

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	15
외부감사 실시내용	130

두산건설주식회사와 그 종속기업

재무제표에 대한
감사보고서

제 41 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 40 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

두산건설주식회사
주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 20일

우리는 별첨된 두산건설주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 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 표명하는 데 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 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항

수주산업 핵심감사항목은 '회계감사실무지침 2016-1'에 따라 감사인의 전문가적 판단과 회사의 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 연결재무제표 감사에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 다루어졌으며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

우리는 두산건설주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표에 대한 감사의견을 형성하는 데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

가. 일반사항

이 감사보고서에 기술된 수주산업 핵심감사항목과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

연결재무제표에 대한 주식 3에서 언급한 바와 같이, 회사는 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식

회사는 주식3에서 설명하고 있는 바와 같이 기업회계기준서 제1011호 '건설계약'에 따라 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가는 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과비용으로 인식하였습니다. 계약의 진행률은 다양한 방법으로 결정될 수 있으나, 회사는 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율인 원가기준 투입법을 적용하여 측정하였습니다. 회사의 이러한 투입법에 따른 당기 수익인식금액은 회사 총 수익의 99.42%를 차지하므로 투입법을 적용한 공사진행률이 회사가수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하지 못한다면 수익인식 금액이 왜곡될 위험이 존재합니다. 따라서, 우리는 투입법에 따른 수익인식을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 수익인식 회계정책이 기업회계기준서 내용에 적합한지 여부에 대한 검토
- 주요 건설계약에 대해 총계약원가 추정을 포함하여 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는지 여부에 대하여 문서검사

다. 총계약원가 추정의 불확실성

총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정하며, 연결재무제표에 대한 주식 26에서 기재한 바와 같이 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기 손익(또는 미래 손익)과 당기말의 미청구공사(초과청구공사)금액이 변경되었습니다. 이처럼 설계변경

등에 따른 총계약원가 추정의 불확실성 증가와 추정치 변동이당기 손익(또는 미래손익)에 미치는 영향을 고려하여 회사의 총계약원가추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 연결재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 총계약원가 작성 및 변경 시 정당한 승인권자가 검토하고 승인하는 관련 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 표본추출을 통한 현업부서 총계약원가 자료의 징구 및 결산 상 총계약원가와 대조 확인
- 추정총계약원가의 변동이 유의적인 공사현장에 대하여 변동의 주요 원인을 질문 등을 통하여 파악하고 추정총계약원가에 미치는 영향과 그 합리성에 대하여 평가
- 실제 발생한 원가가 추정총계약원가에 적절히 반영되어 있는지 여부를 확인하는 테스트
- 당기 중 종료된 프로젝트의 준공원가율과 전기 실행률의 비교 및 최초 총계약원가와 최종 총계약원가 비교하는 소급적 검토 수행
- 준공 현장 및 누적발생원가가 총계약원가에 근접한 현장에 대하여 보고기간 이후 추가 투입원가 발생 여부 확인

라. 공사진행률 산정

연결재무제표에 대한 주석 3에서 언급한 바와 같이 진행률에 따른 수익인식은 당기말 이후의 자산 및 부채의 장부금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험을 갖고 있습니다. 또한, 회사가 적용하는 바와 같이 추정총계약원가 대비 누적발생원가기준으로 진행률을 측정하는 경우 누적발생원가에 수행한공사를 반영하지 못하는 계약원가가 포함될 경우 진행률이 왜곡되어 계약수익과 계약원가가 적절하게 인식되지못하게 되므로 우리는 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

공사진행률 산정에 영향을 미치는 총계약원가 및 누적계약원가 금액과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 공사진행률이 유의적으로 변동된 계약에 대하여 공사진행률 재계산 수행
- 공사 현장 공정률과 원가진행률 간 유의적 차이가 있는 공사 현장에 대하여 그 사유에 대한 질문 및 문서검사
- 당기 발생한 투입원가 중 감사인이 투입원가의 발생사실 확인과 귀속시기 및 건설계약별 원가귀속의 적정성에 대한 문서검사
- 감사대상회사의 전산시스템상 직접재료의 구매 프로세스 및 공사현장별 직접비 및간접비의 집계 및 배부 프로세스에 대한 이해 그리고 관련 자동화 통제에 대한 운영의 효과성 테스트
- 공사현장별 직접비 및 간접비 관련 거래 데이터의 신뢰성 검토 및 데이터 분석기법을 통해 산출된 공사현장별 공사원가와 회사가 제시한 공사원가의 대사
- 공사현장별 직접비 및 간접비 관련 거래 데이터의 완전성 확인 및 위험시나리오를 통하여 추출된 공사현장간 원가전용 거래에 대한 질문 및 문서검사
- 계약의 진행 정도를 반영하지 못하여 누적발생계약원가와 추정총계약원가에서 제외되는 원가의 발생여부 확인과 회계처리에 대한 질문 및 문서검사

마. 미청구공사금액 회수가능성

회사의 건축부문의 미청구공사금액이 계속해서 증가하고 있고 증가율이 누적공사수익금액

증가율을 초과함에 따라 우리는 건축부문 공사계약에 대한 미청구공사 금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기 중 미청구공사금액이 유의적으로 증가된 건설계약에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 중요한 미청구공사 잔액에 대하여 회수가능성을 질문하고 거래처 현황, 대금결제조건, 공사 진행현황 등을 고려하여 회수가능성 평가
- 도금액 대비 미청구공사금액 비율이 유의적으로 변경된 계약과 완성 및 완성이 임박한 계약의 미청구공사금액이 유의적으로 증가한 계약의 변동원인에 대한 질문 및 문서검사
- 미청구공사 잔액을 결정하는 진행청구액(기성청구)의 실재성을 확인하기 위해 청 구내역에서 표본을 추출하여 문서검사
- 보고기간 후 미청구공사의 청구여부에 대한 문서검사

바. 공사변경에 대한 회계처리

연결재무제표에 대한 주석 26에서 기술한 바와 같이, 당기 중 건축, 토목 부문 공사 계약을 수행하는 과정에서 공사변경이 발생하였으며 이러한 공사계약의 변동은 공사손익에 중요한 영향을 미칩니다. 우리는 이러한 요인을 고려하여 공사변경에 대한 회계처리를 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

회사의 공사변경 회계처리와 공시내용에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음 같습니다.

- 공사변경 및 위약금 회계처리와 관련된 회사의 회계정책이 기업회계기준서 내용에 적합한지 여부에 대한 이해 및 평가
- 계약조건이 변경된 건설계약에 대해 정당한 승인권자가 변경사항을 검토하고 승인하는 관련 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 주요 공사변경 계약이 추정총계약원가 및 진행률에 미치는 영향에 대해 질문하고 회계처리에 대한 적정성 평가
- 건설계약을 표본 추출하여 신규 및 변경 계약서에 대해 문서검사
- 주요 건설계약의 보고기간 말 현재 총계약금액에 대해 발주처를 대상으로 외부조회

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 20일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 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 41 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 40 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산건설주식회사 대표이사 이병화, 곽승환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 언주로 726(논현동)
(전 화) 02-510-3114

연 결 재 무 상 태 표

제 41 기 2016년 12월 31일 현재

제 40 기 2015년 12월 31일 현재

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 41 기		제 40 기	
자산					
I. 유동자산			1,247,202,555,183		1,688,093,415,426
1. 현금및현금성자산	5,11	76,845,164,665		108,204,407,471	
2. 단기금융상품	5,11,35	1,000,000,000		1,000,000,000	
3. 단기투자증권	6,11,16	1,258,000,000		-	
4. 매출채권	7,11,26,35,36	363,271,717,854		501,154,981,166	
5. 미청구공사	7,26,36	193,867,041,792		362,112,736,235	
6. 미수금	7,11,36	65,874,751,520		71,501,757,411	
7. 선급금	7,36	30,945,212,575		75,241,425,212	
8. 단기대여금	7,11,36	100,042,520,739		159,810,962,578	
9. 파생상품평가자산	10,11	-		2,616,666,328	
10. 확정계약평가자산	10	-		3,854,037,944	
11. 재고자산	8,35	45,103,859,785		74,948,106,480	
12. 매각예정비유동자산	38	168,446,402,150		93,909,037,790	
13. 기타유동자산	7,11	200,547,884,103		233,739,296,811	
II. 비유동자산			1,782,832,903,974		2,537,618,287,661
1. 장기금융상품	5,11	49,171,760		51,671,760	
2. 장기투자증권	9,11,16,35	139,796,893,141		131,307,135,017	
3. 관계회사투자	12,16,35	112,005,255,085		64,705,939,351	
4. 유형자산	13,16,35,36	293,856,220,498		798,577,889,688	
5. 무형자산	14	5,786,246,160		314,880,000,334	
6. 투자부동산	15,16,35	218,923,200,662		242,001,748	
7. 파생상품평가자산	10,11	-		83,591,849	
8. 확정계약평가자산	10	-		1,164,678,276	
9. 이연법인세자산	31	210,125,449,757		210,125,449,757	
10. 기타비유동자산	7,11	802,290,466,911		1,016,479,929,881	
자산총계	24		3,030,035,459,157		4,225,711,703,087
부채					
I. 유동부채			1,708,289,485,090		2,368,566,403,697
1. 매입채무	11,36	446,294,810,441		673,099,181,648	
2. 단기차입금	11,16,35	213,740,147,162		533,539,120,464	
3. 유동화채무	11,16,34,36	306,011,077,606		361,164,557,450	
4. 유동성장기부채	11,16	238,105,743,961		268,412,552,457	

5. 선수금		156,379,093,683		21,722,820,579	
6. 초과청구공사	26,36	177,404,249,491		270,788,593,690	
7. 미지급금	11,36	33,633,326,214		93,146,341,640	
8. 미지급비용	11	32,034,596,022		51,522,612,428	
9. 미지급법인세	31	485,649,081		598,738,701	
10. 파생상품평가부채	10,11	-		21,252,677,119	
11. 확정계약평가부채	10	-		714,823,620	
12. 매각예정비유동부채	38	23,031,722,026		-	
13. 기타유동부채	11	81,169,069,403		72,604,383,901	
II. 비유동부채			257,069,407,430		442,838,407,177
1. 사채	11,16,35	134,389,730,521		134,827,973,577	
2. 장기차입금	11,16,35	-		82,287,939,960	
3. 장기유동화채무	11,16,34,35,36	-		19,699,582,353	
4. 퇴직급여채무	17	25,858,611,587		45,585,233,240	
5. 장기미지급금	11	7,941,629,642		6,556,108,463	
6. 파생상품평가부채	10,11	-		2,451,329,715	
7. 확정계약평가부채	10	-		60,852,402	
8. 기타충당부채	18,34	63,897,071,005		65,799,762,867	
9. 이연법인세부채	31	-		14,512,137,918	
10. 장기예수보증금	11	-		43,092,600,000	
11. 기타비유동부채	11	24,982,364,675		27,964,886,682	
부채총계	24		1,965,358,892,520		2,811,404,810,874
자본					
I. 지배회사 소유주지분			1,064,676,566,637		1,414,306,892,213
1. 자본금	1,19	54,264,536,500		420,563,710,000	
2. 자본잉여금	20	1,023,793,185,935		620,806,833,908	
3. 기타자본항목	21	(29,725,708,926)		(16,857,794,709)	
4. 기타포괄손익누계액	9,10,22	144,781,019,972		146,097,856,773	
5. 이익잉여금(결손금)	23	(128,436,466,844)		243,696,286,241	
II. 비지배지분			-		-
자본총계			1,064,676,566,637		1,414,306,892,213
부채와 자본총계			3,030,035,459,157		4,225,711,703,087

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 41 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

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

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 41 기		제 40 기	
I. 매출액	24,25,26,36		1,274,565,797,672		1,185,297,683,299
II. 매출원가	26,27,36		1,161,224,864,823		1,114,998,965,935
III. 매출총이익			113,340,932,849		70,298,717,364
판매비와관리비	27,28,36	100,545,917,938		198,191,654,623	
IV. 영업이익(손실)	24		12,795,014,911		(127,892,937,259)
금융수익	11,29	8,940,643,225		13,066,235,339	
금융비용	11,29	105,320,168,204		165,359,118,704	
기타영업외수익	30	16,964,036,304		17,929,014,997	
기타영업외비용	30	157,412,263,416		147,426,352,625	
관계기업투자관련손실	12	14,466,852,966		21,645,811,015	
V. 법인세비용차감전순손실			238,499,590,146		431,328,969,267
법인세비용(수익)	31	(2,875,566,260)		191,232,770	
VI. 계속영업손실	24		235,624,023,886		431,520,202,037
VII. 중단영업손실	37		121,410,066,459		89,225,545,988
VIII. 당기순손실			357,034,090,345		520,745,748,025
지배회사 소유주지분		357,034,090,345		520,745,748,025	
비지배지분		-		-	
IX. 지배회사 소유주지분에 대한 주당손실	32				
기본주당손실			6,597		10,079
계속영업손실		4,506		8,509	
중단영업손실		2,091		1,570	
희석주당손실			6,597		10,079
계속영업손실		4,506		8,509	
중단영업손실		2,091		1,570	

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 41 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

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

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 41 기		제 40 기	
I. 당기순손실		357,034,090,345		520,745,748,025
II. 기타포괄손익		9,584,499,627		(2,952,533,765)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 :				
1. 매도가능금융자산평가손익	13,271,234,062		(8,249,103,495)	
2. 파생상품평가손익	(1,085,944,672)		(44,319,190)	
3. 관계기업 투자관련 기타포괄손익에 대한 지분변동	351,495,129		1,130,379,698	
4. 해외사업환산손익	1,188,354,241		1,889,399,977	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :				
1. 순확정급여부채의 재측정요소	32,450,578		(4,981,035,807)	
2. 재평가이익	(4,173,089,711)		7,302,145,052	
III. 총포괄손실		347,449,590,718		523,698,281,790
지배회사 소유주지분	347,449,590,718		523,698,281,790	
비지배지분	-		-	

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 41 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

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

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	기타 자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2015.1.1(전기초)	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
총포괄손익:							
-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 기타포괄손익 에 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 소 계	21,001,195,000	19,591,444,487	(10,073,501,139)	-	(55,110,254,536)	-	(24,591,116,188)
2015.12.31(전기말)	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
2016.1.1(당기초)	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
총포괄손익:							
-당기순손실	-	-	-	-	(357,034,090,345)	-	(357,034,090,345)
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	13,271,234,062	-	-	13,271,234,062
-파생상품평가손익	-	-	-	(1,085,944,672)	-	-	(1,085,944,672)
-관계회사투자 관련 기타포괄손익 에 대한 지분변동	-	-	-	351,495,129	-	-	351,495,129
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	32,450,578	-	32,450,578
-자산재평가손익	-	-	-	(4,173,089,711)	-	-	(4,173,089,711)
-자산재평가이익의 이익잉여금 대체	-	-	-	(10,868,885,850)	10,868,885,850	-	-
-해외사업환산손익	-	-	-	1,188,354,241	-	-	1,188,354,241
-총포괄손익 소계	-	-	-	(1,316,836,801)	(346,132,753,917)	-	(347,449,590,718)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
-자기주식거래	-	-	(12,324,334,440)	-	-	-	(12,324,334,440)
-주식기준보상거래의 인식	-	549,840,250	(543,579,777)	-	-	-	6,260,473
-전환사채의 전환 및 상환	1,186,350,000	577,646,419	-	-	-	-	1,763,996,419
-신주인수권부사채의 발행	-	5,845,244,793	-	-	-	-	5,845,244,793
-신주인수권의 행사	742,752,000	5,511,346,391	-	-	-	-	6,254,098,391

