

두산건설주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 40 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 39 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----

II. 연결재무제표

연결재무상태표 -----

연결손익계산서 -----

연결포괄손익계산서 -----

연결자본변동표 -----

연결현금흐름표 -----

주석 -----

III. 외부감사실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

우리는 별첨된 두산건설주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 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 연결재무제표는 두산건설주식회사와 그 종속기업의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 3월 11일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

두산건설주식회사와 그 종속기업

제 40 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 39 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산건설주식회사 대표이사 이병화, 송정호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 언주로 726(논현동)

(전 화) 02-510-3114

연 결 재 무 상 태 표

제 40 기 2015년 12월 31일 현재

제 39 기 2014년 12월 31일 현재

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40 기		제 39 기	
자산					
1. 유동자산			1,688,093,415,426		2,557,120,800,767

과목	주석	제 40 기		제 39 기	
1. 현금및현금성자산	5,11	108,204,407,471		167,498,169,212	
2. 단기금융상품	5,11	1,000,000,000		-	
3. 단기투자증권	6,11,16	-		9,944,470,360	
4. 매출채권	7,11,26,35,36	501,154,981,166		573,241,480,732	
5. 미청구공사	7,26,36	362,112,736,235		790,258,535,329	
6. 미수금	7,11,36	71,501,757,411		143,152,261,895	
7. 선급금	7,36	75,241,425,212		62,679,488,807	
8. 단기대여금	7,11,36	159,810,962,578		520,565,467,133	
9. 파생상품평가자산	10,11	2,616,666,328		3,654,374,789	
10. 확정계약평가자산	10	3,854,037,944		2,719,515,996	
11. 재고자산	8	74,948,106,480		28,513,785,911	
12. 매각예정비유동자산	38	93,909,037,790		-	
13. 기타유동자산	7,11	233,739,296,811		254,893,250,603	
II. 비유동자산			2,537,618,287,661		2,575,970,537,355
1. 장기금융상품	5,11	51,671,760		53,671,760	
2. 장기투자증권	9,11,16,35	131,307,135,017		135,677,044,373	
3. 관계회사투자	12,16,35	64,705,939,351		85,221,370,668	
4. 유형자산	13,16,35	798,577,889,688		1,062,151,598,380	
5. 무형자산	14	314,880,000,334		327,440,418,504	
6. 투자부동산	15,16,35	242,001,748		68,725,090,732	
7. 파생상품평가자산	10,11	83,591,849		793,782,421	
8. 확정계약평가자산	10	1,164,678,276		1,087,781,516	
9. 이연법인세자산	31	210,125,449,757		208,532,815,764	
10. 기타비유동자산	7,11	1,016,479,929,881		686,286,963,237	
자산총계	24		4,225,711,703,087		5,133,091,338,122
부채					
I. 유동부채			2,368,566,403,697		2,648,666,896,070
1. 매입채무	11,36	673,099,181,648		798,584,866,536	
2. 단기차입금	11,16,35	533,539,120,464		608,812,708,069	
3. 유동화채무	11,16,36	361,164,557,450		397,347,705,208	
4. 유동성장기부채	11,16	268,412,552,457		403,345,703,318	
5. 선수금		21,722,820,579		13,762,411,354	
6. 초과청구공사	26,36	270,788,593,690		142,481,940,234	
7. 미지급금	11,36	93,146,341,640		106,495,337,777	
8. 미지급비용	11	51,522,612,428		38,298,179,207	
9. 미지급법인세	31	598,738,701		104,602,932	
10. 파생상품평가부채	10,11	21,252,677,119		7,691,494,549	
11. 확정계약평가부채	10	714,823,620		796,169,148	
12. 기타유동부채	11	72,604,383,901		130,945,777,738	
II. 비유동부채			442,838,407,177		521,828,151,861
1. 사채	11,16,35	134,827,973,577		242,474,516,020	

과목	주석	제 40 기		제 39 기	
2. 장기차입금	11,16,35	82,287,939,960		26,135,657,610	
3. 장기유동화채무	11,16,35,36	19,699,582,353		42,677,714,962	
4. 퇴직급여채무	17	45,585,233,240		42,282,359,537	
5. 장기미지급금	11	6,556,108,463		7,584,166,914	
6. 파생상품평가부채	10,11	2,451,329,715		3,434,712,935	
7. 확정계약평가부채	10	60,852,402		190,010,497	
8. 기타충당부채	18	65,799,762,867		64,614,160,237	
9. 이연법인세부채	31	14,512,137,918		13,313,359,914	
10. 장기예수보증금	11	43,092,600,000		45,518,231,408	
11. 기타비유동부채	11	27,964,886,682		33,603,261,827	
부채총계	24		2,811,404,810,874		3,170,495,047,931
자본					
I. 지배회사 소유주지분			1,414,306,892,213		1,962,596,290,191
1. 자본금	1,19	420,563,710,000		399,562,515,000	
2. 자본잉여금	20	620,806,833,908		601,215,389,421	
3. 기타자본항목	21	(16,857,794,709)		(6,784,293,570)	
4. 기타포괄손익누계액	9,10,22	146,097,856,773		164,654,109,663	
5. 이익잉여금	23	243,696,286,241		803,948,569,677	
II. 비지배지분			-		-
자본총계			1,414,306,892,213		1,962,596,290,191
부채와 자본총계			4,225,711,703,087		5,133,091,338,122

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결손익계산서

제 40 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 39 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 40 기		제 39 기	
I. 매출액	24,25,26,36		1,805,357,059,375		2,208,014,462,406
II. 매출원가	26,27,36		1,690,521,597,961		1,952,751,991,732
III. 매출총이익			114,835,461,414		255,262,470,674
판매비와관리비	27,28,36	281,748,801,717		122,426,485,002	
IV. 영업이익(손실)	24		(166,913,340,303)		132,835,985,672
금융수익	11,29	29,533,475,136		34,710,588,390	
금융비용	11,29	198,245,380,785		178,075,165,357	
기타영업외수익	30	20,281,506,484		9,297,366,526	

과목	주식	제 40 기		제 39 기	
기타영업외비용	30	161,389,566,240		58,954,304,918	
관계기업투자관련손실	12	21,645,811,015		18,892,695,521	
V. 법인세비용차감전순손실			498,379,116,723		79,078,225,208
법인세비용	31	1,300,652,113		4,281,831,421	
VI. 계속영업손실	24		499,679,768,836		83,360,056,629
VII. 중단영업손실(이익)	37		21,065,979,189		(14,779,623,313)
VIII. 당기순손실			520,745,748,025		68,580,433,316
지배회사 소유주지분		520,745,748,025		68,580,433,316	
비지배지분		-		-	
IX. 지배회사 소유주지분에 대한 주당손실(이익)	32				
기본주당손익			10,079		1,249
계속영업손실		9,708		1,519	
중단영업손실(이익)		371		(270)	
희석주당손익			10,079		1,249
계속영업손실		9,708		1,519	
중단영업손실(이익)		371		(270)	

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 40 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 39 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 40 기		제 39 기	
I. 당기순손실		(520,745,748,025)		(68,580,433,316)
II. 기타포괄손익		(2,952,533,765)		10,056,848,465
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 :				
1. 매도가능금융자산평가손익	(8,249,103,495)		1,590,871,130	
2. 파생상품평가손익	(44,319,190)		1,465,574,741	
3. 관계기업 투자관련 기타포괄손익에 대한 지분변동	1,130,379,698		746,536,115	
4. 해외사업환산손익	1,889,399,977		1,103,719,812	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :				
1. 순확정급여부채의 재측정요소	(4,981,035,807)		5,150,146,667	
2. 재평가이익	7,302,145,052		-	
III. 총포괄이익(손실)		(523,698,281,790)		(58,523,584,851)
지배회사 소유주지분	(523,698,281,790)		(58,523,584,851)	

비지배지분	-	-
-------	---	---

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 40 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 39 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	기타 자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2014.1.1(전기초)	2,882,897,910,000	614,202,904	(676,395,285,331)	160,800,047,505	(352,474,131,567)	-	2,015,442,743,511
총포괄이익:							
-당기순손실	-	-	-	-	(68,580,433,316)	-	(68,580,433,316)
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	1,590,871,130	-	-	1,590,871,130
-파생상품평가손익	-	-	-	1,465,574,741	-	-	1,465,574,741
-관계회사투자 관련 기타포괄손익에 대한 지분변동	-	-	-	746,536,115	-	-	746,536,115
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	5,150,146,667	-	5,150,146,667
-재평가이익	-	-	-	(1,052,639,640)	1,052,639,640	-	-
-해외사업환산손익	-	-	-	1,103,719,812	-	-	1,103,719,812
총포괄손익 소계	-	-	-	3,854,062,158	(62,377,647,009)	-	(58,523,584,851)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
-무상감자	(2,483,335,395,000)	2,483,335,395,000	-	-	-	-	-
-자기주식거래	-	-	3,928,987,910	-	-	-	3,928,987,910
-전환사채의 발행	-	1,669,287,820	-	-	-	-	1,669,287,820
-주식기준보상거래의 인식	-	202,328,601	(123,472,800)	-	-	-	78,855,801
-결손금처리	-	(1,884,605,824,904)	665,805,476,651	-	1,218,800,348,253	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	(2,483,335,395,000)	600,601,186,517	669,610,991,761	-	1,218,800,348,253	-	5,677,131,531
2014.12.31(전기말)	399,562,515,000	601,215,389,421	(6,784,293,570)	164,654,109,663	803,948,569,677	-	1,962,596,290,191
2015.1.1(당기초)	399,562,515,000	601,215,389,421	(6,784,293,570)	164,654,109,663	803,948,569,677	-	1,962,596,290,191
총포괄이익:							
-당기순손실	-	-	-	-	(520,745,748,025)	-	(520,745,748,025)
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(8,249,103,495)	-	-	(8,249,103,495)
-파생상품평가손익	-	-	-	(44,319,190)	-	-	(44,319,190)
-관계회사투자 관련 기타포괄손익에 대한 지분변동	-	-	-	1,130,379,698	-	-	1,130,379,698
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(4,981,035,807)	-	(4,981,035,807)
-자산재평가이익	-	-	-	7,302,145,052	-	-	7,302,145,052
-자산재평가이익의 이익잉여금 대체	-	-	-	(20,584,754,932)	20,584,754,932	-	-
-해외사업환산손익	-	-	-	1,889,399,977	-	-	1,889,399,977
총포괄손익 소계	-	-	-	(18,556,252,890)	(505,142,028,900)	-	(523,698,281,790)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
-자기주식거래	-	-	(9,997,743,330)	-	-	-	(9,997,743,330)
-주식기준보상거래의 인식	-	83,172,400	(75,757,809)	-	-	-	7,414,591
-전환사채의 전환	21,001,195,000	16,247,844,665	-	-	-	-	37,249,039,665
-전환사채의 발행	-	3,260,427,422	-	-	-	-	3,260,427,422

-배당금의 지급	-	-	-	-	(55,110,254,536)	-	(55,110,254,536)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	21,001,195,000	19,591,444,487	(10,073,501,139)	-	(55,110,254,536)	-	(24,591,116,188)
2015.12.31(당기말)	420,563,710,000	620,806,833,908	(16,857,794,709)	146,097,856,773	243,696,286,241	-	1,414,306,892,213

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 40 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 39 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 40 기		제 39 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		215,007,598,329		(4,914,053,110)
1. 영업활동에서 창출된 현금(주39)	340,614,029,268		133,629,930,474	
(1) 당기순이익(손실)	(520,745,748,025)		(68,580,433,316)	
(2) 조정	494,077,495,036		229,297,508,009	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	367,282,282,257		(27,087,144,219)	
2. 이자의 수취	5,158,204,200		7,362,169,666	
3. 이자의 지급	(130,732,993,080)		(141,641,107,676)	
4. 배당금의 수취	899,449,854		83,391,280	
5. 법인세의 환급(납부)	(931,091,913)		(4,348,436,854)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		97,707,490,404		(166,769,468,970)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	430,638,039,802		324,361,733,206	
(1) 단기금융상품의 감소	9,922,654,000		309,876,561	
(2) 단기투자증권의 처분	13,899,361,714		73,071,978,911	
(3) 단기대여금의 감소	99,564,470,590		157,553,298,341	
(4) 장기금융상품의 감소	2,000,000		3,000,000	
(5) 장기투자증권의 처분	13,206,480,842		3,564,268,825	
(6) 장기대여금의 감소	121,336,681,226		74,221,045,046	
(7) 유형자산의 처분	23,890,392,878		9,344,622,719	
(8) 무형자산의 처분	1,346,600,000		500,000,000	
(9) 투자부동산의 처분	13,263,200,000		-	
(10) 기타비유동자산의 감소	5,888,972,087		5,793,642,803	
(11) 중단영업의 매각	128,317,226,465		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(332,930,549,398)		(491,131,202,176)	
(1) 단기금융상품의 증가	10,922,654,000		5,580,264	
(2) 단기투자증권의 취득	3,955,604,933		65,228,155,478	
(3) 단기대여금의 증가	94,670,482,010		87,185,240,757	
(4) 장기투자증권의 취득	7,230,051,000		8,949,925,890	

과 목	제 40 기	제 39 기
(5) 관계회사투자주식의 취득	-	268,400,000
(6) 장기대여금의 증가	189,625,618,820	290,670,340,104
(7) 유형자산의 취득	17,451,873,709	26,631,464,950
(8) 무형자산의 취득	3,751,672,476	5,709,170,760
(9) 투자부동산의 취득	67,720,840	-
(10) 기타비유동자산의 증가	5,254,871,610	6,482,923,973
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(372,210,616,384)	180,949,578,624
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	2,402,047,963,235	2,450,816,848,098
(1) 단기차입금의 증가	990,698,972,120	1,148,055,519,441
(2) 유동화사채의 차입	34,858,850,000	30,000,000,000
(3) 유동화채무의 차입	1,111,230,377,002	938,000,000,000
(4) 사채의 발행	-	50,000,000,000
(5) 장기차입금의 증가	102,000,000,000	-
(6) 자기주식처분	-	3,963,729,410
(7) 장기유동화채무의 차입	19,699,582,353	90,000,000,000
(8) 전환사채의 발행	143,560,181,760	190,797,599,247
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,774,258,579,619)	(2,269,867,269,474)
(1) 자기주식의 취득	9,997,743,330	34,741,500
(2) 단기차입금의 상환	1,067,107,931,041	1,106,189,034,386
(3) 유동화채무의 상환	1,203,450,000,000	819,350,000,000
(4) 유동성사채의 상환	267,348,300,000	269,094,230,000
(5) 유동성장기부채의 상환	145,477,684,032	33,009,284,610
(6) 장기차입금의 상환	25,766,666,680	-
(7) 전환사채의 상환	-	16,813,662,200
(8) 신주인수권부사채의 상환	-	15,376,316,778
(9) 장기유동화채무의 상환	-	10,000,000,000
(10) 배당금의 지급	55,110,254,536	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	201,765,910	110,736,137
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I +II +III+IV)	(59,293,761,741)	9,376,792,681
VI. 기초의 현금및현금성자산	167,498,169,212	158,121,376,531
VII. 기말의 현금및현금성자산	108,204,407,471	167,498,169,212

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 40 기 2015년 12월 31일 현재

제 39 기 2014년 12월 31일 현재

1. 일반사항

(1) 지배회사의 개요

두산건설주식회사(이하 "지배회사")는 건설업을 사업목적으로 하여 1976년 4월 7일에 설립되었으며, 한국거래소(구: 한국증권선물거래소)가 개설하는 KRX유가증권시장(구: 유가증권시장)의 상장회사로서 당기말 현재 자본금은 420,564백만원입니다.

지배회사는 영업경쟁력 및 경영효율성 제고를 통한 주주가치의 극대화를 위하여 2004년 4월 30일을 합병기일로 고려산업개발주식회사를 법률상 존속회사로 하고 두산건설주식회사를 피합병회사로 하는 합병을 하였으며, 2004년 5월 6일 합병회사의 상호를 두산산업개발주식회사로 하는 합병등기를 하였습니다. 또한 지배회사는 2004년에 100%출자회사인 두산기업주식회사를 소규모합병절차에 의하여 흡수합병 하였습니다.

한편, 지배회사는 2006년 12월 21일자로 주력사업인 건설업으로의 역량 집중 및 재무구조의 개선을 목적으로 지배회사의 레저사업부문과 레미콘사업부문에 대한 물적분할을 실시하여 두산큐백스주식회사 및 주식회사 렉스콘을 설립하였으며, 2007년 3월 16일에 개최된 정기주주총회에서 지배회사의 상호를 두산산업개발주식회사에서 두산건설주식회사로 변경하였습니다. 또한 지배회사는 사업 포트폴리오 개선 및 경영 효율성 제고를 통한 주주가치의 극대화를 위하여 2010년 11월 1일을 합병기일로 두산건설주식회사를 법률상 존속회사로 하고 두산메카텍주식회사를 피합병회사로 하는 합병을 하였으며, 2013년 4월 17일자로 두산중공업 주식회사의 HRSG(Heat Recovery Steam Generator, 배열회수보일러) 사업부를 양수하였습니다.

지배회사는 2014년 1월 14일자로 종속기업인 렉스콘을 소규모합병절차에 의하여 흡수합병한 뒤, 2015년 6월 30 일자 및 8월 4일 기준으로 5개의 렉스콘 공장을 매각하였고 나머지 1개 공장은 매각을 추진 중에 있습니다.

당기말 현재 지배회사의 주요 주주현황(보통주)은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
주 주 명	소유주식수	지 분 율
두산중공업	46,515,554	78.33%
박정원외26명	1,621,476	2.73%
연강재단	98,916	0.17%
우리사주조합	3,953,637	6.66%
자기주식(신탁)	1,248,490	2.10%
기 타	5,947,397	10.01%
합 계	59,385,470	100.00%

(2) 종속기업의 현황

1) 보고기간종료일 현재 지배회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결회사 내 기업의 소유지분율(%)		결산월
			당기말	전기말	
두산큐백스(주)	레저사업	국내	100	100	12월 31일
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	제조업	베트남	100	100	12월 31일
자사주신탁	자기주식의 취득	국내	100	-	12월 31일
두산큐백스제일차유한회사	자산유동화업	한국	-	-	12월 31일
에스디제일차주식회사	자산유동화업	한국	-	-	12월 31일
파인트리시티제일차주식회사	자산유동화업	한국	-	-	11월 30일
디에스창원제일차유한회사	자산유동화업	한국	-	-	12월 31일
에스디제오차주식회사	자산유동화업	한국	-	-	12월 31일
디에스퍼블릭제일차주식회사	자산유동화업	한국	-	-	12월 31일
디에스퍼블릭레이차주식회사	자산유동화업	한국	-	-	12월 31일
디에스블리스제일차주식회사	자산유동화업	한국	-	-	12월 31일
더디에스웨이제일차주식회사	자산유동화업	한국	-	-	9월 30일
두산이엔씨제일차주식회사	자산유동화업	한국	-	-	12월 31일

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄손익
두산큐백스(주)	231,259,156	91,728,788	139,530,368	25,918,995	(2,134,253)	1,762,063
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	50,881,406	20,946,605	139,530,368	56,872,039	2,746,288	2,746,288
자사주신탁	10,030,354	10,030,354	-	-	24,875	24,875
두산큐백스제일차유한회사	41,665,788	70,379,528	(28,713,740)	-	(586,689)	(586,689)
에스디제일차주식회사	99,061,341	100,026,200	(964,859)	2,166,458	500,964	500,964
파인트리시티제일차주식회사	49,804,551	50,318,574	(514,023)	-	32	32
디에스창원제일차유한회사	30,516,932	30,516,932	-	-	289,198	289,198
에스디제오차주식회사	32,686,550	33,065,970	(379,420)	765,489	50,878	50,878
디에스퍼블릭제일차주식회사	49,666,807	50,017,600	(350,793)	1,273,579	149,629	149,629
디에스퍼블릭제이차주식회사	34,663,481	35,009,300	(345,819)	1,606,230	4,690	4,690
디에스블리스제일차주식회사	43,422,757	45,000,667	(1,577,910)	-	(1,582,910)	(1,582,910)
더디에스웨이제일차주식회사	39,608,248	40,000,000	(391,752)	434,103	3,247	3,247
두산이엔씨제이차 주식회사	101,514,297	102,502,435	(988,138)	4,343,078	993,138	993,138

② 전기말

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄손익
두산큐백스(주)	234,254,319	96,486,014	137,768,305	30,718,339	(5,361,579)	(5,054,982)
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	58,559,467	32,318,673	26,240,794	62,077,031	1,575,356	1,575,356

(3) 연결대상범위의 변동

1) 자사주신탁

당기 중 지배회사는 우리은행 및 산업은행과 100억원 규모의 자기주식취득 신탁계약을 체결하였고 이에 따라 연결대상범위가 변동하였습니다.

