

목 차

| | |
|---------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 외부감사인의 감사보고서 | 2 |
| 연 결 재 무 제 표..... | 5 |
| 연결재무제표에 대한 주석 | 11 |

두산엔진주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 15 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 14 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

두산엔진주식회사
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 두산엔진주식회사와 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표의 금액과 공시내용의 근거가 되는 증거를 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 두산엔진주식회사와 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 이재술
2014년 3월 18일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2014년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

제 15 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 14 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산엔진주식회사 대표이사 김 동 철

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제 15 기 2013년 12월 31일 현재

제 14 기 2012년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

두산엔진주식회사와 그 종속기업

| 과 목 | 주 석 | 제 15 기 | | 제 14 기 | |
|--------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 자산 | | | | | |
| I. 유동자산 | | | 489,182,921,302 | | 641,107,650,470 |
| 1. 현금및현금성자산 | 4,10 | 41,595,115,118 | | 94,835,220,141 | |
| 2. 단기금융상품 | 4,10 | 145,000,000,000 | | 170,016,124,100 | |
| 3. 단기대여금 | 4,10 | 9,155,850,000 | | 1,128,650,000 | |
| 4. 매출채권및기타채권 | 4,6,10,15,31,33 | 25,567,476,650 | | 86,226,939,813 | |
| 5. 미청구공사 | 24 | 10,720,649,184 | | 5,930,477 | |
| 6. 당기법인세자산 | | 1,136,878,000 | | - | |
| 7. 파생상품평가자산 | 4,9,10 | 40,345,302,756 | | 38,140,126,990 | |
| 8. 확정계약평가자산 | 9 | 20,346,022,821 | | 20,627,029,543 | |
| 9. 재고자산 | 7 | 178,073,680,138 | | 205,075,589,722 | |
| 10. 기타유동자산 | | 17,241,946,635 | | 25,052,039,684 | |
| II. 비유동자산 | | | 1,173,425,685,267 | | 1,145,095,138,858 |
| 1. 장기금융상품 | 4,5,10,32 | 1,803,167,918 | | 2,109,485,601 | |
| 2. 장기투자증권 | 4,8,10 | 7,072,048,000 | | 7,922,117,114 | |
| 3. 지분법적용투자주식 | 11,32 | 460,319,182,449 | | 450,452,750,952 | |
| 4. 장기대여금 | 4,10 | 4,753,397,044 | | 5,155,220,988 | |
| 5. 장기기타채권 | 4,6,10 | 9,693,320,091 | | 14,958,733,970 | |
| 6. 유형자산 | 2,12 | 627,445,657,537 | | 592,944,406,494 | |
| 7. 무형자산 | 13 | 25,003,673,530 | | 18,814,360,921 | |
| 8. 파생상품평가자산 | 4,9,10 | 6,095,491,976 | | 12,352,565,282 | |
| 9. 확정계약평가자산 | 9 | 26,435,478,337 | | 36,354,513,147 | |
| 10. 이연법인세자산 | 3, 29 | 1,562,546,141 | | 386,441,384 | |
| 11. 기타비유동자산 | | 3,241,722,244 | | 3,644,543,005 | |
| 자산총계 | | | 1,662,608,606,569 | | 1,786,202,789,328 |
| 부채 | | | | | |
| I. 유동부채 | | | 538,142,916,959 | | 717,758,282,817 |
| 1. 매입채무및기타채무 | 4,10,33 | 89,569,231,247 | | 170,479,700,203 | |
| 2. 초과청구공사 | 24 | 3,773,450,411 | | 19,416,602,363 | |
| 3. 단기차입금 | 4,10,15,31 | 5,874,374,586 | | 31,158,846,345 | |
| 4. 선수금 | | 321,969,651,812 | | 374,193,000,937 | |
| 5. 유동성장기차입금 | 4,10,15,31 | 63,318,000,000 | | 64,266,000,000 | |
| 6. 당기법인세부채 | | 3,822,392,136 | | 18,195,115,048 | |
| 7. 파생상품평가부채 | 9,10 | 2,615,663,130 | | 3,330,156,254 | |
| 8. 확정계약평가부채 | 9 | 34,731,375,957 | | 26,500,340,834 | |
| 9. 금융보증부채 | 10,31,32 | 34,344,231 | | - | |

| | | | | | |
|---------------|-----------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 10. 기타유동부채 | 2 | 12,434,433,449 | | 10,218,520,833 | |
| II. 비유동부채 | | | 334,428,228,072 | | 320,673,053,417 |
| 1. 장기차입금 | 4,9,10,15 | 53,133,620,000 | | 117,359,840,000 | |
| 2. 사채 | 4,10,15 | 189,044,616,891 | | 99,461,490,305 | |
| 3. 장기기타채무 | 4,10 | 1,312,295,279 | | 1,254,054,389 | |
| 4. 순확정급여부채 | 3,16 | 10,608,946,661 | | 19,815,842,555 | |
| 5. 파생상품평가부채 | 9,10 | 279,647,734 | | 2,112,892,517 | |
| 6. 확정계약평가부채 | 9 | 21,394,738,642 | | 21,881,552,439 | |
| 7. 금융보증부채 | 10,31,32 | 2,942,780,895 | | 4,121,160,256 | |
| 8. 총당부채 | 3,17 | 10,097,900,058 | | 19,568,071,955 | |
| 9. 이연법인세부채 | 3,29 | 45,613,681,912 | | 35,098,149,001 | |
| 부채총계 | | | 872,571,145,031 | | 1,038,431,336,234 |
| 자본 | | | | | |
| I. 지배기업 소유주지분 | | | 790,037,461,538 | | 747,771,453,094 |
| 1. 자본금 | 1,18 | 69,500,000,000 | | 69,500,000,000 | |
| 2. 자본잉여금 | 18 | 367,214,701,425 | | 367,214,701,425 | |
| 3. 기타자본항목 | 19 | 355,389,958 | | 397,167,523 | |
| 4. 기타포괄손익누계액 | 8,12,20 | 4,438,398,121 | | (22,211,187,691) | |
| 5. 이익잉여금 | 21 | 348,528,972,034 | | 332,870,771,837 | |
| II. 비지배지분 | | | - | | - |
| 자본총계 | | | 790,037,461,538 | | 747,771,453,094 |
| 부채와 자본총계 | | | 1,662,608,606,569 | | 1,786,202,789,328 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 15 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지
제 14 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

(단위 : 원)

두산엔진주식회사와 그 종속기업

| 과 목 | 주 석 | 제 15 기 | | 제 14 기 | |
|------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| I. 매출액 | 3,22,23,24,33 | | 743,878,585,197 | | 1,378,777,833,340 |
| II. 매출원가 | 25,31,33 | | 691,241,404,734 | | 1,223,596,496,060 |
| III. 매출총이익 | | | 52,637,180,463 | | 155,181,337,280 |
| 판매비와관리비 | 25,26 | 51,915,830,581 | | 85,415,009,951 | |
| IV. 영업이익 | | | 721,349,882 | | 69,766,327,329 |
| 금융수익 | 4,10,27 | 100,929,494,353 | | 121,269,782,158 | |
| 금융비용 | 4,10,27 | 107,260,196,264 | | 120,126,627,953 | |
| 기타영업외수익 | 10,28 | 4,666,431,149 | | 12,712,859,887 | |
| 기타영업외비용 | 10,28 | 8,502,027,368 | | 11,813,473,740 | |
| 지분법적용투자손익 | 11 | 4,146,853,544 | | 136,224,856,450 | |
| V. 법인세비용차감전순이익(손실) | | | (5,298,094,704) | | 208,033,724,131 |
| 법인세비용(이익) | 29 | (61,762,569) | | 17,654,165,699 | |
| VI. 당기연결순이익(손실) | | | (5,236,332,135) | | 190,379,558,432 |
| 지배기업 소유주지분 | | (5,236,332,135) | | 190,379,558,432 | |
| 비지배지분 | | - | | - | |
| VII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실) | 30 | | | | |
| 기본주당순이익(손실) | | | (75) | | 2,739 |
| 희석주당순이익(손실) | | | (75) | | 2,739 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 15 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지
제 14 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

(단위 : 원)

두산엔진주식회사와 그 종속기업

| 과 목 | 주 석 | 제 15 기 | | 제 14 기 | |
|----------------------------|-------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| I. 당기연결손이익(손실) | | | (5,236,332,135) | | 190,379,558,432 |
| II. 연결기타포괄손익 | 20 | | 47,544,118,144 | | (16,553,557,030) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 : | | | | | |
| 1. 확정급여제도의 재측정요소 | 16 | 5,305,396,802 | | (643,917,859) | |
| 2. 토지재평가잉여금 | 12,20 | 36,207,539,902 | | - | |
| 3. 지분법이익잉여금 | 11 | 15,589,135,530 | | 3,583,859,525 | |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 : | | | | | |
| 1. 해외사업환산손익 | 20 | 311,603,487 | | (1,082,288,012) | |
| 2. 파생상품평가이익 | 9,10 | - | | 333,792,311 | |
| 3. 부의지분법자본변동 | 11 | (9,869,557,577) | | (18,745,002,995) | |
| III. 연결총포괄이익 | | | 42,307,786,009 | | 173,826,001,402 |
| IV. 연결총포괄이익의 귀속 | | | | | |
| 지배기업 소유주지분 | | | 42,307,786,009 | | 173,826,001,402 |
| 비지배지분 | | | - | | - |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 15 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지
제 14 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

(단위 : 원)

두산엔진주식회사와 그 종속기업

| 과 목 | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본항목 | 기타포괄 손익누계액 | 이익잉여금 | 비지배지분 | 총 계 |
|-------------------------|----------------|-----------------|--------------|------------------|-----------------|-------|------------------|
| 2012.1.1(보고금액) | 69,500,000,000 | 367,214,701,425 | 135,447,961 | (2,717,688,995) | 139,551,271,739 | - | 573,683,732,130 |
| 총포괄손익 : | | | | | | | |
| - 당기연결순이익 | - | - | - | - | 190,379,558,432 | - | 190,379,558,432 |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | - | (643,917,859) | - | (643,917,859) |
| - 지분법이익잉여금 | - | - | - | - | 3,583,859,525 | - | 3,583,859,525 |
| - 해외사업환산손실 | - | - | - | (1,082,288,012) | - | - | (1,082,288,012) |
| - 파생상품평가이익 | - | - | - | 333,792,311 | - | - | 333,792,311 |
| - 부의지분법자본변동 | - | - | - | (18,745,002,995) | - | - | (18,745,002,995) |
| 소 계 | - | - | - | (19,493,498,696) | 193,319,500,098 | - | 173,826,001,402 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 : | | | | | | | |
| - 주식기준보상거래의 인식 | - | - | 261,719,562 | - | - | - | 261,719,562 |
| 2012.12.31(전기말) | 69,500,000,000 | 367,214,701,425 | 397,167,523 | (22,211,187,691) | 332,870,771,837 | - | 747,771,453,094 |
| 2013.1.1(보고금액) | 69,500,000,000 | 367,214,701,425 | 397,167,523 | (22,211,187,691) | 332,870,771,837 | - | 747,771,453,094 |
| 총포괄손익 : | | | | | | | |
| - 당기연결순손실 | - | - | - | - | (5,236,332,135) | - | (5,236,332,135) |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | - | 5,305,396,802 | - | 5,305,396,802 |
| - 토지재평가잉여금 | - | - | - | 36,207,539,902 | - | - | 36,207,539,902 |
| - 지분법이익잉여금 | - | - | - | - | 15,589,135,530 | - | 15,589,135,530 |
| - 해외사업환산이익 | - | - | - | 311,603,487 | - | - | 311,603,487 |
| - 부의지분법자본변동 | - | - | - | (9,869,557,577) | - | - | (9,869,557,577) |
| 소 계 | - | - | - | 26,649,585,812 | 15,658,200,197 | - | 42,307,786,009 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 : | | | | | | | |
| - 주식기준보상거래의 인식 | - | - | (41,777,565) | - | - | - | (41,777,565) |
| 2013.12.31(당기말) | 69,500,000,000 | 367,214,701,425 | 355,389,958 | 4,438,398,121 | 348,528,972,034 | - | 790,037,461,538 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 15 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지
제 14 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

(단위 : 원)

두산엔진주식회사와 그 종속기업

| 과 목 | 제 15 기 | | 제 14 기 | |
|------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | (60,044,666,048) | | (188,836,015,707) |
| 1. 영업활동에서 창출된 현금 | (34,470,957,727) | | (179,581,675,531) | |
| (1) 당기연결순이익(손실) | (5,236,332,135) | | 190,379,558,432 | |
| (2) 조정 | 2,590,916,931 | | (87,294,952,274) | |
| (3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | (31,825,542,523) | | (282,666,281,689) | |
| 2. 이자의 수취 | 6,817,133,106 | | 14,235,035,646 | |
| 3. 이자의 지급 | (13,007,780,072) | | (9,877,274,345) | |
| 4. 배당금의 수취 | 826,620 | | - | |
| 5. 법인세의 납부 | (19,383,887,975) | | (13,612,101,477) | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | 6,839,553,197 | | (45,171,885,562) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | 30,725,938,965 | | 6,426,011,253 | |
| (1) 단기금융상품의 감소 | 25,016,124,100 | | - | |
| (2) 단기대여금의 감소 | - | | 1,343,900,000 | |
| (3) 장기금융상품의 감소 | 356,200,000 | | 2,524,467,359 | |
| (4) 장기대여금의 감소 | 446,615,987 | | 1,496,624,257 | |
| (5) 유형자산의 처분 | 34,998,878 | | 863,458,275 | |
| (6) 무형자산의 처분 | - | | 197,561,362 | |
| (7) 매각예정자산의 처분 | 4,872,000,000 | | - | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | (23,886,385,768) | | (51,597,896,815) | |
| (1) 단기금융상품의 증가 | - | | 23,401,597,898 | |
| (2) 단기대여금의 증가 | 6,994,550,000 | | - | |
| (3) 장기금융상품의 증가 | 37,442,317 | | - | |
| (4) 장기투자증권의 취득 | - | | 7,000,000,000 | |
| (5) 장기대여금의 증가 | 982,800,000 | | 971,800,000 | |
| (6) 유형자산의 취득 | 7,526,413,843 | | 13,417,972,768 | |
| (7) 무형자산의 취득 | 8,345,179,608 | | 6,806,526,149 | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (41,703,846) | | 3,570,847,127 |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | 89,421,600,000 | | 155,983,287,127 | |
| (1) 단기차입금의 차입 | - | | 6,521,796,822 | |
| (2) 장기차입금의 차입 | - | | 50,000,000,000 | |
| (3) 사채의 발행 | 89,421,600,000 | | 99,461,490,305 | |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | (89,463,303,846) | | (152,412,440,000) | |
| (1) 단기차입금의 상환 | 25,197,303,846 | | - | |
| (2) 장기차입금의 상환 | 64,266,000,000 | | 72,412,440,000 | |
| (3) 사채의 상환 | - | | 80,000,000,000 | |
| IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동 | | 6,711,674 | | (142,952,973) |
| V. 현금의 감소(I + II + III + IV) | | (53,240,105,023) | | (230,580,007,115) |
| VI. 기초의 현금 | | 94,835,220,141 | | 325,415,227,256 |
| VII. 기말의 현금 | | 41,595,115,118 | | 94,835,220,141 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결재무제표에 대한 주석