-전환우선주 발행	2,344,528,500	19,932,330,622	-	-	-	-	22,276,859,122
-무상감자	(370,572,804,000)	370,569,943,552	-	-	-	-	(2,860,448)
-배당금의 지급	-	-	-	-	(25,999,999,168)	-	(25,999,999,168)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소 계	(366,299,173,500)	402,986,352,027	(12,867,914,217)	-	(25,999,999,168)	-	(2,180,734,858)
2016.12.31(당기말)	54,264,536,500	1,023,793,185,935	(29,725,708,926)	144,781,019,972	(128,436,466,844)	-	1,064,676,566.63

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 41 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

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

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 41 기		제 40 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(100,498,299,658)		215,007,598,329
1. 영업활동에서 창출된 현금(주39)	(27,946,626,247)		340,614,029,268	
(1) 당기순이익(손실)	(357,034,090,345)		(520,745,748,025)	
(2) 조정	424,129,338,074		494,077,495,036	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(95,041,873,976)		367,282,282,257	
2. 이자의 수취	6,377,906,620		5,158,204,200	
3. 이자의 지급	(81,876,752,355)		(130,732,993,080)	
4. 배당금의 수취	270,837,150		899,449,854	
5. 법인세의 환급(납부)	2,676,335,174		(931,091,913)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		537,365,242,639		97,707,490,404
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	749,210,765,533		430,638,039,802	
(1) 단기금융상품의 감소	-		9,922,654,000	
(2) 단기투자증권의 처분	-		13,899,361,714	
(3) 단기대여금의 감소	57,666,555,366		99,564,470,590	
(4) 장기금융상품의 감소	2,500,000		2,000,000	
(5) 장기투자증권의 처분	310,124,000		13,206,480,842	
(6) 장기대여금의 감소	227,381,025,340		121,336,681,226	
(7) 유형자산의 처분	11,600,942,566		23,890,392,878	
(8) 무형자산의 처분	-		1,346,600,000	
(9) 투자부동산의 처분	1,173,000,000		13,263,200,000	
(10) 기타비유동자산의 감소	5,389,876,804		5,888,972,087	
(11) 사업양도로 인한 순현금유입	316,127,796,357		128,317,226,465	
(12) 매각예정비유동자산의 처분	129,558,945,100		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(211,845,522,894)		(332,930,549,398)	
(1) 단기금융상품의 증가	-		10,922,654,000	
(2) 단기투자증권의 취득	-		3,955,604,933	
(3) 단기대여금의 증가	27,416,909,665		94,670,482,010	
(4) 장기투자증권의 취득	44,686,348,000		7,230,051,000	
(5) 장기금융상품의 취득	1,500,000		-	
(6) 관계회사투자주식의 취득	7,421,010,000		-	
(7) 장기대여금의 증가	83,625,970,111		189,625,618,820	
(8) 유형자산의 취득	6,370,679,894		17,451,873,709	
(9) 무형자산의 취득	1,656,997,142		3,751,672,476	
(10) 투자부동산의 취득	1,122,000,000		67,720,840	
(11) 기타비유동자산의 증가	9,715,095,885		5,254,871,610	
(12) 매각예정비유동 자산의 취득	29,829,012,197		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(465,267,847,457)		(372,210,616,384)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,765,098,180,225		2,402,047,963,235	
(1) 단기차입금의 증가	861,875,856,387		990,698,972,120	
(2) 유동성사채의 발행	180,000,000,000		34,858,850,000	

(3) 유동화채무의 차입	580,021,597,890		1,111,230,377,002	
(4) 신주인수권부사채의 발행	143,018,514,870		-	
(5) 신주인수권의 행사	182,211,078		-	
(6) 장기차입금의 증가	-		102,000,000,000	
(7) 장기유동화채무의 차입	-		19,699,582,353	
(8) 전환사채의 발행	-		143,560,181,760	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,230,366,027,682)		(2,774,258,579,619)	
(1) 자기주식의 취득	12,324,334,431		9,997,743,330	
(2) 단기차입금의 상환	1,091,102,473,637		1,067,107,931,041	
(3) 유동화채무의 상환	659,900,000,000		1,203,450,000,000	
(4) 유동성사채의 상환	255,000,000,000		267,348,300,000	
(5) 유동성장기부채의 상환	20,412,004,670		145,477,684,032	
(6) 장기차입금의 상환	-		25,766,666,680	
(7) 전환사채의 상환	165,613,101,598		-	
(8) 주식발행비용	14,114,178		-	
(9) 배당금의 지급	25,999,999,168		55,110,254,536	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		85,850,097		201,765,910
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)		(28,315,054,379)		(59,293,761,741)
VI. 기초의 현금및현금성자산		108,204,407,471		167,498,169,212
VII. 기말의 현금및현금성자산(주38)		79,889,353,092		108,204,407,471

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 41 기 2016년 12월 31일 현재

제 40 기 2015년 12월 31일 현재

두산건설주식회사와 그 종속기업

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 54,265백만원입니다.

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 흡수합병하였습니다.

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 존속회사로하고 두산메카텍주식회사를 피합병회사로 하는 합병을 하였으며, 2013년 4월 17일자로 두산중공업 주식회사의 HRSG(Heat Recovery Steam Generator, 배열회수보일러) 사업부를 양수하였습니다.

지배회사는 2014년 1월 14일자로 종속기업인 주식회사 렉스콘을 소규모합병절차에 의하여 흡수합병한 뒤, 2015년 6월 30일 및 8월 4일 기준으로 5개의 렉스콘 공장을 매각하였고 나머지 1개 공장은 당기 중 매각하였습니다. 또한, 당기 중 골프장, 콘도 사업을 영위하고 있는 종속기업인 두산큐백스 주식회사를 매각하였으며, 지배회사 사업부 중 CPE(Chemical Process Equipment)사업부와 HRSG사업부(Heat Recover-y Steam Generator)를 매각하였습니다.

당기말 현재 지배회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보통주		전환상환우선주 및 전환우선주		합 계	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
두산중공업	46,515,554	76.11	22,727,272	82.90	69,242,826	78.21
박정원 외 26명	1,621,476	2.65	-	-	1,621,476	1.83
두산엔진	-	-	4,689,057	17.10	4,689,057	5.30
연강재단	98,916	0.16	-	-	98,916	0.11
우리사주조합	3,950,237	6.46	-	-	3,950,237	4.46
자사주신탁	3,267,218	5.35	-	-	3,267,218	3.69
기 타	5,659,343	9.27	-	-	5,659,343	6.40
합 계	61,112,744	100.00	27,416,329	100.00	88,529,073	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	
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	제조업	베트남	100	100	12월 31일
자사주신탁	자기주식의 취득	국내	100	100	12월 31일
두산이엔씨제이차주식회사	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
파인트리시티제일차주식회사	자산유동화업	국내	-	-	11월 30일
더디에스웨이제일차주식회사	자산유동화업	국내	-	-	9월 30일
용인삼가프로젝트제일차유한회사	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
디엠베스트제이차주식회사	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
디엠베스트제삼차주식회사	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
디엠베스트제사차주식회사	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄손익
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	59,062,874	23,031,722	36,031,152	59,598,509	4,958,972	4,958,972
자사주신탁	10,000,003	10,000,003	-	-	-	-
두산이엔씨제이차주식회사	81,926,792	82,605,208	(678,416)	5,688,711	309,721	309,721
파인트리시티제일차주식회사	60,359,528	60,370,729	(11,201)	3,688,158	(500,199)	(500,199)
더디에스웨이제일차주식회사	20,478,080	20,583,230	(105,150)	1,488,234	139,193	139,193
용인삼가프로젝트제일차유한회사	12,346,674	12,346,583	91	-	90	90
디엠베스트제이차주식회사	96,548,370	96,557,659	(9,289)	7,105,683	-	-
디엠베스트제삼차주식회사	80,008,855	80,008,845	10	2,535,215	(256)	(256)
디엠베스트제사차주식회사	40,007,981	40,007,971	10	2,753,475	(256)	(256)

② 전기말

(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	29,934,801	56,872,040	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
두산이엔씨제이차주식회사	101,514,297	102,502,435	(988,138)	4,343,078	993,138	993,138

(3) 연결대상범위의 변동

당기 중 종속기업의 지분매각, 연결구조화기업의 차입금 차입 및 상환으로 인하여 연결대상 종속기업의 범위가 변동되었습니다.

회사명	변동사유
두산큐백스(주)	지분 매각
두산큐백스제일차유한회사, 에스디제일차주식회사, 디에스창원제일차유한회사, 에스디제오차주식회사, 디에스블리스제일차주식회사, 디에스퍼블릭제일차주식회사, 디에스퍼블릭제이차주식회사	차입금 상환
용인삼가프로젝트제일차유한회사, 디엠베스트제이차주식회사, 디엠베스트제삼차주식회사, 디엠베스트제사차주식회사	신규 차입

2. 재무제표 작성기준과 회계정책의 변경

지배회사와 연결대상 종속기업(이하, "연결회사")은 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여정한 회계처리 기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

지배회사의 재무제표는 2017년 2월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 26: 건설계약

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 7 : 대손충당금의 추정- 대여금 및 수취채권의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정

- 주석 17 : 종업원급여부채의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 18 : 충당부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정

- 주석 31 : 법인세비용 - 이연법인세자산

- 주석 34 : 우발부채와 약정사항 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결회사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격

- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 11: 범주별 금융상품
- 주석 38: 매각예정비유동자산

(3) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2016년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결회사는 당기 및 비교 표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'의 개정
- 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시'의 개정

① 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'의 개정

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'의 개정사항은 별도재무제표 상 종속기업, 관계기업, 공동기업 투자에 대하여 원가법 또는 기업회계기준서 제 1039 호에 따른 회계처리 뿐만 아니라 지분법을 선택하여 회계처리 할 수 있도록 하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시'의 개정

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정사항은 중요성과 주식의 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며, 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화 하고, 주식공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하도록 하고 있습니다.

연결회사는 상기 개정내용의 적용에 따른 재무적 효과가 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

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 의결양상을 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 연결재무제표에 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 포

함하고 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 영업차익으로 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 회계처리 합니다. 지배력을 상실하지 않는 한 비지배지분과의 지분거래로부터 발생하는 소유지분변동은 자본거래로 회계처리합니다. 한편, 지배회사가 종속기업에 대한 지배력을 상실하면서, 이전의 종속기업에 대한 투자자산을 보유하는 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 해당하는 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 차감한금액과 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 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 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.
- 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 차입금또는 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 피투자회사의 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 지정되지 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 비파생 금융자산입니다. 매도가능금융자산은 보고기간종료일 기준으로 12개월 이내에 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

④ 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생 금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는 비파생 금융자산입니다. 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 연결손익계산서에 비용으로 처리하고 있습니다.

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

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 기타영업외손익으로 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 인식하

기 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 발생하였다는 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 연결재무상태표에 미청구공사로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 금액을 연결재무상태표에 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 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 상회하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 회계처리하고 있으며, 차기 이후 손상된 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 경우 손상 전 장부금액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 제거할 때 기타영업외손익으로 인식합니다.

(11) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하고 있습니다.

영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산을 제외한 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 예측가능한 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 개발관련지출에는 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 발생시 비용으로 인식하고 있습니다.

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

(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 10~40년을 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.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금이 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 회수가가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있는지 매년 검토하며, 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가가능액을 추정하고 있습니다. 손상차손은 회수가가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가가능액은 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, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

(16) 금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결채무상태표에 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 퇴직연금의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과 거근무원가를 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 자산인식상한 효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결회사는 확정급여채무의 순이자를 확정급여채무에 연차보고기간 초에 결정된할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 확정급여채무의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과기타비용은 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 소요되는금액의 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 높지않은 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 손익계산서에 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 적격 자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융 비용은 발생 즉시 비용으로 인식합니다. 조정 리스료는 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, 운용 리스 하에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리합니다.

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. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(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 미래경제적효익이 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 부과되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 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 연결손익계산서에 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 걸쳐 유효 이자율법을 적용하여 상각(환입)하고, 동 상각(환입)액을 이자비용에 가산(차감)하여 처리하고 있습니다.

(34) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2016년 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.

① 기업회계기준서 제1109호 금융상품

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

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

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

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

연결회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 연결회사는 2017년 상반기까지 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향과 관련한 예비적 분석을 실시하고, 2017년 하반기에 구체적 분석을 완료할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 아래와 같습니다.

- 금융상품에 대한 범주별 분류 및 장부금액의 변동가능성(주석11)
- 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동가능성(주석7)

② 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정' 및 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

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

연결회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 연결회사는 2017년 상반기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향과 관련한 예비적 분석을 실시하고, 2017년 하반기에 구체적 분석을 완료할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 연결회사의 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 아래와 같습니다.

- 매출 인식 시점 및 금액의 변동가능성

③ 기타

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표 - 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시
- 기업회계기준서 제1012호 법인세 - 공정가치로 측정되는 채무상품에 대한 일시적 차이에 대한 정의 명확화와 이연법인세자산의 실현가능성 검토와 관련한 지침 명확화

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 하

에 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	964,247	861,068	-	84,312	1,909,627	64,145,706	5,587,382	-	17,295,774	87,028,862
II. 외화 금융부채	35,101,656	1,326,947	942,433	212,366	37,583,402	111,051,728	19,944,404	1,948,611	8,666,533	141,611,276
차감 계(I - II)	(34,137,409)	(465,879)	(942,433)	(128,054)	(35,673,775)	(46,906,022)	(14,357,022)	(1,948,611)	8,629,241	(54,582,414)

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

보고기간종료일 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기말환율	
	당기말	전기말
USD	1,208.50	1,172.00
EUR	1,267.60	1,280.53
JPY	10.37	9.72

당기 손익으로 인식한 외화환산손익은 15,872천원 (전기 : 1,070,273천원)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)	(3,567,378)	3,567,378	(5,458,241)	5,458,241
-----------	-------------	-----------	-------------	-----------

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

② 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 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 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
I. 금융자산	76,006,297	39,433,908
II. 금융부채	119,749,227	365,927,348
차감 계(I - II)	(43,742,930)	(326,493,440)

보고기간종료일 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)	(437,429)	437,429	(3,264,934)	3,264,934

③ 가격위험

연결회사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있으며, 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오내 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 제공된정보등

을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결회사의 지급보증과 관련된내용은 주석 34에 기술되어 있습니다. 또한, 연결회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가지연되는 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)	76,834,908	108,170,903
	단기금융상품	1,000,000	1,000,000
	매출채권	363,271,718	501,154,981
	미수금	65,874,752	71,501,757
	단기대여금	100,042,521	159,810,963
	미수수익(주2)	80,737,221	80,900,908
	장기금융상품	49,172	51,672
	장기대여금(주3)	774,010,794	990,239,084
	보증금(주2,3)	29,077,853	25,751,392
	소계	1,490,898,939	1,938,581,660
만기보유금융자산		1,258,000	1,700,000
파생상품평가자산		-	2,700,258
합 계		1,492,156,939	1,942,981,918

(주1) 연결회사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

(주2) 연결채무상대표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주3) 연결채무상대표상 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	70,582,987	8,341,169	12,958,467	1,124,004,518	1,215,887,141

단기대여금	9,010,585	2,428,167	3,159,944	147,567,623	162,166,319
미수금	39,123,740	12,171,452	4,251,090	56,401,112	111,947,394
장기대여금	32,247,158	45,343,273	111,358,127	927,189,121	1,116,137,679
장기매출채권	-	-	-	76,121	76,121
합계	150,964,470	68,284,061	131,727,628	2,255,238,495	2,606,214,654

② 전기말

(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
합 계	350,670,914	69,878,122	158,891,567	2,375,305,075	2,954,745,678

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. 보고기간종료일 현재 연결회사는 상기 개별적으로 손상평가하는 채권과 관련해 설정한 대손충당금은 1,303,015백만원(전기말 1,232,039백만원)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 357,034백만원이며 전기말 현재 시행사 등의 차입을 위하여 제공한 지급보증으로 인한 우발채무 664,897백만원이 있습니다. 따라서 연결회사는 유동성위험에 대비하기 위하여 차기 자금조달계획과 안정적인 영업현금흐름 달성을 위한 재무 및 경영 개선계획 등을 추진중에 있습니다.

