

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	3
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	13
내부회계관리제도 검토의견.....	101
외부감사 실시내용	105

두 산 중 공 업 주 식 회 사

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 53 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 52 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

한영회계법인

두산중공업주식회사 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의
감사보고서

제 53 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 52 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

두산중공업주식회사

독립된 감사인의 감사보고서

두산중공업주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 두산중공업주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 두산중공업주식회사의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인

2016년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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

두산중공업주식회사

제 53 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 52 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산중공업주식회사 대표이사 박지원

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 두산볼보로 22번지
(전 화) 055)278-6114, 7114

재 무 상 태 표
제 53기 2015년 12월 31일 현재
제 52기 2014년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제53(당)기	제52(전)기
자 산			
I. 유동자산		3,937,897,358,188	3,111,816,864,299
1. 현금및현금성자산	4, 10	754,506,961,500	295,172,572,341
2. 단기금융상품	4, 5, 10, 31	65,207,026,775	17,193,921,865
3. 단기투자증권	4, 6, 10	-	7,000,000,000
4. 매출채권	4, 7, 10, 23, 32	763,575,517,125	744,721,203,112
5. 미청구공사	23, 32	1,382,456,267,695	1,060,043,511,836
6. 미수금	4, 7, 10, 32	152,459,642,272	133,776,850,193
7. 선급금	7	403,998,475,652	420,719,456,898
8. 선급비용		12,066,591,164	18,190,462,159
9. 단기대여금	4, 7, 10, 32	16,927,378,119	18,068,586,800
10. 파생상품평가자산	4, 9, 10	8,355,116,563	16,588,094,363
11. 확정계약자산	9	59,420,708,437	20,008,150,905
12. 재고자산	8	307,231,584,236	330,767,777,123
13. 기타유동자산	4, 7, 10	11,692,088,650	29,566,276,704
II. 비유동자산		7,747,726,848,680	7,439,179,443,349
1. 장기금융상품	4, 5, 10	19,962,179,512	80,684,972,135
2. 장기투자증권	4, 6, 10	51,080,459,808	47,229,841,833
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	11	3,706,246,284,182	3,902,676,918,279
4. 장기대여금	4, 7, 10, 32	60,516,350,000	55,342,976,000
5. 유형자산	2, 12, 31	3,052,376,158,609	2,636,179,112,553
6. 무형자산	13	623,362,270,949	592,124,892,669
7. 파생상품평가자산	4, 9, 10	55,939,683,148	24,458,474,062
8. 확정계약자산	9	63,021,633,219	29,678,637,872
9. 보증금	4, 5, 7, 10	66,676,697,298	67,647,514,665
10. 기타비유동자산	4, 7, 10	48,545,131,955	3,156,103,281
자 산 총 계		11,685,624,206,868	10,550,996,307,648
부 채			
I. 유동부채		4,660,424,575,731	3,672,981,446,548
1. 매입채무	4, 10, 32	1,023,863,182,473	959,162,263,845
2. 단기차입금	4, 10, 14, 31	1,397,843,513,057	625,082,217,140
3. 유동화채무	14	32,879,881,289	-
4. 미지급금	4, 10, 32	361,917,391,966	338,120,030,281
5. 선수금		12,672,361,229	49,786,952,158
6. 초과청구공사	23	736,794,817,440	747,018,343,580
7. 예수금		1,806,196,931	6,527,598,592
8. 미지급비용	4, 10	78,496,432,457	78,058,104,907
9. 당기법인세부채		5,866,740,745	38,280,580,051

10. 유동성장기부채	4, 10, 14, 31	819,490,332,731		639,902,766,973	
11. 파생상품평가부채	4, 9, 10	129,325,339,670		110,995,271,543	
12. 확정계약부채	9	4,052,311,007		48,487,736,864	
13. 기타유동부채	10	2,718,153,160		5,438,440,962	
14. 기타총당부채	16	52,697,921,576		26,121,139,652	
II. 비유동부채			2,551,208,010,710		2,137,426,325,777
1. 사채	4, 10, 14	1,108,344,569,522		678,252,979,509	
2. 장기차입금	4, 10, 14, 31	540,001,000,000		805,837,620,000	
3. 장기유동화채무	14	130,708,700,625		-	
4. 장기미지급금	4, 10	18,412,515,411		23,339,486,919	
5. 퇴직급여채무	15	135,016,847,628		171,245,170,650	
6. 예수보증금	4, 10	176,625,399,392		178,737,374,555	
7. 파생상품평가부채	4, 9, 10	136,688,168,399		112,874,262,019	
8. 확정계약부채	9	27,131,278,426		13,500,267,179	
9. 이연법인세부채	28	154,829,330,713		20,289,875,220	
10. 기타총당부채	16	113,560,510,097		126,851,795,383	
11. 기타비유동부채	4, 10	9,889,690,497		6,497,494,343	
부 채 총 계			7,211,632,586,441		5,810,407,772,325
자 본					
I. 자본금	1, 17		596,808,980,000		596,808,980,000
II. 자본잉여금	18		1,258,336,538,553		1,256,235,542,460
III. 기타자본항목	19		(78,272,893,123)		(77,156,735,344)
IV. 기타포괄손익누계액	6, 9, 10, 20		750,277,502,157		465,018,826,210
V. 이익잉여금	21		1,946,841,492,840		2,499,681,921,997
자 본 총 계			4,473,991,620,427		4,740,588,535,323
부 채 와 자 본 총 계			11,685,624,206,868		10,550,996,307,648

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 53 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 52 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제53(당)기		제52(전)기	
I. 매출액	22, 23, 32		5,146,293,601,154		5,496,792,932,857
II. 매출원가	8, 24, 32		4,442,024,458,289		4,684,673,645,896
III. 매출총이익			704,269,142,865		812,119,286,961
판매비와관리비	24, 25	476,041,797,217		592,079,614,905	
IV. 영업이익			228,227,345,648		220,039,672,056
금융수익	26	793,829,373,842		617,451,092,546	
금융원가	26	933,643,923,636		827,705,376,721	
기타영업외수익	27	17,296,317,250		25,692,994,470	
기타영업외비용	27	499,819,429,691		107,123,355,600	
V. 법인세비용차감전순손실			(394,110,316,587)		(71,644,973,249)
법인세비용(이익)	28	57,035,746,974		(23,321,699,304)	
VI. 당기순손실			(451,146,063,561)		(48,323,273,945)
VII. 주당손익					
1. 기본주당손실	29		(4,689)		(613)
2. 희석주당손실	29		(4,689)		(613)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 53 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 52 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

(단위 : 원)

두산중공업주식회사

과목	주석	제53(당)기		제52(전)기	
I. 당기순손실			(451,146,063,561)		(48,323,273,945)
II. 기타포괄손익			270,007,623,763		10,944,730,703
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		216,180,202,070		(18,362,145,939)	
순확정급여부채의 재측정요소	15	(15,392,569,635)		(18,362,145,939)	
토지재평가차익	2, 12, 20	231,572,771,705		-	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		53,827,421,693		29,306,876,642	
매도가능금융자산평가손실	6, 10, 20	(55,785,078)		(132,255,888)	
파생상품평가손익	9, 10, 20	53,883,206,771		29,439,132,530	
III. 총포괄손실			(181,138,439,798)		(37,378,543,242)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 53 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 52 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2014.1.1(전기초)	530,791,280,000	945,768,544,626	(76,004,141,815)	435,711,949,568	2,640,501,655,131	4,476,769,287,510
총포괄이익 :						
당기순손실	-	-	-	-	(48,323,273,945)	(48,323,273,945)
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(132,255,888)	-	(132,255,888)
파생상품평가이익	-	-	-	29,439,132,530	-	29,439,132,530
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(18,362,145,939)	(18,362,145,939)
소 계	-	-	-	29,306,876,642	(66,685,419,884)	(37,378,543,242)
연차배당	-	-	-	-	(74,134,313,250)	(74,134,313,250)
유상증자	66,017,700,000	306,661,174,818	-	-	-	372,678,874,818
주식선택권	-	3,833,716,128	(1,152,593,529)	-	-	2,681,122,599
기타	-	(27,893,112)	-	-	-	(27,893,112)
2014.12.31(전기말)	596,808,980,000	1,256,235,542,460	(77,156,735,344)	465,018,826,210	2,499,681,921,997	4,740,588,535,323
2015.1.1(당기초)	596,808,980,000	1,256,235,542,460	(77,156,735,344)	465,018,826,210	2,499,681,921,997	4,740,588,535,323
총포괄이익 :						
당기순손실	-	-	-	-	(451,146,063,561)	(451,146,063,561)
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(55,785,078)	-	(55,785,078)
파생상품평가이익	-	-	-	53,883,206,771	-	53,883,206,771
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(15,392,569,635)	(15,392,569,635)
토지재평가차익	-	-	-	231,431,254,254	141,517,451	231,572,771,705
소 계	-	-	-	285,258,675,947	(466,397,115,745)	(181,138,439,798)
연차배당	-	-	-	-	(86,443,313,412)	(86,443,313,412)
주식선택권	-	2,100,996,093	(1,116,157,779)	-	-	984,838,314
2015.12.31(당기말)	596,808,980,000	1,258,336,538,553	(78,272,893,123)	750,277,502,157	1,946,841,492,840	4,473,991,620,427

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 53 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 52 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

(단위 : 원)

두산중공업주식회사

과 목	제53(당)기		제52(전)기	
I. 영업활동현금흐름		(241,769,865,688)		309,719,554,844
1. 영업에서 창출된 현금 (주석 33)	(104,848,146,003)		559,299,131,514	
(1) 당기순손실	(451,146,063,561)		(48,323,273,945)	
(2) 조정	873,626,541,606		575,288,999,917	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(527,328,624,048)		32,333,405,542	
2. 이자수취	2,583,125,097		9,551,202,362	
3. 이자지급	(105,986,137,086)		(131,878,065,637)	
4. 배당금의 수취	5,423,254,417		4,416,153,527	
5. 법인세의 납부	(38,941,962,113)		(131,668,866,922)	
II. 투자활동현금흐름		(417,895,201,057)		(328,787,198,909)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	46,771,765,952		116,390,980,183	
(1) 단기금융상품의 감소	14,753,607,565		74,145,569,648	
(2) 단기투자증권의 처분	7,000,000,000		-	
(3) 단기대여금의 회수	2,883,819,440		12,372,000,000	
(4) 장기금융상품의 처분	9,226,999,023		3,407,330,362	
(5) 장기투자증권의 처분	2,529,431,988		4,039,726,903	
(6) 장기대여금의 회수	3,437,415,261		3,051,154,000	
(7) 종속기업 관계기업 및 공동기업 투자의 처분	-		6,474,033,289	
(8) 유형자산의 처분	6,183,582,330		2,352,558,709	
(9) 무형자산의 처분	756,910,345		882,727,272	
(10) 매각예정비유동자산 처분	-		9,665,880,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(464,666,967,009)		(445,178,179,092)	
(1) 단기금융상품의 증가	(12,349,699,119)		(43,036,351,257)	
(2) 단기대여금의 대여	(61,000,791,289)		(17,827,314,002)	
(3) 장기금융상품의 취득	(751,248,991)		(1,123,646,597)	
(4) 장기투자증권의 취득	(5,570,323,603)		(10,443,855,620)	
(5) 장기대여금의 대여	(55,424,289,261)		(2,588,816,000)	
(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 취득	(6,318,365,903)		(136,538,695,000)	
(7) 유형자산의 취득	(172,580,848,459)		(96,461,630,505)	
(8) 무형자산의 취득	(150,671,400,384)		(137,157,870,111)	
III. 재무활동현금흐름		1,112,516,426,464		156,622,383,041
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,968,921,023,480		1,522,509,039,318	
(1) 단기차입금의 순증가	754,937,594,636		198,062,664,500	
(2) 사채의 발행	531,774,846,930		189,549,500,000	

(3) 장기차입금의 차입	518,620,000,000		762,218,000,000	
(4) 유동화채무의 증가	32,879,881,289		-	
(5) 장기유동화채무의 증가	130,708,700,625		-	
(6) 상환전환우선주의 발행	-		372,678,874,818	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(856,404,597,016)		(1,365,886,656,277)	
(1) 유동성장기부채의 상환	(761,627,963,604)		(1,217,085,703,027)	
(2) 장기차입금의 상환	(8,333,320,000)		(74,666,640,000)	
(3) 배당금의 지급	(86,443,313,412)		(74,134,313,250)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		6,483,029,440		2,640,961,235
V. 현금및현금성자산의 순증가 (I + II + III + IV)		459,334,389,159		140,195,700,211
VI. 기초 현금및현금성자산		295,172,572,341		154,976,872,130
VII. 기말 현금및현금성자산		754,506,961,500		295,172,572,341

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 53 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
제 52 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

두산중공업주식회사

1. 일반사항

두산중공업주식회사(이하 "당사")는 1962년 9월 20일에 설립되어 발전설비, 산업설비, 주단조품, 제철, 제강품의 제조 및 판매업과 종합건설업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경상남도 창원시에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2000년 10월 25일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 주요 주주는 (주)두산(36.82%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표의 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 또한, 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표이며, 공정가치로 평가하는 토지 등 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형을 적용하고 있습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 재무제표에 대한 주석을 제외하고는 원단위로 표시되어 있습니다.