제 15 기 2013년 12월 31일 현재

제 14 기 2012년 12월 31일 현재

두산엔진주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

두산엔진주식회사(이하 '지배기업')는 1999년 12월 30일 설립되어 경남 창원에 공장을 두고 있으며 선박용엔진, 내연엔진, 내연발전 및 원자력 비상발전기 등의 생산·판매업을 영위하고 있습니다. 지배기업의 수권주식수는 120,000천주(1주당 금액 : 1,000원)이며 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 지배기업의 발행주식총수와 납입자본금은 각각 69,500천주와 69,500,000천원입니다.

지배기업의 주식을 2011년 1월 4일자로 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주 주 명 | 소유 보통주식수 | 지분율(%) |
|--------|------------|--------|
| 두산중공업 | 29,650,000 | 42.66 |
| 삼성중공업 | 9,815,000 | 14.12 |
| 대우조선해양 | 5,600,000 | 8.06 |
| 우리사주조합 | 1,704,754 | 2.45 |
| 기타 | 22,730,246 | 32.71 |
| 합 계 | 69,500,000 | 100.00 |

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 투자내역은 다음과 같습니다.

| 기업명 | 주요 영업활동 | 소재지 | 연결기업 내 소유지분율 | | 비지배지분 소유지분율 | | 결산월 |
|--|-----------------|-----|--------------|-------|-------------|-----|---------|
| | | | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 | |
| Doosan Marine Industry (Dalian) Co., Ltd(이하'DMI') | 선박용 엔진 부품 제조 | 중국 | 100 % | 100 % | - | - | 12월 31일 |

2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손실 | 총포괄손익 |
|-----|------------|------------|------------|-----------|-------------|-------------|
| DMI | 29,691,498 | 15,914,703 | 13,776,795 | 5,939,212 | (3,914,558) | (3,914,558) |

(3) 연결대상 범위의 변동

당기 중 연결대상 범위의 변동은 없습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

지배기업과 연결대상 종속기업(이하, 연결회사)은 2011년 1월 1일 이후에 개시하는연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향과 토지(유형자산)에 대한 후속측정의 방법으로 적용한 재평가모형을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정)

동 개정사항은 기타포괄손익 항목을 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 특정 조건을 충족할 때 당기손익으로 재분류 되는 항목으로 구분하여 표시하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 연결재무제표의 표시에만 영향을 미치는 사항이며 연결회사의 재무상태와 경영성과에는 영향을 미치지 않습니다. 비교 표시된 연결재무제표는 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정)

동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하고 보험수리적손익을 기타포괄손익으로 인식하도록 요구하고 있습니다. 또한 사외적립자산에 대한 기대수익은 기대수익률 대신 확정급여채무를 측정할 때 사용한할인율을 적용하여 측정 한 후 순확정급여부채의 순이자비용에 포함하여 표시합니다. 한편 가득되지 않은 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 발생한 때와 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 즉시 인식합니다.

개정사항을 소급적용하여 산출한 재무효과가 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않은 것으로 판단하여 회계정책의 변경효과는 소급반영하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품 : 공시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계에 대한 공시를 주요 내용으로 하고 있으며, 기업회계기준서 제1032호에서 규정하는 금융자산과 금융부채의 상계요건을 충족하는지 여부와 관계없이 법적으로 집행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정에 따라 금융상품을 상계할 수 있는 권리와 담보제공약정과 같은 상계 관련 약정에 대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1032호에 따라 상계되는 금융상품이 없으며 일괄상계약정이나 이와 유사한 약정을 체결하고 있지 않으므로 동 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

-기업회계기준서 제1110호 연결재무제표(제정)

동 기준서는 기존의 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표' 중 연결재무제표와 관련된 규정 및 기업회계기준해석서 제2012호 '연결 : 특수목적기업'을 대체하는 기준서로서, 특수목적기업을 포함한 모든 기업에 대한 지배력을 판단하기 위한 단일의 기준을 제시하고 있습니다. 동 기준서에 따르면 투자자가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대한 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 수 있을 때 피투자자를 지배한다고 규정하고 있습니다. 동 기준서의 적용으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(제정)

동 기준서는 둘 이상의 당사자가 공동지배력을 가지는 공동약정을 약정 당사자들의 권리와 의무에 따라 공동영업과 공동기업으로 분류하도록 규정하고 있습니다. 동 기준서는 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건, 그리고 관련이 있다면, 그 밖의 사실과 상황을 고려하여 약정 당사자들의 권리와 의무를 평가하도록 하고 있습니다. 공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동영업자)들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정이며, 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동기업참여자)들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정입니다. 공동영업의 경우 공동영업자는 공동약정의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의 몫을 인식하는 회계처리를 하며, 공동기업의 경우 참여자는 공동기업에 대한 투자자산에 지분법을 적용하여 회계처리를 합니다. 동 회계정책의 변경이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시(제정)

동 기준서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 비연결구조화기업에 대한 모든 형태의 지분을 보유하고 있는 기업의 공시를 규정하고 있으며, 타 기업에 대한 지분의 성격과 타 기업의 지분과 관련된 위험을 공시하고, 타 기업에 대한 지분이 연결회사의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 공시하도록 요구하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

동 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있으며, 공정가치를 정의하고 공정가치를 측정하기 위한 체계를 수립하며 공정가치 측정에 관한 공시를 규정하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 공정가치는 현행 시장 상황에서 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 시장참여자가 사용하게 될 가정을 사용하여 측정됩니다. 동 기준서에 따른 공정가치 측정을 위하여 공정가치 측정대상이 되는 특정 자산이나 부채, 자산이나 부채에 대한 정상거래가 이루어지는 시장, 공정가치 측정에서 사용할 적절한 가치평가기법 등을 결정하여야 합니다. 또한 동 기준서는 공정가치 측정에 관한 광범위한 공시사항을 규정하고 있습니다.

상기 기준서 외에도 '지분상품 보유자에 대한 분배의 세효과'와 관련된 기업회계기준서 제1032호의 개정사항 등 당기부터 새로 도입된 기타의 기준서 및 해석서가 일부 존재하지만, 해당 기준서 및 해석서가 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 금융상품 : 표시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간 중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우 뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등인 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1039호 금융상품 : 인식과 측정(개정)

동 개정사항은 법령이나 규정의 도입으로 파생상품의 원래 계약상대방을 중앙청산소또는 중앙청산소와의 청산효과를 내기 위한 거래상대방의 역할을 하는 기업으로 교체하고 일정 요건을 충족하는 경우에, 위험회피회계를 계속 적용하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1110호, 1112호 및 1027호 투자기업(개정)

동 개정사항은 기업은 자신이 지배하고 있는 모든 종속기업을 연결하여야 한다는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 일반원칙에 대한 예외규정이며, 지배기업이 투자기업의 정의를 충족하는 경우 종속기업을 연결하지 않고 공정가치로 측정하여 당기손익에 반영하도록 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 그리고 투자기업과 관련된 새로운 공시규정들이 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'와 제1027호 '별도재무제표'에 도입되었습니다. 동 개정사항은 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준해석서 제2121호 부담금(제정)

동 해석서는 정부가 법규에 따라 기업들에게 부과하는 부담금과 관련된 부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하는 시점에 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

상기 기준서 외에도 회수가능액에 대한 공시규정과 관련된 기업회계기준서 제1036호의 개정사항 등 당기부터 조기 적용이 가능한 새로운 개정사항 등이 일부 존재합니다.

연결회사는 상기에 열거된 기준서의 재·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

3) 연결회사는 보다 목적적합한 재무정보를 제공하기 위하여 당기부터 유형자산으로분류되는 토지에 한해 후속측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 회계정책을 변경하였으며, 이로 인해 당기 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다(주석 12참조).

(단위 : 천원)

| 구 분 | 변경 전 장부가액 | 변경 후 장부가액 | 증감액 | 평가증감의 구성요소 | | |
|----------|---------------|---------------|------------|------------|------------|-----------|
| | | | | 재평가잉여금 | 이연법인세부채 | 당기손익 |
| 토지(유형자산) | 236,132,293 | 283,761,955 | 47,629,662 | 36,207,540 | 11,559,663 | (137,541) |
| 자산총계 | 1,614,978,945 | 1,662,608,607 | 47,629,662 | | | |
| 부채총계 | 861,011,482 | 872,571,145 | 11,559,663 | | | |
| 자본총계 | 753,967,463 | 790,037,462 | 36,069,999 | | | |

한편, 재평가로 인한 평가증은 토지재평가잉여금 36,207,540천원을 기타포괄손익으로 반영하고, 평가감은 재평가손실 137,541천원을 당기손익으로 반영하였습니다.

4) 연결회사는 비교가능성을 증진시킬 목적으로 전기의 계정분류를 당기의 계정분류기준에 따라 다음과 같이 재분류하였습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 변경전 | 변경후 | 금액 | 수정 재무제표 |
|------------|------|--------|-------------|-------------|
| 종업원급여 관련부채 | 기타채무 | 기타유동부채 | 6,811,828 | 전기말 연결재무상태표 |
| 보증금의 증가 | 투자활동 | 영업활동 | (2,598,063) | 전기 연결현금흐름표 |

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업 (특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결회사는 ①피투자자에 대한 힘, ②피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, ③투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결회사가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하고더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결회사, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결회사가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되어도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결회사 내의 거래 및 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결회사의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결회사의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, ① 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 ② 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 사업결합의 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결회사가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산(부채)와 종업원급여약정과 관련된 자산(부채)
- 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품
- 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 ①공정가치나 ②피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있으며, 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결회사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다. 측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결회사가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치 순액 중 연결회사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하고 있습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결회사의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로인식합니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식하며, 관련 기타포괄손익은 모두 제거되어 처분손익으로 재분류됩니다. 그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결회사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(5) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 취득원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결회사의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식하며 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결회사의 회계정책은 주석 2-(4)에 설명되어 있습니다.

(6) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별회사의 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화('기능통화')를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결재무제표 작성시 표시통화는 지배기업의 기능통화인 원화(KRW)입니다.

2) 외화거래와 기말잔액의 환산

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

3) 연결회사 등의 외화환산

지배기업의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 해외사업장(지배기업과 다른 국가에서 또는 다른 통화로 영업활동을 하는 종속기업, 관계기업, 공동기업 및 지점을 의미함)의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 지배기업의 보고통화로 환산하고 있습니다.

- ① 연결재무상태표의 자산과 부채는 보고기간말 현재의 마감환율로 환산
- ② 연결손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산(다만, 이러한 평균 환율이 거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에 는 해당 거래일의 환율로 환산)
- ③ 위 ①, ②의 환산에서 발생하는 외환차이는 별도의 자본항목으로 인식

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피수단으로 지정된 차입금또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 자본항목으로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 일부 또는 전부 처분으로 인하여 지배력을 상실하는 경우 자본항목으로 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 피투자회사의 자산·부채로 간주하며 마감환율로 환산하고 있습니다.

(7) 현금및현금성자산

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

(8) 금융자산

1) 금융자산의 분류

연결회사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

② 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정하거나, 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산입니다. 매도가능금융자산은 보고기간종료일 기준으로 12개월 이내에 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

④ 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

2) 금융자산의 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일(연결회사가 자산을 매매하기로 약정한 날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있으며, 당기손익인식금융자산은 최초에 공정가치로 인식하고 취득관련 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

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

매도가능금융자산으로 분류되는 화폐성 및 비화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

3) 금융자산의 손상

① 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 손상사건이 발생하였다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식하고 있습니다.

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재 가치의 차이로 측정하고 있으며, 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

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

② 매도가능금융자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품은 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우 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 인식하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다.

보고기간종료일 후 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산의 제거

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

(9) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액이며, 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.