연결회사는 주식 34와 같이 보고기간종료일 현재 신한은행 등 11개 금융기관 등과의당좌차월, 어음할인 및 차입한도 약정을 맺고 있으며 당기말 현재 동 한도의 합계액은310,335백만원입니다. 연결회사는 위와 같은 금융기관과의 약정을 유지하여 유동성위험에 대비하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비파생금융상품 중 장·단기 차입금, 사채, 유동화채무, 재무출자자에게 부여한 주식매도선택권으로 인한 파생금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

과 목	장부금액	계약상 현금흐름(주1)				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	892,246,699	947,909,788	788,425,189	159,484,599	-	-

(주1) 상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 현금흐름(지급이자 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	1,406,732,218	1,492,996,369	1,027,533,116	307,805,524	157,657,729	-

(주1) 상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 현금흐름(지급이자 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 주식 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	1,965,358,893	2,811,404,811
자본총계	1,064,676,567	1,414,306,892
부채비율	184.60%	198.78%

5. 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 연결회사의 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	7,369,657	548,076	선급금 담보 등
단기금융상품	1,000,000	1,000,000	차입금 담보 등
장기금융상품	49,172	51,672	당좌개설보증금 등
합계	8,418,829	1,599,748	

6. 단기투자증권

보고기간종료일 현재 연결회사의 단기투자증권 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종목	당기말	전기말
채무증권(주1)	유베스트제삼차유동화전문유한회사 제1-3회 후순위 무보증사채	1,258,000	-

(주1) 연결회사는 당기 중 상기 채무증권을 장기투자증권에서 단기투자증권으로 유동성분류 하였습니다.

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)	1,215,887,141	(852,615,423)	363,271,718	1,391,129,303	(889,974,322)	501,154,981
	미청구공사	226,956,035	(33,088,993)	193,867,042	402,666,427	(40,553,691)	362,112,736
	미수금	111,947,394	(46,072,642)	65,874,752	109,486,155	(37,984,398)	71,501,757
	선급금	32,192,494	(1,247,281)	30,945,213	76,289,966	(1,048,541)	75,241,425
	단기대여금	162,166,319	(62,123,798)	100,042,521	209,361,671	(49,550,708)	159,810,963
	기타	216,999,665	(51,174,846)	165,824,819	233,119,486	(40,636,111)	192,483,375
소 계		1,966,149,048	(1,046,322,983)	919,826,065	2,422,053,008	(1,059,747,771)	1,362,305,237
비유동	매출채권	76,121	(76,121)	-	76,121	(76,121)	-
	장기대여금	1,116,137,679	(342,126,885)	774,010,794	1,244,692,428	(254,453,344)	990,239,084
	기타	28,783,913	(504,240)	28,279,673	25,481,392	(330,000)	25,151,392
소 계		1,144,997,713	(342,707,246)	802,290,467	1,270,249,941	(254,859,465)	1,015,390,476
합계		3,111,146,761	(1,389,030,229)	1,722,116,532	3,692,302,949	(1,314,607,236)	2,377,695,713

(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	환입	사업결합으로 인한 증감(주1)	제각	대체(주2)	외화환산 조정 등	기말금액
매출채권(비유동포함)	890,050,443	5,195,465	(1,123,108)	(24,240,298)	(4,699,032)	(12,499,018)	7,092	852,691,544
미청구공사	40,553,691	3,245,372	(41,419)	(10,242,751)	(425,900)	-	-	33,088,993
미수금	37,984,398	11,311,085	(1,321,935)	(232,102)	(1,668,804)	-	-	46,072,642
선급금	1,048,541	477,200	(9,929)	-	(268,531)	-	-	1,247,281
단기대여금	49,550,708	757,728	-	-	(448,854)	12,264,216	-	62,123,798
장기대여금	254,453,344	88,826,619	(400,000)	-	(753,078)	-	-	342,126,885
기타	40,966,111	16,700,249	(46,307)	-	(5,940,967)	-	-	51,679,086
합계	1,314,607,236	126,513,718	(2,942,698)	(34,715,151)	(14,205,166)	(234,802)	7,092	1,389,030,229

(주1) 당기 중 연결회사의 사업부 매각으로 인해 감소하였습니다.

(주2) 당기 중 연결회사의 채권 일부가 매각예정 재분류 및 회수순위에 변경으로 인하여 대체 되었습니다.

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		
	취득원가	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	-	-	5,198	-	5,198
원재료	3,064,556	3,064,556	29,599,963	(2,050,364)	27,549,599
미착품	-	-	6,274,237	-	6,274,237
미완성주택	940,286	940,286	20,054	-	20,054
용지(주1)	41,099,018	41,099,018	41,099,018	-	41,099,018
합계	45,103,860	45,103,860	76,998,470	(2,050,364)	74,948,106

(주1) 상기의 용지는 연결회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 35참조).

당기와 전기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실은 각각 169,226천원, 391,116천원이며, 당기 중 사업부 매각으로 인한 감소 및 매각예정으로 대체 되었습니다.

9. 장기투자증권

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 장기투자증권 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산	139,796,893	129,607,135
만기보유금융자산(주1)	-	1,700,000
합계	139,796,893	131,307,135

(주1) 연결회사는 당기 중 상기 장기투자증권을 단기투자증권으로 유동성분류 하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 매도가능금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종목	당기말	전기말
시장성있는 지분증권	(주)하나금융지주(주3)	123,219	93,055
	쌍용자동차(주)	254,121	249,612
	성지건설(주)	4,307	968
	소 계	381,647	343,635
시장성없는 지분증권	(주)코리아헤럴드미디어(주2)(주3)	1	1
	부산물류터미널(주)(주3)	479,560	488,400
	(주)청구(주2)	310	310
	(주)알파돔시티(주2)(주3)	-	16,202,498
	알파돔자산관리(주)(주2)	20,000	20,000
	한국경우AMC(주)	778,800	798,800
	강남순환도로(주)(주5)	4,936,630	4,964,526
	포항영일신항만(주)(주3)(주5)	43,927	6,479,156
	마산아랫물길(주)(주5)	869,644	725,403
	청주친환경(주)(주2)(주5)	312,350	312,350
	인천김포고속도로(주)(주5)	14,239,675	14,239,675
	상주영천고속도로(주)(주5)	23,928,750	19,848,750
	수도권서부고속도로(주)(주5)	9,016,600	9,174,400
	대구남부순환도로(주)(주5)	4,351,497	4,501,642
	(주)우이트랜스(주5)	10,574,700	8,705,805
	서울문산고속도로(주)(주5)	7,055,235	1,165,635
	부산신항제이배후도로(주)(주5)	4,531,630	4,531,630
	청정파주(주)(주2)(주5)	684,525	684,525
	푸른김포(주)(주2)(주5)	545,827	545,827
	쌍용건설(주)(주1)(주2)(주3)	29,775	-
시장성없는 지분증권	(주)한국경제신문(주2)	71,187	71,187
	(주)경기남부도로(주5)	4,168,483	4,231,755
	양천고양통일동산(주)(주2)	93,570	93,570
	가평양주강군(주)(주2)(주5)	59,215	63,240
	신성건설(주)(주2)	3,037	3,037
	서울대메디컬허브(주)(주2)	208,050	18,750
	남서울경전철(주)(주5)	4,295,220	127,500
	서서울도시고속도로(주)(주5)	12,042,699	47,790
	강원도민프로축구단(주2)	-	10,000
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁(주6)	-	6,700
	KIAMCO 도로투자 사모특별자산투자신탁 제3호(주4)	-	75,006
	소 계	103,340,897	98,137,868
출자금	건설공제조합	33,833,764	29,297,374
	전기공사공제조합(주2)(주3)	19,691	19,691

	정보통신공제조합(주2)(주3)	33,712	33,712
	소방산업공제조합(주2)	20,000	20,000
	자본제공제조합	2,167,182	1,754,855
	소 계	36,074,349	31,125,632
	합계	139,796,893	129,607,135

(주1) 상기 주식은 당기 중 출자전환으로 인하여 증가하였습니다.

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

(주3) 연결회사는 상기 유가증권에 대하여 유가증권 발행자의 재무상태 악화 및 사업운영의 불확실 등으로 인하여 당기와 전기, 전기 이전에 손상을 인식하였습니다.

(주4) 상기 유가증권은 당기 중 매각으로 인하여 감소하였습니다.

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

(주6) 당기 중 지분률 증가로 인하여 매도가능금융자산에서 관계기업투자주식으로 대체되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 매도가능금융자산평가손익 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	평가	손상 및 처분(주1)	기말
시장성 있는 지분증권	44,881	38,012	-	82,893
시장성 없는 지분증권	(7,069,504)	11,082,007	5,433,746	9,446,249
출자금	6,432,991	460,638	-	6,893,629
법인세 효과	130,159	(2,547,745)	(1,195,424)	(3,613,010)
합 계	(461,473)	9,032,912	4,238,322	12,809,761

(주1) 연결회사의 장기투자증권 중 알파돔시티와 포항영일신항만 주식 손상으로 인하여 장기투자증권손상차손으로 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	평가	손상 및 처분(주1)	기말
시장성 있는 지분증권	125,362	(80,481)	-	44,881
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 매도가능금융자산평가손익이 감소하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사의 만기보유금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종목	당기말	전기말
채무증권(주1)	유베스트제삼차유동화전문유한회사 제1-3회 후순위 무보증사채	-	1,700,000

(주1) 연결회사는 당기 중 상기 채무증권을 장기투자증권에서 단기투자증권으로 유동성분류하였습니다.

10. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 연결회사의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 통화선도계약

① 당기말

당기 중 연결회사의 CPE(Chemical Process Equipment)사업부와 HRSG(Heat Recovery Steam Generator)사업부의 매각으로 인하여 파생상품 평가자산(부채)는 거래정산 되었으며, 파생상품평가손익은 중단영업손익으로 분류하였습니다

② 전기말

(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) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

연결회사는 신분당선, 신분당선 연장선, 대구4차 순환선(상인 ~ 범물도로), 마산하수관거 BTL, 수원~ 광명도로 등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋옵션계약(366억원)을 체결하였습니다. 연결회사는 이러한 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 옵션의 공정가치 변동분을 파생상품평가손실(당기 160백만원, 전기 6,955백만원) 및 파생상품평가부채(전기말 6,800백만원)로 인식하였습니다.

11. 범주별 금융상품 등

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

① 당기말

(단위: 천원)

금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	76,845,165	-	-	76,845,165	76,845,165
단기금융상품	1,000,000	-	-	1,000,000	1,000,000
단기투자증권	-	-	1,258,000	1,258,000	1,258,000
매출채권	363,271,718	-	-	363,271,718	363,271,718
미수금	65,874,752	-	-	65,874,752	65,874,752
단기대여금	100,042,521	-	-	100,042,521	100,042,521
미수수익(주1)	80,737,221	-	-	80,737,221	80,737,221
장기금융상품	49,172	-	-	49,172	49,172
장기투자증권	-	139,796,893	-	139,796,893	139,796,893
장기대여금(주2)	774,010,794	-	-	774,010,794	774,010,794
보증금(주1,2)	29,077,853	-	-	29,077,853	29,077,853
합 계	1,490,909,196	139,796,893	1,258,000	1,631,964,089	1,631,964,089

(주1) 연결재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 연결재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	금융보증부채	장부금액 합계	공정가치
매입채무	446,294,810	-	446,294,810	446,294,810
단기차입금	213,740,147	-	213,740,147	213,740,147
유동화채무	306,011,078	-	306,011,078	306,011,078
유동성장기부채	238,105,744	-	238,105,744	238,105,744
미지급금	33,633,326	-	33,633,326	33,633,326
미지급비용	32,034,596	-	32,034,596	32,034,596
미지급배당금(주1)	2,967,148	-	2,967,148	2,967,148
예수보증금(주1)	10,186,970	-	10,186,970	10,186,970
임대보증금(주1)	30,500,608	-	30,500,608	30,500,608
사채	134,389,731	-	134,389,731	134,389,731
장기미지급금	7,941,630	-	7,941,630	7,941,630
장기임대보증금(주2)	10,271,515	-	10,271,515	10,271,515
금융보증부채(주2)	-	14,710,849	14,710,849	14,710,849
합 계	1,466,077,303	14,710,849	1,480,788,152	1,480,788,152

(주1) 연결재무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 연결재무상태표상 기타비유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

② 전기말

(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) 연결재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 연결재무상태표상 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
합 계	6,800,492	2,315,403,349	16,903,515	15,960,377	2,355,067,733	2,355,067,733

(주1) 연결재무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 연결재무상태표상 기타비유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결회사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준3(주2)	합계
금융자산:			
매도가능금융자산(주1)	381,647	137,313,996	137,695,643

(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 평가 내역은 다음과 같습니다.

① 평가가정

구분	평가방법	할인율	비고
부산물류터미널(주)	현금흐름할인모형	9%	향후 예상현금흐름
한국경우AMC	과거거래이용법 등	-	최근 유상증자금액 등
강남순환도로(주)	배당할인모형	14%	매기 예상 배당현금흐름
경기남부도로(주)	배당할인모형	14%	매기 예상 배당현금흐름
남서울경전철(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
대구남부순환도로(주)	배당할인모형	13%	매기 예상 배당현금흐름
마산아랫물길(주)	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
부산신항제이배후도로(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
상주영천고속도로(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
서울문산고속도로(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
수도권서부고속도로(주)	배당할인모형	10%	매기 예상 배당현금흐름
(주)우이트랜스	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
인천김포고속도로(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
포항영일신항만(주)	배당할인모형	14%	매기 예상 배당현금흐름
건설공제조합	과거거래이용법	-	공매 최종낙찰가격 평균액
자본재공제조합	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
서서울도시고속도로(주)	과거거래이용법	-	최근 매각거래금액

② 평가내역

(단위: 천원)

구분	평가전장부금액	평가손익(세전)	기말장부금액	공정가치
부산물류터미널(주)	488,400	(8,840)	479,560	479,560
한국경우AMC	798,800	(20,000)	778,800	778,800
강남순환도로(주)	4,964,526	(27,896)	4,936,630	4,936,630
포항영일신항만(주)(주1)	6,479,157	(6,435,230)	43,927	43,927
마산아랫물길(주)	725,403	144,241	869,644	869,644
인천김포고속도로(주)	14,239,675	-	14,239,675	14,239,675
상주영천고속도로(주)	23,928,750	-	23,928,750	23,928,750
수도권서부고속도로(주)	9,174,400	(157,800)	9,016,600	9,016,600
(주)우이트랜스	10,574,700	-	10,574,700	10,574,700
서울문산고속도로(주)	7,055,235	-	7,055,235	7,055,235
경기남부도로(주)	4,231,755	(63,272)	4,168,483	4,168,483
부산신항제이배후도로(주)	4,531,630	-	4,531,630	4,531,630
대구남부순환도로(주)	4,501,642	(150,145)	4,351,497	4,351,497
남서울경전철(주)	4,295,220	-	4,295,220	4,295,220
건설공제조합	33,495,453	338,311	33,833,764	33,833,764
자본재공제조합	2,044,855	122,327	2,167,182	2,167,182
서서울도시고속도로(주)	676,980	11,365,719	12,042,699	12,042,699
합계	132,206,581	5,107,415	137,313,996	137,313,996

(주1) 당기 중 손상으로 인한 매도가능증권평가손익 변동을 포함하고 있습니다.

