

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식 .....	9
외부감사 실시내용.....	56

두산로보틱스 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 3 기

2017년 01월 01일 부터  
2017년 12월 31일 까지

제 2 기

2016년 01월 01일부터  
2016년 12월 31일 까지

안진회계법인

## 독립된 감사인의 감사보고서

두산로보틱스 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 두산로보틱스 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

### 재무제표에 대한 경영진의 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.

### 감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

### 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 두산로보틱스 주식회사의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 이정희

2018년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 19일)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

두산로보틱스 주식회사

## 제 3 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

## 제 2 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산로보틱스 주식회사 대표이사 이병서

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 권선구 산업로 156번길 79  
(전 화) 031-8014-5500

## 재 무 상 태 표

제3기 2017년 12월 31일 현재  
제2기 2016년 12월 31일 현재

두산로보틱스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3 기		제 2 기	
자산					
Ⅰ. 유동자산			5,092,652,787		9,770,571,618
1. 현금및현금성자산	7,20	4,056,313,289		9,529,650,721	
2. 기타채권	7	2,292,160		15,113,212	
3. 기타유동자산	5	627,423,042		214,725,725	
4. 당기법인세자산		13,633,450		11,081,960	
5. 재고자산	6	392,990,846		-	
Ⅱ. 비유동자산			14,847,294,395		6,726,750,421
1. 유형자산	3,8,19	5,275,856,872		604,250,636	
2. 무형자산	3,9,19	9,070,087,523		5,321,149,785	
3. 보증금	7,19	501,350,000		801,350,000	
자산총계			19,939,947,182		16,497,322,039
부채					
Ⅰ. 유동부채			2,981,134,814		1,148,891,494
1. 기타채무	7,10,19	1,539,192,517		207,118,403	
2. 기타유동부채	11	1,441,942,297		941,773,091	
Ⅱ. 비유동부채			798,537,138		836,357,105
1. 순확정급여부채	3,12	681,662,877		836,357,105	
2. 기타비유동부채		116,874,261		-	
부채총계			3,779,671,952		1,985,248,599
자본					
Ⅰ. 자본금	1, 13,19		13,900,000,000		10,900,000,000
Ⅱ. 자본잉여금	13		16,898,216,870		7,943,040,000
Ⅳ. 결손금	14		(14,637,941,640)		(4,330,966,560)
자본총계			16,160,275,230		14,512,073,440
부채와 자본총계			19,939,947,182		16,497,322,039

주석 참조

## 포괄손익계산서

제3기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지  
제2기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

두산로보틱스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3 기		제 2 기	
I. 매출액	19		-		-
II. 매출원가			-		-
III. 매출총이익			-		-
판매비와관리비	15,19		9,543,883,474		2,218,770,475
IV. 영업손실			(9,543,883,474)		(2,218,770,475)
금융수익	16	74,154,976		78,802,489	
금융비용	16	3,007		758,013	
기타영업외수익	17,19	818,333		3,848,248	
기타영업외비용	17,20	727,228,302		170,030	
V. 법인세비용차감전순손실			(10,196,141,474)		(2,137,047,781)
법인세비용			-		-
VI. 당기순손실	14,18		(10,196,141,474)		(2,137,047,781)
VII. 기타포괄손익			(110,833,606)		(79,765,988)
확정급여제도의 재측정요소	12,14	(110,833,606)		(79,765,988)	
VIII. 당기총포괄손실			(10,306,975,080)		(2,216,813,769)
IX. 기본및희석주당손실	18		(4,422)		(1,043)

주석 참조

## 자 본 변 동 표

제3기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지  
제2기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

두산로보틱스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2016.1.1(전기초)	10,000,000,000	-	(144,000,000)	(2,114,152,791)	7,741,847,209
유상증자	900,000,000	7,943,040,000	144,000,000	-	8,987,040,000
당기손손실	-	-	-	(2,137,047,781)	(2,137,047,781)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(79,765,988)	(79,765,988)
2016.12.31(전기말)	10,900,000,000	7,943,040,000	-	(4,330,966,560)	14,512,073,440
2017.1.1(당기초)	10,900,000,000	7,943,040,000	-	(4,330,966,560)	14,512,073,440
유상증자	3,000,000,000	8,955,176,870	-	-	11,955,176,870
당기손손실	-	-	-	(10,196,141,474)	(10,196,141,474)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(110,833,606)	(110,833,606)
2017.12.31(당기말)	13,900,000,000	16,898,216,870	-	(14,637,941,640)	16,160,275,230

