

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	9
주식	18
외부감사 실시내용	108

두산건설주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

두산건설주식회사
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 19일

감사의견

우리는 두산건설주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

계속기업 관련 중요한 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 38에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 38는 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실이 165,066백만원 및 부의 영업현금흐름 55,327백만원이 발생하였고, 연결재무제표일 현재로 연결실체의 유동차입금이 248,631백만원이며, 유동부채가 유동자산보다 410,684백만원 만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 주석 38에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 연결재무제표에 대한 주석 38에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

수주산업 핵심감사사항

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

우리는 연결실체의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어, 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

(1) 일반사항

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

재무제표에 대한 주석 3-(25)에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결실체는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 후, 투입법을 이용하여 진행률로 수익을 인식하고 있습니다. 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

또한, 재무제표에 대한 주석 2-(3)에서 설명하고 있는 바와 같이 기간에 걸쳐 인식하는 수익에 대해서는 경영진의 판단과 가정과 추정의 불확실성이 존재합니다.

연결실체는 각 사업본부별로 다양한 고객을 대상으로 그 성격, 유형, 조건, 수행지역이 다양한 다수의 프로젝트를 수행하고 있으므로, 프로젝트별 위험요인과 수준이 상이한 특성을 지니고 있습니다. 따라서, 우리는 유의적 위험항목에 보다 집중화된 감사절차를 설계하고 수행하기 위하여 프로젝트별 위험요인과 수준을 양적 및 질적 중요성을 고려하여 독립적으로 평가하였습니다. 우리는 이러한 전문가적 판단에 따라 유의적인 위험요인을 식별하고, 위험수준이 높다고 판단된 프로젝트를 중심으로 핵심감사항목에 대한 감사절차를 수행하였습니다.

(2) 투입법에 따른 수익인식

가. 연결실체의 유의적 위험요인과 핵심감사항목 선정사유

연결실체가 수행 중인 프로젝트들은 대규모 개발사업의 초기단계, 공정지연 가능성 등 여러 가지 내·외부적 불확실성으로 인해 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정하기 어려울 수 있는 상황들을 포함하고 있습니다. 따라서, 이러한 추정의 불확실성이 높은 경우, 추정치의 변동이 당기 및 미래손익에 중요한 영향을 미칠 가능성이 존재하는 바, 우리는 연결실체의 투입법에 따른 수익인식을 핵심감사항목으로 식별하였습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식기준과 관련하여 감사인이 수행한 절차

당기말 현재 연결실체의 투입법에 따른 수익인식기준과 관련하여 우리가 수행한 주요 절차는 다음과 같습니다.

- 주요 프로젝트의 보고기간말 현재 진행상황과 유의적 변동사항에 대해 질문하였 습니

다.

- 주요재무지표(총계약수익 및 총계약원가 변동에 따른 당기손익 변동효과, 매출채권 및 미청구공사 잔액 등)에 대한 분석적 검토를 수행하였습니다.
- 주요프로젝트를 대상으로 계약유형과 분류, 건설계약 결과에 대한 추정의 합리성 및 신뢰성에 대한 현장책임자의 서면진술을 징구하였습니다.
- 주요프로젝트의 계약서를 징구하여 계약조건 등에 대한 문서검사를 수행하였습니다.
- 주요프로젝트를 대상으로 발생원가 투입법에 따른 수익인식의 적용요건의 타당성에 대해 질문하고, 판단의 근거에 대해 문서검사를 수행하였습니다.

(3) 총계약원가 추정의 불확실성

가. 연결실체의 유의적 위험요인과 핵심감사항목 선정사유

추정총계약원가는 계약의 초기단계, 지체상금을 포함한 공정지연에 따른 추가공사원가 발생 가능성, 발주처 또는 하도급업체와의 분쟁이나 소송 등 여러가지 내·외부적불확실성의 영향을 받습니다. 우리는 이러한 총계약원가 추정의 불확실성과 추정의 변동이 당기손익에 미치는 영향을 고려하여 연결실체의 총계약원가 추정의 불확실성을 핵심감사항목으로 식별하였습니다.

나. 총계약원가 추정의 불확실성과 관련하여 감사인이 수행한 절차

당기말 현재 연결실체의 총계약원가 추정의 불확실성과 관련하여 우리가 수행한 주요 절차는 다음과 같습니다.

- 추정총계약원가의 유의적 변동사항이 발생한 주요프로젝트를 대상으로 변동원인에 대하여 질문하고, 문서검사를 수행하여 총계약원가 추정의 합리성에 대한 소급적 검토를 수행하였습니다.
- 주요프로젝트의 총계약원가의 주요구성항목에 대한 분석적 검토를 수행하였습니다.
- 주요프로젝트를 대상으로 총계약원가 추정 결과와 추정의 합리성 및 신뢰성에 대한 현장책임자의 서면진술을 징구하였습니다.
- 주요프로젝트를 대상으로 누적발생계약원가와 잔여예정원가를 비교분석하여, 총계약원가 추정의 합리성에 대한 분석적 검토를 수행하였습니다.
- 주요프로젝트를 대상으로 보고기간말 현재 투입법에 따른 진행률과 공정률을 비교대사하여 유의적인 차이가 있는지 분석적 검토를 수행하였습니다.
- 주요프로젝트를 대상으로 추정총계약원가에 포함된 예산항목을 표본추출하고, 표본으로 추출된 예산항목에 대한 하도급계약서, 예산산정근거 등을 문서검사하여 잔여예산의 합리성을 검토하였습니다.
- 주요프로젝트들의 잠재적인 위험요인이 총계약원가 추정에 적절하게 반영되었는지 질문하고, 문서검사를 수행하였습니다.
- 보고기간말 이후 총계약원가의 유의적인 변동사항에 대해 질문하고, 분석적검토를 수행하였습니다.

(4) 공사진행률의 산정

가. 연결실체의 유의적 위험요인과 핵심감사항목 선정사유

연결실체는 투입법을 적용하여 공사진행률을 측정하고 있습니다. 따라서, 공사진행률의 산정과 관련된 유의적 위험요인은 총계약원가 추정의 불확실성과 관련된 유의적 위험요인과 유사합니다. 이러한 추정의 불확실성에 따라 우리는 연결실체의 공사진행률 산정을 핵심감사항목으로 식별하였습니다.

나. 공사진행률의 산정과 관련하여 감사인이 수행한 절차

연결실체는 투입법을 적용하여 공사진행률을 측정하고 있으며, 추정총계약원가와 관련하여 우리가 수행한 주요 절차는 상기 (3)-나 에서 설명한 바와 같습니다. 당기말 현재 연결실체의 공사진행률 산정에 영향을 미치는 누적발생계약원가와 관련하여 우리가 수행한 주요 절차는 다음과 같습니다.

- 당기에 발생한 공사원가에 대해 표본을 추출하고 거래증빙을 토대로 수행한 공사를 반영하는 진행률 산정대상 원가에 해당하는지 여부와 투입금액, 발생시기, 프로젝트별 귀속의 정확성에 대한 문서검사를 수행하였습니다.
- 주요프로젝트의 공사진행률을 재계산 검증하였습니다.
- 주요프로젝트를 대상으로 공정률 정보에 대한 현장책임자의 서면진술을 징구하였습니다.

(5) 미청구공사의 회수가능성

가. 연결실체의 유의적 위험요인과 핵심감사항목 선정사유

연결실체의 자산총액에서 차지하는 비중 및 계정의 성격을 고려할 때 중요하다고 판단되므로 우리는 미청구공사의 회수가능성을 핵심감사항목으로 식별하였습니다.

나. 미청구공사의 회수가능성과 관련하여 감사인이 수행한 절차

당기말 현재 연결실체의 미청구공사 회수가능성과 관련하여 우리가 수행한 주요 절차는 다음과 같습니다.

- 주요프로젝트의 계약 상 대금청구조건, 결제조건, 납품시기, 발주처의 재무건전성에 대해 질문하였습니다.
- 프로젝트별 미청구공사의 전기말 대비 유의적인 증감사항에 대해 질문하고, 분기별 추세에 대한 분석적 검토를 수행하였습니다.
- 누적매출액 대비 기성청구율이 낮고 미청구공사 잔액이 유의적인 현장을 대상으로 미청구공사 회수가능성을 평가하였습니다.
- 준공 현장의 미청구공사 잔액에 대해 회수가능성 평가 근거를 질문하고, 근거의 적정성을 평가하였습니다.
- 미청구공사 잔액을 결정하는 진행청구액(기성청구)의 실재성을 확인하고자 표본을 추출하여 거래증빙을 토대로 진행청구액에 대한 문서검사를 수행하였습니다.

(6) 공사변경에 대한 회계처리

가. 연결실체의 유의적 위험요인과 핵심감사항목 선정사유

회사의 총계약수익은 최초에 합의한 계약금액 이외 공사변경에 따른 추가금액, 물가변동 등을 포함하여 측정하고 있으며, 이러한 금액은 발주처와의 협상결과 등 후속사건의 발생 및 미래 불확실성의 영향을 받고 있습니다. 우리는 이러한 총계약수익의 변동이 당기손익에 미치는 영향을 고려하여 계약변경에 대한 회계처리를 핵심감사항목으로 식별하였습니다.

나. 계약변경과 관련하여 감사인이 수행한 절차

당기말 현재 연결실체의 계약변경과 관련하여 우리가 수행한 주요 절차는 다음과 같습니다.

- 프로젝트를 표본 추출하여 총계약수익 산출의 근거가 되는 공사도급계약서에 대한 문서검사를 수행하였습니다.
- 최초 합의된 계약금액 이외 공사변경 등을 통해 증액된 계약수익이 있는 경우, 계약수익의 인식요건을 충족하는지 여부를 확인하기 위하여 변경계약서, 작업지시서 등 발주처의 명시적인 지시나 그 밖의 문서화된 증빙을 검사하였습니다.
- 주요프로젝트를 대상으로 최초 합의된 계약금액을 비롯한 도급금액 정보에 대하여 현장책임자의 서면진술을 징구하였습니다.

기타사항

연결실체의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모
2021년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결실체의 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 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 44 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산건설주식회사 대표이사 김진호, 김진설

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

연 결 재 무 상 태 표

제 45 기 2020년 12월 31일 현재

제 44 기 2019년 12월 31일 현재

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 45 기		제 44 기	
자산					
Ⅰ. 유동자산			701,825,288,931		792,478,156,441
현금및현금성자산	5,9	96,633,482,353		40,081,709,972	
단기금융상품	5,9,33	4,298,000,000		2,618,000,000	
매출채권	6,9,33,35	160,993,082,469		188,958,380,067	
미청구공사	6,26,35	209,820,513,114		231,767,759,784	
미수금	6,9,35	59,990,549,649		97,343,297,526	
선급금	35	49,225,766,877		39,544,793,297	
단기대여금	6,9,35	81,612,568,374		83,025,537,416	
재고자산	7	6,460,759,136		19,428,278,965	
기타유동자산	6,9	31,568,215,799		88,848,496,164	
당기법인세자산		1,222,351,160		861,903,250	
Ⅱ. 비유동자산			848,536,763,327		1,537,087,769,534
장기금융상품	5,9	35,000,000		75,351,690	
장기투자증권	8,9,16,34	93,699,162,871		104,978,039,744	
관계기업투자주식	11,16,34	31,708,331,262		62,135,753,455	
장기대여금	34	198,942,617,533		632,620,568,571	
유형자산	12	14,137,442,241		21,757,254,361	
무형자산	13	3,001,493,684		4,371,372,791	
사용권자산	14	31,434,839,667		33,347,843,696	
투자부동산	15,34	261,207,460,330		459,575,417,018	
이연법인세자산	31	174,215,603,335		185,237,604,846	
기타비유동자산	6,9	40,154,812,404		32,988,563,362	
자산총계			1,550,362,052,258		2,329,565,925,975
부채					
Ⅰ. 유동부채			1,112,509,775,643		1,550,307,329,903
매입채무	9,35	377,400,874,025		479,445,470,634	
단기차입금	9,16,34	27,039,255,000		65,295,215,289	
유동화채무	9,16,33,34,35	59,550,657,597		381,573,986,887	
유동성장기부채	9,16,33,34,35	82,041,236,372		84,280,282,972	
선수금		21,980,903,155		14,399,854,542	
초과청구공사	26,35	365,130,548,472		402,864,267,780	

미지급금	9,35	22,469,213,954		44,809,545,530	
미지급비용	9	39,004,950,291		25,198,911,030	
당기법인세부채		-		513,235,867	
유동성리스부채	15	15,429,138,319		14,836,257,992	
상환우선주부채		80,000,000,000		-	
유동성충당부채	2,9,19	6,441,505,452		6,766,651,540	
기타유동부채		16,021,493,006		30,323,649,840	
II. 비유동부채			141,252,652,871		212,918,554,465
장기차입금	9,17,33,34	-		73,037,682,014	
순확정급여채무	17	16,419,091,668		16,447,520,848	
충당부채	19	56,267,401,257		59,578,169,996	
비유동리스부채	3,14	47,677,834,998		52,732,339,706	
기타비유동부채	9	20,888,324,948		11,122,841,901	
부채총계			1,253,762,428,514		1,763,225,884,368
자본					
I. 지배기업 소유주지분			296,599,623,744		487,095,674,309
자본금	1,20	170,575,491,000		186,312,191,000	
자본잉여금	20,21	357,635,806,606		368,636,513,848	
기타자본항목	22	(22,869,209,484)		(30,084,860,576)	
기타포괄손익누계액	23	67,401,467,831		96,391,808,155	
이익잉여금(결손금)	2,24	(276,143,932,209)		(134,159,978,118)	
II. 비지배지분			-		79,244,367,298
자본총계			296,599,623,744		566,340,041,607
부채와 자본총계			1,550,362,052,258		2,329,565,925,975

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 45 기 2020년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 44 기 2019년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 45 기		제 44 기	
I. 매출액	25,26,35		1,828,660,921,710		1,729,861,347,709
II. 매출원가	27,35		1,686,452,935,824		1,569,061,430,848
III. 매출총이익			142,207,985,886		160,799,916,861
판매비와관리비	27,28	112,211,163,999		86,098,505,274	
IV. 영업이익			29,996,821,887		74,701,411,587
금융수익	9,29	12,269,252,711		11,046,270,022	
금융비용	9,29	53,999,135,400		84,434,562,154	
기타영업외수익	30	5,696,039,547		10,993,239,935	
기타영업외비용	30	179,478,529,792		65,245,835,574	
관계기업투자관련이익(손실)	11	27,973,076,288		16,933,245,843	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(157,542,474,759)		(36,006,230,341)
법인세비용(수익)		12,687,100,810		24,626,517,784	
VI. 계속영업이익(손실)			(170,229,575,569)		(60,632,748,125)
VII. 중단영업이익(손실)	36		5,163,181,635		(14,533,188,000)
VIII. 당기순이익(손실)			(165,066,393,934)		(75,165,936,125)
지배기업 소유주지분			(167,327,875,801)		(77,708,131,478)
비지배지분			2,261,481,867		2,542,195,353
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손실	32				
기본주당손실			(512)		(345)
계속영업손실			(528)		(280)
중단영업손실			16		(65)
희석주당손실			(512)		(345)
계속영업손실			(528)		(280)
중단영업손실			16		(65)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 45 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 44 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 45 기		제 44 기	
I. 당기순이익(손실)		(165,066,393,934)		(75,165,936,125)
II. 기타포괄손익		(2,982,818,615)		2,566,599,813
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 :				
1. 관계기업 투자관련 기타포괄손익에 대한 지분변동	(625,348,142)		394,893,385	
2. 해외사업환산손익	(749,158,872)		1,119,471,353	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :				
1. 순확정급여부채의 재측정요소	(1,608,311,601)		358,624,107	
2. 자산재평가이익			693,610,968	
III. 총포괄이익(손실)		(168,049,212,549)		(72,599,336,312)
IV. 총포괄손익의 귀속		(168,049,212,549)		(72,599,336,312)
지배기업 소유주지분	(170,310,694,416)		(75,141,531,665)	
비지배지분	2,261,481,867		2,542,195,353	