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 시장가격에 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 모든유의적인 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 현재 가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	309,236	-	309,236
매도가능금융자산	343,635	-	125,944,669	126,288,304
위험회피목적파생상품	-	2,391,022	-	2,391,022
합 계	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
합 계	-	23,704,007	-	23,704,007

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

① 당기말

(단위: 천원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	기타(주1)	기말
		당기손익	기타포괄손익				
금융자산:							
매도가능금융자산	125,944,669	(8,403,474)	13,510,889	10,436,975	-	(4,175,063)	137,313,996

(주1) (주)알파돔시티는 당기 중 손상으로 인하여 수준3에서 제외하였으며, 서울문산고속도로(주), 서서울도시고속도로(주) 및 남서울경전철(주)는 당기 중 평가를 통하여수준3으로 분류하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

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

(4) 당기와 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	6,335,326	-	(100,669,393)	(1,009,534)	(287,103)	-	-
매도가능금융자산	606	270,837	(29,759,784)	(64,000)	-	-	13,271,234
합계	6,335,932	270,837	(130,429,177)	(1,073,534)	(287,103)	-	13,271,234
금융부채							
상각후원가로 측정하는 금융부 채	(97,403,618)	-	-	(4,700,824)	153,879	-	-
금융보증부채	-	-	-	-	-	89,605	-
합계	(97,403,618)	-	-	(4,700,824)	153,879	89,605	-

② 전기

(단위: 천원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익	환입(손상)	처분손익	환변동손익	금융보증수익	
금융자산							
대여금 및 수취채권	5,677,937	-	(151,395,324)	(1,807,401)	(1,549,069)	-	-
매도가능금융자산	1,587	899,450	-	12,182,294	-	-	(8,249,103)
합계	5,679,524	899,450	(151,395,324)	10,374,893	(1,549,069)	-	(8,249,103)
금융부채							
상각후원가로 측정하는 금융부 채	(150,528,133)	-	-	-	829,062	-	-
금융보증부채	-	-	-	-	-	98,233	-
합계	(150,528,133)	-	-	-	829,062	98,233	-

12. 관계회사투자

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 관계회사투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재국가	지분율	취득가액		장부금액		순자산가액	
			당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
Doosan Heavy Industries Vietnam(주1)	베트남	24.76%	47,038,543	47,038,543	14,381,046	16,617,965	58,671,484	67,860,992
두산큐백스(주)(주3)	한국	22.22%	30,844,493	-	30,984,604	-	139,430,545	-
신분당선(주)(주2)	한국	29.03%	50,087,906	62,551,617	14,769,596	26,770,571	50,877,009	92,216,918
경기철도(주)(주2)	한국	7.35%	7,067,250	7,067,250	1,892,514	5,277,765	25,761,063	66,688,520
네오트랜스(주)	한국	42.86%	42,860	42,860	18,991,055	15,429,070	44,309,507	35,998,763
함안산업단지(주)(주2)	한국	26.67%	1,200,000	1,200,000	-	-	(1,341,209)	(2,549,590)
새서울철도(주)(주2)	한국	25.05%	8,793,650	1,372,640	7,837,270	610,568	31,206,915	1,252,152
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산 투자신탁(주4)	한국	31.41%	23,149,170	-	23,149,170	-	73,720,051	-
합계			168,223,872	119,272,910	112,005,255	64,705,939	422,635,365	261,467,755

(주1) 연결회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 당기 중 종속기업 주식의 일부매각으로 인하여 관계회사투자로 분류되었습니다.

(주4) 당기 중 지분율 증가로 인하여 매도가능금융자산에서 관계회사투자로 대체되었습니다

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

① 당기

(단위: 천원)

회사명	기초	취득 등	지분법손익	지분법자본변동	기말
Doosan Heavy Industries Vietnam	16,617,965	-	(2,649,045)	412,126	14,381,046
두산큐백스(주)	-	30,844,494	200,764	(60,654)	30,984,604
신분당선(주)	26,770,571	-	(12,000,975)	-	14,769,596
경기철도(주)(주1)	5,277,765	-	(3,385,274)	23	1,892,514
네오투랜스(주)	15,429,070	-	3,561,985	-	18,991,055
함안산업단지(주)	-	-	-	-	-
새서울철도(주)	610,568	7,421,010	(194,308)	-	7,837,270
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자 산투자신탁	-	23,149,170	-	-	23,149,170
합 계	64,705,939	61,414,674	(14,466,853)	351,495	112,005,255

(주1) 당기 중 상기 관계회사투자의 유상증자로 인한 지분율변동으로 지분법적용투자이익 128,352천원을 인식하였습니다.

② 전기

(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
합 계	85,221,371	(21,645,812)	1,130,380	64,705,939

(주1) 전기 중 상기 관계회사투자의 유상증자로 인한 지분율변동으로 관계기업투자이익 509,116천원을 인식하였습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄순익
Doosan Heavy Industries Vietnam	516,596,562	457,925,078	246,604,946	(10,853,991)	(10,853,991)
두산큐백스(주)	219,043,376	79,612,831	27,241,554	173,117	173,117
신분당선(주)	1,003,273,570	952,396,561	83,493,478	(41,339,909)	(41,339,909)
경기철도(주)	684,399,511	658,638,448	26,071,541	(57,779,511)	(57,779,511)
네오트랜스(주)	59,064,102	14,754,595	75,889,571	8,310,744	8,310,744
함안산업단지(주)	10,015,540	11,356,749	18,864,431	373,595	373,595
새서울철도(주)	46,714,884	15,507,969	-	(775,582)	(775,582)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별 자산투자신탁	73,736,955	16,904	-	5,832	5,832
합계	2,612,844,500	2,190,209,135	478,165,521	(101,885,705)	(101,885,705)

② 전기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄순익
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)
네오트랜스(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)

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사의 관계회사 재무정보금액을 관계회사에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

회사명	당기말 순자산가액(a)	지분율(b)	순자산가액 지분 금액(axb)	조정금액				장부금액
				영업권	내부거래	미인식	기타	
Doosan Heavy Industries Vietnam	58,671,484	24.76%	14,527,059	-	(146,013)	-	-	14,381,046
두산큐백스(주)	139,430,545	22.22%	30,984,604	-	-	-	-	30,984,604
신분당선(주)	50,877,009	29.03%	14,769,596	-	-	-	-	14,769,596
경기철도(주)	25,761,063	7.35%	1,892,514	-	-	-	-	1,892,514
네오트랜스(주)	44,309,507	42.86%	18,991,055	-	-	-	-	18,991,055
함안산업단지(주)	(1,341,209)	26.67%	(357,656)	-	-	357,656	-	-
새서울철도(주)	31,206,915	25.05%	7,818,310	18,960	-	-	-	7,837,270
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	73,720,051	31.41%	23,155,468	-	-	-	(6,298)	23,149,170
합계	422,635,365		111,780,950	18,960	(146,013)	357,656	(6,298)	112,005,255

② 전기말

(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

13. 유형자산

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	619,688,111	138,818,337	35,975,701	2,985,285	1,110,456	798,577,890
취득/자본적지출	64,444	814,209	2,054,882	744,942	1,366,306	5,044,783
처분(주1)	(10,497,179)	(22,710,766)	(18,562,519)	(765,529)	(647,762)	(53,183,755)
감가상각	-	(4,745,230)	(6,691,529)	(1,080,630)	-	(12,517,389)
손상(주2)	-	(3,148,456)	(4,267,448)	-	-	(7,415,904)
대체	-	-	139,068	-	(139,068)	-
연결범위변동(주3)	(179,622,273)	(26,914,796)	(449,868)	(821,617)	-	(207,808,554)
매각예정분류(주4)	-	(6,211,818)	(2,321,843)	(273,036)	(621,729)	(9,428,426)
기타(주5)	(188,595,935)	(31,087,868)	-	-	-	(219,683,803)
외환차이	-	182,414	58,534	7,113	23,317	271,378
기말장부금액	241,037,168	44,996,026	5,934,978	796,528	1,091,520	293,856,220
- 취득원가	158,876,995	71,986,549	27,495,953	8,250,491	1,091,520	267,701,508
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(26,990,523)	(21,560,975)	(7,453,963)	-	(56,005,461)
- 재평가손익누계액	82,160,173	-	-	-	-	82,160,173

(주1) 사업부 매각으로 인한 처분이 포함되어 있습니다(주석37 참조).

(주2) 유형자산에 대하여 감정평가금액을 이용하여 손상을 평가하였으며, 유형자산 중 건물 및구축물 및 기계장치 일부에 대하여 7,416백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 종속기업 주식의 일부 매각으로 인하여 연결대상회사에서 제외되었습니다.

(주4) 당기 중 유형자산의 일부를 매각예정비유동자산으로 대체하였습니다(주석38 참조).

(주5) 당기 중 토지, 건물 및 구축물 일부를 투자부동산으로 계정분류하였습니다.

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 장부금액은 158,877백만원 입니다. 당기말 현재 토지의 공정가치는 매각자산을 제외하고 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다

② 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	846,803,942	161,438,528	44,495,627	4,173,556	5,239,945	1,062,151,598
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)
- 재평가손익누계액	152,445,227	-	-	-	-	152,445,227

(주1) 사업부 매각으로 인한 처분이 포함되어 있습니다(주석37 참조).

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	4,046,130	3,474,699
판매비와관리비	234,052	300,082
중단영업손익	8,237,207	15,786,899
합계	12,517,389	19,561,680

14. 무형자산

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	영업권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	264,647,606	22,555,662	27,676,732	314,880,000
취득/자본적지출	-	1,561,027	95,970	1,656,997
처분(주1)	(166,506,267)	(20,986,275)	(21,225,053)	(208,717,595)
감가상각	-	(1,818,928)	(2,711,752)	(4,530,680)
손상(주2)	(96,504,572)	(1,311,486)	(54,107)	(97,870,165)
연결범위변동(주3)	-	-	2,354,284	2,354,284
매각예정분류(주4)	(1,626,572)	-	(354,648)	(1,981,220)
외환차이	(10,195)	-	4,820	(5,375)
기말장부금액	-	-	5,786,246	5,786,246
- 취득원가	-	-	45,731,433	45,731,433
- 상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	-	(39,945,187)	(39,945,187)

(주1) 사업부 매각으로 인한 처분이 포함되어 있습니다.

(주2) 연결회사는 전기 이전에 두산중공업 주식회사의 HRSG(Heat Recovery Steam Generator, 배열회수보일러) 사업부를 양수하였으며, 상기 영업권은 동 사업결합으로 인하여 증가하였습니다. 또한 당기 중 상기 영업권에 대하여 HRSG 사업부문 매각가격을 고려하여 순공정가치로 측정하였으며, 순공정가치를 초과하는 장부금액에 대해서 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 종속기업 주식의 일부 매각으로 인하여 연결대상회사에서 제외되었습니다.

(주4) 당기 중 종속기업의 매각결의로 인하여 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타의무형자산	합 계
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
- 상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(4,441,180)	(4,626,313)	(41,210,223)	(50,277,716)

상기 기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 현재 장부금액은 5,417백만원(전기말: 3,579백만원)입니다.

(2) 당기 중 연결회사가 당기 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 21,587백만원(전기 : 31,180백만원)입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	1,583,626	2,161,871
판매비와관리비	63,337	302,814
중단영업손익	2,883,717	8,752,578
합 계	4,530,680	11,217,263

(4) 내용연수 비한정인 무형자산

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

(단위: 천원)

구분	부문	비한정 내용연수 무형자산
회원권	골프회원권	4,522,245
	콘도회원권	622,372
	기타	272,664
합 계		5,417,281

15. 투자부동산

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	156,866	85,136	242,002
취득	505,051	616,949	1,122,000
처분	(505,051)	(664,618)	(1,169,669)
감가상각	-	(954,935)	(954,935)
기타(주1)	188,595,935	31,087,868	219,683,803
기말장부금액	188,752,801	30,170,400	218,923,201
-취득원가	188,752,801	48,922,093	237,674,894
-감가상각누계액	-	(18,751,693)	(18,751,693)

(주1) 연결회사는 당기 중 유형자산 일부를 투자부동산으로 계정분류하였습니다.

투자부동산은 원가법으로 평가하고 있으며, 연결회사의 투자부동산은 거래가 활성화되지 않아 공정가치가 존재하지 않음에 따라 감정평가 및 처분된 투자부동산의 처분손실율을 이용하여 손상차손을 검토하고 있습니다. 당기말 현재 투자부동산손상차손누계액은 없습니다.

연결회사 소유 투자부동산 중 일부는 특수관계자의 차입금에 대한 담보로 제공되었습니다. 연결회사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할수 없습니다(주석 35 참조).

② 전기

(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 전기 중 투자부동산을 유형자산 및 매각예정비유동자산으로 대체하였습니다.

(2) 연결회사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 2,368백만원 (전기 : 2,484백만원), 임대매출원가는 당기 1,233백만원 (전기 : 1,583백만원)입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	938,666	989,629
판매비와관리비	16,269	13,743
합계	954,935	1,003,372

16. 사채 및 차입금 등

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

사채종류	연이자율 (%)	금액	
		당기말	전기말
81회 사모사채	-	-	50,000,000
84회 전환사채(주1)	4.00	13,540,908	170,722,474
85회 전환사채(주1)	3.20	139,089,269	140,389,181
87회 공모사채	-	-	25,000,000
92회 신주인수권부사채(주2)	3.00	143,423,180	-
상환할증금		30,657,874	35,105,439
사채할인발행차금		(8,693,245)	(9,730,298)
전환권조정계정		(9,998,427)	(28,370,334)
신주인수권조정계정		(17,524,084)	-
소 계		290,495,475	383,116,462
차감 : 유동성사채		-	(74,881,500)
유동성전환사채		(156,105,744)	(173,406,988)
차가감 계(비유동성)		134,389,731	134,827,974

(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 상환기일 1개월 전까지	8,190원/주	190,797,599

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

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.

사채권자가 전환권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이거나 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

전환사채 발행일로부터 2년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 2.5년이 되는 날의 이자지급
조기상환권 조항 기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금액에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있
습니다.

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

사채권자가 전환권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유
전환가격 산정 상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인
수권이나 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)

구 분	기초잔액	상환	행사/상각액	기말잔액
전환사채	311,111,655	(156,975,821)	(1,505,657)	152,630,177
상환할증금	35,105,439	(18,293,020)	(164,816)	16,647,603
사채할인발행차금	(9,611,798)	3,865,439	2,572,750	(3,173,609)
전환권조정	(28,370,334)	10,491,125	7,880,782	(9,998,427)
장부금액	308,234,962	(160,912,277)	8,783,059	156,105,744
전환권대가(기타자본잉여금)	4,162,966	(1,021,947)	(29,595)	3,111,424

당기말 현재 전환권 행사로 인하여 84회 전환사채는 원금의 14.74%, 85회 전환사채는
7.27%에 해당하는 금액이 전환되었으며, 84회 및 85회 전환사채의 전환권 행사로 발행된
주식수는 각각 누적 2,896,156주와 1,545,853주 입니다.

(주2) 당기말 현재 연결회사가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

① 92회 신주인수권부사채

(단위:천원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	행사가격	발행가액
2016.06.24	2019.06.24	3.00%	6.00%	사채발행일 이후 1개월 되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	3,615원/주	143,018,515

신주인수권부사채 발행일로부터 2년이 경과하는 날의 이차지급기일 및 2.5년이 되는 날의 조기상환권 조항 이차지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금액에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

본 사채는 3%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 6.0%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 109.7809%를 2019년06월 24일에 일시상환합니다.