회사명	변동사유
자사주신탁	자기주식취득 신탁계약(MMT) 체결

2) 연결구조화기업

지배회사는 구조화기업과 차입거래를 하고 있습니다. 지배회사는 이러한 구조화기업에 대해 지분을 보유하고 있지 않으나, 구조화기업의 성과에 대한 변동이익에 노출되어 있고 성과를 결정하는 힘을 통해 변동이익에 영향을 미치므로 지배력이 있는 것으로

로 판단하였습니다. 다만, 지배회사는 전기말 현재 자산, 부채 및 손익에 미치는 영향이 중요하지 않아 구조화기업을 연결대상에서 제외하여 비연결구조화기업으로 분류하였으나 당기말 현재에는 연결구조화기업으로 재분류하였습니다.

지배회사는 상기 재분류에 따른 재무적 효과가 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니하다고 판단하였습니다.

2. 재무제표 작성기준과 회계정책의 변경

지배회사와 연결대상 종속기업(이하, "연결회사")는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

지배회사의 재무제표는 2016년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2016년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다.

중요한 추정 및 가정은 계속적으로 평가되며 역사적인 경험과 주어진 환경 등에 따라 합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 기타의

요인들에 의하여 근거하고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 다음 회계연도에 현재 계상된 자산과 부채의 장부금액을 중요하게 변동시킬 수 있는 중요한 위험을 포함하고 있는 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

① 수익인식

연결회사는 건설계약에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준은 연결회사가 총발생예정원가에 대한 실제발생원가의 비율을 추정하는 것으로 요구하고 있습니다. 현재의 수익은 장기프로젝트의 초기단계, 프로젝트 수행범위의 변동, 원가의 변동, 공기의 변동 및 고객의 계획변경과 관련 요소들에 의하여 중요하게 변동될 수 있습니다.

② 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 주식 18에서 설명하는 바와 같이 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

③ 영업권의 손상

연결회사는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치의 계산에 근거하여 산출됩니다. 이러한 계산 과정은 회계추정을 요구하고 있습니다.

④ 유형자산 및 투자부동산

유형자산 및 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

⑤ 무형자산

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

⑥ 이연법인세자산의 실현가능성 검토

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

⑦ 퇴직급여채무

연결회사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다.

⑧ 금융상품의 측정

매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(3) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2015년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제.개정 기준서의 적용을 제외하고 연결회사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 종업원기여금(기업회계기준서 제 1019호 '종업원급여'의 개정)

기업회계기준서 제1019 '종업원급여'의 개정사항은 정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제3자가 납부하는 경우, 기업은 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능 하도록 하고 있습니다.

근무용역에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계산 시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식 또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다.

연결회사는 상기 개정 내용의 적용에 따른 재무적 효과가 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니하다고 판단하였습니다.

3. 유의적인 회계정책

(1) 연결

지배회사가 작성하는 연결재무제표는 지배회사와 지배회사가 지배하고 있는 모든 종속기업의 재무제표를 통합하고 있습니다.

① 종속기업

종속기업은 연결회사가 지배력을 보유한 모든 기업(구조화된 기업을 포함)입니다. 연결회사는 기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 기업을 지배합니다.

힘은 관련활동(즉, 피투자자의 이익에 유의적으로 영향을 미치는 활동)을 지시하는 현재의 능력입니다. 힘은 일반적으로 보유지분의 의결권을 고려하여 평가될 수 있으나 과거의 의결 양상을 비롯한 여러 요소들을 고려해야 하며, 계약상 약정에 기인하는 경우도 있습니다. 연결회사의 이익이 피투자 기업의 성과에 따라 달라질 가능성이 있는 경우 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리를 가지게 됩니다.

종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결 재무제표에 포함되어 있습니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급약정으로 부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분 또는 취득일의 공정가치 중 하나의 방법으로 측정하고 있습니다.

이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 그리고 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 피취득자의 식별가능한 순자산의 공정가액을 초과하는 금액은 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채의 식별을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 금액은 염가매수차익으로 취득일에 즉시 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 미실현이익 및 미실현손실은 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결회사가 채택한 정책과의 일관성 있는 적용을 위하여 필요한 부분은 변경하여 적용하고 있습니다.

한편, 연결회사는 비지배지분과의 거래를 연결회사의 지분 소유자와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 비지배지분으로부터의 지분 취득에 따른 이전대가와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분에 해당하는 금액과의 차이는 자본거래로 회계처리합니다. 지배력을 상실하지 않는 한 비지배지분과의 지분거래로부터 발생하는 소유지분변동은 자본거래로 회계처리합니다. 한편, 지배회사가 종속기업에 대한 지배력을 상실하면서, 이전의 종속기업에 대한 투자자산을 보유하고 있는 경우에 상실한 날의 공정가치로 측정함에 따라 발생한 회계처리 차이는 당기손익으로 인식합니다.

② 관계회사와 공동기업

관계회사는 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 회사로서, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20% 이상 50% 이하를 소유하고 있는 경우에 해당되며, 공동기업은 연결회사가 계약상의 약정에 의하여 경제활동에 대한 지배력을 공유하고 있는 피투자기업으로, 경제활동에 대한 전략적 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 지배력을 공유하고 있는 당사자(참여자) 전체의 동의가 필요합니다.

관계회사와 공동기업(이하, 관계회사 등) 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 연결회사의 관계회사 등 투자금액은 취득 시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계회사 등 투자의 취득 이후 발생하는 관계회사 손익에 대한 연결회사의 지분에 해

당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계회사의 잉여금의 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 잉여금에 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계회사의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계회사투자금액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 의무가 있거나 관계회사를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계회사 등 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계회사 등에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다.

관계회사 등의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다.

연결회사는 해외 소재 관계회사 등의 외화표시 재무제표를 해외사업장 외화환산을 준용하여 환산한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 원화 환산 자산에서 부채를 차감한 금액과 자본 금액과의 차이 중 연결회사의 지분에 상당하는 금액은 지분법자본변동(연결기타포괄손익누계액)으로 처리하고 있습니다.

③ 동일지배하에 있는 기업의 인수

동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득법을 적용하여 회계처리합니다.

(2) 중단영업

연결회사는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(3) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매

각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분 자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장 부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(4) 외화 환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별회사의 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결재무제표 작성 시 표시통화는 지배회사의 기능통화인 원화(KRW)입니다.

2) 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

3) 연결회사 등의 외화환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 해외사업장(지배회사와 다른 국가에서 또는 다른 통화로 영업활동을 하는 종속기업, 관계회사, 공동기업 및 지점을 의미함)의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 보고통화로 환산하고 있습니다.

① 재무상태표의 자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 마감환율로 환산하고 있습니다.

다.

② 손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이 거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

③ 위 ①과 ②의 환산에서 발생하는 외환차이는 별도의 자본항목으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피 수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 자본항목으로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 일부 또는 전부 처분으로 인하여 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 피투자 회사의 자산·부채로 간주하며, 마감환율로 환산하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

(6) 금융자산

1) 분류

연결회사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되

지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 범주의 자산은 결제시기에 따라 유동자산 및 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

② 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성화된 시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융자산입니다. 매도가능금융자산은 보고기간종료일 기준으로 12개월 이내에 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

④ 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

2) 인식과 측정

금융자산은 일반적으로 계약당사자가 되는 때에 인식하며, 정형화된 금융자산의 매매거래는 매매일(연결회사가 자산을 매매하기로 약정한 날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용으로 처리하고 있습니다.

매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 기타영업외손익

으로 인식되며, 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 연결회사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류되는 화폐성 및 비화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자수익은 금융수익으로 인식하고 있습니다. 매도가능금융자산의 배당금은 연결회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

3) 손상

① 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말 평가합니다. 손상사건이 발생하였다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식합니다.

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 후 발생사건 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 손상차손을 인식하기 전 장부금액을 한도로 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 매도가능금융자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하

였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능채무상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 보고기간종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에 한하여 환입하여 당기손익으로 인식하며 그 이외의 경우에는 당기손익으로 환입하지 않습니다.

4) 제거

연결회사는 금융자산으로부터 기대되는 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나, 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다.

5) 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결회사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고, 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(7) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 개별분석과 과거의 대손경험률에 의해 추산한 대손충당금을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(8) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 금액은 재무상태표에 미청구공사로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 금액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

(9) 재고자산

재고자산의 원가는 고정 및 변동제조간접비를 포함하며, 재고자산 분류별로 가정 적합한 방법으로 재고자산으로 배분되고 있으며 제품 및 원재료에 대하여는 선입선출법으로, 완성주택, 미완성주택 및 미착품에 대하여는 개별법에 따라 결정하고 있습니다.

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 연결회사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가치, 원재료 등은 현행대체원가)의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 연결회사는 정상적인 재고자산평가손실 및 감모손실은 매출원가에 가산합니다. 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고, 이를 매출원가에서 차감합니다.

(10) 유형자산

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

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고

있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산별 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 따라 정액법에 의해 계상하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	10 ~ 48년
건축물	5 ~ 40년
기계장치	2 ~ 15년
차량운반구	4 ~ 5년
공구와 기구	3 ~ 8년
비품	2 ~ 5년
선박	4년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

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

(11) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 후속지출은 관련

되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하고 있습니다.

영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산을 제외한 기타 무형자산의 상각비는 사용 가능한 시점부터 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대해 아래에 제시된 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의해 계상하고 있습니다.

구분	내용연수
개발비	5년
기타의무형자산	2 ~ 11년

다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 통해 손상차손을 인식합니다.

사업결합을 통해 취득한 영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업의 식별가능 순자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당되며, 종속기업 취득으로 인한 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 상각은 하지 않으나, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 이 때, 영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위로 배부하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업부문에 따라 결정됩니다.

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 자본화됩니다. 자본화된 개발 관련지출에는 재료비, 직접노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자본화된 개발관련 지출은 상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 계상하고 있습니다. 개발비는 추정내용연수동안 정액법으로 상각되며 그 상각액을 제조원가 또는 판매비와관리비의 무형자산상각비로 처리하고 있습니다. 이러한 요건을 만족하지 못하는 개발 관련 지출은 발생 시 비용으로 인식하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(12) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정합니다. 투자부동산은 최초 인식 이후 원가법에 의해 평가되고 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대하여는 감가상각을 하지 않으며, 건물의 감가상각비는 내용연수 40년을 적용하여 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(14) 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있는지 매년 검토하며, 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 개별자산단위로 손상을 측정하기 어려운 경우 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(15) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

(16) 금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식

금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(17) 금융보증부채

연결회사가 인식한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결회사가 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호(충당부채, 우발부채 및 우발자산)에 따라 결정된 계약상 의무금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1018호(수익)에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

(18) 전환사채 및 신주인수권부사채

연결회사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류하고 있습니다. 연결회사가 발행한 복합금융상품은 상품 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채와 상품보유자의 권한 행사에 의해 신주를 발행해야하는 신주인수권부사채로 구성되어 있습니다.

전환사채 및 신주인수권부사채의 부채요소는 최초 인식 시에는 전환권 및 신주인수권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환 및 행사로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시의 전체 전환사채 및 신주인수권부사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액의 비율로 안분하여 계상합니다.

(19) 퇴직급여채무

연결회사는 확정급여제도를 퇴직연금제도로 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 재측정요소는 보험수리적손익, 확정급여채무의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 확정급여채무의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결회사는 확정급여채무의 순이자를 확정급여채무에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 확정급여채무의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

(20) 충당부채 및 우발부채

연결회사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는

금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

제 3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며, 이 경우 변제에 따른 수익에 해당되는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익 계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(21) 리스

연결회사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 경우 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약은 운용리스로 분류합니다.

① 리스제공자인 경우

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

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

② 리스이용자인 경우

연결회사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 적은 금액을 재무상태보고서에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결회사의 회계정책에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융 비용은 발생 즉시 비용으로 인식합니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리 합니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 운용리스 하에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리 합니다.

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

(22) 파생금융상품

파생금융상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생금융상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생금융상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계를 적용하는 경우 파생금융상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 계상하고 있습니다.

(23) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(24) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결회사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결회사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다.

자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(25) 주식기준보상

연결회사는 임직원에게 부여된 주식선택권의 보상원가를 부여일의 추정 공정가치로 측정하고 주식보상비용은 주식선택권의 예상권리소멸율을 반영하여 가득기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다.

(26) 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 영업활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다. 연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 판매와 관련된 우발상황을 신뢰성있게 추정하여 수익금액을 측정하고 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

② 건설계약

건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약수익은 최초에 합의한 계약금액에 수익으로 귀결될 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정할 수 있는 공사변경, 보상금 및 장려금 등의 추가되는 금액으로 구성됩니다. 진행률은 수행한 공사의 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 결정하고 있습니다.

건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

건설계약이 아닌 기타 용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간말 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

③ 기타 수익

기타 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다. 이자수익은 미래 경제적효익이 유입될 가능성이 높으며 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식합니다.

임대수익은 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(27) 정부보조금

정부보조금은 연결회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결회사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된

정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(28) 법인세비용과 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

당기법인세는 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 연결회사의 당기 법인세부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산합니다.

연결회사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다.

이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있습니다.

연결회사가 종속기업, 공동기업 및 관계회사 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부

또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

(29) 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(30) 부문별 보고

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

(31) 공사계약전 지출

공사계약에 직접 관련이 되며 공사계약을 획득하기 위해 공사계약체결 전에 부담한 지출(공사계약전 지출)은 개별적으로 식별이 가능하며 신뢰성 있게 측정될 수 있고 계약의 체결가능성이 매우 높은 경우에 선급공사원가로 계상하고 있으며 당해 공사를 착수한 후에 공사원가로 대체하고 있습니다. 한편, 공사계약전 지출액 중 계약의 체결가능성을 예측하기 어려운 경우에는 동 지출액을 선급공사원가로 계상한 후 평가충당금을 설정하고 있으며, 계약체결이 확정되는 시점에서 공사원가로 대체하고 관련 평가충당금은 환입처리하고 있습니다.

(32) 신주발행비와 사채발행비

연결회사는 신주발행비를 주식발행가액에서 조정하여 주식발행초과금에서 차감하고, 사채발행비를 사채발행가액에서 조정하여 사채할인발행차금 또는 사채할증발행차금에 가감하는 방법으로 처리하고 있습니다.

(33) 사채할인(할증)발행차금

연결회사는 사채할인(할증)발행차금을 사채발행시부터 최종상환시까지의 기간에 걸

처 유효이자율법을 적용하여 상각(환입)하고, 동 상각(환입)액을 이자비용에 가산(차감)하여 처리하고 있습니다.

(34) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2015년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

또한, 연결회사는 다음의 제.개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'에서는 금융상품의 분류와 측정 기준이 개정되었고, 신용손실모형이 발생손실 모형에서 기대신용손실모형으로 대체되었습니다. 또한 위험회피회계가 기업의 실제 위험관리목적에 보다 부합하도록 위험회피 대상항목, 위험회피수단, 회피대상위험을 더 확대하는 등 실제 위험관리를 위해 사용되는 더 많은 위험회피전략이 위험회피회계의 적용대상이 되도록 개정되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 고객과의 모든 계약에 적용되는 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5단계 분석을 제시하고 통제에 기반한 모형이 위험과 보상에 기반한 모형을 대체합니다. 기존 위험과 보상 모델은 수행의무의 이행 시점을 나타내는 하나의 지표로 변경되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

4. 재무위험관리

연결회사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록, 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성을 제고하는 데 있습니다.

재무위험관리활동은 주로 Treasury팀에서 주관하고 있으며 관련 부서와의 긴밀한 협조 하에 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험 식별, 평가, 헷지 등의 실행활동을 하고 있습니다.

또한, 연결회사는 정기적으로 재무위험 관리정책의 재정비와 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

① 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 외환위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하는데 있습니다. 연결회사의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금하고 있습니다.

연결회사는 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 우선적으로 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등 파생상품을 통해 헷지를 하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					전기말				
	USD	EUR	JPY	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	기타(주1)	합계
I. 외화 금융자산	64,145,706	5,587,382	-	17,295,774	87,028,862	81,751,075	5,981,015	-	21,116,639	108,848,729
II. 외화 금융부채	111,051,728	19,944,404	1,948,611	8,666,533	141,611,276	121,567,128	28,910,226	502,606	12,808,703	163,788,663
차감 계(I - II)	(46,906,022)	(14,357,022)	(1,948,611)	8,629,241	(54,582,414)	(39,816,053)	(22,929,211)	(502,606)	8,307,936	(54,939,934)

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, JPY를 제외한 기타 외화로서 원화로 환산된 금액입니다.

보고기간 종료일 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기말환율	
	당기말	전기말
USD	1,172.00	1,099.20
EUR	1,280.53	1,336.52
JPY	9.72	9.20

당기 손익으로 인식한 외화환산손익 (-)2,036,732천원(전기 : (-)1,663,369천원)입니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익(손실)	(5,458,241)	5,458,241	(5,493,993)	5,493,993

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 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.

보고기간종료일 현재 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음

과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
I. 금융자산	39,433,908	91,561,017
II. 금융부채	365,927,348	455,028,189
차감 계(I - II)	(326,493,440)	(363,467,172)

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채에 대한 이자율이 100bp 변동시, 이자율변동이 연간 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익(손실)	(3,264,934)	3,264,934	(3,634,672)	3,634,672

③ 가격위험

연결회사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있으며, 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회 의 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

연결회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐만 아니라, 지분증권을 제외한 매도가능금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다. 연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된

정보등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결회사의 지급보증과 관련된 내용은 주석 34에 기술되어 있습니다. 또한, 연결회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

- 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
대여금및수취채권	현금및현금성자산(주1)	108,170,903	167,479,799
	단기금융상품	1,000,000	-
	매출채권	501,154,981	573,241,481
	미수금	71,501,757	143,152,262
	단기대여금	159,810,963	520,565,467
	미수수익(주2)	80,900,908	97,944,114
	장기금융상품	51,672	53,672
	장기대여금(주3)	990,239,084	659,481,396
	보증금(주2,3)	25,751,392	26,293,718
	소계	1,938,581,660	2,188,211,909
매도가능금융자산(채무증권)		-	2,944,470
만기보유금융자산		1,700,000	1,700,000
파생상품평가자산		2,700,258	4,448,157
합계		1,942,981,918	2,197,304,536

(주1) 연결회사가 보유하는 현금시채액은 제외하였습니다.

