

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	16
내부회계관리제도 검토의견.....	114
외부감사 실시내용	117

두산건설주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 42 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 41 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

독립된 감사인의 감사보고서

두산건설주식회사
주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 19일

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

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대하

여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항

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

우리는 두산건설주식회사의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는 데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

가. 일반사항

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

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

나. 투입법에 따른 수익인식

주석3에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약'에 따라 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식하였습니다. 계약의 진행률은 다양한 방법으로 결정될 수 있으나, 회사는수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율인 원가기준 투입법을 적용하여 측정하였습니다. 회사의 이러한 투입법에 따른 당기 수익인식금액은 회사 총 수익의 97.6%를 차지하므로 투입법을 적용한 공사진행률이 회사가수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하지 못한다면 수익인식금액이 왜곡될 위험이 존재합니다. 따라서, 우리는 투입법에 따른 수익인식을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

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

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

다. 총계약원가 추정의 불확실성

총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정하며, 주석 25에서 기재한 바와 같이 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기손익(또는 미래 손익)과 당기말의 미청구공사(초과청구공사)금액이 변경되었습니다. 이처럼 설계변경 등에 따른 총계약원가 추정의 불확실성 증가와 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래손익)에 미치는 영향을 고려하여

회사의 총계약원가추정의 불확실성을 유의적인 위협으로 식별하였습니다.

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

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

라. 공사진행률 산정

주석 3에서 언급한 바와 같이 진행률에 따른 수익인식은 당기말 이후의 자산 및 부채의 장부 금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위협을 갖고 있습니다. 또한, 회사가 적용하는 바와 같이 추정총계약원가 대비 누적발생원가 기준으로 진행률을 측정하는 경우 누적발생원가에 수행한 공사를 반영하지 못하는 계약원가가 포함될 경우 진행률이 왜곡되어 계약수익과 계약원가가 적절하게 인식되지 못하게 되므로 우리는 공사진행률 산정을 유의적인 위협으로 식별하였습니다.

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

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

마. 미청구공사금액 회수가능성

회사의 건축부문의 미청구공사금액이 계속해서 증가하였으며, 발주처의 기성확인 및청구가능성에 불확실성이 존재함에 따라 우리는 건축부문 공사계약에 대한 미청구공사 금액의 회수가능성을 유의적인 위협으로 식별하였습니다.

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

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

마. 공사변경에 대한 회계처리

주석 25에서 기술한 바와 같이, 당기 중 건축, 토목 부문 공사 계약을 수행하는 과정에서 공사변경이 발생하였으며 이러한 공사계약의 변동은 공사손익에 중요한 영향을 미칩니다. 우리는 이러한 요인을 고려하여 공사변경에 대한 회계처리를 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

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

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 19일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

두산건설주식회사

제 42 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 41 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산건설주식회사 대표이사 이병화, 곽승환

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

재 무 상 태 표

제 42 기 2017년 12월 31일 현재

제 41 기 2016년 12월 31일 현재

두산건설주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 42 기		제 41 기	
자산					
I. 유동자산			961,350,801,847		1,190,228,529,646
1. 현금및현금성자산	5,11	100,265,215,976		76,158,849,377	
2. 단기금융상품	5,11,16,34	1,000,000,000		1,000,000,000	
3. 단기투자증권	6,11	-		1,258,000,000	
4. 매출채권	7,11,25,34,35	342,531,765,928		363,271,717,854	
5. 미청구공사	7,25,35	203,110,573,289		193,867,041,792	
6. 미수금	7,11,35	69,390,652,702		65,874,751,520	
7. 선급금	7,35	16,078,463,909		30,945,212,575	
8. 단기대여금	7,11,35	45,713,855,223		100,042,520,739	
9. 재고자산	8,34	6,654,464,534		45,103,859,785	
10. 매각예정비유동자산		-		112,159,057,950	
11. 기타유동자산	7,11	176,605,810,286		200,547,518,054	
II. 비유동자산			1,848,478,614,443		1,876,621,849,875
1. 장기금융상품	5,11	49,171,760		49,171,760	
2. 장기투자증권	9,11,34	139,628,958,111		139,796,893,141	
3. 종속회사및관계회사투자	12,16,34	291,573,392,097		205,794,200,987	
4. 유형자산	13,16,34,35	265,588,974,322		293,856,220,498	
5. 무형자산	14	6,562,957,109		5,786,246,159	
6. 투자부동산	15,34	177,449,278		218,923,200,662	
7. 이연법인세자산	30	209,026,373,422		210,125,449,757	
8. 기타비유동자산	7,11	935,871,338,344		802,290,466,911	
자산총계			2,809,829,416,290		3,066,850,379,521
부채					
I. 유동부채			1,523,252,447,283		1,684,568,197,597
1. 매입채무	11,35	431,179,443,199		446,294,810,441	
2. 단기차입금	11,16,34	51,971,648,722		213,740,147,162	
3. 유동화채무	11,16,33,34,35	417,709,635,804		305,327,018,988	
4. 유동성장기부채	11,16	169,833,579,497		238,105,743,961	
5. 선수금		11,880,850,266		156,379,093,683	
6. 초과청구공사	25,35	290,201,229,590		177,404,249,491	
7. 미지급금	11,35	38,514,626,155		33,633,326,213	
8. 미지급비용	11	17,883,395,611		32,029,089,174	
9. 미지급법인세		15,816,424,744		485,649,081	
10. 기타유동부채	11	78,261,613,695		81,169,069,403	
II. 비유동부채			339,403,356,110		257,069,407,430
1. 사채	11,16,34	141,035,749,067		134,389,730,521	
2. 장기차입금	11,16,34	73,000,000,000		-	
3. 퇴직급여채무	17	23,773,471,090		25,858,611,587	
4. 장기미지급금	11	8,716,200,128		7,941,629,642	

5. 기타총당부채	18,33	72,175,149,513		63,897,071,005	
6. 기타비유동부채	11	20,702,786,312		24,982,364,675	
부채총계			1,862,655,803,393		1,941,637,605,027
자본					
I. 자본금	1,19	54,500,300,000		54,264,536,500	
II. 자본잉여금	19,20	157,483,299,703		1,038,006,161,549	
III. 기타자본항목	21	(20,032,180,696)		(19,727,965,596)	
IV. 기타포괄손익누계액	9,10,11,22	89,970,982,092		140,937,262,246	
V. 이익잉여금(결손금)	23	665,251,211,798		(88,267,220,205)	
자본총계			947,173,612,897		1,125,212,774,494
부채와 자본총계			2,809,829,416,290		3,066,850,379,521

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 42 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

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

두산건설주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 42 기		제 41 기	
I. 매출액	24,25,35		1,475,259,765,251		1,274,565,797,672
II. 매출원가	25,26,35		1,329,517,146,973		1,161,224,864,823
III. 매출총이익			145,742,618,278		113,340,932,849
판매비와관리비	26,27,35	96,894,992,228		100,536,246,706	
IV. 영업이익			48,847,626,050		12,804,686,143
금융수익	11,28	12,896,302,313		8,960,987,565	
금융비용	11,28	90,493,509,106		105,320,168,204	
기타영업외수익	29,35	70,992,443,846		16,964,036,304	
기타영업외비용	29	180,690,594,344		189,956,897,165	
V. 법인세비용차감전순손실			138,447,731,241		256,547,355,357
법인세비용(수익)	30	21,765,797,036		(4,155,774,145)	
VI. 계속영업손실			160,213,528,277		252,391,581,212
VII. 중단영업손실	36		25,418,883,903		119,136,438,637
VIII. 당기순손실			185,632,412,180		371,528,019,849
기본주당순손실	31		3,197		6,847
계속영업손실		2,759		4,795	
중단영업손실		438		2,052	
희석주당순손실			3,197		6,847
계속영업손실		2,759		4,795	
중단영업손실		438		2,052	

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 42 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

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

두산건설주식회사

(단위 : 원)

과목	제 42 기		제 41 기	
I. 당기순손실		185,632,412,180		371,528,019,849
II. 기타포괄손익		(330,681,523)		12,217,739,968
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 :				
1. 매도가능금융자산평가손익	10,016,895,015		13,271,234,062	
2. 파생상품평가손익	-		(1,085,944,672)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :				
1. 순확정급여부채의 재측정요소	169,816,146		32,450,578	
2. 자산재평가이익	(10,517,392,684)		-	
III. 총포괄손실		185,963,093,703		359,310,279,881

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 42 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

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

두산건설주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	기타 자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2016.1.1(전기초)	420,563,710,000	635,019,809,522	(6,860,051,379)	131,216,228,416	306,764,092,674	1,486,703,789,233
총포괄손익:						
-당기순이익(손실)	-	-	-	-	(371,528,019,849)	(371,528,019,849)
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	13,271,234,062	-	13,271,234,062
-파생상품평가손익	-	-	-	(1,085,944,672)	-	(1,085,944,672)
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	32,450,578	32,450,578
-자산재평가이익의 이익잉여금 대체	-	-	-	(2,464,255,560)	2,464,255,560	-
총포괄손익 소계	-	-	-	9,721,033,830	(369,031,313,711)	(359,310,279,881)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
-주식기준보상거래의 인식	-	549,840,250	(543,579,777)	-	-	6,260,473
-전환사채의 전환 및 상환	1,186,350,000	577,646,419	-	-	-	1,763,996,419
-신주인수권부사채의 발행	-	5,845,244,793	-	-	-	5,845,244,793
-신주인수권의 행사	742,752,000	5,511,346,391	-	-	-	6,254,098,391
-전환우선주 발행	2,344,528,500	19,932,330,622	-	-	-	22,276,859,122
-무상감자	(370,572,804,000)	370,569,943,552	-	-	-	(2,860,448)
-자기주식거래	-	-	(12,324,334,440)	-	-	(12,324,334,440)
-배당금의 지급	-	-	-	-	(25,999,999,168)	(25,999,999,168)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	(366,299,173,500)	402,986,352,027	(12,867,914,217)	-	(25,999,999,168)	(2,180,734,858)
2016.12.31(전기말)	54,264,536,500	1,038,006,161,549	(19,727,965,596)	140,937,262,246	(88,267,220,205)	1,125,212,774,494
2017. 1. 1(당기초)	54,264,536,500	1,038,006,161,549	(19,727,965,596)	140,937,262,246	(88,267,220,205)	1,125,212,774,494
총포괄손익 :						
-당기순이익(손실)	-	-	-	-	(185,632,412,180)	(185,632,412,180)
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	10,016,895,015	-	10,016,895,015
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	169,816,146	169,816,146
-자산재평가손익	-	-	-	(10,517,392,684)	-	(10,517,392,684)
-자산재평가이익의 이익잉여금 대체	-	-	-	(50,465,782,485)	50,465,782,485	-
총포괄손익 소계	-	-	-	(50,966,280,154)	(134,996,813,549)	(185,963,093,703)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
-감자차익 전입	-	(888,515,245,552)	-	-	888,515,245,552	-
-주식기준보상거래의 인식	-	304,215,100	(304,215,100)	-	-	-

- 전환사채의 전환	610,500	10,132,809	-	-	-	10,743,309
- 신주인수권부사채의 발행	-	7,457,692,474	-	-	-	7,457,692,474
- 신주인수권부사채의 행사	235,153,000	220,343,323	-	-	-	455,496,323
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	235,763,500	(880,522,861,846)	(304,215,100)	-	888,515,245,552	7,923,932,106
2017.12.31(당기말)	54,500,300,000	157,483,299,703	(20,032,180,696)	89,970,982,092	665,251,211,798	947,173,612,897

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 42 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

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

두산건설주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 42 기		제 41 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		40,850,412,500		(102,299,673,724)
1. 영업활동에서 창출된 현금(주37)	94,149,063,699		(29,281,315,635)	
(1) 당기순이익(손실)	(185,632,412,180)		(371,528,019,849)	
(2) 조정	240,564,199,874		429,788,929,819	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	39,217,276,005		(87,542,225,605)	
2. 이자의 수취	8,216,190,880		4,971,050,547	
3. 이자의 지급	(61,109,833,557)		(81,027,827,570)	
4. 배당금의 수취	4,984,638,300		270,837,150	
5. 법인세의 환급(납부)	(5,389,646,822)		2,767,581,784	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		40,725,023,841		558,467,886,964
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	368,266,603,271		768,103,962,673	
(1) 단기투자증권의 처분	1,032,750,000		-	
(2) 단기대여금의 감소	20,789,881,316		57,666,555,366	
(3) 장기금융상품의 감소	127,034,889		2,500,000	
(4) 장기투자증권의 처분	10,125,056,516		310,124,000	
(5) 관계회사투자주식의 처분	31,102,705,545		-	
(6) 종속회사투자주식의 처분	80,000,000,000		107,955,554,000	
(7) 장기대여금의 감소	96,358,229,724		227,381,025,340	
(8) 유형자산의 처분	24,315,241,197		11,490,668,305	
(9) 무형자산의 처분	1,097,358,185		-	
(10) 투자부동산의 처분	-		1,173,000,000	
(11) 기타비유동자산의 감소	16,865,856,020		5,269,876,804	
(12) 사업양도로 인한 순현금유입	-		227,295,713,758	
(13) 매각예정비유동자산의 처분	86,452,489,879		129,558,945,100	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(327,541,579,430)		(209,636,075,709)	
(1) 단기대여금의 증가	11,187,394,860		27,416,909,665	
(2) 장기대여금의 증가	245,851,996,606		83,625,970,111	
(3) 장기금융상품의 취득	127,034,889		1,500,000	
(4) 장기투자증권의 취득	9,980,868,000		44,686,348,000	
(5) 매각예정비유동자산의 취득	1,442,031,725		29,829,012,197	
(6) 관계회사투자주식의 취득	28,476,000,000		7,421,010,000	
(7) 유형자산의 취득	1,874,141,612		4,362,213,538	
(8) 무형자산의 취득	447,675,040		1,576,276,313	
(9) 투자부동산의 취득	-		1,122,000,000	
(10) 기타비유동자산의 증가	28,154,436,698		9,594,835,885	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(57,469,069,742)		(430,278,976,487)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,656,341,123,618		1,759,491,231,113	
(1) 단기차입금의 증가	65,072,105,656		856,268,907,275	
(2) 유동화채무의 차입	1,353,769,669,119		580,021,597,890	
(3) 유동성사채의 발행	-		180,000,000,000	

(4) 장기차입금의 증가	93,000,000,000		-	
(5) 신주인수권부사채의 발행	144,480,153,233		143,018,514,870	
(6) 신주인수권의 행사	19,195,610		182,211,078	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,713,810,193,360)		(2,189,770,207,600)	
(1) 자기주식의 취득	-		12,324,334,431	
(2) 단기차입금의 상환	226,572,511,784		1,085,105,256,308	
(3) 유동화채무의 상환	1,247,915,941,382		625,301,397,247	
(4) 유동성사채의 상환	-		255,000,000,000	
(5) 유동성장기부채의 상환	82,000,000,000		20,412,004,670	
(6) 배당금의 지급	-		25,999,999,168	
(7) 전환사채의 상환	157,321,740,194		165,613,101,598	
(8) 주식발행비용	-		14,114,178	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)		24,106,366,599		25,889,236,753
V. 기초의 현금및현금성자산		76,158,849,377		50,269,612,624
VI. 기말의 현금및현금성자산		100,265,215,976		76,158,849,377

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 42 기 2017년 12월 31일 현재
제 41 기 2016년 12월 31일 현재

두산건설주식회사

1. 일반사항

두산건설주식회사(이하 "당사")는 건설업을 사업목적으로 하여 1976년 4월 7일에 설립되었으며, 한국거래소(구: 한국증권선물거래소)가 개설하는 KRX유가증권시장(구:유가증권시장)의 상장회사로서 당기말 현재 자본금은 54,500백만원입니다.