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 45 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 44 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	기타 자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	비지배지분	총 계
2018. 12. 31(전전기말)	60,371,209,000	177,366,323,113	(30,034,469,926)	94,603,934,174	(15,350,445,582)	80,718,607,098	367,675,157,877
회계정책의 변경	-	-	-	-	(39,696,562,043)	-	(39,696,562,043)
2019. 1. 1(전기초)	60,371,209,000	177,366,323,113	(30,034,469,926)	94,603,934,174	(55,047,007,625)	80,718,607,098	327,978,595,834
총포괄이익 :							
-전기순이익(손실)	-	-	-	-	(77,708,131,478)	2,542,195,353	(75,165,936,125)
-지분법자본변동	-	-	-	394,893,385	-	-	394,893,385
-해외산업환산손익	-	-	-	1,119,471,353	-	-	1,119,471,353
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	358,624,107	-	358,624,107
-자산재평가이익의 이익잉여금 대체	-	-	-	(327,679,345)	420,101,725	-	92,422,380
-자산재평가손익	-	-	-	601,188,588	-	-	601,188,588
총포괄손익 소계	-	-	-	1,787,873,981	(76,929,405,646)	2,542,195,353	(72,599,336,312)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
-유상증자	125,665,529,500	188,532,504,127	-	-	-	-	314,198,033,627
-주식기준보상거래의 인식	-	50,390,650	(50,390,650)	-	-	-	-
-전환상환우선주 전환권 행사	275,450,000	2,687,987,000	-	-	-	-	2,963,437,000
-신주인수권행사	2,500	(691,042)	-	-	-	-	(688,542)
-연차배당	-	-	-	-	-	(6,200,000,000)	(6,200,000,000)
-종속기업의 순이익 성격 변경	-	-	-	-	(2,183,564,847)	2,183,564,847	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	125,940,982,000	191,270,190,735	(50,390,650)	-	(2,183,564,847)	(4,016,435,153)	310,960,782,085
2019. 12. 31(전기말)	186,312,191,000	368,636,513,848	(30,084,860,576)	96,391,808,155	(134,159,978,118)	79,244,367,298	566,340,041,607
2020. 1. 1(당기초)	186,312,191,000	368,636,513,848	(30,084,860,576)	96,391,808,155	(134,159,978,118)	79,244,367,298	566,340,041,607
총포괄이익 :							
-당기순이익(손실)	-	-	-	-	(167,327,875,801)	2,261,481,867	(165,066,393,934)
-지분법자본변동	-	-	-	(625,348,142)	-	-	(625,348,142)
-해외산업환산손익	-	-	-	(749,158,872)	-	-	(749,158,872)
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,608,311,601)	-	(1,608,311,601)
총포괄손익 소계	-	-	-	(1,374,507,014)	(168,626,027,926)	-	(170,000,534,940)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
-자회사 분할합병(유상감자)	(15,736,700,000)	(11,000,707,242)	-	(27,615,833,310)	26,952,233,311	(78,505,849,165)	(105,906,856,406)
-연차배당	-	-	-	-	-	(3,000,000,000)	(3,000,000,000)
-자기주식거래	-	-	7,215,651,092	-	-	-	7,215,651,092
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	(15,736,700,000)	(11,000,707,242)	7,215,651,092	(27,615,833,310)	26,952,233,311	(81,505,849,165)	(101,691,205,314)

2020. 12. 31(당기말)	170,575,491,000	357,635,806,606	(22,869,209,484)	67,401,467,831	(276,143,932,209)	0	296,599,623,744
-------------------	-----------------	-----------------	------------------	----------------	-----------------------	---	-----------------

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 45 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 44 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 45 기		제 44 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(55,327,220,232)		(74,316,221,745)
1. 영업활동에서 창출된 현금(주34)	(22,515,641,912)		(9,289,870,591)	
당기순이익(손실)	(165,066,393,934)		(75,165,936,125)	
조정	269,118,496,589		184,882,495,570	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(126,567,744,567)		(119,006,430,036)	
2. 이자의 수취	9,752,473,298		8,289,220,938	
3. 이자의 지급	(42,298,339,035)		(71,852,422,983)	
4. 배당금의 수취	549,258,225		537,407,550	
5. 법인세의 환급(납부)	(814,970,808)		(2,000,556,659)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		375,618,106,871		(9,199,682,359)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	840,126,163,154		349,498,813,336	
단기금융상품의 감소	-		1,000,000,000	
단기대여금의 감소	161,071,014,596		31,425,530,228	
장기금융상품의 감소	40,351,690		261,079,345	
장기투자증권의 처분	-		21,663,886,948	
장기대여금의 감소	595,007,000,462		269,670,779,416	
관계기업투자주식의 감소	63,696,508,000		12,517,348,280	
유형자산의 처분	3,834,091		5,474,308,000	
무형자산의 처분	731,600,000		496,363,638	
기타비유동자산의 감소	19,575,854,315		6,989,517,481	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(464,508,056,283)		(358,698,495,695)	
단기금융상품의 증가	2,907,345,684		727,719,186	
단기대여금의 증가	123,495,981,349		21,357,816,537	
장기금융상품의 취득	-		62,000,000	
장기투자증권의 취득	31,250,000		4,176,480	
관계기업투자주식의 취득	95,410,000		-	
장기대여금의 증가	313,184,029,949		321,767,263,984	
유형자산의 취득	514,294,593		2,815,855,664	
무형자산의 취득	33,260,000		343,939,104	
투자부동산의 취득	280,896,640		992,815,000	
기타비유동자산의 증가	23,965,588,068		10,626,909,740	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(263,730,523,151)		24,300,565,998
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	337,299,091,592		2,775,714,293,999	
유상증자	-		314,198,033,627	
단기차입금의 증가	75,050,947,743		406,440,355,212	
유동화채무의 차입	172,714,715,616		1,957,800,000,000	
장기차입금의 증가	-		97,275,905,160	
신주인수권부사채의 발행	-		-	
신주인수권부사채의 행사	-		-	
상환우선주부채의 발행	80,000,000,000		-	

자기주식의 처분	9,533,428,233		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(601,029,614,743)		(2,751,413,728,001)	
단기차입금의 상환	34,133,380,001		408,762,147,764	
유동화채무의 상환	456,157,021,006		2,067,700,000,000	
장기차입금의 상환	-		5,000,000,000	
유동성장기부채의 상환	20,000,000,000		73,000,000,000	
신주인수권사채의 상환	59,236,717,042		178,468,244,856	
리스부채의 상환	12,820,640,789		12,279,624,231	
전환우선주의 전환	-		3,711,150	
배당금의 지급	3,000,000,000		6,200,000,000	
분할로 인한 현금감소	9,093,492,867		-	
자기주식의 취득	6,588,363,038		-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(8,591,107)		201,707,330
V. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III + IV)		56,551,772,381		(59,013,630,776)
VI. 기초의 현금및현금성자산		40,081,709,972		99,095,340,748
VII. 당기말의 현금및현금성자산		96,633,482,353		40,081,709,972

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 45 기 2020년 12월 31일 현재

제 44 기 2019년 12월 31일 현재

두산건설주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

두산건설주식회사(이하 "지배기업")는 건설업을 사업목적으로 하여 1976년 4월 7일에 설립되었습니다. 1996년 1월 30일에 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장하였으며, 2020년 3월 24일 상장폐지되었습니다. 지배기업의 당기말 현재 자본금은 170,575백만원입니다.

지배기업은 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 지배기업은 2004년에 100%출자회사인 두산기업주식회사를 소규모합병절차에 의하여 흡수합병하였습니다.

한편, 지배기업은 2006년 12월 21일자로 주력사업인 건설업으로의 역량 집중 및 재무구조의 개선을 목적으로 지배기업의 레저사업부문과 레미콘사업부문에 대한 물적분할을 실시하여 두산큐백스주식회사 및 주식회사 렉스콘을 설립하였으며, 2007년 3월 16일에 개최된 정기주주총회에서 지배기업의 상호를 두산산업개발주식회사에서 두산건설주식회사로 변경하였습니다.

또한 지배기업은 사업 포트폴리오 개선 및 경영 효율성 제고를 통한 주주가치의 극대화를 위하여 2010년 11월 1일을 합병기일로 두산건설주식회사를 법률상 존속회사로하고 두산메카텍 주식회사를 피합병회사로 하는 합병을 하였으며, 2013년 4월 17일자로 두산중공업 주식회사의 HRSG(Heat Recovery Steam Generator, 배열회수보일러) 사업부를 양수하였습니다.

지배기업은 2014년 1월 14일자로 종속기업인 주식회사 렉스콘을 소규모합병절차에 의하여 흡수합병한 뒤, 2015년 6월 30일 및 8월 4일 기준으로 5개의 렉스콘 공장을 매각하였고 나머지 1개 공장은 2016년 4월 26일자로 분할 후 매각하였습니다. 또한, 2016년 4월 26일 종속기업인 골프장, 콘도 사업을 영위하고 있는 두산큐백스 주식회사를 매각하였으며, 2016년 6월 29일 및 2016년 8월 17일 기준으로 지배기업의 CPE(Chemical Process Equipment)사업부와 HRSG사업부(Heat Recovery Steam Generator)를 두산메카텍 주식회사 및 General Electric International (Benelux) B.V.에 매각하였습니다.

지배기업은 2017년 6월 30일자로 두산건설주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 소유자산인 창원1공장을 물적분할하여 밸류웍스주식회사를 신설하였으며, 분할에 따라 배정되

는 신주 중 종류주식 전부(39.1%)를 두산메카텍 주식회사에게 매도하였습니다.

지배기업은 2020년 2월 7일자 임시주주총회를 통해 두산중공업주식회사와의 주식의 포괄적 교환을 결정하여 2020년 3월 10일자로 주식교환을 완료하였으며, 2020년 3월 24일에 상장 폐지를 완료하였습니다. 또한 자기주식 11,321,272주(주식의 포괄적 교환에 대한 반대주주의 주식매수청구권 행사로 인하여 지배기업이 취득한 자기주식 8,054,054주 포함)를 두산중공업주식회사에 처분하였습니다.

지배기업은 2020년 6월 15일자로 두산건설주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")이 소유하고 있는 일부 담보부 채권 등의 자산 및 이와 관련된 부채, 계약을 물적분할하여 벨류그로스주식회사를 신설하였으며, 분할에 따라 배정되는 신주 중 종류주식 전부(30.4%)를 두산큐백스주식회사에게 매도하였습니다.

또한 지배기업은 2020년 12월 4일자로 사업의 전문성을 제고하고 경영의 효율성을 강화하는 것을 목적으로 벨류웍스 주식회사 및 Doosan Heavy Industry Vietnam Haiphong Co., Ltd.에 대한 투자사업부문을 인적분할하여 두산메카텍 주식회사에게 이전하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주		전환상환우선주		합계	
	주식수	지분율	주식수	지분율	주식수	지분율
두산중공업	300,452,227주	100%	20,698,755주	100%	321,150,982주	100%

(2) 종속기업의 현황

1) 보고기간종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결실체 내 기업의 소유지분율(%)		결산일
			당기말	전기말	
벨류그로스	자산관리업	국내	69.55	69.55	12월 31일
디엠베스트제삼차	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
뉴스타트디엠제팔차	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
두산이엔씨제사차	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
디에스문수로제일차	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
그레이트지엠제사차	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
뉴스타트디엠제칠차	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
빌드업제일차	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
제이온신동백	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄손익
벨류그로스	266,011,588	84,655,814	181,355,774	-	(4,686,705)	(4,686,705)
디엠베스트제삼차	12,003,290	12,003,280	10	3,710,736	-	-
뉴스타트디엠제철차	25,027,536	25,046,177	(18,641)	2,703,334	(8,117)	(8,117)
뉴스타트디엠제팔차	10,009,063	10,009,063	-	3,443,468	-	-
그레이트지엠제사차	9,909,469	10,012,000	(102,531)	977,328	549,844	549,844
디에스문수로제일차	6,552,295	6,552,294	1	828,500	-	-
빌드업제일차	12,005,795	12,118,675	(112,880)	957,499	(112,880)	(112,880)
두산이엔씨제사차	76,690,573	76,687,573	3,000	5,635,784	-	-
제이온신동백	30,000,956	30,000,956	-	529,722	(2)	(2)

(전기말)

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄손익
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong	55,925,855	21,237,418	34,688,437	46,424,005	2,099,765	2,099,765
파인트리시티제일차	35,801,156	35,802,215	(1,059)	3,797,700	8,241	8,241
디엠베스트제삼차	90,004,051	90,004,041	10	6,854,151	-	-
뉴스타트디엠제팔차	122,001,996	122,001,996	-	-	-	-
두산이엔씨제사차	97,103,748	97,100,748	3,000	4,671,461	-	-
그레이트지엠제사차	64,359,893	65,012,000	(652,107)	3,468,743	(149,645)	(149,645)
뉴스타트디엠제철차	140,297,933	140,308,457	(10,525)	3,091,303	(10,525)	(10,525)
벨류웍스	206,282,201	1,941,011	204,341,190	5,639,982	2,542,195	2,542,195

(3) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결구조화기업의 차입금 상환으로 인하여 연결대상 종속기업의 범위가 변동되었습니다.

구분	회사명	변동사유
포함	벨류그로스	신규 설립
	디에스문수로제일차	신규 차입
	빌드업제일차	신규 차입
	제이온신동백	신규 차입
제외	Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong	분할합병

	별류웍스	분할합병
	파인트리시티제일차	차입금 상환

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며 2021년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 주식3의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(2) 기능통화와 보고통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화인 대한민국의 '원'으로 표시되어 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

구분	경영진 판단사항	주석
수익	기간에 걸쳐 인식하는 수익	주석 26

② 가정과 추정의 불확실성

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

구분	가정과 추정의 불확실성	주석
매출채권과 계약자산의 기대신용손실 추정	가중평균손실률을 결정하기 위한 주요 가정	주석 6
종업원급여부채의 측정	주요 보험수리적 가정	주석 17
충당부채	자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정	주석 19
수익	기간에 걸쳐 인식하는 수익	주석 26
법인세비용 및 이연법인세 자산	차감할 일시적 차이와 세무상 결손금의 사용의 추정	주석 31
우발부채와 약정사항	자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정	주석 33

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 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. 또한, 연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 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, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있

으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 9에 포함되어 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 주요 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1103호'사업결합' (개정) - 사업의 정의

개정 기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다. 취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

개정 기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁

개정 기준서는 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외사항을 규정하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등 (rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약 이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 연결

지배기업이 작성하는 연결재무제표는 지배기업과 지배기업이 지배하고 있는 모든 종속기업의 재무제표를 통합하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 연결실체가 지배력을 보유한 모든 기업(구조화된 기업을 포함)입니다. 연결실체는 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. 연결실체의 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.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급약정으로 부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다.

연결실체는 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분 또는 취득일의 공정가치 중 하나의 방법으로 측정하고 있습니다.

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

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

한편, 연결실체는 비지배지분과의 거래를 연결실체의 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, 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하면서, 이전의 종속기업에 대한 투자자산을 보유하는 경우에 상실한 날의 공정가치로 측정함에 따라 발생한 회계처리 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2) 관계기업과 공동기업

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

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

관계기업 등 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업 손익에 대한 연결실체의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 잉여금의 변동액 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액은 잉여금에 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결실체의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업투자금액과 동일하거나 초과하게 되면 연결실체는 의무가 있거나 관계기업을 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

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

관계기업 등의 회계정책은 연결실체의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여

적용하고 있습니다.

연결실체는 해외 소재 관계기업 등의 외화표시 재무제표를 해외사업장 외화환산을 준용하여 환산한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 원화 환산 자산에서 부채를 차감한금액과 자본 금액과의 차이 중 연결실체의 지분에 상당하는 금액은 지분법자본변동 (연결기타포괄손익누계액)으로 처리하고 있습니다.

3) 동일지배하에 있는 기업의 인수

동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득법을 적용하여 회계처리합니다.

(3) 중단영업

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

(4) 외화

1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별회사의 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결재무제표 작성 시 표시통화는 지배기업의 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.