(주2) 재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주3) 재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

상기 이외에 신용위험에 노출된 금융자산으로 연결회사가 제공한 금융보증계약으로

인해 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 보증의 최대금액은 주석 34와 같습니다.

- 보고기간종료일 현재 연결회사의 금융자산 중 주요 매출채권 및 기타채권의 연령 및 각 연령별 채권금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

계정과목	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과~ 1년 이하	1년 초과	합 계
매출채권	97,258,043	26,819,529	69,476,593	1,197,575,138	1,391,129,303
단기대여금	11,652,175	5,849,343	15,997,627	175,862,526	209,361,671
미수금	37,054,880	3,974,235	5,717,863	62,739,177	109,486,155
장기대여금	204,705,816	33,235,015	67,699,484	939,052,113	1,244,692,428
장기매출채권	-	-	-	76,121	76,121
합계	350,670,914	69,878,122	158,891,567	2,375,305,075	2,954,745,678

② 전기말

(단위 : 천원)

계정과목	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과~ 1년 이하	1년 초과	합 계
매출채권	92,118,588	49,336,602	37,800,523	1,331,794,807	1,511,050,520
단기대여금	252,782,242	57,600,998	48,193,788	162,070,898	520,647,926
미수금	46,689,918	8,774,022	9,405,146	124,149,017	189,018,103
장기대여금	29,685,729	7,872,670	-	832,956,047	870,514,446
장기매출채권	-	-	-	80,180	80,180
합 계	421,276,477	123,584,292	95,399,457	2,451,050,949	3,091,311,175

부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능하거나 개별 프로젝트 단위로 현금 흐름 추정이 가능한 채권은 개별적으로 대손충당금을 설정하는 반면, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험률에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사는 상기 개별적으로 손상평가하는 채권과 관련해 설정한 대손충당금은 1,232,039백만원(전기 1,194,871백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권은 없습니다.

(3) 유동성위험

연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

연결회사는 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성 리스크를 사전에 관리하고 있습니다. 연결회사의 지급보증 등과 관련된 내용은 주석 34에 기술되어 있습니다.

연결회사는 당기순손실이 520,746백만원이며 당기말 현재 금융부채가 금융자산을 282,445백만원만큼 초과하고 있습니다. 또한 당기말 현재 시행사 등의 차입을 위하여 제공한 지급보증으로 인한 우발채무 288,714백만원이 있습니다. 따라서 연결회사는 유동성위험에 대비하기 위하여 차기 자금조달계획과 안정적인 영업현금흐름 달성을 위한 재무 및 경영개선계획 등을 추진중에 있습니다.

연결회사는 주석 34과 같이 보고기간종료일 현재 신한은행 등 17개 금융기관 등과의 당좌차월, 어음할인 및 차입한도 약정을 맺고 있으며 당기말 현재 동 한도의 합계액은 643,761백만원입니다. 연결회사는 위와 같은 금융기관과의 약정을 유지하여 유동성위험에 대비하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비과생금융상품 중 장·단기 차입금, 사채 및 유동화채무 및 재무출자자에게 부여한 주식매도선택권으로 인한 과생금융부채의 연도별 상황계획은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

과 목	장부금액	계약상 현금흐름(주1)				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	1,406,732,218	1,492,996,369	1,027,533,116	307,805,524	157,657,729	-

(주1) 상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 현금흐름(지급 이자 포함)을 기초로 연결회사가 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

과 목	장부금액	계약상 현금흐름(주1)				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	1,720,960,887	1,781,967,202	1,458,084,671	315,921,660	598,045	7,362,826

(주1) 상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 현금흐름(지급 이자 포함)을 기초로 연결회사가 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다.

한편, 상기 금융부채와 별도로 당기말 현재 연결회사가 제공한 금융보증계약으로 피보증인의 청구에 의해 부담하여야 할 보증의 최대금액은 주석 34과 같습니다.

(4) 자본위험

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

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

보고기간종료일 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	2,811,404,811	3,170,495,048
자본총계	1,414,306,892	1,962,596,290
부채비율	198.78%	161.55%

5. 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 연결회사의 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	548,076	1,026,519	PF 담보 등
단기금융상품	1,000,000	-	차입금 담보 등
장기금융상품	51,672	53,672	당좌개설보증금 등
합계	1,599,748	1,080,191	

6. 단기투자증권

보고기간종료일 현재 연결회사의 단기투자증권 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
매도가능금융자산	국채 및 공채	-	45
	자산담보부기업어음(ABCP)	-	2,944,425
	P-CLO 2종 수익권	-	7,000,000
합계		-	9,944,470

연결회사는 당기중 단기투자증권 P-CLO 2종 수익권 등 9,944백만원을 회수하였습니다.

7. 매출채권 등

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권 등의 대손충당금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권(주1)	1,391,129,303	(889,974,322)	501,154,981	1,511,050,520	(937,809,039)	573,241,481
	미청구공사	402,666,427	(40,553,691)	362,112,736	791,259,849	(1,001,314)	790,258,535
	미수금	109,486,155	(37,984,398)	71,501,757	189,018,103	(45,865,841)	143,152,262
	선급금	76,289,966	(1,048,541)	75,241,425	65,129,980	(2,450,491)	62,679,489
	단기대여금	209,361,671	(49,550,708)	159,810,963	520,647,926	(82,459)	520,565,467
	기타	233,119,486	(40,636,111)	192,483,375	232,858,889	(20,262,454)	212,596,435
소계		2,422,053,008	(1,059,747,771)	1,362,305,237	3,309,965,267	(1,007,471,598)	2,302,493,669
비유동	매출채권	76,121	(76,121)	-	80,180	(80,180)	-
	장기대여금	1,244,692,428	(254,453,344)	990,239,084	870,514,446	(211,033,050)	659,481,396
	기타	25,481,392	(330,000)	25,151,392	26,588,718	(295,000)	26,293,718
소계		1,270,249,941	(254,859,465)	1,015,390,476	897,183,344	(211,408,230)	685,775,114
합계		3,692,302,949	(1,314,607,236)	2,377,695,713	4,207,148,611	(1,218,879,828)	2,988,268,783

(주1) 연결회사는 금융상품의 제거의 요건을 충족하지 아니한 매출채권의 양도와 관련해 담보부 차입거래로 회계처리하였습니다.(주석16, 34)

(2) 당기 중 연결회사의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	기초금액	당기 설정	채권 제각	대손충당금 환입	대체	외화환산조정	기말금액
매출채권(비유동포함)	937,889,219	67,035,957	(111,298,992)	(3,589,887)	-	14,146	890,050,443
미청구공사	1,001,314	40,535,061	-	(982,684)	-	-	40,553,691
미수금	45,865,841	7,261,267	(15,047,777)	(94,933)	-	-	37,984,398
선급금	2,450,491	-	-	(1,401,950)	-	-	1,048,541
단기대여금	82,459	37,268,249	-	-	12,200,000	-	49,550,708
장기대여금	211,033,050	56,123,517	(503,223)	-	(12,200,000)	-	254,453,344
기타	20,557,454	25,695,392	-	(5,286,735)	-	-	40,966,111
합계	1,218,879,828	233,919,443	(126,849,992)	(11,356,189)	-	14,146	1,314,607,236

연결회사는 부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능하거나 개별 프로젝트 단위로 현금흐름 추정이 가능한 채권은 개별적으로 대손충당금을 설정하는 반면, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험률에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다. 손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비 및 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	5,198	-	5,198	5,879	-	5,879
원재료	29,599,963	(2,050,364)	27,549,599	23,690,483	(1,950,883)	21,739,600
미착품	6,274,237	-	6,274,237	3,897,511	-	3,897,511
미완성주택	20,054	-	20,054	2,870,796	-	2,870,796
용지	41,099,018	-	41,099,018	-	-	-
합계	76,998,470	(2,050,364)	74,948,106	30,464,669	(1,950,883)	28,513,786

당기 중 매출원가에 가감한 재고자산평가손실충당금 전입 금액은 388,164천원이며, 전기 중 매출원가에서 차감한 재고자산평가손실충당금 환입 금액은 290,781천원입니다.

9. 장기투자증권

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 장기투자증권 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산	129,607,135	133,977,044
만기보유금융자산	1,700,000	1,700,000
합계	131,307,135	135,677,044

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 매도가능금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	종목	당기말	전기말
시장성있는 지분증권	(주)하나금융지주(주3)	93,055	126,176
	쌍용자동차(주)	249,612	298,246
	범양건영(주)(주3)	-	202
	성지건설(주)	968	1,112
	소 계	343,635	425,736

(단위: 천원)			
구분	종목	당기말	전기말
시장성없는 지분증권	(주)코리아헤럴드미디어(주2)(주3)	1	1
	주택도시보증공사(주3)(주4)	-	11,553,503
	부산물류터미널(주)(주3)	488,400	489,860
	(주)청구(주2)	310	310
	(주)알파돔시티	16,202,498	15,498,384
	알파돔자산관리(주)(주2)	20,000	20,000
	한국경우AMC(주)	798,800	869,000
	강남순환도로(주)(주5)	4,964,526	5,186,664
	포항영일신항만(주)(주5)	6,479,156	7,432,023
	마산아랫물길(주)(주5)	725,403	847,776
	청주친환경(주)(주2)(주5)	312,350	312,350
	인천김포고속도로(주)(주5)	14,239,675	14,239,675
	상주영천고속도로(주)(주5)	19,848,750	16,215,000
	수도권서부고속도로(주)(주5)	9,174,400	9,174,400
	대구남부순환도로(주)(주5)	4,501,642	3,964,784
	(주)우이트랜스(주5)	8,705,805	6,025,485
	서울문산고속도로(주)(주2)(주5)	1,165,635	906,435
	부산신항제이배후도로(주)(주5)	4,531,630	4,531,630
	청정파주(주)(주2)(주5)	684,525	684,525
	에스피피(주)(주2)(주4)	-	24,500
	푸른김포(주)(주2)(주5)	545,827	545,827
	(주)한국경제신문(주2)	71,187	71,187
	(주)경기남부도로(주5)	4,231,755	4,180,889
	양천고양통일동산(주)(주2)	93,570	93,570
	가평양주강군(주)(주2)(주5)	63,240	63,240
	신성건설(주)(주2)	3,037	3,037
	서울대메디컬허브(주)(주1)(주2)	18,750	18,750
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁(주2)	6,700	3,180
	KIAMCO 도로투자 사모특별자산투자신탁 제3호(주2)	75,006	-
	남서울경전철(주)(주2)(주5)	127,500	-
	서서울도시고속도로(주)(주2)	47,790	-
	강원도민프로축구단(주2)	10,000	10,000
소 계	98,137,868	102,965,985	

(단위: 천원)			
구분	종목	당기말	전기말
출자금	건설공제조합	29,297,374	29,152,792
	전기공사공제조합(주2)(주3)	19,691	19,691
	정보통신공제조합(주2)(주3)	33,712	33,712
	소방산업공제조합(주2)	20,000	20,000
	자본재공제조합	1,754,855	1,359,128
	소 계	31,125,632	30,585,323
합계		129,607,135	133,977,044

(주1) 상기 주식은 관계회사투자로 분류되나 연결회사의 자산부채 및 손익에 미치는 영향이 중요하지 않아 매도가능금융자산으로 계상하였습니다.

(주2) 상기 주식 및 출자금은 활성화거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였습니다.

(주3) 연결회사는 상기 주식에 대하여 유가증권 발행자의 재무상태가 상당히 심각하게 악화됨에 따라 회복할 가능성이 없다고 판단되어 전기 이전에 손상차손 처리하였습니다.

(주4) 상기 주식은 당기 중 전부 매각하였습니다.

(주5) 상기 주식은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석35 참조).

(3) 당기 및 전기 중 연결회사의 매도가능금융자산평가손익 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	평가	손익반영(주1)	기말
시장성 있는 지분증권	125,362	(80,481)	-	44,881

구분	기초	평가	손익반영(주1)	기말
시장성 없는 지분증권	3,566,097	(80,165)	(10,555,436)	(7,069,504)
출자금	6,292,684	140,308	-	6,432,992
법인세 효과	(2,196,512)	4,474	2,322,196	130,158
합 계	7,787,631	(15,864)	(8,233,240)	(461,473)

(주1) 연결회사의 장기투자증권 중 주택도시보증공사 주식 매각으로 인하여 매도가 능금융자산평가손익이 감소하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	평가	손익반영	기말
시장성 있는 지분증권	87,454	54,836	(16,928)	125,362
시장성 없는 지분증권	2,402,776	1,163,321	-	3,566,097
채무증권	68,758	(1)	(68,757)	-
출자금	5,385,575	907,109	-	6,292,684
법인세 효과	(1,747,804)	(467,558)	18,850	(2,196,512)
합 계	6,196,759	1,657,707	(66,835)	7,787,631

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사의 만기보유금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	종목	당기말	전기말
채무증권	유베스트제삼차유동화전문유한회사 제1-3회 후순위 무보증사채	1,700,000	1,700,000

10. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 연결회사의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 통화선도계약

① 당기말

(단위: USD, EUR, 천원)

구분	매입		매도		파생상품 평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익	확정계약 자산(부채)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	352,194,969	USD	314,429,997	(16,775,698)	(6,586,202)	-	4,665,933
	KRW	9,388,296	EUR	6,920,000	458,282	458,282	-	(422,893)
	USD	35,850,000	KRW	40,254,497	2,113,307	309,236	1,085,280	-
	EUR	1,300,000	KRW	1,667,244	852	-	665	-
	합계					(14,203,257)	(5,818,684)	1,085,945

연결회사는 당기손익인식금융자산으로 분류되는 파생상품 및 위험회피목적 파생상품으로 분류되는 파생상품에 대해 보고기간말로부터 계약만기일까지 잔여만기가 12개월을 초과한다면 비유동자산(부채)로 분류하며, 12개월 이내인 경우에는 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

② 전기말

(단위: USD, EUR, JPY, 천원)

구분	매입		매도		파생상품 평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익	확정계약 자산(부채)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	341,584,623	USD	318,290,000	(9,794,241)	(12,149,146)	-	3,563,549
	KRW	26,196,099	EUR	18,160,000	1,663,459	1,045,311	-	(742,431)
	USD	60,836,797	KRW	65,689,890	1,777,621	1,804,428	1,142,601	-
	JPY	65,550,000	KRW	767,853	(158,007)	-	(12,337)	-
	합계					(6,511,168)	(9,299,407)	1,130,264

(2) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

연결회사는 신분당선, 신분당선 연장선, 대구4차 순환선(상인 ~ 범물도로), 마산하수관거BTL, 수원~ 광명도로, 광고파워센터 등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋옵션계약(320억원)을 체결하였습니다. 연결회사는 이러한 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 옵션의 공정가치 변동분을 파생상품평가손실(당기 6,955백만원, 전기 682백만원) 및 파생상품평가부채(당기말 6,800백만원, 전기말 167백만원)로 인식하였습니다.

11. 범주별 금융상품 등

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유금융자산	위험회피목적 파생상품	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	-	108,204,407	-	-	-	108,204,407	108,204,407
단기금융상품	-	1,000,000	-	-	-	1,000,000	1,000,000
매출채권	-	501,154,981	-	-	-	501,154,981	501,154,981
미수금	-	71,501,757	-	-	-	71,501,757	71,501,757
단기대여금	-	159,810,963	-	-	-	159,810,963	159,810,963
파생상품평가자산	309,236	-	-	-	2,391,022	2,700,258	2,700,258
미수수익(주1)	-	80,900,908	-	-	-	80,900,908	80,900,908
장기금융상품	-	51,672	-	-	-	51,672	51,672
장기투자증권	-	-	129,607,135	1,700,000	-	131,307,135	131,307,135
장기대여금(주2)	-	990,239,084	-	-	-	990,239,084	990,239,084
보증금(주2)	-	25,751,392	-	-	-	25,751,392	25,751,392
합 계	309,236	1,938,615,164	129,607,135	1,700,000	2,391,022	2,072,622,557	2,072,622,557

(주1) 재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	금융보증부채	장부금액 합계	공정가치
매입채무	-	673,099,182	-	-	673,099,182	673,099,182
단기차입금	-	533,539,120	-	-	533,539,120	533,539,120
유동화채무	-	361,164,557	-	-	361,164,557	361,164,557
유동성장기부채	-	268,412,552	-	-	268,412,552	268,412,552
미지급금	-	93,146,342	-	-	93,146,342	93,146,342
미지급비용	-	51,522,612	-	-	51,522,612	51,522,612
예수보증금(주1)	-	5,690,961	-	-	5,690,961	5,690,961
임대보증금(주1)	-	30,360,052	-	-	30,360,052	30,360,052
사채	-	134,827,974	-	-	134,827,974	134,827,974
장기차입금	-	82,287,940	-	-	82,287,940	82,287,940
장기유동화채무	-	19,699,582	-	-	19,699,582	19,699,582
장기미지급금	-	6,556,108	-	-	6,556,108	6,556,108
파생상품평가부채	6,800,492	-	16,903,515	-	23,704,007	23,704,007
장기예수보증금	-	43,092,600	-	-	43,092,600	43,092,600
장기임대보증금(주2)	-	12,003,767	-	-	12,003,767	12,003,767
금융보증부채(주2)	-	-	-	15,960,377	15,960,377	15,960,377
합계	6,800,492	2,315,403,349	16,903,515	15,960,377	2,355,067,733	2,355,067,733

(주1) 재무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 기타비유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유금융자산	위험회피목적 파생상품	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	-	167,498,169	-	-	-	167,498,169	167,498,169
단기투자증권	-	-	9,944,470	-	-	9,944,470	9,944,470
매출채권	-	573,241,481	-	-	-	573,241,481	573,241,481
미수금	-	143,152,262	-	-	-	143,152,262	143,152,262
단기대여금	-	520,565,467	-	-	-	520,565,467	520,565,467
파생상품평가자산	454,936	-	-	-	3,993,221	4,448,157	4,448,157
미수수익(주1)	-	97,944,114	-	-	-	97,944,114	97,944,114
장기금융상품	-	53,672	-	-	-	53,672	53,672
장기투자증권	-	-	133,977,044	1,700,000	-	135,677,044	135,677,044
장기대여금(주2)	-	659,481,396	-	-	-	659,481,396	659,481,396
보증금(주2)	-	26,293,718	-	-	-	26,293,718	26,293,718
합 계	454,936	2,188,230,279	143,921,514	1,700,000	3,993,221	2,338,299,950	2,338,299,950

(주1) 재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	금융보증부채	장부금액 합계	공정가치
매입채무	-	798,584,867	-	-	798,584,867	798,584,867
단기차입금	-	608,812,708	-	-	608,812,708	608,812,708
유동화채무	-	397,347,705	-	-	397,347,705	397,347,705
유동성장기부채	-	403,345,703	-	-	403,345,703	403,345,703
미지급금	-	106,495,338	-	-	106,495,338	106,495,338
미지급비용	-	38,298,179	-	-	38,298,179	38,298,179
예수보증금(주1)	-	7,348,212	-	-	7,348,212	7,348,212
임대보증금(주1)	-	30,831,015	-	-	30,831,015	30,831,015
사채	-	242,474,516	-	-	242,474,516	242,474,516
장기차입금	-	26,135,658	-	-	26,135,658	26,135,658
장기유동화채무	-	42,677,715	-	-	42,677,715	42,677,715
장기미지급금	-	7,584,167	-	-	7,584,167	7,584,167
파생상품평가부채	166,882	-	10,959,325	-	11,126,207	11,126,207
장기예수보증금	-	45,518,231	-	-	45,518,231	45,518,231
장기임대보증금(주2)	-	13,068,327	-	-	13,068,327	13,068,327
금융보증부채(주2)	-	-	-	20,534,238	20,534,238	20,534,238
합 계	166,882	2,768,522,341	10,959,325	20,534,238	2,800,182,786	2,800,182,786

(주1) 재무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 기타비유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결회사의 금융상품의 공정가치 서

열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3(주2)	합계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	309,236	-	309,236
매도가능금융자산(주1)	343,635	-	125,944,669	126,288,304
위험회피목적파생상품	-	2,391,022	-	2,391,022
합계	343,635	2,700,258	125,944,669	128,988,562
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	6,800,492	-	6,800,492
위험회피목적파생상품	-	16,903,515	-	16,903,515
합계	-	23,704,007	-	23,704,007

(주1) 연결회사는 매도가능금융자산을 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 비상장주식 등에 대해서는 원가로 측정하고 있습니다.