(10) 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 손익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 금액은 연결재무상태표에 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 금액을 연결재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

(11) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 고정 및 변동제조간접비를 포함하며, 재고자산 분류별 가장 적합한 방법으로 재고자산으로 배분되고 있습니다. 연결회사는 재고자산을 개별법에 의해 산정된 취득원가를 연결재무상태표 가액으로 하고 있으며 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고 조사에 의하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

연결회사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산의 순실현가능가치(재공품은 순실현가능가치, 원재료 등은 현행대체원가)의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(12) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 자산의 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출로서 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

토지를 제외한 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 자산별 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

| 구 분 | 내용연수 |
|--------------|----------|
| 건물 | 20 ~ 40년 |
| 구축물 | 10 ~ 20년 |
| 기계장치 | 5 ~ 20년 |
| 차량운반구 | 3 ~ 5년 |
| 중장비 | 10년 |
| 공구와기구 및 비품 등 | 3 ~ 5년 |

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 기타영업외손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래경제적효익이 증가하는 경우에만 자본화하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산을 제외한 무형자산 상각비는 사용가능한 시점부터 추정잔존가치를 차감하여 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

| 구분 | 내용연수 |
|---------|------|
| 개발비 | 5년 |
| 시설이용권 | 16년 |
| 소프트웨어 | 5년 |
| 기타의무형자산 | 5년 |

다만, 내용연수가 비한정인 일부 회원권은 상각하지 않고 매년 손상검사를 통해 손상차손을 인식하고 있습니다.

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 자본화하고 있습니다. 자본화된 개발관련 지출에는 재료비, 직접노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 이러한 요건을 만족하지 못하는 개발관련 지출은발생시 비용으로 인식하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고,내용연수가 비한정인 무형자산은 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대하여는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 내용연수 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(15) 차입원가

연결회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있으며, 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 영업권을 제외한 비금융자산의 손상

영업권을 제외한 비금융자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말에 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 금융부채와 지분상품

1) 부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결회사는 발행한 복합금융상품을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

4) 금융부채

금융부채는 연결회사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 당기손익인식금융부채 또는 기타부채로 분류하고 있습니다.

5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다. 단기매매항목이 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

6) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다. 유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대 존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(18) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급해야 하는 계약입니다. 금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며 최초인식 후 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 후속측정하고 있습니다.

(19) 퇴직급여 및 해고급여

연결회사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리 법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다.

포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자(기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결회사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결회사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

(20) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(21) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

1) 위험회피회계

특정위험으로 인한 기존 자산, 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위해서 공정가치위험회피회계를 적용하고 있으며, 특정위험으로 인한 예상거래의 미래현금흐름 변동위험을 감소시키기 위해서 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

연결회사는 위험회피 개시시점에 위험관리목적, 위험회피전략 및 위험회피수단과 위험회피 대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 연결회사는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다.

2) 공정가치위험회피

연결회사는 위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피 대상항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 연결회사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료 또는 행사되거나 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 현금흐름위험회피

연결회사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피 대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 연결회사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되거나 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

4) 기타 파생상품

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

(22) 미지급배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(23) 주식기준보상

연결회사는 임직원에게 부여된 주식결제형 주식기준보상거래에 대해 주식선택권의 보상원가를 블랙-숄즈 옵션가격결정모형을 사용하여 부여일의 추정 공정가치로 측정하고, 주식선택권의 예상권리소멸율을 반영하여 가득기간 동안 정액기준으로 주식보상비용을 인식하고 있습니다.

(24) 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공과 관련하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되며 부가가치세, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다. 연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 다음에서 설명하고 있는 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

연결회사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정된 가격할인 등을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 총당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 연결회사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율, 작업수행 정도 등 제공한 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행율을 결정하고 있습니다.

3) 기타

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있으며, 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다. 임대수익은 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(25) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다. 법인세는 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. 연결회사의 당기 법인세부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 않습니다.

이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있습니다.

연결회사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자와 관련된 가산할일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 투자로부터 발생하는 차감할일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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.

(26) 매각예정자산

연결회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(27) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

(28) 연결재무제표의 발행 승인일

지배기업의 정기주주총회 제출용 당기 연결재무제표는 2014년 3월 5일 개최된 이사회에서 발행 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

주석 2에서 기술된 연결회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대하여 중요한 회계추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있으며 추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다.

다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기시킬 수 있는 위험요소를 포함하고 있는 보고기간말 현재 미래에 대한 중요한 회계추정 및 가정의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

용역제공과 관련된 수익은 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행율은 제공한 용역을 측정할 수 있는 비율의 추정을 요구하고 있으며, 관련 요소에 의해 변동될 수 있습니다.

(2) 하자보수충당부채

매 보고기간말에 미래와 현재의 보증의무를 제고하는데 필요하다고 판단되는 최선의추정치로 하자보수충당부채를 계상하고 있으며, 관계법령 및 관행에 따라 이러한 회계추정치는 변경될 수 있습니다.

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승율, 사망율 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다.

(4) 토지 재평가모형

주석 12에서 기술된 바와 같이 연결회사는 유형자산으로 분류되는 토지의 재평가금액을 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 토지의 재평가모형 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(5) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세 자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받습니다.

4. 재무위험관리

연결회사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록, 재무구조를 개선 하고 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

재무위험 관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조하에 재무위험 관리정책을 수립하며 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 외환위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하는데 있습니다. 연결회사의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금지하고 있습니다.

연결회사는 우선적으로 수출과 수입 통화대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동 노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등 파생상품을 이용하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | | 전기말 | | | | |
|---------|--------------|--------------|--------------|-------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-------------|---------------|
| | USD | EUR | CNY | 기타(주1) | 합계 | USD | EUR | CNY | 기타(주1) | 합계 |
| 외화 금융자산 | 27,476,354 | 4,052,072 | 1,346,019 | 100,977 | 32,975,421 | 59,098,464 | 130,227 | 1,933,389 | 69,683 | 61,231,763 |
| 외화 금융부채 | (69,317,542) | (15,602,111) | (15,235,544) | (3,890,433) | (104,045,630) | (136,346,001) | (21,637,843) | (12,888,861) | (7,872,808) | (178,745,513) |
| 차감계 | (41,841,188) | (11,550,039) | (13,889,525) | (3,789,456) | (71,070,208) | (77,247,537) | (21,507,616) | (10,955,472) | (7,803,125) | (117,513,750) |

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, CNY를 제외한 기타 외화로서 원화로 환산된 금액임.

당기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 556,984천원(전기 : 9,497,029천원)입니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10%변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|-------|-------------|------------|--------------|------------|
| | 10 % 환율 인상시 | 10% 환율 인하시 | 10 % 환율 인상시 | 10% 환율 인하시 |
| 세전순이익 | (7,107,021) | 7,107,021 | (11,751,375) | 11,751,375 |

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기차입구조 개선, 고정 대 변동금리 조건의 차입금 적정비율 유지 및 정기적인 국내·외 금리동향 모니터링을 통해 대응방안 수립하여 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|--------------|---------------|
| 금융자산 | 31,275,520 | 31,977,271 |
| 금융부채 | (72,325,995) | (173,070,000) |
| 차감 계 | (41,050,475) | (141,092,729) |

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의 이자율이 100bp 변동시 이자율 변동이 연간 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|-------|-----------|----------|-------------|-----------|
| | 100bp상승시 | 100bp하락시 | 100bp상승시 | 100bp하락시 |
| 세전순이익 | (410,505) | 410,505 | (1,410,927) | 1,410,927 |

3) 가격위험

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

(2) 신용위험

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

연결회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 연결회사는 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.

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | | 당기말 | 전기말 |
|------------|-------------|-------------|-------------|
| 대여금 및 수취채권 | 현금및현금성자산 | 41,595,115 | 94,835,220 |
| | 장·단기금융상품 | 146,803,168 | 172,125,610 |
| | 매출채권 및 기타채권 | 25,567,477 | 86,226,940 |
| | 장·단기대여금 | 13,909,247 | 6,283,871 |
| | 장기기타채권 | 9,693,320 | 14,958,734 |
| 만기보유금융자산 | 장기투자증권 | 7,000,000 | 7,000,000 |
| 파생상품평가자산 | | 46,440,795 | 50,492,692 |
| 합 계 | | 291,009,122 | 431,923,067 |

상기 금융자산 이외에 금융보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의해 연결회사가 지급하여야 할 지급보증한도액(주석 32참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

보고기간종료일 현재 금융자산 중 주요 매출채권 및 기타채권의 명목가액에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 개별적으로 손상평가하는채권(주1) | 금융자산의 집합으로 평가하는 채권 | | | | | 합 계 |
|-------|--------------------|--------------------|-----------|-----------|---------|---------|------------|
| | | 만기 미경과 | 0~3개월 | 3개월~6개월 | 6개월~1년 | 1년 초과 | |
| 매출채권 | - | 15,459,677 | 1,924,468 | 1,280,108 | 966,963 | 761,109 | 20,392,325 |
| 미수금 | 6,236 | 4,412,084 | - | - | - | - | 4,418,320 |
| 미수수익 | - | 1,273,289 | - | - | - | - | 1,273,289 |
| 장기미수금 | - | 3,284,133 | - | - | - | - | 3,284,133 |
| 합 계 | 6,236 | 24,429,183 | 1,924,468 | 1,280,108 | 966,963 | 761,109 | 29,368,067 |

(주1) 전액 손상처리 함.

2) 전기말

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 개별적으로 손상평가하는채 권 | 금융자산의 집합으로 평가하는 채권 | | | | | 합계 |
|-------|-----------------------|--------------------|------------|-----------|---------|-----------|------------|
| | | 만기 미경과 | 0~3개월 | 3개월~6개월 | 6개월~1년 | 1년 초과 | |
| 매출채권 | - | 58,490,815 | 16,989,814 | 4,720,012 | 395,915 | 5,939,295 | 86,535,851 |
| 미수금 | - | 2,336,192 | - | - | - | - | 2,336,192 |
| 미수수익 | - | 1,417,046 | - | - | - | - | 1,417,046 |
| 장기미수금 | - | 4,460,205 | - | - | - | - | 4,460,205 |
| 합계 | - | 66,704,258 | 16,989,814 | 4,720,012 | 395,915 | 5,939,295 | 94,749,294 |

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주하며, 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별 가능한 채권은 개별분석에 의해 대손충당금을 설정하는 반면, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험율에 근거하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

한편, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 금융기관예치금 및 파생금융상품은 자산의 성격상 손상징후를 개별적으로 식별하여 손상금액을 인식하고 있습니다.

(3) 유동성위험

연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

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

보고기간종료일 현재 파생금융상품을 제외한 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환 계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

| 과 목 | 장부금액 | 계약상 원금 | | | | |
|---------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------|
| | | 합 계 | 1년 미만 | 2년 이하 | 5년 이하 | 5년 초과 |
| 금융부채 | 402,252,138 | 403,207,521 | 160,328,416 | 52,879,105 | 190,000,000 | - |
| 금융부채 이자 | - | 43,235,832 | 12,493,056 | 10,047,776 | 20,695,000 | - |
| 합 계 | 402,252,138 | 446,443,353 | 172,821,472 | 62,926,881 | 210,695,000 | - |

2) 전기말

(단위 : 천원)

| 과 목 | 장부금액 | 계약상 원금 | | | | |
|---------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------|
| | | 합 계 | 1년 미만 | 2년 이하 | 5년 이하 | 5년 초과 |
| 금융부채 | 483,979,931 | 484,518,441 | 266,101,150 | 66,870,371 | 151,546,920 | - |
| 금융부채 이자 | - | 33,937,360 | 10,346,527 | 8,436,830 | 15,154,003 | - |
| 합 계 | 483,979,931 | 518,455,801 | 276,447,677 | 75,307,201 | 166,700,923 | - |

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 연결재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채 이자가 포함되어 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 연결회사가 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 32와 같습니다.

(4) 자본위험

연결회사의 자본위험의 관리목적은 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 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-------------|---------------|
| 부채총계 | 872,571,145 | 1,038,431,336 |
| 자본총계 | 790,037,462 | 747,771,453 |
| 부채비율 | 110.45% | 138.87% |

5. 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 연결회사의 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 당기말 | 전기말 | 제한내용 |
|--------|-----------|-----------|-------------|
| 장기금융상품 | 6,500 | 5,500 | 당좌개설보증금 |
| | 1,796,668 | 1,760,226 | 우리사주대출 예금담보 |
| 합 계 | 1,803,168 | 1,765,726 | |

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | | 당기말 | | | 전기말 | | |
|------|------|------------|-----------|------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 유동 | 매출채권 | 20,392,325 | (588,933) | 19,803,392 | 86,535,851 | (4,125,329) | 82,410,522 |
| | 미수금 | 4,418,320 | (6,236) | 4,412,084 | 2,336,192 | - | 2,336,192 |
| | 미수수익 | 1,273,289 | - | 1,273,289 | 1,417,046 | - | 1,417,046 |
| | 보증금 | 78,712 | - | 78,712 | 63,180 | - | 63,180 |
| 소 계 | | 26,162,646 | (595,169) | 25,567,477 | 90,352,269 | (4,125,329) | 86,226,940 |
| 비유동 | 미수금 | 3,159,442 | - | 3,159,442 | 4,234,765 | - | 4,234,765 |
| | 보증금 | 6,533,878 | - | 6,533,878 | 10,723,969 | - | 10,723,969 |
| 소 계 | | 9,693,320 | - | 9,693,320 | 14,958,734 | - | 14,958,734 |
| 합 계 | | 35,855,966 | (595,169) | 35,260,797 | 105,311,003 | (4,125,329) | 101,185,674 |

(2) 당기 중 연결회사의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 기초 | 당기설정 | 환입 | 당기말 |
|------|-------------|---------|-----------|-----------|
| 매출채권 | (4,125,329) | - | 3,536,396 | (588,933) |
| 미수금 | - | (6,236) | - | (6,236) |
| 합계 | (4,125,329) | (6,236) | 3,536,396 | (595,169) |

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| | 취득원가 | 평가총당금 | 장부가액 | 취득원가 | 평가총당금 | 장부가액 |
| 재공품 | 97,821,089 | (14,444,478) | 83,376,611 | 97,705,353 | (28,642,954) | 69,062,399 |
| 원재료 | 77,864,105 | (3,403,154) | 74,460,951 | 125,795,392 | (4,494,921) | 121,300,471 |
| 미착품 | 20,236,118 | - | 20,236,118 | 14,712,720 | - | 14,712,720 |
| 합 계 | 195,921,312 | (17,847,632) | 178,073,680 | 238,213,465 | (33,137,875) | 205,075,590 |

당기 매출원가로 인식된 재고자산평가손실환입은 15,290,243천원(전기 : 4,951,524천원)입니다.