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

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

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

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

당사는 2017년 6월 30일자로 소유자산인 창원1공장을 물적분할하여 밸류웍스 주식회사를 신설하였으며, 분할에 따라 배정되는 신주 중 종류주식 전부(39.1%)를 두산메카텍(주)에게 매도하였습니다.

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보통주		전환상환우선주 및 전환우선주		합 계	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
두산중공업	46,515,554	75.53	22,727,272	82.90	69,242,826	77.80
박정원 외 26명	1,621,476	2.63	-	-	1,621,476	1.82

두산엔진	-	-	4,689,057	17.10	4,689,057	5.27
연강재단	98,916	0.16	-	-	98,916	0.11
우리사주조합	3,939,537	6.40	-	-	3,939,537	4.43
자기주식	3,267,218	5.31	-	-	3,267,218	3.67
기 타	6,141,570	9.97	-	-	6,141,570	6.90
합 계	61,584,271	100.00	27,416,329	100.00	89,000,600	100.00

2. 재무제표 작성기준과 회계정책의 변경

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2018년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

채무제표는 아래에서 열거하고 있는 채무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 채무제표를 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

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

- 주석 25: 건설계약
- 주석 33: 리스 분류

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 7 : 대손충당금의 추정- 대여금 및 수취채권의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 17 : 종업원급여부채의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 18 : 충당부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 30 : 법인세비용 - 이연법인세자산
- 주석 33 : 우발부채와 약정사항 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

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

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

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

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

- 주석 11: 범주별 금융상품

(3) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2017년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

기업회계기준서 제1007호에서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대해 재무적 현금으로 인한 변동, 종속기업이나 그 밖의 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에서 생기는 변동 등을 모두 공시하도록 규정하였습니다.

② 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 개정

- 일시적차이의 명확화

공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 예상 회수방식(매각 또는 보유)에 관계없이 채무상품의 장부금액과 세무기준액의 차이로 일시적차이를 산정합니다.

- 미래과세소득의 추정방법 명확화

장부금액 이상으로 회수될 자산을 포함하며, 현재의 차감할 일시적 차이는 미래 과세소득 계산에 포함하지 않습니다.

당사는 상기 개정내용의 적용에 따른 재무적 효과가 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

(1) 종속기업, 공동기업 및 관계회사 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 종속기업 및 관계회사 투자에 대해 전환일 시점의 간주원가로 과거회계기준에 따른 장부금액을 사용하였습니다. 한편, 전환일 이후에는 종속기업 및 관계회사 투자는 원가법으로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업 및 관계회사로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 당사는 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 공정가치를 초과하는 금액은 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채의 식별을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 금액은 영업권으로 취득일에 즉시 당기손익으로 인식합니다.

동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득법을 적용하여 회계처리합니다.

(2) 중단영업

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

(3) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(4) 외화 환산

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

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융자산

1) 분류

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

① 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 범주의 자산은 결제시기에 따라 유동자산 및 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

② 대여금 및 수취채권

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

③ 매도가능금융자산

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

④ 만기보유금융자산

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

2) 인식과 측정

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

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

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 기타영업외손익으로 인식되며, 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 당사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

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

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

3) 손상

① 상각후원가로 측정하는 자산

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

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

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

② 매도가능금융자산

당사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능채무상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 보고기간종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에 한하여 환입하여 당기손익으로 인식하며 그 이외의 경우에는 당기손익으로 환입하지 않습니다.

4) 제거

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

5) 금융자산과 부채의 상계

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

(7) 매출채권

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

(8) 미청구공사 및 초과청구공사

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

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

(9) 재고자산

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

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가치, 원재료 등은 현행대체원가)의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다.

또한, 당사는 정상적인 재고자산평가손실 및 감모손실은 매출원가에 가산합니다. 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고, 이를 매출원가에서 차감합니다.

(10) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부 요소의 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는, 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

자산의 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출로서 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구분	내용연수
건물	10 ~ 48년

구축물	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 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하고 있습니다.

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

구분	내용연수
개발비	5년
기타의무형자산	2 ~ 11년

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

사업결합을 통해 취득한 영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업의 식별가능 순자산에 대한 당사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당됩니다. 영업권은 상각은 하지않으나, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 이 때, 영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위로 배부하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업 부문에 따라 결정됩니다.

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

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 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 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(14) 비금융자산의 손상

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

(15) 차입금

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

(16) 금융부채

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

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

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

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

(17) 금융보증부채

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

(18) 전환사채 및 신주인수권부사채

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

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

(19) 퇴직급여채무

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

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

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

(20) 충당부채 및 우발부채

당사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

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

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 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) 리스

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

① 리스제공자인 경우

금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 이자 수익은 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 인식하고 있습니다. 또한, 운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간동안 비용으로 인식하고 있습니다.

② 리스이용자인 경우

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

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

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

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

(22) 파생금융상품

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

(23) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(24) 납입자본

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

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

(25) 주식기준보상

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

(26) 수익인식

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

① 재화의 판매

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

② 건설계약

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

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

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

③ 기타 수익

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

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

임대수익은 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(27) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(28) 법인세비용과 이연법인세

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

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

당사는 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.

종속기업 및 관계회사에 대한 투자지분과 관련된 일시적차이에 대한 이연법인세는 실현가능성이 없다고 보아 별도재무제표에서는 인식하지 않습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

(29) 주당이익

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

(30) 공사계약전 지출

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

(31) 신주발행비와 사채발행비

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

(32) 사채할인(할증)발행차금

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

(33) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적격한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

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

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

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

2017년 12월 31일 현재 당사는 당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하였으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석 중에 있습니다.

동 기준서의 주요사항 별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 아래와 같습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

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

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익-공정가치 측정(주2)
계약상 현금흐름 수취·매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다.

(주2) 당기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다.

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

당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금및수취채권 1,575,391백만원, 매도가능금융자산 139,629백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금및 수취채권 1,575,391백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있고, 동포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품을 139,629백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 당사가 보유한 매도가능 지분상품에 적용 시 기타포괄손익-공정가치 또는 당기손익-공정가치로의 분류 및 재무영향은 회계정책이 확정된 후 그 결과를 2018년 재무제표에 반영할 예정입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

나. 금융부채의 분류 및 측정

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

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정

항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

당사는 당기말 현재 금융부채 1,480,099백만원 중 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채는 없습니다.

다. 손상: 금융자산과 계약자산

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

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

구분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

(주2) 보고기간 종료일 현재 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

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

당사는 당기말 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 1,575,391백만원(대여금 및 수취채권)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 1,289,553백만원(대여금 및 수취채권)을 설정하고 있습니다.

2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보등에 따라 변경될 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'(제정)

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계- 1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제 2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체합니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하고, 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금의 기초 잔액 조정하여 인식하며 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 기준서를 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 재무부문 Accounting부서가 외부회계 전문가와의 협업을 통해 2017년 말까지 매출유형별 대표계약을 선정하여 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향과 예비적 분석을 실시한 후 모든 계약서의 상세분석을 통해 주요 기준서 변경으로 인한 주요 차이 내역을 도출하였으며, 또한 주요 차이내역 별 회계 정책 의사결정 및 이로 인한 예비적인 재무영향분석을 실시하였습니다.

동 기준서의 주요 사항 별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

가. 수행의무의 식별

당사는 토목, 주택건축등의 부문에 걸쳐 설계, 시공등을 주요사업으로 수행하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하여야 하므로 수익인식 단위인 수행의무가 추가로 구별되거나 결합될 수 있습니다. 식별된 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식시점이 달라질 수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역의 효익을 얻을 수 있고 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 계약내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있는 경우 구별되는 수행의무로 식별합니다. 또한 구별되는 수행의무에 대해서는 개별판매가격에 따라 거래가격을 배분하거나 개별적으로 판매가격을 직접 관측할 수 없는 경우에는 배분 목적에 맞게 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분합니다.

당사는 토목, 주택건축 등에 걸쳐 설계, 시공 등을 주요 사업으로 수행하고 있으며, 당기 중 인식한 공사수익은 1,439,691백만원으로 총 수익의 97.6%에 해당합니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시 대부분의 건설계약은 고객 맞춤형된 결합산출물로수행의무 간에 상호의존도나 상호관련성이 매우 높으므로 단일 수행의무로 식별되어당사의 수익에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

나. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 도로, 교량, 아파트, 상가등의 건설을 위한 설계, 시공을 수행하여 고객에게 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 세 가지 기준(① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다. ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다. ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 기업에 있다.) 중 어느 하나를 충족하면, 진행기준을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식할수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업의 이행 의무 중 기업이 이행함으로써 자신이 대체 사용할 수 있는 자산을 발생시키지 않으며, 현재까지 완료된 이행에 대해 강제할 수 있는 지급청구권을 보유한 경우에 한하여 해당 재화나 용역의 통제가 기간에 걸쳐 이전되는 것으로 보고 진행률에 따라 수익을 인식할 수 있습니다.

당사는 계약별로 대체가능성 및 지급청구권에 대한 예비적 검토 결과 당사의 수익에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

다. 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 기업회계기준서 제1115호에 따르면 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 유의적인 데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달 받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하는 방법이 기업의 수행정도를 충실하게 나타낼 수 있습니다.

당사는 계약별 투입예정원가 분석을 통하여 기준서 변경의 예비적 영향을 검토한 결과 당사의 수익에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

라. 계약체결 증분원가

당사는 건설계약 체결을 위해 투입된 원가를 자산화하고 있으며 이러한 원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 투입된 원가로 계약을 체결하지 않았다면 투입되지 않았을 원가를 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 이러한 계약체결 증분원가는 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식하고, 계약기간에 걸쳐 상각합니다. 다만, 당사는 상각 기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용할 수 있습니다.

당사는 계약체결 증분원가의 자산화에 따른 재무적 영향에 대해 회계정책이 확정된 후 그 결과를 2018년 재무제표에 반영할 예정입니다.

마. 유의적인 금융요소

기업회계기준서 제 1115호에 따르면 거래가격 산정 시, 계약 당사자들간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식하여야 합니다.

당사는 유의적인 금융요소에 따른 재무적 영향에 대해 회계정책이 확정된 후 그 결과를 2018년 재무제표에 반영할 예정입니다.

2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보등에 따라 변경될 수 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' (제정)

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스'와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 대체하게 됩니다. 이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하는 기업은 조기 적용할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다. 기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이차비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것입니다.

2017년 12월 31일 현재 당사는 기업회계기준서 제1116호의 도입과 관련하여 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2018년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

4. 재무위험관리

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

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

(1) 시장위험

① 외환위험

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

당사는 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 우선적으로 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동노출금액에 대해서는 환위험관리규

정에 따라 선물환 등 파생상품을 통해 헷지를 하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말				
	USD	EUR	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	기타(주1)	합계
I. 외화 금융자산	219,126	3,875	11,996	234,997	964,247	861,068	-	84,312	1,909,627
II. 외화 금융부채	27,361,835	249,406	175,579	27,786,820	35,101,656	1,326,947	942,433	212,366	37,583,402
차감 계(I - II)	(27,142,709)	(245,531)	(163,583)	(27,551,823)	(34,137,409)	(465,879)	(942,433)	(128,054)	(35,673,775)

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

보고기간종료일 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기말환율	
	당기말	전기말
USD	1,071.40	1,208.50
EUR	1,279.25	1,267.60
JPY	9.49	10.37

당기 손익으로 인식한 외화환산손익은 (-)20,925천원(전기 : 15,872천원)입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전 순이익(손실)	(2,755,182)	2,755,182	(3,567,378)	3,567,378

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

② 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 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	100,255,003	76,006,297
II. 금융부채	3,471,649	119,749,227
차감 계(I - II)	96,783,354	(43,742,930)

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익(손실)	967,834	(967,834)	(437,429)	437,429

③ 가격위험

당사는 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 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

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

당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사의 지급보증과 관련된 내용은주석 33에 기술되어 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수 지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

- 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
대여금및수취채권	현금및현금성자산(주1)	100,255,216	76,150,849
	단기금융상품	1,000,000	1,000,000
	매출채권	342,531,766	363,271,718
	미수금	69,390,653	65,874,752
	단기대여금	45,713,855	100,042,521
	미수수익(주2)	80,162,280	80,736,855
	장기금융상품	49,172	49,172
	장기대여금(주3)	896,303,085	774,010,794
	보증금(주2,3)	39,974,504	29,077,853
	소계	1,575,380,531	1,490,214,514
만기보유금융자산		-	1,258,000
합 계		1,575,380,531	1,491,472,514

(주1) 당사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

(주2) 재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주3) 재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

상기 이외에 당사가 제공한 금융보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 보증의 최대금액은 주식 33과 같습니다.

- 보고기간종료일 현재 당사의 금융자산 중 주요 매출채권 및 기타채권의 연령 및 각연령별 채권금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

계정과목	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과~ 1년 이하	1년 초과	합계
매출채권	87,766,759	9,459,974	4,378,462	979,060,218	1,080,665,413
단기대여금	1,784,737	2,078,185	2,801,377	101,115,129	107,779,428
미수금	18,200,544	5,160,872	11,057,340	88,162,007	122,580,763
장기대여금	151,877,642	30,930,254	38,719,648	1,088,828,095	1,310,355,639
장기매출채권	-	-	-	63,944	63,944
합계	259,629,682	47,629,285	56,956,827	2,257,229,393	2,621,445,187

② 전기말

(단위: 천원)

계정과목	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과~ 1년 이하	1년 초과	합계
매출채권	70,582,987	8,341,169	12,958,467	1,124,004,518	1,215,887,141
단기대여금	9,010,585	2,428,167	3,159,944	147,567,623	162,166,319
미수금	39,123,740	12,171,452	4,251,090	56,401,112	111,947,394
장기대여금	32,247,158	45,343,273	111,358,127	927,189,121	1,116,137,679
장기매출채권	-	-	-	76,121	76,121
합계	150,964,470	68,284,061	131,727,628	2,255,238,495	2,606,214,654

부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능하거나 개별 프로젝트 단위로 현금흐름 추정이 가능한 채권은 개별적으로 대손충당금을 설정하는 반면, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험률에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사는 상기 개별적으로 손상평가하는 채권과 관련해 설정한 대손충당금은 1,267,506백만원(전기말 1,303,015백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권은 없습니다.

(3) 유동성위험

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

당사는 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. 당사의 지급보증 등과 관련된 내용은 주석33에 기술되어 있습니다.

