

두산건설주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 44 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 43 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----

II. (첨부) 재무제표

재무상태표 -----

손익계산서 -----

포괄손익계산서 -----

자본변동표 -----

현금흐름표 -----

주석 -----

III. 내부회계관리제도 감사의견 -----

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 -----

내부회계관리제도 운영실태보고서 -----

IV. 외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

두산건설주식회사
주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 19일

감사의견

우리는 별첨된 두산건설주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거한 두산건설주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2020년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 35에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 35는 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실이 95,534백만원 및 부의 영업현금흐름 65,812백만원이 발생하였고, 재무제표일 현재로 회사의 유동차입금이 585,094백만원이며, 유동부채가 유동자산보다 783,140백만원 만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 주석 35에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 재무제표에 대한 주석 35에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계기업으로서의 존속 능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 계속기업 관련 중요한 불확실성 단락에 기술된 사항에 추가하여, 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

1. 수주산업 진행기준 수익인식

가. 투입법에 따른 수익인식

재무제표에 대한 주석 3에서 기술된 바와 같이 회사는 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, 회사는 수행한 공사에 대하여 발생한 누적 계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율인 원가기준 투입법을 적용하여 측정하였습니다. 회사의 이러한 투입법에 따른 당기 수익인식 금액은 회사 총 수익의 99.4%를 차지하므로 투입법을 적용한 공사진행률이 회사가 수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하지 못한다면 수익인식 금액이 왜곡될 위험이 존재합니다. 따라서, 우리는 투입법에 따른 수익인식을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

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

나. 총계약원가 추정의 불확실성

총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정하며, 재무제표에 대한 주석 23에서 기술된 바와 같이 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기 손익(또는 미래 손익)과 당기말의 미청구공사(초과청구공사)금액이 변경되었습니다. 이처럼 설계변경 등에 따른 총계약원가 추정의 불확실성 증가와 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래손익)에 미치는 영향을 고려하여 회사의 총계약원가추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

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 추정총예정원가에 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

다. 공사진행을 산정

재무제표에 대한 주석 3에서 기술된 바와 같이 진행률에 따른 수익인식은 당기말 이후의 자산 및 부채의 장부금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험을 갖고 있습니다. 또한, 회사가 적용하는 바와 같이 추정총계약원가 대비 누적발생원가기준으로 진행률을 측정하는 경우 누적발생원가에 수행한 공사를 반영하지 못하는 계약

원가가 포함될 경우 진행률이 왜곡되어 계약수익과 계약원가가 적절하게 인식되지 못하게 되므로 우리는 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

회사의 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 운영 테스트
- 공사현장별 직접비 및 간접비 관련 거래 데이터의 신뢰성 검토 및 데이터 분석기법을 통해 산출된 공사현장별 공사원가와 회사가 제시한 공사원가의 대사
- 공사현장별 직접비 및 간접비 관련 거래 데이터의 완전성 확인 및 위험시나리오를 통하여 추출된 공사현장간 원가전용 거래에 대한 질문 및 문서검사
- 계약의 진행 정도를 반영하지 못하여 누적발생계약원가와 추정총계약원가에서 제외되는 원가의 발생여부 확인과 회계처리에 대한 질문 및 문서검사

라. 미청구공사금액 회수가능성

발주처의 기성확인 및 청구가능성에 불확실성이 존재함에 따라 우리는 건축부문 공사계약에 대한 미청구공사 금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

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

- 중요한 미청구공사 잔액에 대하여 회수가능성을 질문하고 거래처 현황, 대금결제 조건, 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

재무제표에 대한 주석 23에서 기술된 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

2. 이연법인세자산의 실현가능성 평가

재무제표에 대한 주석 3에서 기술된 바와 같이, 회사는 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산의 실현가능성 평가는 예상과세소득 추정에 대해 경영진의 판단을 요구하기 때문에 복잡성을 내포하고 있습니다. 예상과세소득의 추정은 매출액 및 영업비용과 같은 주요 변수들의 고유한 불확실성과 유의적 판단이 수반되는 점을 고려하여 우리는 이연법인세자산의 실현가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

회사의 이연법인세자산의 실현가능성 평가에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 이사회 승인 후, 과거 실적을 추가 고려한 사업계획, 과거 실적 및 산업보고서 비교를 통해 예상과세소득 결정 시 사용된 매출액 및 영업비용과 같은 주요 투입변수에 대한 평가
- 회사의 중장기 사업계획에 기인한 과세소득 추정액 검토(가치평가 전문가 투입)
- 개별 유보항목들의 세무조정 내역 검토 및 실현 스케줄 확인(세무 전문가 투입)

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

· 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

· 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 한정우입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 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 44 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 43 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산건설주식회사 대표이사 김진호, 김진설

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

(전 화) 02-510-3114

재 무 상 태 표
제 44 기 2019년 12월 31일 현재
제 43 기 2018년 12월 31일 현재

두산건설주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 44 기 | | 제 43 기 | |
|------------------|---------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 자산 | | | | | |
| I. 유동자산 | | | 815,093,191,630 | | 860,430,810,225 |
| 1. 현금및현금성자산 | 5,9 | 31,900,020,797 | | 81,963,098,240 | |
| 2. 단기금융상품 | 5,9,30 | 72,244,473,245 | | 1,618,000,000 | |
| 3. 매출채권 | 6,9,23,32 | 169,938,904,368 | | 226,057,062,901 | |
| 4. 미청구공사 | 6,23 | 221,115,099,328 | | 178,065,185,586 | |
| 5. 미수금 | 6,9 | 97,219,250,162 | | 86,558,587,029 | |
| 6. 선급금 | | 39,284,589,499 | | 31,836,967,684 | |
| 7. 단기대여금 | 6,9,32 | 83,025,537,416 | | 110,562,338,684 | |
| 8. 재고자산 | 7 | 10,093,036,638 | | 6,771,876,539 | |
| 9. 기타유동자산 | 6,9 | 90,272,280,177 | | 136,997,693,562 | |
| II. 비유동자산 | | | 1,513,646,609,847 | | 1,476,410,038,653 |
| 1. 장기금융상품 | 5,9 | 75,351,690 | | 274,431,035 | |
| 2. 장기투자증권 | 8,9,15,31 | 104,978,039,744 | | 121,957,019,679 | |
| 3. 종속기업및관계기업투자 | 10,15,31 | 212,567,178,911 | | 235,073,178,911 | |
| 4. 유형자산 | 3,11 | 15,778,633,447 | | 262,554,527,032 | |
| 5. 무형자산 | 12 | 4,288,292,942 | | 4,987,771,038 | |
| 6. 사용권자산 | 3,13 | 33,347,843,696 | | - | |
| 7. 투자부동산 | 14,31 | 265,113,904,819 | | 176,834,991 | |
| 8. 이연법인세자산 | 28 | 184,207,397,047 | | 209,026,373,422 | |
| 9. 기타비유동자산 | 6,9 | 693,289,967,551 | | 642,359,902,545 | |
| 자산총계 | | | 2,328,739,801,477 | | 2,336,840,848,878 |
| 부채 | | | | | |
| I. 유동부채 | | | 1,598,233,651,635 | | 1,895,831,695,312 |
| 1. 매입채무 | 9,32 | 478,049,844,099 | | 496,530,346,555 | |
| 2. 단기차입금 | 9,15,31 | 49,039,255,000 | | 66,558,859,359 | |
| 3. 유동화채무 | 9,15,30,31,32 | 451,773,967,516 | | 483,371,392,222 | |
| 4. 유동성장기부채 | 9,15 | 84,280,282,972 | | 302,490,158,374 | |
| 5. 선수금 | | 13,093,100,781 | | 15,116,112,320 | |
| 6. 초과청구공사 | 23,32 | 402,864,267,780 | | 390,281,182,294 | |
| 7. 미지급금 | 9,32 | 44,416,468,680 | | 40,153,066,026 | |
| 8. 미지급비용 | 9 | 22,972,730,656 | | 33,416,828,530 | |
| 9. 유동성리스부채 | 13 | 14,836,257,992 | | - | |
| 10. 기타유동부채 | 9,17 | 36,907,476,159 | | 67,913,749,632 | |
| II. 비유동부채 | | | 212,033,513,203 | | 119,187,615,048 |
| 1. 장기차입금 | 9,15,30,31,32 | 73,037,682,014 | | - | |
| 2. 퇴직급여채무 | 16 | 16,447,520,848 | | 18,597,980,712 | |
| 3. 장기미지급금 | 9 | - | | 15,538,775,048 | |
| 4. 기타총당부채 | 17,30 | 58,693,128,734 | | 66,090,008,681 | |

| 과목 | 주석 | 제 44 기 | | 제 43 기 | |
|-----------------|-------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 5. 비유동리스부채 | 13 | 52,732,339,706 | | - | |
| 6. 기타비유동부채 | 9 | 11,122,841,901 | | 18,960,850,607 | |
| 부채총계 | | | 1,810,267,164,838 | | 2,015,019,310,360 |
| 자본 | | | | | |
| 1. 자본금 | 1,18 | 186,312,191,000 | | 60,371,209,000 | |
| 2. 자본잉여금 | 18,19 | 382,312,092,739 | | 191,041,902,004 | |
| 3. 기타자본항목 | 20 | (30,084,860,576) | | (20,036,726,596) | |
| 4. 기타포괄손익누계액 | 21 | 67,417,835,161 | | 67,144,325,918 | |
| 5. 이익잉여금(결손금) | 3,22 | (87,484,621,685) | | 23,300,828,192 | |
| 자본총계 | | | 518,472,636,639 | | 321,821,538,518 |
| 부채와 자본총계 | | | 2,328,739,801,477 | | 2,336,840,848,878 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제44기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제43기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

두산건설주식회사

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제 44 기 | | 제 43 기 | |
|----------------|----------|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| I. 매출액 | 23,32 | | 1,729,861,347,709 | | 1,504,060,015,415 |
| II. 매출원가 | 24,32 | | 1,569,061,430,848 | | 1,420,134,906,215 |
| III. 매출총이익 | | | 160,799,916,861 | | 83,925,109,200 |
| 판매비와관리비 | 24,25,32 | 86,098,505,274 | | 141,762,655,463 | |
| IV. 영업이익(손실) | | | 74,701,411,587 | | (57,837,546,263) |
| 금융수익 | 9,26 | 12,249,264,022 | | 11,824,112,444 | |
| 금융비용 | 9,26 | 84,434,562,153 | | 94,043,126,320 | |
| 기타영업외수익 | 27 | 10,996,988,909 | | 8,275,459,241 | |
| 기타영업외비용 | 27 | 65,245,835,574 | | 427,399,423,133 | |
| V. 법인세비용차감전순손실 | | | 51,732,733,209 | | 559,180,524,031 |
| 법인세비용(수익) | 28 | 24,626,517,784 | | (861,416,084) | |
| VI. 계속영업손실 | | | 76,359,250,993 | | 558,319,107,947 |
| VII. 중단영업손실 | 33 | | 19,175,148,231 | | 22,387,828,204 |
| VIII. 당기순손실 | | | 95,534,399,224 | | 580,706,936,151 |
| 기본주당순손실 | 29 | | 422 | | 8,965 |
| 계속영업손실 | | 337 | | 8,619 | |
| 중단영업손실 | | 85 | | 346 | |
| 희석주당순손실 | | | 422 | | 8,965 |
| 계속영업손실 | | 337 | | 8,619 | |
| 중단영업손실 | | 85 | | 346 | |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제44기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제43기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

두산건설주식회사

(단위 : 원)

| 과목 | 제 44 기 | 제 43 기 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| I. 당기순손실 | 95,534,399,224 | 580,706,936,151 |
| II. 기타포괄손실(이익) | (1,052,235,075) | 1,161,017,401 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 : | | |
| 1. 순확정급여부채의 재측정요소 | (358,624,107) | 1,161,017,401 |
| 2. 자산재평가손익 | (693,610,968) | - |
| III. 총포괄손실 | 94,482,164,149 | 581,867,953,552 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제44기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제43기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

두산건설주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 자본 잉여금 | 기타 자본항목 | 기타포괄손익 누계액 | 이익잉여금 (결손금) | 총 계 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 2017. 12. 31(전전기말) | 54,500,300,000 | 157,483,299,703 | (20,032,180,696) | 89,970,982,092 | 665,251,211,798 | 947,173,612,897 |
| 회계정책의 변경 | - | - | - | (22,826,656,174) | (60,082,430,054) | (82,909,086,228) |
| 2018. 1. 1(전기초) | 54,500,300,000 | 157,483,299,703 | (20,032,180,696) | 67,144,325,918 | 605,168,781,744 | 864,264,526,669 |
| 총포괄이익 : | | | | | | |
| -당기순이익(손실) | - | - | - | - | (580,706,936,151) | (580,706,936,151) |
| -순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | - | (1,161,017,401) | (1,161,017,401) |
| 총포괄손익 소계 | - | - | - | - | (581,867,953,552) | (581,867,953,552) |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 : | | | | | | |
| -주식기준보상거래의 인식 | - | 4,545,900 | (4,545,900) | - | - | - |
| -신주인수권부사채의 발행 | - | 1,298,183,938 | - | - | - | 1,298,183,938 |
| -신주인수권부사채의 행사 | 5,870,909,000 | 32,255,872,463 | - | - | - | 38,126,781,463 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계 | 5,870,909,000 | 33,558,602,301 | (4,545,900) | - | - | 39,424,965,401 |
| 2018.12.31(전기말) | 60,371,209,000 | 191,041,902,004 | (20,036,726,596) | 67,144,325,918 | 23,300,828,192 | 321,821,538,518 |
| 회계정책의 변경 | - | - | - | - | (16,029,776,485) | (16,029,776,485) |
| 2019. 1. 1(당기초) | 60,371,209,000 | 191,041,902,004 | (20,036,726,596) | 67,144,325,918 | 7,271,051,707 | 305,791,762,033 |
| 총포괄이익 : | | | | | | |
| -당기순이익(손실) | - | - | - | - | (95,534,399,224) | (95,534,399,224) |
| -순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | - | 358,624,107 | 358,624,107 |
| -자산재평가이익의 이익잉여금 대체 | - | - | - | (327,679,345) | 420,101,725 | 92,422,380 |
| -자산재평가손익 | - | - | - | 601,188,588 | - | 601,188,588 |
| 총포괄손익 소계 | - | - | - | 273,509,243 | (94,755,673,392) | (94,482,164,149) |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 : | | | | | | |
| -유상증자 | 125,665,529,500 | 188,532,504,127 | - | - | - | 314,198,033,627 |
| -주식기준보상거래의 인식 | - | 50,390,650 | (50,390,650) | - | - | - |
| -전환상환우선주 전환권 행사 | 275,450,000 | 2,687,987,000 | - | - | - | 2,963,437,000 |
| -신주인수권부 행사 | 2,500 | (691,042) | - | - | - | (688,542) |
| -자기주식거래 | - | - | (9,997,743,330) | - | - | (9,997,743,330) |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계 | 125,940,982,000 | 191,270,190,735 | (10,048,133,980) | - | - | 307,163,038,755 |
| 2019.12.31(당기말) | 186,312,191,000 | 382,312,092,739 | (30,084,860,576) | 67,417,835,161 | (87,484,621,685) | 518,472,636,639 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

제 43 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

두산건설주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 44 기 | | 제 43 기 | |
|---------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | (65,811,901,837) | | 83,343,421,553 |
| 1. 영업활동에서 창출된 현금(주34) | (3,791,486,943) | | 158,004,537,148 | |
| (1) 당기순이익(손실) | (95,534,399,224) | | (580,706,936,151) | |
| (2) 조정 | 196,051,726,086 | | 568,412,159,491 | |
| (3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | (104,308,813,805) | | 170,299,313,808 | |
| 2. 이자의 수취 | 8,123,835,745 | | 5,159,965,515 | |
| 3. 이자의 지급 | (71,630,352,321) | | (70,322,570,687) | |
| 4. 배당금의 수취 | 1,740,401,550 | | 4,995,213,725 | |
| 5. 법인세의 현금(납부) | (254,299,868) | | (14,493,724,148) | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (77,750,477,860) | | (117,518,153,226) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | 349,501,070,006 | | 224,920,547,437 | |
| (1) 단기금융상품의 감소 | 1,000,000,000 | | - | |
| (2) 단기대여금의 감소 | 31,425,530,228 | | 48,639,723,621 | |
| (3) 장기대여금의 감소 | 269,670,779,416 | | 134,100,091,620 | |
| (4) 장기금융상품의 감소 | 261,079,345 | | 2,500,000 | |
| (5) 장기투자증권의 처분 | 21,663,886,948 | | 11,879,406,162 | |
| (6) 관계기업투자주식 및 종속기업주식의 처분 | 12,519,604,950 | | 16,014,000,000 | |
| (7) 유형자산의 처분 | 5,474,308,000 | | 210,070,045 | |
| (8) 무형자산의 처분 | 496,363,638 | | 937,272,738 | |
| (9) 기타비유동자산의 감소 | 6,989,517,481 | | 13,137,483,251 | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | (427,251,547,866) | | (342,438,700,663) | |
| (1) 단기금융상품의 증가 | 70,927,719,186 | | 618,000,000 | |
| (2) 단기대여금의 증가 | 21,357,816,537 | | 20,522,991,392 | |
| (3) 장기대여금의 증가 | 321,767,263,984 | | 281,366,838,316 | |
| (4) 장기금융상품의 취득 | 62,000,000 | | 227,759,275 | |
| (5) 장기투자증권의 취득 | 4,176,480 | | 18,400,000,000 | |
| (6) 관계기업투자주식의 취득 | - | | 9,667,000,000 | |
| (7) 유형자산의 취득 | 1,216,853,189 | | 1,378,945,010 | |
| (8) 무형자산의 취득 | 295,993,750 | | 33,167,000 | |
| (9) 투자부동산의 취득 | 992,815,000 | | - | |
| (10) 기타비유동자산의 증가 | 10,626,909,740 | | 10,223,999,670 | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | 93,502,744,912 | | 15,872,613,937 |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | 2,907,313,193,787 | | 2,422,177,363,820 | |
| (1) 유상증자 | 314,198,033,627 | | - | |
| (2) 단기차입금의 증가 | 390,039,255,000 | | 276,098,114,359 | |
| (3) 유통화채무의 차입 | 2,105,800,000,000 | | 2,047,500,000,000 | |
| (4) 장기차입금의 증가 | 97,275,905,160 | | - | |
| (5) 신주인수권부사채의 발행 | - | | 67,037,384,991 | |
| (6) 신주인수권부사채의 행사 | - | | 31,541,864,470 | |

| 과 목 | 제 44 기 | | 제 43 기 | |
|-----------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | (2,813,810,448,875) | | (2,406,304,749,883) | |
| (1) 단기차입금의 상환 | 407,558,859,359 | | 261,510,903,722 | |
| (2) 유동화채무의 상환 | 2,137,500,009,279 | | 1,982,200,010,092 | |
| (3) 리스부채의 상환 | 12,279,624,231 | | - | |
| (4) 유동성장기부채의 상환 | 73,000,000,000 | | 20,000,000,000 | |
| (5) 전환사채의 상환 | - | | 6,944,273,530 | |
| (6) 전환우선주의 전환 | 3,711,150 | | - | |
| (7) 신주인수권부사채의 상환 | 178,468,244,856 | | 135,649,562,539 | |
| (8) 장기차입금의 상환 | 5,000,000,000 | | - | |
| IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과 | | (3,442,658) | | - |
| V. 현금및현금성자산의 감소 (I +II +III +IV) | | (50,063,077,443) | | (18,302,117,736) |
| VI. 기초의 현금및현금성자산 | | 81,963,098,240 | | 100,265,215,976 |
| VII. 기말의 현금및현금성자산 | | 31,900,020,797 | | 81,963,098,240 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 44 기 2019년 12월 31일 현재

제 43 기 2018년 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 186,312백만원입니다.