(주2) 당기말 현재 수준 3으로 평가된 매도가능금융자산 공정가치 평가를 위한 가정 및 평가내역은 다음과 같습니다.

① 평가가정

구분	평가방법	할인율	비고
(주)알파돔시티	배당할인모형	7%	예상 청산배당현금흐름
강남순환도로(주)	배당할인모형	13%	매기 예상 배당현금흐름
포항영일신항만(주)	배당할인모형	14%	매기 예상 배당현금흐름
인천김포고속도로(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자 금액
상주영천고속도로(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자 금액
대구남부순환도로(주)	배당할인모형	12%	매기 예상 배당현금흐름
(주)우이트랜스	과거거래이용법	-	최근 유상증자 금액
경기남부도로(주)	배당할인모형	13%	매기 예상 배당현금흐름
부산신항제이배후도로(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자 금액
건설공제조합	현금흐름할인모형	10%	향후 예상현금흐름
기타	순자산가치평가법 등	-	순자산공정가치 등

② 평가내역

(단위: 천원)

구분	평가전장부금액	평가손익(세전)	기말장부금액	공정가치
(주)알파돔시티	15,498,384	704,114	16,202,498	16,202,498
강남순환도로(주)	5,186,664	(222,138)	4,964,526	4,964,526
포항영일신항만(주)	7,432,023	(952,867)	6,479,156	6,479,156
인천김포고속도로(주)	14,239,675	-	14,239,675	14,239,675
상주영천고속도로(주)	19,848,750	-	19,848,750	19,848,750
대구남부순환도로(주)	3,967,749	533,893	4,501,642	4,501,642
(주)우이트랜스	8,705,805	-	8,705,805	8,705,805
경기남부도로(주)	4,180,889	50,866	4,231,755	4,231,755
부산신항제이배후도로(주)	4,531,630	-	4,531,630	4,531,630
건설공제조합	29,152,792	144,582	29,297,374	29,297,374
기타	13,140,165	(198,307)	12,941,858	12,941,858
합계	125,884,526	60,143	125,944,669	125,944,669

연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외)
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 매도가능으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든

유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	454,936	-	454,936
매도가능금융자산	425,736	-	130,720,993	131,146,729
위험회피목적파생상품	-	3,993,221	-	3,993,221
합계	425,736	4,448,157	130,720,993	135,594,886
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	166,882	-	166,882
위험회피목적파생상품	-	10,959,325	-	10,959,325
합계	-	11,126,207	-	11,126,207

(3) 보고기간 종료일 현재 공정가치 서열체계 수준3에 포함되는 금융상품의 장부금액변동은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	기말
		당기손익	기타포괄손익			
금융자산:						

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	기말
		당기손익	기타포괄손익			
매도가능금융자산	130,720,993	-	60,143	6,717,035	(11,553,502)	125,944,669

② 전기말

(단위: 천원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	기말
		당기손익	기타포괄손익			
금융자산:						
매도가능금융자산	122,961,133	-	2,070,430	7,090,735	(1,401,305)	130,720,993

(4) 당기 및 전기 중 인식한 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익	환입(손상)	처분손익	환변동손익	금융보증수익	
금융자산							
대여금 및 수취채권	6,249,813	-	(191,903,585)	(1,962,902)	2,928,711	-	-
매도가능금융자산	371,004	899,450	-	12,182,294	-	-	(8,249,103)
합계	6,620,817	899,450	(191,903,585)	10,219,392	2,928,711	-	(8,249,103)
금융부채							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(158,427,855)	-	-	-	(3,414,678)	-	-
금융보증부채	-	-	-	-	-	98,233	-
합계	(158,427,855)	-	-	-	(3,414,678)	98,233	-

② 전기

(단위: 천원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익	환입(손상)	처분손익	환변동손익	금융보증수익	
금융자산							
대여금 및 수취채권	6,386,265	-	4,426,680	(2,151,343)	1,453,240	-	-
매도가능금융자산	1,463,265	83,391	(2,664,079)	904,799	-	-	1,590,871
합계	7,849,530	83,391	1,762,601	(1,246,544)	1,453,240	-	1,590,871
금융부채							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(146,901,817)	-	-	-	(2,533,451)	-	-

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익	환입(손상)	처분손익	환변동손익	금융보증수익	
금융보증부채	-	-	-	-	-	578,509	-
합계	(146,901,817)	-	-	-	(2,533,451)	578,509	-

(5) 연결회사의 당기 및 전기 중 파생상품에서 발생한 손익은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	평가손익	거래손익	기타포괄손익
매매목적 파생상품	309,236	(1,741,162)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(6,127,920)	(952,471)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	-	-	(44,319)
합계	(5,818,684)	(2,693,633)	(44,319)

② 전기

(단위: 천원)

구분	평가손익	거래손익	기타포괄손익
매매목적 파생상품	454,936	(39,554)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(9,754,343)	2,105,474	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	-	-	1,465,575
합계	(9,299,407)	2,065,920	1,465,575

12. 관계회사투자

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 관계회사투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재국가	지분율	취득가액		장부가액		순자산가액	
			당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
Doosan Heavy Industries Vietnam(주2)	베트남	24.76%	47,038,543	47,038,543	16,617,965	18,486,674	67,860,992	75,563,383
Doosan do BPL(주1)	브라질	100.00%	-	-	-	-	-	(208,582)
신분당선(주)(주3)	한국	29.03%	62,551,617	62,551,617	26,770,571	46,538,370	92,216,918	160,311,299
경기철도(주)(주3)	한국	7.91%	7,067,250	7,067,250	5,277,765	5,737,586	66,688,520	43,921,382
네오트랜스(주)	한국	42.86%	42,860	42,860	15,429,070	13,335,036	35,998,763	31,113,009

회사명	소재국가	지분율	취득가액		장부가액		순자산가액	
			당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
함안산업단지(주)(주3)	한국	26.67%	1,200,000	1,200,000	-	396,597	(2,549,590)	1,487,239
새서울철도(주)(주3)	한국	32.65%	1,372,640	1,372,640	610,568	727,108	1,252,152	1,609,053
합계			119,272,910	119,272,910	64,705,939	85,221,371	261,467,755	313,796,783

(주1) 상기의 관계회사투자는 연결회사의 지분율이 50%를 초과하는 등 종속기업투자에 해당하나, 피투자기업이 실질적인 영업활동을 수행하지 않는 등 연결회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않으므로 관계회사투자자로 분류하였습니다. 또한, 당기중 해당 관계회사투자의 사업 폐지로 인하여 관계회사투자 분류에서 제외되었습니다

(주2) 상기의 관계회사투자는 연결회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 상기의 관계회사투자는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

회사명	기초	지분법손익	지분법자본변동	기말
Doosan Heavy Industries Vietnam	18,486,674	(2,999,089)	1,130,380	16,617,965
신분당선(주)	46,538,370	(19,767,799)	-	26,770,571
경기철도(주)(주1)	5,737,586	(459,821)	-	5,277,765
네오투랜스(주)	13,335,036	2,094,034	-	15,429,070
함안산업단지(주)	396,597	(396,597)	-	-
새서울철도(주)	727,108	(116,540)	-	610,568
합계	85,221,371	(21,645,812)	1,130,380	64,705,939

(주1) 당기 중 상기 관계회사투자의 유상증자로 인한 지분율변동으로 관계기업투자 이익 509,166천원을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	기말
Doosan Heavy Industries Vietnam	18,049,199	-	(309,061)	746,536	18,486,674
Doosan do BPL	-	-	-	-	-
신분당선(주)	67,784,933	-	(21,246,563)	-	46,538,370
경기철도(주)(주1)	4,946,468	18,400	772,718	-	5,737,586
네오투랜스(주)	10,744,569	-	2,590,468	-	13,335,036
함안산업단지(주)	798,021	-	(401,424)	-	396,597
새서울철도(주)	775,940	250,000	(298,833)	-	727,108
합계	103,099,130	268,400	(18,892,695)	746,536	85,221,371

(주1) 전기 중 상기 관계회사투자의 유상증자로 인한 지분율변동으로 관계기업투자 이익 1,204,116천원을 인식하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사의 관계회사투자에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄손익
Doosan Heavy Industries Vietnam	423,324,710	355,463,718	229,132,966	(12,267,738)	(12,267,738)
신분당선(주)	1,009,219,095	917,002,176	59,663,135	(68,094,381)	(68,094,381)
경기철도(주)	577,382,444	510,693,924	-	(12,115,360)	(12,115,360)
네오투랜스(주)	44,654,571	8,655,808	57,487,461	4,885,754	4,885,754
함안산업단지(주)	24,866,189	27,415,779	131,000	(834,786)	(834,786)
새서울철도(주)	5,223,003	3,970,851	-	(356,901)	(356,901)
합계	2,084,670,012	1,823,202,256	346,414,562	(88,783,412)	(88,783,412)

② 전기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄손익
Doosan Heavy Industries Vietnam	379,804,624	304,241,241	227,863,996	(1,403,330)	(1,403,330)
Doosan do BPL	49,812	258,394	-	-	-
신분당선(주)	1,045,532,667	885,221,368	56,004,315	(73,188,299)	(73,188,299)
경기철도(주)	290,498,318	246,576,936	-	(3,317,634)	(3,317,634)
네오투랜스(주)	35,546,166	4,433,157	47,226,443	6,044,022	6,044,022
함안산업단지(주)	50,280,537	48,793,298	10,524,509	(446,236)	(446,236)
새서울철도(주)	5,280,185	3,671,132	-	(976,417)	(976,417)
합계	1,806,992,309	1,493,195,526	341,619,263	(73,287,894)	(73,287,894)

(4) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 관계회사 재무정보금액을 관계회사에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

회사명	당기말 순자산가액(a)	지분율(b)	순자산가액 지분 금액(axb)	조정금액			장부금액
				영업권	내부거래	미인식	
Doosan Heavy Industries Vietnam	67,860,992	24.76%	16,802,382	-	(184,417)	-	16,617,965
신분당선(주)	92,216,918	29.03%	26,770,571	-	-	-	26,770,571
경기철도(주)	66,688,520	7.91%	5,277,765	-	-	-	5,277,765
네오트랜스(주)	35,998,763	42.86%	15,429,070	-	-	-	15,429,070
함안산업단지(주)	(2,549,590)	26.67%	(679,891)	-	-	679,891	-
새서울철도(주)	1,252,152	32.65%	408,871	201,697	-	-	610,568
합계	261,467,755		64,008,768	201,697	(184,417)	679,891	64,705,939

② 전기말

(단위: 천원)

회사명	당기말 순자산가액(a)	지분율(b)	순자산가액 지분 금액(axb)	조정금액			장부금액
				영업권	내부거래	미인식	
Doosan Heavy Industries Vietnam	75,563,383	24.76%	18,709,494	-	(222,820)	-	18,486,674
Doosan do BPL	(208,582)	100.00%	(208,582)	-	-	208,582	-
신분당선(주)	160,311,299	29.03%	46,538,370	-	-	-	46,538,370
경기철도(주)	43,921,382	13.06%	5,737,586	-	-	-	5,737,586
네오트랜스(주)	31,113,009	42.86%	13,335,036	-	-	-	13,335,036
함안산업단지(주)	1,487,239	26.67%	396,597	-	-	-	396,597
새서울철도(주)	1,609,053	32.65%	525,411	201,697	-	-	727,108
합계	313,796,783		85,033,912	201,697	(222,820)	208,582	85,221,371

13. 유형자산

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	846,803,942	161,438,528	44,495,627	4,173,556	5,239,945	1,062,151,598

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
취득/자본적지출	8,009,794	3,014,168	6,060,866	821,921	457,840	18,364,589
대체	-	300,211	(4,248)	4,248	(300,211)	-
처분(주1)	(137,017,810)	(26,028,671)	(5,264,062)	(114,606)	-	(168,425,149)
손상	(2,618,249)	-	-	-	-	(2,618,249)
감가상각	-	(8,170,753)	(9,512,325)	(1,878,602)	-	(19,561,680)
매각예정비유동자산	(72,896,678)	(9,680)	(2,680)	-	-	(72,909,038)
기타(주2)	(32,289,034)	7,859,315	-	-	(4,297,609)	(28,727,328)
재평가	9,696,146	-	-	-	-	9,696,146
외환차이	-	415,219	202,523	(21,232)	10,491	607,001
기말장부금액	619,688,111	138,818,337	35,975,701	2,985,285	1,110,456	798,577,890
- 취득원가	467,242,884	213,938,487	113,368,309	25,066,375	1,110,456	820,726,511
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(75,120,150)	(77,392,608)	(22,081,090)	-	(174,593,848)
- 재평가이익누계액	152,445,227	-	-	-	-	152,445,227

(주1) 중단된 영업부문의 유형자산 처분이 포함되어 있습니다(주석37참조).

(주2) 유형자산 중 일부 토지를 재고자산으로 계정분류 하였으며, 투자부동산의 일부 건물 및 토지를 유형자산으로 계정분류 하였습니다.

연결회사 소유 유형자산 중 일부는 연결회사의 차입금에 대한 담보로 제공되었습니다. 연결회사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다(주석 35 참조).

한편, 연결회사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 467,242백만원입니다. 당기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	856,306,113	153,571,242	45,531,819	5,746,366	5,065,542	1,066,221,082
취득/자본적지출	-	15,923,748	9,366,504	1,011,717	183,876	26,485,845
처분	(9,502,171)	(86,509)	(588,447)	(81,975)	-	(10,259,102)
감가상각	-	(8,243,033)	(9,929,221)	(2,503,538)	-	(20,675,792)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
대체	-	17,500	-	-	(17,500)	-
기타(주1)	-	-	-	(18,350)	-	(18,350)
외환차이	-	255,580	114,972	19,336	8,027	397,915
기말장부금액	846,803,942	161,438,528	44,495,627	4,173,556	5,239,945	1,062,151,598
- 취득원가	846,803,942	240,365,685	121,542,002	26,025,285	5,239,945	1,239,976,859
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(78,927,157)	(77,046,375)	(21,851,729)	-	(177,825,261)

(주1) 유형자산의 비품 중 일부 소프트웨어를 무형자산으로 계정분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	16,729,945	16,501,342
판매비와관리비	1,673,294	1,458,186
중단영업손익	1,158,441	2,716,264
합계	19,561,680	20,675,792

14. 무형자산

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	영업권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	268,987,117	22,079,372	36,373,930	327,440,419
취득/자본적지출	-	2,948,406	849,682	3,798,088
처분	-	-	(801,360)	(801,360)
감가상각	-	(2,472,116)	(8,745,147)	(11,217,263)
손상	(4,441,180)	-	(7,889)	(4,449,069)
외환차이	101,669	-	7,516	109,185
기말장부금액	264,647,606	22,555,662	27,676,732	314,880,000
- 취득원가	269,088,786	27,181,975	68,886,955	365,157,716

구분	영업권	개발비	기타의무형자산	합계
- 상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(4,441,180)	(4,626,313)	(41,210,223)	(50,277,716)

② 전기

(단위: 천원)

구분	영업권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	268,925,808	19,380,525	44,310,980	332,617,313
취득/자본적지출	-	4,687,336	1,747,835	6,435,171
처분	-	-	(518,400)	(518,400)
감가상각	-	(1,988,489)	(9,188,641)	(11,177,130)
기타(주1)	-	-	18,350	18,350
외환차이	61,309	-	3,806	65,115
기말장부금액	268,987,117	22,079,372	36,373,930	327,440,419
- 취득원가	268,987,117	24,233,569	68,826,221	362,046,907
- 상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(2,154,197)	(32,452,291)	(34,606,488)

(주1) 유형자산의 비품 중 일부 소프트웨어를 무형자산으로 계정재분류하였습니다.

상기 기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 현재 장부금액은 3,579백만원(전기말: 3,754백만원)입니다.

(2) 당기 중 연결회사가 당기비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 39,428백만원(전기: 26,878백만원)입니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결회사의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	3,490,961	3,067,186
판매비와관리비	7,595,763	7,813,750
중단영업손익	130,539	296,194
합계	11,217,263	11,177,130

(4) 영업권 등의 손상검사

당기말 현재 연결회사의 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산은 다음의 부문에 배분되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	부문	영업권	비한정 내용연수 무형자산	손상차손	합 계
영업권	CPE(주1)	4,441,180	-	(4,441,180)	-
	HRSG(주2)	263,010,839	-	-	263,010,839
	Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.(주3)	1,636,767	-	-	1,636,767
회원권	골프회원권	-	2,546,960	-	2,546,960
	콘도회원권	-	766,869	(7,889)	758,980
	기타	-	272,665	-	272,665
합 계		269,088,786	3,586,494	(4,449,069)	268,226,211

(주1) 두산메카텍과의 합병으로 인하여 인수한 영업권이며, 당기 중 CPE사업부문의 축소로 인해 상기 영업권에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 연결회사는 전기 이전 두산중공업 주식회사의 HRSG(Heat Recovery Steam Generator, 배열회수보일러) 사업부를 양수하였으며, 상기 영업권은 동 사업결합으로 인하여 발생하였습니다.

(주3) 연결회사는 전기 이전 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.(이하 "DVH")에 대한 지배력을 획득하였으며, 상기 영업권은 동 지배력획득으로 인하여 발생하였습니다.

영업권과 관련된 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었습니다. 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치의 계산은 다음의 주요한 가정에 근거하고 있습니다.

구분	율(%)	
	HRSG	DVH
장기평균성장율	1.50	1.50
할인율	9.50	9.50

사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 예산에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 계산되었으며 경영진은 과거 실적과 시장성장에 대한 예측에 근거하여 예산상 총이익을 결정하였습니다. 5년을 초과한 현금흐름은 예상성장율을 이용하여 추정하였으며 성장율은 현금창출단위가 운영되는 사업부문의 장기 평균 성장율을 초과하지 않습니다. 또한 이는 산업보고서에 포함된 예측치와 일관된 것입니다. 사용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세전 할인율입니다.