당사는 당기순손실이 185,632백만원이며 당기말 현재 시행사 등의 차입을 위하여 제공한 지급보증으로 인한 우발채무 230,947백만원이 있습니다. 따라서 당사는 유동성위험에 대비하기 위하여 차기 자금조달계획과 안정적인 영업현금흐름 달성을 위한 재무 및 경영개선계획 등을 추진중에 있습니다.

당사는 주석 33과 같이 보고기간종료일 현재 우리은행 등 4개 금융기관 등의 당좌차월,어음 할인 및 차입한도 약정을 맺고 있으며 당기말 현재 동 한도의 합계액은 152,972백만원입니다. 당사는 위와 같은 금융기관과의 약정을 유지하여 유동성위험에 대비하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비과생금융상품 중 장·단기 차입금, 사채 및 유동화채무의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

과 목	장부금액	계약상 현금흐름(주1)				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	853,550,613	912,457,933	669,369,770	243,088,163	-	-

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

② 전기말

(단위: 천원)

과 목	장부금액	계약상 현금흐름(주1)				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	891,562,641	947,225,730	787,741,131	159,484,599	-	-

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

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

(4) 자본위험

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

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

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	1,862,655,803	1,941,637,605
자본총계	947,173,613	1,125,212,774
부채비율	196.65%	172.56%

5. 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 당사의 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	6,253,226	7,369,657	선수금 담보 등
단기금융상품	1,000,000	1,000,000	차입금 담보 등
장기금융상품	49,172	49,172	당좌개설보증금 등
합계	7,302,398	8,418,829	

6. 단기투자증권

보고기간종료일 현재 당사의 단기투자증권 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 당사는 당기 중 상기 채무증권을 만기 일시 상환하였습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

계정과목	당기말			전기말			
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액	
유동	매출채권(주1)	1,080,665,413	(738,133,647)	342,531,766	1,215,887,141	(852,615,423)	363,271,718
	미청구공사	236,199,566	(33,088,993)	203,110,573	226,956,035	(33,088,993)	193,867,042
	미수금	122,580,763	(53,190,110)	69,390,653	111,947,394	(46,072,642)	65,874,752
	선급금	17,190,645	(1,112,181)	16,078,464	32,192,494	(1,247,281)	30,945,213
	단기대여금	107,779,428	(62,065,573)	45,713,855	162,166,319	(62,123,798)	100,042,521
	기타	191,377,468	(52,760,087)	138,617,381	216,999,299	(51,174,846)	165,824,453
소 계	1,755,793,283	(940,350,591)	815,442,692	1,966,148,682	(1,046,322,983)	919,825,699	
비유동	매출채권	63,944	(63,944)	-	76,121	(76,121)	-
	장기대여금	1,310,355,639	(414,052,554)	896,303,085	1,116,137,679	(342,126,885)	774,010,794
	기타	40,072,494	(504,240)	39,568,254	28,783,913	(504,240)	28,279,673
소 계	1,350,492,077	(414,620,738)	935,871,339	1,144,997,713	(342,707,246)	802,290,467	
합계	3,106,285,360	(1,354,971,329)	1,751,314,031	3,111,146,395	(1,389,030,229)	1,722,116,166	

(주1) 당사는 금융상품의 제거의 요건을 충족하지 아니한 매출채권의 양도와 관련해 담보부 차입거래로 회계처리하였습니다(주석 16,33).

(2) 당기 중 당사의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	기초	설정	환입	제각	기말
매출채권(비유동포함)	852,691,544	3,282,636	(581,484)	(117,195,105)	738,197,591
미청구공사	33,088,993	-	-	-	33,088,993
미수금	46,072,642	8,996,370	(103,363)	(1,775,539)	53,190,110
선급금	1,247,281	-	(135,100)	-	1,112,181
단기대여금	62,123,798	-	(58,225)	-	62,065,573
장기대여금	342,126,885	73,229,815	(1,243,935)	(60,211)	414,052,554
기타	51,679,086	3,576,581	(1,991,340)	-	53,264,327
합 계	1,389,030,229	89,085,402	(4,113,447)	(119,030,855)	1,354,971,329

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
원재료	2,557,129	2,557,129	3,064,556	3,064,556
미완성주택	4,097,336	4,097,336	940,286	940,286
용지(주1)	-	-	41,099,018	41,099,018
합계	6,654,465	6,654,465	45,103,860	45,103,860

(주1) 당기 중 당사의 용지 매각으로 인하여 전기 대비 감소하였습니다.

전기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실충당금 전입 금액은 169,226천원입니다.

9. 장기투자증권

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 장기투자증권 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산	139,628,958	139,796,893

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 매도가능금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종목	당기말	전기말
시장성있는 지분증권	(주)하나금융지주(주4)	-	123,219
	쌍용자동차(주)(주4)	-	254,121
	삼부토건(주1)	188	-
	성지건설(주)(주4)	-	4,307
	소 계	188	381,647
시장성없는 지분증권	(주)코리아헤럴드미디어(주2)(주3)	1	1
	부산물류터미널(주)(주3)	479,560	479,560
	(주)청구(주2)	310	310
	(주)알파돔시티(주3)	-	-
	알파돔자산관리(주)(주2)(주3)	-	20,000
	한국경우AMC(주)	778,800	778,800
	신성건설(주)(주2)	3,037	3,037
	(주)한국경제신문(주2)	71,187	71,187

	청라국제업무타운(주)(주3)(주7)	10,908,130	-
	강남순환도로(주)(주4)	-	4,936,630
	포항영일신항만(주)(주3)(주5)	-	43,927
	마산아랫물길(주)(주5)	869,644	869,644
	청주친환경(주)(주3)(주5)	-	312,350
	인천김포고속도로(주)(주5)	14,239,675	14,239,675
	상주영천고속도로(주)(주4)(주5)(주6)	17,766,420	23,928,750
	수도권서부고속도로(주)(주5)	8,983,572	9,016,600
	대구남부순환도로(주)(주5)	3,268,823	4,351,497
	우이신설경전철(주)(주3)(주5)	4,585,190	10,574,700
	서울문산고속도로(주)(주5)(주6)	15,298,560	7,055,235
	(주)경기남부도로(주3)(주5)	4,095,287	4,168,483
	부산신항제이배후도로(주)(주5)	4,531,630	4,531,630
	남서울경전철(주)(주5)	4,295,220	4,295,220
	서서울도시고속도로(주)(주5)	12,042,699	12,042,699
	청정파주(주)(주2)(주3)(주5)	-	684,525
	푸른김포(주)(주2)(주3)(주5)	-	545,827
	쌍용건설(주)(주2)(주3)(주4)	-	29,775
	가평양주강군(주)(주2)(주3)(주5)	-	59,215
	양천고양통일동산(주)(주2)(주3)	-	93,570
	서울대메디컬허브(주)(주2)(주5)	208,050	208,050
	소 계	102,425,795	103,340,897
출자금	건설공제조합(주5)	34,692,446	33,833,764
	전기공사공제조합(주2)(주3)	19,691	19,691
	정보통신공제조합(주2)(주3)	33,712	33,712
	소방산업공제조합(주2)	20,000	20,000
	자본재공제조합	2,151,432	2,167,182
	기계설비건설공제조합(주2)(주6)	285,694	-
	소 계	37,202,975	36,074,349
합계	139,628,958	139,796,893	

(주1) 상기 주식은 당기 중 출자전환으로 인하여 증가하였습니다.

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

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

(주4) 상기 유가증권은 당기 중 매각으로 인하여 감소하였습니다.

(주5) 상기 유가증권은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석34 참조).

(주6) 상기 유가증권은 당기 중 취득으로 인하여 증가하였습니다.

(주7) 상기 유가증권은 유상감자 결의에 따른 예상 감자 대가분을 평가손익으로 인식하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	평가	손상 및 처분(주1)	기말
시장성 있는 지분증권	82,893	30	(82,892)	31
시장성 없는 지분증권	9,446,249	9,792,429	2,289,675	21,528,353
출자금	6,893,629	842,931	-	7,736,560
법인세 효과	(3,613,010)	(2,339,786)	(485,492)	(6,438,288)
합 계	12,809,761	8,295,604	1,721,291	22,826,656

(주1) 당사의 장기투자증권 중 강남순환도로(주) 주식의 매각과 (주)경기남부도로 주식의 손상으로 인하여 변동되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

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

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

10. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 당사의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 통화선도계약

전기 중 당사의 CPE(Chemical Process Equipment)사업부와 HRSG(Heat Recover-y Steam Generator)사업부의 매각으로 인하여 파생상품 평가자산(부채)는 거래정산 되었으며, 파생상품평가손익은 중단영업손익으로 분류하였습니다.

(2) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

당사는 마산하수관거BTL, 상주영천도로, 수원광명도로, 서울문산도로등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋옵션계약(189.9억원)을 체결하였습니다.또한, 당사는 이러한 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 옵션의 공정가치 변동분을 파생상품평가손실(당기: 없음, 전기: 160백만원)로 인식하였습니다.

11. 범주별 금융상품 등

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

① 당기말

(단위: 천원)

금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	100,265,216	-	100,265,216	100,265,216
단기금융상품	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000
매출채권	342,531,766	-	342,531,766	342,531,766
미수금	69,390,653	-	69,390,653	69,390,653
단기대여금	45,713,855	-	45,713,855	45,713,855
미수수익(주1)	80,162,280	-	80,162,280	80,162,280
장기금융상품	49,172	-	49,172	49,172
장기투자증권	-	139,628,958	139,628,958	139,628,958
장기대여금(주2)	896,303,085	-	896,303,085	896,303,085
보증금(주1,2)	39,974,504	-	39,974,504	39,974,504
합 계	1,575,390,531	139,628,958	1,715,019,489	1,715,019,489

(주1) 재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	금융보증부채	장부금액 합계	공정가치
매입채무	431,179,443	-	431,179,443	431,179,443
단기차입금	51,971,649	-	51,971,649	51,971,649
유동화채무	417,709,636	-	417,709,636	417,709,636
유동성장기부채	169,833,579	-	169,833,579	169,833,579
미지급금	38,514,626	-	38,514,626	38,514,626
미지급비용	17,883,396	-	17,883,396	17,883,396
미지급배당금(주1)	2,967,148	-	2,967,148	2,967,148
예수보증금(주1)	2,600,763	-	2,600,763	2,600,763
임대보증금(주1)	31,100,608	-	31,100,608	31,100,608
사채	141,035,749	-	141,035,749	141,035,749
장기차입금	73,000,000	-	73,000,000	73,000,000
장기미지급금	8,716,200	-	8,716,200	8,716,200
장기임대보증금(주2)	10,831,515	-	10,831,515	10,831,515
금융보증부채(주2)	-	9,871,271	9,871,271	9,871,271
합 계	1,397,344,312	9,871,271	1,407,215,583	1,407,215,583

(주1) 재무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 기타비유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	76,158,849	-	-	76,158,849	76,158,849
단기금융상품	1,000,000	-	-	1,000,000	1,000,000
단기투자증권	-	-	1,258,000	1,258,000	1,258,000
매출채권	363,271,718	-	-	363,271,718	363,271,718
미수금	65,874,752	-	-	65,874,752	65,874,752
단기대여금	100,042,521	-	-	100,042,521	100,042,521
미수수익(주1)	80,736,855	-	-	80,736,855	80,736,855
장기금융상품	49,172	-	-	49,172	49,172
장기투자증권	-	139,796,893	-	139,796,893	139,796,893
장기대여금(주2)	774,010,794	-	-	774,010,794	774,010,794
보증금(주1,2)	29,077,853	-	-	29,077,853	29,077,853
합 계	1,490,222,514	139,796,893	1,258,000	1,631,277,407	1,631,277,407

(주1) 재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	금융보증부채	장부금액 합계	공정가치
매입채무	446,294,810	-	446,294,810	446,294,810
단기차입금	213,740,147	-	213,740,147	213,740,147
유동화채무	305,327,019	-	305,327,019	305,327,019
유동성장기부채	238,105,744	-	238,105,744	238,105,744
미지급금	33,633,326	-	33,633,326	33,633,326
미지급비용	32,029,089	-	32,029,089	32,029,089
미지급배당금(주1)	2,967,148	-	2,967,148	2,967,148
예수보증금(주1)	10,186,970	-	10,186,970	10,186,970
임대보증금(주1)	30,500,608	-	30,500,608	30,500,608
사채	134,389,731	-	134,389,731	134,389,731
장기미지급금	7,941,630	-	7,941,630	7,941,630
장기임대보증금(주2)	10,271,515	-	10,271,515	10,271,515
금융보증부채(주2)	-	14,710,849	14,710,849	14,710,849
합 계	1,465,387,737	14,710,849	1,480,098,586	1,480,098,586

(주1) 재무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 기타비유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따

른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 3(주2)	합계
금융자산:			
매도가능금융자산(주1)	188	136,859,084	136,859,272

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

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

① 평가가정

구 분	평가방법	할인율	비고
인천김포고속도로(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
상주영천고속도로(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
수도권서부고속도로(주)	현금흐름할인모형	1.61%	매각 가능한 추정치
대구남부순환도로(주)	배당할인모형	14%	매기 예상 배당현금흐름
우이신설경전철(주)	배당할인모형	11%	매기 예상 배당현금흐름
서울문산고속도로(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
경기남부도로(주)	배당할인모형	15%	매기 예상 배당현금흐름
부산신항제이배후도로(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
남서울경전철(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
서서울도시고속도로(주)	과거거래이용법	-	최근 매각거래금액
건설공제조합	과거거래이용법	-	공매 최종낙찰가격 평균
자본재공제조합	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
청라국제업무타운(주)	예상매각가액평가법	-	예상매각가액

② 평가내역

(단위: 천원)

구분	평가전장부금액	평가손익(세전)	기말장부금액	공정가치
인천김포고속도로(주)	14,239,675	-	14,239,675	14,239,675
상주영천고속도로(주)	17,766,420	-	17,766,420	17,766,420
수도권서부고속도로(주)	9,016,600	(33,028)	8,983,572	8,983,572
대구남부순환도로(주)	4,351,496	(1,082,673)	3,268,823	3,268,823
우이신설경전철(주1)	10,574,700	(5,989,510)	4,585,190	4,585,190
서울문산고속도로(주)	15,298,560	-	15,298,560	15,298,560
경기남부도로(주1)	4,168,484	(73,197)	4,095,287	4,095,287
부산신항제이배후도로(주)	4,531,630	-	4,531,630	4,531,630
남서울경전철(주)	4,295,220	-	4,295,220	4,295,220
서서울도시고속도로(주)	12,042,699	-	12,042,699	12,042,699
건설공제조합	33,833,765	858,681	34,692,446	34,692,446
자본재공제조합	2,167,182	(15,750)	2,151,432	2,151,432
청라국제업무타운(주)	-	10,908,130	10,908,130	10,908,130
합계	132,286,431	4,572,653	136,859,084	136,859,084

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

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

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

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준3	합계
금융자산:			
매도가능금융자산	381,647	137,313,996	137,695,643

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

① 당기말

(단위: 천원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	대체(주1)	기말
		당기손익	기타포괄손익				
금융자산:							
매도가능금융자산	137,313,996	(8,123,012)	12,695,665	9,695,175	(7,614,180)	(7,108,560)	136,859,084