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 매각

하였고 나머지 1개 공장은 전기 이전 중 매각하였습니다. 또한, 전기 이전 중 종속기업인 골프장, 콘도 사업을 영위하고 있는 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 밸류웍스주식회사를 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 | | 합 계 | |
|---------|-------------|--------|------------|--------|-------------|--------|
| | 소유주식수(주) | 지분율(%) | 소유주식수(주) | 지분율(%) | 소유주식수(주) | 지분율(%) |
| 두산중공업 | 290,799,336 | 88.15 | 22,727,272 | 100.00 | 313,526,608 | 88.91 |
| 박정원외26명 | 5,974,153 | 1.81 | - | - | 5,974,153 | 1.69 |
| 연강재단 | 98,916 | 0.03 | - | - | 98,916 | 0.03 |
| 우리사주조합 | 3,909,137 | 1.18 | - | - | 3,909,137 | 1.11 |
| 자기주식 | 3,267,218 | 0.99 | - | - | 3,267,218 | 0.93 |
| 기타 | 25,848,350 | 7.84 | - | - | 25,848,350 | 7.33 |
| 합계 | 329,897,110 | 100.00 | 22,727,272 | 100.00 | 352,624,382 | 100.00 |

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 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 2020년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며 2020년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

당사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였으며,

이로 인한 변동은 주석3에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

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

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 보고통화

재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 '원'으로 표시되어 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 23 : 수익 - 기간에 걸쳐 인식하는 수익

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 6 : 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 추정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정
- 주석 16 : 종업원급여부채의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 17 : 충당부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 28 : 법인세비용 - 이연법인세자산 - 차감할 일시적 차이와 세무상 결손금의 사용
- 주석 30 : 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 이

동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 9: 범주별 금융상품

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 주요 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

당사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호 최초 적용 누적효과를 2019년 1월 1일의 이익잉여금에 반영하는 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 2018년의 비교정보는 재작성되지 않았습니다. 비교정보는 종전에 기업회계기준서 제1017호 및 관련 해석서에 따라 작성되고 표시되었습니다. 회계정책 변경과 관련된 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다.

1) 리스의 정의

종전에 당사는 계약 약정일에 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 계약이 리스인지 또는 리스가 포함되어 있는지를 판단하였습니다. 당사는 현재 기업회계기준서 제1116호에 따라 리스의 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다.

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 당사는 계약이 리스인지를 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 결정하였습니다. 당사는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용합니다. 종전 리스 기준서인 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약은 해당 계약이 리스인지 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 계약에만 적용합니다.

2) 2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책

2019년 1월 1일 전에 체결된 계약에 대하여 당사는 다음 사항에 대한 평가에 기초하여 약정이 리스이거나 리스를 포함하는지 판단하였습니다.

- 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 여부
- 약정에 따라 자산의 사용권이 이전되는지 여부. 다음 중 하나의 조건을 충족하면 약정에서 자산의 사용권이 이전됨
 - 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산을 운영할 권리나 능력을 가짐
 - 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산에 대한 물리적 접근을 통제할 권리나 능력을 가짐
 - 사실과 상황에 비추어 볼 때 다른 당사자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득할 가능성이 희박하고 산출물의 단위당 가격이 고정되거나 시장 가격과 같지 않음

① 리스이용자

비교기간에 당사가 리스이용자인 경우, 당사는 기초자산의 소유에 대한 위험과 보상의 대부분이 당사에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우에 리스자산은 공정가치나 최소리스료의 현재가치 중 낮은 금액으로 최초 측정되었습니다. 최소리스료는 조정리스료를 제외하고 리스기간 동안 리스이용자가 지급해야 하는 금액입니다. 후속적으로 리스자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리 되었습니다.

운용리스로 분류되는 경우에 당사의 재무상태표에 인식되는 리스자산은 없습니다.

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용이 인식됩니다. 리스 인센티브를 받는 경우에는 리스기간에 걸쳐 전체 리스비용에서 차감하여 인식합니다.

② 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사는 수정 소급법을 이용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준서 제1017호 및 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 작성되었습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 회계정책은 별도로 공시하였습니다.

3) 2019년 1월 1일 부터 적용한 회계정책

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원

가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질

적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 부동산과 정수기를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다. 다만 당사는 당기 중 체결된 전대리스의 분류를 금융리스로 분류하였습니다.

4) 재무제표에 미치는 영향

① 전환시점에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환시점에, 당사는 투자부동산을 포함한 사용권자산을 추가 인식하고, 리스부채를 추가로 인식하였습니다. 자산과 부채의 차이금액은 이익잉여금에 반영하였습니다. 전환시점에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 2019년 1월 1일 |
|---------|--------------|
| 자산 | |
| 사용권자산 | 37,640,175 |
| 투자부동산 | 27,729,003 |
| 금융리스채권 | 1,851,618 |
| 기타비유동자산 | (10,120,173) |
| 자산총계 | 57,100,623 |
| 부채 | |
| 리스부채 | 73,130,399 |
| 부채총계 | 73,130,399 |
| 자본 | |

| 구분 | 2019년 1월 1일 |
|-------|--------------|
| 이익잉여금 | (16,029,776) |
| 자본총계 | (16,029,776) |

당사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 5.9~8.9%입니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 2019년 1월 1일 |
|-------------------------------------|-------------|
| 전기말(2018년 12월 31일) 운용리스 약정 | 107,731,360 |
| 차감: 소액 기초자산 리스 및 단기리스 등에 대한 면제규정 적용 | (3,668,212) |
| 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액 | 73,130,399 |
| 가산: 종전에 금융리스로 분류된 리스관련 약정 | - |
| 2019년 1월 1일에 인식한 리스부채 | 73,130,399 |

② 전환기간에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호를 최초 적용한 결과, 당사는 2019년 12월 31일에 종전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 투자부동산으로 대체된 자산을 포함하여 사용권자산으로 58,052백만원을 인식하였고, 리스부채로 67,569백만원을 인식하였습니다.

또한 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스에 관련하여 당사는 운용리스비용 대신에 감가상각비와 이자비용을 인식하였습니다. 당사는 이 리스에 대하여 2019년 12월 31일로 종료되는 당기에 감가상각비 14,035백만원, 이자비용 6,230백만원을 인식하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지

는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세의 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 종속기업, 공동기업 및 관계기업 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.

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 사

업결합의 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 염가매수차익으로 취득일에 즉시 당기손익으로 인식합니다.

동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득법을 적용하여 회계처리합니다.

(3) 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.

(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.

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

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

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

요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

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

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

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

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

- 계약상 현금흐름의 수취 또는 금융자산의 매도를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서의 금융자산 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성된 현금흐름

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

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

금융자산 - 사업모형

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

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

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

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

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금

액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

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

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

금융자산: 후속측정과 손익

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

3) 제거

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

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

4) 상계

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

(7) 금융자산의 손상

금융상품의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행 예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

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

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

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

① 기대신용손실의 측정

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

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현

금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우, 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제각합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 미청구공사 및 초과청구공사

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

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

부채로 표시하고 있습니다.

(9) 재고자산

재고자산의 원가는 고정 및 변동제조간접비를 포함하며, 재고자산 분류별로 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 있습니다. 토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부 요소의 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는, 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 또한, 자산의 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출로서 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 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 대하여 아래에 제시된 내용연수에 따라 정액법에 의해 계상하고 있습니다.

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

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

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

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

(11) 무형자산

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

니다.

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 |
|---------|---------|
| 기타의무형자산 | 2 ~ 11년 |

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

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

(12) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대하여는 감가상각을 하지 않으며, 건물의 감가상각비는 내용연수 10~40년을 적용하여 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

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

(13) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 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

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

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

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

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

(15) 차입금

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

(16) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

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

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(17) 금융보증부채

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 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 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 발행해야 하는 신주인수권부사채로 구성되어 있습니다.

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

(19) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치

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

⑤ 해고급여

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

(20) 충당부채 및 우발부채

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 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

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

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

(21) 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.

(22) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(23) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 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 아니합니다.

(24) 주식기준보상

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

(25) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수행의무의 식별

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

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

3) 투입법을 이용한 진행률 측정

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

한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받

기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적이며, 기업이 제3자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

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

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

4) 계약체결증분원가

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

5) 계약이행원가

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

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

(26) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다. 이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총 장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(27) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 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 부가하거나 차감하여 인식합니다.

당기법인세는 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 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 관계기업에 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 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순

손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(30) 신주발행비와 사채발행비

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

(31) 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.

(32) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 조기적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 당사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2

2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험 하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록, 재무구조 개선 및 자금 운영의 효율성을 제고하는 데 있습니다.

재무위험관리활동은 주로 재정팀에서 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 최소화하는 데 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 환위험관리규정에 따라 선물환 등 파생상품을 통해 헷지를 하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|-------------|------------|---------|---------|------------|------------|---------|-----------|------------|
| | USD | EUR | 기타(주1) | 합계 | USD | EUR | 기타(주1) | 합계 |
| I. 외화 금융자산 | 5,548,319 | 3,930 | - | 5,552,249 | 228,608 | 3,875 | - | 232,483 |
| II. 외화 금융부채 | 29,053,921 | 293,040 | 234,524 | 29,581,485 | 27,895,330 | 580,525 | 1,361,551 | 29,837,406 |

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|--------------|--------------|-----------|-----------|--------------|--------------|-----------|-------------|--------------|
| | USD | EUR | 기타(주1) | 합계 | USD | EUR | 기타(주1) | 합계 |
| 차감 계(I - II) | (23,505,602) | (289,110) | (234,524) | (24,029,236) | (27,666,722) | (576,650) | (1,361,551) | (29,604,923) |

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

보고기간종료일 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 기말환율 | |
|-----|----------|----------|
| | 당기말 | 전기말 |
| USD | 1,157.80 | 1,118.10 |
| EUR | 1,297.43 | 1,279.16 |

당기 손익으로 인식한 외화환산손익은 (-)11,904천원(전기 : 10,890천원)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) | (2,402,923) | 2,402,923 | (2,960,492) | 2,960,492 |

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

② 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차

입구조 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 | 28,865,555 | 80,712,726 |
| II. 금융부채 | 28,500,000 | 27,472,000 |
| 차감 계(I - II) | 365,555 | 53,240,726 |

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) | 3,656 | (3,656) | 532,407 | (532,407) |

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, 상각후원가로 측정 금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및

지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다.상각후원가로 측정 금융자산 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 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사의 지급보증과 관련된 내용은 주석 30에 기술되어 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

- 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 현금및현금성자산(주1) | 31,897,021 | 81,960,098 |
| 단기금융상품 | 72,244,473 | 1,618,000 |
| 매출채권 | 169,938,904 | 226,057,063 |
| 미수금 | 97,219,250 | 86,558,587 |
| 단기대여금 | 83,025,537 | 110,562,339 |
| 미수수익(주2) | 63,552,292 | 81,059,351 |
| 장기금융상품 | 75,352 | 274,431 |
| 장기대여금(주3) | 661,082,097 | 605,805,133 |
| 보증금(주2,3) | 31,433,919 | 36,958,180 |
| 소계 | 1,210,468,845 | 1,230,853,182 |
| 상각후원가 측정 금융자산(주4) | - | 18,400,000 |
| 합 계 | 1,210,468,845 | 1,249,253,182 |

(주1) 당사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

(주2) 재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주3) 재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주4) 재무상태표상 장기투자증권 중 일부로 포함되어 있습니다.

상기 이외에 당사가 제공한 금융보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 보증의 최대금액은 주식 30과 같습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)

| 계정과목 | 0~3개월 이하 | 3개월 초과~ 6개월 이하 | 6개월 초과~ 1년 이하 | 1년 초과 | 합계 |
|--------|-------------|-------------------|------------------|---------------|---------------|
| 매출채권 | 11,815,388 | 419,786 | 334,392 | 913,836,305 | 926,405,871 |
| 단기대여금 | 5,525,063 | 3,722,854 | 4,276,482 | 165,264,095 | 178,788,494 |
| 미수금 | 32,578,332 | 29,412,767 | 5,218,544 | 119,849,005 | 187,058,648 |
| 미수수익 | 7,860,980 | 7,588,269 | 16,344,176 | 51,191,146 | 82,984,571 |
| 장기대여금 | 200,635,030 | 19,258,189 | 179,600,917 | 958,996,924 | 1,358,491,060 |
| 장기매출채권 | - | - | - | 55,826 | 55,826 |
| 합계 | 258,414,793 | 60,401,865 | 205,774,511 | 2,209,193,301 | 2,733,784,470 |

② 전기말

(단위: 천원)

| 계정과목 | 0~3개월 이하 | 3개월 초과~ 6개월 이하 | 6개월 초과~ 1년 이하 | 1년 초과 | 합계 |
|--------|-------------|-------------------|------------------|---------------|---------------|
| 매출채권 | 68,252,022 | 1,221,128 | 20,062,416 | 897,390,377 | 986,925,943 |
| 단기대여금 | 5,213,862 | 10,939,610 | 4,590,861 | 157,355,842 | 178,100,175 |
| 미수금 | 19,520,234 | 3,275,288 | 10,820,563 | 128,920,393 | 162,536,478 |
| 미수수익 | 374,306 | 268,917 | 535,460 | 99,755,800 | 100,934,483 |
| 장기대여금 | 189,902,056 | 21,273,188 | 62,085,445 | 1,083,917,292 | 1,357,177,981 |
| 장기매출채권 | - | - | - | 59,885 | 59,885 |
| 합계 | 283,262,480 | 36,978,131 | 98,094,745 | 2,367,399,589 | 2,785,734,945 |

부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능하거나 개별 프로젝트 단위로 현금

흐름 추정이 가능한 채권은 개별적으로 대손충당금을 설정하는 반면, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험률에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사는 상기 채권과 관련해 설정한 대손충당금은 1,610,457백만원(전기말 1,652,256백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권은 없습니다.

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 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 주석 30에 기술되어 있습니다.

당사는 당기순손실이 95,534백만원이며 당기말 현재 시행사 등의 차입을 위하여 제공한 지급보증으로 인한 우발채무 1,951,977백만원이 있습니다. 따라서 당사는 유동성위험에 대비하기 위하여 차기 자금조달계획과 안정적인 영업현금흐름 달성을 위한 재무 및 경영개선계획 등을 추진중에 있습니다.

당사는 주석 30과 같이 보고기간종료일 현재 우리은행 등 6개 금융기관 등의 당좌차월, 어음할인 및 차입한도 약정을 맺고 있으며 당기말 현재 동 한도의 합계액은 236,859백만원입니다. 당사는 위와 같은 금융기관과의 약정을 유지하여 유동성위험에 대비하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비파생금융상품 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 | 658,131,188 | 679,832,106 | 600,023,875 | 79,808,231 | - | - |

(주1) 상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 현금흐름(지급 이자 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 | 852,420,410 | 885,045,170 | 885,045,170 | - | - | - |

(주1) 상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 현금흐름(지급 이자 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 주석 30과 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 | 1,810,267,165 | 2,015,019,310 |
| 자본총계 | 518,472,637 | 321,821,539 |
| 부채비율 | 349.15% | 626.13% |

5. 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 당사의 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 당기말 | 전기말 | 제한내용 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 현금및현금성자산 | 3,703,479 | 9,038,902 | 선수금 담보 등 |
| 단기금융상품(주1) | 2,618,000 | 1,618,000 | 보증금 질권 등 |
| 장기금융상품 | 35,000 | 46,672 | 당좌개설보증금 등 |
| 합계 | 6,356,479 | 10,703,574 | |

(주1) 상기 단기금융상품의 일부는 당사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주석 31 참조)

6. 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 | 926,405,871 | (756,466,966) | 169,938,905 | 986,925,943 | (760,868,880) | 226,057,063 |
| | 미청구공사 | 228,528,788 | (7,413,688) | 221,115,100 | 185,478,874 | (7,413,688) | 178,065,186 |
| | 미수금 | 187,058,647 | (89,839,398) | 97,219,249 | 162,536,479 | (75,977,892) | 86,558,587 |
| | 단기대여금 | 178,788,495 | (95,762,957) | 83,025,538 | 178,100,176 | (67,537,837) | 110,562,339 |
| | 기타 | 82,984,571 | (19,432,278) | 63,552,293 | 100,934,483 | (19,875,132) | 81,059,351 |
| 소계 | 1,603,766,372 | (968,915,287) | 634,851,085 | 1,613,975,955 | (931,673,429) | 682,302,526 | |
| 비유동 | 매출채권 | 55,826 | (55,826) | - | 59,885 | (59,885) | - |
| | 장기대여금(주1) | 1,309,981,526 | (648,899,430) | 661,082,096 | 1,333,741,928 | (727,936,795) | 605,805,133 |
| | 보증금(주2) | 30,909,514 | (126,824) | 30,782,690 | 36,654,770 | (100,000) | 36,554,770 |
| 소계 | 1,340,946,866 | (649,082,080) | 691,864,786 | 1,370,456,583 | (728,096,680) | 642,359,903 | |
| 합계 | 2,944,713,238 | (1,617,997,367) | 1,326,715,871 | 2,984,432,538 | (1,659,770,109) | 1,324,662,429 | |

(주1) 상기 장기대여금의 장부금액에는 당기말 현재가치할인차금 48,510백만원(전기말 23,436백만원)이 차감되어 있습니다.