상기 가정에 따라 사용가치를 사용하여 산출한 당기말 회수가능가액은 현금창출단위의 장부금액을 상회하므로 영업권에 대한 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

15. 투자부동산

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	31,523,126	37,201,965	68,725,091
취득	-	256,549	256,549
처분	(8,813,282)	(4,426,042)	(13,239,324)
감가상각	-	(1,003,372)	(1,003,372)
대체(주1)	(22,552,978)	(31,943,964)	(54,496,942)
기말장부금액	156,866	85,136	242,002
-취득원가	156,866	88,138	245,004
-감가상각누계액	-	(3,002)	(3,002)

(주1) 연결회사는 당기 중 투자부동산을 유형자산 및 매각예정비유동자산으로 대체 하였습니다.

투자부동산은 원가법으로 평가하고 있으며, 연결회사의 투자부동산은 거래가 활성화 되지 않아 공정가치가 존재하지 않음에 따라 처분된 투자부동산의 처분손실율을 이용하여 손상차손을 검토하고 있습니다. 당기말의 투자부동산손상차손누계액은 없습

니다.

② 전기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	31,523,126	38,310,539	69,833,665
감가상각	-	(1,108,574)	(1,108,574)
기말장부금액	31,523,126	37,201,965	68,725,091
-취득원가	32,727,319	43,017,574	75,744,893
-감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(1,204,193)	(5,815,609)	(7,019,802)

(2) 연결회사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 2,484백만원 (전기: 2,523백만원), 임대매출원가는 1,583백만원 (전기 : 1,875백만원)입니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결회사의 계정과목별 투자부동산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	989,629	1,077,259
판매비와관리비	13,743	31,315
합계	1,003,372	1,108,574

16. 사채 및 차입금 등

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
사채종류	연이자율 (%)	금액	
		당기말	전기말
74회 무보증회사채	-	-	63,780,000
77-2회 무보증회사채	-	-	20,000,000

(단위: 천원)			
사채종류	연이자율 (%)	금액	
		당기말	전기말
78회 무보증회사채	-	-	60,023,900
79회 사모사채	-	-	30,000,000
80회 무보증회사채	-	-	45,000,000
81회 사모사채	8.50	50,000,000	50,000,000
83회 사모사채	-	-	10,000,000
84회 전환사채(주1)	4.00	170,722,474	200,000,000
85회 전환사채(주1)	3.20	140,389,181	-
87회 공모사채	8.15	25,000,000	-
외화표시사채	-	-	29,678,400
소 계		386,111,655	508,482,300
차가감 : 유동성사채		(74,881,500)	(257,825,006)
유동성전환사채		(173,406,988)	-
상환할증금		35,105,439	23,306,800
사채할인발행차금		(9,730,298)	(8,958,745)
전환권조정계정		(28,370,334)	(22,530,833)
차가감 계(비유동성)		134,827,974	242,474,516

(주1) 보고기간종료일 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 변동내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

① 84회 전환사채

(단위:천원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	전환가격	발행가액
2014.09.04	2017.09.04	4.00%	7.50%	사채발행일 이후 1개월 되는 날로부터 상환기 일 1개월 전까지	8,190원/주	190,797,599

조기상환권 조항 전환사채 발행일로부터 1.5년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 2.5년이 되는 날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

만기상환방법 본 사채는 4%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 7.5%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 111.6534%를 2017년 09월 04일에 일시상환합니다.

전환가격 산정 사채권자가 전환권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 전환가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 전환가격이 조정됩니다.

② 85회 전환사채

(단위:천원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	전환가격	발행가액
2015.06.11	2018.06.11	3.20%	6.50%	사채발행일 이후 1개월 되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	6,000원/주	143,560,182

조기상환권 조항 전환사채 발행일로부터 2년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 2.5년이 되는 날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금액에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

만기상환방법 본 사채는 3.2%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 6.5%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 110.8345%를 2018년 06월 11일에 일시상환합니다.

전환가격 산정 사채권자가 전환권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 전환가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 전환가격이 조정됩니다.

당기말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초잔액	발행액	행사/상각액	기말잔액
전환사채	200,000,000	150,000,000	(38,888,345)	311,111,655
상환할증금	23,306,800	16,251,750	(4,453,111)	35,105,439
사채할인발행차금	(8,301,451)	(6,439,818)	5,129,471	(9,611,798)
전환권조정	(22,530,833)	(20,431,785)	14,592,284	(28,370,334)
장부금액	192,474,516	139,380,147	(23,619,701)	308,234,962
전환권대가(기타자본잉여금)	1,669,288	4,180,035	(1,686,357)	4,162,966

당기 중 전환권이 행사되어 84회 전환사채는 원금의 14.64%, 85회 전환사채는 6.41%에 해당하는 금액이 전환되었으며, 전환사채의 전환권 행사로 발행된 주식수는 2,871,036주와 1,329,203주 입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 장·단기차입금(유동성 포함) 내역은 다음과 같습니다.

① 단기차입금

(단위: 천원)				
차입금 종류	차입처	연이자율 (%)	금액	
			당기말	전기말
원화차입금	신한은행	-	-	4,900,000
	농협	7.82	20,000,000	25,000,000
	외환은행(주2)	3.35~6.71	54,500,000	83,400,000
	한국산업은행(주3)	5.54~5.72	59,000,000	43,000,000
	건설공제조합	1.40	24,214,555	24,214,555
	하나은행(주4)	-	-	20,000,000
	우리은행(주5)	3.76~6.97	228,000,000	241,000,000
	기업은행	11.74	6,000,000	9,000,000
	수출입은행	5.55~6.97	57,300,000	59,768,493
	기업어음할인	7.5~8.02	21,000,000	6,000,000
	받을어음할인(주1)	-	12,063,538	5,877,525
	갑을건설(주)	6.90	100,000	100,000
소 계			482,178,093	522,260,573
당좌차월	외환은행(주2)	5.88	2,332,816	5,110,533
	우리은행(주5)	-	-	1,218,930
	농협	-	-	4,000,000
	기업은행	11.74	9,160,290	10,000,000
	신한은행	-	-	5,000,000
소 계			11,493,106	25,329,463
외화차입금	외환은행(주2)	Libor+0.80	1,681,691	4,884,029
	하나은행(주4)	Libor+2.00	6,692,347	6,552,168
	한국산업은행(주3)	Libor+1.50	16,534,704	18,661,045
	우리은행(주5)	Libor+1.00 ~ 4.50	9,053,994	23,682,942
	신한은행	Libor+1.50	-	327,860
	한국수출입은행	Libor+1.50 ~ 4.45	2,344,000	2,198,400
	Asia Comercial Bank	Libor+2.00	2,867,059	4,916,228
	Vietcom bank	Libor+1.80	694,126	-
소 계			39,867,921	61,222,672

(단위: 천원)				
차입금 종류	차입처	연이자율 (%)	금액	
			당기말	전기말
합 계			533,539,120	608,812,708

(주1) 연결회사는 상업어음할인채권과 관련하여 상환청구권이 존재하는 경우, "금융자산의 제거" 요건을 충족하지 못하므로 해당 채권을 재무상태표에 계속 인식하고 관련 수령금액은 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(주2) 상기 차입금은 연결회사의 유형자산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 상기 차입금은 연결회사의 종속기업투자 및 관계회사투자와 유형자산, 매각예정비유동자산이 담보로 제공되어 있습니다.

(주4) 상기 차입금은 연결회사의 유형자산 및 매각예정비유동자산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

(주5) 상기 차입금은 연결회사의 종속기업투자 및 관계회사투자와 매각예정비유동자산이 담보로 제공되어 있습니다.

② 장기차입금

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율 (%)	금액	
			당기말	전기말
원화차입금	신한은행	-	-	419,422
	라유니온유한회사	-	-	35,000,000
	두산이엔씨제일차주식회사	-	-	110,000,000
	두산이엔씨제이차주식회사(주1)	6.46, CD+4.73	102,000,000	-
	주택도시보증공사	-	-	7,266,666
	국민은행(주1)	2.5	412,005	470,267
	외환은행	-	-	18,500,000
소 계			102,412,005	171,656,355

차입금 종류	차입처	연이자율 (%)	금액	
			당기말	전기말
차감: 유동성 대체			(20,124,065)	(145,520,697)
차감 계			82,287,940	26,135,658

(주1) 상기 차입금은 원금분할 상환되며 연결회사의 유형자산 중 일부가 담보로 제공되어있습니다.

(3) 연결회사는 장래에 회수할 공사대금 등을 유동화회사에 양도하였으며 유동화회사는 양수자산을 근거로 유동화증권을 발행하는 형식으로 자산유동화를 실시하였는바, 유동화채무의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	444,050,000	270,000,000
발생액	1,143,000,000	1,028,000,000
대체액	-	(24,600,000)
지급액	(1,203,450,000)	(829,350,000)
기말잔액	383,600,000	444,050,000
차감: 현재가치할인차금	(2,735,860)	(4,024,580)
차감 계	380,864,140	440,025,420

(4) 상기 유동화채무와 관련한 주요약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	신탁원본액	기간	할인율(%)
두산큐백스제일차유한회사	65,400,000	2014.04.28~2016.04.26	7.50
에스디제일차주식회사	100,000,000	2015.12.30~2016.03.30	7.80
파인트리시티제일차주식회사(주1)	50,000,000	2015.10.07~2016.01.07	7.80
디에스창원제일차유한회사(주1)	30,000,000	2015.03.02~2016.03.02	8.30
에스디제오차주식회사	48,000,000	2015.10.08~2016.01.08	7.80
디에스퍼블릭제일차주식회사	50,000,000	2015.10.30~2016.01.29	7.80
디에스퍼블릭제이차주식회사	40,000,000	2015.11.13~2016.02.12	7.80

구분	신탁원본액	기간	할인율(%)
디에스블리스제일차주식회사(주1)	110,000,000	2015.11.03~2016.01.07	6.49
더디에스웨이제일차주식회사	40,000,000	2015.09.15~2017.09.15	8.59

상기 유동화채무의 신탁원본액은 유동화채무 최초 발생액으로 재무상태표상 장부금액과 차이가 있습니다(주석 34 참조).

(주1) 상기 유동화채무는 연결회사의 유형자산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

17. 퇴직급여채무

연결회사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위 적립방식을 사용하여 적격성이 있고 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여제도하의 퇴직급여채무와 관련하여 연결회사의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	92,634,552	89,535,021
사외적립자산의 공정가치(주1)	(47,049,319)	(47,252,661)
순확정급여부채	45,585,233	42,282,360

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 291백만원(전기말 : 309백만원)이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	10,334,570	13,040,876
순이자비용	1,444,110	2,361,843
과거근무원가	(193,954)	-
합계	11,584,726	15,402,719

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	3,790,847	5,587,580
매출원가	7,793,879	9,815,139
합계	11,584,726	15,402,719

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	89,535,021	86,575,254
당기근무원가	10,334,570	13,040,876
과거근무원가	(193,954)	-
관계회사 전입	120,027	280,308
관계회사 전출	(171,673)	(666,433)
이자비용	2,927,546	3,538,247
확정급여채무의 재측정요소 :	5,783,914	(7,193,467)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	130,353	432,835
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	3,053,882	(5,988,858)
- 기타사항에 의한 효과	2,599,679	(1,637,444)
제도의 축소 및 청산으로 인한 효과	(7,604,409)	-
급여지급액	(8,098,215)	(6,039,764)
환율차이	1,725	-
기말	92,634,552	89,535,021

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	47,252,661	29,555,899
사외적립자산의 기대수익	1,483,436	1,176,404
사외적립자산의 재측정요소	(602,029)	(590,715)
사용자의 기여금	12,676,781	19,081,934
축소나 청산으로 인한 효과	(5,611,586)	-
관계회사 전입	101,600	104,023
관계회사 전출	(136,608)	(76,616)
급여지급액	(8,114,936)	(1,998,268)
기말	47,049,319	47,252,661

확정급여제도와 관련하여 2016년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 27,369백만원입니다.

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	2.7	3.4
미래임금상승률	임원 2.8 / 직원 3.0	임원 3.4 / 직원 3.0

할인율은 우량회사채권(AA0~AA+) 수익률을 바탕으로 가중평균하여 산출되었으며, 미래의 사망에 대한 가정은 통계청에서 발표하는 국민 통계 기준을 사용하였습니다.

(7) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금등	47,049,319	47,252,661
사외적립자산의 실제수익	881,407	585,689

사외적립자산의 기대수익은 현행 투자정책에 따른 보유자산의 적용 가능한 기대수익을 고려하여 결정되었습니다. 채무증권에 대한 기대수익률은 보고기간종료일의 총상환이율에 기초합니다. 지분증권 및 기타 자산에 대한 투자의 기대수익은 해당 시장에서 실제 수익률의 장기경험치를 반영하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	금액	비율
할인율 :		
1%증가	(4,205,032)	(4.54%)
1%감소	4,574,165	4.94%
임금상승률 :		
1%증가	4,514,385	4.87%
1%감소	(4,232,951)	(4.57%)

(9) 보고기간종료일 현재 연결회사의 확정급여채무 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	합계
지급액	10,201,955	21,557,917	34,912,809	52,047,671	118,720,352

18. 기타충당부채

당기 중 연결회사의 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	전입액	사용액	외환차이	기말
하자보수충당부채	64,614,160	10,077,165	(8,940,088)	48,526	65,799,763

연결회사는 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 또는 하자보수기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여

충당부채로 계상하고 있습니다.

19. 자본금

(1) 당기 중 지배회사의 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

일자	변동내역	주식수(단위: 주)		자본금			주식발행초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	계	보통주
2015.1.1	기초	55,185,231	22,727,272	285,926,155	113,636,360	399,562,515	-
	전환사채 전환	4,200,239	-	21,001,195	-	21,001,195	17,014,594
2015.12.31	기말	59,385,470	22,727,272	306,927,350	113,636,360	420,563,710	17,014,594

지배회사가 발행할 주식의 총수는 900,000,000주, 당기말 현재 발행한 주식수는 보통주 660,705,952주, 우선주 22,727,272주이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 전기 이전에 수차의 무상감자 및 전기 중 주식병합을 통한 무상감자로 인하여 주식수 및 자본금이 감소하였으며, 당기말 현재 보통주 주식수는 59,385,470주, 우선주 주식수는 22,727,272주입니다. 또한, 전기 이전에 2,000,000주의 이익소각으로 인하여 자본금이 발행주식의 액면총액과 상이합니다.

(2) 지배회사는 2013년 12월 6일자 이사회결의를 통해 2013년 12월 16일자로 전환상환우선주를 발행하였습니다.

구분	내역
발행목적	유동성 확보 및 재무구조 개선
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행주식총수	22,727,272주
주당 발행가액	17,600원
의결권	의결권은 없으며, 우선주에 대하여 배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지 1주당 1의결권
배당권	발행가액 기준 연 6.5%
	- 상황: 지배회사는 배당가능이익이 존재함을 전제로 2016년 12월 16일에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수

구분	내역
상환권	있음. - 조기상환 : 발행회사는 배당가능이익이 존재함을 전제로 2015년 12월 16일에 우선주의일부를 상환할 수 있음 (우선주 인수대금 총액의 30%에 상응하는 우선주를 한도로 함).
전환권	- 전환권: 우선주 주주 또는 지배회사보유. 단, 조기전환 시에는 주주만이 전환권 보유 - 전환기간: 2017년 3월 16일부터 2018년 3월 15일까지 - 조기전환: 우선주 주주는 2015년 12월 16일 및 직전 2영업일 동안 지배회사에 대해 전환을 청구할 수 있음. - 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

연결회사의 지배회사인 두산중공업(주)는 전환상환우선주 투자자와 전환상환우선주를 대상으로 한 정산 및 두산중공업(주)의 Call Option 행사에 관한 계약을 체결하였습니다.

상기 전환상환우선주는 상환권을 연결회사가 보유하고 있으며 연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 없으므로 자본항목으로 분류하였습니다.

20. 기타자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결회사의 주식발행초과금을 제외한 기타자본잉여금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
감자차익	599,343,773	599,343,772
주식선택권취소	285,501	202,329
전환사채의 전환권대가	4,162,966	1,669,288
합계	603,792,240	601,215,389

21. 기타자본항목

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	978,964	1,054,721
자기주식	(10,032,486)	(34,742)
자기주식처분손실	(7,804,273)	(7,804,273)
합계	(16,857,795)	(6,784,294)

(2) 주식기준보상

1) 당기말 현재 지배회사가 부여한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

지배회사는 수차에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며, 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상방법 중 행사시점의 이사회 결정에 따르고 있습니다.

주식선택권의 행사가능기간은 부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 7년 이내로 하며, 부여일로부터 2년 이상 재임해야 행사 할 수 있습니다.

단, 주식선택권을 부여 받은 임원이 퇴임, 퇴직한 경우 행사가능기간은 아래와 같습니다.

① 부여일로부터 2년 이상 3년 미만 근무한 경우, 부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 3개월 이내

② 부여일로부터 3년 이상 근무한 경우, 사유 발생일로부터 3개월 이내

2) 보고기간말 현재 유효한 지배회사가 부여한 주식선택권에 대한 주요 부여조건은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

부여시점	발행할 주식수	행 사 기 간	행사가격	부여일 현재 추정공정가치
2006.02.27(7차)	1,030	2009.02.28~2016.02.27	90,000	44,360
2007.03.16(8차)	2,690	2010.03.17~2017.03.16	125,000	52,960
2008.03.21(9차)	2,930	2011.03.22~2018.03.21	128,000	48,610

부여시점	발행할 주식수	행 사 기 간	행사가격	부여일 현재 추정공정가치
2009.03.27(10차)	3,080	2012.03.28~2019.03.27	62,000	26,670
2010.03.26(11차)	6,280	2013.03.27~2020.03.26	64,000	23,310
2011.03.25(12-1차)	6,370	2014.03.26~2021.03.25	55,000	17,490
2012.03.30(13차)	56,870	2015.03.31~2022.03.30	50,000	4,610
2014.03.28(14차)	10,400	2017.03.28~2024.03.27	17,000	5,051
합 계	89,650			

3) 당기 중 지배회사의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

부여시점	발행할 주식수(단위: 주)			평가금액(단위: 천원)			
	기초	취소	기말	기초	취소	증가	기말
2006.02.27(7차)	1,030	-	1,030	45,690	-	-	45,690
2007.03.16(8차)	2,690	-	2,690	142,463	-	-	142,463
2008.03.21(9차)	2,930	-	2,930	142,428	-	-	142,428
2009.03.27(10차)	3,080	-	3,080	82,143	-	-	82,143
2010.03.26(11차)	7,020	740	6,280	163,637	17,249	-	146,388
2011.03.25(12-1차)	6,370	-	6,370	111,411	-	-	111,411
2012.03.30(13차)	71,170	14,300	56,870	328,093	65,923	-	262,170
2014.03.28(14차)	20,200	9,800	10,400	38,856	-	7,415	46,271
합 계	114,490	24,840	89,650	1,054,721	83,172	7,415	978,964

4) 지배회사는 주식선택권 관련 보상비용을 공정가치접근법을 적용하여 계산하였으며, 당기와 전기에 순익계산서상 판매비와관리비로 계상된 금액은 각각 7,415천원과 78,856천원이며, 당기 이후에 인식될 보상원가는 6,260천원입니다.