한편, 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2-2 제·개정된 기준서의 적용

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

제·개정된 기준서 및 해석서의 내용 및 동 기준서 및 해석서의 적용으로 인한 재무제표의 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정) - 확정급여제도: 종업원기여금
개정된 기준서는 기업이 확정급여제도를 회계처리할 때 종업원이나 제3자의 기여금을 고려하도록 하고 있습니다. 기여금이 용역과 연계되는 경우 기여금은 근무원가를 감소시켜야 합니다. 개정 기준서는 기여금이 근무기간과 독립적이라면 기업은 동 기여금을 용역기간에 배분하는 대신 용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 차감할 수 있음을 명확히 하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상

동 개정사항은 전진적으로 적용되며 가득조건의 정의와 관련된 다음의 이슈를 명확히 하고 있습니다.

- 성과조건은 용역제공조건을 반드시 포함하여야 함.
- 성과목표는 상대방이 용역을 제공하는 동안 반드시 충족되어야 함.
- 성과목표는 기업 또는 연결실체의 다른 기업의 운영 또는 활동과 관련될 수 있음.
- 성과조건은 시장 또는 비시장 조건일 수 있음.
- 만약 이유와 상관없이 상대방이 가득기간 동안 용역제공을 중단한다면, 용역제공 조건은 충족되지 않음.

(3) 기업회계기준서 제1103호 사업결합

동 개정사항은 전진적으로 적용되며 모든 사업결합에서 발생한 부채(또는 자산)로 분류된 조건부대가는 기업회계기준서 제1039호의 범위와 관계없이, 당기손익인식금융자산으로 후속적으로 측정됩니다.

한편 개정사항은 기업회계기준서 제1103호의 적용범위 제외규정을 다음과 같이 명확히 하였습니다.

- 공동기업 뿐만 아니라 공동약정도 기업회계기준서 제1103호의 적용범위에서 제외됨.
- 동 적용범위 제외 규정은 공동약정 자체의 재무제표에서의 회계처리에만 적용됨.

(4) 기업회계기준서 제1108호 영업부문

동 개정사항은 소급하여 적용하며 다음 사항을 명확히 하고 있습니다.

- 기업은 기업회계기준서 제1108호 문단 12의 통합기준을 적용할 때 이루어진 경영진의 판단과 이러한 방법으로 통합된 영업부문에 대한 간략한 설명과 통합된 영업부문이 유사한 경제적 특성을 공유한다는 결정을 하면서 평가되었던 경제적 지표를 포함하여 공시하여야 함.
- 부문자산의 전체 자산으로의 조정은 부문부채의 공시 요구와 유사하게, 최고영업의사 결정자에 보고되는 경우에만 공시가 요구됨.

당사는 기업회계기준서 제1108호 문단 12의 통합기준을 적용하지 않았으며, 최고영업의사 결정자의 의사결정 목적상 부문자산의 전체 자산으로의 조정이 보고됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1038호 무형자산

동 개정사항은 소급하여 적용하며 재평가하는 자산의 총장부금액을 자산 장부금액의 재평가와 일치하는 방식으로 조정할 때 총장부금액을 관측가능한 시장 자료를 기초로 수정하거나 장부금액의 변동에 비례하여 수정할 수 있음을 명확히 하였습니다. 또한 감가상각누계액은 자산의 총장부가액과 장부금액의 차이임을 명확히 하였습니다.

(6) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자공시

동 개정사항은 소급하여 적용하며 주요경영인력용역을 제공하는 기업은 특수관계자 공시가 요구되는 특수관계자임을 명확히 하였습니다. 또한, 기업은 경영인력용역으로 인해 발생한 비용을 공시하여야 합니다.

(7) 기업회계기준서 제1113호 공정가치측정

동 개정사항은 전진적으로 적용되며 기업회계기준서 제1113호의 포트폴리오 예외의 적용범위에 금융자산과 금융부채 뿐만 아니라 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 포함되는 그 밖의 계약도 포함됨을 명확히 하였습니다.

(8) 기업회계기준서 제1040호 투자부동산

기업회계기준서 제1040호의 부수적인 용역에 대한 기술은 투자부동산과 자가사용부동산(유형자산)을 구분짓고 있습니다. 이 개정사항은 전진적으로 적용되며 투자부동산의 취득이 만일 자산의 취득인지 사업결합인지를 결정하는데 있어 기업회계기준서 제1040호의 부수적인 용역에 대한 기술이 아니라 기업회계기준서 제1103호가 사용되는 것을 명확히 하였습니다.

한편, 상기 기준서의 제·개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없으며, 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정된 기준서 및 해석서 중 당사가 조기 적용한 기준서 또는 해석서는 없습니다.

2-3 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

당사는 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대해 과거 회계기준에 따른 장부금액을 전환일 시점의 간주원가로 사용하였습니다. 한편, 전환일 이후에는 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자는 원가법으로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-4 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(이하 "기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시되고 있습니다. 외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2-5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다. 한편, 당좌차월은 재무상태표상 '단기차입금' 계정에 포함됩니다.

2-6 금융자산

(1) 분류

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 대여금 및 수취채권

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

③ 매도가능금융자산

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

④ 만기보유금융자산

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

(2) 인식과 측정

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

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

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

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

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

(3) 손상

① 상각후원가로 측정하는 자산

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

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재

가치의 차이로 측정하며 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 당사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

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

② 매도가능금융자산

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

(4) 제거

당사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2-7 매출채권

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

2-8 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액을 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 손익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 금액은 재무상태표에 미청구공사로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 금액을 재무상태표에부채로 표시하고 있습

니다.

2-9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 재고자산의 원가는 고정 및 변동제조간접비를 포함하며, 재고자산 분류별로 가장 적합한 방법으로 재고자산으로 배분되고 있으며 이동평균법(제품, 재공품, 미착품은 개별법)에 따라 결정하고 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. 당사는 정상적인 재고자산 평가손실 및 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적인 평가손실은 기타영업외비용으로 회계처리합니다. 평가손실을 초과했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 이를 매출원가에서 차감합니다.

2-10 유형자산

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

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

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

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	10~40년	중장비	10년
구축물	10~40년	차량운반구	5년
기계장치	5~20년	기타유형자산	3~5년

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

매 회계연도말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 상회하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조

정하고, 그 차액을 손상차손으로 회계처리하고 있으며, 차기 이후 손상된 자산의 회수가능액이 장부가액을 초과하는 경우 손상 전 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 기타영업외손익으로 인식합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

2-11 무형자산

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

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.

구 분	내용연수
산업재산권	5~10년
개발비	5년
기타무형자산	5~20년

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

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

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

2-12 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 투자부동산은 취득

시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정합니다. 투자부동산은 최초 인식 이후 원가법에 의해 평가되고 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대하여는 감가상각을 하지 않으며, 건물의 감가상각비는 내용연수 30~40년을 적용하여 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

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

2-13 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 해당 자산의 원가에 반영하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2-14 비금융자산의 손상

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

2-15 차입금

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

2-16 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류하고 있습니다. 당사에 의해 발행된 복합금융상품은 상품보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 옵션과 금융부채요소를 분리하여 표시합니다.

복합금융상품의 부채요소는 최초 인식 시에는 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시의 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다.

복합금융상품의 자본요소가 아닌 파생상품의 특성에 해당하는 경우 내재파생상품으로 보아 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2-17 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 인식후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 계약상 의무금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

2-18 퇴직급여채무

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

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

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식 후 즉시 이익잉여금으로 반영하며, 또한, 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-19 충당부채

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.

당사는 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 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. 제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며, 이 경우 변제에 따른 수익에 해당되는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

2-20 리스

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

2-21 파생금융상품

파생금융상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있으며, 공정가치 변동으로 인한 손익은 일반적으로 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피회계를 적용하는 파생금융상품의 경우 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 계상하고 있으며 비효과적인 부분인 파생금융상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(1) 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인한 기존 자산, 부채 또는 확정계약의 공정가액변동위험을 회피하기 위해서는 공정가액위험회피회계를 적용하고 있으며, 특정위험으로 인한 예상거래의 미래 현금흐름변동위험을 감소시키기 위해서는 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피수단을 최초 지정하는 시점에 위험회피 종류, 위험관리의 목적, 위험회피전략을 공

식적으로 문서화하고 있으며, 최초 지정시점 및 매 보고기간말에 높은 위험회피효과가 있는지 여부에 대해서 평가하고 있습니다.

① 공정가치위험회피

공정가액위험회피회계를 적용하는 경우에 위험회피수단의 평가손익(파생상품이 아닌 금융상품을 위험회피수단으로 지정한 경우에는 외화환산손익) 및 특정위험으로 인한 위험회피대상항목의 평가손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

현금흐름위험회피회계를 적용하는 경우 예상거래의 미래현금흐름변동위험을 감소시키기 위하여 지정된 파생상품의 평가손익(위험회피수단이 파생상품이 아닌 금융상품인 경우에는 외화위험으로 인한 외환차이 변동분) 중 위험회피에 효과적인 부분은 파생상품평가손익으로 기타포괄손익누계액의 항목으로 계상한 후 예상거래의 종류에 따라 향후 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계연도에 당기손익으로 인식하거나, 예상거래가 발생시 관련 자산·부채의 장부금액에서 가감하여 처리하고 있습니다. 위험회피수단이 청산, 소멸, 행사되어 위험회피회계가 중단되는 경우에도 기타포괄손익누계액 항목의 향후 회계처리는 동일하며, 다만 위험회피대상 예상거래의발생가능성이 불확실하여 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에는 이미 기타포괄손익누계액에 계상된 파생상품평가손익을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로인식하고 있습니다.

(3) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-22 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2-23 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 않습니다.

2-24 주식기준보상

당사는 임직원에게 부여된 주식선택권의 보상원가를 부여일의 추정 공정가치로 인식하고 주식보상비용은 주식선택권의 예상권리소멸율을 반영하여 가득기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다. 당사는 블랙-숄즈 옵션가격결정모형을 사용하여 주식선택권의 공정가치를 결정하고 있습니다.

2-25 수익인식

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

(1) 재화의 판매

당사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정한 가격할인 및 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 당사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임 및 반품가능성에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다.

진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 건설계약이 아닌 기타 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 기타 수익

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 이자수익은 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 인식하며, 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고 있습니다. 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

2-26 정부보조금

당사는 자산취득에 사용될 정부보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다.

한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보

조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 기타영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-27 법인세비용과 이연법인세

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

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 당사의 당기법인세부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

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

이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자와 관련된 일시적차이에 대한 이연법인세는 실현가능성이 없다고 보아 별도채무제표에서는 인식하지 않습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

2-28 매각예정비유동자산

당사는 비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 인하여 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있으며, 매각예정으로 분류된 비유동자산 또는 처분자산집단은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 이익을 인식하고 있습니다.

2-29 온실가스배출권 및 배출부채

당사는 온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률에 따라 설정된 온실가스 배출허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무료로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 당사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

당사는 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며 이에 따라 실제 배출되는 탄소량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 충당부채로 계상하고 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고 이후 이를 변제권으로 보아 배출부채에 맞추어 공정가치로 재측정하고 공정가치 변동액은 손익계산서에 계상하고 있습니다

2-30 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용할 수 있으며 위험회피회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보는 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다.

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

제정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야합니다. 제정기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정) - 지분 취득의 회계처리

개정 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업 결합회계에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동지배력을 유지하는 상황에서 공동영업에 대한 지분을 추가취득한 경우 기존 지분을 재 측정하지 않음을 명확히 하였습니다. 그리고 적용범위에 대한예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정 기준서는 공동영업에 대한 최초 지분취득 시와 동일한 공동영업에 대한 추가지분취득 모두에 적용되며 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' (개정) - 허용되는 감가상 각 방법과 상각방법의 명확화

개정 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산 이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 생성되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기 초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상 각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개 시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' (개정) - 별도재무제표에서의 지분법

개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각이나 출자
개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각이나 출자된 종속기업의 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업을 구성하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다

- 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항
- 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음.
- 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음.
- 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함.

또한 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

중요한 추정 및 가정은 계속적으로 평가되며 역사적인 경험과 주어진 환경 등에 따라합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 기타의 요인들에 의하여 근거하고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부가액을 중요하게 변동시킬 수 있는 중요한 위험을 포함하고 있는 주요한 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

당사는 건설계약의 수익인식과 관련하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준은당사가 총 발생예정원가에 대한 실제발생원가의 비율을 추정할 것을 요구하고 있습니다. 현재의 수익은 장기프로젝트의 초기단계, 프로젝트 수행범위와 원가, 공기의 변동 및 고객의 계획변경과 관련 요소들에 의하여 중요하게 변동될 수 있습니다.

(2) 퇴직급여채무

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

(3) 충당부채

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.

관계법령 및 관행에 따라 이러한 회계 추估치는 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

(4) 이연법인세

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

(5) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

4. 재무위험관리

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

재무위험관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련 부서와의 긴밀한 협조하에 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있습니다. 또한, 정기적으로 재무위험 관리정책의 재정비 및 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

4-1 시장위험

(1) 외환위험

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

당사는 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 우선적으로 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동 노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등의 파생상품거래를 통해 위험을 헷지하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
금융자산	387,699	16,690	3,700	11,729	137,853	557,671	215,458	7,927	2,030	6,855	103,259	335,529
금융부채	433,305	122,666	50,936	16,120	62,396	685,423	312,775	165,366	56,537	10,327	30,552	575,557
차감계	(45,606)	(105,976)	(47,236)	(4,391)	75,457	(127,752)	(97,317)	(157,439)	(54,507)	(3,472)	72,707	(240,028)

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

한편, 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동할 경우, 동 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
법인세비용차감전순손익	(12,775)	12,775	(24,003)	24,003

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

(2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생합니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융원가의 최소화입니다.