주석 참조



## 현금흐름표

제3기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지  
제2기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

두산로보틱스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 3 기		제 2 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(7,826,317,515)		(2,017,666,658)
1. 영업활동에서 창출된 현금	(7,912,306,426)		(2,082,722,265)	
(1) 당기순손실	(10,196,141,474)		(2,137,047,781)	
(2) 조정	1,359,961,235		137,902,287	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	923,873,813		(83,576,771)	
2. 이자의 수취	88,540,401		71,969,687	
3. 법인세의 납부	(2,551,490)		(6,914,080)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(9,602,196,787)		(5,330,208,422)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(9,602,196,787)		(5,330,208,422)	
(1) 유형자산의 취득	5,007,389,945		389,764,900	
(2) 무형자산의 취득	4,594,806,842		4,940,443,522	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		11,955,176,870		8,987,040,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	11,955,176,870		8,987,040,000	
(1) 유상증자	11,955,176,870		8,987,040,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가 ( I + II + III )		(5,473,337,432)		1,639,164,920
V. 기초의 현금		9,529,650,721		7,890,485,801
VI. 기말의 현금		4,056,313,289		9,529,650,721

주석 참조

# 주석

제3기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지  
제2기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지  
두산로보틱스 주식회사

## 1. 회사의 개요

두산로보틱스 주식회사(이하 "당사")는 2015년 7월 31일에 설립되었으며, 산업용 로봇 제조업을 영위하고 있습니다. 당기말 현재 당사는 경기도 수원시 권선구 산업로156번길 79에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 13,900,000천원이며, 디아이피홀딩스 주식회사가 당사의 지분 86%, 주식회사 두산이 14%를 소유하고 있습니다.

## 2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

### (1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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 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.

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

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 개정사항은 재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동(현금흐름에서 생기는 변동과 비현금 변동을 모두 포함)을 평가할 수 있는 공시를 요구하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

당사는 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선 중 기업회계기준서 제1102호 '타 기업에 대한 지분의 공시'에 대한 개정사항을 당기에 최초 적용하였으며, 시행일이 도래하지 않은 기타 개정사항은 조기도입하지 아니하였습니다(주석 2.(1) 2) 참고).

개정사항에서는 매각예정으로 분류된(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함된) 종속기업, 공동기업 또는 관계기업의 지분에 대해서는 요약재무정보를 제공할 필요가 없다고 규정하고 있으며, 이러한 점은 동 지분에 대한 기업회계기준서 제1112호 공시규정의 유일한 예외사항임을 명확히 하고 있습니다.

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

- 기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 영향을 분석하였습니다. 이 분석은 현재 이용가능한 정보에 기초하고 있으며, 한국채택국제회계기준 제1109호를 채택하는 2018년에 더 합리적이고 설득력 있는 정보가 입수된다면 변경될 수 있습니다. 당사는 한국채택국제회계기준 제1109호에서 요구하는 분류에 대한 영향을 제외하고는 재무상태 및 자본에 미치는 영향이 유의적으로 크지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정1)	당기손익-공정가치 측정2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

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

당사는 2017년 12월 31일 현재 현금및현금성자산을 제외한 대여금 및 수취채권 503,642천원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 4,559,955천원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소 불가능한선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산 분류된 채무상품, 지분 상품을보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품은 없습니다.

## ② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다. 2017년 12월 31일 현재 당사의 금융부채 중 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한 항목은 없습니다.

## ③ 손상: 금융자산과 계약자산

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

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용 범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사의 2017년 12월 31일 현재 현금및현금성자산을 제외한 상각후원가로 측정하는 채무상품은 503,642천원(대여금 및 수취채권)이며 이들 자산에 대하여 설정된 손실충당금은 없습니다.

#### ④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제 1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.



위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설 약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금(또는 적절하다면 다른 자본요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식하고, 해당 경과규정에 따라 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 한국채택국제회계기준 제1115호 적용시 재무제표에 미치는 영향분석을 수행하였습니다. 이 분석은 현재 이용가능한 정보에 기초하고 있으며, 한국채택국제회계기준 제1115호를 채택하는 2018년에 더 합리적이고 설득력 있는 정보가 입수된다면 변경될 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 당사는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주식공시를 요구하고 있으며, 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## (2) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

## (3) 외화환산

재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

#### (4) 퇴직급여비용과 해고급여

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에서 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다.