5) 지배회사는 주식선택권에 대하여 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는 바, 동 보상원가 산정시 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구 분	무위험이자율(%(주1))	기대행사기간	예상주가변동성(%)	기대배당수익율(%)
2006.02.27(7차)	3.94	3년	0.6	-
2007.03.16(8차)	4.95	3년	0.7	-
2008.03.21(9차)	5.2	3년	0.6	-
2009.03.27(10차)	3.71	3년	0.7	3.3
2010.03.26(11차)	3.82	3년	0.6	4.3

구 분	무위험이자율(%(주1))	기대행사기간	예상주가변동성(%)	기대배당수익율(%)
2011.03.25(12-1차)	3.66	3년	0.6	2.7
2012.03.30(13차)	3.59	3년	0.4	1.7
2014.03.28(14차)	2.89	3년	0.4	-

(주1) 무위험이자율은 부여일 현재 3년만기 국공채의 유통수익율을 기준으로 산정하였습니다.

(3) 자기주식

지배회사는 유통주식수 확대를 통한 거래 활성화 및 기관투자자 참여에 따른 주주가치 제고를 위하여 제 3자에게 자기주식에 대한 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 전부 행사되어 자기주식처분손실을 인식하였습니다.

전기 중 실시된 주식병합으로 인하여 단수주가 발생하였으며, 이를 자기주식으로 취득하여(보통주 2,438주) 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

22. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(461,473)	7,787,631
파생상품평가손익	1,085,945	1,130,264
지분법자본변동	695,826	(434,554)
해외사업환산손익	1,608,082	(281,317)
재평가이익(주1)	143,169,477	156,452,086
합계	146,097,857	164,654,110

(주1) 당기 중 토지 재평가로 인해 7,302백만원의 자산재평가이익이 발생하였으며 렉스콘 사업부의 일부 공장의 매각 등으로 인하여 20,585백만원의 재평가이익이 이

익잉여금으로 대체되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목 중 자본에 직접 반영된 기타포괄 손익 구성요소와 관련한 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	세전 금액	이연법인세 자산(부채)	세후 금액	세전 금액	이연법인세 자산(부채)	세후 금액
매도가능금융자산평가손익	(591,632)	130,159	(461,473)	11,511,209	(3,723,578)	7,787,631
파생상품평가손익	1,392,237	(306,292)	1,085,945	1,449,056	(318,792)	1,130,264
지분법자본변동	695,826	-	695,826	(437,978)	3,424	(434,554)
해외사업환산손익	1,608,082	-	1,608,082	(281,317)	-	(281,317)
재평가잉여금	183,550,612	(40,381,135)	143,169,477	200,579,597	(44,127,511)	156,452,086
합계	186,655,125	(40,557,268)	146,097,857	212,820,567	(48,166,457)	164,654,110

23. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	5,511,025	-
미처분이익잉여금(주2)	238,185,261	803,948,570
합계	243,696,286	803,948,570

(주1) 지배회사의 법정적립금인 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다.

(주2) 2014년 12월 31일자로 종료되는 보고기간에 대한 배당금 55,110백만원은 2015년 4월 중 지급되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 지배회사의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 기초이익잉여금(결손금)	803,948,570	(352,474,132)
2. 감자차익의 이익잉여금전입	-	1,218,800,348
3. 당기순이익(손실)	(520,745,748)	(68,580,433)
4. 이익잉여금에 직접 인식된 보험수리적손익	(4,981,036)	5,150,147
5. 이익잉여금에 대체된 자산재평가	20,584,755	1,052,640
6. 이익잉여금처분(배당)	(55,110,255)	-
7. 기말이익잉여금	243,696,286	803,948,570

24. 부문별 정보

연결회사는 사업단위에 대한 구분으로서 건축, 토목환경, HRSG, CPE 사업부문 및 기타 사업부문과 이와는 별도로 이들 사업부문에 대한 공통 관리 및 영업 활동과 연구개발 활동을 수행하는 지원부문이 있습니다. 상기의 각 사업단위별 주요 제품은 다음과 같습니다.

영업부문	주요 제품
건축(주1)	아파트, 주상복합, 상업용, 주거용 건물 및 공장건물, 레미콘 등
토목환경	도로, 교량, 철도, 항만 등
CPE(주2)	CPE, OSS, 플랜트 등
HRSG	배열회수보일러 등
기타	임대업, 골프장, 콘도 등

(주1) 전기중 연결회사의 렉스콘사업부가 건축부문 산하로 편입되었으나, 당기 중 중단영업으로 분류됨으로 인해 비교표시되는 전기 손익정보를 수정하였습니다.

(주2) 당기중 CPE 사업부 산하 OSS(Offshore structure & Subsea)사업부 철수에 따라 중단영업으로 분류됨으로 인해 비교표시되는 전기 손익정보를 수정하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 부문별 손익정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	매출액	감가상각비	무형자산상각비	영업이익(손실)	당기순이익(손실)
건축	576,167,457	1,317,020	1,430,009	(127,592,562)	(330,398,548)
토목환경	595,765,964	2,408,728	887,292	15,463,148	1,426,482
CPE	330,326,821	10,344,160	1,086,120	(63,572,745)	(92,293,082)
HRSG	231,142,504	724,885	7,511,059	12,005,910	9,661,839
기타	87,158,124	5,203,716	302,783	(2,795,418)	(85,762,214)
소계	1,820,560,870	19,998,509	11,217,263	(166,491,667)	(497,365,523)
연결조정	(15,203,811)	566,543	-	(421,673)	(23,380,225)
연결 후 금액	1,805,357,059	20,565,052	11,217,263	(166,913,340)	(520,745,748)

② 전기

(단위: 천원)

구분	매출액	감가상각비	무형자산상각비	영업이익(손실)	당기순이익(손실)
건축	864,790,805	2,190,139	1,474,345	53,399,499	(57,184,331)
토목환경	624,982,734	2,971,381	755,026	59,921,321	23,265,729
CPE	422,730,773	9,892,715	1,504,343	10,206,391	(11,463,982)
HRSG	222,294,012	701,910	6,907,321	22,081,682	19,407,197
기타	95,795,562	5,400,827	536,095	(12,148,411)	(27,302,726)
소계	2,230,593,886	21,156,972	11,177,130	133,460,482	(53,278,113)
연결조정	(22,579,424)	627,394	-	(624,496)	(15,302,320)
연결 후 금액	2,208,014,462	21,784,366	11,177,130	132,835,986	(68,580,433)

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
건축	1,913,393,283	476,744,739	2,494,762,210	565,669,485
토목환경	439,960,992	306,636,469	484,960,014	317,757,916
CPE	776,800,488	247,508,812	859,439,251	224,181,520
HRSG	416,671,364	209,201,404	437,906,692	171,068,918
기타	903,924,901	1,554,490,646	1,026,871,285	1,852,038,255
소계	4,450,751,028	2,794,582,070	5,303,939,452	3,130,716,094
연결조정	(225,039,325)	16,822,741	(170,848,114)	39,778,954
연결 후 금액	4,225,711,703	2,811,404,811	5,133,091,338	3,170,495,048

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	매출액
국내	1,763,688,830
아시아	56,872,040
소계	1,820,560,870
연결조정	(15,203,811)
연결후 금액	1,805,357,059

② 전기

(단위: 천원)

구분	매출액
국내	2,190,045,040
아시아	40,548,846
소계	2,230,593,886
연결조정	(22,579,424)
연결후 금액	2,208,014,462

25. 매출

당기와 전기 중 연결회사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공사매출	1,741,240,642	2,160,754,268
기타매출	64,116,417	47,260,194
합계	1,805,357,059	2,208,014,462

26. 건설계약

(1) 당기 중 연결회사의 누적공사손익과 공사관련 자산 및 부채내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
건축/주택	4,921,259,370	4,316,429,234	604,830,136	1,258,686,259	88,913,010	140,911,097
토목/플랜트	2,654,473,916	2,384,908,883	269,565,033	36,147,627	132,829,154	50,372,598
CPE/OSS	1,521,943,023	1,370,808,775	151,134,248	61,469,180	142,442,704	9,266,270
HRSG	628,262,794	537,574,593	90,688,201	23,212,254	38,481,559	70,238,629
합계	9,725,939,103	8,609,721,485	1,116,217,618	1,379,515,320	402,666,427	270,788,594
중단된 영업부문의 귀속금액	(93,877,333)	(92,028,856)	(1,848,477)	(40,579)	244,350	-
차감계	9,632,061,770	8,517,692,629	1,114,369,141	1,379,474,741	402,910,777	270,788,594

(2) 당기 중 연결회사의 건설계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상으로 인한 감소액	기말잔액
<건축/주택>						
한국토지주택공사 위례사업본부	특전사령부	'10.09~'16.06	10,246,406	15,854,874	23,316,906	2,784,374
㈜알파돔시티	판교복합개발	'13.04~'16.07	84,033,288	9,530,622	42,905,898	50,658,012
한국토지주택공사	하남미사14공구	'13.11~'16.05	47,284,270	-	36,974,001	10,310,269
중앙대학교	중앙대310관	'13.09~'16.07	70,455,637	-	53,619,277	16,836,360
가좌주공2단지주택조합	가좌APT	'15.11~'18.03	277,118,326	-	20,444,105	256,674,221
국방시설본부	가평양주BTL	'14.08~'16.06	16,455,163	1,694,817	15,781,966	2,368,014
두산중공업(주)	춘천연수원1	'14.07~'16.12	60,416,609	63,555,750	16,729,438	107,242,921
기타			3,807,004,301	682,097,820	333,026,283	4,156,075,838
소계			4,373,014,000	772,733,883	542,797,874	4,602,950,009
<토목/플랜트>						
한국철도시설공단	수서평택고속2공구	'12.01~'16.06	26,414,009	70,593,273	55,761,261	41,246,021
인천김포고속도로주식회사	인천김포도로	'11.10~'17.03	84,659,262	12,742,545	50,648,108	46,753,699
경기철도(주)	신분당연장5공구	'11.02~'16.02	46,073,897	1,703,502	36,690,699	11,086,700
강남순환도로(주)	강남순환5공구	'07.05~'16.05	87,009,450	(3,032,729)	63,047,551	20,929,170
경기철도(주)	신분당-광교미곡역	'12.05~'17.10	77,000,832	5,044,057	32,466,820	49,578,069
부산신항제이배후도로(주)	부산신항도로	'12.07~'17.01	41,183,600	-	20,229,153	20,954,447
영천상주고속도로(주)	상주영천도로9공구	'09.12~'17.06	79,412,912	1,658,250	33,302,662	47,768,500
기타			1,119,098,536	553,094,613	312,104,883	1,360,088,266
소계			1,560,852,498	641,803,511	604,251,137	1,598,404,872
<CPE/OSS>						
PETROFAC	CPF Khazzan Project	'14.12~'16.02	21,522,116	1,400,522	18,165,373	4,757,265
삼성엔지니어링(주)	KNPC Clean fuels PJT	'14.08~'16.04	18,091,214	774,783	17,202,472	1,663,525

발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상으로 인한 감소액	기말잔액
	(V-RA)					
TECHNIP FRANCE	Yamal LNG PJT (LTCS HeavyWall)	'14.05~'16.06	14,153,774	1,564,309	15,431,213	286,870
기타			264,185,706	279,772,671	271,239,478	272,718,899
소 계			317,952,810	283,512,285	322,038,536	279,426,559
<HRSG>						
엠에이치파워시스템즈코리아 주식회사	Tung Hsiao_MHPS	'14.02~17.03	98,359,005	6,980,683	64,203,556	41,136,132
GE Energy	Salem Harbor Station HRSG	'13.11~16.08	35,635,774	1,796,815	27,323,323	10,109,266
GE Energy	Duba 1_GE	'14.10~16.03	36,483,557	5,414,117	24,203,794	17,693,880
기타			314,027,716	366,386,481	157,366,326	523,047,871
소 계			484,506,052	380,578,096	273,096,999	591,987,149
합 계			6,736,325,360	2,078,627,775	1,742,184,546	7,072,768,589
중단된 영업부문 귀속금액			(37,602,615)	36,658,711	(943,904)	-
차감계			6,698,722,745	2,115,286,486	1,741,240,642	7,072,768,589

예상공사손실은 미청구공사에 차감되거나 초과청구공사에 가산되며, 당기말에 각각 4,449백만원과 1,591백만원이 차감 또는 가산되었고, 전기말에는 각각 7,357백만원과 762백만원이 차감 또는 가산되었습니다.

(3) 당기 중 추정총계약원가의 변동으로 인한 손익 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	추정총계약원가의 변동(주1)	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
건축/주택	135,567,592	(18,514,128)	6,296,174	1,930,022
토목/플랜트	155,805,742	(41,153,326)	9,278,511	1,616,100
CPE	20,995,801	240,061	3,708,267	5,598,649
HRSG	(13,387,045)	25,354,207	11,123,571	1,468,167
합 계	298,982,090	(34,073,186)	30,406,523	10,612,938

(주1) 상기 추정총계약원가의 변동에는 원가율에는 영향을 주지 않은 변경계약으로 인한 총계약원가 변경분도 포함되어 있습니다.

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결회사의 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(5,335,302)	3,582,972
원재료 및 상품매입액	501,558,515	613,441,346
인건비	235,682,026	210,100,544
감가상각비 및 무형자산상각비	30,493,334	29,949,038
기타비용	1,209,871,827	1,218,104,577
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	1,972,270,400	2,075,178,477

28. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	45,531,018	48,429,539
퇴직급여	22,726,365	5,297,429
지급수수료	17,352,321	15,721,216
감가상각비	1,687,037	1,489,501
무형자산상각비	7,595,763	7,813,750
광고선전비	3,029,486	3,336,018
복리후생비	8,434,279	9,673,823
대손상각비	109,622,080	(22,208,882)
경상개발비	15,918,997	9,708,283
판매촉진비	13,906,134	14,246,489
세금과공과	3,632,823	3,452,786
임차료	12,056,055	12,411,837
여비교통비	3,205,494	4,202,158
미분양자산관리비	1,799,126	2,409,679
사무실관리비	1,831,827	1,945,197
하자보수비	8,094,414	(1,353,744)
기타	5,325,583	5,851,406

구분	당기	전기
합 계	281,748,802	122,426,485

29. 금융손익

당기와 전기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
I. 금융수익:		
이자수익	6,620,817	7,849,530
배당금수익	899,450	83,391
외환차익	14,257,222	9,935,284
외화환산이익	2,275,641	4,892,580
파생상품평가이익	1,908,983	1,901,436
파생상품거래이익	2,051,207	3,002,271
확정계약평가이익	1,421,922	6,467,587
금융보증수익	98,233	578,509
금융수익 합계	29,533,475	34,710,588
II. 금융비용:		
이자비용	158,427,855	146,901,817
외환차손	12,706,457	9,352,127
외화환산손실	4,312,373	6,555,949
파생상품평가손실	14,682,261	11,892,326
파생상품거래손실	4,744,841	936,352
확정계약평가손실	-	132,802
지급보증료	3,371,594	2,303,792
금융비용 합계	198,245,381	178,075,165
III. 순금융비용(내)	(168,711,906)	(143,364,577)

30. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같

습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
I. 기타영업외수익:		
무형자산처분이익	570,000	-
유형자산처분이익	1,159,895	159,775
장기투자증권처분이익	12,186,794	1,462,750
투자부동산처분이익	774,471	-
잡이익	5,590,346	7,674,842
소 계	20,281,506	9,297,367
II. 기타영업외비용:		
매출채권처분손실	1,962,902	2,151,343
무형자산처분손실	24,760	18,400
유형자산처분손실	710,770	948,718
투자부동산처분손실	750,595	-
매각예정비유동자산손상차손	16,827,644	-
무형자산손상차손	4,449,069	-
기타의대손상각비	122,767,297	22,422,710
기부금	247,749	247,547
유형자산손상차손	2,618,249	-
장기투자증권처분손실	4,500	557,951
단기투자증권손상차손	-	1,250,000
장기투자증권손상차손	-	1,414,079
잡손실	11,026,031	29,943,557
소 계	161,389,566	58,954,305
차 감 계	(141,108,060)	(49,656,938)

31. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	973,874	148,729
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	213,729	(304,656)
일시적차이에 대한 이연법인세변동액	(393,856)	10,540,549
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	506,905	(1,934,179)
법인세비용	1,300,652	8,450,443
계속사업 법인세비용	1,300,652	4,281,831
중단영업 법인세비용	-	4,168,612

연결회사는 당기부터 3년간 시행되는 기업소득환류세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서, 연결회사가 당기말 현재 기업소득 환류세제가 시행되는 향후 기간 동안 추정된 과세소득규모와 투자, 임금증가, 배당 등의 수준이 실제 결과와 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세 추정에 불확실성이 존재합니다. 이러한 기업소득환류세제의 시행으로 인하여 연결회사가 추가로 납부할 법인세는 발생되지 않았습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세:		
-보험수리적손익	1,404,908	(1,369,003)
당기법인세 소계	1,404,908	(1,369,003)
이연법인세:		
-매도가능금융자산평가손익	2,326,670	(448,707)
-전환권대가	(1,174,170)	-
-파생상품관련손익	12,500	(413,367)
-토지재평가차액	(2,059,579)	296,898
-지분법자본변동	(3,424)	-
이연법인세 소계	(898,003)	(565,176)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	506,905	(1,934,179)

(3) 이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율(22%)을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적 권한이 있고, 동일한 과세당국과 관련되어 있을 때 상계되며, 당기와 전기 중 연결회사의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	253,718,870	(27,710,097)	226,008,773
퇴직급여충당금	18,154,174	220,754	18,374,928
공사손실충당금	1,484,048	(155,250)	1,328,798
하자보수충당금	13,008,646	(901,953)	12,106,693
금융보증계약	4,450,474	(884,214)	3,566,260
미수수익	(21,115,969)	(296,390)	(21,412,359)
퇴직보험예치금	(6,587,348)	(2,684,701)	(9,272,049)
매도가능금융자산평가손익	(3,723,578)	3,856,171	132,593
자산재평가	(121,936,482)	13,811,865	(108,124,617)
선급공무원가	(5,361,525)	(122,529)	(5,484,054)
이월결손금	31,502,144	-	31,502,144
기타	31,626,002	15,260,200	46,886,202
합 계	195,219,456	393,856	195,613,312

차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	262,851,993	(9,133,123)	253,718,870
퇴직급여충당금	17,335,193	818,981	18,154,174
공사손실충당금	2,384,788	(900,740)	1,484,048
하자보수충당금	16,268,396	(3,259,750)	13,008,646
금융보증계약	1,323,286	3,127,188	4,450,474
미수수익	(21,043,510)	(72,459)	(21,115,969)
퇴직보험예치금	(6,337,936)	(249,412)	(6,587,348)
매도가능금융자산평가손익	(3,274,871)	(448,707)	(3,723,578)
자산재평가	(122,484,219)	547,737	(121,936,482)
선급공무원가	(8,391,561)	3,030,036	(5,361,525)
이월결손금	45,223,106	(13,720,962)	31,502,144
기타	21,905,340	9,720,662	31,626,002
합 계	205,760,005	(10,540,549)	195,219,456

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사가 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기투자증권손상차손	-	32,242,998
대손충당금	205,585,164	3,323,708
대손금	-	1,143,630
재평가손실	-	422,220
이월결손금	384,284,188	-
합 계	589,869,352	37,132,556

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
관계회사 투자	42,101,833	21,982,998

(6) 당기와 전기 중 연결회사의 계속사업 법인세비용차감전순손익과 계속사업 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계속사업 법인세비용 차감전 순이익(손실)	(498,379,117)	(79,078,225)
국내법인세율로 계산된 법인세비용	(109,643,406)	(17,397,210)
조정사항:		
비일시적차이	2,421,663	8,145,512
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	62,038	(304,656)
기타(미인식 이연법인세 자산 등)	108,460,357	13,838,185
계속영업에서 발생한 법인세비용(수익)	1,300,652	4,281,831
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)

(주1) 법인세비용 차감전 순손실이 발생하였으므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

32. 주당이익

(1) 기본주당이익(손실)

기본주당이익(손실)은 연결회사의 지배주주 당기순손실을 자기주식 등을 제외한 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 중 지배회사 소유주지분의 기본주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(520,745,748)	(68,580,433)
계속영업이익(손실)	(499,679,769)	(83,360,056)
중단영업이익(손실)	(21,065,979)	14,779,623
(-)우선주배당금	(51,999,999)	-
보통주 당기순이익(손실)	(572,745,747)	(68,580,433)
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	56,827,696	54,887,688
기본주당이익(손실)	(10,079)원	(1,249)원
계속영업기본주당이익(손실)	(9,708)원	(1,519)원
중단영업기본주당이익(손실)	(371)원	270원

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수	55,182,793	547,894,018
무상감자	-	(493,104,616)
자기주식 변동	(479,610)	98,286
신주발행(CB전환)	2,124,513	-
가중평균유통보통주식수	56,827,696	54,887,688

(2) 회석주당순이익(손실)

회석주당순이익(손실)은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기와 전기 중 지배회사 소유주지분의 회석주당손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(520,745,748)	(68,580,433)
계속영업이익(손실)	(499,679,769)	(83,360,056)
중단영업이익(손실)	(21,065,979)	14,779,623

구분	당기	전기
(-)우선주배당금	(51,999,999)	-
회석당기순이익(손실)	(572,745,747)	(68,580,433)
÷ 가중평균회석증권주식수(주2)	56,827,696	54,887,688
회석주당순이익(손실)	(10,079)원	(1,249)원
계속영업회석주당이익(손실)	(9,708)원	(1,519)원
중단영업회석주당이익(손실)	(371)원	270원

(주2) 가중평균 회석증권주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	56,827,696	54,887,688
가중평균회석증권주식수	56,827,696	54,887,688

주식매수선택권 부여분, 신주인수권 및 전환권은 그로 인한 회석화 효과가 없으므로, 당기 및 전기의 회석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익을 회석화 할 수 있습니다.