이를 위해 당사는 내부 유보자금을 활용한 외부차입의 최소화 및 고금리 조건의 차입금 비중 축소, 장·단기 차입구조의 개선, 고정금리 차입금과 변동금리 차입금간의 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
금융자산	509,200	120,500
금융부채	1,186,600	214,880
차감 계	(677,400)	(94,380)

한편, 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채에 대한 이자율이 100bp 변동할 경우, 동 이자율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
법인세비용차감전순손익	(6,774)	6,774	(944)	944

(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 의 승인이 필요합니다.

4-2 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 아니라, 지분증권 성격이 아닌 매도가능금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한 도액으로부터 발생하고 있습니다.

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황을 파악하고 회수대책을 마련하는 등 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분		당기말	전기말
대여금및수취채권	현금및현금성자산	754,507	295,172
	장·단기금융상품	85,169	97,879
	매출채권 및 기타채권	1,004,458	977,369
	보증금	66,677	67,648
만기보유금융자산		3,100	10,100
매도가능금융자산(지분증권 제외)		7	7
파생상품평가자산		64,295	41,047
합계		1,978,213	1,489,222

상기 이외에 지급보증계약에 따른 피보증인의 청구로 인하여 당사가 지급하여야 할 보증의 최대금액은 주식 30과 같습니다.

보고기간말 현재 당사의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구 분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합 계
	만기미도래	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	342,303	112,310	46,177	43,553	634,046	1,178,389
대여금 및 미수금	455,718	-	-	-	37,624	493,342
미수수익	3,272	-	-	1,698	12,550	17,520
합 계	801,293	112,310	46,177	45,251	684,220	1,689,251

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합계
	만기미도래	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	317,731	57,331	25,826	17,195	690,240	1,108,323
대여금 및 미수금	308,328	-	-	3	49,125	357,456
미수수익	4,301	577	2,961	2,267	12,198	22,304
합 계	630,360	57,908	28,787	19,465	751,563	1,488,083

부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능하거나 개별 프로젝트 단위로 현금흐름 추정이 가능한 채권은 개별적으로 대손충당금을 설정하는 반면, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험률에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다. 한편, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 금융기관예치금 및 파생금융상품은 자산의 성격상 손상 징후를 개별적으로 식별해 손상금액을 인식합니다.

4-3 유동성위험

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

당사는 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 파생금융상품이 아닌 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 원금				
		합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채 원금	5,636,560	5,632,721	3,640,959	931,098	1,046,549	14,115
금융부채 이자	-	175,725	86,500	40,473	48,277	475
합 계	5,636,560	5,808,446	3,727,459	971,571	1,094,826	14,590

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 원금				
		합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채 원금	4,266,014	4,267,016	2,590,264	1,076,873	588,088	11,791
금융부채 이자	-	163,000	78,977	60,407	22,846	770
합 계	4,266,014	4,430,016	2,669,241	1,137,280	610,934	12,561

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로, 재무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채 이외에도 당기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인해서 당사가 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주식 30과 같습니다.

4-4 자본위험

당사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 최적 자본구조를 달성하기 위하여 부채비율 및 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하며 순차입금비율은 순차입금을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계에서 현금및현금성자산과 장단기금융상품을 차감하여 산출하고 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 당사의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	7,211,633	5,810,408
자본총계(B)	4,473,992	4,740,589
부채비율(A/B)	161.19%	122.57%
현금및현금성자산 및 장단기금융상품(C)	839,676	393,051
총차입금(D)	4,025,300	2,749,949
순차입금(E=D-C)	3,185,624	2,356,898
순차입금비율(E/B)	71.20%	49.72%

5. 사용제한 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	9,686	12,224	국책과제 등(주1)
	4,956	4,900	공사이행 관련 선수금(주2)
	50,444	-	동반성장기금
장기금융상품	3	3	당좌개설보증금
	10	52,766	증권예탁원 예치금
보증금	584	-	유동화채무 관련 원리금 상환적립금
합 계	65,683	69,893	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

(주2) 해당공사의 이행만을 위하여 사용이 가능합니다.

6. 장·단기투자증권

6-1 장·단기투자증권의 구성내역

보고기간말 현재 당사의 장·단기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		당기말	전기말
단기투자증권	유동성 만기보유금융자산	-	7,000
장기투자증권	매도가능금융자산	47,980	44,130
	만기보유금융자산	3,100	3,100
	소 계	51,080	47,230
합 계		51,080	54,230

6-2 매도가능금융자산의 내역

보고기간말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		당기말(주1)	전기말
시장성 있는 지분증권	HTC Purenergy Inc	205	275
시장성 없는 지분증권	인천김포고속도로(주)	14,240	14,240
	화성도시고속도로(주)	9,578	6,859
	기타	713	583
	소 계	24,531	21,682
출자금	Lanco Kondapalli Power Ltd.	12,050	12,050
	자본재공제조합	4,000	4,000
	건설공제조합	2,138	2,138
	한국정책금융공사 네오플렉스 2010-7호 투자조합	1,955	3,735
	기타	3,094	243
	소 계	23,237	22,166
국공채	지역개발채권 등	7	7
합 계		47,980	44,130

(주1) 상기 매도가능금융자산 중 일부는 해당 기업의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 31 참조).

시장성 없는 지분증권 및 출자금은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가를 장부금액으로 평가하고 매 보고기간말에 손상검사를 수행하고 있습니다.

6-3 매도가능금융자산평가손익의 변동내역

당기 및 전기 중 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	기초	평가	기말
시장성 있는 지분증권	(4,959)	(74)	(5,033)
법인세효과	1,200	18	1,218
합 계	(3,759)	(56)	(3,815)

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	기초	평가	기말
시장성 있는 지분증권	(4,785)	(174)	(4,959)
법인세효과	1,158	42	1,200
합 계	(3,627)	(132)	(3,759)

6-4 만기보유금융자산의 내역

보고기간말 현재 당사의 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타채무증권	-	3,100	7,000	3,100

7. 매출채권 및 기타채권

7-1 매출채권 및 기타채권의 내역

보고기간말 현재 당사의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당기말			전기말		
		원 가	대손충당금	장부금액	원 가	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	1,175,024	(411,448)	763,576	1,105,167	(360,446)	744,721
	미수금	199,337	(46,877)	152,460	173,240	(39,464)	133,776
	미수수익	17,520	(9,906)	7,614	22,304	-	22,304
	단기대여금	140,489	(123,562)	16,927	82,373	(64,304)	18,069
	소 계	1,532,370	(591,793)	940,577	1,383,084	(464,214)	918,870
비유동자산	장기매출채권	3,365	-	3,365	3,156	-	3,156
	장기대여금	153,516	(93,000)	60,516	101,843	(46,500)	55,343
	소 계	156,881	(93,000)	63,881	104,999	(46,500)	58,499
합 계		1,689,251	(684,793)	1,004,458	1,488,083	(510,714)	977,369

7-2 대손충당금의 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분		기초	설정(환입)	제각	기말
매출채권 및 기타채권	매출채권	360,446	51,002	-	411,448
	미수금	39,464	7,444	(31)	46,877
	미수수익	-	9,906	-	9,906
	장·단기대여금	110,804	105,758	-	216,562
	소 계	510,714	174,110	(31)	684,793
기타	미청구공사	42,638	1,910	-	44,548
	보증금	1,359	(182)	(900)	277
	선급금	331	-	-	331
	기타비유동자산	-	5,970	(5,970)	-
	소 계	44,328	7,698	(6,870)	45,156
합 계		555,042	181,808	(6,901)	729,949

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분		기초	설정(환입)	제각	기말
매출채권 및 기타채권	매출채권	282,617	77,829	-	360,446
	미수금	38,801	663	-	39,464
	미수수익	2,258	(2,258)	-	-
	장·단기대여금	93,946	16,858	-	110,804
	소 계	417,622	93,092	-	510,714
기타	미청구공사	37,790	4,848	-	42,638
	보증금	1,359	-	-	1,359
	선급금	2,939	-	(2,608)	331
	소 계	42,088	4,848	(2,608)	44,328
합 계		459,710	97,940	(2,608)	555,042

연체된 매출채권 등은 손상된 것으로 간주합니다. 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정률을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권은 과거 대손경험률을 고려하여 Aging 분석방법을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

보고기간말 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	원 가	평가충당금	장부가액	원 가	평가충당금	장부가액
제품	17,871	(6,547)	11,324	16,361	(4,626)	11,735
재공품	194,348	-	194,348	206,582	-	206,582
원재료	29,018	(823)	28,195	36,822	(1,024)	35,798
저장품	19,618	-	19,618	16,639	-	16,639
미착품	53,747	-	53,747	60,014	-	60,014
합 계	314,602	(7,370)	307,232	336,418	(5,650)	330,768

한편, 당사가 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 1,720백만원 (전기: 매출원가에서 차감한 재고자산평가손실 환입액 410백만원)입니다.

9. 파생금융상품

9-1 파생상품의 평가내역

보고기간말 현재 당사의 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구 분	매 입		매 도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	4,731,493	USD	4,248,441	(239,696)	(221,352)	(14,193)	90,354
	KRW	109,836	EUR	83,624	1,341	672	3,523	(76)
	KRW	257,857	JPY	24,461,934	6,051	(7,848)	(177)	(3,885)
	KRW	57,458	기타 통화		(1,482)	(242)	(1,239)	142
	USD	2,271,565	KRW	2,563,584	80,163	78,084	42,702	(19,061)
	EUR	344,648	KRW	464,024	(14,287)	(4,455)	(4,999)	114
	JPY	29,201,574	KRW	337,724	(35,143)	2,295	(8,735)	(19)
	기타 통화		KRW	146,187	1,781	(923)	2,815	-
외화장기 차입금(주3)	KRW	210,710	USD	200,000	-	-	-	23,690
내재파생상품 등(주4)					(447)	39,412	-	-
소 계					(201,719)	(114,357)	19,697	91,259
법인세효과					-	-	(4,767)	-
합 계					(201,719)	(114,357)	14,930	91,259

(주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 당기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세 효과를 고려하여 14,930백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 122,442백만원 및 확정계약부채 31,183백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피수단으로 지정하였습니다.

(주4) 당사가 발행한 교환사채에 대한 교환권대가 및 두산건설(주)가 발행한 상환전환우선주의 주주간 계약에 대한 평가입니다.

(2) 전기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구 분	매 입		매 도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	4,486,738	USD	4,109,091	(50,846)	(90,729)	(5,162)	8,785
	KRW	116,828	EUR	81,618	6,331	1,283	6,741	(719)
	KRW	301,941	JPY	28,539,929	23,479	20,384	15,686	(19,431)
	KRW	56,473	기타 통화		2,967	397	325	(2,629)
	USD	2,327,164	KRW	2,577,405	(9,066)	33,424	8,679	(17,409)
	EUR	259,306	KRW	372,950	(19,454)	(5,460)	(14,437)	407
	JPY	37,655,259	KRW	461,247	(92,980)	(19,333)	(61,584)	4,516
	기타 통화		KRW	79,025	(3,394)	(1,198)	(1,637)	1,459
외화장기 차입금(주3)	KRW	152,160	USD	150,000	-	-	-	12,720
내재파생상품 등(주4)					(39,860)	(73,084)	-	-
소 계					(182,823)	(134,316)	(51,389)	(12,301)
법인세효과					-	-	12,436	-
합 계					(182,823)	(134,316)	(38,953)	(12,301)

(주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 당기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세 효과를 고려하여 (38,953)백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 49,687백만원 및 확정계약부채 61,988백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피수단으로 지정하였습니다.

(주4) 당사가 발행한 교환사채에 대한 교환권대가 및 두산건설(주)가 발행한 상환전환우선주의 주주간 계약에 대한 평가입니다.

당사는 파생상품에 대해서 보고기간말로부터 계약만기일까지 잔여만기가 12개월을 초과한다면 비유동자산(부채)로 분류하며, 12개월 이내인 경우에는 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

9-2 주주간 계약

당사는 전기 중 종속기업인 두산건설(주)의 상환전환우선주의 발행과 관련하여 우선주의 투자자와 주주간 계약을 체결하였으며 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
정산	당사와 투자자는 상환전환우선주 전부에 대해 2016년 12월 16일에 상환전환우선주의 순매도 금액에서 발행금액을 차감한 금액을 현금정산함. 정산금액이 (+)인 경우에는 투자자가 당사에, 정산금액이 (-)인 경우에는 당사가 투자자에게 지급함.
조기정산	투자자는 일정한 사유 발생시, 정산일 전에도 당사에 정산을 청구할 수 있으며 정산금액의 산정방식은 상기와 동일함.
조기콜옵션	당사는 2015년 9월 14일~16일 동안 최대 30%의 한도이내에서 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주의 일부를 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 매수청구할 수 있음.
정산콜옵션	당사는 2016년 9월 14일~16일 동안 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대하여 상환전환우선주 발행금액으로 매수청구할 수 있음.

보고기간말 현재 당사는 상기 주주간 계약의 공정가치를 파생상품으로 회계처리하였습니다.