(주1) 강남순환도로(주) 등은 당기 중 매각으로 인하여 수준3에서 제외하였으며, 청라국제업무타운(주) 등은 당기 중 평가를 통하여 수준3으로 분류하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

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

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

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익	환입(손상)	처분손익	환변동손익	금융보증수익	
금융자산							
대여금 및 수취채권	7,620,394	-	(80,893,160)	(413,091)	(14,755)	-	-
매도가능금융자산	21,222	4,984,638	(9,923,895)	90,122	-	-	10,016,895
합계	7,641,616	4,984,638	(90,817,055)	(322,969)	(14,755)	-	10,016,895
금융부채							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(85,500,673)	-	-	(3,536,096)	(28,740)	-	-
금융보증부채	-	-	-	-	-	89,364	-
합계	(85,500,673)	-	-	(3,536,096)	(28,740)	89,364	-

② 전기

(단위:천원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익	환입(손상)	처분손익	환변동손익	금융보증수익	
금융자산							
대여금 및 수취채권	6,355,671	-	(100,669,393)	(1,009,534)	(287,103)	-	-
매도가능금융자산	606	270,837	(29,759,784)	(64,000)	-	-	13,271,234
합계	6,356,277	270,837	(130,429,177)	(1,073,534)	(287,103)	-	13,271,234
금융부채							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(97,403,618)	-	-	(4,700,824)	153,879	-	-
금융보증부채	-	-	-	-	-	89,605	-
합계	(97,403,618)	-	-	(4,700,824)	153,879	89,605	-

12. 종속기업 및 관계회사 투자

보고기간종료일 현재 당사의 종속기업 및 관계회사 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 목		소재국가	지분율	당기말	전기말
종속기업	Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.(주7)	베트남	100.00%	27,496,114	27,570,329
	자사주신탁(주1)	한국	100.00%	10,000,000	10,000,000
	밸류웍스(주5)	한국	60.90%	124,629,300	-
	파인트리시티제일차주식회사	한국	-	-	-
	디엠베스트제이차주식회사	한국	-	-	-
	디엠베스트제삼차주식회사	한국	-	-	-
	디엠베스트제사차주식회사	한국	-	-	-
	두산이엔씨제이차주식회사	한국	-	-	-
	두산이엔씨제삼차주식회사(주9)	한국	-	-	-
	지엠에스제이차주식회사(주9)	한국	-	-	-
	지엠에스제일차주식회사(주9)	한국	-	-	-
	더디에스웨이제일차주식회사(주8)	한국	-	-	-
	용인삼가프로젝트제일차유한회사(주8)	한국	-	-	-
소계				162,125,414	37,570,329
관계회사	Doosan Heavy Industries Vietnam	베트남	24.76%	47,038,543	47,038,543
	신분당선(주2)	한국	29.03%	13,680,506	50,087,906
	경기철도(주2)	한국	7.35%	7,067,250	7,067,250
	네오트랜스(주)	한국	42.86%	42,860	42,860
	함안산업단지(주2)	한국	26.67%	1,200,000	1,200,000
	새서울철도(주2)	한국	25.05%	8,793,650	8,793,650
	디비씨(주6)	한국	10.20%	26,826,000	-
	두산큐백스(주3)	한국	-	-	30,844,493
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁(주2)(주4)	한국	32.91%	24,799,169	23,149,170
소계				129,447,978	168,223,872
합 계				291,573,392	205,794,201

(주1) 당사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 전기 중 종속기업주식의 일부매각으로 인해 관계회사투자자로 분류되었으며, 당기 중 잔여 지분 모두 매각하였습니다.

(주4) 전기 중 지분율 증가로 인해 매도가능금융자산에서 관계회사투자자로 대체되었습니다.

(주5) 당사의 투자부동산인 창원1공장을 물적분할하여 신설한 회사입니다.

(주6) 당기 중 신규 취득으로 인하여 전기 대비 증가하였습니다.

(주7) 당기 중 매각계획 변경에 따라 매각예정비유동자산에서 종속기업주식으로 분류 변경되었습니다. 또한, 이로 인하여 당사의 종속기업 DVH 주식의 장부금액은 매각예정으로 분류

하지 않았더라면 인식하였을 조정사항을 반영한 장부금액과 매각하지 않기로 결정한 날의 회수가능액 중 작은 금액으로 인식하였으며, 매각예정으로 분류한 기간 동안의 재무제표를 수정하였습니다.

(주8) 당기 중 연결구조화기업의 차입금이 상환 완료됨으로 인해 종속기업에서 제외되었습니다.

(주9) 당기 중 연결구조화기업의 신규차입으로 인하여 종속기업으로 분류되었습니다.

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	241,037,168	44,996,026	5,934,978	796,528	1,091,520	293,856,220
취득/자본적지출	164,419	-	857,958	571,533	276,154	1,870,064
처분	(16,671,403)	(11,877,773)	(555,259)	(18,986)	-	(29,123,421)
감가상각	-	(1,970,600)	(1,963,371)	(463,954)	-	(4,397,925)
자산재평가	3,383,215	-	-	-	-	3,383,215
기타	-	821	-	-	-	821
기말장부금액	227,913,399	31,148,474	4,274,306	885,121	1,367,674	265,588,974
- 취득원가	143,444,023	57,860,253	24,743,599	7,778,354	1,367,674	235,193,903
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(26,711,779)	(20,469,293)	(6,893,233)	-	(54,074,305)
- 재평가손익누계액	84,469,376	-	-	-	-	84,469,376

당사 소유 유형자산 중 일부는 당사의 차입금에 대한 담보로 제공되었습니다. 당사는이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다(주석 34 참조).

한편, 당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당기말 현재원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 143,444백만원 입니다. 당기말 현재 토지의 공정가치는 매각자산을 제외하고 전기말 재평가금액과 유의적인차이가 없습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	440,065,837	105,543,053	32,008,529	1,952,007	970,010	580,539,436
취득/자본적지출	64,444	88,840	1,611,774	501,986	769,272	3,036,316
처분(주1)	(10,497,178)	(22,680,861)	(18,502,783)	(733,956)	(647,762)	(53,062,540)
감가상각	-	(3,718,682)	(4,915,094)	(923,509)	-	(9,557,285)
손상(주3)	-	(3,148,456)	(4,267,448)	-	-	(7,415,904)
기타(주2)	(188,595,935)	(31,087,868)	-	-	-	(219,683,803)
기말장부금액	241,037,168	44,996,026	5,934,978	796,528	1,091,520	293,856,220
- 취득원가	158,876,995	71,986,549	27,495,953	8,250,491	1,091,520	267,701,508
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(26,990,523)	(21,560,975)	(7,453,963)	-	(56,005,461)
- 재평가손익누계액	82,160,173	-	-	-	-	82,160,173

(주1) 사업부 매각으로 인한 처분이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 토지, 건물 및 구축물 일부를 투자부동산으로 계정분류하였습니다.

(주3) 유형자산에 대하여 감정평가금액을 이용하여 손상을 평가하였으며, 유형자산 중 건물 및구축물 및 기계장치 일부에 대하여 7,416백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	2,082,098	4,046,130
판매비와관리비	2,314,060	234,052
중단영업손익	1,767	5,277,103
합 계	4,397,925	9,557,285

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기타의무형자산
기초장부금액	5,786,246
취득/자본적지출	2,517,947
처분	(1,128,730)
감가상각	(609,836)
손상	(2,670)
기말장부금액	6,562,957
- 취득원가	47,117,979
- 상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(40,555,022)

② 전기

(단위: 천원)

구분	영업권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	263,010,839	22,555,662	29,890,561	315,457,062
취득/자본적지출	-	1,561,027	15,249	1,576,276
처분(주1)	(166,506,267)	(20,986,275)	(21,225,053)	(208,717,595)
손상(주2)	(96,504,572)	(1,311,486)	(54,107)	(97,870,165)
매각예정비유동자산	-	-	(200,095)	(200,095)
감가상각	-	(1,818,928)	(2,640,309)	(4,459,237)
기말장부금액	-	-	5,786,246	5,786,246
- 취득원가	-	-	45,731,433	45,731,433
- 상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	-	(39,945,187)	(39,945,187)

(주1) 사업부 매각으로 인한 처분이 포함되어 있습니다.

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

상기 기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 현재 장부금액은 4,286백만원(전기말 : 5,417백만원)입니다.

(2) 당사가 당기 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 27,361백만원(전기 : 21,587백만원)입니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	172,263	1,583,626
판매비와관리비	437,573	63,337
중단영업손익	-	2,812,274
합 계	609,836	4,459,237

(4) 내용연수 비한정인 무형자산

당기말 현재 당사의 내용연수가 비한정인 무형자산은 다음의 부문에 배분되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	부문	비한정 내용연수 무형자산
회원권	골프회원권	3,393,515
	콘도회원권	619,702
	기타	272,664
합 계		4,285,881

15. 투자부동산

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	188,752,801	30,170,400	218,923,201
감가상각	-	(954,863)	(954,863)
손상(주1)	(18,479,638)	(3,981,926)	(22,461,564)
기타(주2)	(170,116,297)	(25,213,028)	(195,329,325)
기말장부금액	156,866	20,583	177,449
-취득원가	156,866	24,571	181,437
-감가상각누계액	-	(3,988)	(3,988)

(주1) 투자부동산에 대하여 감정평가금액 등을 이용하여 손상을 평가하였으며 22,462백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 당사의 투자부동산인 창원1공장을 물적분할하여 밸류웍스 주식회사를 신설하였습니다.

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

② 전기

(단위 : 천원)

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

(주1) 당사는 전기 중 유형자산 일부를 투자부동산으로 계정재분류하였습니다.

(2) 당사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 2,434백만원 (전기 : 2,368백만원), 임대매출원가는 당기 954백만원 (전기 : 1,233백만원)입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	954,249	938,666
판매비와관리비	614	16,269
합 계	954,863	954,935

16. 사채 및 차입금 등

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

사채종류	연이자율(%)	금액	
		당기말	전기말
84회 전환사채(주1)	-	-	13,540,908
85회 전환사채(주1)	3.20	6,265,444	139,089,269
92회 신주인수권부사채(주2)	3.00	143,177,987	143,423,180
93회 신주인수권부사채(주2)	2.50	148,599,414	-
상환할증금		29,116,089	30,657,874
사채할인발행차금		(7,518,608)	(8,693,245)
전환권조정계정		(132,557)	(9,998,427)
신주인수권조정계정		(28,638,441)	(17,524,084)
소계		290,869,328	290,495,475
차가감:유동성전환사채		(6,769,937)	(156,105,744)
차가감:유동성신주인수권부사채		(143,063,642)	-
차가감계(비유동성)		141,035,749	134,389,731

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

① 85회 전환사채

(단위:천원)

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

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

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

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

당기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초잔액	상환	행사	상각	기말잔액
전환사채	152,630,177	(146,354,733)	(10,000)	-	6,265,444
상환할증금	16,647,603	(15,967,608)	(1,165)	-	678,830
사채할인발행차금	(3,173,609)	2,048,810	114	1,082,905	(41,780)
전환권조정	(9,998,427)	6,487,887	308	3,377,675	(132,557)
장부금액	156,105,744	(153,785,644)	(10,743)	4,460,580	6,769,937
전환권대가(기타자본잉여금)	3,111,424	(2,834,465)	(65)	-	276,894

당기말 현재 전환권 행사로 인하여 84회 전환사채는 원금의 14.75%, 85회 전환사채는
7.27%에 해당하는 금액이 전환되었으며, 전환사채의 전환권 행사로 발행된 주식수는 각각
누적 2,897,377주와 1,545,853주 입니다

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

① 92회 신주인수권부사채

(단위:천원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	행사가격	발행가액
2016.06.24	2019.06.24	3.00%	6.00%	사채발행일 이후 1개월 되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	3,185원/주	143,018,515

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 3%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 6.0%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 109.7809%를 2019년 06월 24일에 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 93회 신주인수권부사채

(단위:천원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	행사가격	발행가액
2017.03.21	2020.03.21	2.50%	5.50%	사채발행일 이후 1개월 되는 날로부터 만기일 1개월 전까지	2,925원/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

당기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초잔액	발행	행사	상각	기말잔액
신주인수권부사채	143,423,180	150,000,000	(1,645,779)	-	291,777,401
상환할증금	14,010,271	14,569,200	(142,211)	-	28,437,260
사채할인발행차금	(5,519,636)	(5,519,847)	272,631	3,290,024	(7,476,828)
신주인수권조정	(17,524,084)	(24,130,344)	1,138,744	11,877,243	(28,638,441)
장부금액	134,389,731	134,919,009	(376,615)	15,167,267	284,099,392
신주인수권대가(기타자본잉여금)	5,581,853	7,457,692	(211,637)	-	12,827,908

당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 92회 신주인수권부사채의 신주인수권 4.68%가 행사되었으며, 사채원금의 4.55%가 대용납입 되었습니다. 92회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 1,564,345주 입니다. 또한 93회 신주인수권부사채의 신주인수권 0.94%가 행사되었으며, 사채원금의 0.93%가 대용납입 되었습니다. 93회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 391,465주 입니다.

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

① 단기차입금

(단위:천원)

차입금 종류	차입처	연이자율 (%)	금액	
			당기말	전기말
원화차입금	한국산업은행	-	-	41,076,000
	건설공제조합	-	-	27,032,085
	우리은행(주2)	7.54	40,000,000	105,000,000
	기업은행(주3)	3.21	1,000,000	1,000,000
	기업어음할인	7.40	7,500,000	19,300,000
	받을어음할인(주1)	-	3,471,649	5,582,836
소 계			51,971,649	198,990,921
당좌차월	기업은행	-	-	9,000,000
외화차입금	한국산업은행	-	-	4,791,644
	우리은행	-	-	957,582
소 계			-	5,749,226
합 계			51,971,649	213,740,147

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

(주2) 상기 차입금은 당사의 수익권 및 관계회사투자가 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 상기 차입금은 당사의 단기금융상품이 담보로 제공되어 있습니다.

② 장기차입금

(단위:천원)

종류	차입처	연이자율 (%)	금액	
			당기말	전기말
원화차입금	두산이엔씨제삼차주식회사(주1)	8.00, CD+2.50	93,000,000	82,000,000
차감: 유동성 대체			(20,000,000)	(82,000,000)
차감 계			73,000,000	-

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

(3) 당사는 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	306,615,941	348,317,339
발생액	1,360,000,000	583,600,000
지급액	(1,247,915,941)	(625,301,398)
기말잔액	418,700,000	306,615,941
차감 : 현재가치할인차금	(990,364)	(1,288,922)
차감 계	417,709,636	305,327,019

(4) 상기 유동화채무와 관련한 주요약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	신탁원본액	기간	할인율(%)
디엠베스트제이차주식회사	135,000,000	2017.12.22~2018.03.22	7.30
파인트리시티제일차주식회사(주1)	60,000,000	2017.12.26~2018.03.26	7.30
디엠베스트제삼차주식회사	110,000,000	2017.10.29~2018.01.24	7.30
디엠베스트제사차주식회사	100,000,000	2017.11.10~2018.02.09	7.30
지엠에스제일차주식회사	5,000,000	2017.10.18~2018.01.16	7.00
지엠에스제이차주식회사	10,000,000	2017.12.26~2018.02.13	5.50
KTB투자증권	16,000,000	2017.12.26~2018.02.13	6.65

(주1) 상기 유동화채무는 당사의 유형자산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석 34참조).