(주2) 상기 보증금의 장부금액에는 당기말 현재가치할인차금 9,383백만원이 차감되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

| 계정과목 | 기초 | 설정 | 환입 | 제각 | 대체 | 당기말 |
|-------------|---------------|------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 매출채권(비유동포함) | 760,928,765 | 2,473,308 | (119,967) | - | (6,759,314) | 756,522,792 |
| 미청구공사 | 7,413,688 | - | - | - | - | 7,413,688 |
| 미수금 | 75,977,892 | 9,806,828 | (2,690,504) | (14,132) | 6,759,314 | 89,839,398 |
| 단기대여금 | 67,537,837 | 5,289,610 | - | - | 22,935,510 | 95,762,957 |
| 장기대여금 | 727,936,795 | 54,070,268 | (12,188,484) | (57,279,712) | (63,639,437) | 648,899,430 |
| 기타 | 19,975,132 | 135,030 | (100,000) | (451,060) | - | 19,559,102 |
| 합계 | 1,659,770,109 | 71,775,044 | (15,098,955) | (57,744,904) | (40,703,927) | 1,617,997,367 |

당사는 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 대손 경험률에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다. 손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비 및 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|------------|------------|-----------|-----------|
| | 취득원가 | 장부금액 | 취득원가 | 장부금액 |
| 원재료 | 1,665,059 | 1,665,059 | 1,298,019 | 1,298,019 |
| 미완성주택 | 8,427,978 | 8,427,978 | 5,473,858 | 5,473,858 |
| 합계 | 10,093,037 | 10,093,037 | 6,771,877 | 6,771,877 |

8. 장기투자증권

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 장기금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 종목 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------------|-------------------|------------|------------|
| 시장성있는 지분증권 | 삼부토건 | 97 | 117 |
| | 동부건설(주4) | 3,945 | - |
| | 소 계 | 4,042 | 117 |
| 시장성없는 지분증권 (주1) | 신성건설 | 3,037 | 3,037 |
| | 한국경제신문 | 71,187 | 71,187 |
| | (주)코리아헤럴드미디어 | 1 | 1 |
| | 부산물류터미널(주) | 479,560 | 479,560 |
| | (주)청구 | 310 | 310 |
| | 한국경우AMC | - | - |
| | 포항영일신항만(주)(주2) | - | - |
| | 마산아랫물길(주)(주2) | - | - |
| | 청주친환경(주)(주2) | - | - |
| | 인천김포고속도로(주)(주2) | 7,484,373 | 8,592,220 |
| | 상주영천고속도로(주)(주2) | 6,257,334 | 9,036,001 |
| | 수도권서부고속도로(주)(주2) | 8,983,572 | 8,983,572 |
| | 대구남부순환도로(주)(주2) | 3,849,506 | 3,352,036 |
| | 우이신설경전철(주)(주2) | - | - |
| | 서울문산고속도로(주)(주2) | 15,298,560 | 15,298,560 |
| | 경기남부도로(주)(주2) | 6,729,123 | 3,917,879 |
| | 부산신항제이배후도로(주)(주2) | - | - |
| | 남서울경전철(주)(주2) | 4,295,220 | 4,295,220 |
| | 서서울도시고속도로(주)(주2) | 12,042,699 | 12,042,699 |
| | 청정파주(주)(주2) | - | - |
| | 푸른김포(주)(주2) | - | - |
| | 가평양주강군(주)(주2) | - | - |
| | 양천고양통일동산(주)(주2) | - | - |
| | 서울대메디컬허브(주)(주2) | 37,500 | 208,050 |
| 소 계 | 65,531,982 | 66,280,332 | |

| 구분 | 종목 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|------------------------|-------------|-------------|
| 출자금 (주1) | 건설공제조합(주3) | 36,517,458 | 34,745,918 |
| | 전기공사공제조합 | 19,692 | 19,692 |
| | 정보통신공제조합 | 33,712 | 33,712 |
| | 소방산업공제조합 | 20,000 | 20,000 |
| | 자본재공제조합 | 2,565,461 | 2,171,556 |
| | 기계설비건설공제조합 | 285,693 | 285,693 |
| | 소 계 | 39,442,016 | 37,276,571 |
| 채무증권 | 디에스묵현(주) 제 1회 무기명 사모사채 | - | 18,400,000 |
| | 소 계 | - | 18,400,000 |
| 합계 | | 104,978,040 | 121,957,020 |

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

(주2) 상기 유가증권은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱 등의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석31 참조).

(주3) 상기 유가증권은 당사 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석31 참조).

(주4) 상기 유가증권은 당기 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 장기금융자산평가손익 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

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

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

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | | 기초 | 취득 및 출자 | 평가손익(주1) | 처분(주2) | 기말 |
|-------------------|-------------|-------------|------------|--------------|--------------|-------------|
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 시장성 있는 지분증권 | 188 | - | (71) | - | 117 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 시장성 없는 지분증권 | 102,425,795 | - | (25,237,333) | (10,908,130) | 66,280,332 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 출자금 | 37,202,975 | - | 73,596 | - | 37,276,571 |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 채무증권 | - | 18,400,000 | - | - | 18,400,000 |
| 합 계 | | 139,628,958 | 18,400,000 | (25,163,808) | (10,908,130) | 121,957,020 |

(주1) 당사의 장기투자증권 중 상주영천고속도로(주) 등의 평가손실로 인하여 변동되었습니다.

(주2) 당사의 장기투자증권인 청라국제업무타운(주)의 청산결정에 따른 처분으로 변동되었습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 상각후원가 측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 종목 | 당기말 | 전기말 |
|------|------------------------|-----|------------|
| 채무증권 | 디에스묵현(주) 제 1회 무기명 사모사채 | - | 18,400,000 |

9. 범주별 금융상품 등

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

① 당기말

(단위: 천원)

| 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 장부금액 | 공정가치 |
|--------------|---------------|-------------------|---------------|---------------|
| 현금및현금성자산 | 31,900,021 | - | 31,900,021 | 31,900,021 |
| 단기금융상품 | 2,618,000 | 69,626,473 | 72,244,473 | 72,244,473 |
| 매출채권 | 169,938,904 | - | 169,938,904 | 169,938,904 |
| 미수금 | 97,219,250 | - | 97,219,250 | 97,219,250 |
| 단기대여금 | 83,025,537 | - | 83,025,537 | 83,025,537 |
| 미수수익(주1) | 63,552,292 | - | 63,552,292 | 63,552,292 |
| 장기금융상품 | 75,352 | - | 75,352 | 75,352 |
| 장기투자증권 | - | 104,978,040 | 104,978,040 | 104,978,040 |
| 장기대여금(주2) | 661,082,097 | - | 661,082,097 | 661,082,097 |
| 보증금(주1,2) | 31,433,919 | - | 31,433,919 | 31,433,919 |
| 금융리스채권(주1,2) | 1,711,171 | - | 1,711,171 | 1,711,171 |
| 합계 | 1,142,556,543 | 174,604,513 | 1,317,161,056 | 1,317,161,056 |

(주1) 재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

| 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 금융보증부채 | 장부금액 | 공정가치 |
|-------------|------------------|------------|---------------|---------------|
| 매입채무 | 478,049,844 | - | 478,049,844 | 478,049,844 |
| 단기차입금 | 49,039,255 | - | 49,039,255 | 49,039,255 |
| 유동화채무 | 451,773,968 | - | 451,773,968 | 451,773,968 |
| 유동성장기부채 | 84,280,283 | - | 84,280,283 | 84,280,283 |
| 미지급금 | 44,416,469 | - | 44,416,469 | 44,416,469 |
| 미지급비용 | 22,972,731 | - | 22,972,731 | 22,972,731 |
| 예수보증금(주1) | 2,927,066 | - | 2,927,066 | 2,927,066 |
| 임대보증금(주1) | 21,410,922 | - | 21,410,922 | 21,410,922 |
| 장기차입금 | 73,037,682 | - | 73,037,682 | 73,037,682 |
| 장기임대보증금(주2) | 618,000 | - | 618,000 | 618,000 |
| 금융보증부채(주2) | - | 10,504,842 | 10,504,842 | 10,504,842 |
| 리스부채 | 67,568,598 | - | 67,568,598 | 67,568,598 |
| 합계 | 1,296,094,818 | 10,504,842 | 1,306,599,660 | 1,306,599,660 |

(주1) 재무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 기타비유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

| 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 장부금액 | 공정가치 |
|-----------|------------------|----------------------|---------------|---------------|
| 현금및현금성자산 | 81,963,098 | - | 81,963,098 | 81,963,098 |
| 단기금융상품 | 1,618,000 | - | 1,618,000 | 1,618,000 |
| 매출채권 | 226,057,063 | - | 226,057,063 | 226,057,063 |
| 미수금 | 86,558,587 | - | 86,558,587 | 86,558,587 |
| 단기대여금 | 110,562,339 | - | 110,562,339 | 110,562,339 |
| 미수수익(주1) | 81,059,351 | - | 81,059,351 | 81,059,351 |
| 장기금융상품 | 274,431 | - | 274,431 | 274,431 |
| 장기투자증권 | 18,400,000 | 103,557,020 | 121,957,020 | 121,957,020 |
| 장기대여금(주2) | 605,805,133 | - | 605,805,133 | 605,805,133 |
| 보증금(주1,2) | 36,958,180 | - | 36,958,180 | 36,958,180 |
| 합계 | 1,249,256,182 | 103,557,020 | 1,352,813,202 | 1,352,813,202 |

(주1) 재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

| 금융부채 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 금융보증부채 | 장부금액 | 공정가치 |
|-------------|------------------|------------|---------------|---------------|
| 매입채무 | 496,530,347 | - | 496,530,347 | 496,530,347 |
| 단기차입금 | 66,558,859 | - | 66,558,859 | 66,558,859 |
| 유동화채무 | 483,371,392 | - | 483,371,392 | 483,371,392 |
| 유동성장기부채 | 302,490,158 | - | 302,490,158 | 302,490,158 |
| 미지급금 | 40,153,066 | - | 40,153,066 | 40,153,066 |
| 미지급비용 | 33,416,829 | - | 33,416,829 | 33,416,829 |
| 미지급배당금(주1) | 2,967,148 | - | 2,967,148 | 2,967,148 |
| 예수보증금(주1) | 23,521,982 | - | 23,521,982 | 23,521,982 |
| 임대보증금(주1) | 31,281,952 | - | 31,281,952 | 31,281,952 |
| 장기미지급금 | 15,538,775 | - | 15,538,775 | 15,538,775 |
| 장기임대보증금(주2) | 7,639,402 | - | 7,639,402 | 7,639,402 |
| 금융보증부채(주2) | - | 11,321,449 | 11,321,449 | 11,321,449 |
| 합 계 | 1,503,469,910 | 11,321,449 | 1,514,791,359 | 1,514,791,359 |

(주1) 채무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 채무상태표상 기타비유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치 서열체계

당기말 현재 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 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독 기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성 시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 매도가능으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다.

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

1) 당기말

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2(주1) | 수준 3(주1) | 합계 |
|-----------------------|-------|------------|-------------|-------------|
| 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산(주1) | 4,042 | 69,626,473 | 104,973,998 | 174,604,513 |

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

① 평가가정

| 구분 | 평가방법 | 할인율 | 비고 |
|-----|----------------|-------|----------------|
| 수준2 | 단기금융상품 | - | 최근 시장가치 |
| 수준3 | 건설공제조합 외 | - | 공매 최종낙찰가격 평균 등 |
| | 수도권서부고속도로(주) 외 | 7.40% | 향후 예상 주주현금흐름 등 |
| | 인천김포고속도로(주) | 5.24% | 매기 예상 배당현금흐름 |
| | 자본재공제조합 | - | 순자산공정가치 |

② 평가내역

(단위: 천원)

| 구분 | | 평가전장부금액 | 평가손익(세전) | 기말장부금액 | 공정가치 |
|-----|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 수준2 | 단기금융상품 | 68,927,719 | 698,754 | 69,626,473 | 69,626,473 |
| 수준3 | 건설공제조합 외 | 67,333,089 | 1,771,540 | 69,104,629 | 69,104,629 |
| | 수도권서부고속도로(주) 외 | 25,289,488 | 530,046 | 25,819,534 | 25,819,534 |
| | 인천김포고속도로(주) | 8,592,220 | (1,107,847) | 7,484,373 | 7,484,373 |
| | 자본재공제조합 | 2,171,556 | 393,905 | 2,565,461 | 2,565,461 |
| 합계 | | 172,314,072 | 2,286,398 | 174,600,470 | 174,600,470 |

2) 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 수준1 | 수준3 | 합계 |
|-------------------|-----|-------------|-------------|
| 금융자산: | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 117 | 103,556,903 | 103,557,020 |

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

① 당기말

(단위: 천원)

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

(주1) 당기 중 서울대메디컬허브(주) 출자지분 중 일부를 매각함으로써 인하여 장부금액이 변동되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 총포괄손익 | | 매입(발행) | 매도(결제) (주1) | 대체 | 기말 |
|-------------------|-------------|--------------|--------|--------|----------------|----|-------------|
| | | 당기손익 | 기타포괄손익 | | | | |
| 금융자산: | | | | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 139,628,770 | (25,163,737) | - | - | (10,908,130) | - | 103,556,903 |

(주1) 전기 이전 수준 3으로 분류되었던 청라국제업무타운(주)이 전기 중 청산됨으로 인하여 수준 3에서 제외되었습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익 | | | | | | |
|------------------|--------------|-----------|-----------|----------|--------------|-------------|---------|
| | 이자수익(비용) | 배당금수익 | 평가손익 | 환변동손익 | 환입(손상) | 처분손익 | 금융보증수익 |
| 금융자산: | | | | | | | |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 10,138,401 | - | - | (50,148) | (56,680,148) | (162,148) | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | 1,740,402 | 2,286,147 | - | - | 3,093,337 | - |
| 합계 | 10,138,401 | 1,740,402 | 2,286,147 | (50,148) | (56,680,148) | 2,931,189 | - |
| 금융부채: | | | | | | | |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채 | (76,223,277) | - | - | (4,983) | - | (7,280,532) | - |
| 기타금융부채 | - | - | - | - | - | - | 149,286 |
| 합계 | (76,223,277) | - | - | (4,983) | - | (7,280,532) | 149,286 |

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익 | | | | | | |
|------------------|--------------|---------|--------------|----------|---------------|-------------|---------|
| | 이자수익(비용) | 배당금수익 | 평가손익 | 환변동손익 | 환입(손상) | 처분손익 | 금융보증수익 |
| 금융자산 | | | | | | | |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 6,447,210 | - | - | (13,026) | (380,030,425) | (116,197) | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | 762,814 | (25,163,808) | - | - | 971,276 | - |
| 합계 | 6,447,210 | 762,814 | (25,163,808) | (13,026) | (380,030,425) | 855,079 | - |
| 금융부채 | | | | | | | |
| 상각후원가 측정 금융부채 | (86,809,050) | - | - | 8,940 | - | (5,625,342) | - |
| 기타금융부채 | - | - | - | - | - | - | 189,867 |
| 합계 | (86,809,050) | - | - | 8,940 | - | (5,625,342) | 189,867 |

10. 종속기업 및 관계기업 투자

보고기간종료일 현재 당사의 종목별 종속기업 및 관계기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 종목 | 소재국가 | 지분율 | 당기말 | 전기말 |
|---|------|---------|-------------|-------------|
| Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd | 베트남 | 100.00% | 27,362,826 | 27,362,826 |
| 자사주 신탁계약(주8) | 한국 | - | - | 10,000,000 |
| 벨류웍스(주)(주1) | 한국 | 60.90% | 124,629,300 | 124,629,300 |
| 파인트리시티제일차주식회사 | 한국 | - | - | - |
| 디엠베스트제삼차주식회사 | 한국 | - | - | - |
| 디엠베스트제사차주식회사(주2) | 한국 | - | - | - |
| 지엠에스제일차주식회사(주2) | 한국 | - | - | - |

| | | | | | |
|------|---------------------------------|-----|--------|-------------|-------------|
| 종속기업 | 두산이엔씨제삼차주식회사(주2) | 한국 | - | - | - |
| | 두산이엔씨제사차주식회사(주3) | 한국 | - | - | - |
| | 디에스화도제일차주식회사(주2) | 한국 | - | - | - |
| | 그레이트지엠제사차주식회사 | 한국 | - | - | - |
| | 그레이트지엠제육차주식회사(주2) | 한국 | - | - | - |
| | 뉴스타트디엠제칠차주식회사(주3) | 한국 | - | - | - |
| | 뉴스타트디엠제팔차주식회사(주3) | 한국 | - | - | - |
| 소계 | | | | 151,992,126 | 161,992,126 |
| 관계기업 | Doosan Heavy Industries Vietnam | 베트남 | 23.67% | 47,038,543 | 47,038,543 |
| | 신분당선(주)(주4) | 한국 | 29.03% | - | - |
| | 경기철도(주)(주4)(주5) | 한국 | 6.99% | - | - |
| | 네오텐스(주) | 한국 | 42.86% | 42,860 | 42,860 |
| | 함안산업단지(주)(주4) | 한국 | 26.67% | - | - |
| | 새서울철도(주)(주4)(주5) | 한국 | 13.76% | 8,793,650 | 8,793,650 |
| | KAMCO 경기철도투자사모특별자산투자신탁(주4) | 한국 | 35.70% | - | - |
| | 디비씨(주)(주6) | 한국 | - | - | 10,812,000 |
| | 인천연료전지(주) | 한국 | 20.00% | 4,700,000 | 4,700,000 |
| | 동북선경전철(주)(주7) | 한국 | - | - | 1,694,000 |
| 소계 | | | | 60,575,053 | 73,081,053 |
| 합계 | | | | 212,567,179 | 235,073,179 |

(주1) 당사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석31 참조).