확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험 수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

## (5) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

### 1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정 항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 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 있을만큼 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 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

## (6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 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, 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래의 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
기계장치	10 년
차량운반구	5 년
공구와기구	4 ~ 5 년
비품	3 ~ 5 년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 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 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (7) 무형자산

### 1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

### 2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며, 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.



### 3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

### 4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 5) 무형자산의 상각

무형자산은 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	10 년
개발비	6 년
기타의무형자산	5 년

#### (8) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 재검토하고 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 회원권 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.

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 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (9) 금융자산

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

### 1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액이 포함된 예상되는 미래현금수취액의현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

### 2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매금융자산이거나 또는 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 만기까지 보유할적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여인식하고 있습니다.

### 4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있으며, 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 당사가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과 공시가격이 없는 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

## 5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

## 6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

## 7) 금융자산의 제거

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

금융자산을 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 당사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 당사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

## (10) 금융부채와 지분상품

### 1) 부채 · 자본 분류

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

### 2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 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) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자가지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

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

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

#### 4) 금융부채

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

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

#### 5) 당기손익인식금융부채

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

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '금융수익및비용' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.



## 6) 기타금융부채

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

## 7) 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

## 8) 금융부채의 제거

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

## (11) 재무제표의 발행 승인일

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2018년 3월 5일자 이사회에서 발행 승인 되었습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 판단

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 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 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

#### (1) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망율 등의 가정에 대한 추정이 필요합니다.

#### (2) 유·무형자산의 내용연수

유·무형자산의 감가상각을 위한 내용연수의 결정에 추정이 필요합니다.

#### (3) 손상검사

현금창출단위에 대한 손상검사를 수행하기 위해 회수가능가액에 대한 추정이 필요합니다. 회수가능액을 계산하기 위해서는 미래현금흐름의 추정치와 현재가치를 계산하기 위한 할인율을 결정하여야 합니다.

#### 4. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

##### (1) 시장위험

###### 1) 외환위험

외환위험은 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 기능통화 외의 통화로 표시된 자산·부채를 보유하고 있지 않으므로 외환위험에 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. 당사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	-	7,500,000
금융부채	-	-
차감 계	-	7,500,000

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의 이자율이 100bp 변동시 이자율 변동이 연간 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익	-	-	75,000	(75,000)

## (2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 아니라, 지분증권 성격이 아닌 매도가능금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증 한도액으로부터 발생하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
대여금 및 수취채권	현금및현금성자산	9,529,651
	기타채권	15,113
	보증금	801,350
합 계	4,559,955	10,346,114

당기말 및 전기말 현재 금융자산 중 기타채권의 명목가액에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

계정과목	개별적으로 평가하는 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권				합계
		만기미경과	0~3개월	3개월~1년	1년 초과	
미수금	-	2,130	-	-	-	2,130
미수수익	-	162	-	-	-	162
합계	-	2,292	-	-	-	2,292

2) 전기말

(단위 : 천원)

계정과목	개별적으로 평가하는 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권				합계
		만기미경과	0~3개월	3개월~1년	1년 초과	
미수수익	-	15,113	-	-	-	15,113

연체된 기타채권은 손상된 것으로 간주하며, 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별 가능한 채권은 개별분석에 의해 대손충당금을 설정하는 반면, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험율에 근거하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

과목	장부금액	계약상 원금		
		합계	0~1년	1년 초과
금융부채	1,539,193	1,539,193	1,539,193	-

2) 전기말

(단위 : 천원)

과목	장부금액	계약상 원금		
		합계	0~1년	1년 초과
금융부채	207,118	207,118	207,118	-

(4) 자본위험

자본위험의 관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다.