10. 범주별 금융상품 등

10-1 금융자산

보고기간말 현재 당사의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구 분	당기손익 인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피 목적 파생상품	합 계	공정가액
현금및현금성자산	-	754,507	-	-	-	754,507	754,507
장·단기금융상품	-	85,169	-	-	-	85,169	85,169
장·단기투자증권	-	-	47,980	3,100	-	51,080	51,080
파생상품평가자산	32,870	-	-	-	31,425	64,295	64,295
매출채권 및 기타채권	-	1,004,458	-	-	-	1,004,458	1,004,458
보증금	-	66,677	-	-	-	66,677	66,677
합 계	32,870	1,910,811	47,980	3,100	31,425	2,026,186	2,026,186

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	당기손익 인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피 목적 파생상품	합 계	공정가액
현금및현금성자산	-	295,172	-	-	-	295,172	295,172
장·단기금융상품	-	97,879	-	-	-	97,879	97,879
장·단기투자증권	-	-	44,130	10,100	-	54,230	54,230
파생상품평가자산	6,546	-	-	-	34,501	41,047	41,047
매출채권 및 기타채권	-	977,369	-	-	-	977,369	977,369
보증금	-	67,648	-	-	-	67,648	67,648
합 계	6,546	1,438,068	44,130	10,100	34,501	1,533,345	1,533,345

10-2 금융부채

보고기간말 현재 당사의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	합 계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	1,404,193	-	1,404,193	1,404,193
차입금 및 사채	-	4,029,268	-	4,029,268	4,029,268
파생상품평가부채	29,283	-	236,731	266,014	266,014
금융보증부채	-	2,718	-	2,718	2,718
기타	-	203,099	-	203,099	203,099
합 계	29,283	5,639,278	236,731	5,905,292	5,905,292

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	합 계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	1,320,622	-	1,320,622	1,320,622
차입금 및 사채	-	2,749,076	-	2,749,076	2,749,076
파생상품평가부채	68,481	-	155,389	223,870	223,870
금융보증부채	-	5,438	-	5,438	5,438
기타	-	196,317	-	196,317	196,317
합 계	68,481	4,271,453	155,389	4,495,323	4,495,323

10-3 금융상품의 공정가치 서열체계

보고기간말 현재 당사는 금융상품의 공정가치를 측정하고 공시하기 위해 다음과 같은 서열 체계를 이용하고 있습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며, 대부분 매도가능으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업 고유 정보는 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 보고기간말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등

유동자산인 매출채권 및 기타채권과 같은 범주의 금융상품 장부가액은 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

보고기간말 현재 공정가치로 측정되거나 공시되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	32,870	-	32,870
매도가능금융자산	205	-	-	205
위험회피목적파생상품	-	31,425	-	31,425
합 계	205	64,295	-	64,500
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	29,283	-	29,283
위험회피목적파생상품	-	236,731	-	236,731
합 계	-	266,014	-	266,014

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	6,546	-	6,546
매도가능금융자산	275	-	-	275
위험회피목적파생상품	-	34,501	-	34,501
합 계	275	41,047	-	41,322
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	68,481	-	68,481
위험회피목적파생상품	-	155,389	-	155,389
합 계	-	223,870	-	223,870

상기 표에는 장부금액이 공정가치와 중요한 차이가 없어 공정가치를 측정하지 아니한 금융 자산과 금융부채에 대한 정보는 포함하고 있지 않습니다.

당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준이동은 없었습니다.

10-4 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 중 당사의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	당기손익						기타포괄손익(주1)
	이자수익 (비용)	배당금수익	대손상각비	손상차손	처분손익	금융보증손익	매도가능금융자산 평가손익
금융자산:							
대여금및수취채권	8,484	-	(173,928)	-	(4,973)	-	-
매도가능금융자산	-	841	-	(587)	(906)	-	(74)
만기보유금융자산	172	-	-	-	-	-	-
합 계	8,656	841	(173,928)	(587)	(5,879)	-	(74)
금융부채:							
상각후원가로 측정하는금융부채	(124,061)	-	-	-	(350)	(3,919)	-

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	당기손익						기타포괄손익(주1)
	이자수익 (비용)	배당금수익	대손상각비	손상차손	처분손익	금융보증손익	매도가능금융자산 평가손익
금융자산:							
대여금및수취채권	13,611	-	(93,092)	-	(14,332)	-	-
매도가능금융자산	-	95	-	(3,185)	(875)	-	(174)
만기보유금융자산	698	-	-	-	-	-	-
합 계	14,309	95	(93,092)	(3,185)	(15,207)	-	(174)
금융부채:							
상각후원가로 측정하는금융부채	(143,861)	-	-	-	(1,272)	(3,190)	-

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

파생상품계약이 아닌 외화거래에서 발생한 외환차이(환산손익 및 환차손익)는 대부분 대여금 및 수취채권으로 분류되는 금융자산과 상각후원가로 측정되는 금융부채에서 발생하고 있습니다.

한편, 당기 및 전기 중 파생상품과 관련된 금융손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	65,310	(10,432)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(172,033)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(7,634)	(9,290)	71,086
합 계	(114,357)	(19,722)	71,086

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	(75,604)	11,617	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(43,985)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(14,727)	(18,241)	38,838
합 계	(134,316)	(6,624)	38,838

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

상기 금융상품 범주별 손익은 각각의 금융상품에서 발생한 판매비와관리비, 금융손익 및 기타포괄손익을 포함하는 금액입니다.

10-5 일괄상계약정의 내역

당기말 현재 당사의 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산 및 금융부채의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	일괄상계약정 적용 대상		
	자산(부채)총액	상계된 금액	상계후 금액
파생상품자산	110,893	(46,598)	64,295
파생상품부채	(312,165)	46,598	(265,567)

11. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

11-1 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 내역

보고기간말 현재 당사의 종목별 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기업명	소재국가	지분율(%)	장부가액	
				당기말	전기말
종속기업	두산건설(주)	한국	80.01	1,334,435	1,537,184
	두산인프라코어(주)(주1)	한국	36.40	1,483,471	1,483,471
	두산엔진(주)(주1)	한국	42.66	6,958	6,958
	Doosan Power Systems S.A.	룩셈부르크	100.00	404,074	404,074
	Doosan Enpure Ltd.	영국	100.00	4,951	4,951
	S.C. Doosan IMGB S.A.	루마니아	99.85	47,809	47,809
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	베트남	75.24	126,886	126,886
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	일본	100.00	1,993	1,993
	Doosan Heavy Industries America Holdings Ltd.	미국	100.00	159,133	155,173
	HF Controls Corp.	미국	100.00	5,642	5,642
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	인도	99.48	104,925	104,925
	Doosan Construction Site Solutions Vietnam Co., Ltd.	베트남	100.00	12,455	12,455
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC (주2)	오만	70.00	319	-
	Doosan Power System Arabia (주2)	사우디아라비아	51.00	2,039	-
	소 계				3,695,090
관계기업	탐라해상풍력발전(주)	한국	36.00	9,864	9,864
공동기업	함안산업단지(주)(주3)	한국	53.33	1,292	1,292
합 계				3,706,246	3,902,677

(주1) 당사의 종속기업이 발행하는 신종자본증권에 대한 담보로 제공되었습니다(주석 31).

(주2) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(주3) 지분율이 50%이상이나, 주주간 약정에 의한 조인트벤처로서 공동기업으로 분류하였습니다.

11-2 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 손상

당사는 당기 중 두산건설(주)에 대한 손상검사 수행결과, 장부가액이 회수가능액을 초과하여 202,749백만원의 손상차손을 인식하였으며, 영업외비용으로 계상하였습니다. 두산건설(주)의 회수가능액은 독립된 가치평가전문가의 도움을 받아 산출된 사용가치를 기초로 결정되었습니다. 두산건설(주)의 사용가치 추정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
Ⅰ.손상전장부금액	1,537,184
영업가치	2,369,350
비영업업용자산(주1)	992,950
기업가치	3,362,300
순부채(주1)	1,694,463
지분가치	1,667,837
Ⅱ.보유 지분가치(지분율: 80.01%)	1,334,435
Ⅲ.당기 손상차손인식액(Ⅰ-Ⅱ)	202,749

(주1) 비영업업용자산과 순부채는 대상회사의 당기말 자료를 이용하였습니다.

사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치의 계산은 다음의 주요한 가정에 근거하고 있습니다.

- ① 현금흐름은 사업의 본질에 근거하여 5년 기간의 미래현금흐름을 예측하였습니다. 현금흐름은 과거경험, 실제 영업결과 그리고 회사의 수주잔액과 향후 5개년 수주계획 등을 바탕으로 추정하였습니다. 추정기간 이후에 적용한 영구성장률은 1.5%입니다.
- ② 대상회사의 회수가능액을 결정할 때 사용한 할인율은 산업평균과 당기말 기준 시장이자율에 근거하고 있습니다.

사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 건설산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보를 고려하여 결정하였습니다.

12. 유형자산

12-1 유형자산의 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초	1,881,381	281,040	279,978	74,256	119,524	2,636,179
취득/자본적지출	77,021	238	155	632	153,456	231,502
대체	375	12,289	72,958	17,896	(111,816)	(8,298)
재평가로 인한 순증가	305,444	-	-	-	-	305,444
기타	-	(16)	76	646	(1,274)	(568)
처분	(801)	(1,254)	(5,111)	(322)	-	(7,488)
감가상각	-	(27,283)	(55,389)	(21,723)	-	(104,395)
기말	2,263,420	265,014	292,667	71,385	159,890	3,052,376
취득원가	1,288,903	631,697	1,019,424	232,104	159,890	3,332,018
감가상각누계액(주1)	-	(366,683)	(726,757)	(160,719)	-	(1,254,159)
재평가손익누계액	974,517	-	-	-	-	974,517

(주1) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초	1,876,089	296,576	307,816	75,499	94,788	2,650,768
취득/자본적지출	-	16	1,732	1,929	92,785	96,462
대체	5,292	12,139	29,572	20,739	(65,433)	2,309
기타	-	-	-	100	(2,616)	(2,516)
처분	-	(304)	(759)	(598)	-	(1,661)
감가상각	-	(27,387)	(57,755)	(23,413)	-	(108,555)
손상차손	-	-	(628)	-	-	(628)
기말	1,881,381	281,040	279,978	74,256	119,524	2,636,179
취득원가	1,212,121	623,531	962,179	230,096	119,524	3,147,451
감가상각누계액(주1)	-	(342,491)	(682,201)	(155,840)	-	(1,180,532)
재평가손익누계액	669,260	-	-	-	-	669,260

(주1) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

한편, 당기말 현재 당사의 유형자산 중 토지 및 건물, 기계장치 등의 일부가 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

12-2 자본화 차입원가

당기 및 전기 중 당사가 유형자산으로 자본화한 차입원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
자본화된 차입원가	1,044	1,825
자본화 이자율	3.88%	4.32%

12-3 감가상각비

당기 및 전기 중 당사의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	97,382	101,543
판매비와관리비	7,013	7,012
합 계	104,395	108,555

12-4 토지 재평가

토지의 공정가치를 결정하기 위하여 당사는 공인된 독립 평가기관인 태평양감정평가법인에 평가를 의뢰하였으며, 재평가기준일은 2015년 10월 31일이었습니다.

토지의 공정가치는 표준지공시지가를 기준으로 평가하였으며, 시장성 및 대체의 원칙에 의거하여 대상 물건이 소재하는 인근지역 내에서 동일성 또는 유사성이 인정되는 거래 사례를 포착하고 거래 사례 비교법에 의하여 비준가격을 산정한 후, 표준지공시지가를 기준으로 산정된 금액의 적정성을 검토하여 최종 감정평가액을 결정하였습니다.

표준지공시지가 기준평가는 인근 지역 내에 소재하는 비교표준지의 공시지가를 기준으로 지가변동률로 시점을 수정하고, 위치, 인근 지대상황, 접근성, 획지의 형태 및 규모, 도로 및 교통상황, 공법상 제한사항, 일반수요, 시장성 등의 제반 가격형성요인을 종합하여 가격을 결정하는 방식으로서, 그 밖의 요인은 대상과 평가전례의 격차율을 산출하고, 인근지역 지가수준 및 부동산 경기동향 등을 고려하여 결정하였습니다.

당기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 1,288,903백만원이며, 당기 중 재평가로 인한 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	507,731	507,731
재평가로 인한 기타포괄손익누계액의 증가	305,505	-
재평가로 인한 기타포괄손익누계액의 법인세효과	(73,932)	-
처분으로 인한 이익잉여금 대체	(141)	-

기말	739,163	507,731
----	---------	---------

당기 중 재평가로 인하여 당기손익에 반영된 토지재평가손실은 61백만원입니다.

13. 무형자산

13-1 무형자산의 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합 계
기초	3,014	280	492,549	96,282	592,125
취득/자본적지출	-	-	150,669	2	150,671
대체	-	-	(7,596)	23,183	15,587
기타	-	-	(70)	1,041	971
처분 등	-	-	-	(878)	(878)
상각	-	(57)	(47,738)	(19,675)	(67,470)
손상 및 환입	-	-	(55,612)	(12,032)	(67,644)
기말	3,014	223	532,202	87,923	623,362

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	3,014	310	402,456	106,923	512,703
취득/자본적지출	-	31	137,127	-	137,158
대체	-	-	(1,508)	7,178	5,670
기타	-	-	-	6	6
처분	-	-	-	(785)	(785)
상각	-	(61)	(33,224)	(17,040)	(50,325)
손상	-	-	(12,302)	-	(12,302)
기말	3,014	280	492,549	96,282	592,125

상기 무형자산 중 회원권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당기말 현재 장부가액은 42,178백만원(전기말: 48,215백만원)입니다.