(주2) 당기 중 연결구조화기업의 차입금이 상환 완료됨으로 인해 종속기업에서 제외되었습니다.

(주3) 당기 중 해당 연결구조화기업으로부터의 신규 차입으로 인하여 연결대상 종속기업으로 분류되었습니다.

(주4) 해당회사의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석31 참조).

(주5) 피투자기업에 대한 직접지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있으므로 관계기업투자자로 분류하였습니다.

(주6) 당기 중 지분 매각되어 지배기업의 종속기업으로 분류되었습니다.

(주7) 당기 사업 재원조달을 추진하던 중 당초 실시협약 체결 당시와 비교하여 금융조건의 변동이 발생하였으며, 협의 결과, 도급공사 계약 해지 및 지분 매각되었습니다.

(주8) 당기 중 계약의 종료로 인해 종속기업에서 제외되었습니다.

11. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 토지 | 건물및구축물 | 기계장치 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 합계 |
|---------------------------|---------------|--------------|--------------|-------------|-----------|---------------|
| 기초장부금액 | 227,913,399 | 29,484,317 | 2,835,647 | 916,764 | 1,404,400 | 262,554,527 |
| 취득/자본적지출 | 116,442 | - | 527,380 | 536,204 | 15,336 | 1,195,362 |
| 대체(주1) | (215,464,410) | (24,933,154) | - | - | - | (240,397,564) |
| 처분 | (5,608,974) | (21,875) | (146,722) | (1,043) | (342,206) | (6,120,820) |
| 감가상각 | - | (480,710) | (1,187,025) | (536,694) | - | (2,204,429) |
| 자산재평가 | 751,556 | - | - | - | - | 751,556 |
| 기말장부금액 | 7,708,013 | 4,048,578 | 2,029,280 | 915,231 | 1,077,530 | 15,778,632 |
| - 취득원가 | 5,408,614 | 10,016,597 | 15,140,056 | 6,746,778 | 1,077,530 | 38,389,575 |
| - 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함) | - | (5,968,019) | (13,110,776) | (5,831,547) | - | (24,910,342) |
| - 재평가손익누계액 | 2,299,399 | - | - | - | - | 2,299,399 |

(주1) 창원2공장의 사용목적에 따라 투자부동산으로 계정 분류하였습니다.

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

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 토지 | 건물및구축물 | 기계장치 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 합계 |
|---------------------------|-------------|--------------|--------------|-------------|-----------|--------------|
| 기초장부금액 | 227,913,399 | 31,148,474 | 4,274,306 | 885,121 | 1,367,674 | 265,588,974 |
| 취득/자본적지출 | - | 15,476 | 790,579 | 553,316 | 36,726 | 1,396,097 |
| 처분 | - | (26,668) | (570,196) | (17,147) | - | (614,011) |
| 감가상각 | - | (1,652,965) | (1,657,427) | (506,141) | - | (3,816,533) |
| 기타 | - | - | (1,615) | 1,615 | - | - |
| 기말장부금액 | 227,913,399 | 29,484,317 | 2,835,647 | 916,764 | 1,404,400 | 262,554,527 |
| - 취득원가 | 143,444,023 | 57,841,318 | 15,629,276 | 6,701,494 | 1,404,400 | 225,020,511 |
| - 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함) | - | (28,357,001) | (12,793,629) | (5,784,730) | - | (46,935,360) |
| - 재평가손익누계액 | 84,469,376 | - | - | - | - | 84,469,376 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-----------|-----------|
| 매출원가 | 1,304,654 | 1,601,639 |
| 판매비와관리비 | 897,287 | 2,212,774 |
| 중단영업손익 | 2,488 | 2,120 |
| 합 계 | 2,204,429 | 3,816,533 |

12. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 기타의무형자산 |
|-------------------------|--------------|
| 기초장부금액 | 4,987,771 |
| 취득/자본적지출 | 303,876 |
| 처분 | (459,056) |
| 감가상각 | (544,298) |
| 기말장부금액 | 4,288,293 |
| - 취득원가 | 26,045,607 |
| - 상각누계액 (손상차손누계액 포함) | (21,757,314) |

② 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 기타의무형자산 |
|----------|-----------|
| 기초장부금액 | 6,562,957 |
| 취득/자본적지출 | 33,167 |
| 처분 | (987,737) |
| 감가상각 | (620,101) |
| 손상 | (515) |
| 기말장부금액 | 4,987,771 |

| 구분 | 기타의무형자산 |
|-------------------------|--------------|
| - 취득원가 | 43,663,423 |
| - 상각누계액 (손상차손누계액 포함) | (38,675,652) |

상기 기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 현재 장부금액은 2,961백만원(전기말 : 3,309백만원)입니다.

(2) 당사가 당기 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 10,987백만원(전기 : 19,490백만원)입니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|---------|---------|
| 매출원가 | 2,366 | 59,011 |
| 판매비와관리비 | 541,932 | 561,090 |
| 합계 | 544,298 | 620,101 |

(4) 내용연수 비한정인 무형자산

당기말 현재 당사의 내용연수가 비한정인 무형자산은 다음의 부문에 배분되어 있습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 부문 | 비한정 내용연수 무형자산 |
|-----|-------|------------------|
| 회원권 | 골프회원권 | 1,958,122 |
| | 콘도회원권 | 729,971 |
| | 기타 | 272,665 |
| 합계 | | 2,960,758 |

13. 리스

(1) 당기 중 당사의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 건물 | 기계장치 | 기타유형자산 | 합 계 |
|---------------------------|-------------|-------------|-----------|--------------|
| 기초장부금액 | - | - | - | - |
| 회계기준변경효과 | 32,547,239 | 3,393,318 | 1,699,618 | 37,640,175 |
| 취득/자본적지출 | 1,746,265 | 4,707,012 | 264,546 | 6,717,823 |
| 감가상각 | (4,999,044) | (5,206,012) | (805,098) | (11,010,154) |
| 기말장부금액 | 29,294,460 | 2,894,318 | 1,159,066 | 33,347,844 |
| - 취득원가 | 34,293,504 | 8,100,330 | 1,964,164 | 44,357,998 |
| - 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함) | (4,999,044) | (5,206,012) | (805,098) | (11,010,154) |

(2) 당기 중 당사의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 리스부채 |
|----------|--------------|
| 기초장부금액 | - |
| 회계기준변경효과 | 73,130,399 |
| 리스료의 지급 | (18,510,096) |
| 리스자산의 취득 | 6,717,823 |
| 이자비용 | 6,230,472 |
| 기말장부금액 | 67,568,598 |

(3) 당기 중 당사의 계정과목별 사용권자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 |
|---------|------------|
| 매출원가 | 7,570,320 |
| 판매비와관리비 | 3,439,834 |
| 합 계 | 11,010,154 |

(4) 당기말 당사의 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과 목 | 계약상 명목현금흐름 | | | | |
|------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | 1년 미만 | 2년 이하 | 5년 이하 | 5년 초과 | 합 계 |
| 리스부채 | 15,627,853 | 11,961,655 | 31,896,878 | 33,429,823 | 92,916,209 |

(5) 당기 중 당사의 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 |
|---------|-----------|
| 매출원가 | 4,098,725 |
| 판매비와관리비 | 118,595 |
| 합 계 | 4,217,320 |

14. 투자부동산

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

① 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 합계 |
|-----------|-------------|--------------|--------------|
| 기초장부금액 | 156,866 | 19,969 | 176,835 |
| 취득 | 992,815 | - | 992,815 |
| 대체(주1) | 215,464,410 | 24,933,154 | 240,397,564 |
| 감가상각 | - | (4,182,312) | (4,182,312) |
| 기타(주2) | - | 27,729,003 | 27,729,003 |
| 기말장부금액 | 216,614,091 | 48,499,814 | 265,113,905 |
| - 취득원가 | 216,614,091 | 75,543,296 | 292,157,387 |
| - 감가상각누계액 | - | (27,043,482) | (27,043,482) |

(주1) 창원2공장의 사용목적에 따라 투자부동산으로 계정 분류하였습니다.

(주2) 기업회계기준서 제1116호에 따라 투자부동산으로 표시한 사용권자산입니다.

당사 소유 투자부동산 중 일부는 당사의 차입금에 대한 담보로 제공되었습니다. 당사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다(주석

31 참조).

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

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 합계 |
|-----------|---------|---------|---------|
| 기초장부금액 | 156,866 | 20,583 | 177,449 |
| 감가상각 | - | (614) | (614) |
| 기말장부금액 | 156,866 | 19,969 | 176,835 |
| - 취득원가 | 156,866 | 24,571 | 181,437 |
| - 감가상각누계액 | - | (4,602) | (4,602) |

(2) 당사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 1,674백만원, 임대매출원가는 741백만원입니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-----------|-----|
| 매출원가 | 741,223 | - |
| 판매비와관리비 | 3,441,089 | 614 |
| 합계 | 4,182,312 | 614 |

15. 사채 및 차입금 등

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 사채종류 | 연이자율(%) | 금액 | |
|------------------|---------|--------------|---------------|
| | | 당기말 | 전기말 |
| 92회 신주인수권부사채(주1) | 3.00 | - | 15,797,725 |
| 93회 신주인수권부사채(주1) | 2.50 | 9,169,621 | 144,647,114 |
| 94회 신주인수권부사채(주1) | 4.00 | 53,674,498 | 69,969,711 |
| 상환할증금 | | 6,214,493 | 20,746,272 |
| 사채할인발행차금 | | (1,110,818) | (4,710,061) |
| 신주인수권조정계정 | | (3,253,813) | (16,960,603) |
| 소계 | | 64,693,981 | 229,490,158 |
| 차가감:유동성신주인수권부사채 | | (64,693,981) | (229,490,158) |
| 차가감계(비유동성) | | - | - |

(주1) 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 만기일 1개월 전까지 | 3,130원/주 | 143,018,515 |

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

만기상환방법 본 사채는 3%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 일시상환되었습니다.

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

② 93회 신주인수권부사채

(단위:천원)

| 발행일 | 만기일 | 액면이자율 | 보장수익율 | 행사기간 | 행사가격 | 발행가액 |
|-----|-----|-------|-------|--------------|------|------|
| | | | | 사채발행일 이후 1개월 | | |

| 발행일 | 만기일 | 액면이자율 | 보장수익율 | 행사기간 | 행사가격 | 발행가액 |
|------------|------------|-------|-------|---------------------|----------|-------------|
| 2017.03.21 | 2020.03.21 | 2.50% | 5.50% | 되는 날로부터 만기일 1개월 전까지 | 2,470원/주 | 144,480,153 |

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

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

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

③ 94회 신주인수권부사채

(단위:천원)

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

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

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

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

당기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 기초잔액 | 상환 | 상각 | 기말잔액 |
|----------|--------------|---------------|-----------|-------------|
| 신주인수권부사채 | 230,414,550 | (167,570,431) | - | 62,844,119 |
| 상환할증금 | 20,746,272 | (14,531,779) | - | 6,214,493 |
| 사채할인발행차금 | (4,710,062) | 2,163,331 | 1,435,914 | (1,110,817) |
| 신주인수권조정 | (16,960,603) | 8,913,819 | 4,792,971 | (3,253,813) |

| 구분 | 기초잔액 | 상환 | 상각 | 기말잔액 |
|------------------|-------------|---------------|-----------|------------|
| 장부금액 | 229,490,157 | (171,025,060) | 6,228,885 | 64,693,982 |
| 신주인수권대가(기타자본잉여금) | 12,518,738 | - | - | 12,518,738 |

당기말 현재 92회 신주인수권부사채의 신주인수권 중 14.57%가 행사되었으며 사채원금의 4.57%가 대응납입 되었습니다. 92회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 누적 주식수는 6,220,439주 입니다. 93회 신주인수권부사채의 신주인수권 14.73%가 행사되었으며, 사채원금의 3.57%가 대응납입 되었습니다. 93회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 7,465,686주로 현재 행사가액은 2,470원 입니다. 또한 94회 신주인수권부사채의 신주인수권 0.05%가 행사되었으며, 사채원금의 0.04%가 대응납입 되었습니다. 94회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 11,508주로 현재 행사가액은 2,070원 입니다.

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

① 단기차입금

(단위:천원)

| 차입금 종류 | 차입처 | 연이자율 (%) | 금액 | |
|--------|------------|----------|------------|------------|
| | | | 당기말 | 전기말 |
| 원화차입금 | 건설공제조합(주1) | 1.43 | 27,039,255 | 27,039,255 |
| | 우리은행(주2) | 8.27 | 12,000,000 | 29,000,000 |
| | 기업은행 | - | - | 1,000,000 |
| | 기업어음할인 | 7.5 | 10,000,000 | 7,500,000 |
| 소 계 | | | 49,039,255 | 64,539,255 |
| 당좌차월 | 기업은행 | 13.00 | - | 2,019,604 |
| 소 계 | | | - | 2,019,604 |
| 합 계 | | | 49,039,255 | 66,558,859 |

(주1) 상기 차입금은 당사의 장기투자증권이 담보로 제공되어 있습니다(주석31 참조).

(주2) 상기 차입금은 당사의 수익권 및 관계기업투자가 담보로 제공되어 있습니다(주석31 참조).

② 장기차입금

(단위:천원)

| 종류 | 차입처 | 연이자율 (%) | 만기 | 금액 | |
|------------|------------------|---------------|------------|--------------|--------------|
| | | | | 당기말 | 전기말 |
| 원화차입금 | 두산이엔씨제삼차주식회사(주1) | 8.00, CD+2.50 | 2019.12.19 | - | 73,000,000 |
| | 두산이엔씨제사차주식회사(주1) | 7.50, CD+2.50 | 2021.09.19 | 95,000,000 | - |
| 소계 | | | | 95,000,000 | 73,000,000 |
| 차감: 유동성 대체 | | | | (20,000,000) | (73,000,000) |
| (현재가치할인차금) | | | | (413,698) | - |
| 차감 계 | | | | 75,000,000 | - |
| (현재가치할인차금) | | | | (1,962,318) | - |

(주1) 상기 차입금은 원금분할 상환되며 당사의 투자부동산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석31 참조).

(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 | 483,999,990 | 418,700,000 |
| 발생액 | 1,957,800,000 | 2,047,500,000 |
| 지급액 | (1,989,500,009) | (1,982,200,010) |
| 기말잔액 | 452,299,981 | 483,999,990 |
| 차감: 현재가치할인차금 | (526,013) | (628,598) |
| 차감 계 | 451,773,968 | 483,371,392 |

(4) 상기 유동화채무와 관련한 주요약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 신탁원본액 | 기간 | 할인율(%) |
|-------------------|-------------|-----------------------|--------|
| 뉴스타트디엠제철차주식회사 | 140,000,000 | 2019.12.20~2020.03.20 | 7.30 |
| 파인트리시티제일차주식회사(주1) | 60,000,000 | 2019.12.10~2020.03.10 | 7.30 |
| 디엠베스트제삼차주식회사 | 90,000,000 | 2019.10.24~2020.01.22 | 7.30 |
| 뉴스타트디엠제팔차주식회사 | 122,000,000 | 2019.11.08~2020.02.07 | 7.30 |

| 구분 | 신탁원본액 | 기간 | 할인율(%) |
|---------------|------------|-----------------------|--------|
| 그레이트지엠제사차주식회사 | 65,000,000 | 2019.10.17~2020.01.17 | 7.50 |

(주1) 상기 유동화채무는 당사의 투자부동산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석31 참조).

상기 유동화채무의 신탁원본액은 유동화채무 최초 발생액으로 재무상태표상 장부금액과 차이가 있습니다.

16. 순확정급여부채

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

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------------------|--------------|--------------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 60,880,918 | 71,929,605 |
| 사외적립자산의 공정가치(주1) | (44,433,398) | (53,331,624) |
| 순확정급여부채 | 16,447,520 | 18,597,981 |

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 144백만원(전기말: 196백만원)이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|-----------|-----------|
| 당기근무원가 | 6,348,092 | 6,079,165 |
| 순이자원가 | 263,536 | 1,046,909 |

| | | |
|--------|-----------|-----------|
| 과거근무원가 | (483,198) | - |
| 중단영업손익 | 57,668 | 104,712 |
| 합 계 | 6,186,098 | 7,230,786 |

당사는 확정급여형 퇴직연금제도와 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 중 79백만원입니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-----------|-----------|
| 판매비와관리비 | 1,604,193 | 2,680,947 |
| 매출원가 | 4,524,237 | 4,445,127 |
| 중단사업손익 | 57,668 | 104,712 |
| 합계 | 6,186,098 | 7,230,786 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------------|--------------|-------------|
| 기초 | 71,929,605 | 66,138,056 |
| 당기근무원가 | 6,405,760 | 6,183,877 |
| 과거근무원가 | (483,198) | - |
| 관계기업 전입 | - | 333,558 |
| 관계기업 전출 | (1,794,992) | (266,408) |
| 이자비용 | 1,438,372 | 1,630,371 |
| 확정급여채무의 재측정요소 : | (782,537) | 1,211,546 |
| - 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | 1,552 | 336 |
| - 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | 1,649,302 | 2,819,610 |
| - 기타사항에 의한 효과 | (2,433,391) | (1,608,400) |
| 제도의 축소 및 청산으로 인한 효과 | (11,919,705) | - |
| 급여지급액 | (3,912,387) | (3,301,395) |

| | | |
|----|------------|------------|
| 기말 | 60,880,918 | 71,929,605 |
|----|------------|------------|

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|--------------|-------------|
| 기초 | 53,331,624 | 42,364,585 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 1,174,836 | 583,462 |
| 사외적립자산의 재측정요소 | (309,417) | (276,939) |
| 사용자의 기여금 | 7,516,296 | 13,743,375 |
| 제도의 축소 및 청산으로 인한 효과 | (11,919,705) | - |
| 관계기업 전입 | - | 283,912 |
| 관계기업 전출 | (1,399,955) | (65,376) |
| 급여지급액 | (3,960,281) | (3,301,395) |
| 기말 | 44,433,398 | 53,331,624 |

확정급여제도와 관련하여 2020년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 16,829백만원입니다.