사채권자가 신주인수권 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 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 행사가액이 조정됩니다.

당기말 현재 연결회사가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초잔액	발행	행사/대용납입	상각액	기말잔액
신주인수권부사채	-	150,000,000	(6,576,820)	-	143,423,180
상환할증금	-	14,671,350	(661,079)	-	14,010,271
사채할인발행차금	-	(6,981,485)	297,123	1,164,726	(5,519,636)
신주인수권조정	-	(22,165,253)	943,324	3,697,845	(17,524,084)
장부금액	-	135,524,612	(5,997,452)	4,862,571	134,389,731
신주인수권대가(기타자본잉여금)	-	5,845,245	(263,392)	-	5,581,853

당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 신주인수권의 4.51%가 행사되었으며, 사채원금의 4.38%가 대용납입 되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 1,485,504주 입니다.

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

① 단기차입금

(단위:천원)

차입금 종류	차입처	연이자율 (%)	금액	
			당기말	전기말
원화차입금	농협중앙회	-	-	20,000,000
	KEB하나은행(주5)	-	-	54,500,000
	한국산업은행(주2)	5.46~5.74	41,076,000	59,000,000
	건설공제조합	1.43	27,032,085	24,214,555
	우리은행(주3)	7.15	105,000,000	228,000,000
	기업은행(주4)	3.15	1,000,000	6,000,000
	수출입은행	-	-	57,300,000
	기업어음할인	7.00~7.95	19,300,000	21,000,000
	받을어음할인(주1)	-	5,582,836	12,063,538
	갑을건설(주)	-	-	100,000
소 계			198,990,921	482,178,093
당좌차월	KEB하나은행(주5)	-	-	2,332,816
	기업은행	12.00	9,000,000	9,160,290
소 계			9,000,000	11,493,106
외화차입금	KEB하나은행(주5)	-	-	8,374,038
	한국산업은행(주2)	Libor+1.00	4,791,644	16,534,704
	우리은행(주3)	Libor+0.70	957,582	9,053,994
	한국수출입은행	-	-	2,344,000
	Asia Commercial Bank	-	-	2,867,059
	Vietcom Bank	-	-	694,126
소 계			5,749,226	39,867,921
합 계			213,740,147	533,539,120

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

(주2) 상기 차입금은 연결회사의 관계회사투자와 수익권 및 대여채권, 재고자산이 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 상기 차입금은 연결회사의 관계회사투자가 담보로 제공되어 있습니다.

(주4) 상기 차입금은 연결회사의 단기금융상품이 담보로 제공되어 있습니다.

(주5) 상기 차입금은 연결회사의 재고자산이 담보로 제공되어 있습니다.

② 장기차입금

(단위:천원)

종류	차입처	연이자율 (%)	금액	
			당기말	전기말
원화차입금	두산이엔씨제이차주식회사(주 1)	6.46, CD+4.73	82,000,000	102,000,000
	국민은행	-	-	412,005
소 계			82,000,000	102,412,005
차감: 유동성 대체			(82,000,000)	(20,124,065)
차감 계			-	82,287,940

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	383,600,000	444,050,000
발생액	583,600,000	1,143,000,000
지급액	(659,900,000)	(1,203,450,000)
기말잔액	307,300,000	383,600,000
차감 : 현재가치할인차금	(1,288,922)	(2,735,860)
차감 계	306,011,078	380,864,140

(4) 상기 유동화채무와 관련한 주요약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	신탁원본액	기간	할인율(%)
파인트리시티제일차주식회사(주1)	60,000,000	2016.10.07~2017.01.06	7.30
더디에스웨이제일차주식회사	20,500,000	2015.09.15~2017.09.15	8.59
용인삼가프로젝트제일차유한회사	12,000,000	2016.07.29~2017.03.31	5.50
디엠베스트제이차주식회사	95,000,000	2016.12.23~2017.03.23	7.30
디엠베스트제삼차주식회사	80,000,000	2016.10.29~2017.01.24	7.30
디엠베스트제사차주식회사	45,000,000	2016.11.11~2017.02.10	7.30

상기 유동화채무의 신탁원본액은 유동화채무 최초 발생액으로 연결채무상태표상 장부금액과 차이가 있습니다.

(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 예측단위적립방식을 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	64,025,644	92,634,552
사외적립자산의 공정가치(주1)	(38,167,032)	(47,049,319)
순확정급여부채	25,858,612	45,585,233

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 205백만원(전기말: 291백만원)이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	7,031,491	5,916,167
순이자원가	952,187	827,978
과거근무원가	(620,318)	(193,954)
중단영업손익	2,210,371	5,034,535
합 계	9,573,731	11,584,726

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,519,920	2,107,484
매출원가	5,843,440	4,442,707
중단사업손익	2,210,371	5,034,535
합계	9,573,731	11,584,726

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	92,634,552	89,535,021
당기근무원가	9,003,861	10,334,570
과거근무원가	(620,318)	(193,954)
관계회사 전입	131,249	120,027
관계회사 전출	(1,179,738)	(171,673)
이자비용	2,075,881	2,927,546
확정급여채무의 재측정요소 :	146,920	5,783,914
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	532	130,353
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	3,302,141	3,053,882
- 기타사항에 의한 효과	(3,155,753)	2,599,679
사업결합 / 처분에 따른 자산의 순증감	(32,752,975)	(7,604,409)
급여지급액	(5,413,788)	(8,098,215)
환율차이	-	1,725
기말	64,025,644	92,634,552

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	47,049,319	47,252,661
사외적립자산의 기대수익	885,693	1,483,436
사외적립자산의 재측정요소	188,523	(602,029)
사용자의 기여금	23,286,325	12,676,781
사업결합 / 처분에 따른 자산의 순증감	(25,499,145)	(5,611,586)
관계회사 전입	101,381	101,600
관계회사 전출	(2,431,276)	(136,608)
급여지급액	(5,413,788)	(8,114,936)
기말	38,167,032	47,049,319

확정급여제도와 관련하여 2017년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 13,607백만원입니다.

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	2.6	2.7
미래임금상승률	임원 3.2 / 직원 4.0	임원 2.8 / 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	38,167,032	47,049,319

사외적립자산의 기대수익은 현행 투자정책에 따른 보유자산의 적용 가능한 기대수익을 고려하여 결정되었습니다. 채무증권에 대한 기대수익률은 보고기간종료일의 총 상환이율에 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	(2,907,988)	(4.65%)
1% 감소	3,370,949	5.15%
임금상승률 :		
1% 증가	3,272,189	4.99%
1% 감소	(2,880,728)	(4.61%)

(9) 보고기간종료일 현재 연결기업의 확정급여채무 만기구성정보는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 2년 미만	2년 ~ 5년 미만	5년 ~ 10년 미만	합계
지급액	6,569,360	13,778,919	23,954,834	34,812,030	79,115,143

18. 기타충당부채

당기 중 연결회사의 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	전입액	사용액	외환차이	기타(주1)	기말
하자보수충당부채(주1),(주2)	65,799,763	9,915,809	(9,947,368)	42,003	(10,936,546)	54,873,661
손실보상충당부채(주3)	-	9,023,410	-	-	-	9,023,410
합계	65,799,763	18,939,219	(9,947,368)	42,003	(10,936,546)	63,897,071

(주1) 당기 중 연결회사의 사업부 매각으로 인한 감소 및 매각예정으로 대체 되었습니다.

(주2) 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.

(주3) 연결회사의 CPE사업부 양도를 위한 현물출자 계약시 이전된 영업계약에서 발생한 지연손해금의 지급예상액에 대해 충당부채를 계상하고 있습니다.

19. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기 중 지배회사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

변동내역	주식수(단위 : 주)		자본금			주식발행초과금		
	보통주	우선주	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
기초	59,385,470	22,727,272	306,927,350	113,636,360	420,563,710	17,014,594	-	17,014,594
전환사채 전환	241,770	-	1,186,350	-	1,186,350	326,984	-	326,984
감자(주1)	-	-	(268,300,080)	(102,272,724)	(370,572,804)	-	-	-
신주인수권부사채 권리 행사	1,485,504	-	742,752	-	742,752	5,766,753	-	5,766,753
전환우선주 발행	-	4,689,057	-	2,344,529	2,344,529	-	19,932,331	19,932,331
기말	61,112,744	27,416,329	40,556,372	13,708,165	54,264,537	23,108,331	19,932,331	43,040,662

(주1) 당기 중 주식액면가액을 변경하는 감자로 인하여 자본금이 변경하였습니다.

지배회사가 발행할 주식의 총수는 1,200,000,000주, 당기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 662,433,226주, 우선주식 27,416,329주이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기 및 전기 이전에 수차의 무상감자 등으로 인하여 주식수 및 자본금이 감소하였으며, 당기말 현재 보통주 주식수는 61,112,744주, 우선주 주식수는 27,416,329주입니다. 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 않는다는결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지1주당 1의결권
배당권	발행가액 기준 연 6.5%
상환권	- 상환: 지배회사는 배당가능이익이 존재함을 전제로 2016년 12월 16일에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수 있음. - 조기상환: 발행회사는 배당가능이익이 존재함을 전제로 2015년 12월 16일에 우선주의 일부를 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. - 전환비용: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

연결회사의 지배회사인 두산중공업(주)는 전환상환우선주 투자자와 전환상환우선주를 대상으로 한 정산 및 Call Option 행사에 관한 계약을 체결하였습니다. 당기 중 두산중공업(주)는 전환상환우선주 투자자의 Call Option 행사로 인하여 전환상환우선주 22,727,272주 전액을 인수하였습니다.

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

(3) 지배회사는 2016년 7월 22일자 이사회결의를 통해 동일자로 전환우선주를 발행하였습니다.

구분	내역
발행목적	유동성 확보 및 재무구조 개선
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주

발행주식총수	4,689,057주
주당 발행가액	5,386원
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 5%
전환권	<ul style="list-style-type: none"> - 전환권: 우선주 주주 보유 - 전환기간: 2017년 8월 27일부터 2019년 8월 26일까지 - 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

상기 전환우선주는 상환권이 존재하지 않으며, 계약상 지급 의무가 있는 예상배당액을 제외한 잔여부분에 대해 자본항목으로 분류하였습니다.

20. 기타자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결회사의 주식발행초과금을 제외한 기타자본잉여금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
감자차익(주1)	969,913,717	599,343,773
주식선택권취소	835,341	285,501
신주인수권부사채의 신주인수권부대가(주2)	5,581,853	-
전환사채의 전환권대가(주2)	3,111,424	4,162,966
기타	1,310,189	-
합계	980,752,524	603,792,240

(주1) 당기 중 주식액면가액을 변경하는 감자실시로 인하여 변동하였습니다.

(주2) 자본에 직접 가감된 당기법인세 및 이연법인세 효과가 차감된 금액입니다.

21. 기타자본항목

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	435,383	978,963
자기주식	(22,356,819)	(10,032,485)
자기주식처분손실	(7,804,273)	(7,804,273)
합계	(29,725,709)	(16,857,795)

(2) 주식기준보상

1) 당기말 현재 지배회사가 부여한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

지배회사는 수차에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며, 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상방법 중 행사시점의 이사회결정에 따르고 있습니다. 또한, 주식선택권의 행사가능기간은 부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 7년 이내로 하며, 부여일로부터 2년 이상 재임해야 행사할 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) 당기말 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)	460	2009.02.28~2016.02.27	90,000	44,360
2007.03.16(8차)	1,090	2010.03.17~2017.03.16	125,000	52,960
2008.03.21(9차)	1,440	2011.03.22~2018.03.21	128,000	48,610
2009.03.27(10차)	545	2012.03.28~2019.03.27	62,000	26,670
2010.03.26(11차)	1,480	2013.03.27~2020.03.26	64,000	23,310
2011.03.25(12-1차)	2,950	2014.03.26~2021.03.25	55,000	17,490
2012.03.30(13차)	30,950	2015.03.31~2022.03.30	50,000	4,610
2014.03.28(14차)	8,700	2017.03.29~2024.03.28	17,000	5,051
합 계	47,615			

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	570	460	45,690	25,285	-	20,405
2007.03.16(8차)	2,690	1,600	1,090	142,463	84,736	-	57,727
2008.03.21(9차)	2,930	1,490	1,440	142,428	72,429	-	69,999
2009.03.27(10차)	3,080	2,535	545	82,143	67,608	-	14,535
2010.03.26(11차)	6,280	4,800	1,480	146,388	111,888	-	34,500
2011.03.25(12-1차)	6,370	3,420	2,950	111,411	59,816	-	51,595
2012.03.30(13차)	56,870	25,920	30,950	262,170	119,491	-	142,679
2014.03.28(14차)	10,400	1,700	8,700	46,271	8,588	6,260	43,943
합 계	89,650	42,035	47,615	978,964	549,841	6,260	435,383

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

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
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 제3자에게 자기주식에 대한 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 전부 행사되어 자기주식처분손실을 인식하였습니다.

지배회사는 전기 이전 실시된 주식병합으로 인하여 단수주가 발생하였으며, 이를 자기주식으로 취득하여(보통주 2,438주) 기타자본항목으로 계상하고 있습니다. 또한, 당기 중 실시된 사업양도로 인하여 기존주주는 주식매수청구권을 행사하였으며 지배회사는 자기주식으로 보통주 2,018,728주를 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있습니다. 지배회사는 해당 자기주식을 향후 주식소각 및 재발행할 예정입니다.

22. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	12,809,761	(461,473)
파생상품평가손익	-	1,085,945
지분법 자본변동	1,047,321	695,826
해외사업환산손익	2,796,437	1,608,082
재평가잉여금(주1)	128,127,501	143,169,477
합계	144,781,020	146,097,857

(주1) 당기 중 토지 및 매각예정비유동자산 일부 매각과 종속기업 주식의 손상 및 매각으로 인해 변동하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목 중 자본에 직접 반영된 기타포괄손익 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	16,422,771	(3,613,010)	12,809,761	(591,632)	130,159	(461,473)
파생상품평가손익	-	-	-	1,392,237	(306,292)	1,085,945
지분법 자본변동	1,047,321	-	1,047,321	695,826	-	695,826
해외사업환산손익	2,796,437	-	2,796,437	1,608,082	-	1,608,082
재평가잉여금	164,266,026	(36,138,525)	128,127,501	183,550,612	(40,381,135)	143,169,477
합계	184,532,555	(39,751,535)	144,781,020	186,655,125	(40,557,268)	146,097,857

23. 이익잉여금(결손금)

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	8,111,025	5,511,025
미처분이익잉여금(미처리결손금)(주2)	(136,547,492)	238,185,261
합계	(128,436,467)	243,696,286

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

(주2) 2015년 12월 31일자로 종료되는 보고기간에 대한 배당금 26,000백만원은 2016년 4월 중 지급되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금(결손금) 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 기초이익잉여금(결손금)	243,696,286	803,948,570
2. 당기순이익(손실)	(357,034,090)	(520,745,748)
3. 이익잉여금에 직접 인식된 보험수리적이익	32,451	(4,981,036)
4. 이익잉여금에 대체된 자산재평가	10,868,885	20,584,755
5. 이익잉여금처분(배당)	(25,999,999)	(55,110,255)
6. 기말이익잉여금(결손금)	(128,436,467)	243,696,286

24. 부문별 정보

연결회사는 사업단위에 대한 구분으로서 건축, 토목환경, HRSG, CPE 사업부문 및 기타 사업 부문과 이와는 별도로 이들 사업부문에 대한 공동 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 등
토목환경	도로, 교량, 철도, 항만 등
CPE(주1,2)	CPE, 플랜트 등
HRSG(주2)	배열회수보일러 등
기타(주2)	임대업, 골프장, 콘도 등

(주1) 전기 중 연결회사의 건축부문 산하 렉스콘사업부 및 CPE사업부 산하 OSS(Offshore structure & Subsea)사업이 중단영업으로 분류됨으로 인해 비교표시되는 전기 손익정보를 수정하였습니다.