3) 연결실체 등의 외화환산

연결실체의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 해외사업장(지배기업과 다른 국가에서 또는 다른 통화로 영업활동을 하는 종속기업, 관계기업, 공동기업 및 지점을 의미함)의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결실체의 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 외

환차이는 연결손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 피투자회사의 자산·부채로 간주하며, 마감 환율로 환산하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융 상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치측정 금융상품으로 분류합니다. 금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성된 현금흐름의 발생

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취 또는 금융자산의 매도를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서의 금융자산 보유

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성된 현금흐름

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산- 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하는 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함.
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산-계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

구분	내용
당기손익- 공정가치측정 금융자산	공정가치로 평가. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식.
상각후원가 측정 금융자산	유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익- 공정가치측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류할 수 없습니다.

3) 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(7) 금융자산의 손상

1) 금융상품의 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행 예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다. 연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

① 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우, 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당

자산을 제거합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 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, 미완성주택에 대하여는 개별법에 따라 결정하고 있습니다.

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 연결실체는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치 (미완성주택은 순실현가능가치, 원재료 등은 현행대체원가)의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 연결실체는 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 있습니다. 토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부 요소의 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는, 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 또한, 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 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자

산의 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

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
기타무형자산	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.

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 자금을 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

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 발생한 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만환입합니다. 손상차손 환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(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 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

(16) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

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.

3) 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(17) 금융보증부채

연결실체가 인식한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결실체가 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 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

(18) 전환사채 및 신주인수권부사채

연결실체가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류하고 있습니다. 연결실체가 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) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다. 순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

5) 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(20) 충당부채 및 우발부채

연결실체는 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. 또한, 충당부채의 명목가액과 현재 가치의 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 존재여부가확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(21) 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 자본으로 처리하고 있습니다.

(22) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(23) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결실체의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결실체의 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.

(24) 주식기준보상

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

(25) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 다음과 같습니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

기업회계기준서 제1115호에 따르면 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다. 수행의무를 일정 기간에 걸쳐 이행하는지는 다음 기준 중 어느 하나를 충족해야 합니다. ① 고객이 기업이 업무를 수행하는 대로 효익을 얻고 동시에 소비한다. ② 기업이 만드는 대로 고객이 그 자산을 통제한다. ③ 기업이 업무를 수행하여 만든 자산이 기업자체에는 대체용도가 없고 지금까지 업무 수행을 완료한 부분에 대해서는 집행가능한 지급청구권이 있다. 연결실체의 대부분의 건설 계약은 계약 기간 동안 고객에게 건설공사 등을제공할 의무가 있으며 연결실체가 만들거나 가치를 높이는 대로 그 자산을 고객이 통제할 수 있는 것으로 판단되어 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결실체는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 후, 투입법을 이용하여 진행율로 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적이며, 기업이 제3자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아

직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 높을 때 인식하고 있습니다.

4) 계약체결증분원가

계약체결증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 투입된 원가로서 계약을 체결하지않았다면 발생되지 않았을 원가로 연결실체는 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 계약체결증분원가를 발생항목별로 검토하여 자산화된 계약체결증분원가는 향후 계약이행원가로 인식하고 있습니다.

5) 계약이행원가

연결실체는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가가 다른 기업회계기준서의 적용범위(예:기업회계기준서 제1002호 '재고자산', 제1016호 '유형자산', 제1038호 '무형자산')에 포함되지 않는다면, 그 원가는 다음 기준을 모두 충족해야만 자산으로 인식하고 있습니다.

- 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련.
- 원가가 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높임.
- 원가는 회수될 것으로 예상.

(26) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지금액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다. 이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에

후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(27) 정부보조금

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

연결실체는 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) 법인세

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

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

연결실체는 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.

연결실체가 종속기업, 공동기업 및 관계기업 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

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

(31) 신주발행비와 사채발행비

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

(32) 사채할인(할증)발행차금

연결실체는 사채할인(할증)발행차금을 사채발행시부터 최종상환시까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각(환입)하고, 동 상각(환입)액을 이자비용에 가산(차감)하여 처리하고 있습니다.

4. 재무위험관리

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

재무위험관리활동은 주로 재경팀에서 주관하고 있으며 관련 부서와의 긴밀한 협조 하에 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험 식별, 평가, 헷지 등의 실행활동을 하고 있습니다. 또한, 연결실체는 정기적으로 재무위험 관리정책의 재정비와 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

① 외환위험

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

연결실체는 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.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	USD	EUR	기타(주1)	합계
I. 외화 금융자산	231,476	4,054	2,934	238,464
II. 외화 금융부채	26,195,494	261,978	176,399	26,633,871
차감 계(I - II)	(25,964,018)	(257,924)	(173,465)	(26,395,407)

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

(전기말)

(단위: 천원)

구분	USD	EUR	기타(주1)	합계
I. 외화 금융자산	5,548,319	3,930	-	5,552,249
II. 외화 금융부채	45,309,881	293,040	234,524	45,837,445
차감 계(I - II)	(39,761,562)	(289,110)	(234,524)	(40,285,196)

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

보고기간종료일 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기말환율	
	당기말	전기말
USD	1,088.00	1,157.80
EUR	1,338.24	1,297.43

당기손익으로 인식한 외화환산손익은 1,682,717천원(전기 : (-)48,322천원)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% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
세전순이익(손실)	(2,639,541)	2,639,541	(4,028,519)	4,028,519

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. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 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	91,580,750	28,865,555
II. 금융부채	22,500,000	28,500,000
차감 계(I - II)	69,080,750	365,555

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	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
세전순이익(손실)	690,807	(690,807)	3,656	(3,656)

③ 가격위험

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

(2) 신용위험

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

연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결실체의 지급보증과 관련된 내용은 주석 33에 기술되어 있습니다. 또한, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

1) 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	96,630,482	40,069,553
단기금융상품	4,298,000	2,618,000
매출채권	160,993,082	188,958,380
미수금	59,990,550	97,343,298
단기대여금	81,612,568	83,025,537
미수수익(주2)	20,045,474	63,552,292
장기금융상품	35,000	75,352
장기대여금	198,942,618	632,620,569
보증금(주3)	35,808,152	31,435,919
합계	658,355,926	1,139,698,900

(주1) 연결실체가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

(주2) 재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주3) 재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

상기 이외에 신용위험에 노출된 금융자산으로 연결실체가 제공한 금융보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 보증의 최대금액은 주석 33과 같습니다.

2) 주요 연령별 채권금액

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과	합계
매출채권	32,832,915	11,716,530	3,634,650	884,659,824	932,843,919
단기대여금	6,550,421	6,612,855	12,123,850	142,008,589	167,295,715
미수금	19,011,233	2,093,489	11,235,588	97,418,921	129,759,231
미수수익	3,890,798	3,616,283	7,312,046	66,552,901	81,372,028
장기대여금	163,037,306	41,715,138	54,335,664	664,564,376	923,652,484
장기매출채권	-	-	-	55,826	55,826
합계	225,322,673	65,754,295	88,641,798	1,855,260,437	2,234,979,203

(전기말)

(단위: 천원)

구분	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과	합계
매출채권	30,834,863	419,786	334,392	913,836,306	945,425,347
단기대여금	5,525,063	3,722,854	4,276,482	165,264,096	178,788,495
미수금	32,649,494	29,412,767	5,218,544	119,901,889	187,182,694
미수수익	7,860,980	7,588,269	16,344,176	51,191,145	82,984,570
장기대여금	200,635,030	19,258,189	179,600,917	930,535,396	1,330,029,532
장기매출채권	-	-	-	55,826	55,826
합계	277,505,430	60,401,865	205,774,511	2,180,784,658	2,724,466,464

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 설정한 대손충당금을 설정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체는 상기 개별적으로 손상평가하는 채권과 관련해 설정한 대손충당금은 1,664,223백만원(전기말 1,610,457백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권은 없습니다.

(3) 유동성위험

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

연결실체는 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. 연결실체의 지급보증 등과 관련된 내용은 주석 33에 기술되어 있습니다.

연결실체는 당기순손실이 165,066백만원이며 당기말 현재 시행사 등의 차입을 위하여 제공한 지급보증으로 인한 우발채무 1,919,088백만원이 있습니다. 따라서 연결실체는 유동성위험에 대비하기 위하여 차기 자금조달계획과 안정적인 영업현금흐름 달성을 위한채무 및 경영개선계획 등을 추진중에 있습니다.

연결실체는 주석 33과 같이 보고기간종료일 현재 우리은행 등 3개 금융기관 등의 당좌차월, 어음할인 및 차입한도 약정을 맺고 있으며 당기말 현재 동 한도의 합계액은 108,039백만원입니다. 연결실체는 위와 같은 금융기관과의 약정을 유지하여 유동성위험에 대비하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비파생금융상품 중 장·단기 차입금, 사채 및 유동화채무의 연도별 상

환계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름(주1)				
		합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	248,631,149	257,423,596	257,423,596	-	-	-

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

(전기말)

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름(주1)				
		합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	604,187,167	625,888,085	546,079,854	79,808,231	-	-

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

한편, 상기 금융부채와 별도로 당기말 현재 연결실체가 제공한 금융보증계약으로 피보증인의 청구에 의해 부담하여야 할 보증의 최대금액은 주식 33과 같습니다.

(4) 자본위험

연결실체의 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 연결실체는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	1,253,762,429	1,763,225,884
자본총계	296,599,624	566,340,042
부채비율	422.71%	311.34%

5. 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 연결실체의 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	2,859,941	3,703,479	선수금 담보 등
단기금융상품	4,298,000	2,618,000	보증금 질권 등
장기금융상품	35,000	35,000	당좌개설보증금 등
합계	7,192,941	6,356,479	

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액	
유동	매출채권	932,843,919	(771,850,837)	160,993,082	945,425,347	(756,466,966)	188,958,381
	미청구공사	233,266,782	(23,446,269)	209,820,513	239,181,448	(7,413,688)	231,767,760
	미수금	129,759,232	(69,768,682)	59,990,550	187,182,694	(89,839,398)	97,343,296
	단기대여금	167,295,714	(85,683,146)	81,612,568	178,788,495	(95,762,957)	83,025,538
	기타	81,372,028	(61,326,554)	20,045,474	82,984,571	(19,432,278)	63,552,293
소계	1,544,537,675	(1,012,075,488)	532,462,187	1,633,562,555	(968,915,287)	664,647,268	
비유동	매출채권	55,826	(55,826)	-	55,826	(55,826)	-
	장기대여금(주1)	874,480,774	(675,538,156)	198,942,618	1,281,519,998	(648,899,430)	632,620,568
	보증금(주2)	35,986,510	(213,958)	35,772,552	30,911,514	(126,824)	30,784,690
소계	910,523,110	(675,807,940)	234,715,170	1,312,487,338	(649,082,080)	663,405,258	
합계	2,455,060,785	(1,687,883,428)	767,177,357	2,946,049,893	(1,617,997,367)	1,328,052,526	

(주1) 상기 장기대여금의 장부금액에는 당기말 현재가치할인차금 49,172백만원(전기말 48,510백만원)이 차감되어 있습니다.

(주2) 상기 보증금의 장부금액에는 당기말 현재가치할인차금 8,577백만원(전기말 9,383백만원)이 차감되어 있습니다.

(2) 당기 중 연결실체의 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	설정	환입	제각/매각	대체	기말
매출채권(주1)	756,522,792	19,550,974	(2,394,702)	(1,772,401)	-	771,906,663
미청구공사	7,413,688	18,946,269	(2,141,308)	(772,380)	-	23,446,269

미수금	89,839,398	6,020,548	(2,751,285)	(26,000,226)	2,660,247	69,768,682
단기대여금	95,762,957	10,162,000	(854,717)	(315,617)	(19,071,477)	85,683,146
장기대여금	648,899,430	135,567,078	(20,086,805)	(94,764,653)	5,923,106	675,538,156
보증금	19,559,102	31,913,054	-	(460,073)	10,528,429	61,540,512
합계	1,617,997,367	222,159,923	(28,228,817)	(124,085,350)	40,305	1,687,883,428

(주1) 비유동 매출채권 대손충당금이 포함되어 있습니다.

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

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
원재료	2,530,249	-	2,530,249	10,699,022	-	10,699,022
저장품	-	-	-	116,530	-	116,530
미착품	-	-	-	184,748	-	184,748
미완성주택	898,270	-	898,270	8,427,978	-	8,427,978
용지	3,032,240	-	3,032,240	-	-	-
합계	6,460,759	-	6,460,759	19,428,278	-	19,428,278

당기 중 매출원가에 가산(차감)한 재고자산평가손실(환입) 금액은 없으며, 전기 중 매출원가에 차감한 재고자산평가손실환입액은 12,508천원입니다.

8. 장기투자증권

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 장기투자증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종목	당기말	전기말
시장성있는 지분증권	삼부토건	618	97
	동부건설(주4)	9,512	3,945
	소 계	10,130	4,042
시장성없는 지분증권	신성건설(렉스콘 이관)	3,037	3,037
	우방(렉스콘 이관)	-	-

	한국경제신문	71,187	71,187
	코리아헤럴드미디어	1	1
	부산올류터미널	479,560	479,560
	청구	310	310
	한국경우AMC	-	-
	드림허브프로젝트금융투자	-	-
	Doosan C&E / Egypt	-	-
	대전천변도시고속화도로	-	-
	포항영일신항만(주2)	-	-
	마산아랫물길(주2)	-	-
	청주친환경(주2)	-	-
	인천김포고속도로(주2)	779,395	7,484,373
	상주영천고속도로(주2)	2,870,529	6,257,334
	수도권서부고속도로(주2)	7,159,628	8,983,572
	대구남부순환도로(주2)(주2)	1,037,204	3,849,506
	우이신설경전철(주2)	-	-
	서울문산고속도로(주2)	15,298,560	15,298,560
	경기남부도로(주2)	8,217,586	6,729,123
	부산신항제이배후도로(주2)	-	-
	남서울경전철(주2)	4,295,220	4,295,220
	서서울도시고속도로(주2)	12,042,699	12,042,699
	청정파주(주2)	-	-
	가평양주강군(주2)	-	-
	양천고양통일동산(주2)	-	-
	서울대메디컬허브(주2)	37,500	37,500
	강남메트로(주4)	8,000	-
	빛고을에코에너지(주4)	22,050	-
	소 계	52,322,466	65,531,982
출자금	건설공제조합(주3)	38,249,562	36,517,458
	전기공사공제조합	66,863	19,692
	정보통신공제조합	130,521	33,712
	소방산업공제조합	20,240	20,000
	자본재공제조합	2,603,077	2,565,461
	기계설비건설공제조합	296,304	285,693
	소 계	41,366,567	39,442,016
합계	93,699,163	104,978,040	

(주1) 연결실체는 상기 유가증권에 대해서 공정가치 서열체계 수준3으로 분류하였으며, 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치평가내역은 주석9(2)에서 설명하고 있습니다.

- (주2) 상기 유가증권은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱 등의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석34 참조).
- (주3) 상기 유가증권은 연결실체의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석34 참조).
- (주4) 상기 유가증권은 당기 취득하였습니다.

(2) 당기 중 연결실체의 장기금융자산평가손익 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득 및 출자	평가손익(주1)	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산				
시장성 있는 지분증권	4,042	2,054	4,034	10,130
시장성 없는 지분증권	65,531,982	30,050	(13,239,566)	52,322,466
출자금	39,442,016	-	1,924,551	41,366,567
합계	104,978,040	32,104	(11,310,981)	93,699,163

(주1) 연결실체의 장기투자증권 중 공정가치 서열체계 수준1, 수준3으로 분류된 금융자산의 평가손익으로 인하여 변동되었으며, 수준3으로 분류된 당기손익-공정가치측정금융자산의 공정가치평가내역은 주석9(2)에서 설명하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득 및 출자	평가손익(주1)	처분	기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
시장성 있는 지분증권	117	4,176	(251)	-	4,042
시장성 없는 지분증권	66,280,332	-	(577,800)	(170,550)	65,531,982
출자금	37,276,571	-	2,165,445	-	39,442,016
소계	103,557,020	4,176	1,587,394	(170,550)	104,978,040
상각후원가 측정 금융자산					
채무증권	18,400,000	-	-	(18,400,000)	-
합계	121,957,020	4,176	1,587,394	(18,570,550)	104,978,040

(주1) 연결실체의 장기투자증권 중 공정가치 서열체계 수준1, 수준3으로 분류된 금융자산의 평가손익으로 인하여 변동되었으며, 수준3으로 분류된 당기손익-공정가치측정금융자산의 공정가치평가내역은 주석9(2)에서 설명하고 있습니다.

9. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

① 금융자산

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	96,633,482	-	96,633,482	96,633,482
단기투자상품	4,298,000	-	4,298,000	4,298,000
매출채권	160,993,082	-	160,993,082	160,993,082
미수금	59,990,550	-	59,990,550	59,990,550
단기대여금	81,612,568	-	81,612,568	81,612,568
미수수익	20,045,474	-	20,045,474	20,045,474
장기금융상품	35,000	-	35,000	35,000
장기투자증권	-	93,699,163	93,699,163	93,699,163
장기대여금	198,942,618	-	198,942,618	198,942,618
보증금(주1,2)	35,808,152	-	35,808,152	35,808,152
금융리스채권	1,561,999	-	1,561,999	1,561,999
합계	659,920,925	93,699,163	753,620,088	753,620,088

(주1) 연결채무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 연결채무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

② 금융부채

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	금융보증부채	장부금액	공정가치
매입채무	377,400,874	-	377,400,874	377,400,874
단기차입금	27,039,255	-	27,039,255	27,039,255
유동화채무	59,550,658	-	59,550,658	59,550,658
유동성장기부채	82,041,236	-	82,041,236	82,041,236
상환우선주부채	80,000,000	-	80,000,000	80,000,000
미지급금	22,469,214	-	22,469,214	22,469,214
미지급비용	39,004,950	-	39,004,950	39,004,950
예수보증금(주1)	6,207,807	-	6,207,807	6,207,807
임대보증금(주1)	4,662,493	-	4,662,493	4,662,493
장기임대보증금(주2)	618,000	-	618,000	618,000
금융보증부채(주2)	-	20,270,325	20,270,325	20,270,325
리스부채(주1,2)	63,106,972	-	63,106,972	63,106,972

합계	762,101,459	20,270,325	782,371,784	782,371,784
----	-------------	------------	-------------	-------------

(주1) 연결재무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 연결재무상태표상 기타비유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

2) 전기말

① 금융자산

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	40,081,710	-	40,081,710	40,081,710
단기금융상품	2,618,000	-	2,618,000	2,618,000
매출채권	188,958,381	-	188,958,381	188,958,381
미수금	97,343,297	-	97,343,297	97,343,297
단기대여금	83,025,538	-	83,025,538	83,025,538
미수수익(주1)	63,552,293	-	63,552,293	63,552,293
장기금융상품	75,352	-	75,352	75,352
장기투자증권	-	104,978,040	104,978,040	104,978,040
장기대여금(주2)	632,620,568	-	632,620,568	632,620,568
보증금(주1,2)	31,435,919	-	31,435,919	31,435,919
금융리스채권(주1,2)	1,711,171	-	1,711,171	1,711,171
합계	1,141,422,229	104,978,040	1,246,400,269	1,246,400,269

(주1) 연결재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 연결재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

② 금융부채

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	금융보증부채	장부금액	공정가치
매입채무	479,445,471	-	479,445,471	479,445,471
단기차입금	65,295,215	-	65,295,215	65,295,215
유동화채무	381,573,987	-	381,573,987	381,573,987
유동성장기부채	84,280,283	-	84,280,283	84,280,283
미지급금	44,809,546	-	44,809,546	44,809,546
미지급비용	25,198,911	-	25,198,911	25,198,911
예수보증금(주1)	2,927,066	-	2,927,066	2,927,066
임대보증금(주1)	21,410,922	-	21,410,922	21,410,922

장기차입금	73,037,682	-	73,037,682	73,037,682
장기임대보증금(주2)	618,000	-	618,000	618,000
금융보증부채(주2)	-	10,504,842	10,504,842	10,504,842
리스부채	67,568,596	-	67,568,596	67,568,596
합계	1,246,165,679	10,504,842	1,256,670,521	1,256,670,521

(주1) 연결재무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 연결재무상태표상 기타비유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치 서열체계

당기말 현재 연결실체는 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 현재가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다.

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결실체의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,130	-	93,689,032	93,699,162

(주1) 당기말 현재 수준2, 수준 3으로 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 평가를 위한 가정 및 평가내역은 다음과 같습니다.

보고기간종료일 현재 수준 3에 포함되는 항목의 평가를 위해 이용한 평가가정 및 내역은 다음과 같습니다.

① 평가가정

구분	평가방법	할인율	비고
수준3	경기남부도로 외	현금흐름할인모형	-
	수도권서부고속도로	순자산가치평가법	6.00%

② 평가내역

(단위: 천원)

구분	평가전장부금액	평가손익(세전)	기말장부금액	공정가치
수준3	경기남부도로 외	24,320,334	(11,415,622)	12,904,712
	수도권서부고속도로	8,983,572	(1,823,943)	7,159,629
	부산물류터미널 외	71,700,141	1,924,550	73,624,691
합계	105,004,047	(11,315,015)	93,689,032	93,689,032

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3(주1)	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,042	-	104,973,998	104,978,040

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치 서열체계 수준3에 포함되는 금융상품의 장부금액변동은

다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	기말
		당기손익	기타포괄손익		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	104,973,997	(11,315,015)	-	30,050	93,689,032

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기초	총포괄손익		매도(결제) (주1)	기말
		당기손익	기타포괄손익		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	103,556,903	1,587,644	-	(170,550)	104,973,997

(주1) 전기 중 서울대메디컬허브 출자지분 중 일부를 매각하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기손익						
	이자수익(비용)	배당금수익	평가손익	환변동손익	환입(손상)	처분손익	금융보증수익
금융자산:							
상각후원가 측정 금융자산	9,401,884	-	-	240,427	(193,931,105)	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	549,258	(11,950,869)	-	-	(15,022)	-
합계	9,401,884	549,258	(11,950,869)	240,427	(193,931,105)	(15,022)	-
금융부채:							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(51,878,866)	-	-	864,235	-	(1,153,466)	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	-	96,742
합계	(51,878,866)	-	-	864,235	-	(1,153,466)	96,742

(전기)

(단위: 천원)

구분	당기손익						
	이자수익(비용)	배당금수익	평가손익	환변동손익	환입(손상)	처분손익	금융보증수익
금융자산:							
상각후원가 측정 금융자산	10,303,759	-	-	(128,755)	(56,680,175)	(162,148)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	537,408	2,286,147	-	-	3,093,337	-
합계	10,303,759	537,408	2,286,147	(128,755)	(56,680,175)	2,931,189	-
금융부채:							

상각후원가로 측정하는 금융부채	(76,445,348)	-	-	(4,982)	-	(7,280,532)	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	-	149,286
합계	(76,445,348)	-	-	(4,982)	-	(7,280,532)	149,286

10. 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미수수익	20,045,474	63,552,292
유동성금융리스채권	285,991	285,991
선급비용	11,201,151	24,358,984
기타의당좌자산	35,600	651,229
합계	31,568,216	88,848,496

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융리스채권	1,276,006	1,425,181
보증금	35,772,552	30,784,690
합계	37,048,558	32,209,871

11. 관계기업투자

보고기간종료일 현재 연결실체의 종목별 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	소재국가	지분율	취득가액		장부가액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
Doosan Heavy Industries Vietnam(주1)	베트남	-	-	47,038,543	-	28,667,459
신분당선(주2)	한국	29.03%	62,551,617	62,551,617	-	-
경기철도(주2,3)	한국	6.98%	7,067,250	7,067,250	-	-
네오트랜스	한국	42.86%	42,860	42,860	21,883,220	21,809,934
새서울철도(주2,3)	한국	13.76%	8,793,650	8,793,650	6,825,682	7,219,476
KIAMCO 경기철도투자사모특별자산투자신탁(주2)	한국	35.78%	28,167,580	28,072,170	-	-
인천연료전지	한국	20.00%	4,700,000	4,700,000	2,999,429	4,438,884
합계			111,322,957	158,266,090	31,708,331	62,135,753

(주1) 당기 중 지분 매각되었습니다.

(주2) 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.(주석 34 참조)

(주3) 피투자기업에 대한 직접지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있으므로 관계기업투자로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득(처분)	지분법손익	지분법 자본변동	당기말
Doosan Heavy Industries Vietnam	28,667,459	(40,928,472)	12,884,826	(623,813)	-
신분당선	-	-	-	-	-
경기철도	-	-	-	-	-
네오트랜스	21,809,934	-	73,285	-	21,883,219
새서울철도	7,219,476	-	(393,794)	-	6,825,682
KIAMCO 경기철도투자사모특별자산투자신탁	-	95,410	(95,410)	-	-
인천연료전지	4,438,884	-	(1,437,919)	(1,536)	2,999,429
합계	62,135,753	(40,833,062)	11,030,988	(625,349)	31,708,330

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득(처분)	지분법손익	지분법 자본변동	당기말
Doosan Heavy Industries Vietnam	13,791,717	-	14,480,849	394,893	28,667,459
신분당선	-	-	-	-	-
경기철도	-	-	-	-	-
네오트랜스	21,644,849	-	165,085	-	21,809,934
함안산업단지	-	-	-	-	-
새서울철도	7,143,853	-	75,623	-	7,219,476
KIAMCO 경기철도투자사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-
디비씨	3,594,805	(3,590,646)	(4,159)	-	-
인천연료전지	4,661,746	-	(222,862)	-	4,438,884
동북선경전철	1,693,249	(1,664,998)	(28,251)	-	-
합계	52,530,219	(5,255,644)	14,466,285	394,893	62,135,753

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 지분법적용 관계기업에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	-	-
신분당선	807,389,203	999,986,930	76,426,801	(56,434,440)	(56,434,440)
경기철도	613,198,147	746,790,185	36,379,434	(44,024,476)	(44,024,476)
네오트랜스	68,936,881	17,879,439	96,394,127	170,988	170,988
새서울철도	281,547,604	231,948,052	-	(2,861,547)	(2,861,547)
KIAMCO 경기철도투자사모특별자산투자 신탁	78,718,410	15,927	-	3,891	3,891
인천연료전지	192,213,421	170,975,937	-	(949,259)	(949,259)
합계	2,042,003,666	2,167,596,470	209,200,362	(104,094,843)	(104,094,843)

(전기말)

(단위: 천원)

구분	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
Doosan Heavy Industries Vietnam	449,480,466	328,216,783	384,782,065	61,026,137	61,026,137
신분당선	838,864,116	975,027,403	103,014,632	(25,043,099)	(25,043,099)
경기철도	643,509,488	733,172,460	45,555,705	(33,579,869)	(33,579,869)
네오트랜스	68,267,270	17,380,815	94,406,290	385,173	385,173
함안산업단지	-	-	-	-	-
새서울철도	205,456,949	152,995,851	-	(2,594,601)	(2,594,601)
KIAMCO 경기철도투자사모특별자산투자 신탁	78,705,142	15,908	-	3,994	3,994
인천연료전지	22,669,217	474,796	-	(1,003,951)	(1,003,951)
합계	2,306,952,648	2,207,284,016	627,758,692	(806,216)	(806,216)

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체의 관계기업 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	당기말 순자산가액 (a)	지분율 (b)	순자산가액 지분 금액 (axb)	조정금액		장부금액
				내부거래	미인식	
Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	-	-	-
신분당선	(192,597,727)	29.03%	(55,911,120)	-	55,911,120	-
경기철도	(133,592,038)	6.98%	(9,327,634)	-	9,327,634	-
네오트랜스	51,057,442	42.86%	21,883,220	-	-	21,883,220
새서울철도	49,599,552	13.76%	6,825,682	-	-	6,825,682
KIAMCO 경기철도투자사모특별자산투자 신탁	78,702,483	35.78%	28,161,881	-	(28,161,881)	-

인천연료전지	21,237,484	20.00%	4,247,497	(1,248,067)	-	2,999,429
합계	(125,592,804)		(4,120,474)	(1,248,067)	37,076,873	31,708,331

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기말 순자산가액 (a)	지분율 (b)	순자산가액 지분 금액 (axb)	조정금액		장부금액
				내부거래	미인식	
Doosan Heavy Industries Vietnam	121,263,683	23.67%	28,698,263	(30,805)	-	28,667,459
신분당선	(136,163,287)	29.03%	(39,528,202)	-	39,528,202	-
경기철도	(89,662,972)	6.99%	(6,266,335)	-	6,266,335	-
네오펀스	50,886,455	42.86%	21,809,934	-	-	21,809,934
함안산업단지	-	26.67%	-	-	-	-
새서울철도	52,461,098	13.76%	7,219,476	-	-	7,219,476
KIAMCO 경기철도투자사모특별자산투자 신탁	78,689,234	35.70%	28,095,819	-	(28,095,819)	-
인천연료전지	22,194,421	20.00%	4,438,884	-	-	4,438,884
합계	99,668,632		44,467,839	(30,805)	17,698,718	62,135,753

12. 유형자산

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	7,708,014	6,323,981	5,473,645	1,174,085	1,077,530	21,757,255
취득/자본적지출	-	-	387,304	118,462	8,528	514,294
처분	-	-	(494,107)	(4,257)	-	(498,364)
감가상각	-	(967,936)	(1,338,255)	(564,539)	-	(2,870,730)
외환차이	-	(171,742)	(155,393)	(5,884)	-	(333,019)
기타(주1)	-	(1,571,690)	(2,693,099)	(167,205)	-	(4,431,994)
기말장부금액	7,708,014	3,612,613	1,180,095	550,662	1,086,058	14,137,442
- 취득원가	5,408,614	10,016,597	13,336,734	6,162,910	1,086,058	36,010,913
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(6,403,984)	(12,156,639)	(5,612,248)	-	(24,172,871)
- 재평가손익누계액	2,299,400	-	-	-	-	2,299,400

(주1) 당기 중 연결실체의 자회사의 분할합병으로 인한 감소입니다. (주석36참조)

② 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	398,029,696	57,119,223	6,316,103	1,219,778	1,404,400	464,089,200
취득/자본적지출	116,442	1,097,700	972,081	596,802	15,336	2,798,361
대체(주1)	(385,580,706)	(50,997,355)	-	-	-	(436,578,061)
처분	(5,608,974)	(21,875)	(146,722)	(1,043)	(342,206)	(6,120,820)
감가상각	-	(1,052,641)	(1,822,392)	(652,583)	-	(3,527,616)
재평가	751,556	-	-	-	-	751,556
외환차이	-	178,929	154,575	11,131	-	344,635
기말장부금액	7,708,014	6,323,981	5,473,645	1,174,085	1,077,530	21,757,255
- 취득원가	5,408,614	22,371,494	29,024,741	7,635,651	1,077,530	65,518,030
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(16,047,513)	(23,551,096)	(6,461,566)	-	(46,060,175)
- 재평가손익누계액	2,299,400	-	-	-	-	2,299,400

(주1) 창원1공장 전체, 창원2공장 일부를 사용목적에 따라 투자부동산으로 계정분류하였습니다.