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

(단위: %)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 할인율 | 1.7 | 2.5 |
| 미래임금상승률 | 임원 2.3 / 직원 4.0 | 임원 2.1 / 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 | 44,433,398 | 53,331,624 |

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

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

(단위: 천원)

| 구분 | 금액 | 비율 |
|---------|-------------|---------|
| 할인율 : | | |
| 1%증가 | (2,147,997) | (3.53%) |
| 1%감소 | 2,034,920 | 3.34% |
| 임금상승률 : | | |
| 1%증가 | 1,965,531 | 3.23% |
| 1%감소 | (2,125,653) | (3.49%) |

(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 | 10,458,187 | 13,945,846 | 19,035,006 | 12,387,358 | 55,826,397 |

(10) 당사 확정급여채무의 가중평균만기는 3.50년입니다.

17. 기타충당부채

당기 중 당사의 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 전입(환입)액 | 사용액 | 기타 | 기말 |
|-----------------|------------|-------------|--------------|-----------|------------|
| 하자보수충당부채(주1) | 57,045,747 | 8,035,662 | (16,996,194) | - | 48,085,215 |
| 손실보상충당부채(주2) | 9,044,262 | (1,624,878) | (7,419,384) | - | - |
| 기타의충당부채(주3)(주5) | - | 15,442,932 | - | 1,453,727 | 16,896,659 |

| 구분 | 기초 | 전입(환입)액 | 사용액 | 기타 | 기말 |
|--------------|------------|------------|--------------|-----------|------------|
| 공사손실충당부채(주4) | 914,542 | 1,180,181 | (1,616,817) | - | 477,906 |
| 합 계 | 67,004,551 | 23,033,897 | (26,032,395) | 1,453,727 | 65,459,780 |

(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 있었습니다. 당해연도 중 지연손해금이 확정되어 보고일 기준으로 충당부채 잔액이 없습니다.

(주3) 기타의충당부채는 소송부채와 기타장기종업원급여, SOC자금보충의무와 관련된 부채이며, 당기 중 기타의충당부채로 계정재분류 하였습니다.

(주4) 당사는 향후 예상공사손실에 대해 충당부채를 계상하고 있으며, 재무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주5) 재무상태표 상 기타충당부채 및 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

18. 자본금 및 주식발행초과금

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

(단위: 천원)

| 일자 | 변동내역 | 주식수(단위: 주) | | 자본금 | | | 주식발행초과금 | | |
|------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| | | 보통주 | 우선주 | 보통주 | 우선주 | 계 | 보통주 | 우선주 | 계 |
| 2019.01.01 | 기초 | 73,326,089 | 27,416,329 | 46,663,044 | 13,708,165 | 60,371,209 | 57,413,736 | 19,932,331 | 77,346,067 |
| 2019.05.21 | 신주인수권부사채 권리 행사 | 5 | - | 2 | - | 2 | (691) | - | (691) |
| 2019.05.23 | 신주발행 | 251,331,059 | - | 125,665,530 | - | 125,665,530 | 188,532,504 | - | 188,532,504 |
| 2019.08.26 | 우선주 전환 | 5,239,957 | (4,689,057) | 2,619,979 | (2,344,529) | 275,450 | 22,620,318 | (19,932,331) | 2,687,987 |
| 2019.12.31 | 기말 | 329,897,110 | 22,727,272 | 174,948,555 | 11,363,636 | 186,312,191 | 268,565,867 | - | 268,565,867 |

당사가 발행할 주식의 총수는 1,500,000,000 주, 당기말 현재 발행한 주식수는 보통주 931,217,592주, 우선주 27,416,329주이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기 및 이전에 수차의 무상감자 등으로 인하여 주식수 및 자본금이 감소하였으며, 당기말 현재 보통주 주식수는 329,897,110주, 우선주 주식수는 22,727,272주입니다. 또한, 전기 이전에 2,000,000주의 이익소각으로 인하여 자본금이 발행주식의 액면총액과 상이합니다.

(2) 당사는 2013년 12월 6일자 이사회결의를 통해 2013년 12월 16일자로 전환상환

우선주를 발행하였습니다.

| 구분 | 내역 |
|---------|---|
| 발행목적 | 유동성 확보 및 재무구조 개선 |
| 발행주식종류 | 누적적 비참가적 우선주 |
| 발행주식총수 | 22,727,272주 |
| 주당 발행가액 | 17,600원 |
| 의결권 | 의결권은 없으며, 우선주에 대하여 배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지 1주당 1의결권 |
| 배당권 | 발행가액 기준 연 6.5% |
| 상환권 | - 상환: 당사는 배당가능이익이 존재함을 전제로 2016년 12월 16일에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수 있음. - 조기상환: 당사는 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 당사 보유. 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 지배기업인 두산중공업(주)는 전환상환우선주 투자자와 전환상환우선주를 대상으로 한 정산 및 두산중공업(주)의 Call Option 행사에 관한 계약을 체결하였습니다. 당기 중 두산중공업(주)는 전환상환우선주 투자자의 Call Option 행사로 인하여 전환상환우선주 22,727,272주 전액을 인수하였습니다.

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

19. 기타자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 감자차익 | 81,398,471 | 81,398,471 |
| 주식선택권취소 | 1,194,493 | 1,144,102 |
| 신주인수권부사채의 신주인수권대가(주1) | 12,518,739 | 12,518,739 |
| 전환사채의 전환권대가(주1) | - | 276,894 |
| 기타 | 18,634,524 | 18,357,630 |
| 합 계 | 113,746,227 | 113,695,836 |

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

20. 기타자본항목

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|--------------|--------------|
| 주식선택권 | 76,231 | 126,622 |
| 자기주식 | (22,356,819) | (12,359,076) |
| 자기주식처분손실 | (7,804,273) | (7,804,273) |
| 합 계 | (30,084,861) | (20,036,727) |

(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: 천원)

| 부여시점 | 발행할 주식수 | 행 사 기 간 | 행사가격 | 부여일 현재 추정공정가치 |
|-------------------|------------|-----------------------|--------|------------------|
| 2009.03.27(10차) | - | 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) | - | 2014.03.26~2021.03.25 | 55,000 | 17,490 |
| 2012.03.30(13차) | 15,550 | 2015.03.31~2022.03.30 | 50,000 | 4,610 |
| 2014.03.28(14차) | 900 | 2017.03.28~2024.03.27 | 17,000 | 5,051 |
| 합 계 | 16,450 | | | |

3) 당기 중 당사의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

| 부여시점 | 발행할 주식수(단위: 주) | | | 평가금액(단위: 천원) | | |
|-------------------|----------------|-------|--------|--------------|--------|--------|
| | 기초 | 취소 | 기말 | 기초 | 취소 | 기말 |
| 2009.03.27(10차) | 275 | 275 | - | 7,334 | 7,334 | - |
| 2010.03.26(11차) | - | - | - | - | - | - |
| 2011.03.25(12-1차) | 710 | 710 | - | 12,418 | 12,418 | - |
| 2012.03.30(13차) | 21,210 | 5,660 | 15,550 | 97,778 | 26,093 | 71,685 |
| 2014.03.28(14차) | 1,800 | 900 | 900 | 9,092 | 4,546 | 4,546 |
| 합 계 | 23,995 | 7,545 | 16,450 | 126,622 | 50,391 | 76,231 |

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

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

| 구 분 | 무위험이자율(%(주1)) | 기대행사기간 | 예상주가변동성(%) | 기대배당수익률(%) |
|-------------------|---------------|--------|------------|------------|
| 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 |

| 구 분 | 무위험이자율(%(주1)) | 기대행사기간 | 예상주가변동성(%) | 기대배당수익율(%) |
|-----------------|---------------|--------|------------|------------|
| 2014.03.28(14차) | 2.89 | 3년 | 0.4 | - |

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

(3) 자기주식

당사는 전기 이전 실시된 주식병합으로 인하여 단수주가 발생하였으며, 이를 자기주식으로 취득하여(보통주 2,438 주) 기타자본항목으로 계상하고 있습니다. 또한, 전기 이전 실시된 사업양도로 인하여 기존주주는 주식매수청구권을 행사하였으며 당사는 자기주식으로 보통주 2,018,728 주를 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있습니다. 당사는 해당 자기주식을 향후 주식소각 또는 재발행할 예정입니다. 또한 당기 중 자사주 신탁의 계약종료로 자사주 1,246,052 주를 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

21. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|------------|------------|
| 재평가잉여금 | 67,417,835 | 67,144,326 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------|------------|--------------|------------|------------|--------------|------------|
| | 세전 금액 | 이연법인세 자산(부채) | 세후 금액 | 세전 금액 | 이연법인세 자산(부채) | 세후 금액 |
| 재평가잉여금 | 86,433,122 | (19,015,287) | 67,417,835 | 86,082,468 | (18,938,142) | 67,144,326 |

22. 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) | (95,595,646) | 15,189,803 |
| 합 계 | (87,484,621) | 23,300,828 |

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

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|--------------|---------------|
| 1. 기초이익잉여금(결손금) | 23,300,828 | 665,251,212 |
| 2. 감자차익의 이익잉여금 전입 | - | - |
| 3. 회계변경 누적효과 | (16,029,776) | (60,082,431) |
| 4. 당기순이익(손실) | (95,534,399) | (580,706,936) |
| 5. 이익잉여금에 직접 인식된 보험수리적이익 | 358,624 | (1,161,017) |
| 6. 이익잉여금에 대체된 자산재평가 | 420,102 | - |
| 7. 기말이익잉여금(결손금) | (87,484,621) | 23,300,828 |

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

| | | | |
|--------|------------------|--------|------------------|
| 제 44 기 | 2019년 01월 01일 부터 | 제 43 기 | 2018년 01월 01일 부터 |
| (당기) | 2019년 12월 31일 까지 | (전기) | 2018년 12월 31일 까지 |
| 처리에정일 | 2020년 03월 27일 | 처분확정일 | 2019년 03월 28일 |

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|--------------|---------------|
| 1. 미처분이익잉여금(미처리결손금) | (95,595,646) | 15,189,803 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금) | 15,189,803 | 657,140,187 |
| 2. 감자차익의 이익잉여금 전입 | - | - |
| 3. 회계변경 누적효과 | (16,029,776) | (60,082,431) |
| 4. 당기순이익(손실) | (95,534,399) | (580,706,936) |
| 5. 보험수리적손익 | 358,624 | (1,161,017) |
| 6. 자산재평가이익의 대체 | 420,102 | - |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------------|--------------|------------|
| II. 결손금처리액 | - | - |
| III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금) | (95,595,646) | 15,189,803 |

23. 수익

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

(1) 수익의 구분

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

① 당기

(단위: 천원)

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

(주1) 중단영업부분의 수익은 제외되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 건축 | 토목 | 기타(주1) | 합계 |
|---------|---------------|-------------|-----------|---------------|
| 주요지리적시장 | | | | |
| 국내 | 1,169,862,890 | 321,797,787 | 7,094,363 | 1,498,755,040 |
| 유럽 | 5,304,975 | - | - | 5,304,975 |
| 합계 | 1,175,167,865 | 321,797,787 | 7,094,363 | 1,504,060,015 |
| 수익인식시기 | | | | |

| | | | | |
|----------------|---------------|-------------|-----------|---------------|
| 한시점에 이전되는 재화 | 12,269,149 | 735,967 | 7,094,363 | 20,099,479 |
| 기간에 걸쳐 이전되는 용역 | 1,162,898,716 | 321,061,820 | - | 1,483,960,536 |
| 합계 | 1,175,167,865 | 321,797,787 | 7,094,363 | 1,504,060,015 |

(주1) 중단영업부문의 수익은 제외되어 있습니다.

(2) 계약 잔액

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권 | 169,938,904 | 226,057,063 |
| 계약자산 | 221,115,099 | 178,065,186 |
| 계약부채 | 402,864,268 | 390,281,182 |

계약자산은 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전한 재화나 용역에 대해 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체되며, 기초 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익은 317,704백만원입니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격 변동내역

당기 중 공사도급계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 발주처 | 공사명 | 공사기간 | 기초잔액 | 증감액 | 매출계상으로 인한 감소액 | 기말잔액 |
|-------------------|-------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <건축> | | | | | | |
| 광명16구역조합 | 광명16구역 | 16.08~21.06 | 179,635,904 | 18,217,475 | 72,665,074 | 125,188,305 |
| 남양주 화도 현대지역주택조합 | 남양주목현APT | 17.03~20.09 | 187,913,311 | - | 105,917,050 | 81,996,261 |
| 시흥대야동주택재개발정비조합 | 시흥대야개량 | 16.02~20.05 | 181,537,581 | (6,722,492) | 109,728,209 | 65,086,880 |
| 신정 뉴타운 제1구역1지구 | 신정1-1구역 | 11.10~20.02 | 128,474,362 | - | 116,781,485 | 11,692,877 |
| 랜드비전주식회사 | 용인동백공동주택 | 18.05~21.06 | 240,052,391 | 4,854,000 | 54,397,638 | 190,508,753 |
| 기타 | | | 4,827,594,499 | 1,741,422,425 | 879,369,576 | 5,689,647,348 |
| 소 계 | | | 5,745,208,048 | 1,757,771,408 | 1,338,859,032 | 6,164,120,424 |
| <토목> | | | | | | |
| 서울특별시도시기반시설본부 | 별내선연장2공구 | 17.09~23.09 | 117,617,409 | 8,560,673 | 34,563,160 | 91,614,922 |
| 세서울철도(주) | 신분당-용산1-2공구 | 11.12~24.12 | 118,737,145 | (594,516) | 40,837,692 | 77,304,937 |
| 남서울경전철(주) | 여의도신림경전철 | 15.06~22.02 | 78,805,672 | 7,982,282 | 35,864,968 | 50,922,986 |
| 한국철도시설공단 | 포항삼척철도17공구 | 15.03~20.12 | 24,889,278 | 10,040,727 | 31,229,658 | 3,700,347 |

| | | | | | | |
|-----------------------|--|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 기타 | | | 1,604,083,018 | (171,469,534) | 236,911,035 | 1,195,702,449 |
| 소 계 | | | 1,944,132,522 | (145,480,368) | 379,406,513 | 1,419,245,641 |
| <중단영업(CPE, HRSO)>(주1) | | | 9,240,003 | 94,719 | 258,219 | 9,076,503 |
| 합 계 | | | 7,698,580,573 | 1,612,385,759 | 1,718,523,764 | 7,592,442,568 |

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

예상공사손실은 공사손실충당부채에 당기말 현재 478백만원 계상되어 있으며, 전기말 현재 915백만원이 계상되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 공사손실 충당부채 | 추정총계약 수익변동 | 추정총계약 원가변동 | 당기손익에 미치는 영향 | 미래손익에 미치는 영향 | 미청구공사 (초과청구공사) 변동 |
|----------------|--------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-------------------------|
| 건축 | 9,535 | 208,028,859 | 233,062,274 | (39,850,735) | 14,817,320 | (39,850,735) |
| 토목 | 468,371 | 87,116,464 | 89,787,112 | (3,414,628) | 743,980 | (3,414,628) |
| 소 계 | 477,906 | 295,145,323 | 322,849,386 | (43,265,363) | 15,561,300 | (43,265,363) |
| 중단된 영업부문의 귀속금액 | - | 91,402 | - | 89,295 | 2,107 | 89,295 |
| 합 계 | 477,906 | 295,236,725 | 322,849,386 | (43,176,068) | 15,563,407 | (43,176,068) |