(주2) 당기 중 CPE 사업부 산하 CPE(Chemical Process Equipment)사업, HRSG사업부, 두산큐백스(주)의 매각 및 지배회사의 종속기업인 DVH의 매각 결정에 따라 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	833,321,816	641,639	109,121	53,184,197	(183,287,212)
토목환경	436,993,605	2,028,084	92,667	(31,097,026)	(71,998,428)
CPE	168,612,118	6,139,479	163,857	83,278	(16,814,531)
HRSO	139,667,556	180,770	4,025,106	(7,024,346)	(102,321,908)
기타	71,521,851	4,482,352	139,929	(2,183,733)	17,387,989
소계	1,650,116,946	13,472,324	4,530,680	12,962,370	(357,034,090)
중단영업부문	375,551,148	10,549,930	4,308,482	167,355	(121,410,066)
계속영업부문	1,274,565,798	2,922,394	222,198	12,795,015	(235,624,024)

② 전기

(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	321,329,648	10,344,160	1,086,120	(60,122,922)	(78,476,169)
HRSO	231,142,504	724,885	7,511,059	18,268,764	11,463,856
기타	153,359,201	5,770,259	302,783	(17,120,355)	(124,761,369)
소계	1,877,764,774	20,565,052	11,217,263	(171,103,927)	(520,745,748)
중단영업부문	692,467,091	17,376,988	9,193,432	(43,210,990)	(89,225,546)
계속영업부문	1,185,297,683	3,188,064	2,023,831	(127,892,937)	(431,520,202)

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
건축	1,455,933,643	577,107,984	1,913,393,283	476,744,739
토목환경	445,651,037	236,583,893	439,960,992	306,636,469
기타	1,224,328,573	1,150,977,451	2,097,396,753	2,011,200,862
소계	3,125,913,253	1,964,669,328	4,450,751,028	2,794,582,070
연결조정	(95,877,794)	689,565	(225,039,325)	16,822,741
연결 후 금액	3,030,035,459	1,965,358,893	4,225,711,703	2,811,404,811

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	매출액
국내	1,590,518,437
아시아	59,598,509
소계	1,650,116,946
중단영업부문	375,551,148
계속영업부문	1,274,565,798

② 전기

(단위: 천원)

구분	매출액
국내	1,820,892,734
아시아	56,872,040
소계	1,877,764,774
중단영업부문	692,467,091
계속영업부문	1,185,297,683

25. 매출

당기와 전기 중 연결회사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공사매출	1,267,145,350	1,147,049,011
기타매출	7,420,448	38,248,672
합계	1,274,565,798	1,185,297,683

26. 건설계약

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

(단위: 천원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
건축	4,680,468,424	4,055,266,686	625,201,738	1,159,448,989	124,545,096	140,181,333
토목/환경	2,830,214,155	2,564,970,804	265,243,351	46,934,696	91,480,251	34,051,690
CPE	24,818,383	22,995,932	1,822,451	329,462	6,934,470	-
HRSG	132,709,128	113,316,367	19,392,761	384,547	3,996,218	3,171,226
합계	7,668,210,090	6,756,549,789	911,660,301	1,207,097,694	226,956,035	177,404,249
중단된 영업부문의 귀속금액	(157,527,511)	(136,312,299)	(21,215,212)	-	-	-
차감계	7,510,682,579	6,620,237,490	890,445,089	1,207,097,694	226,956,035	177,404,249

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

(단위: 천원)

발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상으로 인한 감소액	사업양도	기말잔액
<건축>							
한유주택 주식회사	울산대현APT	'07.05~'19.12	107,151,071	7,083,335	74,498,136	-	39,736,270
육남위드유㈜	경주진현위브	'15.09~'17.06	108,059,277	-	71,880,063	-	36,179,214
㈜김해센텀2차피에프브이	김해센텀위브	'16.04~'19.03	-	492,743,640	75,879,258	-	416,864,382
가좌주공2단지 주택 조합	가좌APT	'15.11~'18.03	256,674,221	-	111,251,372	-	145,422,849
월계제4구역주택재개발사업추진위원회	월계-4	'15.06~'17.06	51,477,320	2,891,332	45,247,422	-	9,121,230
의료법인 해인의료재단	세종병원신축	'15.06~'17.06	44,201,501	-	34,732,801	-	9,468,700
기타			4,035,386,619	953,440,379	417,003,807	-	4,571,823,191
소계			4,602,950,009	1,456,158,686	830,492,859	-	5,228,615,836
<토목/환경>							
한국철도시설공단	원주강릉철도5공구	'13.04~'17.01	20,182,505	(282,206)	17,079,043	-	2,821,256
인천김포고속도로주식회사	인천김포도로	'11.10~'17.03	46,753,699	3,486,925	28,789,781	-	21,450,843
원주지방국토관리청	평창정선3공구	'08.03~'17.12	28,218,851	1,670,000	17,898,738	-	11,990,113
한국철도시설공단	포항삼척철도17공구	'15.03~'19.03	117,843,021	781,836	23,653,907	-	94,970,950
경기철도(주)	신분당-광교미곡역	'12.05~'17.10	49,578,069	-	27,366,855	-	22,211,214
영천상주고속도로(주)	상주영천도로9공구	'09.12~'17.06	47,768,499	568,427	37,166,670	-	11,170,256
기타			1,288,060,228	105,294,249	284,697,497	-	1,108,656,980
소계			1,598,404,872	111,519,231	436,652,491	-	1,273,271,612
중단영업(CPE)(주1)			279,426,559	98,495,397	167,757,856	(203,401,249)	6,762,851
중단영업(HRSG)(주1)			591,987,149	50,747,974	178,958,064	(448,823,096)	14,953,963
합계			7,072,768,589	1,716,921,288	1,613,861,270	(652,224,345)	6,523,604,262

(주1) 중단영업에 속하나 사업양수도 계약조건에 의하여 당기말 현재 미이전된 건설계약이 포함되어 있습니다.

예상공사손실은 미청구공사에 차감되거나 초과청구공사에 가산되며, 당기말 현재 각각 1,243백만원과 933백만원이 차감 또는 가산되었고, 전기말 현재 각각 4,449백만원과 1,591백만원이 차감 또는 가산되었습니다.

(3) 당기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 공사의 중요계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

공사명	계약일	종료일	진행률(%)	미청구공사		공사미수금	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
가좌APT	2014-12-23	2018-10-31	47.52	3,296,656	-	-	-
경주진현위브	2015-09-02	2017-08-31	68.66	-	-	23,807,427	-
계림5-2	2015-09-25	2018-06-30	21.58	-	-	-	-
김해센텀위브	2016-03-04	2019-02-04	15.15	-	-	16,742,000	-
동백주상복합사업	2015-09-23	2019-09-30	16.43	-	-	1,948,021	-
두산연구단지신축	2015-06-30	2019-10-31	5.40	-	-	891,491	-
상주영천도로9공구	2009-12-15	2017-06-27	90.06	10,365,671	-	1,875,772	-
수서평택고철2공구	2011-12-30	2017-07-31	88.38	-	-	-	-
시흥대야개량	2016-02-03	2019-02-28	4.14	9,407,224	-	-	-
서울문산도로	2008-07-17	2020-11-05	5.09	2,667,734	-	171,089	-
신분당연장1공구	2011-02-08	2017-06-30	99.27	-	-	-	-
신분당연장5공구	2011-02-08	2017-06-30	99.95	-	-	-	-
신분당-광교미금역	2012-05-01	2017-10-30	80.94	16,947,289	-	-	-
신분당-용산 1-2공구	2011-12-30	2024-12-31	0.44	681,542	-	-	-
신정1-1구역	2010-07-28	2018-08-31	1.86	-	-	-	-
여의도신림경전철	2015-06-30	2021-08-31	6.19	3,905,069	-	-	-
울산대현APT	2006-11-29	2017-12-31	71.76	36,151,202	-	16,160,285	-
인천김포도로	2011-10-01	2017-03-22	85.01	9,957,793	-	664,969	-
춘천연수원1	2014-02-28	2018-10-31	24.71	-	-	4,676,239	-
특전사령부	2010-06-07	2017-05-31	100.00	3,732,549	-	-	-
판교복합개발	2012-02-29	2018-06-30	69.54	-	-	11,158,597	-
평창정선3공구	2008-03-13	2017-12-30	88.85	-	-	-	-
포항삼척철도17공구	2015-02-26	2019-03-05	21.78	1,654,686	-	3,015,000	-
홍은14구역	2016-12-23	2018-05-31	6.08	-	-	-	-
천안위브파크	2016-10-26	2018-04-30	2.46	1,409,654	-	-	-
MAPNA 44Units HRSG	2003-07-09	2018-12-31	97.50	-	-	3,840	-
Ras Az Zawr HRSG (주1)	2010-12-02	2016-09-30	99.43	-	-	172,376	-
Tung Hsiao_MHPS (주1)	2014-02-24	2018-02-01	95.06	30,481,484	-	-	-

(주1) 당기말 현재 중단영업부분 중 HRSG 사업부 양도에 따라 이전된 건설계약이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 중 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익과 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공사손실 총당부채	추정총계약 수익변동	추정총계약 원가변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
건축	7,529	18,413,192	(44,794,610)	35,574,247	27,633,555	35,574,247
토목/환경	2,168,294	5,453,862	44,405,085	(44,751,096)	5,799,872	(44,751,096)
CPE	-	5,350,392	7,529,326	(1,379,400)	33,894	(1,379,400)
HRSG	-	(10,490,849)	5,859,880	(8,835,005)	(8,658)	(8,835,005)
합 계	2,175,823	18,726,597	12,999,681	(19,391,254)	33,458,663	(19,391,254)
중단된 영업부분의 귀속금액	-	5,140,457	(13,389,206)	10,214,405	(25,236)	10,214,405
차감계	2,175,823	23,867,054	(389,525)	(9,176,849)	33,433,427	(9,176,849)

당기와 미래손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기 말까지 발생한 상황에 근거하여추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

또한, CPE사업부 및 HRSG사업부문에 대한 당기손익에 미치는 영향은 사업부 양도 전까지 발생한 당기 손익에 기재하였으며 미래손익에 미치는 영향은 이전되지 아니한 프로젝트에 한하여 발생하고 있습니다.

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결회사의 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
재고자산의 변동	302,768	2,745,148
원재료 및 상품매입액	200,811,492	211,419,979
인건비	132,713,006	130,528,501
감가상각비 및 무형자산상각비	6,882,080	7,242,838
기타비용	921,061,437	961,254,155
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	1,261,770,783	1,313,190,621

28. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	28,271,490	34,395,947
퇴직급여	1,519,920	2,107,484
지급수수료	10,712,197	13,593,972
감가상각비	250,321	313,825
무형자산상각비	63,337	302,814
광고선전비	3,405,840	3,315,026
복리후생비	6,146,658	5,645,405
대손상각비(환입)	(195,013)	80,923,127
경상개발비	5,630,144	15,736,373
판매촉진비	20,293,010	13,906,134
세금과공과	2,972,226	3,155,981
임차료	11,805,488	11,888,257
여비교통비	1,124,918	1,158,391
미분양자산관리비	2,227,193	1,799,126
사무실관리비	2,030,445	1,831,827
하자보수비	1,485,487	5,066,076
기타	2,802,257	3,051,890
합 계	100,545,918	198,191,655

29. 금융손익

당기와 전기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
Ⅰ. 금융수익:		
이자수익	6,335,932	5,679,524
배당금수익	270,837	899,450
외환차익	1,905,145	5,254,106
외화환산이익	18,140	1,134,922
파생상품거래이익	320,984	-
금융보증수익	89,605	98,233
금융수익 합계	8,940,643	13,066,235
Ⅱ. 금융비용:		
이자비용	97,403,618	150,528,133
외환차손	2,054,242	7,044,386
외화환산손실	2,268	64,649
파생상품평가손실	160,492	6,954,594
사채상환손실	4,700,824	-
금융보증비용	998,724	767,357
금융비용 합계	105,320,168	165,359,119
Ⅲ. 순금융비용(Ⅰ-Ⅱ)	(96,379,525)	(152,292,884)

30. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
I. 기타영업외수익:		
무형자산처분이익	-	570,000
유형자산처분이익	20,409	152,159
장기투자증권처분이익	-	12,186,794
투자부동산처분이익	233,804	774,471
매각예정비유동자산처분이익	1,101,728	-
잡이익	15,608,095	4,245,591
소 계	16,964,036	17,929,015
II. 기타영업외비용:		
매출채권처분손실	1,009,534	1,807,471
무형자산처분손실	-	24,760
유형자산처분손실	2,821,992	531,173
투자부동산처분손실	230,473	750,595
매각예정비유동자산손상차손	200,095	16,827,644
무형자산손상차손	54,107	7,889
기타의대손상각비	116,292,449	122,532,897
기부금	140,465	236,921
장기투자증권처분손실	64,000	4,500
장기투자증권손상차손	29,759,784	-
재평가손실	-	505
잡손실	6,839,364	4,701,998
소 계	157,412,263	147,426,353
차 감 계	(140,448,227)	(129,497,338)

31. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 법인세비용(수익)으로 반영된 당기법인세 및 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	-	973,874
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	568,035	213,729
일시적차이에 대한 이연법인세변동액	2,779,286	(393,856)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(3,546,773)	506,905
법인세비용(수익)	(199,452)	1,300,652
계속사업 법인세비용(수익)	(2,875,566)	191,233
중단사업 법인세비용	2,676,114	1,109,419

연결회사는 당기부터 3년간 시행되는 기업소득환류세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서, 연결회사가 당기말 현재 기업소득환류세제가 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	(9,153)	1,404,908
당기법인세 소계	(9,153)	1,404,908
이연법인세:		
- 매도가능금융자산평가손익	(3,743,169)	2,326,670
- 파생상품관련손익	306,292	(1,174,170)
- 전환권대가	296,589	-
- 신주인수권대가	(1,574,359)	12,500
- 토지재평가차액	1,177,027	(2,059,579)
- 지분법자본변동	-	(3,424)
이연법인세 소계	(3,537,620)	(898,003)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(3,546,773)	506,905

(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	당기손익 및 자본에 반영 등	연결범위변동	기타	기말
대손충당금	226,008,772	37,326,228	(173,584)	-	263,161,416
퇴직급여충당금	18,374,928	(3,103,068)	-	-	15,271,860
하자보수충당금	12,106,693	(241,007)	-	-	11,865,686
금융보증계약	3,566,260	(329,873)	-	-	3,236,387
미수수익	(21,412,358)	(1,088,802)	-	-	(22,501,160)
퇴직보험예치금	(9,272,050)	1,048,894	-	-	(8,223,156)
매도가능금융자산평가손익	132,592	(3,745,602)	-	-	(3,613,010)
자산재평가	(108,124,617)	2,302,935	16,333,487	-	(89,488,195)
선급공사원가	(5,484,054)	(34,716)	-	-	(5,518,770)
이월결손금	31,502,144	(31,502,144)	-	-	-
기타	48,215,000	(3,412,131)	(481,167)	1,612,690	45,934,392
합계	195,613,310	(2,779,286)	15,678,736	1,612,690	210,125,450