8. 장기투자증권

보고기간종료일 현재 연결회사의 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 구 분 | 종 목 | 당기말 | 전기말 |
|----------|------|----------|-----------|-----------|
| 매도가능금융자산 | 출자금 | 조선기자재협회 | 20,000 | 20,000 |
| | | 전기공사공제조합 | 52,047 | 52,047 |
| | 지분증권 | 캐스코 | 1 | 850,070 |
| 소 계 | | | 72,048 | 922,117 |
| 만기보유금융자산 | 채무증권 | 제2종 수익권 | 7,000,000 | 7,000,000 |
| 합 계 | | | 7,072,048 | 7,922,117 |

한편, 매도가능금융자산은 당기말 현재 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였으며, 캐스코 지분증권은 회수가능액이 장부가액보다 유의적이고 지속적으로 하락하여 전액 손상처리하였습니다.

9. 파생상품

(1) 연결회사의 파생상품 및 위험회피회계처리의 개요는 다음과 같습니다.

| 구분 | 위험회피수단 | 내용 |
|--------------|---------|--|
| 공정가치 위험회피 | 통화선도 | 외화채권 수령시 또는 외화채무 지급시 노출되는 환율변동위험에 대해 만기시 외화가액을 원화금액으로 고정 |
| | 외화장기차입금 | 외화채권 수령시 노출되는 환율변동위험에 대해 만기시 외화가액을 원화금액으로 고정 |

(2) 보고기간종료일 현재 파생상품 등의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : USD, EUR, CHF, CNY, 천원)

| 위험회피수단 | 매입 | | 매도 | | 파생상품평가 자산(부채) | 파생상품 평가손익 | 확정계약 자산(부채) |
|---------|-----|-------------|-----|-------------|------------------|--------------|----------------|
| | 통화 | 금액 | 통화 | 금액 | | | |
| 통화선도 | KRW | 980,501,554 | USD | 874,516,016 | 45,805,211 | 32,569,776 | (17,760,943) |
| | KRW | 1,455,617 | EUR | 959,000 | 53,373 | (8,417) | (6,302) |
| | EUR | 76,841,000 | KRW | 115,738,313 | (2,431,635) | (392,053) | 4,120,036 |
| | CHF | 1,959,000 | KRW | 2,383,297 | 10,523 | 14,969 | (10,523) |
| | CNY | 32,462,930 | USD | 5,100,000 | 108,012 | 172,303 | - |
| 외화장기차입금 | KRW | 90,875,738 | USD | 60,000,000 | - | - | 4,313,118 |
| 합계 | | | | | 43,545,484 | 32,356,578 | (9,344,614) |

2) 전기말

(단위 : USD, EUR, CHF, CNY, 천원)

| 위험회피수단 | 매입 | | 매도 | | 파생상품평가 자산(부채) | 파생상품 평가손익 | 확정계약 자산(부채) |
|---------|-----|---------------|-----|-------------|------------------|--------------|----------------|
| | 통화 | 금액 | 통화 | 금액 | | | |
| 통화선도 | KRW | 1,069,515,570 | USD | 939,422,616 | 50,040,614 | 62,790,797 | (2,543,792) |
| | KRW | 4,892,393 | EUR | 3,224,000 | 250,241 | 250,241 | (250,241) |
| | EUR | 69,956,000 | KRW | 106,093,746 | (5,225,493) | (4,293,414) | 7,094,361 |
| | CHF | 2,034,000 | KRW | 2,501,533 | (65,084) | (65,084) | 64,316 |
| | CNY | 32,462,930 | USD | 5,100,000 | 49,366 | 118,081 | - |
| 외화장기차입금 | KRW | 125,272,463 | USD | 120,000,000 | - | - | 4,235,005 |
| 합계 | | | | | 45,049,644 | 58,800,621 | 8,599,649 |

연결회사는 당기손익인식금융자산(부채)으로 분류되는 파생상품 및 위험회피목적 파생상품은 보고기간종료일로부터 계약만기일까지 잔여만기가 12개월을 초과한다면 비유동자산(부채)로 분류하고, 12개월 이내인 경우에는 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

10. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기손익인식 금융자산 | 대여금 및 수취채권 | 매도가능 금융자산 | 만기보유 금융자산 | 위험회피목적 파생상품 | 장부가액 합계 | 공정가치 |
|-------------|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | - | 41,595,115 | - | - | - | 41,595,115 | 41,595,115 |
| 장·단기금융상품 | - | 146,803,168 | - | - | - | 146,803,168 | 146,803,168 |
| 매출채권 및 기타채권 | - | 25,567,477 | - | - | - | 25,567,477 | 25,567,477 |
| 파생상품평가자산 | 108,012 | - | - | - | 46,332,783 | 46,440,795 | 46,440,795 |
| 장·단기대여금 | - | 13,909,247 | - | - | - | 13,909,247 | 13,909,247 |
| 장기투자증권 | - | - | 72,048 | 7,000,000 | - | 7,072,048 | 7,072,048 |
| 장기기타채권 | - | 9,693,320 | - | - | - | 9,693,320 | 9,693,320 |
| 합계 | - | 237,568,327 | 72,048 | 7,000,000 | 46,440,795 | 291,081,170 | 291,081,170 |

| 구분 | 당기손익인식 금융부채 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 위험회피목적 파생상품 | 장부가액 합계 | 공정가치 |
|-------------|----------------|---------------------|----------------|-------------|-------------|
| 매입채무 및 기타채무 | - | 89,569,231 | - | 89,569,231 | 89,569,231 |
| 차입금 및 사채 | - | 311,370,611 | - | 311,370,611 | 311,370,611 |
| 파생상품평가부채 | - | - | 2,895,311 | 2,895,311 | 2,895,311 |
| 장기기타채무 | - | 1,312,295 | - | 1,312,295 | 1,312,295 |
| 금융보증부채 | - | 2,977,125 | - | 2,977,125 | 2,977,125 |
| 합계 | - | 405,229,262 | 2,895,311 | 408,124,573 | 408,124,573 |

2) 전기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기손익인식 금융자산 | 대여금 및 수취채권 | 매도가능 금융자산 | 만기보유 금융자산 | 위험회피목적 파생상품 | 장부가액 합계 | 공정가치 |
|-------------|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | - | 94,835,220 | - | - | - | 94,835,220 | 94,835,220 |
| 장·단기금융상품 | - | 172,125,610 | - | - | - | 172,125,610 | 172,125,610 |
| 매출채권 및 기타채권 | - | 86,226,940 | - | - | - | 86,226,940 | 86,226,940 |
| 파생상품평가자산 | 49,365 | - | - | - | 50,443,327 | 50,492,692 | 50,492,692 |
| 장·단기대여금 | - | 6,283,871 | - | - | - | 6,283,871 | 6,283,871 |
| 장기투자증권 | - | - | 922,117 | 7,000,000 | - | 7,922,117 | 7,922,117 |
| 장기기타채권 | - | 14,958,734 | - | - | - | 14,958,734 | 14,958,734 |
| 합계 | 49,365 | 374,430,375 | 922,117 | 7,000,000 | 50,443,327 | 432,845,184 | 432,845,184 |

| 구분 | 당기손익인식 금융부채 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 위험회피목적 파생상품 | 장부가액 합계 | 공정가치 |
|-------------|----------------|---------------------|----------------|-------------|-------------|
| 매입채무 및 기타채무 | - | 170,479,700 | - | 170,479,700 | 170,479,700 |
| 차입금 및 사채 | - | 312,246,177 | - | 312,246,177 | 312,246,177 |
| 파생상품평가부채 | - | - | 5,443,049 | 5,443,049 | 5,443,049 |
| 장기기타채무 | - | 1,254,054 | - | 1,254,054 | 1,254,054 |
| 금융보증부채 | - | 4,121,160 | - | 4,121,160 | 4,121,160 |
| 합계 | - | 488,101,091 | 5,443,049 | 493,544,140 | 493,544,140 |

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품에 대한 공정가치의 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 수준 1(*) | 수준 2(*) | 수준 3(*) | 합계 |
|-------------|---------|-------------|---------|-------------|
| 금융자산 : | | | | |
| 당기손익인식금융자산 | - | 108,012 | - | 108,012 |
| 위험회피목적 파생상품 | - | 46,332,783 | - | 46,332,783 |
| 소계 | - | 46,440,795 | - | 46,440,795 |
| 금융부채 : | | | | |
| 위험회피목적 파생상품 | - | (2,895,311) | - | (2,895,311) |

2) 전기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 수준 1(*) | 수준 2(*) | 수준 3(*) | 합계 |
|-------------|---------|-------------|---------|-------------|
| 금융자산 : | | | | |
| 당기손익인식금융자산 | - | 49,365 | - | 49,365 |
| 위험회피목적 파생상품 | - | 50,443,327 | - | 50,443,327 |
| 매도가능금융자산 | - | - | 850,070 | 850,070 |
| 소계 | - | 50,492,692 | 850,070 | 51,342,762 |
| 금융부채 : | | | | |
| 위험회피목적 파생상품 | - | (5,443,049) | - | (5,443,049) |

전기말 수준 3으로 평가된 장기투자증권의 공정가치는 실무상 편의를 위해 피투자기업의 순자산지분해당액을 공정가치 대용치로 사용하였습니다.

상기 금융상품의 공정가치 수준에 대한 정의는 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, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외) |
| 수준 3 | 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 |

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 한편, 수준 2로 분류된 위험회피목적 파생상품은 보고기간 종료일 현재 선도환율을 투입변수로 사용하였습니다.

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

한편, 유동자산인 매출채권 및 기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 금융상품 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기손익 | | | | | | | 기타포괄 손익 |
|----------------|--------------|-------|------|-----------|------|-----------|-----------|------------|
| | 이자수익(비용) | 배당금수익 | 평가손익 | 손상 및 환입 | 처분손익 | 환변동손익 | 기타 | |
| 금융자산 : | | | | | | | | |
| 당기손익인식금융자산 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 대여금 및 수취채권 | 6,247,935 | - | - | 3,530,160 | - | (77,005) | - | - |
| 매도가능금융자산 | - | 827 | - | (850,069) | - | - | - | - |
| 만기보유금융자산 | 585,498 | - | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 6,833,433 | 827 | - | 2,680,091 | - | (77,005) | - | - |
| 금융부채 : | | | | | | | | |
| 당기손익인식금융부채 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 상각후원가로측정하는금융부채 | (14,169,843) | - | - | - | - | (240,145) | 1,202,422 | - |
| 합 계 | (14,169,843) | - | - | - | - | (240,145) | 1,202,422 | - |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기손익 | | | | | | | 기타포괄 손익 |
|----------------|--------------|-------|------|----------|------|-------------|---------|------------|
| | 이자수익(비용) | 배당금수익 | 평가손익 | 손상 및 환입 | 처분손익 | 환변동손익 | 기타 | |
| 금융자산 : | | | | | | | | |
| 당기손익인식금융자산 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 대여금 및 수취채권 | 12,849,009 | - | - | (65,109) | - | (6,417,956) | - | - |
| 매도가능금융자산 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 만기보유금융자산 | 538,726 | - | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 13,387,735 | - | - | (65,109) | - | (6,417,956) | - | - |
| 금융부채 : | | | | | | | | |
| 당기손익인식금융부채 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 상각후원가로측정하는금융부채 | (9,915,700) | - | - | - | - | 13,777,685 | 384,463 | - |
| 합 계 | (9,915,700) | - | - | - | - | 13,777,685 | 384,463 | - |

상기와는 별도로 파생금융상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|------------|------------|-------------|--------|------------|-----------|------------|
| | 당기손익 | | 기타포괄손익 | 당기손익 | | 기타포괄손익(주1) |
| | 평가손익 | 처분손익 | | 평가손익 | 처분손익 | |
| 위험회피목적파생상품 | 32,184,275 | (4,666,544) | - | 58,682,541 | 1,450,638 | 440,359 |
| 매매목적파생상품 | 172,303 | (1,507) | - | 118,081 | 34,350 | - |
| 합계 | 32,356,578 | (4,668,051) | - | 58,800,622 | 1,484,988 | 440,359 |

(주1) 법인세효과 반영 전 금액임.

11. 지분법적용투자주식

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

| 회사명 | 소재 국가 | 지분율 (%) | 취득가액 | | 장부가액 | | 지분해당 순자산가액 | | |
|------|---|------------|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 | |
| 관계기업 | Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd.(이하 'DSDMP')(주1) | 중국 | 10.80 | 2,675,402 | 2,675,402 | 3,390,480 | 3,433,805 | 3,390,480 | 3,433,805 |
| | Doosan Infracore International, Inc. (이하 'DII')(주2) | 미국 | 11.59 | 355,596,311 | 355,596,311 | 282,649,053 | 256,127,127 | 276,934,556 | 250,412,630 |
| | Doosan Holdings Europe Ltd. (이하 'DHEL')(주2) | 아일랜드 | 21.73 | 382,594,143 | 382,594,143 | 174,279,649 | 190,891,819 | 174,279,649 | 190,891,819 |
| 합계 | | | | 740,865,856 | 740,865,856 | 460,319,182 | 450,452,755 | 454,604,688 | 444,738,254 |

(주1) 피투자기업에 대한 직접지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류함.

(주2) 특수관계자인 두산인프라코아와 대표이사 선임 등에 대한 공동협약서를 체결하고 있어 관계기업으로 분류함. 또한, DII 및 DHEL의 차입금을 위해 해당 주식을 담보로 제공함 (주석 32-(2)참조).