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

(5) 당기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 공사명 | 계약일 | 종료일 | 진행률 (%) | 미청구공사 | | 공사미수금 | |
|----------|------------|------------|------------|-----------|-------|---------|-------|
| | | | | 총액 | 대손충당금 | 총액 | 대손충당금 |
| 계림7구역 | 2017-06-29 | 2021-04-29 | 38.50 | - | - | 510,000 | - |
| 계수범박구역 | 2017-12-27 | 2022-05-31 | 3.64 | - | - | - | - |
| 고덕강일4단지 | 2017-12-26 | 2020-06-30 | 71.27 | 4,672,135 | - | - | - |
| 고양향동4공구 | 2017-08-30 | 2020-06-03 | 85.42 | 1,354,254 | - | - | - |
| 광명16구역 | 2016-08-10 | 2021-06-30 | 40.87 | - | - | - | - |
| 광명의료복합신축 | 2018-05-30 | 2022-03-31 | 19.12 | - | - | - | - |
| 남양주죽현APT | 2017-03-27 | 2020-09-30 | 65.19 | - | - | - | - |

| | | | | | | | |
|--------------------|------------|------------|-------|------------|-----------|------------|---|
| 능곡1구역 | 2017-01-09 | 2022-08-31 | 6.19 | - | - | - | - |
| 두산분당센터 | 2016-03-25 | 2020-11-30 | 40.58 | 22,394,042 | - | - | - |
| 미안마FL | 2019-06-25 | 2021-10-31 | 1.39 | - | - | 53,678 | - |
| 범일통합3지구 | 2007-12-20 | 2022-10-31 | 7.11 | - | - | - | - |
| 별내선연장2공구 | 2017-09-29 | 2023-09-28 | 35.65 | 5,763,078 | - | - | - |
| 부산구서주상복합 | 2017-05-08 | 2020-04-30 | 69.89 | - | - | 399,270 | - |
| 산곡4구역 | 2011-12-30 | 2022-04-30 | 1.97 | - | - | - | - |
| 새만금전주8공구 | 2018-12-28 | 2022-11-21 | 3.82 | - | - | - | - |
| 수서평택고철2공구 | 2011-12-30 | 2021-12-31 | 96.89 | 6,976,728 | 4,500,000 | - | - |
| 시흥대야개량 | 2016-02-03 | 2020-05-31 | 71.33 | - | - | - | - |
| 신분당-용산1-2공구 | 2011-12-30 | 2024-12-31 | 52.57 | 16,449,690 | - | - | - |
| 신정1-1구역 | 2010-07-28 | 2020-02-28 | 95.38 | 8,692,100 | - | - | - |
| 안성성남6공구 | 2018-09-28 | 2022-11-05 | 5.29 | 898,294 | - | - | - |
| 안양삼영개량 | 2017-12-20 | 2022-06-30 | 9.84 | - | - | - | - |
| 안양호계동 | 2017-01-31 | 2021-11-30 | 30.95 | - | - | - | - |
| 여의도신림경전철 | 2015-06-30 | 2022-02-02 | 57.56 | 30,767,920 | - | - | - |
| 용인동백공동주택 | 2018-01-30 | 2021-06-30 | 26.72 | 521,397 | - | - | - |
| 용인세브란스병원 | 2017-05-29 | 2020-02-29 | 93.83 | - | - | 13,213,000 | - |
| 울산문수주상복합신축 | 2018-07-17 | 2021-11-30 | 11.76 | - | - | 1,305,000 | - |
| 인천연료전지발전사업 | 2018-12-26 | 2020-06-30 | 3.12 | 1,739,243 | - | 17,480 | - |
| 중앙2구역 | 2016-10-28 | 2022-03-31 | 9.70 | - | - | - | - |
| 청주북일남일도로 | 2017-01-24 | 2023-12-26 | 37.93 | 6,035,739 | - | - | - |
| 춘천연수원1 | 2014-02-28 | 2022-12-31 | 27.90 | - | - | 716,970 | - |
| 포항삼척철도17공구 | 2015-02-26 | 2020-12-31 | 97.25 | 18,033,835 | - | 1,981,142 | - |
| 함양창녕3공구 | 2017-06-28 | 2024-06-27 | 15.93 | 5,071,945 | - | 151,298 | - |
| MAPNA 44Units HRSG | 2003-07-09 | 2020-06-30 | 97.69 | - | - | - | - |

(6) 자산으로 인식한 계약이행원가

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 |
|---------------------|------------|
| 전기말 현재 계약이행원가 잔액 | 10,584,556 |
| 당기 중 계약이행원가로 인식한 금액 | 1,469,754 |
| 당기 중 매출원가로 인식한 상각액 | 7,207,577 |
| 당기말 현재 계약이행원가 잔액 | 4,846,733 |

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

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사의 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 재고자산의 변동 | (3,321,160) | (117,412) |
| 원재료 및 상품매입액 | 277,282,142 | 273,047,085 |
| 인건비 | 147,005,600 | 128,251,100 |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 17,938,705 | 4,435,128 |
| 기타비용 | 1,216,254,649 | 1,156,281,661 |
| 매출원가 및 판매비와관리비의 합계 | 1,655,159,936 | 1,561,897,562 |

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 당사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|------------|------------|
| 급여 | 16,207,417 | 22,847,253 |
| 퇴직급여 | 1,593,798 | 2,464,082 |
| 해고급여 | 17,383,471 | - |
| 지급수수료 | 11,933,639 | 10,714,954 |
| 감가상각비 | 4,340,864 | 2,213,388 |
| 무형자산상각비 | 541,932 | 561,090 |
| 광고선전비 | 2,543,648 | 3,396,269 |
| 복리후생비 | 3,807,238 | 5,449,344 |
| 여비교통비 | 917,578 | 1,107,029 |
| 임차료 | 618,862 | 12,312,534 |
| 세금과공과 | 2,528,014 | 1,638,791 |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|------------|-------------|
| 대손상각비 | 2,357,400 | 54,155,354 |
| 판매촉진비 | 4,876,948 | 6,186,473 |
| 경상개발비 | 3,174,922 | 8,199,854 |
| 미분양자산관리비 | 307,959 | 290,772 |
| 하자보수비 | 3,701,857 | 5,200,488 |
| 사용권자산감가상각비 | 3,439,834 | - |
| 기타 | 5,823,124 | 5,024,980 |
| 합 계 | 86,098,505 | 141,762,655 |

26. 금융손익

당기와 전기 중 당사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|--------------|--------------|
| I. 금융수익: | | |
| 이자수익 | 10,138,401 | 6,447,210 |
| 배당금수익 | 1,740,402 | 4,995,214 |
| 외환차익 | 202,380 | 177,652 |
| 외화환산이익 | 18,795 | 14,168 |
| 금융보증수익 | 149,286 | 189,868 |
| 금융수익 합계 | 12,249,264 | 11,824,112 |
| II. 금융비용: | | |
| 이자비용 | 76,223,277 | 86,809,050 |
| 외환차손 | 245,607 | 192,628 |
| 외화환산손실 | 30,699 | 3,278 |
| 사채상환손실 | 7,280,532 | 5,625,342 |
| 지급보증료 | 654,447 | 1,412,828 |
| 금융비용 합계 | 84,434,562 | 94,043,126 |
| III. 순금융비용(=II) | (72,185,298) | (82,219,014) |

27. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 당사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|--------------|---------------|
| I. 기타영업외수익: | | |
| 유형자산처분이익 | 14,053 | 61,638 |
| 무형자산처분이익 | 56,581 | 92,973 |
| 장기투자증권평가이익 | 5,474,159 | 156,809 |
| 단기금융상품평가이익 | 698,754 | - |
| 장기투자증권처분이익 | 3,094,190 | 971,276 |
| 관계기업투자주식처분이익 | 11,348 | - |
| 위약금수익 | 4,545 | 6,107 |
| 연체료수익 | 37,208 | 54,010 |
| 잡이익 | 1,606,151 | 6,932,646 |
| 소 계 | 10,996,989 | 8,275,459 |
| II. 기타영업외비용: | | |
| 매출채권처분손실 | 162,148 | 116,197 |
| 유형자산처분손실 | 660,564 | 465,579 |
| 무형자산처분손실 | 19,273 | 143,437 |
| 무형자산손상차손 | - | 515 |
| 기타의대손상각비 | 54,998,231 | 330,651,160 |
| 기부금 | 42,268 | 106,526 |
| 장기투자증권처분손실 | 853 | - |
| 장기투자증권평가손실 | 3,886,766 | 25,320,618 |
| 관계기업투자주식손상차손 | - | 50,019,926 |
| 재평가손실 | 19,199 | - |
| 잡손실 | 5,456,534 | 20,575,465 |
| 소 계 | 65,245,836 | 427,399,423 |
| 차 감 계 | (54,248,847) | (419,123,964) |

28. 법인세비용(수익)

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------------------|------------|-----------|
| 당기법인세부담액 | - | - |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | (820) | (822,728) |
| 일시적차이에 대한 이연법인세변동액 | 24,818,976 | - |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익) | (191,638) | (38,688) |
| 계속사업 법인세비용(수익) | 24,626,518 | (861,416) |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 당기법인세: | | |
| - 보험수리적손익 | (114,495) | 327,466 |
| 당기법인세 소계 | (114,495) | 327,466 |
| 이연법인세: | | |
| - 신주인수권대가 | - | (366,154) |
| - 재평가손익 | (77,144) | - |
| 이연법인세 소계 | (77,144) | (366,154) |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익) | (191,638) | (38,688) |

(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 | 136,601,087 | 47,173,093 | 183,774,180 |
| 퇴직급여충당금 | 15,826,591 | (1,087,108) | 14,739,484 |
| 하자보수충당금 | 12,550,064 | (913,442) | 11,636,622 |
| 금융보증계약 | 2,490,719 | 51,453 | 2,542,172 |
| 미수수익 | (22,205,586) | 2,396,533 | (19,809,053) |
| 퇴직보험예치금 | (11,810,735) | 1,092,723 | (10,718,012) |
| 매도가능금융자산평가손익 | (6,438,288) | 1,030,530 | (5,407,758) |
| 자산재평가_기타포괄 | (37,006,391) | (3,780,729) | (40,787,120) |
| 기타 | 119,018,912 | (70,782,029) | 48,236,882 |
| 합계 | 209,026,373 | (24,818,976) | 184,207,397 |

차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세 자산을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증감 | 기말 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 대손충당금 | 181,932,481 | (45,331,394) | 136,601,087 |
| 퇴직급여충당금 | 14,506,894 | 1,319,697 | 15,826,591 |
| 하자보수충당금 | 14,025,637 | (1,475,573) | 12,550,064 |
| 금융보증계약 | 2,171,680 | 319,039 | 2,490,719 |
| 미수수익 | (22,205,304) | (282) | (22,205,586) |
| 퇴직보험예치금 | (9,276,730) | (2,534,005) | (11,810,735) |
| 매도가능금융자산평가손익 | (6,098,893) | (339,395) | (6,438,288) |
| 자산재평가_기타포괄 | (35,907,204) | (1,099,187) | (37,006,391) |
| 선급공무원가 | (191,224) | 191,224 | - |
| 기타 | 70,069,036 | 48,949,876 | 119,018,912 |
| 합계 | 209,026,373 | - | 209,026,373 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|---------------|---------------|
| 이월결손금 등 | 1,556,760,380 | 1,528,489,896 |

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) | (51,732,733) | (580,706,936) |
| 국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익) | (11,381,201) | (127,755,526) |
| 조정사항: | | |
| 비일시적차이 | (745,563) | 2,404,419 |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | (820) | (822,728) |
| 기타(미인식 이연법인세 자산 등) | 36,754,102 | 125,312,419 |
| 계속영업에서 발생한 법인세비용(수익) | 24,626,518 | (861,416) |
| 평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) | (주1) | (주1) |

(주1) 법인세비용 차감전 순손실이 발생하였으므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(6) 법인세 처리의 불확실성

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

29. 주당손실

(1) 기본주당순손실

기본주당손실은 당사의 당기순손실을 자기주식 등을 제외한 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 중 당사의 기본주당손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|--------------|-------------|
| 당기순손실 | 95,534,399 | 580,706,936 |
| 계속영업손실 | 76,359,251 | 558,319,108 |
| 중단영업손실 | 19,175,148 | 22,387,828 |
| 보통주 당기순손실 | 95,534,399 | 580,706,936 |
| ÷ 가중평균유통보통주식수(주1) | 226,633,999주 | 64,776,994주 |
| 기본주당손실 | 422원 | 8,965원 |
| 계속영업손실 | 337원 | 8,619원 |
| 중단영업손실 | 85원 | 346원 |

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|-------------|------------|
| 기초발행주식수 | 71,304,923 | 58,317,053 |
| 신주발행(BW행사) | 3 | 6,459,941 |
| 신주발행(유상증자) | 153,552,948 | - |
| 신주발행(우선주 전환) | 1,837,574 | - |
| 자기주식 취득 | (61,449) | - |
| 가중평균유통보통주식수 | 226,633,999 | 64,776,994 |

(2) 희석주당손실

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

당기와 전기 중 당사의 희석주당손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|--------------|-------------|
| 당기순손실 | 95,534,399 | 580,706,936 |
| 계속영업손실 | 76,359,251 | 558,319,108 |
| 중단영업손실 | 19,175,148 | 22,387,828 |
| 희석당기순손실 | 95,534,399 | 580,706,936 |
| ÷ 가중평균희석증권주식수(주1) | 226,633,999주 | 64,776,994주 |
| 희석주당손실 | 422원 | 8,965원 |
| 계속영업희석주당손실 | 337원 | 8,619원 |
| 중단영업희석주당손실 | 85원 | 346원 |

(주1) 가중평균 희석증권주식수의 산정내역

(단위: 주)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-------------|------------|
| 가중평균유통보통주식수 | 226,633,999 | 64,776,994 |
| 조정사항 | - | - |
| 가중평균희석증권주식수 | 226,633,999 | 64,776,994 |

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

당기 및 전기에 반희석 효과 때문에 희석주당손실을 계산할 때 고려하지 않았지만, 잠재적으로 미래에 기본주당이익(손실)을 희석할 수 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|------------|-------------|
| 주식선택권 | 16,450 | 23,995 |
| 전환상환우선주(전환기간종료) | - | 22,727,272 |
| 전환우선주(보통주전환) | - | 4,689,057 |
| 신주인수권부사채 | 85,581,717 | 109,772,901 |
| 합계 | 85,598,167 | 137,213,225 |

30. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사는 공사대금관련 26,011백만원 및 하자보수관련 59,930백만원, 사업관리 37,455백만원, 기타소송 349백만원 등 총 123,745백만원의 재판에 피고로 계류중에 있으며, 보고기간종료일 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없으나, 기타의 충당부채(9,154백만원)로 재무제표에 반영된 것을 제외하면 동 소송으로부터 중요한 추가적손실은 발생하지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 당기말 현재 당사의 차입금 및 거래약정과 관련하여 어음 5매가 청주친환경(주) 등에, 백지수표 24매가 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 없습니다.

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

(단위: 천원)

| 제공받는자 | 내 용 | 보증건수(건) | 보증제공액 | 보증금액 | 지급보증처 |
|-------------|----------------|---------|---------------|-------------|----------|
| 시행사 등 | PF관련보증(주1)(주2) | 5 | 365,000,000 | 148,000,000 | 국민은행 등 |
| | 담보대출(주1) | 6 | 227,730,660 | 201,770,660 | |
| 수분양자 | 중도금 보증 등(주1) | 18 | 1,028,518,112 | 684,086,258 | |
| 재개발/재건축조합 | 사업비대출 보증 등(주1) | 5 | 67,176,249 | 58,176,249 | |
| SOC사업 | PF관련보증(주1)(주2) | 2 | 4,685,000 | 4,685,000 | |
| | 자금보증의무(주1) | 11 | 258,866,500 | 258,866,500 | |
| (주)한화건설 | 공사이행 상호보증 등 | 1 | 61,879,990 | 61,879,990 | 건설공제조합 등 |
| 남서울경전철(주) 등 | 사업이행보증 등 | 9 | 45,530,586 | 45,530,586 | |

(주1) 해당 보증의 전체 규모는 2,748,665백만원이며, 상기 당기말 보증제공액은 당사의 보증비율에 해당하는 금액입니다.

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

(단위: 천원)

| 사업지역 | 채권기관 종류 | 대출잔액 | 보증한도 | 보증내역 | 대출기간 | 유형 | 비고 |
|------|---------|------------|------------|------|-----------------------|--------|------|
| 충청남도 | 증권사 | 17,700,000 | 60,000,000 | 연대보증 | 2019.11.28~2020.02.28 | 전자단기사채 | 천안청당 |

| | | | | | | | |
|------|--------|-------------|-------------|------|-----------------------|---------|------|
| 충청남도 | 증권사 | 7,400,000 | 40,000,000 | 연대보증 | 2019.12.06~2020.03.02 | 전자단기사채 | 천안청당 |
| 충청남도 | 증권사 | 70,000,000 | 135,000,000 | 연대보증 | 2019.12.31~2020.03.31 | 전자단기사채 | 천안청당 |
| 경기도 | 증권사 | 32,900,000 | 130,000,000 | 연대보증 | 2019.12.27~2020.03.27 | 전자단기사채 | 용인삼가 |
| 경기도 | 증권사 | 20,000,000 | | 연대보증 | 2019.12.30~2020.03.27 | 전자단기사채 | 용인삼가 |
| 포항시 | 신한은행 외 | 3,385,000 | 3,385,000 | 연대보증 | 2010.03.26~2025.12.31 | 기타 Loan | 포항신항 |
| 대전시 | 하나은행 | 1,300,000 | 1,300,000 | 연대보증 | 2019.05.07~2022.05.06 | 기타 Loan | 대전천변 |
| 합 계 | | 152,685,000 | 369,685,000 | | | | |

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

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

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

(원화단위: 천원, 외화단위: 각 단위)

| 보증회사 | 피보증회사 | 보증액 | | 내 용 |
|----------|-------|-----|---------------|-------------|
| 건설공제조합 | 당사 | KRW | 1,771,517,764 | 공사이행 보증 등 |
| 주택도시보증공사 | 당사 | KRW | 2,707,524,087 | 분양이행 보증 등 |
| 서울보증보험 | 당사 | KRW | 29,232,632 | 원화지급보증 |
| 한신공영(주) | 당사 | KRW | 223,763,000 | 공사이행 상호연대보증 |
| 우리은행 | 당사 | USD | 2,533 | 수입신용장 발행 |
| 자본재공제조합 | 당사 | KRW | 66,719,704 | 원화지급보증 |

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

(단위: 천원)

| 차입처 | 구 분 | 한도액 | 사용액 | 잔 액 |
|---------------|------------|-------------|------------|------------|
| 기업은행 | 당좌차월 한도 약정 | 6,000,000 | - | 6,000,000 |
| 우리은행 | 차입 한도 약정 | 12,000,000 | 12,000,000 | - |
| 유진투자증권 | CP | 10,000,000 | 10,000,000 | - |
| 두산이엔씨제사차 주식회사 | 차입 한도 약정 | 95,000,000 | 95,000,000 | - |
| 건설공제조합 | 차입 한도 약정 | 108,858,780 | 27,039,255 | 81,819,525 |

| | | | | |
|------|----------|-------------|-------------|------------|
| 농협은행 | 차입 한도 약정 | 5,000,000 | - | 5,000,000 |
| 합 계 | | 236,858,780 | 144,039,255 | 92,819,525 |

(7) 중요 약정사항

당사는 시공사로서 일산제니스 및 해운대제니스 건설형 공사에 대하여 시행사인 (주)아이앤티디씨 및 (주)대원플러스건설과 건설계약을 체결하였습니다. 당사는 주택분양 매매계약에 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 (4) 참조).