한편, 연결실체는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 5,409백만원입니다. 당기말 현재 토지의 공정가치는 매각자산을 제외하고 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	859,810	1,302,165
판매비와관리비	794,532	899,776
중단영업손익	1,216,388	1,325,675
합 계	2,870,730	3,527,616

13. 무형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
	기타의 무형자산	기타의 무형자산
기초장부금액	4,371,373	5,062,239
취득/자본적지출	33,260	351,606
처분	(751,122)	(459,056)
감가상각	(609,647)	(586,020)
외환차이	(957)	2,604
기타(주1)	(41,413)	-
기말장부금액	3,001,494	4,371,373
- 취득원가	25,317,188	26,554,840
- 상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(22,315,694)	(22,183,467)

(주1) 당기 중 연결실체의 자회사의 분할합병으로 인한 감소입니다. (주석36참조)

(2) 상기 기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 보고기간종료일 현재 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
회원권	2,209,636	2,960,758

(3) 당기와 전기 중 연결실체가 당기 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
연구개발비	13,151,046	10,986,557

(4) 당기와 전기 중 연결실체의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	320	2,366

판매비와관리비	568,617	541,932
중단영업손익	40,710	41,722
합 계	609,647	586,020

(5) 내용연수 비한정인 무형자산

당기말 현재 연결실체의 내용연수가 비한정인 무형자산은 다음의 부문에 배분되어 있습니다

(단위: 천원)

구분	부문	비한정 내용연수 무형자산
회원권	골프회원권	1,324,482
	콘도회원권	612,489
	기타	272,665
합 계		2,209,636

14. 리스

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	건물	기계장치	기타유형자산	합계
기초장부금액	29,294,460	2,894,318	1,159,066	33,347,844
취득	2,228,473	5,410,455	1,183,179	8,822,107
계약해지	(334,778)	-	(110,455)	(445,233)
감가상각	(5,132,699)	(4,420,087)	(737,093)	(10,289,879)
기말장부금액	26,055,456	3,884,686	1,494,697	31,434,839
- 취득원가	34,999,346	5,851,452	2,264,230	43,115,029
- 감가상각누계액	(8,943,890)	(1,966,766)	(769,533)	(11,680,189)

(전기)

(단위: 천원)

구분	건물	기계장치	기타유형자산	합계
기초장부금액	-	-	-	-
회계기준변경효과	32,547,239	3,393,318	1,699,618	37,640,175
취득/자본적지출	1,746,265	4,707,012	264,546	6,717,823
감가상각	(4,999,044)	(5,206,012)	(805,098)	(11,010,154)

기말장부금액	29,294,460	2,894,318	1,159,066	33,347,844
- 취득원가	34,293,504	8,100,330	1,964,164	44,357,998
- 감가상각누계액	(4,999,044)	(5,206,012)	(805,098)	(11,010,154)

(주1) 재무상태표상 유형자산 중 일부로 포함되어 있습니다(주석12 참조).

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초장부금액	67,568,598	-
회계기준변경효과	-	73,130,399
리스료의 지급	(18,498,195)	(18,510,096)
리스자산의 취득	8,822,107	6,717,823
계약해지	(463,091)	-
이자비용	5,677,554	6,230,472
기말장부금액	63,106,973	67,568,598

(3) 당기와 전기 중 연결실체의 계정과목별 사용권자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	6,738,565	7,570,320
판매비와관리비	3,551,314	3,439,834
합 계	10,289,879	11,010,154

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체의 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

과목	계약상 명목현금흐름				
	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계
리스부채	16,080,864	12,597,220	31,803,576	22,992,445	83,474,105

(전기말)

(단위: 천원)

과목	계약상 명목현금흐름				
	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계

리스부채	15,627,853	11,961,655	31,896,878	33,429,823	92,916,209
------	------------	------------	------------	------------	------------

(5) 당기와 전기 중 연결실체의 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	1,521,541	4,098,725
판매비와관리비	69,013	118,595
합계	1,590,554	4,217,320

15. 투자부동산

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	386,730,387	72,845,030	459,575,417
취득	-	280,897	280,897
감가상각	-	(6,075,124)	(6,075,124)
기타(주1)	(170,116,296)	(22,457,433)	(192,573,730)
기말장부금액	216,614,091	44,593,370	261,207,461
-취득원가	216,614,091	75,824,193	292,438,284
-감가상각누계액	-	(31,230,823)	(31,230,823)

(주1) 당기 중 연결실체의 자회사의 분할합병으로 인한 감소입니다. (주석36참조)

연결실체 소유 유형자산 중 일부는 연결실체의 차입금에 대한 담보로 제공되었습니다. 연결실체는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다(주석 34 참조).

투자부동산은 원가법으로 평가하고 있으며, 연결실체의 투자부동산은 거래가 활성화되지 않아 공정가치가 존재하지 않음에 따라 처분된 투자부동산의 처분손실율을 이용하여 손상차손을 검토하고 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	합계
----	----	----	----

기초장부금액	156,866	19,969	176,835
취득	992,814	-	992,814
대체(주1)	385,580,707	50,997,355	436,578,062
감가상각	-	(5,901,297)	(5,901,297)
기타	-	27,729,003	27,729,003
기말장부금액	386,730,387	72,845,030	459,575,417
- 취득원가	386,730,387	104,043,830	490,774,217
- 감가상각누계액	-	(31,198,800)	(31,198,800)

(주1) 창원1공장 전체, 창원2공장 일부를 사용목적에 따라 투자부동산으로 계정분류하였습니다.

(2) 연결실체의 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 7,077백만원, 임대매출원가는 2,225백만원 입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	744,446	741,223
판매비와관리비	3,442,895	3,441,089
중단영업	1,887,783	1,718,985
합계	6,075,124	5,901,297

16. 사채 및 차입금 등

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

사채종류	연이자율 (%)	금액	
		당기말	전기말
93회 신주인수권부사채(주1)	2.50	-	9,169,621
94회 신주인수권부사채(주1)	4.00	7,447,956	53,674,498
상환할증금		738,748	6,214,493
사채할인발행차금		(39,527)	(1,110,818)
신주인수권조정계정		(114,673)	(3,253,813)
소계		8,032,504	64,693,981
차가감 : 유동성신주인수권부사채		(8,032,504)	(64,693,981)
차가감 계(비유동성)		-	-

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

① 93회 신주인수권부사채

(단위:천원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	발행가액
2017.03.21	2020.03.21	2.50%	5.50%	사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 만기일 1개월 전까지	2,470원/주	144,480,153

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

만기상환방법
 본 사채는 2.5%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 5.5%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 109.7128%를 2020년 03월 21일에 일시상환합니다.

행사가격 산정
 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.

② 94회 신주인수권부사채

(단위:천원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	발행가액
2018.05.11	2021.05.11	4.00%	7.00%	사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 만기일 1개월 전까지	2,070원/주	67,033,088

조기상환권 조항
 신주인수권부사채 발행일로부터 1.5년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 이후 매 6개월이 되는 날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

만기상환방법
 본 사채는 4.0%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 7.0%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 109.9188%를 2021년 05월 11일에 일시상환합니다.

행사가격 산정
 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 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초잔액	상환	상각	기말잔액
신주인수권부사채	62,844,119	(55,396,163)	-	7,447,956
상환할증금	6,214,493	(5,475,745)	-	738,748
사채할인발행차금	(1,110,817)	725,562	345,728	(39,527)
신주인수권조정	(3,253,813)	2,104,975	1,034,165	(114,673)
장부금액	64,693,982	(58,041,371)	1,379,893	8,032,504
신주인수권대가(기타자본잉여금)	12,518,739	-	-	12,518,739

당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 93회 신주인수권부사채의 신주인수권 14.73%가 행사되었으며, 사채원금의 3.57%가 대용납입 되었습니다. 93회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 누적 주식수는 7,465,686주 입니다. 또한 94회 신주인수권부사채의 신주인수권 0.05%가 행사되었으며, 사채원금의 0.04%가 대용납입 되었습니다. 94회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 누적 주식수는 11,508주입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 장·단기차입금(유동성 포함) 내역은 다음과 같습니다.

① 단기차입금

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율 (%)	금액	
			당기말	전기말
원화차입금	건설공제조합(주1)	1.43	27,039,255	27,039,255
	우리은행(주2)	8.27	-	12,000,000
	유진투자증권	-	-	10,000,000
소계			27,039,255	49,039,255
외화차입금	Vietcom Bank	3.00	-	3,284,668
	Viettin Bank	4.00	-	3,360,890
	Asia Commercial Bank	3.40	-	7,493,768
	Bank for Investment and Development of Vietnam	3.40	-	2,116,634
소계			-	16,255,960
합계			27,039,255	65,295,215

(주1) 상기 차입금은 연결실체의 장기투자증권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 34참조).

② 장기차입금

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율 (%)	만기	금액	
				당기말	전기말
원화차입금	KDB산업은행 등(주1)	7.50, CD+2.50	2021.09.19	75,000,000	95,000,000

소계	75,000,000	95,000,000
차감: 유동성 대체	(75,000,000)	(20,000,000)
(현재가치할인차금)	(991,268)	(413,698)
차감 계	-	75,000,000
(현재가치할인차금)	-	(1,962,318)

(주1) 상기 차입금은 원금 분할상환되며 연결실체의 투자부동산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석34 참조).

(4) 연결실체는 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	382,100,000	492,000,000
발생액	203,500,000	1,957,800,000
지급액	(525,786,047)	(2,067,700,000)
기말잔액	59,813,953	382,100,000
차감 : 현재가치할인차금	(263,295)	(526,013)
차감 계	59,550,658	381,573,987

(5) 상기 유동화채무와 관련한 주요약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	신탁원본액	기간	할인율(%)
뉴스타트디엠제철차	25,000,000	2020.12.18~2021.03.18	7.50
디엠베스트제삼차	12,000,000	2020.10.22~2021.01.15	7.50
뉴스타트디엠제팔차	10,000,000	2020.11.06~2021.02.05	7.50
그레이트지엠제사차	10,000,000	2020.10.17~2021.01.15	7.70
디에스문수로제일차	13,000,000	2020.02.17~2021.02.17	6.00
빌드업제일차	12,000,000	2020.12.04~2021.03.04	7.50
제이온신동백	30,000,000	2020.10.30~2021.01.29	4.00

상기 유동화채무의 신탁원본액은 유동화채무 최초 발생액으로 연결재무상태표상 장부금액과 차이가 있습니다.

(6) 상환우선주부채

당기 중 종속기업인 벨류그로스는 상환우선주를 발행하였으며, 발행일로부터 1개월이 경과하는 날로부터 4년이 경과하는 날까지 상환청구가 가능하고, 상환가액은 발행가액에 상환보

장수익률(연 8.2%)을 더하여 상환하는 조건으로, 상환이전에 지급한 배당금은 해당 상환가액에서 차감됩니다. 지배기업은 종속회사인 밸류그로스의 우선주를 두산큐백스에 매각하였으나, 주식매매계약 상 풋옵션이 부여되어 있습니다.

17. 순확정급여부채

연결실체는 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 연결실체의 연결채무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	60,676,818	60,880,918
사외적립자산의 공정가치(주1)	(44,257,726)	(44,433,397)
순확정급여부채	16,419,092	16,447,521

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 135백만원(전기말:144백만원)이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	5,805,030	6,348,092
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	382,430	263,536
과거근무원가	-	(483,198)
중단영업손익	-	57,668
합계	6,187,460	6,186,098

연결실체는 확정급여형 퇴직연금제도와 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 중 102백만원입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

판매비와관리비	2,084,981	1,604,193
매출원가	4,102,479	4,524,237
중단사업손익	-	57,668
합계	6,187,460	6,186,098

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	60,880,918	71,929,605
당기근무원가	5,805,030	6,405,760
과거근무원가	-	(483,198)
관계기업 전출	(342,632)	(1,794,992)
이자비용	943,631	1,438,372
확정급여채무의 재측정요소 :	2,257,079	(782,537)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,120,226	1,552
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,003,676)	1,649,302
- 기타사항에 의한 효과	2,140,529	(2,433,391)
제도의 축소 및 청산으로 인한 효과	-	(11,919,705)
급여지급액	(8,867,208)	(3,912,387)
기말	60,676,818	60,880,918

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	44,433,397	53,331,624
사외적립자산의 기대수익	561,201	1,174,836
사외적립자산의 재측정요소	135,289	(309,417)
사용자의 기여금	8,187,711	7,516,296
제도의 축소 및 청산으로 인한 효과	-	(11,919,705)
관계기업 전출	(183,578)	(1,399,956)
급여지급액	(8,876,294)	(3,960,281)
기말	44,257,726	44,433,397

확정급여제도와 관련하여 2021년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 16,238백만원입니다.

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	1.6	1.7
미래임금상승률	임원 1.4 / 직원 3.5	임원 2.3 / 직원 4.0

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

(7) 보고기간종료일 현재 연결실체의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금등	44,257,726	44,433,398

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	(2,419,859)	-3.99%
1% 감소	2,345,384	3.87%
임금상승률 :		
1% 증가	2,272,533	3.75%
1% 감소	(2,400,417)	-3.96%

(9) 보고기간종료일 현재 연결실체의 확정급여채무 만기구성정보는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 2년 미만	2년 ~ 5년 미만	5년 ~ 10년 미만	합계
지급액	10,663,439	10,465,078	19,312,815	13,632,728	54,074,059

(10) 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 3.99년입니다.

18. 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	5,151,193	5,985,662
예수보증금	6,207,807	2,927,066
임대보증금	4,662,493	21,410,922
합계	16,021,493	30,323,650

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타비유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기임대보증금	618,000	618,000
금융보증부채	20,270,325	10,504,842
합계	20,888,325	11,122,842

19. 총당부채

당기 중 연결실체의 주요 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	전입액(환입액)	사용액	대체액	기타(주1)	당기말
하자보수총당부채(주1)	48,970,257	10,756,330	(9,700,862)	-	(885,041)	49,140,684
기타의 총당부채(주2,4)	16,896,659	-	-	(4,129,361)	540,134	13,307,432
공사손실총당부채(주3)	477,906	6,995	(224,109)	-	-	260,792
합계	66,344,822	10,763,325	(9,924,971)	(4,129,361)	(344,907)	62,708,908

(주1) 연결실체는 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 또는 하자보수기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

(주2) 기타의 총당부채는 소송부채와 기타 장기종업원급여와 관련된 부채이며, 당기 중 기타의 총당부채로 계정재분류 하였습니다.

(주3) 연결실체는 향후 예상공사손실에 대해 총당부채를 계상하고 있으며, 재무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함 되어 있습니다.

20. 자본금 및 주식발행초과금

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

(단위: 천원)

일자	변동내역	주식수(단위 : 주)		자본금			주식발행초과금		
		보통주	우선주	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
2020.01.01	기초	329,897,110	22,727,272	174,948,555	11,363,636	186,312,191	268,565,867	-	268,565,867
2020.12.04	유상감자	(29,444,883)	(2,028,517)	(14,722,442)	(1,014,258)	(15,736,700)	-	-	-
2020.12.31	기말	300,452,227	20,698,755	160,226,113	10,349,378	170,575,491	268,565,867	-	268,565,867

지배기업이 발행할 주식의 총수는 1,500,000,000주, 당기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 931,217,592주, 우선주식 27,416,329주이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기 및 이전에 수차의 무상감자 등으로 인하여 주식수 및 자본금이 감소하였으며, 당기말 현재 보통주 주식수는 300,452,227주, 우선주 주식수는 20,698,755주입니다. 또한, 전기 이전에 2,000,000주의 이익소각으로 인하여 자본금이 발행주식의 액면총액과 상이합니다.

(2) 지배기업은 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 종료시까지 1주당 1의결권
배당권	발행가액 기준 연 6.5%
상환권	- 상환: 지배기업은 배당가능이익이 존재함을 전제로 2016년 12월 16일에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수 있음. - 조기상환 : 지배기업은 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 지배기업 보유. 단, 조기전환 시에는 주주만이 전환권 보유 - 전환기간: 2017년 3월 16일부터 2018년 3월 15일까지 - 조기전환: 우선주 주주는 2015년 12월 16일 및 직전 2영업일 동안 지배기업에 대해 전환을 청구할 수 있음. - 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

연결실체의 지배기업인 두산중공업은 전환상환우선주 투자자와 전환상환우선주를 대상으로 한 정산 및 두산중공업의 Call Option 행사에 관한 계약을 체결하였습니다. 전기 중 두산중공업은 전환상환우선주 투자자의 Call Option 행사로 인하여 전환상환우선주 22,727,272주 전액을 인수하였습니다.

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

21. 기타자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결실체의 주식발행초과금을 제외한 기타자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
감자차익	70,935,160	81,398,471
주식선택권취소	1,194,493	1,194,493
신주인수권부사채의 신주인수권대가(주1)	12,518,739	12,518,739
전환사채의 전환권대가(주1)	-	-
기타	4,421,548	4,958,945
합계	89,069,940	100,070,648

(주1) 자본에 직접 가감된 당기법인세 및 이연법인세 효과가 차감된 금액입니다.