13-2 연구개발비

당기 중 당사가 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출액은 19,723백만원(전기: 19,715백만원)입니다.

13-3 자본화 차입원가

당기 및 전기 중 당사가 무형자산으로 자본화한 차입원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
자본화된 차입원가	6,278	6,153
자본화 이자율	3.88%	4.32%

13-4 무형자산상각비

당기 및 전기 중 당사의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	55,274	40,028
판매비와관리비	12,196	10,297
합 계	67,470	50,325

14. 사채 및 차입금

14-1 단기차입금

보고기간말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	한국산업은행	3.36 ~ 3.84	300,000	200,000
	한국수출입은행	2.64 ~ 3.00	268,081	57,517
	우리은행	3.42 ~ 3.92	250,000	50,000
	신한은행	2.86 ~ 3.04	100,000	50,000
	전북은행	3.30	10,000	-
	경남은행	3.52	20,000	-
	국민은행	3.25	30,000	30,000
	농협은행	3.38 ~ 3.56	150,000	50,000
	대구은행	3.31 ~ 3.40	40,000	-
		소 계		1,168,081
외화차입금	한국산업은행 외	0.40~3.89	229,762	200,972
	합 계		1,397,843	638,489
	차감: 할인발행차금		-	(13,407)
	차감 계		1,397,843	625,082

14-2 사채

보고기간말 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채의 종류	회 차	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
원화공모사채	41	-	-	-	150,000
	43-1	-	-	-	60,000
	39	2016.05.12	5.35	150,000	150,000
	42	2017.06.07	4.40	200,000	200,000
	43-2	2017.11.27	3.85	40,000	40,000
	43-3	2019.11.27	4.25	100,000	100,000
외화공모사채(주1)		2020.04.27	2.13	586,000	-
사모사채	44	2017.05.15	4.11	90,000	90,000
	45	2017.07.31	3.90	100,000	100,000
교환사채	40	2016.06.14	1.50	115,656	155,522
소 계				1,381,656	1,045,522
차감: 유동성대체				(265,656)	(365,522)
차감: 사채할인발행차금				(7,655)	(1,747)
차감 계				1,108,345	678,253

(주1) 상기 외화공모사채와 관련하여 한국수출입은행으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석30).

14-3 교환사채

당기말 현재 당사가 소유한 두산건설(주)의 주식과 교환조건으로 발행한 교환사채의 발행조건 및 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면 이자율	보장 수익율	교환권 행사기간	교환가격	발행가액	장부가액
2011년 6월 14일	2016년 6월 14일	1.50%	4.50%	2011.06.15 ~2016.05.14	53,480원/주	220,000	132,225

(1) 조기상환권 조항

사채권자는 교환사채 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 이후 매 6개월이 되는 날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

(2) 만기상환방법

본 사채의 이율은 1.5%이며, 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연복리 4.5%로 하여 사채원금의 116.72%를 2016년 6월 14일에 일시상환합니다.

(3) 교환가격

발행계약서에 의거, 사채권자가 교환권 행사청구를 하기 전에 사채발행일 이후부터 상환기일 1개월 전일까지 매 1개월이 되는 날 무상증자, 주식배당 또는 분할, 시가를 하회하는 유상증자 등으로 주식을 발행하여 그 교환가격 조정사유가 발생하는 경우 행사가격 조정일 전일을 기산일로 하여 최초 교환가격을 조정할 수 있습니다. 당기말현재 종속기업인 두산건설(주)의 감자(주식병합)를 고려한 교환가격은 53,480원입니다.

(4) 교환사채의 변동내역

당기 중 교환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	증감	기말잔액
교환사채	155,522	(39,866)	115,656
상환할증금	25,998	(6,664)	19,334
사채할인발행차금	(1,230)	937	(293)
교환권조정	(10,369)	7,898	(2,471)
장부금액	169,921	(37,696)	132,225
교환권대가(파생상품부채)	3	(3)	-

당기 중 교환사채의 행사내역은 없으며, 조기상환권 행사로 상환된 금액은 39,866백만원(소멸된 교환권 해당하는 주식 수: 745,444주)입니다.

14-4 장기차입금

보고기간말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	NH투자증권	-	-	-	50,000
	한국투자증권	-	-	-	100,000
	하이투자증권	2016.01.14	3.50	200,000	200,000
	한국수출입은행	2016.03.26 ~ 2017.03.27	3.34~3.36	292,500	340,100
	한국산업은행(주1)	2016.01.14 ~ 2017.04.15	4.00~5.57	182,500	199,167
	수협은행	2021.07.11 ~ 2023.03.20	3.20~3.70	12,801	11,791
	국민은행	2018.04.02 ~ 2018.09.13	3.90	100,000	-
외화차입금	Arab Bank 외	2016.04.24	2.33	175,800	164,880
	National Bank of Abu Dhabi 등	2018.12.22	2.79	117,200	-
소 계				1,080,801	1,065,938
차감: 유동성대체				(540,800)	(260,100)
차감 계				540,001	805,838

(주1) 상기 차입금 중 일부와 관련하여 당사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

14-5 당사는 당기 중 장래에 회수할 공사대금 등을 유동화회사에 양도하였으며 유동화회사는 양수자산을 근거로 유동화증권을 발행하는 형식으로 자산유동화를 실시하였는 바, 당기말 현재 유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	만기일	이자율(%)	당기말
케이디피피제일차 주식회사	2018.12.16	3.89	115,000
해피투모로우제이십차 주식회사	2018.12.16	3.89	50,000
소 계			165,000
차감: 유동성대체			(33,000)
차감: 할인발행차금			(1,291)
차감 계			130,709

15. 퇴직급여채무

당사는 종업원을 위하여 부분적으로 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

15-1 퇴직급여채무의 내역

보고기간말 현재 확정급여제도하의 순확정급여부채와 관련하여 당사의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	377,911	359,214
사외적립자산의 공정가치(주1)	(242,894)	(187,969)
순확정급여부채	135,017	171,245

(주1) 국민연금전환금 1,103백만원(전기말 : 1,301백만원)이 포함된 금액입니다.

15-2 확정급여제도 관련 손익의 내역

당기 및 전기 중 당사의 손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	38,439	36,713
순이자원가	4,812	7,513
합 계	43,251	44,226

15-3 퇴직급여의 분류내역

당기 및 전기 중 당사는 확정급여제도 관련 퇴직급여를 아래와 같이 분류하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	34,776	34,181
판매비와관리비	8,475	10,045
합 계	43,251	44,226

15-4 확정급여채무의 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	359,214	305,082
당기근무원가	38,439	36,713
관계회사 전입	526	273
관계회사 전출	(748)	(884)
이자비용	10,591	12,516
확정급여채무의 재측정요소:		
인구통계적가정의 변동	(19,331)	4,714
재무적가정의 변동	24,347	12,789
기타	12,900	5,115
급여지급액	(48,027)	(17,104)
기말	377,911	359,214

15-5 사외적립자산의 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	187,969	123,147
사외적립자산의 기대수익	5,779	5,003
관계회사 전입	141	129
관계회사 전출	(203)	(175)
사외적립자산의 재측정요소	(2,391)	(1,607)
사용자의 기여금	64,900	64,000
급여지급액	(13,301)	(2,528)
기말	242,894	187,969

한편, 당사의 사외적립자산은 정기예금으로 구성되어 있으며, 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 3,804백만원 및 3,701백만원입니다. 확정급여제도와 관련하여 2016년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 22,027백만원입니다.

15-6 보험수리적 가정

당기 및 전기 중 당사가 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	3.10%	3.40%
미래임금상승율	근로자 2.80% 임원 2.80%	근로자 2.00% 임원 3.40%

15-7 민감도 분석

당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(24,851)	28,459
미래임금상승율	23,773	(21,337)

15-8 확정급여채무 만기정보

당기말 현재 당사의 확정급여채무 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년 ~ 5년 미만	5년 ~10년 미만	합 계
금액	28,803	54,420	127,264	209,914	420,401

16. 기타 충당부채

당기 및 전기 중 당사의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	기초	전입	환입	사용	기말
하자보수충당금	126,852	13,829	(4,336)	(22,784)	113,561
기타	26,121	35,177	(8,600)	-	52,698
합 계	152,973	49,006	(12,936)	(22,784)	166,259

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	기초	전입	환입	사용	기말
하자보수충당금	143,712	6,552	(558)	(22,854)	126,852
기타	15,350	10,771	-	-	26,121
합 계	159,062	17,323	(558)	(22,854)	152,973

당사는 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 또는 하자보수기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

17. 자본금

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 106,158,256주(전기말: 106,158,256주) 및 상환전환우선주식 13,203,540주 (전기말 : 13,203,540주)이며, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당기말 현재 당사의발행주식수중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 자기주식 7,312,505주(전기말: 7,312,505주)입니다.

한편, 보고기간말 현재 자본금 및 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구 분	주식수		자본금			주식발행초과금		
	보통주	우선주(주1)	보통주	우선주(주1)	계	보통주	우선주(주1)	계
전기말	106,158,256	13,203,540	530,791	66,018	596,809	73,011	306,662	379,673
당기말	106,158,256	13,203,540	530,791	66,018	596,809	73,011	306,662	379,673

(주1) 당사는 2014년 11월 25일자 이사회결의를 통해 2014년 12월 6일에 상환전환우선주를 발행하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
발행목적	재무구조 개선
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행주식총수	13,203,540주
주당 발행가액	28,250 원
의결권	보통주식과 동일하게 1주당 1개의 의결권을 가지며, 우선주에 불리한 주주총회 결의가 있는 때에는 전체 주주총회와 별도로 그 안건에 대하여 우선주의 종류주주총회 결의를 거쳐야 함.
배당권	발행가액 기준 연 3.3% (5년 경과 이후 5년 민평수익률 기준으로 매년 0.75% 상향 조정)
상환권	① 1년 ~ 5년 시점 상환: 본건 우선주 총 물량의 10% 범위 내에서 연 10%를 가산한 금액으로 조기상환 가능함. ② 5년 시점 상환: 납입일로부터 5년 경과 시점에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환 가능함. (발행가액에 연 5.48% 비율을 가산한 금액에서 기지급배당금 차감) ③ 5년 ~ 10년 시점 상환: 위 상환금액에서 민평수익률 기준으로 상향조정된 금액으로 상환가능함.
전환권	① 전환권: 우선주주는 우선주의 전부 또는 일부를 전환할 수 있음. ② 전환기간: 납입일로부터 1년 ~ 10년 ③ 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

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

18. 자본잉여금

보고기간말 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	379,673	379,673
재평가적립금	594,262	594,262
기타자본잉여금	284,402	282,301
합 계	1,258,337	1,256,236

19. 기타자본항목

19-1 기타자본항목의 구성내역

보고기간말 현재 당사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(90,261)	(90,261)
주식선택권	11,988	13,104
합 계	(78,273)	(77,157)

19-2 자기주식

당기말 현재 당사는 주가안정을 목적으로 기명식 보통주 7,312,505주(전기말: 7,312,505주)를 취득하여 보유하고 있습니다.

19-3 주식선택권

당사는 수차에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며, 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상방법 중 행사시점의 이사회결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직하여야 행사할 수 있습니다.

(1) 당기말 현재 유효한, 당사가 부여한 주식선택권에 대한 주요 부여조건은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

부여일	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 추정 공정가치
2006.02.27	2,600	2009.02.27~2016.02.26	33,200	12,950
2007.03.16	8,600	2010.03.17~2017.03.16	50,200	22,564
2008.03.21	17,400	2011.03.21~2018.03.20	121,200	49,565
2009.03.27	13,200	2012.03.27~2019.03.26	73,000	32,595
2010.03.26	29,600	2013.03.26~2020.03.25	90,100	41,077
2011.03.25	59,900	2014.03.25~2021.03.24	65,700	24,642
2012.03.30	143,200	2015.03.30~2022.03.29	66,800	16,337
2013.03.29	279,900	2016.03.29~2023.03.28	44,900	10,860
2014.03.28	342,300	2017.03.28~2024.03.27	34,550	7,948
합 계	896,700			

(2) 당기 중 당사의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

부여시점	발행할 주식수				평가금액			
	기초	신규부여	취소	기말	기초	증가	취소	기말
2006.02.27	2,600	-	-	2,600	33	-	-	33
2007.03.16	8,600	-	-	8,600	194	-	-	194
2008.03.21	19,000	-	(1,600)	17,400	942	-	(79)	863
2009.03.27	15,450	-	(2,250)	13,200	504	-	(74)	430
2010.03.26	34,400	-	(4,800)	29,600	1,413	-	(197)	1,216
2011.03.25	79,100	-	(19,200)	59,900	1,950	-	(473)	1,477
2012.03.30	220,400	-	(77,200)	143,200	3,600	-	(1,261)	2,339
2013.03.29	279,900	-	-	279,900	2,633	407	-	3,040
2014.03.28	394,800	-	(52,500)	342,300	1,835	1,535	(974)	2,396
합 계	1,054,250	-	(157,550)	896,700	13,104	1,942	(3,058)	11,988

당기 주식선택권 행사일 현재 주가의 가중평균치는 24,195원(전기: 30,751원)이며, 잔여기간(2015년 12월 31일로부터 최초행사가가능일까지)의 가중평균치는 0.8년(전기: 1.5년)입니다.