상기 유동화채무의 신탁원본액은 유동화채무 최초 발생액으로 재무상태표상 장부금액과 차이가 있습니다.

17. 퇴직급여채무

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직 시 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 당사의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	66,138,056	64,025,644
사외적립자산의 공정가치(주1)	(42,364,585)	(38,167,032)
순확정급여부채	23,773,471	25,858,612

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 198백만원(전기말: 205백만원)이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	6,386,978	7,031,491
순이자원가	717,106	952,187
과거근무원가	-	(620,318)
중단영업손익	211,416	1,995,533
합계	7,315,500	9,358,893

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	2,442,918	1,519,920
매출원가	4,661,166	5,843,440
중단사업손익	211,416	1,995,533
합계	7,315,500	9,358,893

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	64,025,644	87,195,692
당기근무원가	6,577,053	8,789,023
과거근무원가	-	(620,318)
관계회사 전입	251,216	131,249
관계회사 전출	(297,684)	(1,179,738)
이자비용	1,581,160	2,075,881
확정급여채무의 재측정요소 :	(727,009)	146,920
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(715,781)	532
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,897,562)	3,302,141
- 기타사항에 의한 효과	1,886,334	(3,155,753)
사업부 매각으로 인한 순증감	-	(27,259,065)
급여지급액	(5,272,324)	(5,254,000)
기말	66,138,056	64,025,644

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	38,167,032	42,423,846
사외적립자산의 기대수익	842,713	885,693
사외적립자산의 재측정요소	(509,296)	188,523
사용자의 기여금	9,172,109	23,286,325
사업부 매각으로 인한 순증감	-	(21,033,460)
관계회사 전입	12,435	101,381
관계회사 전출	(40,414)	(2,431,276)
급여지급액	(5,279,994)	(5,254,001)
기말	42,364,585	38,167,032

확정급여제도와 관련하여 2018년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 14,010백만원입니다.

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	2.7	2.6
미래임금상승률	임원 2.4 / 직원 3.0	임원 3.2 / 직원 4.0

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

(7) 보고기간종료일 현재 당사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금 등	42,364,585	38,167,032

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 장 기경험치를 반영하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	금액	비율
할인율 :		
1% 증가	(2,133,565)	(3.23%)
1% 감소	2,315,689	3.50%
임금상승률 :		
1% 증가	2,288,385	3.46%
1% 감소	(2,150,416)	(3.25%)

(9) 보고기간종료일 현재 당사의 미래 예상퇴직급여의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 2년 미만	2년 ~ 5년 미만	5년 ~ 10년 미만	합계
지급액	11,112,612	18,051,207	27,954,336	27,792,794	84,910,949

(10) 당사 확정급여채무의 가중평균만기는 3.46년입니다.

18. 기타충당부채

당기 중 당사의 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	전입(환입)액	사용액	기말
하자보수충당부채(주1)	54,873,661	32,102,832	(23,223,598)	63,752,895
손실보상충당부채(주2)	9,023,410	(601,155)	-	8,422,255
합계	63,897,071	31,501,677	(23,223,598)	72,175,150

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

(주2) 당사의 CPE사업부 양도를 위한 현물출자 계약시 이전된 영업계약에서 발생한 지연손해금의 지급예상액에 대해 충당부채를 계상하고 있습니다.

19. 자본금 및 주식발행초과금

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

(단위: 천원)

변동내역	주식수(단위 : 주)		자본금			주식발행초과금		
	보통주	우선주	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
기초	61,112,744	27,416,329	40,556,372	13,708,165	54,264,537	23,108,331	19,932,331	43,040,662
전환사채 전환	1,221	-	611	-	611	10,198	-	10,198
신주인수권부사채 권리 행사	470,306	-	235,152	-	235,152	431,981	-	431,981
기말	61,584,271	27,416,329	40,792,135	13,708,165	54,500,300	23,550,510	19,932,331	43,482,841

당사가 발행할 주식의 총수는 1,200,000,000주, 당기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 662,904,753주, 우선주식 27,416,329주이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 전기 및 전기 이전에 수차의 무상감자 등으로 인하여 주식수 및 자본금이 감소하였으며, 당기말 현재 보통주 주식수는 61,584,271주, 우선주 주식수는 27,416,329주입니다. 또한, 전기 이전에 2,000,000주의 이익소각으로 인하여 자본금이 발행주식의 액면총액과 상이합니다.

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

구분	내역
발행목적	유동성 확보 및 재무구조 개선
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행주식총수	22,727,272주
주당 발행가액	17,600원
의결권	의결권은 없으며, 우선주에 대하여 배당을 하지 않는다는결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지1주당 1의결권
배당권	발행가액 기준 연 6.5%
상환권	- 상환: 당사는 배당가능이익이 존재함을 전제로 2016년 12월 16일에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수 있음. - 조기상환 : 발행회사는 배당가능이익이 존재함을 전제로 2015년 12월 16일에 우선주의 일부를 상환할 수 있음 (우선주 인수대금 총액의 30%에 상응하는 우선주를 한도로 함).
전환권	- 전환권: 우선주 주주 또는 당사보유. 단, 조기전환 시에는 주주만이 전환권 보유 - 전환기간: 2017년 3월 16일부터 2018년 3월 15일까지 - 조기전환: 우선주 주주는 2015년 12월 16일 및 직전 2영업일 동안 당사에 대해 전환을 청구할 수 있음. - 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

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

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

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

구분	내역
발행목적	유동성 확보 및 재무구조 개선
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행주식총수	4,689,507주
주당 발행가액	5,386원
의결권	의결권은 없으며, 우선주에 대하여 배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지 1주당 1의결권
배당권	발행가액 기준 연 5%
전환권	- 전환권: 우선주 주주 보유 - 전환기간: 2017년 8월 27일부터 2019년 8월 26일까지 - 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

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

20. 기타자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 주식발행초과금을 제외한 기타자본잉여금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
감자차익(주1)	81,398,471	969,913,717
주식선택권취소	1,139,556	835,341
신주인수권부사채의 신주인수권대가(주2)	12,827,908	5,581,853
전환사채의 전환권대가(주2)	276,894	3,111,424
기타	18,357,630	15,523,165
합계	114,000,459	994,965,500

(주1) 당사는 2017년 3월 31일 정기주주총회를 통하여 전기 중 발생한 감자차익 969,914백만원 중 888,515백만원을 이익잉여금으로 전입하였습니다.

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

21. 기타자본항목

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	131,168	435,383
자기주식	(12,359,076)	(12,359,076)
자기주식처분손실	(7,804,273)	(7,804,273)
합계	(20,032,181)	(19,727,966)

(2) 주식기준보상

1) 당기말 현재 당사가 부여한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 수차에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며, 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 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 당사가 부여한 주식선택권에 대한 주요 부여조건은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

부여시점	발행할 주식수	행 사 기 간	행사가격	부여일 현재 추정공정가치
2006.02.27(7차)	-	2009.02.28~2016.02.27	90,000	44,360
2007.03.16(8차)	-	2010.03.17~2017.03.16	125,000	52,960
2008.03.21(9차)	-	2011.03.22~2018.03.21	128,000	48,610
2009.03.27(10차)	275	2012.03.28~2019.03.27	62,000	26,670
2010.03.26(11차)	-	2013.03.27~2020.03.26	64,000	23,310
2011.03.25(12-1차)	710	2014.03.26~2021.03.25	55,000	17,490
2012.03.30(13차)	21,210	2015.03.31~2022.03.30	50,000	4,610
2014.03.28(14차)	2,700	2017.03.28~2024.03.27	17,000	5,051
합계	24,895			

3) 당기 중 당사의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

부여시점	발행할 주식수(단위: 주)			평가금액(단위: 천원)		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말

2006.02.27(7차)	460	460	-	20,405	20,405	-
2007.03.16(8차)	1,090	1,090	-	57,727	57,727	-
2008.03.21(9차)	1,440	1,440	-	69,999	69,999	-
2009.03.27(10차)	545	270	275	14,535	7,201	7,334
2010.03.26(11차)	1,480	1,480	-	34,500	34,500	-
2011.03.25(12-1차)	2,950	2,240	710	51,595	39,177	12,418
2012.03.30(13차)	30,950	9,740	21,210	142,679	44,901	97,778
2014.03.28(14차)	8,700	6,000	2,700	43,943	30,305	13,638
합 계	47,615	22,720	24,895	435,383	304,215	131,168

4) 당사는 주식선택권 관련 보상비용을 공정가치접근법을 적용하여 계산하였으며, 전기에 손익계산서상 판매비와관리비로 계상된 금액은 6,260천원이며, 당기 이후에 인식될 보상원가는 없습니다.

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

구 분	무위험이자율(%(주1))	기대행사기간	예상주가변동성(%)	기대배당수익율(%)
2006.02.27(7차)	3.94	3년	0.6	-
2007.03.16(8차)	4.95	3년	0.7	-
2008.03.21(9차)	5.2	3년	0.6	-
2009.03.27(10차)	3.71	3년	0.7	3.3
2010.03.26(11차)	3.82	3년	0.6	4.3
2011.03.25(12-1차)	3.66	3년	0.6	2.7
2012.03.30(13차)	3.59	3년	0.4	1.7
2014.03.28(14차)	2.89	3년	0.4	-

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

(3) 자기주식

당사는 유통주식수 확대를 통한 거래 활성화 및 기관투자자 참여에 따른 주주가치 제고를 위하여 제3자에게 자기주식에 대한 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 전부 행사되어 자기주식처분손실을 인식하였습니다.

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

22. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	22,826,656	12,809,761
자산재평가이익(주1)	67,144,326	128,127,501
합계	89,970,982	140,937,262

(주1) 당기 중 토지 및 매각예정비유동 자산의 일부 매각으로 인하여 변동하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 기타자본항목 중 자본에 직접 반영된 기타포괄손익 구성요소와 관련한 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	세전 금액	이연법인세 자산(부채)	세후 금액	세전 금액	이연법인세 자산(부채)	세후 금액
매도가능금융자산평가손익	29,264,944	(6,438,288)	22,826,656	16,422,771	(3,613,010)	12,809,761
자산재평가이익	86,082,469	(18,938,143)	67,144,326	164,266,026	(36,138,525)	128,127,501
합계	115,347,413	(25,376,431)	89,970,982	180,688,797	(39,751,535)	140,937,262

23. 이익잉여금(결손금)

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	8,111,025	8,111,025
미처분이익잉여금(미처리결손금)(주2)	657,140,187	(96,378,245)
합 계	665,251,212	(88,267,220)

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

(주2) 당사는 2017년 3월 31일 정기주주총회를 통하여 전기 중 발생한 감자차익 969,914백만원 중 888,515백만원을 이익잉여금으로 전입하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 기초이익잉여금(결손금)	(88,267,220)	306,764,093
2. 감자차익의 이익잉여금 전입	888,515,246	-
3. 당기순이익(손실)	(185,632,412)	(371,528,020)
4. 이익잉여금에 직접 인식된 보험수리적이익	169,816	32,451
5. 이익잉여금에 대체된 자산재평가	50,465,782	2,464,255
6. 이익잉여금처분(배당)	-	(25,999,999)
7. 기말이익잉여금(결손금)	665,251,212	(88,267,220)

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 42 기	2017년 01월 01일 부터	제 41 기	2016년 01월 01일 부터
(당기)	2017년 12월 31일 까지	(전기)	2016년 12월 31일 까지
처분예정일	2018년 03월 28일	처분확정일	2017년 03월 31일

(단위: 천원)			
구분	당기		전기
I. 미처분이익잉여금		657,140,187	(96,378,245)
1. 전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(96,378,245)		272,653,069
2. 감자차익의 이익잉여금 전입	888,515,246		-
3. 당기순이익(손실)	(185,632,412)		(371,528,020)
4. 보험수리적손익	169,816		32,451
5. 자산재평가이익의 대체	50,465,782		2,464,255
II. 이익잉여금처분액		-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		657,140,187	(96,378,245)

24. 매출

당기와 전기 중 당사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공사매출	1,439,691,136	1,267,145,350
기타매출	35,568,629	7,420,448
합 계	1,475,259,765	1,274,565,798

25. 건설계약

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

(단위: 천원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
건축	5,238,094,181	4,481,931,452	756,162,729	1,026,197,265	128,706,864	259,357,762
토목/환경	2,535,372,227	2,406,564,919	128,807,308	47,326,632	96,562,014	28,006,073
소 계	7,773,466,408	6,888,496,371	884,970,037	1,073,523,897	225,268,878	287,363,835
중단된 영업부문의 귀속금액	41,171,869	38,873,161	2,298,708	40,579	10,930,689	2,837,395
합 계	7,814,638,277	6,927,369,532	887,268,745	1,073,564,476	236,199,567	290,201,230

(2) 당기 중 당사의 건설계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상으로 인한 감소액	기말잔액
<건축>						
가좌주공2단지 주택 조합	가좌APT	15.11~'18.02	145,422,849	(1,136)	142,316,289	3,105,424
계림5-2구역주택재개발정비사업조합	계림5-2	12.03~'18.07	83,680,079	-	66,937,759	16,742,320
(주)김해센텀2차피에프브이	김해센텀위브	16.04~'19.05	416,864,382	4,248,689	204,705,907	216,407,164
한유주택 주식회사	울산대현APT	07.05~'17.09	39,736,270	-	39,736,270	-
(주)케이엠건설	천안위브파크	16.11~'18.08	145,300,346	-	113,747,037	31,553,309
기타			4,397,611,910	1,620,391,431	515,769,437	5,502,233,904
소 계			5,228,615,836	1,624,638,984	1,083,212,699	5,770,042,121
<토목/환경>						
경기철도(주)	신분당-광교미금역	12.05~'18.04	22,211,214	2,665,800	18,215,796	6,661,218
인천김포고속도로주식회사	인천김포도로	11.10~'18.06	21,450,843	(1,506,864)	19,891,048	52,931
한국철도시설공단	포항상척철도17공구	15.03~'19.03	94,970,950	-	33,040,785	61,930,165
조달청	하남선2공구	15.08~'19.01	26,112,813	1,935,510	15,930,296	12,118,027
기타			1,108,525,792	448,715,556	269,400,512	1,287,840,836
소 계			1,273,271,612	451,810,002	356,478,437	1,368,603,177
<중단영업(CPE, HRSG)>(주1)			16,599,859	70,273	333,832	16,336,300
합 계			6,518,487,307	2,076,519,259	1,440,024,968	7,154,981,598

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

예상공사손실은 미청구공사에 차감되거나 초과청구공사에 가산되며, 당기말 현재 각각 125백만원과 916백만원이 차감 또는 가산되었고, 전기말 현재 각각 1,243백만원과 933백만원이 차감 또는 가산되었습니다.