최적자본구조를 달성하기 위하여 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	3,779,672	1,985,249
자본총계	16,160,275	14,512,073
부채비율	23.39%	13.68%

## 5. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	22,967	98,303
선급비용	727	2,003
부가가치세대급금	602,195	112,269
기타	1,534	2,151
합계	627,423	214,726

## 6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
제품	55,965	-
원재료	337,026	-
합계	392,991	-

## 7. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기말

(단위 : 천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	4,056,313	-	-	4,056,313	4,056,313
기타채권	-	2,292	-	-	2,292	2,292
보증금	-	501,350	-	-	501,350	501,350
합 계	-	4,559,955	-	-	4,559,955	4,559,955

  

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
기타채무	-	1,539,193	-	1,539,193	1,539,193

### 2) 전기말

(단위 : 천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	9,529,651	-	-	9,529,651	9,529,651
기타채권	-	15,113	-	-	15,113	15,113
보증금	-	801,350	-	-	801,350	801,350
합 계	-	10,346,114	-	-	10,346,114	10,346,114

  

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
기타채무	-	207,118	-	207,118	207,118

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 공정가치 서열체계 수준별 내역이 적용되는 항목은 없습니다.



(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	당기손익			
	이자	손상/환입	처분	외환
금융자산 :				
대여금및수취채권	73,589	-	-	104
금융부채 :				
상각후원가로측정하는금융부채	-	-	-	459

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	당기손익			
	이자	손상/환입	처분	외환
금융자산 :				
대여금및수취채권	78,692	-	-	(24)
금융부채 :				
상각후원가로측정하는금융부채	-	-	-	(623)

## 8. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
기초장부금액	251,333	-	205,591	146,376	951	604,251
취득	373,600	9,000	730,601	422,708	3,471,481	5,007,390
대체	62,400	-	-	1,743,000	(1,896,485)	(91,085)
감가상각	(34,425)	(150)	(110,533)	(99,591)	-	(244,699)
기말장부금액	652,908	8,850	825,659	2,212,493	1,575,947	5,275,857
- 취득원가	696,000	9,000	1,000,976	2,373,550	1,575,947	5,655,473
- 감가상각누계액	(43,092)	(150)	(175,317)	(161,058)	-	(379,617)

### 2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	기계장치	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
기초장부금액	-	219,260	103,489	698	323,447
취득	260,000	36,015	91,089	2,661	389,765
대체	-	-	-	(2,408)	(2,408)
감가상각	(8,667)	(49,684)	(48,202)	-	(106,553)
기말장부금액	251,333	205,591	146,376	951	604,251
- 취득원가	260,000	270,375	207,843	951	739,169
- 감가상각누계액	(8,667)	(64,784)	(61,467)	-	(134,918)

9. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	개발비(주1)	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	-	4,882,213	438,937	5,321,150
취득	150,000	4,118,513	326,294	4,594,807
대체	-	-	91,085	91,085
상각	(3,750)	(114,939)	(93,178)	(211,867)
손상	-	(725,087)	-	(725,087)
기말장부금액	146,250	8,160,700	763,138	9,070,088
- 취득원가	150,000	9,000,726	949,116	10,099,842
- 상각누계액	(3,750)	(114,939)	(185,978)	(304,667)
- 손상누계액	-	(725,087)	-	(725,087)

(주1) 회사는 신규개발 후 자산취득된 개발비를 아래와 같이 평가 반영하였습니다.

(단위 : 천원)

분류	개별자산	장부금액	손상차손금액		회수가능액 평가방법
			당기	누계액	
무형자산	산업용로봇개발	8,160,700	(725,087)	(725,087)	사용가치

가. 개발비 관련하여 자산의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능액은 사용가치로 측정하였습니다.

나. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 향후 6개년 치를 추정하였습니다.

다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정된 가중평균 자본비용인 12.95%로 추정하였습니다.

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	개발비	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	-	316,143	316,143
취득	4,746,481	193,963	4,940,444
대체	135,732	2,408	138,140
상각	-	(73,577)	(73,577)
기말장부금액	4,882,213	438,937	5,321,150
- 취득원가	4,882,213	531,737	5,413,950
- 상각누계액	-	(92,800)	(92,800)

(2) 중요한 개별 무형자산

(단위 : 천원)

분류	개별자산	장부금액	잔여상각기간
개발비	산업용 로봇 개발(주1)	8,160,700	5.9년

(주1) 당사의 제품은 인간친화형 협동 로봇으로 17년12월31일 현재 개발을 완료하여 2018년 판매 예정인 제품입니다.

10. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	1,539,193	207,118

## 11. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	47,487	35,282
미지급비용	1,394,455	906,491
합계	1,441,942	941,773

## 12. 순확정급여부채

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,482,764	1,085,426
사외적립자산의 공정가치	(801,101)	(249,069)
순확정급여부채	681,663	836,357

(2) 당기 및 전기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	227,845	156,080
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	24,053	16,116
합계	251,898	172,196

(3) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	1,085,426	(249,069)	836,357
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	227,845	-	227,845
이자비용(이자수익)	29,616	(5,563)	24,053
소계	257,461	(5,563)	251,898
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,472	-	1,472
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(24,220)	-	(24,220)
기타사항에 의한 효과	130,618	2,964	133,582
소계	107,870	2,964	110,834
관계회사 전입	118,049	(109,359)	8,690
사용자의 기여금	-	(526,116)	(526,116)
퇴직금 지급액	(86,042)	86,042	-
기말장부금액	1,482,764	(801,101)	681,663

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	643,172	(104,802)	538,370
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	156,080	-	156,080
이자비용(이자수익)	18,349	(2,233)	16,116
소계	174,429	(2,233)	172,196
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	6	-	6
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	8,147	-	8,147
기타사항에 의한 효과	70,917	696	71,613
소계	79,070	696	79,766
관계회사 전입	188,755	(120,730)	68,025
사용자의 기여금	-	(22,000)	(22,000)
기말장부금액	1,085,426	(249,069)	836,357

(4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.0%	2.8%
미래임금상승률	근로자 3.0%	근로자 3.0%
	임원 2.4%	임원 3.2%

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
예금성자산 등	801,101	249,069

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자하고 있습니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	할인율		임금상승률		할인율		임금상승률	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
금액	(98,159)	113,728	112,542	(99,049)	(64,432)	74,562	73,167	(64,543)
비율	(-)6.62%	7.67%	7.59%	(-)6.68%	(-)5.94%	6.87%	6.74%	(-)5.95%

(7) 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.32년 입니다. 당사는 확정급여 제도와 관련하여 차기에 681,516천원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

### 13. 자본금

#### (1) 자본금의 내역

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
발행한 주식의 총수	2,780,000주	2,180,000주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
자본금	13,900,000,000원	10,900,000,000원

#### (2) 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	16,898,217	7,943,040

### 14. 결손금처리계산서

당기 및 전기의 결손금처리계산서(안)의 내역은 다음과 같습니다.

제 3 기	2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지	제 2 기	2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
처리예정일	2018년 3월 29일	처리확정일	2017년 3월 29일

두산로보틱스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 3 기		제 2 기	
I. 미처리결손금		14,637,941,640		4,330,966,560
1. 전기이월미처리결손금	4,330,966,560		2,114,152,791	
2. 당기순손실	10,196,141,474		2,137,047,781	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	110,833,606		79,765,988	
II. 차기이월미처리결손금		14,637,941,640		4,330,966,560



15. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	2,215,290	409,125
상여금	753,190	179,442
퇴직급여	251,846	36,464
복리후생비	926,543	308,237
여비교통비	193,511	119,476
통신비	38,772	12,098
수도광열비	54,221	21,493
도서인쇄비	5,166	3,092
사무비	65,854	16,889
소모품비	138,170	-
세금과공과금	17,975	13,690
지급임차료	350,576	223,638
감가상각비	243,050	106,553
수선비	2,500	1,650
무형자산상각비	211,835	73,577
경상개발비	-	-
용역비	1,179,953	32,609
지급수수료	447,596	446,411
보험료	10,665	2,898
접대비	3,584	2,778
광고선전비	772,752	-
차량유지비	8,467	5,206
경상개발비	1,152,687	-
운반보관비	-	1,500
사무실관리비	483,590	193,911
교육훈련비	16,090	8,033
합 계	9,543,883	2,218,770

16. 금융손익

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	73,589	78,692
외환차익	566	111
합 계	74,155	78,803
금융비용 :		
외환차손	3	758
순금융수익(비용)	74,152	78,045

17. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 당사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
잡이익	818	3,848
소 계	818	3,848
기타영업외비용:		
무형자산손상차손	725,087	-
기부금	1,662	-
잡손실	479	170
소 계	727,228	170
합 계	(726,410)	3,678

18. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

내역	당기	전기
당기순손실	10,196,141,474	2,137,047,781
가중평균유통보통주식수	2,306,027	2,049,180
기본주당손실	4,422	1,043

(2) 보통주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

내역	당기	전기
기초발행주식수	2,180,000	2,000,000
유상증자	126,027	49,180
가중평균유통주식수	2,306,027	2,049,180

한편, 잠재적보통주를 보유하고 있지 아니하므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

## 19. 특수관계자 공시

당기말 및 전기말 현재 특수관계자 공시 내용은 다음과 같습니다.