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

(8) 종업원 지급보증

보고기간종료일 현재 당사가 종업원에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 제공받는자 | 내 용 | 당기말 | | 전기말 | | 지급보증처 |
|--------|----------|---------|------------|---------|------------|----------|
| | | 보증건수(건) | 보증액 | 보증건수(건) | 보증액 | |
| 우리사주조합 | 조합원대출 보증 | 1 | 28,891,620 | 2 | 72,563,319 | 두산신용협동조합 |

(9) 특수관계자 지급보증

① 연결구조화 기업의 차입금에 대해 하기와 같이 지급보증 및 자금보충의무를 제공하고 있으며, 해당 의무에 관하여 당사는 당기말 현재 차입금 및 유동화채무 547,300백만원을 계상하고 있습니다.

(단위: 천원)

| 제공받는자 | 내 용 | 당기말 | | 지급보증처 |
|---------------|-----------|---------|-------------|--------|
| | | 보증건수(건) | 보증액 | |
| 뉴스타트디엠제철차주식회사 | 연대보증/자금보충 | 1 | 140,000,000 | 신영증권 외 |
| 파인트리시티제일차주식회사 | 연대보증/자금보충 | 1 | 35,300,000 | 신영증권 외 |
| 디엠베스트제삼차주식회사 | 연대보증/자금보충 | 1 | 90,000,000 | 신영증권 외 |
| 뉴스타트디엠제팔차주식회사 | 연대보증/자금보충 | 1 | 122,000,000 | 신영증권 외 |
| 그레이트지엠제사차주식회사 | 연대보증/자금보충 | 1 | 65,000,000 | 신영증권 외 |

| | | | | |
|--------------|------|---|------------|----------|
| 두산이엔씨제사차주식회사 | 자금보충 | 1 | 95,000,000 | 한국산업은행 외 |
|--------------|------|---|------------|----------|

② 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 각 단위)

| 보증회사(주1) | 피보증회사 | 보증액 | | 내용 |
|----------|-------|-----|------------|--------|
| 수출입은행 | 당사 | EUR | 9,334,446 | 공사이행보증 |
| 서울보증보험 | 당사 | USD | 15,735,800 | 공사이행보증 |

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

(10) 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 재무제표에 소송과 관련된 충당부채로 계상하였습니다.

(11) 재무출자자에게 부여한 주식매도선택권

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

31. 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(주1) | 수익권 | 12,000,000 | 234,054,930 |
| | 종속기업및관계기업투자 | | |
| 두산이엔씨제사차주식회사 | 투자부동산 | 95,000,000 | 130,000,000 |
| 파인트리시티제일차주식회사 | 투자부동산 | 35,300,000 | 78,000,000 |

| | | | |
|--------|--------|------------|------------|
| 기업은행 | 단기금융상품 | - | 2,000,000 |
| 건설공제조합 | 장기투자증권 | 27,039,255 | 36,517,458 |

(주1) 벨류웍스(주)로부터 제공받은 창원1공장에 대한 담보(107,796백만원)가 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 장기투자증권 중 수도권서부고속도로(주) 등(장부금액 64,978백만원)의 주식은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 KDB산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 관계기업투자 중 새서울철도(주) 등(장부금액 8,794백만원)의 주식은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 KDB산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 건설공사보험에 대한 보험금청구권은 당사의 특수관계자인 디비씨(주)의 차입금에 대한 담보로 한국증권금융(주)(설정금액 252,300백만원)에 제공되어 있습니다.

32. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

① 보고기간종료일 현재 당사의 지배기업은 두산중공업(주)(지분율 88.15%)이며 최상위 지배기업은 (주)두산입니다.

② 보고기간종료일 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|---|---|
| 당사의 지배기업 | (주)두산, 두산중공업(주) | (주)두산, 두산중공업(주) |
| 당사의 종속기업(주1) | Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd., 벨류웍스(주) | Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd., 자기주식(신탁), 벨류웍스(주) |
| | 그레이트지엠제육차주식회사, 뉴스타트디엠제칠차주식회사, 파인트리시티제일차주식회사, 디엠베스트제삼차주식회사, | 파인트리시티제일차주식회사, 디엠베스트제이차주식회사, 디엠베스트제삼차주식회사, 디엠베스트제사차주식회사, |

| 구분 | | 당기말 | 전기말 |
|-------------|---------------|--|--|
| | | 디엠베스트제사차주식회사, 뉴스타트디엠제팔차주식회사, 지엠에스제일차주식회사, 그레이트지엠제사차주식회사, 디에스화도제일차주식회사, 두산이엔씨제삼차주식회사, 두산이엔씨제사차주식회사 | 두산이엔씨제삼차주식회사, 지엠에스제일차주식회사, 지엠에스제이차주식회사, 그레이트지엠제사차주식회사, 그레이트지엠제육차주식회사 |
| 당사의 관계기업 | | Doosan Heavy Industries Vietnam, 경기철도(주), 신분당선(주), 네오트랜스(주), 함안산업단지(주), 새서울철도(주), KIAMCO 경기철도투자사모특별자산 투자신탁, 인천연료전지(주) | Doosan Heavy Industries Vietnam, 경기철도(주), 신분당선(주), 네오트랜스(주), 함안산업단지(주), 새서울철도(주), KIAMCO 경기철도투자사모특별자산 투자신탁, 디비씨(주), 인천연료전지(주), 동북선경전철(주) |
| 기타 특수관계자 | 지배기업의 종속기업 | (주)두산베어스, 두산인프라코어(주), 오리콤(주), 두산큐백스(주), Doosan Power System, 네오플렉스(주), 두산밥캣코리아(주), 두산메카텍(주), Doosan Energy Solution Kft., 디비씨(주) 등 | (주)두산베어스, 두산인프라코어(주), 오리콤(주), 두산큐백스(주), Doosan Power System, 네오플렉스(주), 두산밥캣코리아(주), 두산메카텍(주), Doosan Energy Solution Kft. 등 |
| | 기타 | (재)연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합, 대전천변도시고속화도로(주), 두산퓨얼셀(주) 등 | (재)연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합 |

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

(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 | 기타수익 | 매입 | 기타비용 |
| 최상위 지배기업 | (주)두산 | 2,412,121 | - | 6,500 | 6,531,760 |
| 차상위 지배기업 | 두산중공업(주) | 1,282,570 | - | - | 3,934,409 |
| | 그레이트지엠제육차주식회사 | - | - | - | 8,160,697 |
| | 뉴스타트디엠제팔차주식회사 | - | - | - | 4,083,640 |
| | 파인트리시티제일차주식회사 | - | - | - | 4,156,727 |
| | 디엠베스트제삼차주식회사 | - | - | - | 6,669,261 |
| | 디엠베스트제사차주식회사 | - | - | - | 8,260,518 |

| 구분 | 회사의 명칭 | 매출 등 | | 매입 등 | |
|---------------|---------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
| | | 매출 | 기타수익 | 매입 | 기타비용 |
| 당사의 종속기업 | 뉴스타트디엠제팔차주식회사 | - | - | - | 1,662,992 |
| | 지엠에스제일차주식회사 | - | - | - | 52,293 |
| | 그레이트지엠제사차주식회사 | - | - | - | 6,718,991 |
| | 디에스화도제일차주식회사 | - | - | - | 394,044 |
| | 두산이엔씨제삼차주식회사 | - | - | - | 3,249,093 |
| | 두산이엔씨제사차주식회사 | - | - | - | 2,642,882 |
| | 밸류웍스(주) | - | 47,320 | - | 316,898 |
| 당사의 관계기업 | Doosan Heavy Industries Vietnam | - | - | - | - |
| | 경기철도(주) | - | - | - | - |
| | 새서울철도(주) | 43,530,443 | - | - | - |
| | 인천연료전지(주) | 174,801 | - | - | - |
| 지배기업의 종속기업 | (주)오리콤 | 837,812 | 18,000 | 90,609 | 972,840 |
| | Doosan Power System | - | - | 299,468 | - |
| | 두산메카텍(주) | 2,358,396 | - | 12,800 | 2,400 |
| | 두산인프라코어(주) | 15,716,197 | - | 9,069 | 1,137,826 |
| | 디엘아이(주) | - | - | - | 7,920 |
| | (주)한컴 | 44,287 | - | - | - |
| | (주)두산베어스 | 10,567 | - | - | 6,820 |
| | Doosan Energy Solution Kft. | 16,151,260 | - | - | - |
| | 두산큐백스(주) | 32,231 | - | 1,611,346 | 1,580,100 |
| | 디비씨(주) | 21,563,155 | 149,286 | - | - |
| 기타 특수관계자 | 두산퓨얼셀(주) | - | - | - | 144,875 |
| | (재)연강재단 | - | - | - | 55,888 |
| | 중앙대학교병원 | - | - | - | 444,120 |
| | 대전천변도시고속화도로(주) | - | 165,114 | - | - |
| 합 계 | 104,113,840 | 379,720 | 2,029,792 | 61,186,994 | |

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 회사의 명칭 | 매출 등 | | 매입 등 | |
|-------------|---------------|------------|--------|------------|-----------|
| | | 매출 | 기타수익 | 매입 | 기타비용 |
| 최상위 지배기업 | (주)두산 | 2,043,248 | - | 12,461,442 | 6,794,473 |
| 차상위 지배기업 | 두산중공업(주) | 1,596,689 | - | 245 | 9,010 |
| 당사의 종속기업 | 그레이트지엠제육차주식회사 | - | - | - | 6,398,000 |
| | 디엠베스트제이차주식회사 | - | - | - | 5,376,240 |
| | 파인트리시티제일차주식회사 | - | - | - | 5,028,661 |
| | 디엠베스트제삼차주식회사 | - | - | - | 8,486,230 |
| | 디엠베스트제사차주식회사 | - | - | - | 8,964,003 |
| | 지엠에스제일차주식회사 | - | - | - | 929,707 |
| | 지엠에스제이차주식회사 | - | - | - | 123,918 |
| | 그레이트지엠제사차주식회사 | - | - | - | 3,767,212 |
| | 두산이엔씨제삼차주식회사 | - | - | - | 6,003,968 |
| | 밸류웍스(주) | - | 59,976 | - | - |
| 당사의 | 경기철도(주) | 17,006,822 | - | - | - |
| | 신분당선(주) | - | - | 4,800 | - |

| 구분 | 회사의 명칭 | 매출 등 | | 매입 등 | |
|---------------|-----------------------------|------------|---------|------------|------------|
| | | 매출 | 기타수익 | 매입 | 기타비용 |
| 관계기업 | 새서울철도주 | 29,476,002 | - | - | - |
| 지배기업의 종속기업 | 두산큐백스주 | 32,006 | - | 1,570,648 | 1,574,266 |
| | ㈜오리콤 | 832,139 | 16,500 | 54,669 | 103,470 |
| | Doosan Power System | - | - | - | 443,022 |
| | 두산메카텍주 | 650,479 | 204,223 | - | 108,567 |
| | 두산인프라코어주 | 9,427,198 | - | - | 4,057,546 |
| | 디엘아이(주) | - | - | - | 1,810,398 |
| | ㈜한컴 | 48,123 | - | - | - |
| | 두티몰주(주2) | 410,000 | - | 12,328 | 127,272 |
| | 두산밥캣코리아주 | - | - | - | 73,100 |
| | ㈜두산베어스 | - | - | - | 12,630 |
| | Doosan Energy Solution Kft. | 6,288,464 | - | - | - |
| 두산엔진주(주1) | 58,696 | - | - | - | |
| 기타 특수관계자 | (재)연강재단 | - | - | - | 54,433 |
| | 중앙대학교병원 | - | - | - | 397,270 |
| 합계 | | 67,869,866 | 280,699 | 14,104,132 | 60,643,396 |

(주1) 당기 중 해당회사의 분할합병 및 주주변경에 따라 특수관계자에서 제외되었으며, 분할합병 및 주주변경 이전 거래 내역입니다.

(주2) 당기 중 최상위지배기업으로 흡수합병됨에 따라 특수관계자에서 제외되었으며, 흡수합병 이전 거래 내역입니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)

| 구분 | 회사의 명칭 | 채권 | | | 채무 | | |
|---------------------------------|---|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-------------|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 대여금 | 매입채무 | 기타채무 | 차입금 |
| 최상위지배기업 | ㈜두산(주1) | 7,733 | 104,667 | - | 2,075,399 | 5,611,508 | - |
| 차상위지배기업 | 두산중공업주 | 3,307,057 | 4,616,522 | - | 476,486 | 197,391 | - |
| 당사의 종속기업 | Doosan Heavy Industries Vietnam, Haiphong Co., Ltd. | - | 236,725 | - | - | - | - |
| | 그레이트지엠제육차주식회사 | - | - | - | - | - | - |
| | 뉴스타트디엠제철차주식회사 | - | - | - | - | - | 140,000,000 |
| | 파인트리시티제일차주식회사 | - | - | 385,819 | - | - | 35,300,000 |
| | 디엠베스트제삼차주식회사 | - | - | - | - | - | 90,000,000 |
| | 디엠베스트제사차주식회사 | - | - | - | - | - | - |
| | 뉴스타트디엠제팔차주식회사 | - | - | - | - | - | 122,000,000 |
| | 지엠에스제일차주식회사 | - | - | - | - | - | - |
| | 그레이트지엠제사차주식회사 | - | - | - | - | - | 64,999,981 |
| | 디에스화도제일차주식회사 | - | - | 103,364 | - | - | - |
| | 두산이엔씨제삼차주식회사 | - | - | - | - | - | - |
| | 두산이엔씨제사차주식회사 | - | - | 518,024 | - | - | 95,000,000 |
| 밸류웍스주 | 2,890 | - | - | 2,758 | - | - | |
| Doosan Heavy Industries Vietnam | - | - | - | 28,351,514 | - | - | |

| 구 분 | 회사의 명칭 | 채권 | | | 채무 | | |
|---------------|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|-------------|-----|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 대여금 | 매입채무 | 기타채무 | 차입금 |
| 당사의 관계기업 | 경기철도주 | 792,419 | - | 36,521,090 | - | - | - |
| | 네오트랜스주 | - | - | - | - | - | - |
| | 신분당선주 | 11,022,613 | - | 32,573,600 | - | - | - |
| | 함안산업단지주 | 825,816 | - | - | - | - | - |
| | 새서울철도주 | - | 8,510 | - | - | - | - |
| | 인천연료전지주 | 17,480 | - | - | - | - | - |
| 지배기업의 종속기업 | ㈜오리콤 | 15,767 | 18,198 | - | 735,586 | 1,543,365 | - |
| | 두산메카텍주 | 182,924 | 11,081 | - | - | 6,839,774 | - |
| | 두산인프라코어주 | 67,352 | - | - | 9,976 | 14,774,497 | - |
| | 디엘아이주 | - | - | - | - | - | - |
| | ㈜한컴 | - | 4,796 | - | - | - | - |
| | 두산밥캣코리아주 | - | - | - | - | 259 | - |
| | ㈜두산베어스 | 2,954 | 494 | - | - | 30,000 | - |
| | Doosan Energy Solution Kft. | 2,820,214 | - | - | - | - | - |
| | 두산큐백스주 | - | 712,306 | - | 674,205 | 534,259 | - |
| | 디비씨주 | - | - | - | - | - | - |
| 기타특수관계자 | 두산퓨얼셀주 | - | - | - | 13,398,000 | - | - |
| | (재)연강재단 | - | 27,111 | - | - | 5,083 | - |
| | 중앙대학교병원 | - | - | - | - | 225,410 | - |
| 합계 | 19,065,219 | 5,740,410 | 70,101,897 | 45,723,924 | 29,761,546 | 547,299,981 | |

② 전기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사의 명칭 | 채권 | | | 채무 | | |
|----------|---------------------------------|------------|-----------|------------|------------|------------|-------------|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 대여금 | 매입채무 | 기타채무 | 차입금 |
| 최상위지배기업 | ㈜두산(주1) | 758,557 | 216,681 | - | 15,716,311 | 6,747,234 | - |
| 차상위지배기업 | 두산중공업주 | 2,939,024 | 3,492,311 | - | 2,141,996 | 74,786 | - |
| 당사의 종속기업 | 그레이트지엠제육차주식회사 | - | - | - | - | - | 130,700,000 |
| | 파인트리시티제일차주식회사 | - | - | - | - | - | 56,300,000 |
| | 디엠베스트제삼주식회사 | - | - | - | - | - | 70,000,000 |
| | 디엠베스트제사주식회사 | - | - | - | - | - | 120,000,000 |
| | 지엠에스제일차주식회사 | - | - | - | - | - | 15,000,000 |
| | 그레이트지엠제사차주식회사 | - | - | - | - | - | 91,999,990 |
| | 두산이엔씨제삼차주식회사 | - | - | - | - | - | 73,000,000 |
| 당사의 관계기업 | Doosan Heavy Industries Vietnam | - | - | - | 27,382,830 | - | - |
| | 경기철도주 | 792,419 | - | 30,361,740 | - | - | - |
| | 네오트랜스주 | - | - | - | 247,500 | - | - |
| | 신분당선주 | 11,022,613 | - | 32,573,600 | - | - | - |
| | 함안산업단지주 | 825,816 | - | - | - | - | - |
| | 새서울철도주 | - | 8,510 | - | - | - | - |
| 지배기업의 | 디비씨주 | - | - | - | - | 31,369,286 | - |
| | 두산큐백스주 | - | 922,261 | - | 356,392 | 1,150,639 | - |
| | ㈜오리콤 | 14,072 | 15,673 | - | 438,430 | 1,308,783 | - |
| | 두산메카텍주 | 128,170 | - | - | - | 10,612,628 | - |
| | 두산인프라코어주 | 324,825 | 1,617,244 | - | - | 31,425,774 | - |

| 구분 | 회사의 명칭 | 채권 | | | 채무 | | |
|---------|-----------------------------|------------|-----------|------------|------------|------------|-------------|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 대여금 | 매입채무 | 기타채무 | 차입금 |
| 종속기업 | 디엘아이주 | - | - | - | - | 1,869,429 | - |
| | 주한컴 | - | 4,067 | - | - | - | - |
| | 두산밥캣코리아주 | - | - | - | - | 23,444 | - |
| | Doosan Energy Solution Kft. | - | - | - | - | 658,832 | - |
| 기타특수관계자 | (재)연강재단 | - | 29,849 | - | - | 5,164 | - |
| | 중앙대학교병원 | - | - | - | - | 201,530 | - |
| 합계 | | 16,805,496 | 6,306,596 | 62,935,340 | 46,283,459 | 85,447,529 | 556,999,990 |