한편, 상기의 관계기업 주식 중 공시되는 시장가격이 존재하는 회사는 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 지분법적용투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

| 회사명 | 기초 | 취득(처분) | 지분법손익 | 지분법자본변동 | 지분법이익잉여금 | 당기말 |
|-------|-------------|--------|--------------|-------------|------------|-------------|
| DSDMP | 3,433,805 | - | (89,491) | 46,166 | - | 3,390,480 |
| DII | 256,127,127 | - | 16,594,088 | (4,514,062) | 14,441,900 | 282,649,053 |
| DHEL | 190,891,819 | - | (12,357,744) | (5,401,661) | 1,147,235 | 174,279,649 |
| 합 계 | 450,452,751 | - | 4,146,853 | (9,869,557) | 15,589,135 | 460,319,182 |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 회사명 | 기초 | 취득(처분) | 지분법손익 | 지분법자본변동 | 지분법이익잉여금 | 전기말 | |
|------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| 관계기업 | DSDMP | 3,977,571 | - | (779,422) | 235,656 | - | 3,433,805 |
| | 캐스코 | 1,246,569 | (850,070) | (268,455) | (128,044) | - | - |
| | DII | 172,690,480 | - | 93,875,912 | (14,805,450) | 4,366,185 | 256,127,127 |
| | DHEL | 152,324,488 | - | 43,396,822 | (4,047,165) | (782,326) | 190,891,819 |
| 합 계 | 330,239,108 | (850,070) | 136,224,857 | (18,745,003) | 3,583,859 | 450,452,751 | |

한편, 전기 중 사전약정에 따라 DII와 DHEL의 재무적투자자(대주단)가 보유하고 있던 우선주를 두산인프라코어가 취득한 후 이를 보통주로 전환함에 따라 발생한 지분변동차액을 당기손익(지분법이익)으로 인식하였으며, 지분변동차액의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | DII | DHEL |
|---------------------------|---------------|-------------|
| 1. 보통주 전환전 지분율 | 13.22% | 27.69% |
| 2. 보통주 전환전 순자산가액 | 1,594,054,279 | 412,183,764 |
| 3. 보통주 전환후 지분율 | 11.59% | 21.73% |
| 4. 보통주 전환후 순자산가액 | 2,013,182,359 | 860,815,684 |
| 5. 지분법자본변동의 실현 | (1,591,744) | (2,507,253) |
| 6. 지분변동차액 [(3*4)-(1*2)+5] | 20,911,944 | 70,423,369 |

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

| 회사명 | 자산 | | 부채 | | 매출액 | 당기순이익 | 총포괄손익 | 관계기업 배당금 |
|-------|---------------|---------------|-------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-------------|
| | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | | | | |
| DSDMP | 26,164,104 | 25,835,503 | 20,606,270 | - | 19,912,406 | (828,620) | (828,620) | - |
| DII | 1,133,209,847 | 2,881,918,801 | 428,265,022 | 1,197,050,715 | 2,539,226,799 | 143,199,061 | 257,812,229 | - |
| DHEL | 589,983,666 | 2,078,836,291 | 771,617,919 | 1,095,148,485 | 1,326,145,383 | (56,871,660) | (23,453,638) | - |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 회사명 | 자산 | | 부채 | | 매출액 | 당기순이익 | 총포괄손익 | 관계기업 배당금 |
|-------|-------------|---------------|-------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-------------|
| | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | | | | |
| DSDMP | 28,650,802 | 27,164,510 | 24,020,819 | - | 23,850,591 | (5,344,716) | (5,344,716) | - |
| DII | 948,804,248 | 3,057,338,129 | 436,996,395 | 1,408,204,626 | 2,635,472,697 | 574,814,592 | 591,748,587 | - |
| DHEL | 681,468,503 | 2,068,153,327 | 773,187,007 | 1,097,930,289 | 1,618,851,336 | (95,985,162) | (79,160,749) | - |

(4) 보고기간종료일 현재 관계기업의 재무정보 금액을 지분법 적용투자주식의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

| 회사명 | 순자산가액 (a) | 지분율% (b) | 순자산지분해당액 (axb) | 투자차액 | 장부금액 |
|-------|---------------|-------------|-------------------|-----------|-------------|
| DSDMP | 31,393,337 | 10.80 | 3,390,480 | - | 3,390,480 |
| DII | 2,389,812,911 | 11.59 | 276,934,556 | 5,714,497 | 282,649,053 |
| DHEL | 802,053,553 | 21.73 | 174,279,649 | - | 174,279,649 |
| 합계 | 3,223,259,801 | | 454,604,685 | 5,714,497 | 460,319,182 |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 회사명 | 순자산가액 (a) | 지분율% (b) | 순자산지분해당액 (axb) | 투자차액 | 장부금액 |
|-------|---------------|-------------|-------------------|-----------|-------------|
| DSDMP | 31,794,493 | 10.80 | 3,433,805 | - | 3,433,805 |
| DII | 2,160,941,356 | 11.59 | 250,412,630 | 5,714,497 | 256,127,127 |
| DHEL | 878,504,534 | 21.73 | 190,891,819 | - | 190,891,819 |
| 합계 | 3,071,240,383 | | 444,738,254 | 5,714,497 | 450,452,751 |

12. 유형자산

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

1) 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 및 구축물 | 기계장치 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 합계 |
|-------------|-------------|--------------|---------------|--------------|-------------|---------------|
| 기초장부금액 | 236,951,695 | 218,549,020 | 127,632,144 | 7,365,865 | 2,445,682 | 592,944,406 |
| 취득/자본적지출 | - | 1,782,661 | 2,128,104 | 444,919 | 3,170,730 | 7,526,414 |
| 대체(주1) | (819,402) | 4,996,748 | 1,267,531 | 174,062 | (2,391,402) | 3,227,537 |
| 재평가로 인한 순증가 | 47,629,662 | - | - | - | - | 47,629,662 |
| 처분 | - | - | (7,464) | (1,005) | - | (8,469) |
| 감가상각 | - | (7,519,361) | (13,134,156) | (3,331,785) | - | (23,985,302) |
| 외환차이 | - | 11,421 | 85,885 | 14,585 | (481) | 111,410 |
| 기말장부금액 | 283,761,955 | 217,820,489 | 117,972,044 | 4,666,641 | 3,224,529 | 627,445,658 |
| - 취득원가 | 283,761,955 | 265,199,777 | 246,433,773 | 57,732,382 | 3,224,529 | 856,352,416 |
| - 감가상각누계액 | - | (47,379,288) | (128,461,729) | (53,065,741) | - | (228,906,758) |

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체와 유형자산(토지/건물)의 매각예정자산 대체가 포함됨.

2) 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 및 구축물 | 기계장치 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 합계 |
|-----------|-------------|--------------|---------------|--------------|-------------|---------------|
| 기초장부금액 | 210,006,099 | 212,724,968 | 135,228,355 | 10,173,017 | 1,992,176 | 570,124,615 |
| 취득/자본적지출 | 1,204,211 | 2,689,619 | 5,118,280 | 2,014,461 | 2,391,402 | 13,417,973 |
| 대체(주2) | 25,741,385 | 11,158,986 | 1,011,426 | 156,200 | (1,937,896) | 36,130,101 |
| 처분 | - | - | (534,431) | (114,500) | - | (648,931) |
| 감가상각 | - | (7,391,563) | (12,833,507) | (4,806,986) | - | (25,032,056) |
| 외환차이 | - | (632,990) | (357,979) | (56,327) | - | (1,047,296) |
| 기말장부금액 | 236,951,695 | 218,549,020 | 127,632,144 | 7,365,865 | 2,445,682 | 592,944,406 |
| - 취득원가 | 236,951,695 | 258,856,210 | 243,052,733 | 57,676,225 | 2,445,682 | 798,982,545 |
| - 감가상각누계액 | - | (40,307,192) | (115,420,588) | (50,310,360) | - | (206,038,139) |

(주2) 건설중인자산의 본계정 대체와 투자부동산(토지/건물)의 유형자산 대체가 포함됨.

(2) 당사가 당기부터 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결회사는 토지에 대해 당기부터 최초로 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 현재 토지의 공정가치는 연결회사와 관계없는 독립적인 태평양감정평가법인이 2013년 10월 31일자에 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 태평양감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지의 공정가치는 측정대상 토지의 표준지 공시지가와 인근지역 내 유사한 토지의 최근 거래가격을 참조하여 결정하였습니다.

(3) 당기말 현재 토지에 대한 공정가치의 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|----|------|------|-------------|-------------|
| 토지 | - | - | 283,761,955 | 283,761,955 |

(4) 토지의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

| 가치평가기법 | 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 | 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성 |
|---|---------------------|---|
| 공시지가기준평가방법 | 시점수정(지가변동률) | 지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함. |
| 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지공시지를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함. | 개별요인(획지 조건 등) | 획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함. |
| | 그 밖의 요인(지가수준 등) | 지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함. |

(5) 당기 중 토지의 재평가모형의 적용과 관련된 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 기초 | 대체 | 재평가증 | | 재평가감 | 기말 |
|-------------|-----------|------------|------------|-----------|-------------|
| | | 재평가잉여금 | 이연법인세부채 | | |
| 236,951,695 | (819,402) | 36,207,540 | 11,559,663 | (137,541) | 283,761,955 |

(6) 당기 및 전기 중 계정과목별 감가상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|------------|------------|
| 매출원가 | 23,179,139 | 23,926,310 |
| 판매비와관리비 | 521,972 | 1,013,276 |
| 개발비 | 284,191 | 92,470 |
| 합 계 | 23,985,302 | 25,032,056 |

13. 무형자산

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

1) 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 개발비 | 시설이용권 | 소프트웨어 | 기타의무형자산 | 합 계 |
|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 기초장부금액 | 4,871,235 | 624,289 | 9,945,338 | 3,373,499 | 18,814,361 |
| 취득/자본적지출 | 7,890,514 | - | 454,666 | - | 8,345,180 |
| 대체 | 820,204 | - | 883,276 | - | 1,703,480 |
| 폐기 | (731,455) | - | - | - | (731,455) |
| 상각 | - | (208,096) | (2,629,570) | - | (2,837,666) |
| 손상 | - | - | - | (295,274) | (295,274) |
| 외환차이 | - | - | 5,048 | - | 5,048 |
| 기말장부금액 | 12,850,498 | 416,193 | 8,658,758 | 3,078,225 | 25,003,674 |
| - 취득원가 | 12,850,498 | 3,329,540 | 14,659,251 | 4,774,867 | 35,614,156 |
| - 상각(손상)누계액 | - | (2,913,347) | (6,000,493) | (1,696,642) | (10,610,482) |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 개발비 | 시설이용권 | 소프트웨어 | 기타무형자산 | 합계 |
|-------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 기초장부금액 | 221,440 | 832,385 | 10,462,617 | 3,346,620 | 14,863,063 |
| 취득/자본적지출 | 4,649,795 | - | 1,664,457 | 492,274 | 6,806,526 |
| 처분 | - | - | - | (150,500) | (150,500) |
| 상각 | - | (208,096) | (2,166,898) | - | (2,374,994) |
| 손상 | - | - | - | (314,895) | (314,895) |
| 외환차이 | - | - | (14,838) | - | (14,838) |
| 기말장부금액 | 4,871,235 | 624,289 | 9,945,338 | 3,373,499 | 18,814,361 |
| - 취득원가 | 4,871,235 | 3,329,540 | 13,314,338 | 4,774,867 | 26,289,980 |
| - 상각(손상)누계액 | - | (2,705,251) | (3,369,000) | (1,401,368) | (7,475,619) |

상기 무형자산 중 내용연수가 비한정인 기타무형자산(회원권)의 당기말 현재 장부가액은 3,078,225천원(전기말 : 3,373,499천원)입니다.

한편, 연결회사가 당기비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 당기 5,773,802 천원 (전기 : 1,272,321천원)입니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산으로 자본화한 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|---------|----|
| 자본화된 차입원가 | 264,724 | - |
| 자본화 이자율 | 3.76% | - |

(3) 당기와 전기 중 계정과목별 무형자산 상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-----------|-----------|
| 매출원가 | 2,236,061 | 1,935,643 |
| 판매비와관리비 | 601,605 | 439,351 |
| 합계 | 2,837,666 | 2,374,994 |

14. 투자부동산

당기와 전기 중 연결회사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 토 지 | 건 물 | 합 계 |
|--------|-----|-----|-----|
| 기초장부금액 | - | - | - |
| 대체 | - | - | - |
| 기말장부금액 | - | - | - |

(2) 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 토 지 | 건 물 | 합 계 |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 기초장부금액 | 25,386,996 | 10,743,105 | 36,130,101 |
| 대체 | (25,386,996) | (10,743,105) | (36,130,101) |
| 기말장부금액 | - | - | - |

전기 중 투자부동산이 자가사용 목적으로 변경되어 유형자산으로 대체되었습니다.

15. 차입금 및 사채

보고기간종료일 현재 연결회사의 사채 및 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 천원)

| 사채종류 | 연이자율 (%) | 금액 | |
|---------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 당기말 | 전기말 |
| 제6회 | 4.16 | 100,000,000 | 100,000,000 |
| 제7회 | 5.00 | 90,000,000 | - |
| 소 계 | | 190,000,000 | 100,000,000 |
| 차감 : 사채할인발행차금 | | (955,383) | (538,510) |
| 차감 계 | | 189,044,617 | 99,461,490 |

(2) 단기차입금

(단위 : 천원)

| 차입금 종류 | 차입처 | 연이자율 (%) | 금액 | |
|---------|--------|-------------|-----------|------------|
| | | | 당기말 | 전기말 |
| 외화단기차입금 | 우리은행 외 | 1.08~1.1 | - | 29,828,495 |
| | 외환은행 | 5.75~5.85 | 5,874,375 | 1,330,351 |
| 합 계 | | | 5,874,375 | 31,158,846 |

전기말 상기의 '우리은행 외' 단기차입금은 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도거래에서 발생한 차입금으로 해당 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 31-(2)참조).