한편, 주식선택권의 부여로 당기와 전기에 보상비용으로 계상된 금액은 각각 985백만원 및 2,681백만원이며, 당기 이후에 인식될 보상원가는 324백만원입니다.

(3) 당사는 주식선택권에 대하여 공정가액접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는바, 동 보상원가 산정시 사용된 가정은 다음과 같습니다.

부여일	무위험이자율(주1)	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익률
2006.02.27	5.01%	3년	53.87%	1.69%
2007.03.16	4.79%	3년	49.33%	5.67%
2008.03.21	5.25%	3년	56.02%	7.33%
2009.03.27	3.71%	3년	65.15%	9.00%
2010.03.26	3.82%	3년	66.45%	10.00%
2011.03.25	3.66%	3년	53.12%	10.00%
2012.03.30	3.57%	3년	38.21%	13.33%
2013.03.29	2.45%	3년	35.98%	15.00%
2014.03.28	2.88%	3년	34.72%	15.00%

(주1) 무위험이자율은 3년만기 국고채의 유통수익율을 기준으로 산정하였습니다.

20. 기타포괄손익누계액

20-1 기타포괄손익의 구성내역

보고기간말 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(3,815)	(3,759)
파생상품평가손익	14,930	(38,953)
재평가잉여금	739,163	507,731
합 계	750,278	465,019

20-2 기타포괄손익의 법인세효과

보고기간말 현재 당사의 자본에 직접 반영된 기타포괄손익 구성요소와 관련한 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	세전금액	이연법인세 자산(부채)	세후금액	세전금액	이연법인세 자산(부채)	세후금액
매도가능금융자산평가손익	(5,033)	1,218	(3,815)	(4,959)	1,200	(3,759)
파생상품평가손익	19,697	(4,767)	14,930	(51,389)	12,436	(38,953)
재평가잉여금	975,149	(235,986)	739,163	669,830	(162,099)	507,731
합 계	(989,813)	(239,535)	750,278	613,482	(148,463)	465,019

21. 이익잉여금

21-1 이익잉여금의 세부내역

보고기간말 현재 당사의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	117,868	109,168
임의적립금	839,972	888,972
미처분이익잉여금	989,001	1,501,542
합 계	1,946,841	2,499,682

21-2 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		989,001		1,501,542
전기이월미처분이익잉여금	1,455,399		1,568,227	
당기순손실	(451,146)		(48,323)	
순확정급여부채의 재측정요소	(15,393)		(18,362)	
토지재평가차익	141		-	
II. 임의적립금 등의 이입액		64,000		49,000
III. 이익잉여금처분액		(106,028)		(95,143)
이익준비금	9,700		8,700	
배당금	96,328		86,443	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		946,973		1,455,399

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2016년 3월 25일이며, 전기 처분확정일은 2015년 3월 27일입니다.

21-3 배당금의 내역

당기 및 전기의 당사의 배당금액과 주당배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기(주1)		전기(주1)	
	보통주	우선주	보통주	우선주(주2)
배당받을 주식수	98,845,751주	13,203,540주	98,845,751주	13,203,540주
주당 액면금액	5,000원	5,000원	5,000원	5,000원
액면배당률	17%	18.6%	15%	18.6%
주당배당금	850.00원	932.25원	750.00원	932.25원
배당금	84,019	12,309	74,134	12,309

(주1) 재무제표 발행승인일 전에 제안되었으나 해당 기간 동안에 소유주에 대한 분배금으로 인식되지 아니한 금액입니다.

(주2) 전기 중 발행된 상환전환우선주는 13,203,540주이며, 배당금액은 12,309백만원입니다.

전기의 배당금은 2015년 4월 중에 지급되었으며, 당기 배당금의 지급예정일은 2016년 4월입니다.

21-4 배당성향 및 배당수익률

당기 및 전기의 당사의 배당성향 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

구 분	산 식	당기(주1)		전기(주1)	
		보통주	우선주	보통주	우선주
배당성향	배당금액/당기순손실	-	-	-	-
배당수익률	주당배당금/결산일 주가	4.13%	-	3.17%	-

(주1) 당기순손실로 배당성향을 산정하지 않았습니다.

22. 매출

당기 및 전기 중 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제품의 판매로 인한 매출	2,378,684	2,621,344
공사매출	2,765,483	2,872,384
기타매출	2,127	3,065
합 계	5,146,294	5,496,793

23. 건설형 공사계약

23-1 누적공사손익 및 관련 자산·부채의 내역

당기 및 전기 중 당사의 누적공사손익과 보고기간말 현재 공사관련 자산 및 부채내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	누적공사원가	누적공사수익	누적공사이익 (손실)	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	22,939,565	27,658,253	4,718,688	219,450	1,140,386	653,368
Water	3,668,334	4,055,496	387,162	131,936	128,573	1,418
산업	703,137	750,561	47,424	6,567	30,301	15,745
주단	365,162	367,171	2,009	53,280	-	-
플랜트건설	1,235,228	1,257,669	22,441	7,674	14,618	10,882
일반건설	2,026,072	2,179,703	153,631	756,117	113,126	55,382
합 계	30,937,498	36,268,853	5,331,355	1,175,024	1,427,004	736,795

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	누적공사원가	누적공사수익	누적공사이익 (손실)	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	21,928,399	26,557,392	4,628,993	233,269	583,492	688,891
Water	3,281,925	3,607,768	325,843	12,220	243,910	4,344
산업	938,192	986,374	48,182	16,154	103,836	24,969
주단	301,613	294,794	(6,819)	48,244	-	-
플랜트건설	1,145,246	1,144,332	(914)	3,845	19,234	5,588
일반건설	1,852,772	2,012,338	159,566	791,435	152,210	23,226
합 계	29,448,147	34,602,998	5,154,851	1,105,167	1,102,682	747,018

23-2 공사계약의 변동내역

당기 및 전기 중 공사 및 제품 매출계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	발주처	공사명	공사기간	기 초	증 감	매출계상액	기 말
발전	EVN 외	Vinh Tan 4 Thermal Power Plant 외	2014.02~2018.06	10,474,803	4,052,849	3,792,135	10,735,517
Water	SWCC 외	Yanbu ph.3 MSF 외	2012.11~2016.12	858,531	263,010	435,691	685,850
산업	Tekniko Singapore Pte Ltd 외	Cikarang GTSU 2기 및 STRE 2기 외	2014.04~2016.04	208,319	(41,773)	69,070	97,476
주단	(주)포스코 외	Casting, Forging	2015.01~2015.12	566,549	414,503	367,323	613,729
플랜트건설	한국중부발전(주)외	신보령 1,2호기 기전공사 외	2013.06~2017.06	577,904	488,819	138,888	927,836
일반건설	한양개발(주) 외	서울숲 트리마제 외	2013.07~2017.01	1,197,920	231,420	343,187	1,086,152
합 계				13,884,026	5,408,828	5,146,294	14,146,560

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	발주처	공사명	공사기간	기 초	증 감	매출계상액	기 말
발전	SEC 외	Rabigh Power Plant 외	2010.09~2017.12	9,335,732	4,961,593	3,822,522	10,474,803
Water	SWCC 외	Yanbu ph.3 MSF 외	2012.11~2016.12	1,358,239	42,472	542,180	858,531
산업	삼성중공업(주) 외	삼척 #1,2 CSU4기 외	2013.01~2016.06	276,516	70,780	138,977	208,319
주단	(주)포스코 외	Casting, Forging	2014.01~2014.12	537,540	449,929	420,920	566,549
플랜트건설	한국가스공사 외	삼척 LNG 5~7호기 외	2010.11~2015.12	698,691	64,605	185,392	577,904
일반건설	한양개발(주) 외	서울숲 트리마제 외	2013.07~2017.04	1,354,196	230,526	386,802	1,197,920
합 계				13,560,914	5,819,905	5,496,793	13,884,026
중단된 영업부문 귀속 금액				(290,395)	290,395	-	-
차감 계				13,270,519	6,110,300	5,496,793	13,884,026

23-3 건설형공사계약 관련 추정의 변경으로 인한 효과

당기말 현재 진행중인 계약의 총계약수익 및 추정 총계약원가 변동으로 인하여 당기와 미래 기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액(환율효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
발전	48,133	86,582	(64,794)	26,345	7,429
Water	71,791	56,082	15,118	591	3,269
산업	(2,061)	(10,404)	8,298	45	-
플랜트건설	51,089	31,377	18,776	936	1,640
일반건설	47,300	45,204	8,132	(6,036)	956
합계	216,252	208,841	(14,470)	21,881	13,294

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

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 당사의 주요 비용(매출원가와 판매비와관리비)의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	23,536	96,324
원재료 및 상품 매입액	2,890,940	2,364,872
종업원급여	701,829	829,052
감가상각비 및 무형자산상각비	171,865	158,880

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
급여	151,023	161,123
퇴직급여	10,510	61,786
복리후생비	25,693	24,305
여비교통비	7,636	8,106
교육훈련비	12,055	16,271
조세공과	2,826	2,948
지급수수료	57,005	69,856
임차료	11,728	11,757
대손상각비	52,912	82,677
감가상각비	7,013	7,012
무형자산상각비	12,196	10,297
보험료	6,750	8,980
연구비	17,904	19,508
해외시장개척비	30,108	28,325
광고선전비	24,076	25,123
기타	46,607	54,006
합 계	476,042	592,080

26. 금융손익

26-1 금융수익

당기 및 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자수익	8,656	14,309
배당금수익	3,167	7,527
외환차익	146,463	86,619
외화환산이익	27,087	21,238
파생상품거래이익	233,729	282,072
파생상품평가이익	133,249	83,425
확정계약평가이익	241,321	122,047
기타	157	214
합 계	793,829	617,451

26-2 금융원가

당기 및 전기 중 당사의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자비용	124,061	143,861
외환차손	144,516	84,120
외화환산손실	85,074	23,764
사채상환손실	350	1,272
파생상품거래손실	253,451	288,696
파생상품평가손실	247,606	217,741
확정계약평가손실	57,517	54,976
기타	21,069	13,275
합 계	933,644	827,705

27. 기타영업외수익 및 비용

27-1 기타영업외수익

당기 및 전기 중 당사의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
임대료	247	319
수입수수료	8,475	7,517
유형자산처분이익	3,531	2,012
잡이익 등	5,043	15,845
합 계	17,296	25,693

27-2 기타영업외비용

당기 및 전기 중 당사의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	4,834	1,160
무형자산처분손실	123	63
기타의대손상각비	128,896	15,263
기부금	12,130	11,134
관계기업투자처분손실	-	2,768
매출채권처분손실	4,973	14,332
종속기업투자주식손상차손	202,749	-
유형자산손상차손	-	628
무형자산손상차손	67,718	12,302
잡손실 등	78,396	49,473
합 계	499,819	107,123

28. 법인세비용

28-1 법인세비용의 구성내역

당기 및 전기 중 당사의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	8,699	57,299
일시적차이에 대한 이연법인세 변동액	134,539	(77,136)
총법인세비용(이익)	143,239	(19,837)
자본에 직접 반영된 당기법인세부담액	(45)	9
자본에 직접 반영된 이연법인세부담액	(86,158)	(3,494)
법인세비용(이익)	57,036	(23,322)

28-2 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 및 이연법인세

당기 및 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 및 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
자기주식처분이익	-	(9)
재평가잉여금	73,932	-
매도가능증권평가손익	(18)	(42)
파생상품평가손익	17,203	9,399
순확정급여부채의 재측정요소	(4,914)	(5,863)
합 계	86,203	3,485

28-3 이연법인세자산(부채)의 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	기초	증감	기말
퇴직급여충당금	77,468	7,815	85,283
대손충당금	128,468	41,693	170,161
유형자산	11,229	2,849	14,078
연구및인력개발준비금	(56,110)	14,509	(41,601)
개발비	39,676	(2,455)	37,221
파생상품(확정계약포함)	56,098	(28,895)	27,203
외화자산부채	1,431	15,267	16,698
재평가잉여금	(343,919)	(73,887)	(417,806)
기타	65,369	(111,435)	(46,066)
합 계	(20,290)	(134,539)	(154,829)

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	기초	증감	기말
퇴직급여충당금	60,724	16,744	77,468
대손충당금	104,393	24,075	128,468
유형자산	8,124	3,105	11,229
연구및인력개발준비금	(67,968)	11,858	(56,110)
개발비	40,455	(779)	39,676
파생상품(확정계약포함)	39,223	16,875	56,098
외화자산부채	887	544	1,431
재평가잉여금	(343,922)	3	(343,919)
기타	60,658	4,711	65,369
합 계	(97,426)	77,136	(20,290)

28-4 이연법인세 미인식 차감할 일시적차이

보고기간말 현재 당사가 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	404,388	306,815

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.

28-5 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 관련 이연법인세 미인식 일시적차이

보고기간말 현재 당사가 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자와 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
종속기업	262,281	(264,924)
관계기업 및 공동기업	-	1,108
합 계	262,281	(263,816)

28-6 세전순손익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 당사의 법인세차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전손실	(394,110)	(71,645)
법인세율로 계산된 법인세이익	(95,375)	(17,338)
조정사항:		
비일시적차이	11,525	4,426
일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	131,971	(2,475)
세액공제	(1,522)	(5,518)
기타	10,437	(2,417)
법인세비용(이익)	57,036	(23,322)
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(주1)	-	-

(주1) 당기 및 전기는 법인세비용차감전순손실이므로 평균유효세율을 산정하지 않았습니다.