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

(단위: 천원)

공사명	계약일	종료일	진행률 (%)	미청구공사		공사미수금	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
가좌APT	2014-12-23	2018-02-28	98.88	-	-	27,935,501	-
건우APT	2015-06-29	2018-12-31	54.54	-	-	-	-
계림5-2	2015-09-25	2018-07-31	84.31	23,176,062	-	-	-
고양향동4공구	2017-08-30	2020-06-03	1.46	-	-	-	-
김해센텀위브	2016-03-04	2019-05-31	56.46	2,103,166	-	12,807,000	-
김해주촌개발신탁	2016-12-30	2019-11-30	3.02	1,316,918	-	-	-
남양주목현APT	2017-03-27	2020-09-30	0.14	329,150	-	-	-
동백주상복합사업	2015-09-23	2019-05-31	52.83	-	-	3,267,665	-
두산분당센터	2016-03-25	2020-12-31	5.71	-	-	-	-
두산연구단지신축	2015-06-30	2020-01-31	6.18	-	-	914,188	-
별내선연장2공구	2017-09-29	2023-09-28	0.62	834,758	-	-	-
부산구서주상복합	2017-05-08	2020-04-30	0.94	-	-	793,140	-
부산외곽순환7공구	2011-11-11	2018-03-31	96.90	-	-	271,778	-
부산정관테라스	2016-07-19	2018-04-30	52.87	-	-	2,000,000	-
상주영천도로9공구	2009-12-15	2018-03-31	99.23	-	-	96,671	-
수서평택고철2공구	2011-12-30	2018-03-31	96.19	6,039,661	-	-	-
시흥대야개량	2016-02-03	2019-09-30	7.25	16,449,365	-	-	-
신분당-광교미금역	2012-05-01	2018-04-27	94.41	8,620,143	-	12,000,000	-
신분당-용산1-2공구	2011-12-30	2024-12-31	11.01	7,062,179	-	-	-
신정1-1구역	2010-07-28	2020-02-28	7.11	-	-	-	-
여의도신림경전철	2015-06-30	2022-02-02	13.08	6,375,329	-	87,965	-
용인세브란스병원	2017-05-29	2019-11-30	1.95	-	-	-	-
원주강릉철도5공구	2013-04-23	2018-03-31	98.81	-	-	286,272	-
인천김포도로	2011-10-01	2018-06-30	99.96	542,505	-	147,755	-
천안위브파크	2016-10-26	2018-08-31	78.82	6,650,865	-	-	-
청주북일남일도로	2017-01-24	2023-12-26	3.14	1,657,263	-	-	-
춘천연수원1	2014-02-28	2019-11-30	27.27	-	-	449,152	-
특전사령부	2010-06-07	2018-03-31	99.97	10,945,325	-	-	-
판교복합개발	2012-02-29	2018-06-30	91.10	-	-	6,333,407	-
평창정선3공구	2008-03-13	2018-01-20	96.47	-	-	-	-
포항삼척철도17공구	2015-02-26	2019-03-05	48.99	8,104,562	-	810,000	-
함양창녕3공구	2017-06-28	2024-06-27	3.52	593,558	-	-	-
홍은14구역	2014-12-29	2019-09-30	15.20	-	-	-	-
ASU태안	2012-08-01	2020-02-17	99.93	-	-	-	-

경주진현위브	2015-09-02	2017-09-15	100.00	332,846	-	244,252	-
신분당연장1공구	2011-02-08	2016-05-31	100.00	-	-	-	-
신분당연장5공구	2011-02-08	2016-05-31	100.00	-	-	-	-
울산대현APT	2006-11-29	2017-09-30	100.00	-	-	5,188,149	-
월계-4	2014-06-27	2017-06-30	100.00	-	-	-	-
MAPNA 44Units HRSG	2003-06-10	2018-12-31	97.50	-	-	-	-

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

(단위: 천원)

구분	공사손실 총당부채	추정총계약 수익변동	추정총계약 원가변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
건축	8,759	31,627,711	3,906,505	4,116,798	23,604,408	4,116,797
토목/환경	1,031,834	38,355,055	75,415,320	(46,452,325)	9,392,060	(46,452,325)
소계	1,040,593	69,982,766	79,321,825	(42,335,527)	32,996,468	(42,335,528)
중단된 영업부문의 귀속금액	-	70,273	203,114	(129,610)	(3,231)	(129,610)
합계	1,040,593	70,053,039	79,524,939	(42,465,137)	32,993,237	(42,465,138)

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

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사의 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,649,623)	302,768
원재료 및 상품매입액	261,773,105	200,811,492
인건비	131,442,398	132,713,006
감가상각비 및 무형자산상각비	5,960,857	6,882,080
기타비용	1,029,885,402	921,051,766
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	1,426,412,139	1,261,761,112

27. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 당사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	25,758,079	28,271,490
퇴직급여	2,442,918	1,519,920
지급수수료	8,976,778	10,702,526
감가상각비	2,314,674	250,321
무형자산상각비	437,573	63,337
광고선전비	5,763,876	3,405,840
복리후생비	5,414,321	6,146,658
여비교통비	1,289,833	1,124,918
임차료	11,632,065	11,805,488
세금과공과	3,919,218	2,972,226
대손상각비(환입)	2,705,212	(195,013)
판매촉진비	10,862,360	20,293,010
경상개발비	6,756,646	5,630,144
미분양자산관리비	193,679	2,227,193
하자보수비	3,191,648	1,485,487
기타	5,236,112	4,832,702
합 계	96,894,992	100,536,247

28. 금융손익

당기와 전기 중 당사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
Ⅰ. 금융수익:		
이자수익	7,641,616	6,356,277
배당금수익	4,984,638	270,837
외환차익	177,022	1,905,145
외화환산이익	3,662	18,140
파생상품거래이익	-	320,984
금융보증수익	89,364	89,605
금융수익 합계	12,896,302	8,960,988
Ⅱ. 금융비용:		
이자비용	85,500,673	97,403,618
외환차손	199,592	2,054,242
외화환산손실	24,587	2,268
파생상품평가손실	-	160,492
사채상환손실	3,536,096	4,700,824
지급보증료	1,232,561	998,724
금융비용 합계	90,493,509	105,320,168
Ⅲ. 순금융비용(Ⅰ-Ⅱ)	(77,597,207)	(96,359,180)

29. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 당사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
I. 기타영업외수익:		
유형자산처분이익	16,579	20,409
무형자산처분이익	25,906	-
투자부동산처분이익	-	233,804
장기투자증권처분이익	91,014	-
매각예정비유동자산처분이익	67,768,237	1,101,728
관계회사투자주식처분이익	258,212	-
위약금수익	24,915	5,813
연체료수익	5,175	2,691
잡이익	2,802,406	15,599,591
소 계	70,992,444	16,964,036
II. 기타영업외비용:		
매출채권처분손실	413,091	1,009,535
유형자산처분손실	4,824,758	2,821,992
무형자산처분손실	57,278	-
무형자산손상차손	2,670	54,107
투자부동산처분손실	-	230,473
투자부동산손상차손	3,981,926	-
기타의대손상각비	108,332,791	116,292,449
매각예정비유동자산손상차손	-	20,281,017
기부금	183,002	140,465
단기투자증권처분손실	225,250	-
장기투자증권처분손실	892	64,000
장기투자증권손상차손	9,923,895	29,759,784
관계회사투자주식손상차손	36,407,400	12,463,711
재평가손실	1,612,587	-
잡손실	14,725,054	6,839,364
소 계	180,690,594	189,956,897
차 감 계	(109,698,150)	(172,992,861)

30. 법인세비용(수익)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	21,896,116	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	721,094	568,035
일시적차이에 대한 이연법인세변동액	1,099,077	-
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(1,950,490)	(4,723,809)
계속사업 법인세비용(수익)	21,765,797	(4,155,774)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세:		
-보험수리적손익	(47,897)	(9,153)
당기법인세 소계	(47,897)	(9,153)
이연법인세:		
-매도가능금융자산평가손익	(2,825,278)	(3,743,169)
-파생상품관련손익	-	306,293
-전환권대가	-	296,589
-신주인수권대가	(2,043,759)	(1,574,369)
-재평가손익	2,966,444	-
이연법인세 소계	(1,902,593)	(4,714,656)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(1,950,490)	(4,723,809)

(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 당사의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	263,161,416	(81,228,935)	181,932,481
퇴직급여충당금	15,271,860	(764,966)	14,506,894

하자보수총당금	11,865,686	2,159,951	14,025,637
금융보증계약	3,236,387	(1,064,707)	2,171,680
미수수익	(22,501,160)	295,856	(22,205,304)
퇴직보험예치금	(8,223,156)	(1,053,574)	(9,276,730)
매도가능금융자산평가손익	(3,613,010)	(2,485,883)	(6,098,893)
자산재평가_기타포괄	(89,488,195)	53,580,991	(35,907,204)
선급공무원가	(5,518,770)	5,327,546	(191,224)
기타	45,934,392	24,134,644	70,069,036
합 계	210,125,450	(1,099,077)	209,026,373

차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
대손총당금	226,008,772	37,152,644	263,161,416
퇴직급여총당금	18,201,345	(2,929,485)	15,271,860
하자보수총당금	12,106,693	(241,007)	11,865,686
금융보증계약	3,566,260	(329,873)	3,236,387
미수수익	(21,412,358)	(1,088,802)	(22,501,160)
퇴직보험예치금	(9,272,050)	1,048,894	(8,223,156)
매도가능금융자산평가손익	132,592	(3,745,602)	(3,613,010)
자산재평가_기타포괄	(91,791,131)	2,302,936	(89,488,195)
선급공무원가	(5,484,054)	(34,716)	(5,518,770)
기타	78,069,381	(32,134,989)	45,934,392
합 계	210,125,450	-	210,125,450

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이월결손금 등	934,779,918	792,021,921

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

(5) 당기와 전기 중 당사의 계속사업 법인세비용차감전순이익과 계속사업 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계속사업 법인세비용 차감전 순이익(손실)	(138,447,731)	(256,547,355)
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(30,458,501)	(56,440,418)
조정사항:		
비일시적차이	3,081,972	1,948,147
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	721,094	568,035
기타(미인식 이연법인세 자산 등)	48,421,232	49,768,462
계속영업에서 발생한 법인세비용(수익)	21,765,797	(4,155,774)
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)

(주1) 법인세비용 차감전 순손실이 발생하였으므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

31. 주당손실

(1) 기본주당순손실

기본주당순손실은 당사의 당기순손실을 자기주식 등을 제외한 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 중 당사의 기본주당순손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	185,632,412	371,528,020
계속영업손실	160,213,528	252,391,581
중단영업손실	25,418,884	119,136,439
우선주배당금	-	25,999,999
보통주 당기순손실	185,632,412	397,528,019
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	58,061,490주	58,059,052주
기본주당순손실	3,197원	6,847원
계속영업손실	2,759원	4,795원
중단영업손실	438원	2,052원

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수	57,845,526	58,136,980
신주발행(CB전환)	1,054	155,330
신주발행(BW행사)	214,910	527,902
자기주식 취득	-	(761,160)
가중평균유통보통주식수	58,061,490	58,059,052

(2) 희석주당손실

희석주당손실은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여조정한 가중 평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기와 전기 중 당사의 희석주당손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손실	185,632,412	371,528,020
계속영업손실	160,213,528	252,391,581
중단영업손실	25,418,884	119,136,439
우선주배당금	-	25,999,999
보통주 당기손실	185,632,412	397,528,019
÷ 가중평균희석증권주식수(주2)	58,061,490주	58,059,052주
희석주당손실	3,197원	6,847원
계속영업희석주당손실	2,759원	4,795원
중단영업희석주당손실	438원	2,052원

(주2) 가중평균 희석증권주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	58,061,490	58,059,052
조정사항	-	-
가중평균희석증권주식수	58,061,490	58,059,052

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

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

(단위: 주)

구분	당기	전기
주식선택권	24,895	47,615
전환사채	1,044,241	24,834,891
전환상환우선주	22,727,272	22,727,272
전환우선주	4,689,057	4,689,057
신주인수권부사채	95,757,061	39,674,462
합계	124,242,526	91,973,297

32. 배당금

전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기
우선주(주당: 1,144원)	25,999,999

33. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사는 공사대금관련 8,791백만원 및 하자보수관련 51,320백만원, 사업관리 17,756백만원 등 총 77,867백만원의 재판에 피고로 계류중에 있으며, 보고기간종료일 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없으나, 장기미지급금 등 (8,716백만원)으로 재무제표에 반영된 것을 제외하면 동 소송으로부터 중요한 추가적손실은 발생하지 않을 것으로 예상됩니다.

또한 전기 이전에 현대건설(주)에서 당사의 HRSG제작 및 납품 계약의 하자보수와 관련하여 국제상업회의소(ICC)에 중재 신청을 하였습니다. 당기말 현재 중재절차가 진행중이며, 향후 결과 및 당사의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 차입금 및 거래약정과 관련하여 어음 5매가 청주친환경(주) 등에, 백지 수표 30매가 주택도시보증공사 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 금융자산을 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유함에 따라 관련 금융자산을 계속 인식한 후 인식한 금융부채는 3,472백만원 입니다.

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

보고기간종료일 현재 당사의 운용리스계약의 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 미만	10,656,591	9,604,800
1년 이상~5년 이하	43,467,798	43,257,440
5년초과	63,285,939	74,152,888
합계	117,410,328	127,015,128

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

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

(단위: 천원)

제공받는자	내 용	당기말		전기말		지급보증처
		보증건수(건)	보증액	보증건수(건)	보증액	
시행사 등	PF관련보증(주2)	5	210,000,000	10	651,950,000	국민은행 등
	담보대출	4	76,380,000	1	10,000,000	
수분양자	중도금 보증 등(주1)	7	876,007,390	7	805,821,054	
재개발/재건축조합	사업비대출 보증 등	3	15,395,556	1	40,911,555	
SOC사업	PF관련보증(주2)	2	20,947,000	2	12,947,000	
	자금보충의무(주1)	12	254,588,200	12	248,080,700	
삼성엔지니어링(주) 등	공사이행 상호보증 등	2	479,728,410	4	819,382,410	건설공제조합 등
남서울경전철(주) 등	사업이행보증 등	9	58,460,888	17	250,008,261	

(주1) 해당 보증의 전체 규모는 1,735,007백만원이며, 기재된 금액은 당사의 보증비율에 해당하는 금액입니다.

(주2) 상기의 보증 내역 중 당기말 현재 당사가 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	10,000,000	연대보증	2017.12.01~2018.02.28	전자단기사채	천안청당
충청남도	증권사	20,000,000	20,000,000	연대보증	2017.12.08~2018.03.08	전자단기사채	천안청당
충청남도	증권사	30,000,000	30,000,000	연대보증	2017.12.15~2018.03.15	전자단기사채	천안청당
충청남도	증권사	90,000,000	90,000,000	연대보증	2017.12.29~2018.03.29	전자단기사채	천안청당
경기도	증권사	60,000,000	60,000,000	연대보증	2017.12.29~2018.03.29	전자단기사채	용인삼가
포항시	신한은행 외	7,447,000	7,447,000	연대보증	2010.03.26~2025.12.31	기타 Loan	포항신항
대전시	하나은행	4,500,000	13,500,000	연대보증	2004.05.06~2024.05.06	기타 Loan	대전천변
합 계		221,947,000	230,947,000				

이외에 당사는 주택건설 시행사가 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있으며, 일부프로젝트에 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다.