(3) 장기차입금

(단위 : 천원)

| 차입금 종류 | 차입처 | 연이자율 (%) | 금액 | |
|-------------|-----------------|-------------|--------------|--------------|
| | | | 당기말 | 전기말 |
| 원화장기차입금 | 라유니온 | 5.15 | 50,000,000 | 50,000,000 |
| 외화장기차입금 | 산업은행 | Libor+1.6 | 21,106,000 | 42,844,000 |
| | 수출입은행 | " | 10,553,000 | 21,422,000 |
| | 신한은행 | " | 8,442,400 | 17,137,600 |
| | 기업은행 | " | 6,331,800 | 12,853,200 |
| | 우리은행 | " | 8,442,400 | 17,137,600 |
| | 외환은행 | " | 1,899,540 | 3,855,960 |
| | 하나은행 | " | 3,165,900 | 6,426,600 |
| | 국민은행 | " | 1,688,480 | 3,427,520 |
| | 홍콩상하이은행 | " | 844,240 | 1,713,760 |
| | First Gulf Bank | " | 844,240 | 1,713,760 |
| | 중국건설은행(주1) | 6.22 | 3,133,620 | 3,093,840 |
| 외화장기차입금 소계 | | | 66,451,620 | 131,625,840 |
| 장기차입금 소계 | | | 116,451,620 | 181,625,840 |
| 차감 : 유동성 대체 | | | (63,318,000) | (64,266,000) |
| 장기차입금 차감 계 | | | 53,133,620 | 117,359,840 |

(주1) 종속기업의 건물 등이 담보로 제공됨(주석 32-(2) 참조).

16. 순확정급여부채

연결회사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|--------------|-------------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 22,972,104 | 24,670,006 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (12,363,157) | (4,854,163) |
| 순확정급여부채 | 10,608,947 | 19,815,843 |

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

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|-----------|-----------|
| 당기근무원가 | 5,832,361 | 6,716,871 |
| 순이자비용(이자비용 - 기대수익) | 708,982 | 1,346,131 |
| 축소나 청산으로 인한 효과 | - | 31,569 |
| 합계 | 6,541,343 | 8,094,571 |

(3) 당기와 전기 중 계정과목별 퇴직급여는 다음과 같습니다..

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-----------|-----------|
| 매출원가 | 4,411,846 | 6,512,157 |
| 판매비와관리비 | 1,858,208 | 1,582,414 |
| 개발비 | 271,289 | - |
| 합계 | 6,541,343 | 8,094,571 |

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------------|-------------|--------------|
| 기초 | 24,670,006 | 32,783,618 |
| 당기근무원가 | 5,832,361 | 6,716,871 |
| 관계기업 전입 | 174,293 | 175,547 |
| 관계기업 전출 | (289,650) | (1,177,824) |
| 이자비용 | 881,061 | 1,560,385 |
| 확정급여채무의 재측정요소 : | (7,001,256) | 836,327 |
| - 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | (102,475) | 1,141 |
| - 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | (5,668,269) | 1,596,554 |
| - 기타사항에 의한 효과 | (1,230,512) | (761,368) |
| 축소나 청산으로 인한 효과 | - | 31,569 |
| 퇴직금 지급액 | (1,294,711) | (16,256,487) |
| 기말 | 22,972,104 | 24,670,006 |

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|------------|-------------|
| 기초 | 4,854,163 | 6,193,303 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 172,080 | 214,254 |
| 사외적립자산의 재측정요소 | (2,053) | (13,170) |
| 사용자의 기여금 | 7,505,000 | - |
| 퇴직금 지급액 | (127,570) | (537,947) |
| 관계기업 전입 | 7,825 | 175,547 |
| 관계기업 전출 | (44,866) | (1,177,824) |
| 국민연금전환금 | (1,422) | - |
| 기말 | 12,363,157 | 4,854,163 |

당기와 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 170,027천원 및 201,084천원입니다.

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 할인율 | 4.40% | 3.70% |
| 미래임금상승율 | 근로자 2.40% | 근로자 5.00% |
| | 임원 5.30% | 임원 8.00% |

미래의 사망에 대한 가정은 각 국가에서 발행된 통계와 경험에 의해 설정되었으며, 보험수리적 가정의 주요 추정치는 독립적이고 전문자격이 있는 외부 계리법인의 평가보고서를 이용하였습니다.

(7) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|------------|-----------|
| 채권 | 505,182 | 548,754 |
| 대출 | 36,825 | 16,133 |
| 예금 | 11,800,483 | 4,287,855 |
| 연금 | 20,667 | 1,421 |
| 합 계 | 12,363,157 | 4,854,163 |

한편, 사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 할인율 | | 임금상승률 | |
|-----|-------------|-----------|-----------|-------------|
| | 1% 증가 | 1% 감소 | 1% 증가 | 1% 감소 |
| 금액 | (1,661,059) | 1,928,477 | 1,948,256 | (1,706,271) |
| 비율 | (-)7.23% | 8.39% | 8.48% | (-)7.43% |

(9) 당기말 현재 확정급여채무의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 1년 미만 | 1년~2년 미만 | 2년~5년 미만 | 5년~10년 미만 | 합 계 |
|-----|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| 지급액 | 1,897,927 | 4,122,638 | 7,936,710 | 15,440,074 | 29,397,349 |

17. 총당부채

당기와 전기 중 연결회사의 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 전입(환입)액 | 사용액 | 기타(주1) | 당기말 | 유동성 | 비유동성 |
|------|------------|-------------|-------------|-----------|------------|-----|------------|
| 하자보수 | 17,568,072 | (8,130,136) | (3,350,359) | 4,010,323 | 10,097,900 | - | 10,097,900 |
| 소송 | 2,000,000 | - | (2,000,000) | - | - | - | - |
| 합계 | 19,568,072 | (8,130,136) | (5,350,359) | 4,010,323 | 10,097,900 | - | 10,097,900 |

(주1) 하자보수발생의 귀책사유에 따라 기술사로 부터 정산받은 금액임.

(2) 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 전입(환입)액 | 사용액 | 당기말 | 유동성 | 비유동성 |
|------|------------|-----------|-------------|------------|-----|------------|
| 하자보수 | 20,507,108 | 1,109,508 | (4,048,544) | 17,568,072 | - | 17,568,072 |
| 소송 | - | 2,000,000 | - | 2,000,000 | - | 2,000,000 |
| 합계 | 20,507,108 | 3,109,508 | (4,048,544) | 19,568,072 | - | 19,568,072 |

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

18. 자본금 및 주식발행초과금

당기 중 지배기업의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역 없습니다.

(단위 : 천원)

| 일자 | 구분 | 발행주식수 | 주당 액면금액 | 자본금 | 주식발행초과금 |
|------------|----|----------|---------|------------|-------------|
| 2013.12.31 | 기말 | 69,500천주 | 1,000원 | 69,500,000 | 367,214,701 |

지배회사가 발행할 주식의 총수는 120,000,000주이고, 당기말 현재 지배기업의 발행주식 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 없습니다.

19. 기타자본항목

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|---------|---------|
| 주식선택권 | 355,390 | 397,168 |

(2) 주식기준보상

지배기업은 수차례에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상방법 중 행사시점의 이사회 결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 주주총회결의일로부터 2년이상 재임하여야 행사할 수 있습니다.

당기말 현재 지배기업이 부여한 주식선택권은 다음과 같습니다.

| 구분 | 부여시점 | 발행할 주식수 | 행사기간 | 행사가격 | 부여일 현재 추정공정가치 |
|----|-----------|---------|-----------------------|---------|---------------|
| 1차 | 2011.3.25 | 33,900주 | 2014.3.25 - 2021.3.24 | 21,600원 | 10,343원 |
| 2차 | 2012.3.30 | 48,600주 | 2015.3.30 - 2022.3.29 | 13,300원 | 4,653원 |
| 3차 | 2013.3.29 | 92,800주 | 2016.3.29 - 2023.3.28 | 9,050원 | 3,383원 |

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

| 구분 | 무위험이자율 | 기대존속기간 | 예상주가변동성 | 기대배당수익율 |
|----|--------|--------|---------|---------|
| 1차 | 3.66% | 3년 | 68.77% | 0.00% |
| 2차 | 3.57% | 3년 | 55.03% | 0.00% |
| 3차 | 2.45% | 3년 | 52.35% | 0.00% |

무위험이자율은 3년만기 국고채의 유통수익율을 기준으로 산정하였습니다.

당기 중 지배기업의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

| 구분 | 발행할 주식수 | | | | | 평가금액 | | | | |
|----|---------|--------|----|----------|---------|---------|---------|----|-----------|---------|
| | 기초 | 증가 | 행사 | 취소 | 기말 | 기초 | 증가 | 행사 | 취소 | 기말 |
| 1차 | 33,900 | - | - | (23,000) | 10,900 | 311,242 | 28,339 | - | (226,842) | 112,739 |
| 2차 | 48,600 | - | - | (18,600) | 30,000 | 85,926 | 70,959 | - | (33,954) | 122,931 |
| 3차 | - | 92,800 | - | - | 92,800 | - | 119,720 | - | - | 119,720 |
| 합계 | 82,500 | 92,800 | - | (41,600) | 133,700 | 397,168 | 219,018 | - | (260,796) | 355,390 |

지배기업은 주식선택권의 부여로 당기 및 전기에 주식보상비용으로 인식한 금액은 각각 (-)41,778천원 및 261,720천원이며, 당기말 이후 인식할 보상비용은 211,214천원입니다.

20. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|--------------|--------------|
| 해외사업환산손익 | 408,478 | 96,874 |
| 부의지분법자본변동 | (32,177,620) | (22,308,062) |
| 토지재평가잉여금 | 36,207,540 | - |
| 합계 | 4,438,398 | (22,211,188) |

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-------------|-------------|
| 법정적립금 | 1,200,000 | 1,200,000 |
| 임의적립금 | 2,700,000 | 2,700,000 |
| 미처분이익잉여금 | 344,628,972 | 328,970,772 |
| 합 계 | 348,528,972 | 332,870,772 |

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 1. 기초이익잉여금 | 332,870,772 | 139,551,272 |
| 2. 지배기업 소유주지분 순이익(손실) | (5,236,332) | 190,379,558 |
| 3. 이익잉여금에 직접 인식된 보험수리적손익 | 5,305,396 | (643,918) |
| 4. 지분법이익잉여금 | 15,589,136 | 3,583,860 |
| 6. 기말이익잉여금 | 348,528,972 | 332,870,772 |

22. 매출

당기와 전기 중 연결회사의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-------------|---------------|
| 재화의 판매로 인한 매출 | 703,186,469 | 1,314,879,522 |
| 공사매출 | 35,329,121 | 58,523,635 |
| 기타매출 | 5,362,995 | 5,374,676 |
| 합 계 | 743,878,585 | 1,378,777,833 |

23. 부문별 보고

연결회사는 매출액을 창출하는 재화의 성격 및 자산의 특성 등을 고려하여 연결회사 전체를 단일의 보고부문으로 결정하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 지역별 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----|----|----|
|-----|----|----|

| | | |
|---------|-------------|---------------|
| 국내 | 468,740,537 | 702,836,130 |
| 해외 | 280,303,037 | 684,885,799 |
| 소계 | 749,043,574 | 1,387,721,929 |
| 연결조정 | (5,164,989) | (8,944,096) |
| 연결 후 금액 | 743,878,585 | 1,378,777,833 |

(2) 당기 및 전기 중 매출액의 10% 이상인 단일 외부고객에 대한 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|-------------|-------------|
| 삼성중공업 | 64,938,459 | 188,721,483 |
| 대우조선해양 | 268,583,594 | 320,541,592 |
| JIANGSU NEW YANGZI | 13,125,220 | 169,749,061 |
| 합 계 | 346,647,273 | 679,012,136 |

24. 건설형 공사계약

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

1) 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 누적공사수익 | 누적공사원가 | 누적공사이익 | 공사대금미수금 | | 초과청구공사 |
|------|-------------|-------------|------------|---------|------------|-----------|
| | | | | 청구분 | 미청구분 | |
| 디젤엔진 | 167,747,983 | 128,992,095 | 38,755,888 | - | 10,720,649 | 3,773,450 |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 누적공사수익 | 누적공사원가 | 누적공사이익 | 공사대금미수금 | | 초과청구공사 |
|------|-------------|-------------|------------|---------|-------|------------|
| | | | | 청구분 | 미청구분 | |
| 디젤엔진 | 222,031,899 | 201,388,804 | 20,643,095 | - | 5,930 | 19,416,602 |

(2) 당기와 전기 중 건설계약의 수주내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

| 발주처 | 공사명 | 기초잔액 | 계약증감액 | 매출 감소액 | 기말잔액 |
|------------|-------------------------------------|-------------|-------------|--------------|------------|
| KHNP 외 5개사 | 신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 10건 | 121,423,210 | (1,506,615) | (35,329,121) | 84,587,474 |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 발주처 | 공사명 | 기초잔액 | 계약증감액 | 매출 감소액 | 기말잔액 |
|------------|-------------------------------------|------------|-------------|--------------|-------------|
| KHNP 외 5개사 | 신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 14건 | 71,390,789 | 108,556,056 | (58,523,635) | 121,423,210 |

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|-------------|---------------|
| 재고자산의 변동 | 27,001,910 | 42,366,445 |
| 원재료의 매입액 | 462,361,576 | 845,462,666 |
| 종업원급여 | 77,113,567 | 113,873,375 |
| 복리후생비 | 15,029,819 | 20,207,036 |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 26,538,777 | 27,407,050 |
| 기술사용료 | 58,183,793 | 114,610,526 |
| 기타비용 | 76,927,793 | 145,084,407 |
| 매출원가 및 판매비와관리비 합계 | 743,157,235 | 1,309,011,505 |