29. 주당손실

29-1 기본주당손실

기본주당손실은 당사의 당기순손실을 자기주식을 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기 및 전기 중 당사의 기본주당손실은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순손실	(451,146,063,561)	(48,323,273,945)
차감 : 우선주배당금	12,309,000,165	12,309,000,165
보통주 당기순손실	(463,455,063,726)	(60,632,274,110)
가중평균유통보통주식수	98,845,751주	98,845,751주
기본주당손실	(4,689)	(613)

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초발행주식수	106,158,256	106,158,256
기초자기주식수	(7,312,505)	(7,312,505)
가중평균유통보통주식수	98,845,751	98,845,751

29-2 회석주당손실

회석주당손실은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기 및 전기 중 당사의 회석주당손실은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
조정전 보통주 당기순손실	(463,455,063,726)	(60,632,274,110)
조정:		
조정후 보통주 당기순손실	(463,455,063,726)	(60,632,274,110)
조정후 가중평균유통보통주식수	98,845,751주	98,845,751주
회석주당손실	(4,689)	(613)

한편, 회석주당손실 계산을 위한 조정후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	98,845,751	98,845,751
주식선택권	-	-
상환전환우선주	-	-
조정후 가중평균유통보통주식수	98,845,751	98,845,751

29-3 잠재적 보통주의 내역

주식선택권 중 일부 및 상환전환우선주는 그로 인한 회석화 효과가 없으므로, 당기 및 전기의 회석주당손실을 계산할때 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손실을 회석화 할 수 있습니다.

반희석효과로 인하여 당기 및 전기의 희석주당손실 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본 주당손실을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
주식선택권(2006.02.27)	2,600	2,600
주식선택권(2007.03.16)	8,600	8,600
주식선택권(2008.03.21)	17,400	19,000
주식선택권(2009.03.27)	13,200	15,450
주식선택권(2010.03.26)	29,600	34,400
주식선택권(2011.03.25)	59,900	79,100
주식선택권(2012.03.30)	143,200	220,400
주식선택권(2013.03.29)	279,900	279,900
주식선택권(2014.03.28)	342,300	394,800
상환전환우선주	13,203,540	13,203,540
합 계	14,100,240	14,257,790

30. 우발채무와 약정사항

30-1 건설제공수표

당기말 현재 인천-김포 고속도로 SOC 건설공사, 비봉매송고속화도로 건설공사와 관련하여 인천김포고속도로(주)와 화성도시고속도로(주)에게 백지수표 6매가 건설로제공되어 있습니다.

30-2 운용리스

당기말 현재 당사는 건물 등에 대하여 운용리스 계약을 체결하고 있는 바, 해지불능 운용리스 계약과 관련된 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
1년 미만	5,641
1년이상 ~ 5년 미만	23,788
5년 이상	18,010
합 계	47,439

30-3 금융관련 약정사항

당기말 현재 당사는 금융기관 등과 체결한 당좌차월 및 일반대출 등의 여신한도는 4,264,252백만원이며, 이 중 3,136,299백만원을 사용하여 미사용 여신한도잔액은 1,127,953백만원을 유지하고 있습니다.

30-4 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 총 306,572백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

30-5 기술도입계약

당기말 현재 당사는 Mitsubishi Heavy Industries, Ltd. 등과 13건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약기간은 정부로부터 허가를 받은 최초 1976년 11월 27일부터 2035년 6월 4일에 종료되며, 당기 중 지급한 기술도입료는 6,669백만원입니다(전기 : 12,622 백만원).

30-6 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 당사는 국내외 공사 등과 관련하여 금융기관으로부터 6,461,562백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

30-7 타인에게 제공한 지급보증

당기말 현재 당사는 임대차보증금 관련하여 용인 두산위브 전세입자 등에게 164,912백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한 입회금 반환과 관련하여 클럽모우 입회자들에게 26,350백만원의 지급보증을 제공하고 있으며, 수익증권 매입확약과 관련하여 키스톤 인베스트먼트 등에게 46,000백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

30-8 특수관계자 지급보증

당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD, 천AUD, 천EUR, 천INR, 천GBP)

구 분	피보증기업	통화	지급보증액	원화환산액	지급보증내역	지급보증처
종속기업	Doosan Hydro Technology Inc.	USD	16,744	19,624	공사보증	KEB 하나은행 등
		USD	37,000	43,364	차입금	JP Morgan 등
	HF Controls Corp.	USD	5,000	5,860	차입금	신한은행
	S.C. Doosan IMGB S.A.	EUR	79,000	101,162	차입금	한국산업은행 등
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	INR	500,000	8,815	FX보증	ICICI Bank 등
		INR	11,376,044	200,560	공사보증	KEB 하나은행 등
		INR	10,918,284	192,489	차입금	HSBC 등
		USD	170,696	200,056	공사보증	KEB 하나은행 등
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	USD	204,000	239,088	차입금	한국수출입은행 등
	Doosan Babcock Ltd.	GBP	12,910	22,411	공사보증	Ineos- Ethan PJT 등
		GBP	40,000	69,436	차입금	KBC BANK N.V.
		USD	138,369	162,169	공사보증	Bechtel - Trimble County
	Doosan Power Systems S.A.	EUR	150,964	193,314	공사보증	Garddane PJT- Societe Nationale d'Electricite et de Thermique
		EUR	100,000	128,053	차입금	한국산업은행
		GBP	33,800	58,674	차입금	KEB 하나은행 등
	Doosan Enpure Ltd.	GBP	57,537	99,880	공사보증	KEB 하나은행 등
	두산건설(주)	EUR	16,210	20,758	공사보증	한국수출입은행 등
		USD	32,601	38,208	공사보증	KEB 하나은행 등
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	USD	162,541	190,498	공사보증	Haya Water
	케이디피피제일차(주)	KRW	138,000	138,000	차입금 및 자금보충	산업은행 등
해피투모로우제이십차(주)	KRW	60,000	60,000	차입금 및 자금보충	신영증권 등	
합 계				2,192,419		

30-9 프로젝트파이낸싱 관련 지급보증

당기말 현재 당사가 시행사의 프로젝트파이낸싱을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	사업명	채권기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
ABCP	상도동 두산위브(2차)	키움증권 외	2015.11.26~2016.02.2 6	70,000	70,000	채무인수
	홍천 모곡 골프장(클럽모우)	하이투자증권 외	2015.04.22~2016.04.1 9	70,000	70,000	채무인수
	소 계			140,000	140,000	
Loan	서울숲 트리마제	새마을금고 외	2014.04.29~2017.08.2 9	195,000	195,000	채무인수
	용인 행정타운	산은캐피탈 외	2014.04.18~2016.04.1 7	55,000	55,000	채무인수
	홍천 모곡 골프장(클럽모우)	SC은행 외	2015.04.22~2016.04.1 9	68,000	68,000	채무인수
	소 계			318,000	318,000	
단기 사채	상도동 두산위브(2차)	키움증권 외	2015.11.26~2016.02.2 6	120,000	120,000	채무인수
	서울숲 트리마제	LIG증권 외	2014.04.29~2017.08.2 9	35,000	35,000	채무인수
	용인 행정타운	SK증권	2014.04.18~2016.04.1 7	30,000	30,000	채무인수
	홍천 모곡 골프장(클럽모우)	교보증권	2015.04.22~2016.04.1 9	30,000	30,000	채무인수
	소 계			215,000	215,000	
합 계				673,000	673,000	

30-10 기타약정사항

당사는 당기말 현재 마곡 더랜드파크오피스 신축공사와 관련하여 책임 준공 및 미이행시 조건부로 (주)유엔미개발의 PF채무를 인수하는 약정(약정한도: 155,000백만원)을 체결하고 있습니다.

30-11 통상임금 관련 우발상황

통상임금에 관한 대법원 전원합의체 판결에 따라 정기적·일률적·고정적으로 지급되는 정기상여금 및 각종 수당은 통상임금에 포함하여야 합니다. 그러나 당사는 정기상여금의 통상임금 포함에 따라 종업원에게 추가적인 과거 급여를 지급하는 경우 예상 외의 과도한 재정적 부담에 따라 중대한 경영상 어려움을 초래하므로, 관련 금액을 지급할 가능성이 높지 않다고 판단하여 재무제표에 이와 관련된 충당부채를 계상하지 아니하였습니다.

31. 담보제공자산

31-1 당기말 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
토지, 건물 및 기계장치 등	602,499	565,216	한국산업은행

31-2 당기말 현재 당사의 장기투자증권 중 인천김포고속도로(주)(장부금액14,240백만원) 및 화성도시고속도로(주)(장부금액 9,578백만원) 주식은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 국민은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

31-3 당기말 현재 당사는 당사의 종속기업인 Doosan Power Systems S.A.가 발행한 신종자본증권 관련하여 한국수출입은행과 주식교환청구권계약을 체결하였습니다. 이에 따르면 한국수출입은행이 투자자들의 Put option 권리행사에 따라 본건 신종자본증권을 보유하게 되는 경우, 본건 신종자본증권을 당사의 보통주로 교환청구할 수 있는 권리가 부여되며, 한국수출입은행의 주식교환청구권 요청시 당사의 재량에 따라 i) 신종자본증권 액면금액 USD 19.1을 당사의 보통주 1주와 교환청구하거나, ii) 발행가격(USD 300,000,000)으로 현금정산 할 수 있습니다. 이와 관련하여 당사는 한국수출입은행에 당사가 보유하고 있는 두산인프라코어(주) 주식 75,509,366주와 두산엔진(주) 주식 29,650,000주를 담보로 제공하고 있습니다.

32. 특수관계자 거래

32-1 특수관계자의 현황

보고기간말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

(1) 보고기간말 현재 당사의 지배기업은 (주)두산 (당기말 현재 지분율: 36.82%)입니다.

(2) 보고기간말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기 업 명	지분율(%) (주1)	
	당기말	전기말
(주)두산에이엠씨	100.00	100.00
Doosan Hydro Technology Inc.	100.00	100.00
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	100.00	100.00
HF Controls Corp.	100.00	100.00
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	55.00	55.00
Doosan Engineering & Services LLC	100.00	100.00
Doosan Heavy Industries America Corp.	100.00	100.00
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	100.00	100.00
Doosan ATS America, LLC	100.00	100.00
S.C. Doosan IMGB S.A.	99.85	99.85
Doosan Power Systems India Private Ltd.	100.00	100.00
Doosan Enpure Ltd.	100.00	100.00
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	100.00	100.00
Doosan Skoda Power s.r.o	100.00	100.00
Skoda Power Private Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems Pension Trustee Company Co., Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	100.00	100.00
Doosan Babcock Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems Holdings Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	100.00	100.00
Doosan Power Systems Czech Investments a.s. (주2)	-	100.00
Doosan Power Systems Americas LLC	100.00	100.00
Doosan Lentjes UK Limited	100.00	100.00
Doosan Lentjes GmbH	99.04	99.04
Doosan Power Systems S.A. (이하 "DPS S.A.")	100.00	100.00
Doosan Babcock Energy Technologies (Shanghai) Ltd.	100.00	100.00
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	100.00	100.00
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	98.91	98.91
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	100.00	100.00
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	49.00	49.00
Doosan Babcock WLL	49.00	49.00
Doosan Lentjes Czech s.r.o	100.00	100.00
AE & E Lentjes Belgie N.V.	100.00	100.00
Doosan Power Systems(Scotland) Limited Partnership	100.00	100.00
Doosan Construction Site Solutions Vietnam Company Limited	100.00	100.00

Doosan Heavy Industries Muscat LLC (주3)	70.00	-
Doosan HF Controls Asia Co., Ltd. (주3)	100.00	-
Doosan Power Systems Arabia (주3)	51.00	-
케이디피피제일차(주) (주3)	-	-
해피투모로우제이십차(주) (주3)	-	-
두산인프라코어(주)와 그 종속기업	36.40	36.40
두산건설(주)와 그 종속기업	80.01	84.29
두산엔진(주)와 그 종속기업	42.66	42.66

(주1) 당사가 직접 보유하는 지분 및 당사의 종속기업이 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분입니다.

(주2) 당기 중 청산되었습니다.

(주3) 당기 중 신규 연결편입되었습니다.

(3) 보고기간말 현재 관계기업 및 공동기업, 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분		기 업 명
지배기업		(주)두산
관계기업 및 공동기업 등(주1)		탐라해상풍력발전(주), 함안산업단지(주)
기타 특수 관계 자	지배기업의 종속기업	두산타워(주), (주)오리콤, (주)한컴, 두산디에스티(주), (주)두산베어스, 두산광고(북경)유한공사, 두산생물자원(주), 디아이피홀딩스(주), 디알에이(주), 두산부동산유동화전문유한회사, 두산제이부동산유동화전문유한회사, Doosan Hongkong Ltd.(DSH), Doosan Shanghai Chemical Limited(상하이케 미컬), Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd.(DSES), Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials America, LLC, Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl, Doosan Electro-Materials(Shen Zhen) Limited, Doosan Information and Communications America LLC, Doosan Information and Communications China Co., Ltd., Doosan Information and Communications Europe Ltd., Doosan Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd., Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd., Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd., Doosan Fuel Cell America, Inc., Circuit Foil Luxembourg Sarl, 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업(주3)	Guang Dong Xingpu Steel Center, (주)두산에코비즈넷, 프레스토라이트아시아 , Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited
	기타(주2)	Doosan Power Systems Pension Scheme, 두산신용협동조합, (재)연강재단, 중앙대학교, (주)네오플렉스, 동대문 미래창조재단, 경기철도(주), 신분당선(주), Doosan PSI LLC, Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd., 네오투랜스(주), 새서울철도(주), Xuzhou Xugong Doosan Engine Co., Ltd. 등

(주1) 종속기업의 관계기업 및 공동기업이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 Doosan do BPL은 사업폐지, (주)두산캐피탈은 매각으로 인하여 제외되었으며,
Doosan (China) Financial Leasing Corp.은 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(주3) 당기 중 MVP 창업 13호 투자조합은 청산되었습니다.