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

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

(원화단위: 천원, 외화단위: 각 단위)

보증회사	피보증회사	보증액		내용
건설공제조합	당사	KRW	1,984,926,527	공사이행 보증 등
주택도시보증공사	당사	KRW	2,381,381,724	분양이행 보증 등
서울보증보험	당사	KRW	31,754,960	외화지급보증 등
한신공영(주)	당사	KRW	211,322,077	공사이행 상호연대보증
우리은행	당사	USD	2	수입신용장 발행
	당사	USD	1,500	외화지급보증
자본재공제조합	당사	KRW	48,115,259	원화지급보증

(7) 당기말 현재 당사가 체결한 금융기관 및 기타 차입처의 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	구분	한도액	사용액	잔액
기업은행	당좌차월 한도 약정	8,000,000	-	8,000,000
	차입 한도 약정	1,000,000	1,000,000	-
	받을어음할인	3,471,649	3,471,649	-
우리은행	차입 한도 약정	40,000,000	40,000,000	-
우리종합금융	차입 한도 약정	7,500,000	7,500,000	-
두산이엔씨제삼차주식회사	차입 한도 약정	93,000,000	93,000,000	-
합계		152,971,649	144,971,649	8,000,000

(8) 중요 약정사항

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

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

또한, 당사는 CPE사업부 양도를 위한 현물출자 계약시 이전된 영업계약에서 발생 가능한 지연손해금에 대해 273억원의 한도로 두산메카텍(주)에게 지급함을 약정하였습니다. 보고기간 종료일 현재 지연손해금의 발생 결과에 따른 당사의 재무제표에 미칠 영향은 충당부채로 계상하고 있습니다.

(9) 특수관계자 지급보증

① 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는자	내 용	통화	당기말		전기말		지급보증처
			보증건수(건)	보증액	보증건수(건)	보증액	
우리사주조합	조합원대출 보증	KRW	3	84,851,477	3	87,565,071	한국증권금융등
Doosan Heavy Industries Vietnam	차입금보증	USD	-	-	1	10,800,000	우리은행 하노이
	차입금보증	USD	1	10,000,000	1	10,000,000	Asia Commercial Bank
Haiphong Co., Ltd.	차입금보증	USD	1	8,800,000	1	8,800,000	Vietcom Bank

그 외 연결구조화 기업의 차입금에 대해 하기와 같이 지급보증 및 자금보충의무를 제공하고 있으며, 해당 의무에 관하여 당사는 당기말 현재 차입금 및 유동화채무 511,700백만원을 계상하고 있습니다.

(단위: 천원)

제공받는자	내 용	통화	당기말		지급보증처
			보증건수(건)	보증액	
디엠베스트제이차주식회사	연대보증/자금보충	KRW	1	135,000,000	신영증권 외
파인트리시티제일차주식회사	연대보증/자금보충	KRW	1	60,000,000	신영증권 외
디엠베스트제삼차주식회사	연대보증/자금보충	KRW	1	110,000,000	신영증권 외
디엠베스트제사차주식회사	연대보증/자금보충	KRW	1	100,000,000	코리아에셋증권 외
지엠에스제일차주식회사	연대보증/자금보충	KRW	1	5,000,000	유진투자증권 외
지엠에스제이차주식회사	연대보증/자금보충	KRW	1	10,000,000	유진투자증권 외
두산이앤씨제삼차주식회사	연대보증/자금보충	KRW	1	93,000,000	한국산업은행 외

② 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 각 단위)

보증회사(주1)	피보증회사	보증액		내용
수출입은행	당사	EUR	12,584,446	공사이행보증
서울보증보험	당사	USD	15,735,800	공사이행보증

(주1) 당사의 지배회사인 두산중공업(주)의 보증한도를 사용하여 각 금융기관으로 부터 보증을 제공 받고 있습니다.

(10) 영업환경

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

(11) 통상임금 판결 관련 사항

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

34. 담보제공자산

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

(단위: 천원)

담보권자	담보제공자산	차입/보증금액	설정금액
우리은행	관계회사투자	40,000,000	126,258,930
산업은행 등	유형자산	93,000,000	118,575,000
파인트리시티제일차주식회사	유형자산	49,700,000	78,000,000
기업은행	단기금융상품	1,000,000	1,000,000
지엠에스제이차주식회사	장기투자증권	10,000,000	13,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 장기투자증권 중 수도권서부고속도로(주) 등 (장부금액 124,877백만원)의 주식은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 관계회사투자 중 신분당선(주) 등(장부금액 55,541백만원) 주식은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 중 일부는 넥스트엔터테인먼트의 임대보증금에 대한 담보로 근저당권(3,000백만원)이 설정되어 있습니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

① 보고기간종료일 현재 당사의 지배회사는 두산중공업(주)(보통주 지분율 75.53%)이며 최상위 지배회사는 (주)두산입니다.

② 보고기간종료일 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
당사의 지배회사	(주)두산, 두산중공업(주)	(주)두산, 두산중공업(주)
당사의 종속기업(주1)	Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd., 자기주식(신탁)	Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd., 자기주식(신탁)
	두산큐백스제일차유한회사, 파인트리시티제일차주식회사, 두산이엔씨제이차주식회사, 더디에스웨이제일차주식회사, 디엠베스트제이차주식회사, 디엠베스트제삼차주식회사, 디엠베스트제사차주식회사,	두산큐백스제일차유한회사, 파인트리시티제일차주식회사, 에스디제일차주식회사, 두산이엔씨제이차주식회사, 디에스창원제일차유한회사, 에스디제오차주식회사, 디에스퍼블릭제일차주식회사,

		용인삼가프로젝트제일차유한회사, 벨류웍스(주), 디에스센텀제일차주식회사, 케이파트너스두산유한회사, 두산이엔씨제삼차주식회사, 지엠에스제일차주식회사, 지엠에스제이차주식회사	디에스퍼블릭제이차주식회사, 더디에스웨이제일차주식회사, 디에스블리스제일차주식회사, 디엠베스트제이차주식회사, 디엠베스트제삼차주식회사, 디엠베스트제사차주식회사, 용인삼가프로젝트제일차유한회사
	당사의 관계기업	Doosan Heavy Industries Vietnam, 경기철도(주), 신분당선(주), 네오펀스(주), 함안산업단지(주), 새서울철도(주), 두산큐백스(주) KIAMCO 경기철도투자사모특별자산투자신 탁,디비씨(주)	Doosan Heavy Industries Vietnam, 경기철도(주), 신분당선(주), 네오펀스(주), 함안산업단지(주), 새서울철도(주), 두산큐백스(주) KIAMCO 경기철도투자사모특별자산투자신 탁
기타 특수관계자	지배회사의 종속기업	(주)두산베어스, (주)두산엔진, 두산인프라코어(주), 두타몰(주), 오리콤(주), Doosan Power System 네오플렉스(주)(주2), 두산밥캣코리아(주) 등	(주)두산베어스, (주)두산엔진, 두산인프라코어(주), 두타몰(주), 오리콤(주), Doosan Power System 등
	기타	(재)연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합,	(재)연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합, 네오플렉스(주)

(주1) 당기 중 거래가 있었던 당사의 연결구조화기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 당기 중 최상위 지배회사의 지분인수로 인하여 지배회사의 종속기업으로 분류되었습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	매출 등			매입 등	
		매출	유무형자산의 매각	기타수익	매입	기타비용
최상위 지배회사	㈜두산	6,112,409	-	-	2,735,728	10,594,526
차상위 지배회사	두산중공업㈜	8,094,519	-	1,041,885	12,565	106,963
당사의 종속기업	더디에스웨이제일차주식회사	-	-	-	-	1,223,877
	디엠베스트제사차주식회사	-	-	-	-	7,515,029
	디엠베스트제삼차주식회사	-	-	-	-	8,342,255
	용인삼가프로젝트제일차유한회사	-	-	-	-	827,040
	파인트리시티제일차주식회사	-	-	-	-	5,107,934
	케이파트너스두산유한회사	-	-	-	-	655,489
	디엠베스트제이차주식회사	-	-	-	-	9,745,787
	두산이엔씨제삼차주식회사	-	-	-	-	8,061,008
	두산큐백스제일차유한회사	-	-	-	-	464,720
	지엠에스제일차주식회사	-	-	-	-	808,863
	지엠에스제이차주식회사	-	-	-	-	14,082
	밸류웍스㈜	-	-	26,993	-	-
당사의 관계기업	두산큐백스㈜	18,578	-	-	164,026	944,701
	경기철도㈜	26,577,653	-	-	-	-
	네오트랜스㈜	-	-	-	-	27,273
	새서울철도㈜	16,474,944	-	-	-	-
	신문당선㈜	-	-	-	31,800	-
	디비씨㈜ (주1)	-	86,452,490	-	-	-
지배회사의 종속기업	㈜오리콤	898,448	-	18,000	40,758	897,479
	Doosan Power System	-	-	-	506,367	-
	두산메카텍㈜	5,209,078	-	-	-	16,582
	두산엔진㈜	204,512	-	-	-	-
	두산인프라코어㈜	10,981,989	-	-	-	-
	디엘아이㈜	419,605	17,351,095	-	-	1,739,260
	㈜한컴	48,448	-	-	-	-
	두타올㈜	1,221,416	-	-	11,719	311,109
	㈜두산베어스	-	-	-	-	57,656
	두산밭켓코리아㈜	-	750,910	-	-	-
기타 특수관계자	(재)연강재단	-	-	-	-	33,733
	중앙대학교병원	-	-	-	-	169,040
합 계		76,261,599	104,554,495	1,086,878	3,502,963	57,664,406

(주1) 전기말 매각예정자산으로 분류된 토지 일부에 대해서 기존 매수인의 지위를 신규 매수자인 디비씨㈜가 승계하였으며, 당기 중 승계 부분 외 추가 매각된 토지에 대한 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출 등			매입 등		
		매출	유무형자산의 매각	기타수익	매입	유무형자산의 매입	기타비용
최상위 지배회사	㈜두산	15,162,257	28,402,650	-	2,831,271	-	16,131,929
차상위 지배회사	두산중공업㈜	39,496,177	51,718,513	898,755	1,087,750	-	701,828
당사의 종속기업	Doosan Heavy Industries Vietnam, Haiphong Co., Ltd.	-	-	-	3,679,474	-	-
	두산큐백스제일차유한회사	-	-	-	-	-	1,212,235
	파인트리시티제일차주식회사	-	-	-	-	-	4,965,237
	에스디제일차주식회사	-	-	-	-	-	8,006,638
	두산이엔씨제일차주식회사	-	-	-	-	-	6,511,903
	디에스창원제일차유한회사	-	-	-	-	-	661,281
	에스디제오차주식회사	-	-	-	-	-	975,432
	디에스퍼블릭제일차주식회사	-	-	-	-	-	1,167,086
	디에스퍼블릭제이차주식회사	-	-	-	-	-	861,139
	더디에스웨이제일차주식회사	-	-	-	-	-	2,637,049
	용인삼가프로젝트제일차유한회사	-	-	-	-	-	1,758,132
	디엠베스트제삼차주식회사	-	-	-	-	-	3,713,782
	디엠베스트제사차주식회사	-	-	-	-	-	2,459,355
당사의 관계기업	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	10,093,231	-	-
	두산큐백스㈜(주1)	-	-	-	16,193	-	226,298
	경기철도㈜	47,046,821	-	-	2,736	-	-
	네오트랜스㈜	-	-	-	437,374	-	-
	새서울철도㈜	10,660,866	-	-	232,001	-	-
	신분당선㈜	-	-	-	47,000	-	-
지배회사의 종속기업	Doosan Power System	-	-	-	540,721	-	-
	㈜두산엔진	1,004,729	5,325,497	-	1,452,832	50,510,530	290,782
	두산인프라코어㈜	20,937,285	17,751,657	-	-	-	1,257
	두타물㈜	56,255,000	-	-	-	-	367,515
	오리콤㈜	988,977	-	18,000	61,069	-	626,970
	㈜두산베어스	-	-	-	-	-	48,150
	㈜한컴	827,869	5,325,497	-	-	-	-
	디엘아이㈜	460,417	-	-	-	-	1,445,780
	두산메카텍㈜	3,214,618	-	-	-	-	9,031,410
기타 특수관계자	(재)연강재단	-	-	-	21,887	-	26,873
	중앙대학교	18,533,636	-	-	-	-	-
	중앙대학교병원	-	-	-	91,740	-	305,870
	두산신용협동조합	-	5,325,497	-	-	-	-
합계	214,588,652	113,849,311	916,755	20,595,279	50,510,530	64,133,931	

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

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

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금
최상위지배회사	㈜두산(주1)	1,387,705	-	-	2,991,165	6,138,526	-
차상위지배회사	두산중공업㈜(주1)	9,137,297	1,452,034	-	2,384,070	322,564	-
당사의 종속기업	디엠베스트제사차주식회사	-	-	-	-	-	100,000,000
	디엠베스트제삼차주식회사	-	-	-	-	-	110,000,000
	파인트리시티제일차주식회사	-	-	-	-	-	49,700,000
	디엠베스트제이차주식회사	-	-	-	-	-	133,000,000
	지엠에스제이차주식회사	-	-	-	-	-	10,000,000
	두산이엔씨제삼차주식회사	-	-	-	-	-	93,000,000
	밸류웍스 주식회사	4,828	-	-	-	-	-
당사의 관계회사	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	27,461,619	-	-
	두산큐백스㈜	6,997	1,804,000	-	1,010,236	399,236	-
	경기철도㈜	12,000,000	-	9,350,000	-	-	-
	네오펀스㈜	-	-	-	277,500	-	-
	새서울철도㈜	-	8,510	-	-	-	-
	신분당선㈜	11,022,613	-	32,573,600	660	-	-
	디비씨㈜	-	-	-	-	53,801,000	-
	함안산업단지㈜	1,067,816	-	-	-	-	-
지배회사의 종속기업	㈜오리콤	67,508	1,650	-	1,798,971	1,398,347	-
	Doosan Power System	-	-	-	617,205	-	-
	두산메카텍㈜	230,923	37,474	-	-	8,422,255	-
	두산엔진㈜	18,117	-	-	-	2,543,348	-
	두산인프라코어㈜(주1)	7,992,400	1,764,807	-	-	30,159,952	-
	디엘아이㈜	-	84,391	-	338,298	-	-
	㈜한컴	-	3,482	-	-	-	-
	두타물㈜(주1)	95,058	189,410	-	-	25,729	-
기타특수관계자	(재)연강재단	-	24,799	-	-	4,617	-
	중앙대학교병원	-	-	-	-	275,330	-
합계		43,031,262	5,370,557	41,923,600	36,879,724	103,490,904	495,700,000