22. 기타자본항목

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	76,231	76,231
자기주식	-	(22,356,819)
자기주식처분손실	(22,945,440)	(7,804,273)
합계	(22,869,209)	(30,084,861)

(2) 주식기준보상

1) 당기말 현재 지배기업이 부여한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

지배기업은 수차에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며, 부여방법은 신주교부, 자기주

식교부 및 차액보상방법 중 행사시점의 이사회 결정에 따르고 있습니다. 또한, 주식선택권의 행사가능기간은 부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 7년 이내로 하며, 부여일로부터 2년 이상 재임해야 행사할 수 있습니다. 단, 주식선택권을 부여받은 임원이 퇴임, 퇴직한 경우 행사가능기간은 다음과 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 지배기업이 부여한 주식선택권에 대한 주요 부여조건은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

부여시점	발행할 주식수	행 사 기 간	행사가격	부여일 현재 추정공정가치
2010.03.26(11차)	-	2013.03.27~2020.03.26	64,000	23,310
2011.03.25(12-1차)	-	2014.03.26~2021.03.25	55,000	17,490
2012.03.30(13차)	6,030	2015.03.31~2022.03.30	50,000	4,610
2014.03.28(14차)	900	2017.03.28~2024.03.27	17,000	5,051
합계	6,930			

3) 당기 중 지배기업의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

부여시점	발행할 주식수			평가금액		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말
2010.03.26(11차)	-	-	-	-	-	-
2011.03.25(12-1차)	-	-	-	-	-	-
2012.03.30(13차)	15,550	9,520	6,030	71,685	43,887	27,798
2014.03.28(14차)	900	-	900	4,546	-	4,546
합계	16,450	9,520	6,930	76,231	43,887	32,344

4) 지배기업은 주식선택권 관련 보상비용을 공정가치접근법을 적용하여 계산하였으며, 전기에 연결손익계산서상 판매비와관리비로 계상된 금액은 없으며, 당기 이후에 인식될 보상원가는 없습니다.

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

구분	무위험이자율 (주1)	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익률
----	-------------	--------	---------	---------

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 유통수익률을 기준으로 산정하였습니다.

23. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
재평가잉여금	(16,367)	608,981
해외사업환산손익	-	749,159
재평가잉여금	67,417,835	95,033,668
합계	67,401,468	96,391,808

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 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
재평가잉여금	(16,367)	-	(16,367)	608,981	-	608,981
해외사업환산손익	-	-	-	749,159	-	749,159
재평가잉여금	86,433,122	(19,015,287)	67,417,835	121,838,036	(26,804,368)	95,033,668
합계	86,416,755	(19,015,287)	67,401,468	123,196,176	(26,804,368)	96,391,808

24. 이익잉여금(결손금)

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 이익잉여금(결손금) 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	8,111,025	8,354,625
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(284,254,957)	(142,514,603)
합계	(276,143,932)	(134,159,978)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 기초이익잉여금(결손금)	(134,159,977)	(15,350,446)
2. 감자차익의 이익잉여금 전입	-	-
3. 회계변경 누적효과	-	(39,696,562)
4. 당기순이익(손실)	(167,327,876)	(77,708,131)
5. 이익잉여금에 직접 인식된 보험수리적이익	(1,608,312)	358,624
6. 이익잉여금에 대체된 자산재평가	27,615,833	420,102
7. 인적분할에 따른 이익잉여금 변동	(663,600)	-
8. 이익잉여금처분(배당)	-	(2,183,564)
9. 기말이익잉여금(결손금)	(276,143,932)	(134,159,977)

25. 부문별 정보

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

영업부문	주요 제품
건축	아파트, 주상복합, 상업용, 주거용 건물 및 공장건물 등
토목	도로, 교량, 철도, 항만 등
기타	임대업 등
중단영업부분(주1)	CPE, 배열회수보일러, Doosan Heavy Industry Vietnam Haiphong, 밸류웍스 등

연결실체의 CPE 사업부 산하 CPE(Chemical Process Equipment)사업 및 HRSG 사업부,
(주1) 종속기업인 Doosan Heavy Industry Vietnam Haiphong, 밸류웍스의 매각에 따라 중단영
업으로 분류되었습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	매출액	감가상각비	무형자산상각비	영업이익(손실)	당기순이익(손실)
건축	1,333,563,577	5,797,559	1,380	19,947,561	(183,993,515)
토목	485,815,048	1,779,127	1,270	(822,478)	(47,904,469)
기타	72,313,418	15,807,666	606,996	18,116,102	66,831,590
소계	1,891,692,043	23,384,352	609,646	37,241,185	(165,066,394)
중단영업부문	63,031,121	7,259,490	-	7,244,363	5,163,182
계속영업부문	1,828,660,922	16,124,862	609,646	29,996,822	(170,229,576)

(전기)

(단위: 천원)

구분	매출액	감가상각비	무형자산상각비	영업이익(손실)	당기순이익(손실)
건축	1,343,359,261	6,701,250	3,074	56,728,833	(44,416,770)
토목	379,910,380	2,132,355	1,681	22,596,425	(5,711,631)
기타	58,913,913	11,605,463	581,265	(13,169,293)	(25,037,535)
소계	1,782,183,554	20,439,068	586,020	66,155,965	(75,165,936)
중단영업부문	52,322,206	3,167,208	42,049	(8,545,447)	(14,533,188)
계속영업부문	1,729,861,348	17,271,860	543,971	74,701,412	(60,632,748)

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
건축	646,934,875	727,446,804	1,160,083,809	805,272,510
토목	311,655,910	164,762,298	301,487,234	157,974,372
기타	912,360,666	483,378,105	1,129,376,816	870,198,713
소계	1,870,951,451	1,375,587,207	2,590,947,858	1,833,445,594
연결조정	(320,589,399)	(121,824,778)	(261,381,932)	(70,219,710)
연결 후 금액	1,550,362,052	1,253,762,429	2,329,565,926	1,763,225,884

26. 수익

연결실체의 수익은 위험회피회계와 관련된 중요하지 않은 거래금액 및 임대매출을 제외하고는 고객과의 계약으로 인한 수익입니다.

(1) 수익의 구분

당기와 전기 중 연결실체의 주요 지리적 시장과 수익인식시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	건축	토목	기타(주1)	합계
주요지리적시장				
국내	1,290,433,473	485,815,048	9,010,810	1,785,259,331
아시아	39,229,624	-	271,487	39,501,111
유럽	3,900,480	-	-	3,900,480
합계	1,333,563,577	485,815,048	9,282,297	1,828,660,922
수익인식시기				
한시점에 이전되는 재화	29,610,411	-	-	29,610,411
기간에 걸쳐 이전되는 용역	1,303,953,166	485,815,048	9,282,297	1,799,050,511
합계	1,333,563,577	485,815,048	9,282,297	1,828,660,922

(주1) 당기 중 매각된 사업부의 손익은 중단손익으로 분류하였으며, 중단영업부문의 수익은 제외되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	건축	토목	기타(주1)	합계
주요지리적시장				
국내	1,326,281,444	379,910,380	6,591,707	1,712,783,531
아시아	1,449,384	-	-	1,449,384
유럽	15,628,433	-	-	15,628,433
합계	1,343,359,261	379,910,380	6,591,707	1,729,861,348
수익인식시기				
한시점에 이전되는 재화	11,222,720	-	-	11,222,720
기간에 걸쳐 이전되는 용역	1,332,136,541	379,910,380	6,591,707	1,718,638,628
합계	1,343,359,261	379,910,380	6,591,707	1,729,861,348

(주1) 당기 중 매각된 사업부의 손익은 중단손익으로 분류하였으며, 중단영업부문의 수익은 제외되어 있습니다.

(2) 계약 잔액

당기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권에 포함된 수취채권	160,993,082	188,958,380

계약자산	209,820,513	231,767,760
계약부채	365,130,548	402,864,268

계약자산은 연결실체가 고객에게 재화나 용역을 이전한 재화나 용역에 대해 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체 됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체되며, 기초 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익은 278,707백만원 입니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격 변동내역

1) 당기 중 공사도급계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초잔액	증감액	매출인식	기타(주2)	기말잔액
건축	6,164,120,424	990,863,193	1,303,891,824	-	5,851,091,793
토목	1,419,245,641	256,630,321	485,675,032	-	1,190,200,930
기타(주1)	31,109,672	277,893	271,487	(22,033,169)	9,082,909
합계	7,614,475,737	1,247,771,407	1,789,838,343	(22,033,169)	7,050,375,632

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

(주2) 당기 중 매각된 사업부로 인한 변동내역 입니다.

2) 예상공사손실은 공사손실충당부채에 당기말 현재 261백만원 계상되어 있으며, 전기말 현재 478백만원이 계상되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	공사손실 충당부채	추정총계약 수익변동	추정총계약 원가변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미(초과)청구 공사변동
건축	-	64,503,735	70,690,742	(21,772,490)	15,585,482	(21,772,490)
토목	260,792	25,515,305	62,158,014	(38,098,482)	1,455,773	(38,098,482)
기타	-	277,893	-	271,487	6,406	271,487
합계	260,792	90,296,933	132,848,756	(59,599,484)	17,047,661	(59,599,484)

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

(5) 당기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약

금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계약일	종료일 (예정)	진행률 (%)	미청구공사		공사미수금	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
계림7구역	2017-06-29	2021-04-30	96.21	40,283,251	-	510,000	-
계수범박구역	2018-02-20	2023-02-28	25.06	-	-	-	-
고덕강일4단지	2017-12-26	2021-01-31	98.11	-	-	1,933,182	-
광명16구역	2016-08-10	2021-06-30	84.74	-	-	-	-
광명의료복합신축	2018-05-30	2022-04-15	49.03	-	-	3,815,287	-
능곡1구역	2017-01-09	2022-09-30	26.65	-	-	-	-
미안마TL	2019-06-25	2022-01-31	39.17	-	-	4,312,665	-
범일통합3지구	2017-12-15	2023-05-31	14.01	-	-	-	-
별내선연장2공구	2017-09-29	2023-09-28	61.82	7,611,404	-	-	-
본리동주상복합1차	2019-12-18	2024-02-29	4.17	222,585	-	-	-
산곡4구역	2011-12-30	2022-11-30	9.50	-	-	-	-
새만금전주8공구	2018-12-28	2022-11-21	17.17	1,730,573	-	-	-
수서평택고철2공구	2011-12-30	2021-12-31	96.93	7,041,954	4,500,000	-	-
신분당-용산1-2공구	2011-12-30	2024-12-31	83.56	23,537,513	-	-	-
안성성남6공구	2018-09-28	2022-11-05	21.07	7,272,808	-	-	-
안양삼영개량	2017-12-20	2022-06-30	38.71	-	-	-	-
안양호계동	2017-01-31	2021-11-30	71.54	-	-	-	-
여의도신림경전철	2015-06-30	2022-02-02	77.20	22,073,814	-	388,725	-
용인동백공동주택	2018-01-25	2021-06-30	75.55	18,507,193	-	-	-
울산문주주상복합신축	2018-07-17	2022-04-30	36.90	-	-	3,836,000	-
유동APT	2018-09-17	2024-02-29	4.10	-	-	-	-
인천연료전지발전사업	2018-12-26	2021-06-14	73.72	-	-	962,679	-
장림1구역	2018-12-31	2024-09-30	3.35	10,892,116	-	-	-
중앙2구역	2016-10-28	2022-07-31	43.88	-	-	-	-
천안청당2차APT	2019-07-25	2023-02-28	3.46	1,149,943	-	839,100	-
청주북일남일도로	2017-01-24	2023-12-26	61.49	3,580,933	-	-	-
춘천연수원1	2014-02-28	2022-12-31	28.05	-	-	806,082	-
포항삼척철도17공구	2015-02-26	2021-12-31	98.42	4,767,731	-	871,200	-
함양창녕3공구	2017-06-28	2024-06-27	26.83	8,577,918	-	-	-
고양향동4공구	2017-08-30	2020-10-05	100.00	-	-	-	-
남양주목현APT	2017-03-27	2020-09-28	100.00	-	-	2,871,641	-
두산분당센터	2016-03-25	2020-12-14	100.00	5,645,929	-	-	-
부산구서주상복합	2017-05-08	2020-07-29	100.00	20	-	4,857,233	-
시흥대야개량	2016-02-03	2020-07-31	100.00	-	-	-	-
신정1-1구역	2010-07-28	2020-03-27	100.00	9,391,237	-	-	-
용인세브란스병원	2017-05-29	2020-01-16	100.00	909,091	-	-	-
MAPNA 44Units HRSG	2003-07-09	2021-12-31	97.69	-	-	-	-

(6) 자산으로 인식한 계약이행원가

연결실체는 아직 승인하지 않은 특정 계약에 따라 이전할 자산의 설계 원가 등이 발생하고 있습니다. 해당 원가는 고객과의 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수가 될 것으로 예상되어 자산으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 계약이행원가 잔액	4,846,733	10,584,556
계약이행원가로 인식한 금액	1,233,580	1,469,754
매출원가로 인식한 상각액	1,443,092	7,207,577
기말 계약이행원가 잔액	4,637,221	4,846,733

상기 계약이행원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하고 있습니다.

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결실체 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	3,632,278	(3,321,160)
원재료 및 상품매입액	366,467,654	282,410,074
인건비	128,882,749	147,005,600
감가상각비 및 무형자산상각비	16,693,799	17,938,705
기타비용	1,282,987,620	1,211,126,717
합계	1,798,664,100	1,655,159,936

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 연결실체의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	13,653,030	16,207,417
퇴직급여	1,915,766	1,593,798
해고급여	-	17,383,471

지급수수료	21,749,775	11,933,639
감가상각비	4,237,427	4,340,864
무형자산상각비	568,617	541,932
광고선전비	2,387,344	2,543,648
복리후생비	3,928,248	3,807,238
여비교통비	548,652	917,578
임차료	471,941	618,862
세금과공과	3,408,409	2,528,014
대손상각비	33,961,233	2,357,400
판매촉진비	3,502,781	4,876,948
경상개발비	5,782,209	3,174,922
미분양자산관리비	1,722,417	307,959
하자보수비	5,508,924	3,701,857
사용권자산감가상각비	3,551,314	3,439,833
기타	5,313,077	5,823,125
합계	112,211,164	86,098,505

29. 금융손익

당기와 전기 중 연결실체의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
I. 금융수익:		
이자수익	9,401,884	10,138,401
배당금수익	549,258	537,408
외환차익	488,311	202,381
외화환산이익	1,733,057	18,795
금융보증수익	96,743	149,286
금융수익 합계	12,269,253	11,046,271
II. 금융비용:		
이자비용	51,878,866	76,223,277
외환차손	1,066,366	245,607
외화환산손실	50,340	30,699
사채상환손실	1,153,466	7,280,532
금융보증비용	(149,903)	654,447
금융비용 합계	53,999,135	84,434,562
III. 차감계(I-II)	(41,729,882)	(73,388,291)

30. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 연결실체의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
Ⅰ. 기타영업외수익:		
유형자산처분이익	2,761	14,053
무형자산처분이익	-	56,581
장기투자증권평가이익	3,417,902	5,474,159
단기투자증권평가이익	-	698,754
장기투자증권처분이익	-	3,094,190
리스계약관련이익	17,858	-
잡이익	2,257,519	1,655,503
기타영업외수익 합계	5,696,040	10,993,240
Ⅱ. 기타영업외비용:		
매출채권처분손실	-	162,148
유형자산처분손실	497,291	660,564
무형자산처분손실	19,522	19,273
기타의대손상각비	160,361,878	54,998,231
기부금	33,010	42,268
단기투자증권평가손실	640,743	-
장기투자증권처분손실	15,022	853
장기투자증권평가손실	14,728,029	3,886,766
재평가손실	-	19,199
잡손실	3,183,035	5,456,535
기타영업외비용 합계	179,478,530	65,245,837
Ⅲ. 차감계(Ⅰ-Ⅱ)	(173,782,490)	(54,252,597)

31. 법인세

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	-	1,600,319

과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	176,749	(820)
일시적차이에 대한 이연법인세변동액	7,726,295	24,772,919
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	4,784,057	(191,638)
법인세비용(수익)	12,687,101	26,180,780

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세:		
- 자기주식처분이익	4,270,586	-
- 보험수리적손익	513,472	(114,495)
당기법인세 소계	4,784,057	(114,495)
이연법인세:		
- 토지재평가차액	-	(77,143)
이연법인세 소계	-	(77,143)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	4,784,057	(191,638)

