-	55	60	417	536	442	433	166	-	-	-	1,091	1029

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.11.18~2019.11.19				2	일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2019.11.18~2019.11.2 2	5	일	3	명	2	명	중간감사-중요 기종거래 점검, 내부통제이해 및 평가
2020.01.13~2020.01.1 7	5	일	3	명	2	명	재무제표 기말감사-중요 계정잔액 및 주식사황에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본감사(문서검증, 재계산 등) 수행, 내부회계관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.30, 2020.01.02				2	일	
	실사(입회)장소	인천 창고, 춘천 본점						
	실사(입회)대상	상품, 원재료, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.30, 2020.01.02				2	일	
	실사(입회)장소	서울사무소 및 춘천 본점						
	실사(입회)대상	현금 등						
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회		0
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회				
	수행시기	2019.12.30, 2020.3.18						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	유형자산(토지) 공정가치 검토						
	수행시기	2020.01.13~2020.01.15				3	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 30일	감사, 업무수행이사 외 1인	서면회의	기말감사 계획 단계의 지배기구 커뮤니케이션
2	2020년 03월 18일	감사, 업무수행이사 외 1인	서면회의	감사결과에 대한 커뮤니케이션