차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	253,718,870	(27,710,098)	226,008,772
퇴직급여충당금	18,154,174	220,754	18,374,928
하자보수충당금	13,008,646	(901,953)	12,106,693
금융보증계약	4,450,474	(884,214)	3,566,260
미수수익	(21,115,969)	(296,389)	(21,412,358)
퇴직보험예치금	(6,587,348)	(2,684,702)	(9,272,050)
매도가능금융자산평가손익	(3,723,578)	3,856,170	132,592
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	33,110,050	15,104,950	48,215,000
합계	195,219,456	393,854	195,613,310

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이월결손금 등	792,021,921	589,869,352

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	55,878,716	42,101,833

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계속사업 법인세비용 차감전 순이익(손실)	(238,499,590)	(431,328,969)
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(52,469,910)	(94,892,373)
조정사항:		
비일시적차이	1,948,147	2,421,663
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	568,035	62,038
기타(미인식 이연법인세 자산 등)	47,078,162	92,599,905
계속영업에서 발생한 법인세비용(수익)	(2,875,566)	191,233
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)

(주1) 법인세비용 차감전 순손실이 발생하였으므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

32. 주당손실

(1) 기본주당손실

기본주당손실은 연결회사의 지배주주 당기순손실을 자기주식 등을 제외한 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 중 지배회사 소유주지분의 기본주당손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	357,034,090	520,745,748
계속영업손실	235,624,024	431,520,202
중단영업손실	121,410,066	89,225,546
우선주배당금	25,999,999	51,999,999
보통주 당기순손실	383,034,089	572,745,747
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	58,059,052주	56,827,696주
기본주당손실	6,597원	10,079원
계속영업손실	4,506원	8,509원
중단영업손실	2,091원	1,570원

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수	58,136,980	55,182,793
신주발행(CB전환)	155,330	2,124,513
신주발행(BW행사)	527,902	-
자기주식 취득	(761,160)	(479,610)
가중평균유통보통주식수	58,059,052	56,827,696

(2) 희석주당손실

희석주당손실은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기와 전기 중 지배회사 소유주지분의 희석주당손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손실	357,034,090	520,745,748
계속영업손실	235,624,024	431,520,202
중단영업손실	121,410,066	89,225,546
우선주배당금	25,999,999	51,999,999
희석당기손실	383,034,089	572,745,747
÷ 가중평균희석증권주식수(주2)	58,059,052주	56,827,696주
희석주당손실	6,597원	10,079원
계속영업희석주당손실	4,506원	8,509원
중단영업희석주당손실	2,091원	1,570원

(주2) 가중평균 희석증권주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	58,059,052	56,827,696
조정사항	-	-
가중평균희석증권주식수	58,059,052	56,827,696

주식매수선택권 부여분, 신주인수권 및 전환권, 전환상환우선주, 전환우선주는 그로 인한 희석화 효과가 없으므로, 당기와 전기의 희석주당손실을 계산할 때 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손실을 희석화 할 수 있습니다.

당기와 전기에 반희석 효과 때문에 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 잠재적으로 미래에 기본주당손실을 희석할 수 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
주식선택권	47,615	89,560
전환사채	24,834,891	40,370,851
전환상환우선주	22,727,272	22,727,272
전환우선주	4,689,057	-
신주인수권부사채	39,674,462	-
합계	91,973,297	63,187,683

33. 배당금

당기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
우선주 (주당: 1,144원)	25,999,999

34. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사는 공사대금 관련 2,576백만원 및 하자보수 관련 65,835백만원, 사업관리 47,136백만원 등 총 115,547백만원의 재판에 피고로 계류중에 있으며, 보고기간종료일 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없으나, 장기미지급금 등(7,942백만원)으로 연결재무제표에 반영된 것을 제외하면 동 소송으로부터 중요한추가적손실은 발생하지 않을 것으로 예상됩니다.

또한, 전기 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 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 차입금 및 거래약정과 관련하여 어음 14매가 신분당선(주) 등에, 백지수표 32매가 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 5,583백만 원입니다.

(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.

보고기간종료일 현재 연결회사의 운용리스계약의 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 미만	9,604,800	9,604,800
1년 이상~5년 이하	43,257,440	41,995,291
5년초과	74,152,888	85,019,838
합 계	127,015,128	136,619,929

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

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

(단위: 천원)

제공받는자	내 용	당기말		전기말		지급보증처
		보증건수(건)	보증액	보증건수(건)	보증액	
시행사 등	PF관련보증(주2)	10	651,950,000	4	274,100,000	국민은행 등
	담보대출	1	10,000,000	1	10,000,000	
수분양자	중도금 보증 등(주1)	7	805,821,054	6	857,890,085	
재개발/재건축조합	사업비대출 보증 등(주1)	1	40,911,555	4	49,000,081	
SOC사업	PF관련보증(주2)	2	12,947,000	2	14,613,667	
	자금보증의무(주1)	12	248,080,700	11	227,371,000	
동부건설(주) 등	공사이행 상호보증	4	819,382,410	5	789,668,610	건설공제조합 등
남서울경전철(주) 등	사업이행 보증	17	250,008,261	17	354,587,865	

(주1) 해당 보증의 전체 규모는 1,855,733백만원이며, 기재된 금액은 연결회사의 보증비율에 해당하는 금액입니다.

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

(단위: 천원)

사업지역	채권기관 종류	대출잔액	보증한도	보증내역	대출기간	유형	비고
울산광역시	KTB증권	32,000,000	41,600,000	연대보증	2016.10.06~2017.01.05	전자단기사채	울산대현동
울산광역시	우리은행 외	89,500,000	116,350,000	연대보증	2013.07.11~2017.11.30	기타 Loan	울산대현동
경기도	우리은행 외	40,000,000	52,000,000	연대보증	2008.03.31~2017.06.30	기타 Loan	화성반월
충청남도	HMC증권	40,000,000	52,000,000	연대보증	2016.12.02~2017.03.02	전자단기사채	천안청당
충청남도	HMC증권	50,000,000	65,000,000	연대보증	2016.12.09~2017.03.09	전자단기사채	천안청당
충청남도	HMC증권	30,000,000	39,000,000	연대보증	2016.12.15~2017.03.15	전자단기사채	천안청당
충청남도	HMC증권	60,000,000	78,000,000	연대보증	2016.12.30~2017.03.30	전자단기사채	천안청당
충청남도	KTB증권	40,000,000	52,000,000	연대보증	2016.12.30~2017.03.30	전자단기사채	천안청당
경기도	KTB증권	60,000,000	78,000,000	연대보증	2016.12.19~2017.03.17	전자단기사채	용인삼가
경기도	KTB증권	60,000,000	78,000,000	연대보증	2016.12.29~2017.03.29	전자단기사채	용인삼가
포항시	신한은행 외	7,447,000	7,447,000	연대보증	2010.03.26~2025.12.31	기타 Loan	포항신항
대전시	하나은행	5,500,000	5,500,000	연대보증	2004.05.06~2024.05.06	기타 Loan	대전천변
합 계		514,447,000	664,897,000				

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

또한 SOC사업과 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		내용
건설공제조합	연결회사	KRW	1,874,792,343	공사이행 보증 등
주택도시보증공사	연결회사	KRW	1,361,958,783	분양이행 보증 등
서울보증보험	연결회사	KRW	161,722,674	하자보수이행 보증 등
한신공영(주)	연결회사	KRW	209,019,607	공사이행 상호연대보증
KEB하나은행	연결회사	USD	7,569,313	외화지급보증
우리은행	연결회사	USD	272,356	수입신용장 발행
	연결회사	USD	5,200,398	외화지급보증
	연결회사	EUR	30,587	수입신용장 발행
	연결회사	JPY	33,077,575	수입신용장 발행
	연결회사	VND	15,919,556,950	외화지급보증
산업은행	연결회사	USD	2,000,000	외화지급보증
	연결회사	USD	3,059,647	수입신용장 발행
	연결회사	EUR	733,967	수입신용장 발행
	연결회사	JPY	15,765,000	수입신용장 발행
자본재공제조합	연결회사	KRW	75,681,977	원화지급보증
VTB Vietnam	연결회사	VND	54,678,740,704	외화지급보증
Vietcom Bank	연결회사	VND	1,353,586,997	외화지급보증
Asia Commercial Bank	연결회사	VND	1,314,725	외화지급보증

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

(단위: 천원)

차입처	구분	한도액	사용액	잔액
신한은행	받을어음할인	58,384	58,384	-
기업은행	당좌차월 한도 약정	9,000,000	9,000,000	-
	차입 한도 약정	1,000,000	1,000,000	-
우리은행	차입 한도 약정	105,000,000	105,000,000	-
	외화차입 한도	2,612,650	2,612,650	-
IBK캐피탈	받을어음할인	5,524,452	5,524,452	-
산업은행	차입 한도 약정	41,076,000	41,076,000	-
	외화차입 한도	4,791,644	4,791,644	-
건설공제조합	차입 한도 약정	27,032,085	27,032,085	-
우리종합금융	차입 한도 약정	9,300,000	9,300,000	-
유진투자증권	차입 한도 약정	10,000,000	10,000,000	-
두산이엔씨제이차주식회사	차입 한도 약정	82,000,000	82,000,000	-
Vietcom Bank	외화차입 한도	5,653,703	5,653,703	-
Asia Commercial Bank	외화차입 한도	7,286,428	7,286,428	-
합 계		310,335,346	310,335,346	-

(8) 연결구조화기업 관련 약정

당기말 현재 연결회사의 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 자산과 부채의 장부금액과 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
디엠베스트제이차주식회사(주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	95,000,000	93,200,000
파인트리시티제일차주식회사(주2)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	60,000,000	60,000,000
디엠베스트제삼차주식회사(주3)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	80,000,000	76,600,000
디엠베스트제사차주식회사(주4)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	45,000,000	45,000,000
더디에스웨이제일차주식회사(주5)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	20,500,000	20,500,000
용인삼가프로젝트제일차유한회사(주6)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	12,000,000	12,000,000
두산이엔씨제이차주식회사(주7)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	82,000,000	82,000,000

디엠베스트제이차주식회사는 연결회사가 보유하는 인천김포도로 외 4개 관급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된

(주1) 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 95,000백만원입니다.

- (주2) 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 60,000백만원입니다. 파인트리시티제일차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 연결회사의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.
- 디엠베스트제삼차주식회사는 연결회사가 보유하는 하남선2공구 외 9개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 80,000백만원입니다.
- (주4) 디엠베스트제사차주식회사는 연결회사가 보유하는 김포철도2공구 외 6개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 45,000백만원입니다.
- (주5) 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 20,500백만원입니다.
- (주6) 용인삼가프로젝트제일차유한회사는 용인삼가 사업부지를 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 12,000백만원입니다.
- (주7) 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 82,000백만원입니다. 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 운영하고 있습니다. 연결회사는 동 제도와 관련하여 수분양자를 위하여 금융기관 등에 지급보증을 제공하고 있습니다.

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

또한, 연결회사는 CPE사업부 양도를 위한 현물출자 계약시 이전된 영업계약에서 발생 가능한 지연손해금에 대해 273억원의 한도로 신설법인인 두산메카텍(주)에게 지급함을 약정하였습니다. 당기말 현재 지연손해금의 발생 결과에 따른 연결회사의 연결재무제표에 미칠 영향은 충당부채로 계상하고 있습니다.

(10) 특수관계자 지급보증

① 보고기간종료일 현재 연결회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는자	내 용	통화	당기말		전기말		지급보증처
			보증건수(건)	보증액	보증건수(건)	보증액	
우리사주조합	조합원대출 보증	KRW	3	87,565,071	3	98,615,726	한국증권금융등

② 보고기간종료일 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 각 단위)

보증회사(*)	피보증회사	보증액		내용
수출입은행	연결회사	EUR	12,584,446	공사이행보증
농협중앙회	연결회사	EUR	2,190,405	공사이행보증
KEB하나은행	연결회사	USD	10,344,957	공사이행보증
서울보증보험	연결회사	USD	15,735,800	공사이행보증

(*) 연결회사의 지배회사인 두산중공업(주)의 보증한도를 사용하여 각 금융기관으로부터 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 실업증대 등이 발생하였으며 이러한 경제위기로 인한 위험은 당분간 계속될 것으로 보입니다. 연결회사의 영업기반인 건설산업의 경우 이러한 경제위기 및 전반적인 건설경기침체로 인하여, 시행사 등에 대한 지급보증의 대지급 가능성이 커지고, 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성도 일반기업보다 클 수 있으며, 연결회사의 연결재무제표는 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 연결재무제표에 이와 관련된 충당부채를 계상 하지 아니하였습니다.

35. 담보제공자산

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

(단위: 천원)

담보권자	담보제공자산	차입/보증금액	설정금액
우리은행	관계회사투자	105,957,582	30,844,494
한국산업은행(주1)	재고자산	45,867,645	67,500,000
	수익권 및 대여채권		31,200,000
	관계회사투자		47,038,543
KEB하나은행	유형자산 및 재고자산	-	105,000,000
두산이엔씨제이차주식회사	유형자산	82,000,000	130,050,000
파인트리시티제일차주식회사	유형자산	60,000,000	78,000,000
기업은행	단기금융상품	1,000,000	1,000,000

(주1) 연결회사가 보유하고 있는 자사주 신탁 수익권과 대여 채권에 대하여 한국산업은행등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 장기투자증권 중 수도권서부고속도로(주) 등(장부금액 101,657백만원)의 주식은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사의 관계회사투자 중 신분당선(주) 등(장부금액 24,499백만원) 주식은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사의 투자부동산 중 일부는 특수관계자인 두산메카텍(주)의 차입금에 대한 담보로 한국산업은행 등(설정금액 110,000백만원)에 제공되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 중 일부는 넥스트엔터테인먼트의 임대보증금에 대한 담보로 근저당권(3,000백만원)이 설정되어 있습니다.

36. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

① 보고기간종료일 현재 연결회사의 지배회사는 두산중공업(주) (보통주 지분율 76.11%)이며 최상위 지배회사는 (주)두산입니다.