(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 | - | 715,000 |

당기말 현재 당사는 특수관계자에 대한 채권에 대하여 손실과 관련된 충당금을 41,897백만원(전기말 40,532백만원)을 인식하고 있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 대여 거래 | | 차입 거래 | | 출자 | 배당 | 지분증권 |
|---|---------------|---------|----|-------------|-------------|-------------|----|-----------|
| | | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 | 증자 | 수익 | 매각(주1) |
| 최상위지배기업 | (주)두산 | - | - | - | - | - | - | 5,499,284 |
| 차상위지배기업 | 두산중공업주 | - | - | 300,000,000 | 300,000,000 | 300,000,000 | - | - |
| 당사의 종속기업 | 그레이트지엠제육차주식회사 | - | - | 300,000,000 | 430,700,000 | - | - | - |
| | 뉴스타트디엠제철차주식회사 | - | - | 290,000,000 | 150,000,000 | - | - | - |
| | 파인트리시티제일차주식회사 | 385,819 | - | 184,800,000 | 205,800,000 | - | - | - |
| | 디엠베스트제삼차주식회사 | - | - | 330,000,000 | 310,000,000 | - | - | - |
| | 디엠베스트제사차주식회사 | - | - | 364,000,000 | 484,000,000 | - | - | - |
| | 뉴스타트디엠제팔차주식회사 | - | - | 122,000,000 | - | - | - | - |
| | 지엠에스제일차주식회사 | - | - | - | 15,000,000 | - | - | - |
| | 그레이트지엠제사차주식회사 | - | - | 315,000,000 | 342,000,009 | - | - | - |
| | 디에스화도제일차주식회사 | 103,364 | - | 52,000,000 | 52,000,000 | - | - | - |
| | 두산이엔씨제삼차주식회사 | - | - | - | 73,000,000 | - | - | - |
| | 두산이엔씨제사차주식회사 | 518,044 | 20 | 100,000,000 | 5,000,000 | - | - | - |
| Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd., | - | - | - | - | - | 1,202,994 | - | |

| 구분 | 회사명 | 대여 거래 | | 차입 거래 | | 출자 | 배당 | 지분증권 |
|---------------|------------|-----------|----|---------------|---------------|-------------|-----------|------------|
| | | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 | 증자 | 수익 | 매각(주1) |
| 당사의 관계기업 | 경기철도(주) | 6,159,350 | - | - | - | - | - | - |
| 지배기업의 종속기업 | 두산인프라코어(주) | - | - | - | - | - | - | 2,782,314 |
| | 두산밥캣코리아(주) | - | - | - | - | - | - | 2,596,139 |
| 합계 | | 7,166,577 | 20 | 2,357,800,000 | 2,367,500,009 | 300,000,000 | 1,202,994 | 10,877,737 |

(주1) 당사는 당기 중 보유한 디비씨(주) 주식에 대하여 특수관계자에게 매각하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 대여 거래 | 차입거래 | | 출자 | 배당 |
|----------|--|------------|---------------|---------------|--------------|-----------|
| | | 대여 | 차입 | 상환 | 투자 | 수익 |
| 당사의 종속기업 | 디엠베스트제이차주식회사 | - | 142,400,000 | 275,400,000 | - | - |
| | 그레이트지엠제육차주식회사 | - | 450,000,000 | 319,300,000 | - | - |
| | 파인트리시티제일차주식회사 | - | 250,600,000 | 244,000,000 | - | - |
| | 디엠베스트제삼차주식회사 | - | 397,900,000 | 437,900,000 | - | - |
| | 디엠베스트제사차주식회사 | - | 440,000,000 | 420,000,000 | - | - |
| | 지엠에스제일차주식회사 | - | 130,000,000 | 115,000,000 | - | - |
| | 지엠에스제이차주식회사 | - | - | 10,000,000 | - | - |
| | 그레이트지엠제사차주식회사 | - | 236,600,000 | 144,600,010 | - | - |
| | 두산이엔씨제삼차주식회사 | - | - | 20,000,000 | - | - |
| | Doosan Heavy Industries Vietnam, Haiphong Co., Ltd. | - | - | - | - | 4,232,400 |
| 당사의 관계기업 | 경기철도(주) | 21,011,740 | - | - | - | - |
| | 디비씨(주) | - | - | - | (16,014,000) | - |
| | KAMCO 경기철도투자사모특별자산투자신탁, | - | - | - | 3,273,000 | - |
| | 인천연료전지(주) | - | - | - | 4,700,000 | - |
| | 동북선경전철(주) | - | - | - | 1,694,000 | - |
| 합계 | | 21,011,740 | 2,047,500,000 | 1,986,200,010 | (6,347,000) | 4,232,400 |

(5) 당기말 현재 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 및 담보와 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보는 각각 주석 30 및 주석 31에 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 | 3,295,435 | 5,116,424 |
| 퇴직급여 | 1,414,377 | 442,898 |
| 합 계 | 4,709,812 | 5,559,322 |

33. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

당사는 전기 이전 당사의 사업부 중 CPE(Chemical Process Equipment)사업부와 HRSG(Heat Recovery Steam Generator)사업부를 매각하였습니다.

(2) 중단영업의 영업성과

① 당기

당기 중 중단된 사업부 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | CPE | HRSG | 합계 |
|----------------|-------------|--------------|--------------|
| 매출액 | - | 258,219 | 258,219 |
| 매출원가 | - | 120,178 | 120,178 |
| 매출총이익 | - | 138,041 | 138,041 |
| 판매비와관리비 | (1,597,965) | 16,608,450 | 15,010,485 |
| 영업손익 | 1,597,965 | (16,470,409) | (14,872,444) |
| 금융손익 | - | (3,690,580) | (3,690,580) |
| 기타영업외손익 | (613,266) | 1,142 | (612,124) |
| 법인세비용차감전중단영업손익 | 984,699 | (20,159,847) | (19,175,148) |
| 중단영업손익 | 984,699 | (20,159,847) | (19,175,148) |

② 전기

전기 중 중단된 사업부 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | CPE | HRSG | 합계 |
|----------|-----|---------|---------|
| 매출액(주1) | - | 330,129 | 330,129 |
| 매출원가(주1) | - | 242,011 | 242,011 |
| 매출총이익 | - | 88,118 | 88,118 |

| 구분 | OPE | HRSG | 합계 |
|----------------|-------------|--------------|--------------|
| 판매비와관리비 | 4,914,722 | 13,205,696 | 18,120,418 |
| 영업손익 | (4,914,722) | (13,117,578) | (18,032,300) |
| 금융손익 | - | (4,855,407) | (4,855,407) |
| 기타영업외손익 | 499,879 | - | 499,879 |
| 법인세비용차감전중단영업손익 | (4,414,843) | (17,972,985) | (22,387,828) |
| 중단영업손익 | (4,414,843) | (17,972,985) | (22,387,828) |

(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 | OPE | HRSG | 합계 |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| 영업활동 순현금흐름 | (23,948,349) | (14,834,292) | (38,782,641) |
| 투자활동 순현금흐름 | 48,500 | (1,738) | 46,762 |
| 재무활동 순현금흐름 | 23,899,849 | 14,836,030 | 38,735,879 |
| 순현금흐름 | - | - | - |

② 전기

전기 중 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | OPE | HRSG | 합계 |
|------------|-------------|--------------|--------------|
| 영업활동 순현금흐름 | 2,066,915 | (13,980,486) | (11,913,571) |
| 투자활동 순현금흐름 | - | 171 | 171 |
| 재무활동 순현금흐름 | (2,066,915) | 13,980,315 | 11,913,400 |
| 순현금흐름 | - | - | - |

34. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|--------------|---------------|
| 당기순이익(손실) | (95,534,399) | (580,706,936) |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|---------------|--------------|
| 현금유출 없는 비용등의 가산 | 219,716,675 | 581,678,404 |
| 이자비용 | 78,869,435 | 90,511,007 |
| 외화환산손실 | 1,230,839 | 1,281,679 |
| 대손상각비 | 2,353,341 | 57,064,984 |
| 기타의대손상각비 | 54,998,231 | 330,651,160 |
| 감가상각비 | 17,396,895 | 3,817,147 |
| 무형자산상각비 | 544,298 | 620,101 |
| 무형자산손상차손 | - | 515 |
| 유형자산처분손실 | 660,564 | 465,579 |
| 무형자산처분손실 | 19,273 | 143,437 |
| 퇴직급여 | 6,186,098 | 7,230,786 |
| 법인세비용 | 24,626,518 | (861,416) |
| 기타총당부채전입액 | 21,643,833 | 9,787,539 |
| 사채상환손실 | 7,280,532 | 5,625,342 |
| 재평가손실 | 19,199 | - |
| 장기금융자산평가손실 | 3,886,766 | 25,320,618 |
| 장기투자증권처분손실 | 853 | - |
| 관계기업투자주식손상차손 | - | 50,019,926 |
| 현금유입 없는 수익등의 차감 | (23,664,949) | (13,266,246) |
| 이자수익 | 10,138,401 | 6,447,210 |
| 외화환산이익 | 226,261 | 120,917 |
| 유형자산처분이익 | 14,053 | 61,638 |
| 무형자산처분이익 | 56,581 | 92,973 |
| 배당금수익 | 1,740,402 | 4,995,214 |
| 금융보증수익 | 149,286 | - |
| 관계기업투자주식처분이익 | 11,348 | - |
| 단기금융자산평가이익 | 698,754 | - |
| 장기투자증권처분이익 | 3,094,190 | 971,276 |
| 장기투자증권평가이익 | 5,474,159 | 156,809 |
| 기타총당부채환입액 | 2,061,514 | - |
| 잡이익 | - | 420,209 |
| 영업활동 관련 자산·부채의 변동 | (104,308,814) | 170,299,315 |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------|--------------|--------------|
| 매출채권의감소(증가) | 60,509,976 | 38,030,384 |
| 장기매출채권의 감소(증가) | 4,059 | 4,059 |
| 기타수취채권의감소(증가) | (68,043,711) | 3,817,883 |
| 재고자산의감소(증가) | (3,321,160) | 11,712,588 |
| 기타자산의감소(증가) | 107,458 | (2,449,211) |
| 매입채무의증가(감소) | (19,471,542) | 52,350,590 |
| 기타지급채무의증가(감소) | (12,826,313) | 17,591,287 |
| 총당부채의증가(감소) | (24,415,577) | (15,872,680) |
| 퇴직금지급액 | (15,832,092) | (3,301,395) |
| 관계사퇴직금순전입(출)액 | (395,037) | (151,386) |
| 사외적립자산의감소(증가) | 8,363,690 | (10,441,980) |
| 기타부채의증가(감소) | (28,988,565) | 79,009,176 |
| 영업활동에서 창출된 현금 | (3,791,487) | 158,004,537 |

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

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

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금변동 | | | 당기말 |
|----------|-------------|---------------|-----------|--------------|------------|-------------|
| | | | 이자비용상각 | 유동성대체 | 기타 | |
| 단기차입금 | 66,558,859 | (17,519,604) | - | - | - | 49,039,255 |
| 유동화채무 | 483,371,392 | (31,700,009) | 102,585 | - | - | 451,773,968 |
| 유동성장기부채 | 229,490,158 | (178,468,245) | 6,228,884 | - | 7,443,183 | 64,693,980 |
| 유동성장기차입금 | 73,000,000 | (73,000,000) | - | 19,586,302 | - | 19,586,302 |
| 장기차입금 | - | 92,275,905 | 348,079 | (19,586,302) | - | 73,037,682 |
| 리스부채 | - | (12,279,624) | - | - | 79,848,222 | 67,568,598 |
| 합계 | 852,420,409 | (220,691,577) | 6,679,548 | - | 87,291,405 | 725,699,785 |

35. 계속기업가정

당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동을 통하여 장부가액을 회수하거나

상환할 수 있다는 가정하에서 회계처리 되었습니다. 그러나 당사는 2019년12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실이 95,534백만원 및 영업활동으로 인한 부의 영업현금흐름 65,812백만원이 발생하였습니다. 또한 재무제표일 현재로 당사의 유동차입금이 585,094백만원이며, 유동부채가 유동자산을 783,140백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서 그 존속능력에 유의적 의문을 제기하고 있습니다.

상기 계속기업으로서의 존속문제에 대하여 당사는 재무구조 개선을 위하여 당사의 지배기업인 두산중공업(주)로부터의 유상증자 등을 통한 경영개선을 진행하였습니다. 당사의 재무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 유의적 의문이 제기되는 상황 하에서 부채상환과 기타 자금수요를 위해 필요한 자금조달 계획과 안정적인 경상이익 달성을 위한 재무 및 경영개선 계획의 성패에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다.

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

36. 보고기간 후 사건

당사는 2020년 2월 7일자 임시주주총회를 통해 두산중공업(주)와의 주식의 포괄적 교환을 결정하여 3월 10일자 주식교환을 완료하였으며, 3월 24일자 상장폐지를 완료할 예정입니다.

(단위: 원)

| 구분 | 완전모회사 (두산중공업주) | 완전자회사 (두산건설주) |
|--------------|-------------------|------------------|
| 기준주가 | 5,365 | 1,331 |
| - 할인 또는 할증률 | - | - |
| 자산가치·수익가치 평균 | - | - |
| - 자산가치 | - | - |

| | | |
|-----------|------------------------------|-----------|
| - 수익가치 | - | - |
| 교환가액(1주당) | 5,365 | 1,331 |
| 교환비율 | 1 | 0.2480895 |
| 상대가치 | - | - |
| 비율 또는 가액 | 두산중공업 : 두산건설 = 1 : 0.2480895 | |

당사는 자기주식 11,321,272주(주식의 포괄적 교환에 대한 반대주주의 주식매수청구권 행사로 인하여 당사가 취득한 자기주식 8,054,054주 포함)를 두산중공업(주)에 처분하였습니다.

(단위: 원, 주)

| 처분일자 | 종 류 | 처분수량 | 1주당 처분가액 | 처분총액 |
|---------------|------|------------|-------------|----------------|
| 2020년 03월 05일 | 보통주식 | 3,267,218 | 1,240 | 4,051,350,320 |
| 2020년 03월 06일 | 보통주식 | 8,054,054 | 1,240 | 9,987,026,960 |
| 계 | - | 11,321,272 | - | 14,038,377,280 |

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 두산건설주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

두산건설주식회사
주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 19일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2019년 12월 31일 현재 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거한 두산건설주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2019년 12월 31일 현재 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2020년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1)회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2)한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3)재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 한정우입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 19일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태평가보고서

두산건설 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중


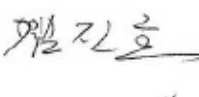
본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 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 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2020년 2월 13일

내부회계관리자 김진실 
대표이사 김진호 

fy19_두산건설_내부회계관리제도 운영실태평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 두산건설주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2019년 01월 01일 | 부터 | 2019년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------|------------------------|-----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|-------|---------------------------|-------|-----------------------|---|----|--------|-------|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | | |
| | | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | 당기 |
| 투입 인원수 | 11 | 1 | 3 | 1 | 13 | 6 | 5 | 5 | 23 | 17 | - | - | 55 | 30 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 19 | 6 | 104 | 29 | 2,639 | 1,348 | 647 | 969 | - | - | - | - | 3,409 | 2,352 |
| | 감사 | 216 | 11 | 259 | 100 | 3,997 | 2,039 | 1,438 | 1,115 | 1,056 | 466 | - | - | 6,966 | 3,731 |
| | 합계 | 235 | 17 | 363 | 129 | 6,636 | 3,387 | 2,085 | 2,084 | 1,056 | 466 | - | - | 10,375 | 6,083 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | |
|-------------------------|-------------------------|---|-------------------------|------|------|--------------|
| | 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2019.11.26 ~ 2019.12.11 | | | 12 |
| 주요내용 | | 전반감사계획, 중간감사 | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | | | 상주 | 비상주 | |
| | 2019.04.11 ~ 2019.04.24 | 10 | 일 | 5 | 2 | 1분기 검토 |
| | 2019.07.12 ~ 2019.07.25 | 10 | 일 | 7 | 2 | 반기검토 |
| | 2019.10.10 ~ 2019.10.23 | 10 | 일 | 7 | 2 | 3분기 검토 |
| | 2019.11.26 ~ 2019.12.11 | 12 | 일 | 7 | 2 | 중간감사 |
| 2020.01.21 ~ 2020.02.07 | 14 | 일 | 7 | 2 | 기말감사 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | - | 일 |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2020.01.03 | | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 본사 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금시재 및 유가증권 등 | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | | ○ | 변호사조회 |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 6 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2019.4.25 / 2019.7.25 / 2019.10.30 / 2019.12.10 2020. 2.13 / 2020.3.19 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | | | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--------------------------|--------|---------------------------------|
| 1 | 2019년 04월 25일 | 감사위원회 위원 3인 업무수행이사 1인 | 대면회의 | 감사계획, 핵심감사사항 선정, 1분기 검토결과 보고 |
| 2 | 2019년 07월 25일 | 감사위원회 위원 3인 업무수행이사 1인 | 대면회의 | 2분기 검토결과 보고 |
| 3 | 2019년 10월 30일 | 감사위원회 위원 3인 업무수행이사 1인 | 대면회의 | 3분기 검토결과 보고 |
| 4 | 2019년 12월 10일 | 감사위원회 위원 3인 업무수행이사 1인 | 대면회의 | 내부회계관리제도 감사경과 보고 |
| 5 | 2020년 02월 13일 | 감사위원회 위원 3인 업무수행이사 1인 | 대면회의 | 기말감사 결과보고 |
| 6 | 2020년 03월 19일 | 감사위원회 위원 3인 업무수행이사 1인 | 이메일 송부 | 핵심감사사항 결과보고 |