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 연결회사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-------------|------------|
| 급여 | 22,131,241 | 25,685,236 |
| 복리후생비 | 4,869,797 | 6,750,583 |
| 퇴직급여 | 2,012,139 | 16,427,840 |
| 지급수수료 | 10,145,512 | 19,128,548 |
| 감가상각비 | 521,972 | 1,013,276 |
| 무형자산상각비 | 601,605 | 439,351 |
| 광고선전비 | 2,791,675 | 4,230,849 |
| 운반비 | 71,418 | 111,626 |
| 임차료 | 1,324,725 | 1,389,437 |
| 대손상각비 | (3,536,396) | 65,109 |
| 경상연구개발비 | 5,773,802 | 1,272,321 |
| 기타 | 5,208,341 | 8,900,834 |
| 합계 | 51,915,831 | 85,415,010 |

27. 금융손익

당기와 전기 중 연결회사의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-------------|-------------|
| 금융수익 : | | |
| 이자수익 | 6,833,433 | 13,387,735 |
| 배당금수익 | 827 | - |
| 금융보증수익 | 1,202,422 | 384,463 |
| 외환차익 | 18,217,487 | 23,512,839 |
| 외화환산이익 | 1,226,406 | 10,874,231 |
| 파생상품거래이익 | 17,685,466 | 5,275,775 |
| 파생상품평가이익 | 33,832,113 | 63,249,825 |
| 확정계약평가이익 | 21,931,340 | 4,584,914 |
| 소 계 | 100,929,494 | 121,269,782 |
| 금융비용 : | | |
| 이자비용 | 14,169,843 | 9,915,700 |
| 지급보증료 | 407,339 | 968,533 |
| 외환차손 | 19,091,623 | 25,650,139 |
| 외화환산손실 | 669,422 | 1,377,202 |
| 파생상품거래손실 | 22,353,515 | 3,790,788 |
| 파생상품평가손실 | 1,475,535 | 4,449,204 |
| 확정계약평가손실 | 49,092,919 | 73,975,062 |
| 소 계 | 107,260,196 | 120,126,628 |
| 순금융수익(비용) | (6,330,772) | 1,143,154 |

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 연결회사의 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|-------------|------------|
| 기타영업외수익 : | | |
| 임대료수익 | 230,750 | 22,232 |
| 유형자산처분이익 | 29,466 | 223,357 |
| 무형자산처분이익 | - | 54,552 |
| 매각예정자산처분이익 | 1,385,970 | |
| 잡이익 | 3,020,245 | 12,412,719 |
| 소 계 | 4,666,431 | 12,712,860 |
| 기타영업외비용 : | | |
| 매도가능금융자산손상차손 | 850,069 | - |
| 유형자산처분손실 | 2,938 | 8,830 |
| 유형자산재평가손실 | 137,541 | - |
| 무형자산처분손실 | - | 7,491 |
| 무형자산폐기손실 | 731,455 | - |
| 무형자산손상차손 | 295,274 | 314,895 |
| 기부금 | 2,726,776 | 8,097,211 |
| 기타의대손상각비 | 6,236 | - |
| 잡손실 | 3,751,738 | 3,385,047 |
| 소 계 | 8,502,027 | 11,813,474 |
| 순기타영업외수익(비용) | (3,835,596) | 899,386 |

29. 법인세

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

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|--------------|-------------|
| 당기법인세 부담액 | 3,852,280 | 25,417,460 |
| ±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | 9,339,427 | (7,862,305) |
| ±자본에 직접 반영된 법인세 변동액 | (13,253,470) | 99,011 |
| 법인세비용(이익) | (61,763) | 17,654,166 |

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 증감 | | 기말 |
|-------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| | | 손익 | 자본 | |
| 일시적차이에 대한 이연법인세 | | | | |
| 외화환산손익 | 3,144,901 | (1,559,660) | - | 1,585,241 |
| 감가상각비 | 904,550 | 848,832 | - | 1,753,382 |
| 대손충당금 | 777,951 | (734,295) | - | 43,656 |
| 미수수익 | (335,313) | 27,177 | - | (308,136) |
| 재고자산 | 8,627,905 | (3,962,963) | - | 4,664,942 |
| 파생상품 | (10,902,408) | 363,537 | - | (10,538,871) |
| 확정계약 | (2,081,115) | 4,342,511 | - | 2,261,396 |
| 관계기업투자 | 721,049 | 205,717 | - | 926,766 |
| 장기대여금 | (72,836) | 14,498 | - | (58,338) |
| 기타무형자산 | 349,463 | 71,457 | - | 420,920 |
| 미지급비용 | 739,268 | 539,472 | - | 1,278,740 |
| 선수수익 | (3,565,154) | 920,749 | - | (2,644,405) |
| 외화장기차입금 | 804,408 | (631,620) | - | 172,788 |
| 금융보증채무 | (27,493) | (20,817) | - | (48,310) |
| 하자보수충당부채 | 4,251,473 | (1,807,781) | - | 2,443,692 |
| 소송충당부채 | 484,000 | (484,000) | - | - |
| DMI 이전가격 | - | 806,191 | - | 806,191 |
| DMI 강제 매각 수입금액 누락 | - | 167,810 | - | 167,810 |
| 퇴직급여채무 | 3,737,878 | (235,099) | (1,693,807) | 1,808,972 |
| 자산재평가 | (42,554,397) | 819,140 | (11,559,663) | (53,294,920) |
| 기타 | 90,357 | 139,573 | - | 229,930 |
| 소 계 | (34,905,513) | (169,571) | (13,253,470) | (48,328,554) |
| 이월세액공제 | 93,000 | 838,422 | - | 931,422 |
| 기부금한도초과 | - | 659,880 | - | 659,880 |
| 이월결손금 | 100,805 | 2,585,312 | - | 2,686,117 |
| 합 계 | (34,711,708) | 3,914,043 | (13,253,470) | (44,051,135) |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 증 감 | | 기 말 |
|-----------------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| | | 손익 | 자본 | |
| 일시적차이에 대한 이연법인세 | | | | |
| 외화환산손익 | 4,409,556 | (1,264,655) | - | 3,144,901 |
| 감가상각비 | 233,386 | 671,164 | - | 904,550 |
| 대손충당금 | 587,851 | 190,100 | - | 777,951 |
| 미수수익 | (599,879) | 264,566 | - | (335,313) |
| 재고자산 | 9,659,101 | (1,031,196) | - | 8,627,905 |
| 파생상품 | 9,464,948 | (20,260,789) | (106,567) | (10,902,408) |
| 확정계약 | (31,395,057) | 29,313,942 | - | (2,081,115) |
| 관계기업투자 | 670,709 | 50,340 | - | 721,049 |
| 장기대여금 | (119,911) | 47,075 | - | (72,836) |
| 기타무형자산 | 273,259 | 76,204 | - | 349,463 |
| 미지급비용 | 1,414,624 | (675,356) | - | 739,268 |
| 선수수익 | (9,357,452) | 5,792,298 | - | (3,565,154) |
| 외화장기차입금 | 4,787,244 | (3,982,836) | - | 804,408 |
| 금융보증채무 | 84,458 | (111,951) | - | (27,493) |
| 하자보수충당부채 | 4,962,720 | (711,247) | - | 4,251,473 |
| 소송충당부채 | - | 484,000 | - | 484,000 |
| 퇴직급여채무 | 4,451,447 | (919,147) | 205,578 | 3,737,878 |
| 자산재평가 | (42,554,397) | - | - | (42,554,397) |
| 기타 | 453,380 | (363,023) | - | 90,357 |
| 소 계 | (42,574,013) | 7,569,489 | 99,011 | (34,905,513) |
| 이월결손금 | - | 100,805 | - | 100,805 |
| 이월세액공제 | - | 93,000 | - | 93,000 |
| 합 계 | (42,574,013) | 7,763,294 | 99,011 | (34,711,708) |

한편, 이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는법적권한이 있고, 동일한 과세당국과 관련되어 있을때 상계됩니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사가 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할일 시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제는 없습니다.

한편, 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사의 종속기업 및 관계기업 투자와 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|-------------|
| 종속기업 투자 | (1,439,100) | (5,042,055) |
| 관계기업 투자 | 280,546,674 | 290,413,105 |
| 합계 | 279,107,574 | 285,371,050 |

종속기업 투자에 대한 가산할일시적차이는 소멸시점을 통제할 수 있으며, 관계기업 투자에 대한 차감할일시적차이는 소멸가능성이 높지 않은 것으로 판단하여 인식하지 아니하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|----------|------------|--------------|------------|-------------|-----------|-------------|
| | 세전금액 | 법인세효과 | 세후금액 | 세전금액 | 법인세효과 | 세후금액 |
| 보험수리적손익 | (399,127) | 96,589 | (302,538) | (7,398,331) | 1,790,396 | (5,607,935) |
| 토지재평가잉여금 | 47,767,203 | (11,559,663) | 36,207,540 | - | - | - |
| 합계 | 47,368,076 | (11,463,074) | 35,905,002 | (7,398,331) | 1,790,396 | (5,607,935) |

(6) 당기와 전기 중 세전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------------|-------------|--------------|
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (5,298,095) | 208,033,724 |
| 국내법인세율로 계산된 법인세비용 | (1,282,139) | 45,347,419 |
| 조정사항 : | | |
| 법인세추납액 | 3,874,287 | 2,270,685 |
| 비일시적차이 | (298,708) | 117,059 |
| 세액공제 | (838,423) | - |
| 이연법인세 인식제외 변경 | (1,515,761) | (30,156,934) |
| 기타 | (1,019) | 75,937 |
| 법인세비용(이익) | (61,763) | 17,654,166 |
| 평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) | (주1) | 8.49% |

(주1) 당기 세전손실이 발생하여 유효세율을 계산하지 않음.

30. 주당손익

(1) 기본주당순이익(손실)

기본주당순이익(손실)은 연결회사의 지배기업 소유주지분순이익(손실)을 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 : 천원, 주)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------------|-------------|-------------|
| 지배기업 소유주지분 순이익(손실) | (5,236,332) | 190,379,558 |
| ÷ 가중평균유통보통주식수(주1) | 69,500,000 | 69,500,000 |
| 지배기업 소유주지분 기본주당순이익(손실) | (75원) | 2,739원 |

(주1) 가중평균유통보통주식수는 당기 및 전기의 발행주식수와 동일함.

(2) 희석주당순이익(손실)

당기 및 전기에는 희석효과가 발생하지 아니하는 바, 당기 및 전기 희석주당이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

당기 및 전기에 반희석 효과로 인해 희석주당이익(손실)을 계산할 때 고려하지 않았지만, 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석할 수 있는 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------|----------|---------|
| 발행할 주식수 | 133,700주 | 82,500주 |

31. 우발채무와 약정사항

(1) 견질어음과 수표

당기말 현재 연결회사의 선수금환급 및 계약이행 보증 등과 관련하여 USD 25,102,190(전기말 : USD 25,102,190)에 상당하는 어음 50매(전기말 : 50매) 및 백지어음 4매(전기말 : 3매)를 대우조선해양 외 5개 회사에 견질로 제공하고 있습니다.

(2) 매출채권의 할인

당기말 현재 연결회사는 은행에 할인양도한 매출채권은 없습니다(전기말 : 29,828,495천원). 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우 회수되지 않은 매출채권 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 전기말 연결회사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 단기차입금으로 계상하였습니다(주석 15-(2)참조).

(3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결회사는 다음과 같이 손해배상 청구를 받아 소송 진행중에 있으며, 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다.

(단위 : USD, EUR)

| 계류법원 | 원고 | 피고 | 사건내용 | 소송가액 | 진행상황 |
|--------|--|-----------|---|----------------------------|---------|
| 그리스법원 | GAEI(Guam Advance Enterprises, Inc) | 지배기업 | 그리스 Chios 디젤발전소 하도급업체 (GAEI)의 계약해제관련 손해배상 | EUR 3,059,635 | 2심 준비 중 |
| 창원지방법원 | Steamar Transportes Maritimos LDA 외 1인 | 지배기업 외 1인 | 운항정지에 따른 손해배상 | USD 125,163 EUR 266,865 | 1심 진행 중 |

한편, 상기 중 그리스 소송건에 대하여 연결회사는 2008년 9월 Chois섬 발전소 하도급계약과 관련하여 피고인으로 피소되었으며 2013년 11월 20일 그리스 법원의 1심 판결에서 EUR 2,204,705을 원고에게 지급하라는 판결을 받았습니다. 한편 동 그리스 법원 판결의 효력은 국내에서 집행이 이루어질 가능성이 없는 것으로 판단하고 있습니다.