32-2 특수관계자와의 주요 거래 내역

당기 및 전기 중 당사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래 내역(자금거래 및 지분거래 별도)은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	기 업 명	매출 등		매입 등			
		매출	기타수익	매입	유무형자산의 취득	기타비용	
지배기업	(주)두산	4	183	39,208	78,015	39,867	
종속기업	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	9,050	1,134	192,191	-	-	
	Doosan Hydro Technology Inc.	-	199	9,301	-	-	
	Doosan Heavy Industries America Corp.	-	-	58	-	3,622	
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	-	-	42	-	2,943	
	S.C Doosan IMGB S.A	-	588	41,114	-	11	
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	30,918	637	5,111	-	14	
	Doosan Enpure Ltd.	-	29	6,862	-	-	
	Doosan Babcock Ltd.	-	1,325	36,299	-	-	
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	5,210	-	-	
	Doosan Equipment Rental Vietnam Co., Ltd.	-	5	3,251	-	-	
	Doosan ATS America, LCC	-	12	5,154	-	681	
	두산엔진(주)	86,314	19	-	-	-	
	두산인프라코어(주)	-	12	2,944	-	-	
	두산건설(주)	2,904	3,455	61,713	20,283	547	
	(주)큐백스	-	-	6,678	12,944	822	
	기타	59	1,828	4,473	-	376	
		소 계	129,245	9,243	380,401	33,227	9,016
	관계기업 및 공동기업	함안산업단지(주)	-	215	-	-	-
탐라해상풍력발전(주)		63,443	-	2	-	-	
소 계		63,443	215	2	-	-	
기타특수 관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	9,496	
	중앙대학교	-	-	1,071	40	5,806	
	(주)두산베어스	-	-	-	-	7,883	
	기타	2,014	-	884	-	1,124	
	소 계	2,014	-	1,955	40	24,309	
합 계		194,706	9,641	421,566	111,282	73,192	

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	기 업 명	매출 등		매입 등		
		매출	기타수익	매입	유무형자산의 취득	기타비용
지배기업	(주)두산	-	520	32,139	-	52,783
종속기업	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	6,981	1,427	134,647	-	-
	Doosan Hydro Technology Inc.	-	132	5,913	-	-
	Doosan Engineering & Services LLC	-	-	5,507	-	-
	Doosan Heavy Industries America Corp.	-	-	-	-	3,769
	S.C Doosan IMGB S.A.	-	706	26,286	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	202,750	541	383	-	-
	Doosan Babcock Ltd.	-	-	31,472	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	11,965	-	-
	Doosan Enpure Ltd.	-	33	6,654	-	-
	두산엔진(주)	103,227	-	13	-	-
	두산건설(주)	5,685	2,351	30,808	-	779
	(주)큐백스	-	-	6,539	5,043	1,163
	기타	31	2,589	5,969	-	2,935
	소 계	318,674	7,779	266,156	5,043	8,646
	관계기업 및 공동기업	함안산업단지(주)	248	-	-	-
탐라해상풍력발전(주)		-	-	4	-	-
소 계		248	-	4	-	-
기타특수 관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	6,769
	두산디에스티(주)	3,606	-	-	-	-
	중앙대학교	-	-	955	-	7,474
	(주)두산베어스	-	-	-	-	10,307
	기타	1,601	-	1,806	-	2,112
	소 계	5,207	-	2,761	-	26,662
합 계		324,129	8,299	301,060	5,043	88,091

32-3 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

보고기간말 현재 당사와 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역(배당 및 출자 제외)은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금
지배기업	(주)두산	46	176	-	8,910	57,678	-
종속기업	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	6,064	28,671	-	62,581	-	-
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia(주1)	-	-	64,303	-	-	-
	Doosan Heavy Industries America Corp.	-	-	-	17,901	1,224	-
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	-	580	-	13,460	540	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	118,150	421	-	2,176	14	-
	Doosan Hydro Technologies Inc.	-	142	-	6,184	-	-
	S.C Doosan IMGB S.A	-	2,290	-	3,857	-	-
	Doosan Babcock Ltd.	-	6,129	-	33,801	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	328	-	7,169	-	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	395	-	33,402	-	-	-
	두산건설(주)	26,949	15,469	-	58,390	6,221	-
	큐백스(주)	-	4,877	-	-	660	-
	해피투모로우제이십차(주)	-	-	-	-	-	50,000
	케이디피피제일차(주)	-	-	-	-	-	115,000
	기타	1,587	4,858	-	4,674	-	-
	소계	153,145	63,756	97,705	210,193	8,659	165,000
	관계기업 및 공동기업	황안산업단지(주)	2,025	5,929	-	-	-
탐라해상풍력발전(주)		63,126	-	-	-	12,795	-
소계		65,151	5,929	-	-	12,795	-
기타특수 관계자	(주)오리콤	-	-	-	7,302	-	-
	기타	521	552	-	86	312	-
	소계	521	552	-	7,388	312	-
합계		218,863	70,422	97,705	226,491	79,444	165,000

(주1) 보고기간말 현재 회수가능성을 고려하여 대여금 전액에 대하여 대손충당금을 계상하였습니다.

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	기 업 명	채 권			채 무		
		매출채권	기타채권	대여금(주1)	매입채무	기타채무	
지배기업	(주)두산	132	414	-	13,071	4,713	
종속기업	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	58	33,059	-	4,969	3,459	
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	-	-	64,303	-	-	
	Doosan Engineering & Services LLC	-	-	-	3,297	-	
	Doosan Heavy Industries America Corp.	-	-	-	24,975	303	
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	-	1,157	-	24,805	-	
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	187,486	2,031	-	18,707	-	
	Doosan Babcock Ltd.	-	5,676	-	13,562	-	
	Doosan Power system S.A.	-	3,369	-	-	-	
	두산엔진(주)	8,354	3	-	-	-	
	두산건설(주)	2,012	42,433	-	10,079	1,549	
	(주)큐백스	-	5,124	-	1	661	
	기타	-	4,854	-	8,174	21	
		소계	197,910	97,706	64,303	108,569	5,993
	관계기업 및 공동기업	함안산업단지(주)	6,225	5,921	-	-	-
기타특수 관계자	(주)오리콤	-	-	-	4,047	-	
	기타	652	707	-	208	77	
	소 계	652	707	-	4,255	77	
합 계		204,919	104,748	64,303	125,895	10,783	

(주1) 보고기간말 현재 회수가능성을 고려하여 대여금 전액에 대하여 대손충당금을 계상하였습니다.

32-4 특수관계자와의 자금거래 내역

당기 및 전기 중 당사와 특수관계자와의 자금거래(지분거래 포함) 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	기 업 명	대여 거래		차입 거래		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증자	투자	수익	지급
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	-	-	32,959
종속기업	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	33,402	-	-	-	-	3,960	-	-
	두산건설(주)	-	-	-	-	-	-	2,326	-
	Doosan Infracore America Corporation	-	-	-	-	-	-	-	2,149
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	-	-	-	-	-	319	-	-
	Doosan Power Systems Arabia	-	-	-	-	-	2,039	-	-
	해피투모로우제이십차(주)	-	-	50,000	-	-	-	-	-
	케이디피피제일차(주)	-	-	115,000	-	-	-	-	-
	소 계	33,402	-	165,000	-	-	6,318	2,326	2,149
합 계	33,402	-	165,000	-	-	6,318	2,326	35,108	

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	기 업 명	대여 거래		출자		배당	
		대여	회수	증자	투자	수익	지급
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	32,959
종속기업	(주)두산에이엠씨	-	-	-	-	3,300	-
	HF Controls Corp.	-	-	-	-	2,637	-
	S.C Doosan IMGB S.A.	-	-	-	45,338	-	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	10,506	10,506	-	91,200	-	-
	Doosan Infracore America Corporation	-	-	85,640	-	-	-
	소 계	10,506	10,506	85,640	136,538	5,937	-
관계기업 및 공동기업	Hanjung Power Ltd.	-	-	-	-	1,494	-
합 계		10,506	10,506	85,640	136,538	7,431	32,959

32-5 특수관계자와의 지급보증 및 담보

당기말 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 및 담보의 내역은 주식 30 및 31에 기재되어 있습니다.

32-6 주요 경영진에 대한 보상

당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기 임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	45,398	54,456
퇴직급여	3,595	4,044
주식기준보상	985	2,681
합 계	49,978	61,181

33. 현금흐름표

33-1 영업에서 창출된 현금

당기 및 전기 중 당사의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기순손실	(451,146)	(48,323)
조정:	873,627	575,289
이자비용	124,061	143,861
외화환산손실	85,074	23,764
대손상각비	52,912	82,677
기타의대손상각비	128,896	15,263
파생상품평가손실	247,606	217,741
확정계약평가손실	57,517	54,976
감가상각비	104,395	108,555
무형자산상각비	67,470	50,325
법인세비용(이익)	57,036	(23,322)
퇴직급여	45,286	95,967
주식보상비용	985	2,681
재고자산평가손실(환입)	1,720	(410)
유형자산처분손실	4,834	1,160
무형자산처분손실	123	63
사채상환손실	350	1,272

관계기업투자처분손실	-	2,768
무형자산손상차손	67,718	12,302
매도가능금융자산손상차손	587	3,185
유형자산손상차손	-	628
하자보수비	9,493	5,994
종속기업투자손상차손	202,749	-
장기투자증권처분손실	1,004	875
이자수익	(8,656)	(14,309)
배당금수익	(3,167)	(7,527)
외화환산이익	(27,087)	(21,238)
파생상품평가이익	(133,249)	(83,425)
확정계약평가이익	(241,321)	(122,047)
유형자산처분이익	(3,531)	(2,012)
관계기업투자처분이익	-	(213)
장기투자증권처분이익	(98)	-
매각예정비유동자산처분이익	-	(7,249)
기타	30,920	32,984
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(527,329)	32,333
매출채권	(62,431)	(41,870)
미청구공사	(394,620)	269,206
미수금	(27,641)	16,505
선급금	16,721	(63,357)
재고자산	21,816	96,733
파생상품평가자산·부채	(24,374)	55,857
확정계약평가자산·부채	80,244	(121,428)
매입채무	54,645	238,492
미지급금	(34,224)	(280)
선수금	(37,115)	41,019
초과청구공사	2,613	(336,552)
미지급비용	(2,715)	(10,131)
퇴직금의 지급	(48,027)	(17,104)
사외적립자산	(51,599)	(61,473)
기타	(20,622)	(33,284)
영업활동에서 창출된 현금	(104,848)	559,299

33-2 현금유·출입이 없는 주요 거래

당기 및 전기 중 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
사채 및 차입금의 유동성 대체	925,528	1,215,795
건설중인자산의 본계정 대체	107,668	67,258
장기금융상품의 유동성 대체	50,417	-
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증가	58,921	-

34. 재무제표의 승인

당사의 2015년 재무제표는 2016년 2월 4일자 이사회 결의를 거쳐 발행승인 되었으며, 2016년 3월 25일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 두산중공업주식회사의 2015년 12월 31자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

두산중공업주식회사

대표이사 귀하

2016년 3 월 17일

우리는 첨부된 두산중공업주식회사의 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 두산중공업주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2015년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다."고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2015년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 서 진 석

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

두산중공업(주) 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2015년 12월 31일 현재 중 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리 제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2016년 2월 4 일

내부회계관리자 장명호
대표 이사 박지영

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두산중공업주식회사			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	6	2	10	3	10	31	
투입시 간	분·반기검토	35	291	3,987	512	9	4,834
	감사	44	150	3,696	799	204	4,893
	합계	79	441	7,683	1,311	213	9,727

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2015.04.06~2015.04.09		4	일			
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주		
	<1분기 검토> 2015.04.13~2015.05.01	15	일	10	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
	<반기검토> 2015.07.13~2015.07.31	15	일	10	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
<중간감사 및 내부회계 관리제도 검토> 2015.09.14~2015.10.02 2015.12.14~2015.12.	20	일	10	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절	

	18							차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획, 내부회계관리제도 검토
	<전산감사> 2015.12.14~2015.12.24	10	일	2	명	1	명	전산회계시스템이해, 전산일반통제테스트수행, 분개장테스트, 테스트결과 요약
	<3분기 검토> 2015.10.13~2015.10.31	15	일	10	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
	<기말감사> 2016.01.25~2016.02.19	17	일	9	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약, 분개장 테스트, 내부회계관리제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.11.23~26					3	일
	실사(입회)장소	두산중공업 본사/공장(창원)						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.01.11				1	일	
	실사(입회)장소	두산중공업 본사/공장(창원), 두산중공업 서울사무소						
	실사(입회)대상	회원권, 유가증권, 미사용어음 및 수표						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2015.04.28, 2015.07.27, 2015.11.05, 2016.02.04						