### (1) 특수관계자

구분	특수관계자 명칭
최상위지배기업	(주)두산
차상위지배기업	디아이피홀딩스(주)
기타의특수관계자	(주)두산의 종속기업 및 관계기업, 중앙대학교병원 등

### (2) 특수관계자와의 거래내역

#### 1) 당기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	매출	기타수익	유·무형자산 매 입	매입 등
최상위지배기업	두산	-	-	299,560	540,990
기타의특수관계자	두산중공업	-	-	-	373,452
	두산인프라코어	-	-	-	-
	두산큐백스	-	-	-	21,048
	오리콤	-	-	-	293,151
	중앙대학교병원	-	-	-	14,700
	디엘아이 주식회사	-	-	-	400
	합 계	-	-	299,560	1,243,741

#### 2) 전기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	매출	기타수익	유·무형자산 매 입	매입 등
최상위지배기업	두산	-	3,091	124,141	293,494
기타의특수관계자	두산중공업	-	-	-	374,522
	두산인프라코어	-	-	173,246	-
	두산큐백스	-	-	2,200	-
	오리콤	-	-	-	3,057
	중앙대학교병원	-	-	-	12,600
	합 계	-	3,091	299,587	683,673

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	보증금	채무
최상위지배기업	두산	-	18,091
기타의특수관계자	두산중공업	-	-
	두산큐백스	-	322
	오리콤	-	475
	중앙대학교병원	-	6,600
	합 계	-	25,488

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	보증금	채무
최상위지배기업	두산	-	76,136
기타의특수관계자	두산중공업	300,000	5,280
	오리콤	-	303
	중앙대학교병원	-	4,200
	합 계	300,000	85,919

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금 및 지분거래는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	유상증자
최상위지배기업	두산	2,000,000
차상위지배기업	디아이피홀딩스	10,000,000

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	유상증자
차상위지배기업	디아이피홀딩스	9,000,000

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자에게 제공받거나 제공한 담보 내역 및 지급보증은 없습니다.

(6) 당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 및 비등기임원 등을 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	819,166	675,539
퇴직급여	35,120	42,105
합 계	854,286	717,644

20. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
조정액 :		
현금유출 없는 비용 등의 가산	1,433,551	216,594
퇴직급여	251,898	36,464
감가상각비	244,699	106,553
무형자산상각비	211,867	73,577
기타무형자산손상차손	725,087	-
현금유입 없는 수익 등의 차감	(73,589)	(78,692)
이자수익	73,589	78,692
합 계	1,359,962	137,902

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
기타유동자산의 증가	(807,818)	(116,223)
보증금의 감소(증가)	300,000	(501,350)
기타채무의 증가	1,820,038	51,094
기타유동부채의 증가	12,205	436,877
기타비유동부채의 증가	116,875	-
퇴직급여채무의 증가	5,563	-
순확정급여채무 관계회사 전입	8,690	68,025
사외적립자산의 증가	(531,679)	(22,000)
퇴직금 지급액	-	-
합 계	923,874	(83,577)

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여의 무형자산 대체	-	135,732
건설중인자산 본계정 대체	1,896,485	-

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동 내역은 없습니다.



## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	두산로보틱스 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	-	-	1	-	3	-	1	-	3	-	-	-	8	-
투입 시간	분·반기검토	-	-	6	-	24	-	-	-	-	-	-	30	-
	감사	-	-	20	-	59	-	36	-	17	-	-	132	-
	합계	-	-	26	-	83	-	36	-	17	-	-	162	-

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.10.11				1	일	
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해, 감사위험 식별 및 입증감사의 성격, 범위, 시기의 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2018.1.2~3	2	일	2	명	2	명	내부통제 이해 및 평가
	2018.1.18~19	2	일	2	명	2	명	중요계정잔액에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.1.2				1	일	
	실사(입회)장소	수원공장						
	실사(입회)대상	원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		-	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회					
	수행시기	2018.2.9						