(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 연결실체의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초 이연법인세 자산(부채)	당기손익 및 자본에 반영 등	기말 이연법인세 자산(부채)
대손충당금	183,774,180	1,549,050	185,323,230
퇴직급여충당금	14,739,484	(593,408)	14,146,076
하자보수충당금	11,636,622	255,423	11,892,045
금융보증계약	2,542,172	2,352,576	4,894,748
미수수익	(19,809,053)	2,186,504	(17,622,549)
퇴직보험예치금	(10,718,012)	48,170	(10,669,842)
매도가능금융자산평가손익	(5,407,758)	(825,949)	(6,233,707)
자산재평가	(40,787,120)	-	(40,787,120)
기타	49,267,090	(15,994,368)	33,272,723
합계	185,237,605	(11,022,002)	174,215,603

차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초 이연법인세 자산(부채)	당기손익 및 자본에 반영 등	기말 이연법인세 자산(부채)
대손충당금	136,601,088	47,173,092	183,774,180
퇴직급여충당금	15,826,591	(1,087,107)	14,739,484
하자보수충당금	12,550,064	(913,442)	11,636,622
금융보증계약	2,490,719	51,453	2,542,172
미수수익	(22,205,586)	2,396,533	(19,809,053)
퇴직보험예치금	(11,810,735)	1,092,723	(10,718,012)
매도가능금융자산평가손익	(6,438,288)	1,030,530	(5,407,758)
자산재평가	(37,006,391)	(3,780,729)	(40,787,120)
기타	120,002,781	(70,735,691)	49,267,090
합계	210,010,243	(24,772,638)	185,237,605

차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이월결손금 등	988,078,315	1,556,760,380

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
관계기업투자	-	2,057,582

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계속사업 법인세비용 차감전 순이익(손실)	(157,232,315)	(29,810,008)
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(38,050,220)	(6,558,202)
조정사항:		
비일시적차이	17,927,408	(745,563)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	(820)
기타(미인식 이연법인세 자산 등)	32,809,913	33,485,365
계속영업에서 발생한 법인세비용(수익)	12,687,101	26,180,780
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)

(주1) 법인세비용 차감전 순손실이 발생하였으므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(7) 법인세 처리의 불확실성

연결실체는 매년 세무 적격성을 지닌 유수의 회계법인을 통한 법인세 해석과 과거 경험을포함한 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하게 판단하였습니다. 연결실체는 결산 종료일 현재 과세당국과 조세 분쟁이 존재하지 않으며, 과거 과세당국에서 지적한 특정사안에 대해서는 관련 법률을 준수하고 있습니다.

32. 주당이익(손실)

(1) 기본주당순이익(손실)

기본주당손실은 연결실체의 당기순이익(손실)을 자기주식 등을 제외한 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

1) 당기와 전기 중 연결실체의 기본주당순이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(165,066,394)	(75,165,936)
계속영업이익(손실)	(170,229,576)	(60,632,748)
중단영업이익(손실)	5,163,182	(14,533,188)
(-)우선주배당금	-	-
(-)기타조정사항	(2,261,482)	(2,542,195)
보통주 당기순이익(손실)	(167,327,876)	(77,708,131)
÷ 가중평균유통보통주식수	327,073,179	225,449,396주

기본주당이익(손실)	(512)원	(345)원
계속영업이익(손실)	(528)원	(280)원
중단영업이익(손실)	16 원	(65)원

2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수	326,629,892	70,058,871
신주발행(BW행사)	-	3
신주발행(유상증자)	-	153,552,948
신주발행(우선주 전환)	-	1,837,574
자기주식 매도	2,695,901	-
유상감자	(2,252,614)	-
가중평균유통보통주식수	327,073,179	225,449,396

(2) 회석주당순이익(손실)

회석주당이익(손실)은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

1) 당기와 전기 중 연결실체의 회석주당순이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(165,066,394)	(75,165,936)
계속영업이익(손실)	(170,229,576)	(60,632,748)
중단영업이익(손실)	5,163,182	(14,533,188)
(-)우선주배당금	-	-
(-)기타조정사항	(2,261,482)	(2,542,195)
회석당기순이익(손실)	(167,327,876)	(77,708,131)
÷ 가중평균회석증권주식수	327,073,179	225,449,396
회석주당순이익(손실)	(512)원	(345)원
계속영업회석주당이익(손실)	(528)원	(280)원
중단영업회석주당이익(손실)	16 원	(65)원

2) 당기와 전기 중 가중평균회석증권주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
----	----	----

가중평균유통보통주식수	327,073,179	225,449,396
조정사항	-	-
가중평균희석증권주식수	327,073,179	225,449,396

주식매수선택권 부여분, 신주인수권은 그로 인한 희석화 효과가 없으므로, 당기 및 전기의 희석주당이익(손실)을 계산할 때 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익(손실)을 희석화 할 수 있습니다.

당기 및 전기에 반희석 효과 때문에 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
주식선택권	6,930	23,720
전환상환우선주	-	22,727,272
전환우선주	-	4,689,057
신주인수권부사채	33,797,618	109,772,901
합계	33,804,548	137,212,950

33. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체는 공사대금관련 21,708백만원 및 하자보수관련 51,796백만원, 사업관리 26,162백만원, 기타소송 181백만원 등 총 99,847백만원의 재판에 피고로 계류중에 있으며, 보고기간종료일 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없으나, 기타의 충당부채(5,133백만원)로 재무제표에 반영된 것을 제외하면 동 소송으로부터 중요한 추가적 손실은 발생하지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 및 거래약정과 관련하여 어음 5매가 청주친환경(주) 등에, 백지수표 24매가 주택도시보증공사 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체가 금융자산을 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유함에 따라 관련 금융자산을 계속 인식한 후 인식한 금융부채는 없습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체가 타인을 위하여 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는자	내 용	보증건수	보증제공액	보증금액	지급보증처
시행사 등	PF관련보증(주1)	7	420,000,000	340,000,000	국민은행 등
	담보대출(주1)	4	84,793,220	64,117,220	
수분양자	중도금 보증 등(주1)	14	1,104,935,045	449,591,041	
재개발/재건축조합	사업비대출 보증 등(주1)	5	34,461,251	31,047,126	

SOC사업	PF관련보증(주1)	1	4,062,000	4,062,000	
	자금보충의무(주1)	12	270,836,500	270,836,500	
(주)한화건설	공사이행 상호보증 등	1	61,879,990	61,879,990	건설공제조합 등
남서울경전철(주) 등	사업이행보증 등	11	117,820,085	117,820,085	

(주1) 해당 보증의 전체 규모는 2,901,183백만원이며, 상기 보증제공액은 연결실체의 보증비율에 해당하는 금액입니다.

상기의 보증 내역 중 보고기간종료일 현재 연결실체가 시행사 등의 차입을 위하여 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사업지역	채권기관 종류	대출잔액	보증한도	보증내역	대출기간	유형	비고
충청남도	증권사	10,000,000	80,000,000	연대보증	2020.12.18~2021.03.18	AB단기사채	천안청당
충청남도	증권사	70,000,000		연대보증	2020.12.28~2021.03.18	AB단기사채	천안청당
충청남도	증권사	100,000,000	120,000,000	연대보증	2020.12.28~2021.03.26	AB단기사채	천안청당
충청북도	증권사	50,000,000	50,000,000	연대보증	2020.12.28~2021.03.26	AB단기사채	오송단지
경기도	증권사	15,000,000	90,000,000	연대보증	2020.12.15~2021.03.15	AB단기사채	용인삼가
경기도	증권사	15,000,000		연대보증	2020.12.18~2021.03.15	AB단기사채	용인삼가
경기도	증권사	80,000,000	80,000,000	연대보증	2020.12.24~2021.03.24	AB단기사채	용인삼가
포항시	신한은행 외	4,062,000	4,062,000	연대보증	2010.03.26~2025.12.31	기타 Loan	포항신항
합 계		344,062,000	424,062,000				

이외에 연결실체는 주택건설 시행사가 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있으며, 광명의료복합 신축 외 2개 프로젝트에 대해 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정(전체한도 1,214,100 백만원)을 제공하고 있습니다.

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

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증회사	피보증회사	보증액		내용
건설공제조합	연결실체	KRW	1,604,663,827	공사이행 보증 등
주택도시보증공사	연결실체	KRW	3,107,770,242	분양이행 보증 등
서울보증보험	연결실체	KRW	10,808,492	원화지급보증
한신공영(주)	연결실체	KRW	227,669,100	공사이행 상호연대보증
자본재공제조합	연결실체	KRW	34,826,453	원화지급보증

(6) 보고기간종료일 현재 연결실체가 체결한 금융기관 및 기타 차입처의 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	구분	한도액	사용액	잔액
기업은행	당좌차월 한도 약정	6,000,000	-	6,000,000
KDB산업은행 외	차입 한도 약정	75,000,000	75,000,000	-
건설공제조합	차입 한도 약정	27,039,255	27,039,255	-
합계		108,039,255	102,039,255	6,000,000

(7) 연결구조화기업 관련 약정

보고기간종료일 현재 연결실체의 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 자산과 부채의 장부금액과 제공한 재무적 지원의 내역 및 최대손실노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구조화기업명	구조화기업에 대한 지분의 계정 명도는 제공한 재무적 지원	자산금액	부채금액	최대손실노출액
뉴스타트디엠제철차(주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	25,000,000	25,000,000
디엠베스트제삼차(주2)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	12,000,000	12,000,000
뉴스타트디엠제팔차(주3)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	10,000,000	10,000,000
그레이트지엠제사차(주4)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	10,000,000	10,000,000
디에스문수제일차(주5)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	3,250,000	3,250,000
빌드업제일차(주6)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	12,000,000	12,000,000
제이온신동백(주7)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	30,000,000	30,000,000
두산이엔씨제사차(주8)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	75,000,000	75,000,000

(주1) 뉴스타트디엠제철차는 연결실체가 보유하는 고속국도 제14호선 함양~창녕간 건설공사(제3공구) 외 3개 도급공사의 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 25,000백만원입니다.

(주2) 디엠베스트제삼차는 연결실체가 보유하는 수도권 제2순환 고속도로 화도~양평간 건설공사(제2공구) 외 1개 도급공사의 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단 기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 12,000백만원입니다.

(주3) 뉴스타트디엠제팔차는 연결실체가 보유하는 경주시 국도대체우회도로(상구~효현) 건설공사 외 2개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 10,000백만원입니다.

(주4) 그레이트지엠제사차는 연결실체가 보유하는 안양시 삼영아파트 주변지구 주택재개발정비사업(안양예술평원 두산위브) 외 1개 도급공사의 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 10,000백만원입니다.

(주5) 디에스문수로제일차는 연결실체가 보유하는 울산 문수로 두산위브더제니스 신축사업 도급공사의 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB사모사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 3,250백만원입니다.

(주6) 빌드업제일차는 연결실체가 보유하는 신림~봉천 터널 도로건설공사(1공구) 외 3개 도급공사의 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 12,000백만원입니다.

(주7) 제이온신동백은 연결실체가 보유하는 남양주 화도 지역주택조합 신축사업(남양주 두산위브트레지움) 도급공사의 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABB를 통해 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 30,000백만원입니다.

(주8) 두산이엔씨제사차주식회사는 연결실체가 보유하는 새만금~전주간 고속도로 건설공사(제8공구) 외 3개 도급공사 미래 공사채권 및 창원2공장 선순위 담보를 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 및 ABL을 통해 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 75,000백만원 입니다. 두산이엔씨제사차에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 연결실체의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.

(8) 중요 약정사항

연결실체는 시공사로서 일산제니스 및 해운대제니스 건설형 공사에 대하여 시행사인 아이엔티디씨 및 대원플러스건설과 건설계약을 체결하였습니다. 연결실체는 주택분양매매계약에 대하여 수분양자가 매매보장기간인 2~3년 이후 연결실체에 매매보장을 신청한 경우 수분양자가 납부한 분양대금을 보장해 주는 제도를 운영하고 있습니다. 연결실체는 동 제도와 관련하여 수분양자를 위하여 금융기관 등에 지급보증을 제공하고 있습니다(동 주석 (4) 참조).

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

(9) 종업원 지급보증

보고기간종료일 현재 연결실체가 종업원에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는자	내 용	통화	당기말		전기말		지급보증처
			보증건수(건)	보증액	보증건수(건)	보증액	
우리사주조합	조합원대출 보증	KRW	1	28,891,620	1	28,891,620	두산신용협동조합

(10) 특수관계자 지급보증

보고기간종료일 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 각 단위)

보증회사(주1)	피보증회사	보증액	내용
----------	-------	-----	----

수출입은행	연결실체	EUR	7,847,095	공사이행보증
서울보증보험	연결실체	USD	1,075,370	공사이행보증

(주1) 연결실체의 지배기업인 두산중공업(주)의 보증한도를 사용하여 각 금융기관으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

(11) 재무출자자에게 부여한 주식매도선택권

연결실체는 마산하수관거BTL, 상주영천도로, 수원광명도로, 서울문산도로 등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋옵션계약(126억원)을 체결하였습니다.

34. 담보제공자산

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

(단위: 천원)

담보권자	담보제공자산	통화	차입/보증금액	설정금액
우리은행	수익권	KRW	-	113,796,000
KDB산업은행 외	투자부동산	KRW	75,000,000	130,000,000
기업은행	단기금융상품	KRW	-	4,427,000
건설공제조합	장기투자증권	KRW	27,039,255	38,249,562

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 장기투자증권 중 수도권서부고속도로 등(장부금액 56,401백만원)의 주식은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 KDB산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 관계기업투자 중 새서울철도 등(장부금액 6,826백만원) 주식은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 국민은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 지배기업은 두산중공업(지분율 100%)이며 최상위 지배기업은 두산입니다.

2) 보고기간종료일 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
연결실체의 지배기업	두산, 두산중공업	두산, 두산중공업

연결실체의 관계기업		경기철도, 신분당선, 네오트랜스, 새서울철도, KIAMCO 경기철도투자사모 특별자산투자신탁, 인천연료전지	Doosan Heavy Industries Vietnam, 경기철도, 신분당선, 네오트랜스, 함안산업단지, 새서울철도, KIAMCO 경기철도투자사모 특별자산투자신탁, 인천연료전지
기타 특수관계자	지배기업의 종속기업	두산베어스, 두산인프라코어, 두산큐백스, 오리콤, Doosan Power System, 네오플렉스, 두산밥캣코리아, 두산메카텍, Doosan Energy Solution Kft. 디비씨, Doosan Heavy Industries Vietnam, 두산퓨얼셀 등	두산베어스, 두산인프라코어, 두산큐백스, 오리콤, Doosan Power System, 네오플렉스, 두산밥캣코리아, 두산메카텍, Doosan Energy Solution Kft. 디비씨 등
	기타	(재)연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합, 대전천변도시고속화도로 등	(재)연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합, 대전천변도시고속화도로, 두산퓨얼셀 등

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	매출 등		매입 등	
		매출	기타수익	매입	기타비용
최상위지배기업	두산	421,464	-	624,792	6,206,268
차상위지배기업	두산중공업	(1,473,425)	-	-	-
연결실체의 관계기업	경기철도	-	-	-	-
	네오트랜스	-	-	-	204,130
	신분당선	-	-	-	-
	새서울철도	53,997,771	-	-	-
	인천연료전지	142,134,805	-	-	-
지배기업의 종속기업	오리콤	825,465	18,000	25,807	912,188
	Doosan Power System	-	-	172,868	-
	두산메카텍	11,541,600	-	19,200	280,897
	두산인프라코어	1,646,074	-	160,656	708,996
	디엘아이	-	-	-	-
	한컴	42,364	-	-	-
	두산밥캣코리아	198,028	-	-	-

	두산밥캣	371,356	-	-	-
	두산베어스	32,089	-	-	-
	Doosan Energy Solution Kft.(주1)	2,394,163	-	-	-
	두산큐백스	161,148	-	1,630,056	1,551,611
	디비씨	72,046,079	96,742	59,501	-
	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	-
	두산퓨얼셀	-	-	40,427,400	319,669
기타	(재)연강재단	-	-	-	63,832
	중앙대학교병원	-	-	-	386,340
	대전천변도시고속화도로	-	140,016	-	-
합계		284,338,981	254,758	43,120,280	10,633,931