② 보고기간종료일 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분		당기말	전기말
연결회사의 지배회사		(주)두산, 두산중공업(주)	(주)두산, 두산중공업(주)
연결회사의 관계회사		Doosan Heavy Industries Vietnam, 경기철도(주), 신분당선(주), 네오트랜스(주), 함안산업단지(주), 새서울철도(주), 두산큐백스(주)(주1) KIAMCO 경기철도투자사모특별자산투자신탁	Doosan Heavy Industries Vietnam, 경기철도(주), 신분당선(주), 네오트랜스(주), 함안산업단지(주), 새서울철도(주)
기타 특수관계자	지배회사의 종속기업	(주)두산베어스, (주)두산엔진, 두산인프라코어(주), 두타몰(주), 오리콤(주), Doosan Power System 등	(주)두산베어스, (주)두산엔진, 두산인프라코어(주), 두타몰(주), 오리콤(주), Doosan Power System 등
	기타	(재)연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합, (주)네오플렉스	(재)연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합, (주)네오플렉스

(주1) 당기 중 종속기업 주식의 일부매각으로 인하여 관계기업투자로 대체되었습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출 등			매입 등		
		매출	유무형자산의 매각	기타수익	매입	유무형자산의 매입	기타비용
최상위지배회사	(주)두산	15,162,257	28,402,650	-	2,831,271	-	16,131,929
차상위지배회사	두산중공업(주)	39,496,177	51,718,513	898,755	1,087,750	-	701,828
연결회사의 관계회사	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	10,093,231	-	-
	두산큐백스(주)(주1)	-	-	-	16,193	-	226,298
	경기철도(주)	47,046,821	-	-	2,736	-	-
	네오펀스(주)	-	-	-	437,374	-	-
	새서울철도(주)	10,660,866	-	-	232,001	-	-
	신분당선(주)	-	-	-	47,000	-	-
지배회사의 종속기업	Doosan Power System	-	-	-	540,721	-	-
	(주)두산엔진	1,004,729	5,325,497	-	1,452,832	50,510,530	290,782
	두산인프라코어(주)	20,937,285	17,751,657	-	-	-	1,257
	두타몰(주)	56,255,000	-	-	-	-	367,515
	오리콤(주)	988,977	-	18,000	61,069	-	626,970
	(주)두산베어스	-	-	-	-	-	48,150
	(주)한컴	827,869	5,325,497	-	-	-	-
	디엘아이(주)	460,417	-	-	-	-	1,445,780
	두산메카텍(주)	3,214,618	-	-	-	-	9,031,410
기타 특수관계자	(재)연강재단	-	-	-	21,887	-	26,873
	중앙대학교	18,533,636	-	-	-	-	-
	중앙대학교병원	-	-	-	91,740	-	305,870
	두산신용협동조합	-	5,325,497	-	-	-	-
합계	214,588,652	113,849,311	916,755	16,915,805	50,510,530	29,204,662	

(주1) 당기 중 종속기업에서 관계회사로 분류되었으며, 분류 이후 거래내역입니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	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	-
	두타물(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	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	

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

① 당기말

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
최상위지배회사	(주)두산 (주1)	546,815	1,271	-	3,446,230	8,882,302
차상위지배회사	두산중공업(주) (주1)	5,600,627	1,868,279	-	3,284,036	771,136
연결회사의 관계회사	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	30,969,588	-
	두산큐백스(주)	-	2,384,500	-	-	2,610
	경기철도(주)	-	-	35,000,000	-	-
	네오펀스(주)	-	-	-	495,000	-
	신분당선(주)	11,022,613	-	27,859,000	5,170	-
	함안산업단지(주)	1,397,816	-	-	-	-
지배회사의 종속기업	(주)두산엔진	21,548	1,947	-	10,255,265	2,543,348
	두산인프라코어(주)(주1)	7,740,137	1,015,740	-	-	30,159,952
	두타몰(주)	1,860,400	244,090	-	108,933	7,787
	오리콤(주)	94,919	13,828	-	1,318,797	1,308,552
	디엘아이(주)	50,646	369,467	-	-	118,035
	두산메카텍(주)	885,305	6,435,744	-	-	9,023,410
기타특수관계자	(재)연강재단	-	33,549	-	-	5,801
	중앙대학교병원	-	-	-	-	347,640
합계		29,220,826	12,368,415	62,859,000	49,883,019	53,170,573

② 전기말

(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
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	-	-	-	-
	네오펀스(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
	두타물(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
	두산밥캣(주)	-	-	-	-	199,000
	인프라코어 밥캣코리아주식회사	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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
(주)두산	237,294	898,317
두산중공업(주)	3,291,024	56,932,989
두산인프라코어(주)	5,564,877	7,693,954
두타물(주)	-	30,971,600
합계	9,093,195	96,496,860

보고기간종료일 현재 상기 특수관계자 채권 중 대손충당금을 인식하고 있는 금액은 없습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	대여거래		지분증권 취득	지분증권 발행	지분증권 매각
		대여	회수			
최상위지배회사	(주)두산	-	-	-	-	33,217,094
차상위지배회사	두산중공업(주)	-	-	-	-	36,479,487
연결회사의 관계회사	경기철도(주)	9,000,000	-	-	-	-
	새서울철도(주)	45,000	45,000	7,421,010	-	-
	신분당선(주)	12,000,800	-	-	-	-
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	23,149,170	-	-
지배회사의 종속기업	두산인프라코어(주)	-	-	-	-	27,582,051
	(주)두산엔진	-	-	-	25,255,261	4,152,136
	오리콤(주)	-	-	-	-	6,524,786
	두산메카텍(주)	-	-	117,201,000	-	-
	디아이피홀딩스	-	-	-	-	117,201,000
합계	21,045,800	45,000	147,771,180	25,255,261	225,156,554	

② 전기

(단위: 천원)

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

(5) 당기말 현재 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 및 담보와 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보는 각각 주석 34 및 주석 35에 기재하였습니다.

(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	7,813,646	12,480,923
퇴직급여	853,682	790,348
주식기준보상	6,260	7,415
합 계	8,673,588	13,278,686

37. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

연결회사는 전기 중 레미콘 생산 판매업을 영위하고 있는 건축부문 산하 렉스콘사업부 매각과 해양플랜트 기자재/구조물 및 해저 기자재, 강교를 생산하고 있는 OSS(Of-fshore Structure & Subsea)사업의 철수를 결정하였습니다. 또한, 당기 중 연결회사의 사업부 중 CPE(Chemical Process Equipment)사업부와 HRSG(Heat Recovery Steam Generator)사업부를 매각하였습니다.

당기말 현재 HRSG사업부 매각을 위하여 일시 보유 중인 자산과 매각예정인 종속기업 DVH(Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.)의 지분 및 유형자산 일부를 매각예정비유동자산 및 부채로 분류하였습니다(주석38참조).

연결회사의 중단영업 분류로 인해 비교표시된 전기의 연결손익계산서는 재작성되었습니다.

(2) 중단영업의 영업성과

① 당기

당기 중 중단된 사업부 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	CPE	HRSRG	두산큐백스(주)	DVH	합계
매출액(주1)	168,612,118	139,667,556	7,672,965	59,598,509	375,551,148
매출원가(주1)	150,520,226	129,813,536	6,951,390	48,582,172	335,867,324
매출총이익	18,091,892	9,854,020	721,575	11,016,337	39,683,824
판매비와관리비	18,008,614	16,878,366	625,271	4,004,218	39,516,469
영업손익	83,278	(7,024,346)	96,304	7,012,119	167,355
금융손익	(958,460)	5,162,461	125,145	(417,951)	3,911,195
기타영업외손익	(15,939,349)	(100,460,023)	(594,078)	(4,795,303)	(121,788,753)
법인세비용차감전중단영업손익	(16,814,531)	(102,321,908)	(372,629)	1,798,865	(117,710,203)
중단영업처분손실	-	-	766,494	-	766,494
중단영업과 관련된 법인세비용	-	-	1,392,845	1,540,524	2,933,369
중단영업손익	(16,814,531)	(102,321,908)	(2,531,968)	258,341	(121,410,066)

(주1) 매출액 및 매출원가는 사업부간 내부거래를 포함하고 있습니다.

② 전기

전기 중 중단된 사업부의 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	CPE	HRSRG	OSS	렉스콘	두산큐백스(주)	DVH	합계
매출액(주1)	321,329,648	231,142,504	975,683	56,228,221	25,918,995	56,872,040	692,467,091
매출원가(주1)	319,405,213	196,552,576	3,248,455	53,175,540	24,934,792	49,513,064	646,829,640
매출총이익(손실)	1,924,435	34,589,928	(2,272,772)	3,052,681	984,203	7,358,976	45,637,451
판매비와관리비	62,047,358	16,321,164	1,488,867	3,479,657	2,897,631	2,613,764	88,848,441
영업손익	(60,122,923)	18,268,764	(3,761,639)	(426,976)	(1,913,428)	4,745,212	(43,210,990)
금융손익	(7,310,020)	(7,336,324)	(783,276)	(14,647)	(362,295)	(577,952)	(16,384,514)
기타영업외손익	(11,043,228)	531,417	(1,960,606)	(5,899,517)	(892,365)	(1,037,005)	(20,301,304)
법인세비용차감전중단영업손익	(78,476,171)	11,463,857	(6,505,521)	(6,341,140)	(3,168,088)	3,130,255	(79,896,808)
중단영업처분손실	-	-	-	8,219,318	-	-	8,219,318
중단영업과 관련된 법인세비용(수익)	-	-	-	-	(114,559)	1,223,979	1,109,420
중단영업손익	(78,476,171)	11,463,857	(6,505,521)	(14,560,458)	(3,053,529)	1,906,276	(89,225,546)

(주1) 매출액 및 매출원가는 사업부간 내부거래를 포함하고 있습니다.

(3) 중단영업으로부터 발생한 순현금흐름

① 당기

당기 중 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	CPE	HRSRG	두산큐백스(주)	DVH	합계
영업활동 순현금흐름	(69,428,786)	(56,882,613)	6,969,642	(7,027,654)	(126,369,411)
투자활동 순현금흐름(주1)	67,269,328	112,993,983	87,906,424	316,953	268,486,688
재무활동 순현금흐름(주2)	2,156,458	(64,512,845)	(94,829,300)	5,672,327	(151,513,360)
환율변동으로 인한 효과	-	-	-	85,850	85,850
순현금흐름	(3,000)	(8,401,475)	46,766	(952,524)	(9,310,233)

(주1) 당기 투자활동 순현금흐름은 중단영업부문의 매각으로 인한 현금유입액이 포함되어 있습니다.

(주2) 사업부간 자금거래로 인해 발생한 차입 및 상환금액을 일부 포함하고 있습니다.

② 전기

전기 중 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	CPE	HRSRG	OSS	렉스콘	두산큐백스(주)	DVH	합계
영업활동 순현금흐름	42,631,049	77,125,153	(7,862,219)	(24,400,320)	(4,107,473)	11,343,567	94,729,757
투자활동 순현금흐름(주1)	(4,010,628)	(2,994,184)	3,000	127,997,604	24,492,702	(745,355)	144,743,139
재무활동 순현금흐름(주2)	(38,620,421)	(68,502,943)	5,699,233	(103,597,284)	(1,323,267)	(13,541,968)	(219,886,650)
환율변동으로 인한 효과	-	1,340	138,837	-	-	(55,696)	84,481
순현금흐름	-	5,629,366	(2,021,149)	-	19,061,962	(2,999,452)	19,670,727

(주1) 전기 투자활동 순현금흐름은 중단영업부문의 매각으로 인한 현금유입액이 포함되어 있습니다.

(주2) 사업부간 자금거래로 인해 발생한 차입 및 상환금액을 일부 포함하고 있습니다.

38. 매각예정비유동자산

당기말 현재 HRSG사업부 매각을 위하여 일시 보유 중인 자산과 매각예정인 종속기업 DVH(Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co.,Ltd)의 자산 및 부채, 매각예정인 유형자산 일부를 매각예정비유동자산 및 부채로 분류하였으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	HRSG	DVH	분당토지	합계
매각예정비유동자산(주1)				
현금및현금성자산(주2)	-	3,044,188	-	3,044,188
매출채권	-	24,300,180	-	24,300,180
유형자산(주3)	50,510,530	6,415,536	61,648,528	118,574,594
기타자산	-	22,527,440	-	22,527,440
합계	50,510,530	56,287,344	61,648,528	168,446,402
매각예정비유동부채(주1)				
매입채무	-	2,719,021	-	2,719,021
기타채무	-	20,312,701	-	20,312,701
합계	-	23,031,722	-	23,031,722
순자산	50,510,530	33,255,622	61,648,528	145,414,680

(주1) 연결회사는 매각가액을 기초로 매각예정비유동자산·부채를 인식하였으며, 처분예정 자산의 장부금액과 차이금액인 9,474백만원 손상차손으로 인식하였습니다.

(주2) 현금흐름표상 당기말 현금및현금성자산은 매각예정비유동자산으로 분류된 종속기업 DVH가 보유한 현금및현금성자산을 포함하고 있습니다.

(주3) 상기의 매각예정비유동자산 중 일부는 연결회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

39. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(357,034,090)	(520,745,748)
현금유출 없는 비용등의 가산	441,326,366	523,503,184
- 이자비용	101,205,236	158,793,382
- 외화환산손실	3,398,102	4,879,773
- 주식보상비용	6,260	7,415
- 파생상품관련손실	2,663,339	15,519,399
- 대손상각비	7,276,310	110,269,036
- 기타의대손상각비	116,294,709	123,748,023
- 감가상각비	13,472,324	20,565,052
- 무형자산상각비	4,530,680	11,217,263
- 유형자산처분손실	2,980,128	1,001,352
- 무형자산처분손실	-	24,760
- 투자부동산처분손실	230,473	750,595
- 유형자산손상차손	7,415,904	2,618,249
- 무형자산손상차손	97,870,165	4,449,069
- 퇴직급여	9,573,731	11,584,726
- 기타충당부채전입액	18,939,219	10,077,165
- 지분법적용투자손실	14,466,853	21,645,811
- 장기투자증권처분손실	-	4,500
- 사채상환손실	4,700,824	-
- 장기투자증권손상차손	29,759,784	-
- 법인세비용	(1,222,404)	1,300,652
- 매각예정비유동자산손상차손	6,998,235	16,827,644
- 중단영업처분손실	766,494	8,219,318
현금유입 없는 수익등의 차감	(17,087,021)	(29,425,691)
- 이자수익	7,733,149	6,620,817
- 외화환산이익	3,759,217	2,463,682
- 파생상품관련이익	3,193,280	4,165,650
- 유형자산처분이익	705,401	1,221,264
- 무형자산처분이익	-	570,000
- 투자부동산처분이익	233,804	774,471
- 매각예정비유동자산처분이익	1,101,728	-
- 배당금수익	270,837	899,450

- 장기투자증권처분이익	-	12,186,794
- 금융보증수익	89,605	98,233
- 재평가이익	-	425,330
영업활동 관련 자산·부채의 변동	(95,151,881)	367,282,284
- 매출채권의 감소(증가)	72,629,322	(11,223,564)
- 기타수취채권의 감소(증가)	(64,469,081)	464,433,759
- 재고자산의 감소(증가)	7,349,854	(5,821,128)
- 기타자산의 감소(증가)	54,310,500	(6,949,434)
- 매입채무의 증가(감소)	(41,174,547)	(122,188,475)
- 기타지급채무의 증가(감소)	(36,649,540)	(88,950)
- 총당부채의 증가(감소)	(9,947,368)	(8,949,203)
- 퇴직금 지급액	(5,413,788)	(12,939,775)
- 관계사 퇴직금 순전입(출)액	1,281,406	(91,567)
- 사외적립자산의 감소(증가)	(12,017,092)	354,646
- 기타부채의 증가(감소)	(61,051,547)	70,745,975
영업활동에서 창출된 현금	(27,946,626)	340,614,029

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

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
유형자산에서 투자부동산으로 대체	219,683,803	-
매각예정비유동자산으로 대체	56,287,344	110,736,682
매각예정비유동부채로 대체	23,031,722	-

(3) 연결회사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두산건설주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	3	3	1	1	8	6	4	1	8	18	-	-	24	29	
투입시 간	분·반기검토	15	6	101	52	2,470	2,835	767	472	-	149	-	-	3,353	3,514
	감사	200	71	103	192	2,238	1,115	876	186	129	501	-	-	3,546	2,065
	합계	215	77	204	244	4,708	3,950	1,643	658	129	650	-	-	6,899	5,579

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.11.28 ~ 2016.12.09					10	일		
	주요내용	전반감사계획, 중간감사								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2016.04.11 ~ 2016.04.26	12	일	5	명	2	명	1분기 검토		
	2016.07.11 ~ 2016.07.26	12	일	6	명	2	명	반기검토		
	2016.10.10 ~ 2016.10.25	12	일	6	명	2	명	3분기 검토		
	2016.11.28 ~ 2016.12.09	10	일	6	명	2	명	중간감사		
	2017.01.20 ~ 2017.02.08	14	일	7	명	2	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일		
	실사(입회)장소	-								
	실사(입회)대상	-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1.2					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	2016.4.30 / 2016.7.30 / 2016.10.29 / 2017.2.4								