(4) 주요 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 천원)

| 내역 | 금융기관 | 한도액 | | 실행액 | |
|--------------|--------|-----|-------------|-----|------------|
| 당좌차월한도약정 | 외환은행 | | 1,000,000 | | - |
| 무역금융한도약정 | 외환은행 | | 40,000,000 | | - |
| | 산업은행 | | 40,000,000 | | - |
| | 우리은행 | | 30,000,000 | | - |
| | 국민은행 | | 16,000,000 | | - |
| | 경남은행 | | 20,000,000 | | - |
| 전자방식외상채권담보대출 | 우리은행 | | 80,000,000 | | 4,760,432 |
| | 국민은행 | | 18,000,000 | | 183,261 |
| | 하나은행 | | 20,000,000 | | 6,623,300 |
| | 경남은행 | | 20,000,000 | | 1,947,000 |
| 수입신용장발행약정 | 외환은행 | USD | 30,000,000 | USD | 3,649,110 |
| | 우리은행 | USD | 50,000,000 | USD | 17,790,402 |
| | 하나은행 | USD | 10,000,000 | USD | 2,145,736 |
| | 산업은행 | USD | 20,000,000 | USD | 275,011 |
| 기타외화지급보증 | 외환은행 | USD | 70,000,000 | USD | 50,475,416 |
| | | CNY | 51,000,000 | CNY | 40,570,000 |
| | 우리은행 | USD | 200,000,000 | USD | 66,068,629 |
| | 하나은행 | USD | 40,000,000 | USD | 2,847,700 |
| | 농협중앙회 | USD | 60,000,000 | USD | 8,099,500 |
| | 국민은행 | USD | 45,000,000 | USD | 9,997,085 |
| | 서울보증보험 | | - | EUR | 3,777,040 |
| 기타원화지급보증 | 외환은행 | | 20,000,000 | | 3,422,920 |
| | 우리은행 | | 30,000,000 | | 5,092,217 |
| | 서울보증보험 | | - | | 5,477,755 |

상기 이외에 지배기업은 당기말 현재 산업은행 외 9개의 은행으로 구성된 대주단으로 부터 DII와 DHEL의 투자자본조달(당기말 현재 유동성장기차입금 USD 60,000천)을 위한 차입약정을 체결하고 있는 바, 동 차입약정에는 매 연도 지배기업의 별도채무제표 기준 EBITDA가 순이자비용의 1.5배수 이상을, 금융부채가 EBITDA의 6.0배수 이하를 유지하도록 하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 지배기업의 금융부채가 EBITDA의 6.0배수를 초과하였으나 2014년 2월 6일자에 대주단으로부터 유예 확인을 받아 기한의 이익을 상실하지 않습니다.

(5) 기술도입계약

당기말 현재 지배기업은 엔진제작 등을 위해 7건의 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연간 제작한 엔진의 누적 마력에 따라 일정율의 기술사용료를 지급하도록 되어 있는 바, 당기 및 전기에 지급한 기술사용료는 각각 58,183,793천원 및 114,611,217천원입니다.

(6) 통상임금에 대한 대법원 전원합의체 판결에 따른 근로자의 임금청구권

연결회사가 과거 지급한 급여 중 정기상여금 등 기준에 통상임금에 포함되지 않았던 급여항목이 통상임금에 해당한다면 향후 과거분 급여를 추가적으로 지급하여야 할 수도 있습니다. 하지만 2013년 12월 18일자 통상임금과 관련된 대법원 전원합의체 판결에 근거하여 '정기상여금과 관련된 추가적인 급여를 지급할 경우 예상 외의 과도한 재정적 부담으로 인해 연결회사에 중대한 경영상 어려움이 초래될 것으로 판단'되므로, 연결회사는 관련 금액이 지급되어야 할 가능성이 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 한편, 상기 건과 관련하여 재무제표에 미치는 영향은 한국채택국제회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 문단 92에 따라 주석기재를 생략하였습니다.

32. 지급보증 및 담보제공

(1) 지급보증

당기말 현재 연결회사가 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 천원)

| 보증회사 | 지급보증액 | | 보증내역 |
|--------|-------|-------------|---------------------------------------|
| 외환은행 | USD | 50,475,416 | 선수금환급, 계약이행, 하자보증, 중도금환급, 선수금환급, 입찰보증 |
| | | 3,422,920 | |
| 우리은행 | USD | 66,068,629 | 선수금환급, 하자보증, 계약이행 |
| | | 5,092,217 | |
| 하나은행 | USD | 2,847,665 | 선수금환급 |
| 농협중앙회 | USD | 8,099,500 | 선수금환급 |
| 국민은행 | USD | 9,997,085 | 선수금환급 |
| 서울보증보험 | EUR | 3,777,040 | 계약이행 |
| | | 5,477,755 | |
| 합 계 | USD | 137,488,295 | |
| | EUR | 3,777,040 | |
| | | 13,992,892 | |

당기말 현재 연결회사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 특수관계자 | 피보증인 | 보증내역 | 지급보증액 | 지급보증처 |
|-------|--------|--------------|------------|--------|
| 주요주주 | 우리사주조합 | 우리사주 취득자금 대출 | 14,472,395 | 한국증권금융 |

(2) 담보제공자산

당기말 현재 DII와 DHEL이 한국산업은행을 Agent로 하는 대주단으로부터 차입한 장기차입금에 대하여 지배기업이 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

| 특수관계 | 담보권자 | 담보제공자산 | 차입금액 | 장부금액 |
|------|--------|---------|-------------------|-------------|
| 관계기업 | 산업은행 등 | DII 주식 | USD 1,720,000,000 | 282,649,053 |
| | | DHEL 주식 | | 174,279,649 |

DII 및 DHEL은 2011년 11월 30일자로 각각 USD 750,000천 및 USD 970,000천을 신규 차입하였는 바, 지배기업은 동 차입금에 대하여 특수관계자인 두산인프라코어와 공동으로 보유중인 DII 및 DHEL 주식을 2012년 중에 담보 제공하였습니다(주석 11참조).

또한, 당사는 우리사주대출과 관련하여 장기금융상품을 담보로 제공하고 있습니다(주석 5참조).

한편, 종속기업이 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : CNY, 천원)

| 담보권자 | 담보제공자산 | 차입금액 | 담보설정액 | 장부금액 |
|--------|--------|----------------|----------------|------------|
| 중국건설은행 | 토지사용권 | CNY 18,000,000 | CNY 69,540,000 | 904,172 |
| | 건물 | | | 17,859,368 |

33. 특수관계자 거래

당기와 전기 중 연결회사의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

| 구분 | 회사명 |
|--|---|
| 최상위 지배기업 | 두산 |
| 차상위 지배기업 | 두산중공업 |
| 관계기업 | DSDMP, DII, DHEL |
| 최상위·차상위 지배기업의 종속기업, 공동기업, 관계기업 및 기타특수관계자 | 두산인프라코어, 두산건설, 두산동아, 두산큐백스, 연강재단, 엔세이퍼, 두산타워, 두산디에스티, 오리콤, 두산에코비즈넷, 두산베어스 등 |

(2) 특수관계자와의 거래내역

당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 매출 등 | | | 매입 등 | | |
|----------|-----------|------------|-----------|------------|------------|------------|
| | 매출 | 유·무형자산의 매각 | 기타수익 | 매입 | 유·무형자산의 매입 | 기타비용 |
| 최상위 지배기업 | 1,616,191 | - | 1,102,104 | 12,205,346 | 488,458 | 7,504,423 |
| 차상위 지배기업 | - | - | - | 66,345,969 | - | - |
| 관계기업 | - | - | 1,125,372 | - | - | - |
| 기타특수관계자 | 2,215,537 | - | 707,703 | 1,721,363 | 46,398 | 4,722,702 |
| 합계 | 3,831,728 | - | 2,935,179 | 80,272,678 | 534,856 | 12,227,125 |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 매출 등 | | | 매입 등 | | |
|----------|------|------------|-----------|-------------|------------|------------|
| | 매출 | 유·무형자산의 매각 | 기타수익 | 매입 | 유·무형자산의 매입 | 기타비용 |
| 최상위 지배기업 | - | - | 2,544,179 | 29,590,993 | 4,110,168 | 10,774,978 |
| 차상위 지배기업 | - | - | - | 165,925,013 | 631,320 | 19,556 |
| 관계기업 | - | - | 300,712 | - | - | - |
| 기타특수관계자 | - | - | 2,805,883 | 3,111,167 | 1,800 | 13,565,739 |
| 합계 | - | - | 5,650,774 | 198,627,173 | 4,743,288 | 24,360,273 |

(3) 특수관계자와의 채권·채무

보고기간종료일 현재 연결회사와 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 채권 | | | 채무 | | |
|----------|------|------------|-----|-----------|-----------|-----|
| | 매출채권 | 기타채권 | 대여금 | 매입채무 | 기타채무 | 차입금 |
| 최상위 지배기업 | - | 221,228 | - | 3,740,920 | 1,829,969 | - |
| 차상위 지배기업 | - | - | - | 2,085,037 | 2,767 | - |
| 관계기업 | - | 3,159,442 | - | - | - | - |
| 기타특수관계자 | - | 7,352,885 | - | 441,269 | 269,269 | - |
| 합계 | - | 10,733,555 | - | 6,267,226 | 2,102,005 | - |

2) 전기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 채권 | | | 채무 | | |
|----------|------|-----------|-----|------------|-----------|-----|
| | 매출채권 | 기타채권 | 대여금 | 매입채무 | 기타채무 | 차입금 |
| 최상위 지배기업 | - | 212,977 | - | 5,096,335 | 3,492,879 | - |
| 차상위 지배기업 | - | 250,000 | - | 28,208,202 | - | - |
| 관계기업 | - | 4,234,765 | - | - | - | - |
| 기타특수관계자 | - | 4,890,253 | - | 1,234,198 | 619,418 | - |
| 합계 | - | 9,587,995 | - | 34,538,735 | 4,112,297 | - |

한편, 보고기간종료일 현재 상기 특수관계자 채권에 대한 대손충당금 인식금액은 없습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 특수관계자를 위하여 지급보증 및 담보를 제공하고 있습니다(주석 32참조).

(5) 주요 경영진에 대한 보상금액

연결회사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비 등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------|-----------|-----------|
| 급여 | 4,748,129 | 6,216,164 |
| 퇴직급여 | 380,585 | 681,897 |
| 주식기준보상 | (41,778) | 261,720 |
| 합 계 | 5,086,936 | 7,159,781 |

34. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------|--------------|---------------|
| 조정액 : | | |
| 현금유출 없는 비용등의 가산 | | |
| 이자비용 | 14,169,843 | 9,915,700 |
| 법인세비용(이익) | (61,763) | 17,654,166 |
| 퇴직급여 | 6,270,054 | 8,094,571 |
| 대손상각비 | (3,536,396) | 65,109 |
| 기타의대손상각비 | 6,236 | - |
| 감가상각비 | 23,701,111 | 25,032,056 |
| 무형자산상각비 | 2,837,666 | 2,374,994 |
| 주식보상비용 | (41,778) | 261,720 |
| 외화환산손실 | 669,422 | 1,377,202 |
| 파생상품평가손실 | 1,475,535 | 4,449,204 |
| 확정계약평가손실 | 49,092,919 | 73,975,062 |
| 매도가능금융자산손상차손 | 850,069 | - |
| 유형자산처분손실 | 2,938 | 8,830 |
| 유형자산재평가손실 | 137,541 | - |
| 무형자산처분손실 | - | 7,491 |
| 무형자산폐기손실 | 731,455 | - |
| 무형자산손상차손 | 295,274 | 314,895 |
| 총당부채전입 | - | 3,109,508 |
| 지분법손실 | 12,447,235 | 1,047,877 |
| 현금유입 없는 수익등의 차감 | | |
| 이자수익 | (6,833,433) | (13,387,735) |
| 배당금수익 | (827) | - |
| 재고자산평가손실환입(매출원가) | (15,290,243) | (4,951,524) |
| 총당부채환입 | (8,130,136) | - |
| 금융보증수익 | (1,202,422) | (384,463) |
| 외화환산이익 | (1,226,406) | (10,874,231) |
| 파생상품평가이익 | (33,832,113) | (63,249,825) |
| 확정계약평가이익 | (21,931,340) | (4,584,914) |
| 유형자산처분이익 | (29,466) | (223,357) |
| 매각예정자산처분이익 | (1,385,970) | - |
| 무형자산처분이익 | - | (54,552) |
| 지분법이익 | (16,594,088) | (137,272,734) |
| 합계 | 2,590,917 | (87,294,952) |

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|--------------|---------------|
| 영업활동 관련 자산·부채의 변동 : | | |
| 매출채권의 감소 | 65,850,843 | 46,775,700 |
| 기타채권의 감소(증가) | (2,127,430) | 15,494,252 |
| 미청구공사의 감소(증가) | (10,714,719) | 49,946 |
| 재고자산의 감소 | 42,278,565 | 47,274,907 |
| 기타유동자산의 감소 | 4,417,331 | 22,390,393 |
| 장기기타채권의감소(증가) | 3,506,083 | (2,598,063) |
| 기타비유동자산의 감소(증가) | (1,713,383) | 1,751,781 |
| 파생상품자산부채의 변동 | 33,860,036 | (25,071,623) |
| 확정계약자산부채의 변동 | (9,217,316) | 51,741,840 |
| 매입채무의 감소 | (49,547,722) | (46,746,511) |
| 기타채무의 감소 | (28,740,415) | (43,240,540) |
| 초과청구공사의 감소 | (15,643,152) | (14,662,775) |
| 선수금의 감소 | (52,224,511) | (316,169,684) |
| 기타유동부채의 증가(감소) | (1,776,406) | 1,390,930 |
| 장기기타채무의 증가(감소) | 55,725 | (1,279,750) |
| 사외적립자산의 증가(감소) | (7,340,390) | 1,540,223 |
| 퇴직금의 지급 | (1,294,711) | (16,256,487) |
| 관계기업 전입 | 174,293 | 175,547 |
| 관계기업 전출 | (288,228) | (1,177,824) |
| 총당부채의 변동 | (1,340,036) | (4,048,544) |
| 합 계 | (31,825,543) | (282,666,282) |

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

(단위 : 천원)

| 과 목 | 당기 | 전기 |
|---------------|------------|-------------|
| 관계기업투자주식의 대체 | - | 850,070 |
| 보증금의 유형자산 대체 | 1,873,500 | - |
| 건설중인자산의 대체 | 2,391,402 | 1,937,896 |
| 투자부동산(토지)의 대체 | - | 25,386,996 |
| 투자부동산(건물)의 대체 | - | 10,743,105 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 63,318,000 | 64,266,000 |
| 합 계 | 67,582,902 | 103,184,067 |

한편, 연결회사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품, 단기대여금 및 단기차입금으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액 으로 기재하였습니다.