(주1) Doosan Corporation Europe Kft.와 그 종속기업의 지분이 당기 중 매각되었으며, 작성된 금액은 지분 매각 전 거래금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	매출 등		매입 등	
		매출	기타수익	매입	기타비용
최상위지배기업	두산	2,412,121	-	6,500	6,611,284
차상위지배기업	두산중공업	1,282,570	-	-	3,934,409
연결실체의 관계기업	새서울철도	43,530,443	-	-	-
	인천연료전지	174,801	-	-	-
지배기업의 종속기업	오리콤	837,812	18,000	90,609	972,840
	Doosan Power System	-	-	299,468	-
	두산메카텍	7,669,496	-	12,800	2,400
	두산인프라코어	15,716,197	-	9,069	1,137,826
	디엘아이	-	-	-	7,920
	한컴	44,287	-	-	-
	두산밥캣코리아	-	-	-	-
	두산베어스	10,567	-	-	6,820
	Doosan Energy Solution Kft.	16,151,260	-	-	-
	두산큐백스	32,231	-	1,611,346	1,580,100
	디비씨	21563155	149,286	-	-
	두산퓨얼셀	-	-	-	144,875
기타	(재)연강재단	-	-	-	55,888
	중앙대학교병원	-	-	-	444,120
	대전천변도시고속화도로	-	165,114	-	-
합계		109,424,940	332,400	2,029,792	14,898,482

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
최상위지배기업	두산	34,465	312,013	-	1,959,428	6,439,724
차상위지배기업	두산중공업	8,592,676	6,370,828	-	8,717,733	89,136
연결실체의 관계기업	경기철도	-	-	40,757,370	-	-
	네오트랜스	-	-	-	-	50,820
	신분당선	11,022,613	-	32,573,600	-	-
	인천연료전지	962,679	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	오리콤	13,087	14,580	-	681,184	1,319,515
	Doosan Power System	-	-	-	-	-
	두산메카텍	114,295	11,484	-	-	446,964
	두산인프라코어	5,234	-	-	2,459,313	4,916
	한컴	3,748	-	-	-	-
	두산베어스	-	386	-	-	30,000
	두산큐백스	-	712,239	-	328,676	375,596
	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	26,295,582	-
	두산퓨얼셀	-	-	-	9,800,000	-
기타	(재)연강재단	-	33,835	-	-	6,235
	중앙대학교병원	-	-	-	-	220,080
합계		20,748,797	7,455,365	73,330,970	50,241,916	8,982,986

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
최상위지배기업	두산	7,733	104,667	-	2,075,399	5,611,508
차상위지배기업	두산중공업	3,307,057	4,616,522	-	476,486	197,391
연결실체의 관계기업	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	28,351,513	-
	경기철도	792,419	-	36,521,090	-	-
	네오트랜스	-	-	-	-	-
	신분당선	11,022,613	-	32,573,600	-	-
	함안산업단지	825,816	-	-	-	-
	새서울철도	-	8,510	-	-	-
	인천연료전지	17,480	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	오리콤	15,767	18,198	-	735,586	1,543,365
	Doosan Power System	-	-	-	-	-
	두산메카텍	618,859	11,081	-	-	6,839,774

	두산인프라코어(주1)	67,352	-	-	9,976	14,774,497
	한컴	-	4,796	-	-	-
	두산밥캣코리아	-	-	-	-	259
	두산베어스	2,954	494	-	-	30,000
	Doosan Energy Solution Kft.	2,820,214	-	-	-	-
	두산큐백스	-	712,306	-	674,205	534,259
	두산퓨얼셀	-	-	-	13,398,000	-
기타	(재)연강재단	-	27,111	-	-	5,083
	중앙대학교병원	-	-	-	-	225,410
합계		19,498,264	5,503,685	69,094,690	45,721,165	29,761,546

보고기간종료일 현재 연결실체는 특수관계자에 대한 채권에 대하여 손실과 관련된 충당금을 72,918백만원(전기말 70,358백만원)을 인식하고 있습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	대여거래		차입거래	출자	배당	지분증권
		대여	회수	차입	증자	지급	매각
차상위지배기업	두산중공업(주1)	-	-	-	-	-	63,696,508
연결실체의 관계기업	경기철도	4,236,279	-	-	-	-	-
	인천연료전지	20,500,000	20,500,000	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	두산메카텍(주2)	4,653,100	4,653,100	-	-	3,000,000	-
	두산큐백스(주3)	-	-	80,000,000	-	-	-
	KIAMCO 경기철도투자사 모 특별자산투자신탁	-	-	-	95,410	-	-
합계		29,389,379	25,153,100	80,000,000	95,410	3,000,000	63,696,508

(주1) 연결실체는 당기 중 Doosan Heavy Industries Vietnam의 보유주식을 지배기업인 두산중공업에 매각했습니다.

당기 중 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.,이 지배기업의 종속기업인 두산메카텍으로 분할합병 되었습니다. 해당 금액은 분할합병 전 연결실체가 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.,와 거래한 금액이 포함되어 있습니다.

(주3) 종속기업인 밸류그로스가 발행한 상환우선주부채입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	대여거래	차입거래		출자	배당	지분증권
		대여	차입	상환	증자	지급	매각

최상위지배기업	두산	-	-	-	-	-	5,499,284
차상위지배기업	두산중공업	-	300,000,000	300,000,000	300,000,000	-	-
연결실체의 관계기업	경기철도	6,139,350	-	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	두산메카텍	-	-	-	-	6,200,000	-
	두산인프라코어	-	-	-	-	-	2,782,314
	두산밥캣코리아	-	-	-	-	-	2,596,139
합계		6,139,350	300,000,000	300,000,000	300,000,000	6,200,000	10,877,737

(5) 당기말 현재 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 및 담보와 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보는 각각 주석 33 및 주석 34에 기재되어 있습니다.

(6) 연결실체는 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	1,866,851	4,043,941
퇴직급여	89,922	1,414,377
합계	1,956,773	5,458,318

36. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

연결실체는 전기 이전 연결실체의 사업부 중 CPE(Chemical Process Equipment)사업부와 HRSG(Heat Recovery Steam Generator)사업부를 매각하였으며, 당기 중 연결실체의 사업부 중 DVH(Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong)와 밸류웍스를 매각하였습니다.

분할신설회사에 승계된 중단사업부문 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(2) 중단영업의 재무상태

1) 당기

(단위: 천원)

과 목	DVH	밸류웍스
자산		
Ⅰ. 유동자산	45,159,810	4,366,126

현금및현금성자산	6,898,021		2,195,472	
단기금융상품	1,227,346		-	
매출채권	22,762,949		1,325,662	
미청구공사	9,176,534		-	
미수금	1,579,322		477,012	
선급금	379,554		-	
재고자산	3,136,084		-	
기타유동자산	-		16,646	
당기법인세자산	-		351,334	
II. 비유동자산		8,164,436		202,795,738
유형자산	7,531,191		-	
무형자산	41,413		-	
투자부동산	-		201,743,801	
기타비유동자산	591,832		1,051,937	
자산총계		53,324,246		207,161,864
부채				
I. 유동부채		17,501,879		1,665,610
매입채무	791,165		-	
단기차입금	11,270,817		-	
선수금	-		959,896	
초과청구공사	1,757,486		-	
미지급금	428,540		118,918	
미지급비용	3,107,406		-	
기타유동부채	146,464		586,796	
II. 비유동부채		1,130,803		-
기타비유동부채	1,130,803		-	
부채총계		18,632,682		1,665,610

(3) 중단영업의 영업성과

1) 당기

당기 중 중단된 사업부 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	DVH	밸류웍스	합계
매출액	57,663,033	5,368,087	63,031,121
매출원가	50,016,461	1,887,783	51,904,244
매출총이익(손실)	7,646,572	3,480,304	11,126,877
판매비와관리비	3,131,208	751,305	3,882,514

영업손익	4,515,364	2,728,999	7,244,363
금융손익	(830,746)	11,070	(819,676)
기타영업외손익	(1,533)	1,790	257
법인세비용차감전중단영업손익	3,683,085	2,741,859	6,424,944
법인세비용	674,966	586,796	1,261,762
중단영업손익	3,008,119	2,155,063	5,163,182

2) 전기

전기 중 중단된 사업부 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	DVH	밸류웍스	CPE	HRSO	합계
매출액	46,424,005	5,639,982	-	258,219	52,322,206
매출원가	39,566,073	1,718,985	-	120,178	41,405,236
매출총이익	6,857,932	3,920,997	-	138,041	10,916,970
판매비와관리비	3,815,865	636,066	(1,597,965)	16,608,450	19,462,416
영업손익	3,042,066	3,284,931	1,597,965	(16,470,409)	(8,545,447)
금융손익	(172,117)	25,440	-	(3,690,580)	(3,837,257)
기타영업외손익	11,220	4,683	(613,266)	1,142	(596,221)
법인세비용차감전중단영업손익	2,881,169	3,315,054	984,699	(20,159,847)	(12,978,925)
법인세비용	(781,404)	(772,858)	-	-	(1,554,262)
중단영업손익	2,099,765	2,542,196	984,699	(20,159,847)	(14,533,187)

(4) 중단영업으로부터 발생한 순현금흐름

1) 당기

당기 중 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	DVH	밸류웍스	합계
영업활동 순현금흐름	6,088,359	2,042,743	8,131,102
투자활동 순현금흐름	(1,323,344)	-	(1,323,344)
재무활동 순현금흐름	(4,557,067)	(3,000,000)	(7,557,067)
환율변동으로 인한 효과	(130,920)	-	(130,920)
순현금흐름	77,028	(957,257)	(880,229)

2) 전기

전기 중 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	DVH	밸류웍스	CPE	HRSO	합계
영업활동 순현금흐름	(14,151,488)	5,265,005	(23,948,349)	(14,834,292)	(47,669,124)
투자활동 순현금흐름	(618,159)	(1,097,700)	48,500	(1,738)	(1,669,097)
재무활동 순현금흐름	13,962,221	(6,200,000)	23,899,849	14,836,030	46,498,100
환율변동으로 인한 효과	2,771	-	-	-	2,771
순현금흐름	(804,655)	(2,032,696)	-	-	(2,837,351)

37. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(165,066,394)	(75,165,936)
현금유출 없는 비용등의 가산	317,652,165	229,724,220
- 이자비용	51,878,866	79,091,506
- 외화환산손실	50,340	1,267,258
- 대손상각비(환입)	33,961,233	2,353,368
- 기타의대손상각비	160,361,878	54,998,231
- 감가상각비	19,235,733	20,439,068
- 무형자산상각비	609,646	586,020
- 유형자산처분손실	497,291	660,564
- 무형자산처분손실	19,522	19,273
- 재평가손실	-	19,199
- 퇴직급여	6,184,483	6,186,098
- 장기투자증권처분손실	-	853
- 장기투자증권평가손실	15,368,771	3,886,766
- 관계기업투자주식평가손실	5,175,117	-
- 관계기업투자주식손상차손	95,410	-
- 기타충당부채전입액	10,373,308	21,704,688
- 지분법적용투자손실	-	5,050,016
- 사채상환손실	1,153,466	7,280,532
- 법인세비용	12,687,101	26,180,780
현금유입 없는 수익등의 차감	(48,475,656)	(44,841,724)
- 이자수익	9,401,884	10,303,759

- 외화환산이익	1,733,057	226,261
- 재고자산평가손실환입	-	11,997
- 유형자산처분이익	2,761	18,049
- 무형자산처분이익	-	56,581
- 지분법적용투자이익	-	14,721,557
- 단기금융자산평가이익	3,417,902	698,754
- 장기투자증권평가이익	-	5,474,159
- 장기투자증권처분이익	-	3,094,190
- 기타충당부채환입액	12,591	2,061,514
- 리스계약관련이익	17,858	-
- 배당금수익	549,258	537,408
- 금융보증수익	96,742	149,286
- 관계기업투자주식평가이익	12,564,317	-
- 관계기업투자주식처분이익	20,679,286	7,261,705
- 대손충당금환입	-	226,504
영업활동 관련 자산·부채의 변동	(126,567,746)	(119,006,431)
- 매출채권의 감소(증가)	(13,692,766)	50,859,605
- 기타수취채권의 감소(증가)	25,429,398	(67,511,529)
- 재고자산의 감소(증가)	9,831,435	(8,321,462)
- 기타자산의 감소(증가)	13,819,770	87,319
- 매입채무의 증가(감소)	(99,558,310)	(21,255,928)
- 기타지급채무의 증가(감소)	(13,623,685)	(12,559,131)
- 기타충당부채의 증가(감소)	(12,789,207)	(24,433,246)
- 퇴직금 지급액	(8,867,202)	(15,832,092)
- 관계사 퇴직금 순전입(출)액	(159,054)	(395,037)
- 사외적립자산의 감소(증가)	691,560	8,363,690
- 기타부채의 증가(감소)	(27,649,685)	(28,008,620)
영업활동에서 창출된 현금	(22,457,631)	(9,289,871)

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

(3) 당기 중 재무활동으로부터 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동				당기말
			이자비용상각	유동성대체	인적분할	기타	
단기차입금	65,295,215	40,917,568	9,307,283	-	(67,039,255)	(21,441,556)	27,039,255
유동화채무	381,573,987	(283,442,305)	-	-	(40,000,000)	1,418,976	59,550,658
유동성장기부채	84,280,283	(79,236,717)	2,575,240	75,000,000		(577,570)	82,041,236
장기차입금	73,037,682	-	1,962,318	(75,000,000)		-	-

리스부채	67,568,598	(12,820,641)	5,677,554	-	-	2,681,462	63,106,973
상환우선주부채	-	80,000,000	-	-	-	-	80,000,000
합계	671,755,765	(254,582,095)	19,522,395	-	(107,039,255)	(17,918,688)	311,738,122

(4) 당기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 재무활동거래는 다음과 같습니다.

- 밸류웍스 및 Doosan Heavy Industry Vietnam Haiphong Co., Ltd.에 대한 투자사업부문 인적분할 관련 금액 38,858백만원(주석 36 참조)

38. 계속기업가정

연결실체의 재무제표는 연결실체가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동을 통하여 장부가액을 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에서 회계처리 되었습니다. 그러나 연결실체는 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실이 165,066백만원 및 영업활동으로 인한 부의 영업현금흐름 55,327백만원이 발생하였습니다. 또한 재무제표일 현재로 연결실체의 유동차입금이 248,631백만원이며, 유동부채가 유동자산을 410,684백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서 그 존속능력에 유의적 의문을 제기하고 있습니다.

상기 계속기업으로서의 존속문제에 대하여 연결실체는 코로나 사태로 야기된 자금경색을 해결하기 위해 채권조기회수를 위한 관련 활동과 자산매각 활동을 추진 하였습니다. 연결실체의 재무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 유의적 의문이 제기되는 상황하에서 부채상환과 기타 자금수요를 위해 필요한 자금조달 계획과 안정적인 경상이익 달성을 위한 재무 및 경영개선 계획의 성과에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다.

만일 이러한 계획에 차질이 있어서 연결실체가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 연결실체의 자산과 부채를 정상적인 영업활동 과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두산건설주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	11	1	3	7	13	1	5	2	23	-	-	14	55
투입시 간	분·반기검토	14	19	340	104	2,361	2,639	110	647	-	-	-	-	2,825	3,409
	감사	11	216	374	259	2,905	3,997	394	1,438	120	1,056	-	-	3,804	6,966
	합계	25	235	714	363	5,266	6,636	504	2,085	120	1,056	-	-	6,629	10,375

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.07.13~15				3	일	
	주요내용	2020년도 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2020.11.9~13	5	일	2	명	-	명	정보시스템에 대한 이해 및 평가
	2020.11.16~27	10	일	7	명	1	명	내부통제 이해 및 평가 및 현장실사 수행
	2021.1.11~22	10	일	7	명	1	명	입증감사절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.11				1	일	
	실사(입회)장소	두산건설 본사						
	실사(입회)대상	미발행어음 및 수표 실사						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2020.11.27, 2021.3.22						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 27일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사등	서면보고	핵심감사사항 및 입증감사계획
2	2021년 02월 05일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사등	서면보고	핵심감사사항 및 현장감사종료 보고