당기 및 전기에 반회석 효과 때문에 회석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 회석할 수 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
주식선택권	89,650	114,490
전환사채	40,370,851	19,607,843
전환상환우선주	22,727,272	22,727,272
합계	63,187,773	42,449,605

33. 배당금

당기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
보통주 (주당: 당기 100원)	3,110,256
우선주 (주당: 당기 2,288원)	51,999,999
합계	55,110,255

34. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사는 분양대금관련 18,615백만원, 공사대금관련 2,554백만원 및 하자보수관련 24,512백만원 등 총 125,506백만원의 재판에 피고로 계류중에 있으며, 보고기간종료일 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없으나, 장기미지급금 등(6,556백만원)으로 재무제표에 반영된 것을 제외하면 동 소송으로부터 중요한 추가적손실은 발생하지 않을 것으로 예상됩니다.

또한, 당기 중 현대건설(주)에서 연결회사의 HRSG 제작 및 납품 계약의 하자보수와 관련하여 국제상업회의소(ICC)에 중재 신청을 하였습니다. 당기말 현재 중재절차가 진행중이며, 향후 결과 및 연결회사의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 차입금 및 거래약정과 관련하여 어음 26매가 신분당선(주) 등에, 백지수표 28매가 주택도시보증공사 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사가 금융자산을 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유함에 따라 관련 금융자산을 계속 인식한 후 인식한 금융부채는 12,064백만원입니다.

(4) 연결회사는 전기 이전에 중 본사사옥을 매각한 후 운용리스계약을 체결하였으며, 리스기간은 15년입니다. 리스료는 매 60개월 마다 해당 리스기간 동안 통계청이 발표한 서울 소비자물가지수상승률을 누적연복리로 적용하여 증액되며, 연결회사가 당기에 인식한 리스료는 9,604,800천원(전기: 9,604,800천원)입니다.

당기말 현재 연결회사의 운용리스계약의 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 미만	9,604,800	9,604,800
1년 이상~5년 이하	41,995,291	40,733,141
5년초과	85,019,838	95,886,787
합계	136,619,929	146,224,728

연결회사는 리스기간개시일로부터 84개월이 되는 날 이후 1개월의 기간 동안 리스자산울직접 혹은 자신이 지정하는 자에 의해 매입할 수 있는 권리를 가지며, 리스제공자가 리스자산의 전부 또는 일부를 매각하고자 하는 경우, 리스자산에 대한 우선매수 청구권을 행사할 수 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는자	내 용	당기말		전기말		지급보증처
		보증건수	보증액	보증건수	보증액	
시행사 등	PF관련보증(주2)	4	274,100,000	4	295,100,000	국민은행 등
	담보대출	1	10,000,000	1	10,000,000	
수분양자	중도금 보증 등(주1)	6	857,890,085	11	971,176,314	
재개발/재건축조합	사업비대출 보증 등(주1)	4	49,000,081	5	141,475,916	
SOC사업	PF관련보증(주2)	2	14,613,667	2	14,613,667	
	자금보충의무(주1)	11	227,371,000	12	230,371,000	
동부건설(주) 등	공사이행 상호보증 등	5	789,668,610	5	751,462,587	건설공제조합 등
강남순환도로(주) 등	사업이행보증 등	17	354,587,865	17	337,257,300	

(주1) 해당 보증의 전체 규모는 1,940,144백만원이며, 기재된 금액은 연결회사의 보증비율에 해당하는 금액입니다.

(주2) 상기의 보증 내역 중 당기말 현재 연결회사가 시행사 등의 차입을 위하여 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사업지역	채권기관 종류	대출잔액	보증한도	보증내역	대출기간	유형	비고
울산광역시	KTB증권	32,000,000	41,600,000	연대보증	2015.10.06~2016.01.06	전자단기사채	울산대현동
울산광역시	우리은행 외	89,500,000	89,500,000	연대보증	2013.07.11~2017.11.30	기타 Loan	울산대현동

사업지역	채권기관 종류	대출잔액	보증한도	보증내역	대출기간	유형	비고
충청남도	신영증권	50,000,000	65,000,000	연대보증	2015.12.18~2016.03.18	전자단기사채	천안청당동
경기도	농협은행 외	60,000,000	78,000,000	연대보증	2008.03.31~2016.06.30	기타 Loan	화성반월
포항시	신한은행 외	7,447,000	7,447,000	연대보증	2010.03.26~2025.12.31	기타 Loan	포항신항
대전시	하나은행	3,987,000	7,166,667	연대보증	2004.05.06~2024.05.06	기타 Loan	대전천변
합 계		242,934,000	288,713,667				

이외에 연결회사는 주택건설 시행사가 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양 보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있습니다.

또한 SOC 사업과 관련하여 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구가 발생시 해지시지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 각 단위)

보증회사	피보증회사	보증액		내 용
건설공제조합	연결회사	KRW	2,037,813,054	공사이행 보증 등
주택도시보증공사	연결회사	KRW	710,158,469	분양이행 보증 등
서울보증보험	연결회사	KRW	78,027,756	하자보수이행 보증 등
	연결회사	USD	5,953,000	외화지급보증
동부건설(주) 등	연결회사	KRW	392,668,043	공사이행 상호연대보증
외환은행	연결회사	USD	43,834,783	외화지급보증
	연결회사	EUR	329,000	외화지급보증
	연결회사	USD	387,005	수입신용장 발행
	연결회사	EUR	823,770	수입신용장 발행
	연결회사	JPY	4,790,190	수입신용장 발행
	연결회사	SGD	153,000	수입신용장 발행
	연결회사	USD	295,540	외화지급보증
우리은행	연결회사	USD	55,164,979	외화지급보증
	연결회사	USD	8,918,106	수입신용장 발행
	연결회사	EUR	4,280,192	수입신용장 발행
	연결회사	JPY	42,402,395	수입신용장 발행
	연결회사	VND	15,919,556,950	외화지급보증
	연결회사	USD	6,469,123	외화지급보증
	연결회사	USD	27,808,249	외화지급보증
	연결회사	USD	536,197	수입신용장 발행

보증회사	피보증회사	보증액		내용
하나은행	연결회사	EUR	4,659,863	수입신용장 발행
	연결회사	JPY	11,276,380	수입신용장 발행
산업은행	연결회사	USD	28,744,766	외화지급보증
	당사	USD	9,429,034	수입신용장 발행
	당사	EUR	8,134,025	수입신용장 발행
	연결회사	JPY	37,116,395	수입신용장 발행
Asia Comercial Bank	연결회사	VND	209,518,560,000	수입신용장 발행
수출입은행	연결회사	USD	127,945,932	외화지급보증
	연결회사	EUR	2,802,400	외화지급보증
	연결회사	NTD	367,650,000	외화지급보증
자본재공제조합	연결회사	KRW	168,472,667	원화지급보증

(7) 당기말 현재 연결회사가 체결한 금융기관 및 기타 차입처와의 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	구분	한도액	사용액	잔액
국민은행	차입 한도 약정	412,005	412,005	-
신한은행	받을어음할인	94,720	94,720	-
기업은행	당좌차월 한도 약정	10,000,000	9,160,290	839,710
	차입 한도 약정	6,000,000	6,000,000	-
외환은행	당좌차월 한도 약정	10,300,000	2,332,816	7,967,184
	차입 한도 약정	54,500,000	54,500,000	-
	외화차입 한도	1,681,691	1,681,691	-
우리은행	차입 한도 약정	229,000,000	228,000,000	1,000,000
	외화차입 한도	9,053,994	9,053,994	-
IBK캐피탈	받을어음할인	5,971,600	5,971,600	-
하나은행	외화차입 한도	6,692,347	6,692,347	-
산업은행	차입 한도 약정	59,000,000	59,000,000	-
	외화차입 한도	16,534,704	16,534,704	-
농협	당좌차월 한도 약정	4,000,000	-	4,000,000
	차입 한도 약정	20,000,000	20,000,000	-
건설공제조합	차입 한도 약정	24,214,555	24,214,555	-
우리종합금융	차입 한도 약정	11,000,000	11,000,000	-
한양증권	차입 한도 약정	10,000,000	10,000,000	-
수출입은행	차입 한도 약정	57,300,000	57,300,000	-
	외화차입 한도	2,344,000	2,344,000	-
갑을건설(주)	차입 한도 약정	100,000	100,000	-
두산이엔씨제이차주식회사	차입 한도 약정	102,000,000	102,000,000	-
Vietcom Bank	외화차입 한도	694,126	694,126	-

차입처	구분	한도액	사용액	잔액
Asia Comercial Bank	외화차입 한도	2,867,059	2,867,059	-
합계		643,760,801	629,953,907	13,806,894

(8) 연결구조화기업 관련 약정

당기말 현재 연결회사의 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 자산과 부채의 장부 금액과 제공한 재무적 지원의 내역 및 최대손실노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구조화기업명	구조화기업에 대한 지분의 계정명 또는 제공한 재무적 지원	구조화기업지분과 관련한 자산의 장부금액	구조화기업지분과 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결회사의 최대노출액
두산큐백스제일차유한회사(주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	41,500,000	41,500,000
에스디제일차주식회사(주2)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	100,000,000	69,500,000
파인트리시티제일차주식회사(주3)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	50,000,000	39,700,000
디에스창원제일차유한회사(주4)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	30,000,000	30,000,000
에스디제오차주식회사(주5)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	33,000,000	33,000,000
디에스퍼블릭제일차주식회사(주6)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	50,000,000	49,900,000
디에스퍼블릭제이차주식회사(주7)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	35,000,000	35,000,000
디에스블리스제일차주식회사(주8)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	45,000,000	45,000,000
더디에스웨이제일차주식회사(주9)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	40,000,000	40,000,000
두산이엔씨제이차주식회사(주10)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	102,000,000	102,000,000

- (주1) 두산큐백스제일차유한회사는 연결회사가 보유하는 연결대상종속기업(두산큐백스(주)) 지분을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 41,500백만원입니다.
- (주2) 에스디제일차주식회사는 연결회사가 보유하는 인천김포도로 외9개 관급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 69,500백만원입니다.
- (주3) 파인트리시티제일차주식회사는 연결회사가 보유하는 창원2공장 후순위 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 39,700백만원입니다. 파인트리시티제일차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 연결회사의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.
- (주4) 디에스창원제일차유한회사는 연결회사가 보유하는 창원1공장 후순위 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 30,000백만원입니다. 디에스창원제일차유한회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 연결회사의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.
- (주5) 에스디제오차주식회사는 연결회사가 보유하는 수서평택고철2공구 외2개 관급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 33,000백만원입니다.
- (주6) 디에스퍼블릭제일차주식회사는 연결회사가 보유하는 원주강릉철도5공구 외8개 관급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 49,900백만원입니다.
- (주7) 디에스퍼블릭제이차주식회사는 연결회사가 보유하는 한수원본사신축 외9개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 35,000백만원입니다.
- (주8) 디에스블리스제일차주식회사는 연결회사가 보유하는 월계4구역 사업, 춘천연수원 외7개 건축 도급공사의 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 45,000백만원입니다. 디에스블리스제일차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 연결회사의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.
- (주9) 더디에스웨이제일차주식회사는 연결회사가 보유하는 두산연구단지 외5개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 40,000백만원입니다.
- (주10) 두산이엔씨제이차주식회사는 연결회사가 보유하는 두산연구단지 외5개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 102,000백만원입니다.

0,000백만원입니다.

(주10) 두산이엔씨제이차주식회사는 연결회사가 보유하는 창원2공장을 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 102,000백만원입니다. 두산이엔씨제이차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 연결회사의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.

(9) 중요 약정사항

연결회사는 시공사로서 일산제니스 및 해운대제니스 건설형 공사에 대하여 시행사인 (주)아이앤티디씨 및 (주)대원플러스건설과 건설계약을 체결하였습니다. 연결회사는 시행사와 수분양자가 체결하는 주택분양매매계약에 대하여 수분양자가 매매보장기간인 2년~3년 이후 연결회사에 매매보장을 신청한 경우 수분양자가 납부한 분양대금을 보장해 주는 제도를 운용하고 있습니다. 연결회사는 동 제도와 관련하여 수분양자를 위하여 금융기관 등에 지급보증을 제공하고 있습니다(동 주석 (5) 참조).

보고기간종료일 현재 계약자가 매매보장을 신청할 가능성 및 보장금액을 예측할 수 없으므로 이로 인한 손익은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

(10) 특수관계자 지급보증

① 보고기간종료일 현재 연결회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

제공받는자	내 용	통화	당기말		전기말		지급보증처
			보증건수	보증액	보증건수	보증액	
우리사주조합	조합원대출 보증	KRW	3	98,615,726	3	105,915,980	한국증권금융등

② 보고기간종료일 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 각 단위)

보증회사(*)	피보증회사	보증액		내용
외환은행	연결회사	USD	16,865,157	공사이행보증
수출입은행	연결회사	EUR	12,578,325	공사이행보증
스탠다드차타드은행	연결회사	EUR	1,441,717	공사이행보증
농협중앙회	연결회사	EUR	2,190,405	공사이행보증
서울보증보험	연결회사	USD	15,735,800	공사이행보증

(*) 연결회사의 지배회사인 두산중공업(주)의 보증한도를 사용하여 각 금융기관으로

부터 보증을 제공 받고 있습니다

(11) 영업환경

2008년부터 시작된 경제위기로 인하여 한국을 포함한 전 세계는 어려운 경제상황에 직면하게 되었습니다. 이에 따라 단기적으로는 경제성장의 둔화, 유동성 급락과 실업 증대 등이 발생하였으며 이러한 경제위기로 인한 위험은 당분간 계속될 것으로 보입니다. 연결회사의 영업기반인 건설산업의 경우 이러한 경제위기 및 전반적인 건설경기 침체로 인하여, 시행사 등에 대한 지급보증의 대지급 가능성이 커지고, 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성도 일반기업보다 클 수 있으며, 연결회사의 재무제표는 이에 대한 경영진의 판단을 반영하여 작성되었습니다.

(12) 통상임금 판결 관련 사항

통상임금에 관한 2013년 12월 18일 대법원 전원합의체 판결에 따라 정기적·일률적·고정적으로 지급되는 정기상여금 및 각종 수당은 통상임금에 포함하여야 합니다. 당기말 현재 연결회사는 신의칙 위배에 대한 최선의 법률적 판단 결과 관련 금액을 지급할 가능성이 높지 않다고 판단하여 재무제표에 이와 관련된 충당부채를 계상하지 아니하였습니다.

35. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결회사가 사채 및 장·단기차입금 등과 관련해 금융기관 등에 대한 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보권자	담보제공자산	차입/보증금액	설정금액
우리은행	종속기업및관계회사투자	237,053,994	31,776,194
	매각예정비유동자산		30,912,000
외환은행	유형자산	58,514,507	90,500,000
한국산업은행	유형자산 및 매각예정비유동자산	75,534,704	119,500,000
	종속기업및관계회사투자		74,578,861
국민은행	유형자산	412,005	2,772,000
하나은행	유형자산 및 매각예정비유동자산	6,692,347	105,000,000
디에스창원제일차유한회사	유형자산	30,000,000	39,000,000

담보권자	담보제공자산	차입/보증금액	설정금액
두산이엔씨제이차주식회사	유형자산	102,000,000	130,050,000
파인트리시티제일차주식회사	유형자산	39,700,000	65,000,000
디에스블리스제일차주식회사	유형자산	45,000,000	80,000,000
한국인프라자산운용(주)	매출채권	5,400,000	6,974,000

(2) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 중 일부를 NH투자증권(주)에 신탁하고 디에스창원제일차유한회사로부터 30,000백만원을 차입하였습니다. 신탁제공자산의 장부금액은 250,663백만원 입니다.

(3) 당기말 현재 연결회사의 장기투자증권 중 수도권서부고속도로(주) 등(장부금액 80,302백만원)의 주식은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사의 관계회사투자 중 신분당선(주) 등(장부금액 32,659백만원)주식은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

36. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

① 당기말과 전기말 현재 연결회사의 지배회사는 두산중공업(주)(지분율78.33%)이며 최상위 지배회사는 (주)두산입니다.

② 당기말과 전기말 현재 연결회사의 종속기업(연결구조화기업 포함) 세부현황은 재무제표에 대한 주석 1. (2) 및 1.(3)에 표시되어 있습니다.