② 전기말

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금
최상위지배회사	(주)두산(주1)	546,815	1,271	-	3,446,230	8,882,302	-
차상위지배회사	두산중공업(주1)	5,600,627	1,868,279	-	3,284,036	771,136	-
당사의 종속기업	에스디제일차주식회사	-	-	-	-	-	93,183,545
	파인트리시티제일차주식회사	-	-	-	-	-	60,000,000
	더디에스웨이제일차주식회사	-	-	-	-	-	19,832,396
	두산이엔씨제일차주식회사	-	-	-	-	-	82,000,000
	용인삼가프로젝트제일차유한회사	-	-	-	-	-	12,000,000
	디엠베스트제삼차주식회사	-	-	-	-	-	76,600,000
	디엠베스트제사차주식회사	-	-	-	-	-	45,000,000
당사의 관계기업	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	30,969,588	-	-
	두산큐백(주)	-	2,384,500	-	-	2,610	-
	경기철도(주)	-	-	35,000,000	-	-	-
	네오트랜스(주)	-	-	-	495,000	-	-
	신분당선(주)	11,022,613	-	27,859,000	5,170	-	-
	함안산업단지(주)	1,397,816	-	-	-	-	-
지배회사의 종속기업	(주)두산엔진	21,548	1,947	-	10,255,265	2,543,348	-
	두산인프라코어(주1)	7,740,137	1,015,740	-	-	30,159,952	-
	두타물(주)	1,860,400	244,090	-	108,933	7,787	-
	오리콤(주)	94,919	13,828	-	1,318,797	1,308,552	-
	(주)두산베어스	-	-	-	-	-	-
	(주)한컴	-	-	-	-	-	-
	디엘아이(주)	50,646	369,467	-	-	118,035	-
	두산메카텍(주)	885,305	6,435,744	-	-	9,023,410	-
기타특수관계자	(재)연강재단	-	33,549	-	-	5,801	-
	중앙대학교병원	-	-	-	-	347,640	-
합계		29,220,826	12,368,415	62,859,000	49,883,019	53,170,573	388,615,941

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
(주)두산	1,376,533	237,294
두산중공업(주)	2,022,992	3,291,024
두산인프라코어(주)	4,201,916	5,564,877
합계	7,601,441	9,093,195

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

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	대여 거래		차입거래		출자	지분증권	배당
		대여	회수	차입	상환	투자	매각	수익
당사의 종속기업	디엠베스트제이차주식회사	-	-	505,000,000	372,000,000	-	-	-
	에스디제일차주식회사	-	-	-	93,183,545	-	-	-
	두산이엔씨제이차주식회사	-	-	-	82,000,000	-	-	-
	파인트리시티제일차주식회사	-	-	240,000,000	250,300,000	-	-	-
	디엠베스트제삼차주식회사	-	-	410,000,000	376,600,000	-	-	-
	디엠베스트제사차주식회사	-	-	290,000,000	235,000,000	-	-	-
	더디에스웨이제일차주식회사	-	-	-	19,832,396	-	-	-
	용인삼가프로젝트제일자유한회사	-	-	15,000,000	27,000,000	-	-	-
	케이파트너스두산유한회사	-	-	40,000,000	40,000,000	-	-	-
	밸류웍스 주식회사	-	-	-	-	204,629,300	-	-
	디에스엔텀제일차주식회사	-	-	30,000,000	30,000,000	-	-	-
	두산이엔씨제삼차주식회사	-	-	93,000,000	-	-	-	-
	지엠에스제일차주식회사	-	-	44,000,000	44,000,000	-	-	-
	지엠에스제이차주식회사	-	-	10,000,000	-	-	-	-
Doosan Heavy Industries Vietnam, Haiphong Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	4,367,600	
당사의 관계회사	경기철도㈜	9,350,000	35,000,000	-	-	1,650,000	-	-
	디비씨㈜	-	-	-	-	26,826,000	-	-
	신분당선㈜	4,714,600	-	-	-	-	-	-
	두산큐백스㈜	-	-	-	-	-	26,616,853	-
	두산팍캣코리아㈜	-	-	-	-	-	4,485,852	-
지배회사의 종속기업	두산메카텍㈜	-	-	-	-	-	80,000,000	-
합계		14,064,600	35,000,000	1,677,000,000	1,569,915,941	233,105,300	111,102,705	4,367,600

② 전기

(단위: 천원)

구분	회사명	대여 거래		차입거래		지분증권	지분증권	지분증권
		대여	회수	차입	상환	취득	발행	매각
최상위지배회사	㈜두산	-	-	-	-	-	-	33,217,094
차상위지배회사	두산중공업㈜	-	-	-	-	-	-	36,479,487
당사의 종속기업	두산큐백스제일자유한회사	-	-	-	41,500,000	-	-	-
	에스디제일차주식회사	-	-	-	69,500,000	-	-	-
	디엠베스트제이차주식회사	-	-	250,000,000	156,816,455	-	-	-
	파인트리시티제일차주식회사	-	-	20,300,000	-	-	-	-
	디에스창원제일자유한회사	-	-	-	30,000,000	-	-	-
	에스디제오차주식회사	-	-	40,000,000	73,000,000	-	-	-
	디에스퍼블릭제일차주식회사	-	-	-	49,900,000	-	-	-
	디에스퍼블릭제이차주식회사	-	-	-	35,000,000	-	-	-
	디에스블리스제일차주식회사	-	-	-	9,878,563	-	-	-
	더디에스웨이제일차주식회사	-	-	-	20,006,380	-	-	-
	용인삼가프로젝트제일자유한회사	-	-	38,300,000	26,300,000	-	-	-
디엠베스트제삼차주식회사	-	-	190,000,000	113,400,000	-	-	-	

	디엠베스트제사차주식회사	-	-	45,000,000	-	-	-	-
당사의 관계회사	경기철도㈜	9,000,000	-	-	-	-	-	-
	새서울철도㈜	45,000	45,000	-	-	7,421,010	-	-
	신문당선㈜	12,000,800	-	-	-	-	-	-
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	23,149,170	-	-
지배회사의 종속기업	두산인프라코어㈜	-	-	-	-	-	-	27,582,051
	㈜두산엔진	-	-	-	-	-	25,255,261	4,152,136
	오리콤㈜	-	-	-	-	-	-	6,524,786
	두산메카텍㈜	-	-	-	-	117,201,000	-	-
	디아이피홀딩스	-	-	-	-	-	-	117,201,000
합계		21,045,800	45,000	583,600,000	625,301,398	147,771,180	25,255,261	225,156,554

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

(6) 당사는 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	10,840,106	7,813,646
퇴직급여	549,844	853,682
주식기준보상	-	6,260
합계	11,389,950	8,673,588

36. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

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

당사의 중단영업 분류 변경으로 인해 비교표시된 전기의 손익계산서는 재작성되었습니다.

(2) 중단영업의 영업성과

① 당기

당기 중 중단된 사업부 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	CPE	HRSG	합계
매출액(주1)	-	1,447,520	1,447,520
매출원가	-	426,172	426,172
매출총이익	-	1,021,348	1,021,348
판매비와관리비	(177,888)	32,907,296	32,729,408
영업손익	177,888	(31,885,948)	(31,708,060)
금융손익	42,719	3,920,761	3,963,480
기타영업외손익	(533,287)	2,858,982	2,325,695
법인세차감전중단영업손익	(312,680)	(25,106,205)	(25,418,885)
중단영업손익	(312,680)	(25,106,205)	(25,418,885)

(주1) 매출액 및 매출원가는 사업부간 내부거래를 포함하고 있습니다.

② 전기

전기 중 중단된 사업부의 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	CPE	HRS	합계
매출액(주1)	168,612,118	139,667,556	308,279,674
매출원가(주1)	150,520,226	129,813,536	280,333,762
매출총이익	18,091,892	9,854,020	27,945,912
판매비와관리비	18,008,614	16,878,366	34,886,980
영업손익	83,278	(7,024,346)	(6,941,068)
금융손익	(958,460)	5,162,461	4,204,001
기타영업외손익	(15,939,349)	(100,460,023)	(116,399,372)
법인세비용차감전 중단영업손익	(16,814,531)	(102,321,908)	(119,136,439)
중단영업손익	(16,814,531)	(102,321,908)	(119,136,439)

(주1) 매출액 및 매출원가는 사업부간 내부거래를 포함하고 있습니다.

(3) 중단영업으로부터 발생한 순현금흐름

① 당기

당기 중 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	CPE	HRS	합계
영업활동 순현금흐름	(4,964,678)	(8,754,135)	(13,718,813)
투자활동 순현금흐름(주1)	-	(1,442,032)	(1,442,032)
재무활동 순현금흐름(주2)	4,964,678	10,196,167	15,160,845
순현금흐름	-	-	-

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

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

② 전기

전기 중 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	CPE	HRS	합계
영업활동 순현금흐름	(69,428,786)	(56,882,613)	(126,311,399)
투자활동 순현금흐름(주1)	67,269,328	112,993,983	180,263,311
재무활동 순현금흐름(주2)	2,156,458	(64,512,845)	(62,356,387)
순현금흐름	(3,000)	(8,401,475)	(8,404,475)

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

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

37. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(185,632,412)	(371,528,020)
현금유출 없는 비용등의 가산	325,179,192	445,499,082
- 이자비용	85,517,507	100,148,809
- 외화환산손실	67,358	3,398,102
- 주식보상비용	-	6,260
- 퇴직급여	7,315,500	9,358,893
- 파생상품관련손실	-	2,663,339
- 대손상각비	2,701,153	7,276,310
- 기타의대손상각비	108,332,791	116,294,709
- 감가상각비	5,352,788	10,512,220
- 무형자산상각비	609,836	4,459,237
- 유형자산처분손실	4,824,759	2,969,187
- 유형자산손상차손	-	7,415,904
- 무형자산처분손실	57,278	-
- 무형자산손상차손	2,670	97,870,165
- 투자부동산처분손실	-	230,473
- 투자부동산손상차손	3,981,926	-
- 재평가손실	1,612,587	-
- 기타충당부채전입액	31,501,677	18,348,764
- 사채상환손실	3,536,096	4,700,824

- 단기투자증권처분손실	225,250	-
- 장기투자증권처분손실	892	-
- 장기투자증권손상차손	9,923,895	29,759,784
- 관계회사투자주식손상차손	36,407,400	12,463,711
- 법인세비용	21,765,797	(4,155,774)
- 매각예정비유동자산처분손실	1,442,032	-
- 매각예정비유동자산손상차손	-	21,778,165
현금유입 없는 수익등의 차감	(84,614,992)	(15,710,154)
- 이자수익	7,641,616	6,356,282
- 외화환산이익	3,739,426	3,759,217
- 파생상품관련이익	-	3,193,280
- 유형자산처분이익	16,579	705,401
- 무형자산처분이익	25,906	-
- 투자부동산처분이익	-	233,804
- 배당금수익	4,984,638	270,837
- 장기투자증권처분이익	91,014	-
- 관계회사투자주식처분이익	258,212	-
- 금융보증수익	89,364	89,605
- 매각예정비유동자산처분이익	67,768,237	1,101,728
영업활동 관련 자산·부채의 변동	39,217,276	(87,542,224)
- 매출채권의 감소(증가)	17,970,717	89,034,371
- 장기매출채권의 감소(증가)	12,177	-
- 기타수취채권의 감소(증가)	(11,786,409)	(65,584,058)
- 재고자산의 감소(증가)	(2,649,623)	8,778,970
- 기타자산의 감소(증가)	(2,942,392)	53,972,974
- 매입채무의 증가(감소)	(11,656,307)	(56,514,319)
- 기타지급채무의 증가(감소)	(17,945,781)	(36,805,036)
- 총당부채의 증가(감소)	(23,223,598)	(9,731,254)
- 퇴직금 지급액	(5,272,324)	(5,254,000)
- 관계사 퇴직금 순전입(출)액	(18,489)	1,281,406
- 사외적립자산의 감소(증가)	(3,892,114)	(12,053,038)
- 기타부채의 증가(감소)	100,621,419	(54,668,240)
영업활동에서 창출된 현금	94,149,064	(29,281,316)

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

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
유형자산에서 투자부동산으로 대체	-	219,683,803

매각예정비유동자산으로 대체	-	27,570,329
----------------	---	------------

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

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

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동				기말
			유동성대체	환율변동	이자비용상각	기타	
단기차입금	213,740,147	(161,500,406)	-	(268,092)	-	-	51,971,649
유동화채무	305,327,019	105,853,728	-	-	6,528,889	-	417,709,636
유동성장기부채	238,105,744	(235,785,645)	159,391,114	-	8,133,110	(10,744)	169,833,579
사채	134,389,731	134,938,205	(139,391,114)	-	11,494,738	(395,811)	141,035,749
장기차입금	-	93,000,000	(20,000,000)	-	-	-	73,000,000
합계	891,562,641	(63,494,118)	-	(268,092)	26,156,737	(406,555)	853,550,613

38. 물적분할

당사는 분할하여 설립되는 신설회사의 지분 일부를 처분하여 재무건전성을 강화하고 별도의 신설회사를 통해 자산을 효율적으로 관리하기 위하여 당사의 소유자산인 창원1공장을 물적 분할 하였으며, 분할에 따라 배정되는 신주 중 종류주식 전부(39.1%)를 두산메카텍(주)에게 매도하였습니다.

- 분할이사회 결의일: 2017년 4월 28일
- 분할기일: 2017년 6월 30일
- 분할등기일: 2017년 6월 30일
- 분할신설회사의 상호: 밸류웍스(주)

한편, 분할신설회사로 이전되는 재산 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
현금및현금성자산	9,299,976
투자부동산	195,329,324
순자산	204,629,300

당사는 상기 물적분할에 대해서 분할 신설회사의 분할시점의 순자산장부금액을 취득원가로 하여 종속기업투자에 반영하였습니다.

39. 보고기간 후 사건

당사는 2018년 1월 8일 이사회에서 디비씨(주)가 두산분당센터 건립을 위해 체결한 375,000백만원 규모의 PF 대출계약에 대해 책임준공을 약속하였으며 당사가 보유 중인 디비씨(주)의 주식 216,240주(담보금액 10,812백만원)와 건설공사보험금 청구권(담보금액 252,300백만원)을 담보로 제공하기로 결의하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 두산건설주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

두산건설주식회사

대표이사 귀하

2018년 3월 19일

우리는 첨부된 두산건설주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 두산건설주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리제도 운영실태평가보고서

두산건설 주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 2월 13일

내부회계관리자 박승환 (인)

대표이사 이병화 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 감독자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	3	1	1	7	8	4	4	13	8	-	-	26	24	
투입시 간	분·반기검토	11	15	108	101	1,305	2,470	855	767	-	-	-	-	2,279	3,353
	감사	4	200	89	103	1,933	2,238	1,621	876	333	129	-	-	3,980	3,546
	합계	15	215	197	204	3,238	4,708	2,476	1,643	333	129	-	-	6,259	6,899

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.11.27 ~ 2017.12.08			10	일	
주요내용		전반감사계획, 중간감사						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주			
	2017.04.10 ~ 2017.04.28	15	일	5	명	2	명	1분기 검토
	2017.07.10 ~ 2017.07.28	15	일	5	명	2	명	반기검토
	2017.10.10 ~ 2017.10.27	14	일	6	명	2	명	3분기 검토
	2017.11.27 ~ 2017.12.08	10	일	6	명	2	명	중간감사
	2018.01.10 ~ 2018.01.30	15	일	6	명	2	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.02			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금시재 및 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2017.4.28 / 2017.7.27 / 2017.10.27 / 2018.2.13						