③ 당기말과 전기말 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
연결회사의 지배회사	(주)두산, 두산중공업(주)	(주)두산, 두산중공업(주)
	Doosan Heavy Industries Vietnam, 경기철도(주), 신분당선(주),	Doosan Heavy Industries Vietnam, Doosan do BPL,

구분		당기말	전기말
연결회사의 관계회사		네오톨랜스(주), 함안산업단지(주), 새서울철도(주)	경기철도(주), 신분당선(주), 네오톨랜스(주), 함안산업단지(주), 새서울철도(주)
기타 특수관계자	지배회사의 종속기업	(주)두산베어스, (주)두산엔진, 두산인프라코어(주), 두산타워(주), 오리콤(주), Doosan Power System 등	(주)두산베어스, (주)두산엔진, 두산인프라코어(주), 두산타워(주), 오리콤(주), Doosan Power System 등
	기타	(재)연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합, 네오플렉스	(재)연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, (주)두산캐피탈, 두산신용협동조합, 네오플렉스

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래 별도)은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	매출 등		매입 등		유형자산매각	유형자산매입
		매출	기타수익	매입	기타비용	매각	매입
최상위지배회사	(주)두산	7,820,329	44,982	3,835,984	21,655,169	16,566,258	4,960,523
차상위지배회사	두산중공업(주)	89,118,965	686,716	2,740,315	3,618,847	13,181,378	-
연결회사의 관계회사	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	27,925,222	-	-	-
	경기철도(주)	81,243,318	-	1,274	-	-	-
	네오톨랜스(주)	500	-	553,845	61,450	-	-
	신분당선(주)	-	-	47,000	-	-	-
	새서울철도(주)	-	-	358,954	-	-	-
지배회사의 종속기업	Doosan Power System	-	-	189,946	-	-	-
	(주)두산베어스	-	-	3,900	53,100	-	-
	(주)두산엔진	871,034	52,731	2,793,658	-	210,043	-
	두산인프라코어(주)	14,635,081	84,122	-	25,600	7,864,932	-
	두산타워(주)	36,302,911	-	-	411,183	-	-
	오리콤(주)	1,335,939	23,572	279,204	866,890	487,182	-
	Doosan Heavy Industries & Construction America	-	-	-	13,104	-	-
	두산밥캣(주)	609	-	-	-	-	-
	두산생물자원(주)	674	-	-	-	-	-
	두산디에스티(주)	4,256	-	-	-	-	-
	인프라코어 밥캣코리아주식회사	1,203	-	-	-	-	-
	(주)한컴	2,760	-	-	-	-	-
기타특수관계자	(재)연강재단	1,286,000	-	-	53,652	-	-
	중앙대학교	45,841,364	-	-	-	-	-
	중앙대학교병원	-	-	11,620	447,000	-	-
	(주)두산캐피탈(주1)	1,185	1,000	-	-	-	-
	(주)네오플렉스	46,671	2,000	-	-	-	-
합계	278,512,799	895,123	38,740,922	27,205,995	38,309,793	4,960,523	

② 전기

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출 등		매입 등		유형자산취득처분
		매출	기타수익	매입	기타비용	처분
최상위지배회사	(주)두산	4,337,404	-	3,808,784	22,351,103	1,640,305
차상위지배회사	두산중공업(주)	37,647,223	1,833,636	3,024,656	5,011,369	5,042,739
연결회사의 관계회사	Doosan Heavy Industries Vietnam	131,494	-	25,037,090	-	-
	경기철도(주)	94,003,923	-	18,843	-	-
	네오트랜스(주)	-	2,954	444,209	-	-
	새서울철도(주)	-	-	111,274	-	-
지배회사의 종속기업	Doosan Power System	-	-	539,302	-	-
	두산동아(주)(주2)	6,767	-	434,111	232,944	-
	(주)두산베어스	23,160,894	-	-	-	-
	(주)두산엔진	178,351	-	3,030,449	-	-
	두산인프라코어(주)	22,614,884	-	6,700	-	2,786,600
	두산타워(주)	40,101,347	1,000	-	358,381	-
	오리콤(주)	1,090,422	19,000	346,855	917,412	122,783
	Doosan Heavy Industries & Construction America	-	-	-	52,151	-
	두산인프라코어밥캣홀딩스(주)	3,539	-	-	-	-
	(주)에스알에스코리아	1,500	-	-	-	-
	두산디에스티(주)	1,000	-	-	-	-
	두산신용협동조합	500	-	54,691	-	-
두산생물자원(주)	2,181	-	-	-	-	
기타특수관계자	(재)연강재단	-	-	-	53,113	-
	중앙대학교	32,280,229	-	3,433	-	-
	중앙대학교병원	709	-	6,007	405,049	-
	중앙대학교(학)	3,845	-	-	-	-
	(주)네오플렉스	85,436	1,000	-	-	-
	(주)두산캐피탈	3,527	-	-	-	-
합계		255,655,175	1,857,590	36,866,404	29,381,522	9,592,427

(주1) 당기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 지분매각 이전 거래내역입니다.

(주2) 전기중 주식양수도 계약에 따라 특수관계자에서 제외되었으며, 주식양수도계약 이전 거래내역입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액(배당 및 출자 제외)은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
최상위지배회사	(주)두산 (주1)	962,409	2,153,185	-	10,431,806	21,612,471

구 분	회사의 명칭	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
차상위지배회사	두산중공업(주) (주1)	64,559,477	710,822	-	26,471,590	20,823,304
연결회사의 관계회사	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	61,203,999	-
	경기철도(주)	100,512	269,382	26,000,000	988	-
	신분당선(주)	11,022,613	-	15,858,200	10,340	-
	함안산업단지(주)	3,497,816	-	-	-	-
	네오투랜스(주)	-	-	-	132,968	78,500
	새서울철도(주)	-	-	560,000	-	-
지배회사의 종속기업	Doosan Power System	-	-	-	167,087	-
	(주)두산엔진	930	96,425	-	2,218,104	6,835,291
	두산인프라코어(주)(주1)	8,282,201	3,639,903	-	-	34,276,963
	두산타워(주)(주1)	31,640,400	291,300	-	-	513,453
	오리콤(주)	784,470	231,699	-	1,742,912	1,865,252
	두산생물자원(주)	191	-	-	-	204,500
	(주)두산베어스	-	-	-	-	157,000
	두산디에스티(주)	1,431	-	-	-	193,500
	두산팍켈(주)	-	-	-	-	199,000
	인프라코어 팍켈코리아주식회사	211	-	-	-	21,000
	두산신용협동조합	-	-	-	-	84,000
기타특수관계자	(재)연강재단	-	35,365	-	-	6,359
	중앙대학교	20,000	-	-	-	151,500
	중앙대학교병원	-	-	-	-	472,300
	(주)네오플렉스	-	-	-	-	230,000
합계	120,872,661	7,428,081	42,418,200	102,379,794	87,724,393	

② 전기

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
최상위지배회사	(주)두산 (주1)	800,299	1,440	-	8,061,692	17,310,887
차상위지배회사	두산중공업(주) (주1)	11,555,516	735,033	-	973,849	48,594,791
연결회사의 관계회사	Doosan Heavy Industries Vietnam	72,483	-	-	35,012,937	-
	경기철도(주)	1,550,087	9,309	12,300,000	5,609	-
	신분당선(주)	11,022,613	-	9,857,800	-	-
	함안산업단지(주)	5,597,816	-	-	-	-
	네오투랜스(주)	-	-	-	103,862	78,500
	새서울철도(주)	-	-	354,000	-	-
	Doosan Power System	-	-	-	29,037	-
	(주)두산엔진	12,689	49,837	-	-	9,797,207

구분	회사의 명칭	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
지배회사의 종속기업	두산인프라코어(주)(주1)	9,480,666	117,423	-	-	34,523,339
	두산타워(주)(주2)	-	244,476	-	-	202,360
	오리콤(주)	924,708	10,368	-	1,369,667	1,641,379
	Doosan Heavy Industries & Construction America	-	-	-	-	13,190
	두산생물자원(주)	-	-	-	-	283,300
	(주)두산베어스	-	-	-	-	157,000
	두산디에스티(주)	-	-	-	-	193,500
	두산인프라코어밥캣홀딩스(주)	72	-	-	-	199,000
	두산신용협동조합	-	-	-	-	143,100
기타특수관계자	(재)연강재단	-	31,785	-	-	6,081
	중앙대학교	-	-	-	-	151,500
	중앙대학교병원	-	-	-	-	207,490
	(주)두산캐피탈	-	-	-	-	146,000
	(주)네오플렉스	-	-	-	-	265,460
합계	41,016,949	1,199,671	22,511,800	45,556,653	113,914,084	

(주1) 연결회사는 상업어음할인채권과 관련하여 상환청구권이 존재하지 않아, "금융자산의 제거" 요건을 충족하여 해당 채권을 재무상태표에서 제거하였으나, 채권·채무잔액에는 만기 미도래된 받을어음이 포함되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 해당내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
(주)두산	898,317	705,042
두산중공업(주)	56,932,989	8,211,495
두산인프라코어(주)	7,693,954	9,458,422
두산타워(주)	30,971,600	-
합계	96,496,860	18,374,959

연결회사는 당기말과 전기말 현재 상기 특수관계자 채권 중 대손충당금을 인식하고 있는 금액은 없습니다.

(주2) 전기 중 매출채권 10,863백만원은 금융기관에 양도하여 채권금액에서 제외되었습니다.

(4) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 자금거래(지분거래 포함)내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	대여 거래	배당
		대여	지급
차상위지배회사	두산중공업(주)	-	2,325,778
연결회사의 관계회사	경기철도(주)	13,700,000	-
	신분당선(주)	6,000,400	-
	새서울철도(주)	206,000	-
합 계		19,906,400	2,325,778

② 전기

(단위: 천원)

구분	회사명	대여 거래		현금출자
		대여	회수	제공
연결회사의 관계회사	Doosan db BPL	-	260,900	-
	경기철도(주)	12,300,000	-	18,400
	신분당선(주)	9,857,800	-	-
	새서울철도(주)	354,000	-	250,000
합계		22,511,800	260,900	268,400

(5) 당기말 현재 연결회사는 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 및 담보 및 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보는 각각 주석 34 및 주석 35에 기재되어 있습니다.

(6) 연결회사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 주요 경영진에 대한 보상 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	13,174,326	13,888,742
퇴직급여	846,628	1,189,688
주식기준보상	7,415	78,856
합계	14,028,369	15,157,286

37. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

연결회사는 레미콘 생산 판매업을 영위하고 있는 건축부문 산하 렉스콘사업부를 중단영업으로 분류하였습니다. 렉스콘사업부 내 인천공장 등 5개 공장에 대해서는 매각을 실시하였습니다. 또한, 연결회사는 당기 중 해양플랜트 기자재/구조물 및 해저 기자재, 강교를 생산하고 있는 OSS(Offshore structure & Subsea)사업부 철수를 결정하였습니다.

연결회사의 중단영업 분류로 인해 비교표시되는 전기 손익계산서는 재작성 되었습니다.

(2) 중단된 사업부 귀속 자산·부채

중단된 렉스콘사업부의 주요 자산·부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
자산	
매출채권	14,783,266
유형자산	138,232,465
기타자산	1,102,987
합계	154,118,718
부채	
매입채무	6,257,620
기타채무	3,055,006
합계	9,312,626
순자산	144,806,092

(3) 중단영업의 기중 영업성과

① 당기

당기 중 중단된 사업부의 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	OSS	렉스콘	합계
매출액(주1)	975,683	56,228,221	57,203,904
매출원가(주1)	3,248,455	53,175,540	56,423,995
매출총이익(손실)	(2,272,772)	3,052,681	779,909
판매비와관리비	1,488,867	3,479,657	4,968,524
영업손익	(3,761,639)	(426,976)	(4,188,615)
금융손익	(783,276)	(14,647)	(797,923)
기타영업외손익	(1,960,606)	(5,899,517)	(7,860,123)
법인세비용차감전중단영업손익	(6,505,521)	(6,341,140)	(12,846,661)
중단영업처분손실	-	8,219,318	8,219,318

구분	OSS	렉스콘	합계
중단영업과 관련된 법인세비용(수익)	-	-	-
중단영업손익	(6,505,521)	(14,560,458)	(21,065,979)

(주1) 매출액 및 매출원가는 사업부간 내부거래를 포함하고 있습니다.

② 전기

전기 중 중단된 사업부의 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	OSS	렉스콘	합계
매출액(주1)	34,581,604	136,456,539	171,038,143
매출원가(주1)	32,407,262	124,578,122	156,985,384
매출총이익(손실)	2,174,342	11,878,417	14,052,759
판매비와관리비	1,962,099	1,958,594	3,920,693
영업손익	212,243	9,919,823	10,132,066
금융손익	(289,388)	(266,160)	(555,548)
기타영업외손익	(1,360,536)	10,732,253	9,371,717
법인세비용차감전중단영업손익	(1,437,681)	20,385,916	18,948,235
중단영업과 관련된 법인세비용(수익)	(316,290)	4,484,902	4,168,612
중단영업손익	(1,121,391)	15,901,014	14,779,623

(주1) 매출액 및 매출원가는 사업부간 내부거래를 포함하고 있습니다.

(4) 중단영업으로부터 발생한 순현금흐름

① 당기

당기 중 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	OSS	렉스콘	합계
영업활동 순현금흐름	(7,862,219)	(24,400,320)	(32,262,539)
투자활동 순현금흐름	3,000	127,997,604	128,000,604
재무활동 순현금흐름(주1)	5,699,233	(103,597,284)	(97,898,051)
환율변동으로 인한 효과	138,837	-	138,837
순현금흐름	(2,021,149)	-	(2,021,149)

(주1) 사업부간 자금거래로 인해 발생한 차입 및 상환금액입니다.

② 전기

전기 중 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	OSS	렉스콘	합계
영업활동 순현금흐름	(7,907,744)	(334,408)	(8,242,152)
투자활동 순현금흐름	713,245	(19,659,027)	(18,945,782)
재무활동 순현금흐름(주1)	7,307,463	19,972,458	27,279,921
환율변동으로 인한 효과	20,008	-	20,008
순현금흐름	132,972	(20,977)	111,995

(주1) 사업부간 자금거래로 인해 발생한 차입 및 상환금액입니다.

38. 매각예정비유동자산

당기말 현재 연결회사는 적극적인 매각을 추진 중인 유형자산과 투자부동산에 대해 매각예정비유동자산으로 대체하였으며, 그 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액	비고
유형자산(주1)	11,260,510	서울특별시 서초구 방배동 2726외(렉스콘 관악공장)
	61,648,528	경기도 성남시 분당구 정자동161
투자부동산(주1)	21,000,000	경기도 부천시 원미구 중동 1113 워브더스테이트 상가 7동 110호 외
합계	93,909,038	

(주1) 상기의 매각예정비유동자산 중 일부는 연결회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

연결회사는 매각가액을 기초로 매각예정비유동자산을 인식하였으며, 처분예상 자산의 장부금액과 순공정가치의 차이금액인 16,827백만원을 손상차손으로 인식하면서 처분예상 자산의 장부금액을 감액하였습니다.

39. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(520,745,748)	(68,580,433)
현금유출 없는 비용등의 가산	523,503,184	252,924,673
- 이자비용	158,793,382	147,481,611
- 외화환산손실	4,879,773	6,591,953
- 주식보상비용	7,415	78,856
- 파생상품관련손실	15,519,399	12,154,714
- 대손상각비	110,269,036	(22,679,582)
- 기타의대손상각비	123,748,023	22,510,740
- 감가상각비	20,565,052	21,784,366
- 무형자산상각비	11,217,263	11,177,130
- 유형자산처분손실	1,001,352	1,101,299
- 무형자산처분손실	24,760	18,400
- 투자부동산처분손실	750,595	-
- 유형자산손상차손	2,618,249	-
- 무형자산손상차손	4,449,069	-
- 퇴직급여	11,584,726	15,402,719
- 기타충당부채전입액	10,077,165	6,737,298
- 지분법적용투자손실	21,645,811	18,892,696
- 장기투자증권처분손실	4,500	557,951
- 단기투자증권손상차손	-	1,250,000
- 장기투자증권손상차손	-	1,414,079
- 법인세비용	1,300,652	8,450,443
- 매각예정비유동자산손상차손	16,827,644	-
- 중단영업처분손실	8,219,318	-
현금유입 없는 수익등의 차감	(29,425,691)	(23,627,164)
- 이자수익	6,620,817	7,886,746
- 외화환산이익	2,463,682	4,913,212
- 파생상품관련이익	4,165,650	8,508,379

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
- 유형자산처분이익	1,221,264	194,178
- 무형자산처분이익	570,000	-
- 투자부동산처분이익	774,471	-
- 배당금수익	899,450	83,391
- 장기투자증권처분이익	12,186,794	1,462,749
- 금융보증수익	98,233	578,509
- 재평가이익	425,330	-
영업활동 관련 자산·부채의 변동	367,282,284	(27,087,146)
- 매출채권의 감소(증가)	(11,223,564)	61,299,211
- 기타수취채권의 감소(증가)	464,433,759	(130,265,785)
- 재고자산의 감소(증가)	(5,821,128)	3,843,128
- 기타자산의 감소(증가)	(6,949,434)	10,064,837
- 매입채무의 증가(감소)	(122,188,475)	126,516,547
- 기타지급채무의 증가(감소)	(88,950)	(5,360,339)
- 총당부채의 증가(감소)	(8,949,203)	(16,710,054)
- 퇴직금 지급액	(12,939,775)	(6,039,764)
- 관계사 퇴직금 순전입(출)액	(91,567)	(413,532)
- 사외적립자산의 감소(증가)	354,646	(17,083,667)
- 기타부채의 증가(감소)	70,745,975	(52,937,728)
영업활동에서 창출된 현금	340,614,029	133,629,930

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

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
장기투자증권에서 단기투자증권으로 대체	-	7,000,045
유형자산에서 매각예정비유동자산으로 대체	72,909,038	-
투자부동산에서 매각예정비유동자산으로 대체	37,827,644	-

(3) 연결회사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융

상품으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

40. 보고기간후사건

지배회사는 2016년 3월 2일 이사회에서 자본 효율성 및 주주가치 제고를 위하여 주식액면가액을 변경하는 감자를 하기와 같이 결의하였으며 2016년 전환사채의 주식 전환청구 및 주주총회 결의 결과 등에 따라 변경될 수 있습니다.

감자주식의 종류	주식액면가액(원)		자본금(천원)		발행주식수(주)		감자기준일
	감자전	변경후	변경전	변경후	변경전	변경후	
보통주식/종류주식	5,000	500	420,689,310	51,068,931	59,385,470	59,385,470	2016년4월26일

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두산건설주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	3	1	6	1	18	29
투입 시간	분·반기검토	6	52	2,835	472	3,514
	감사	71	192	1,115	186	2,065
	합계	77	244	3,950	658	5,579

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015.11.23 ~ 2015.12.04			10	일	
	주요내용	전반감사계획, 중간감사					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2015.4.13 ~ 2015.4.28	12	일	5	2	1분기 검토	
	2015.7.13 ~ 2015.7.28	12	일	6	2	반기검토	
	2015.10.12 ~ 2015.10.27	12	일	6	2	3분기 검토	
	2015.11.23 ~ 2015.12.04	10	일	6	2	중간감사	
	2016.1.18 ~ 2016.2.4	14	일	6	2	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.12.30			1	일	
	실사(입회)장소	창원공장					
	실사(입회)대상	원재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.1.4			1	일	
	실사(입회)장소	본사,					
	실사(입회)대상	현금시재 및 유가증권 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회			
	수행시기	2015.4.30 / 2015.7.30 / 2015.10.29 / 2016.2.4					