

# 목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서 .....	2
(첨부)분기연결재무제표 .....	11
주석 .....	20

두산중공업주식회사와 그 종속기업

요약분기연결재무제표에 대한

## 검 토 보 고 서

제 54 기 3분기

2016년 07월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

제 54 기 누적 3분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

안진회계법인

# 분기연결재무제표 검토보고서

두산중공업주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 검토대상 재무제표

본인은 첨부된 두산중공업주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2016년 9월 30일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2016년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결손익계산서, 요약분기연결포괄손익계산서와 동일로 종료되는 9개월 보고기간의 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 대한민국의 회계처리기준에 따라 이 요약분기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약분기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

## 검토의견

본인의 검토결과 상기 요약분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 강조사항

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 검토보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항 등

수주산업 핵심감사항목은 회계감사실무지침 2016-1에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지

배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당분기 재무제표 검토에서 유의적인 사항을선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 검토의 관점에서 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

그리고 상기 "감사인의 책임"에서 기술한 바와 같이 감사인의 책임은 한국의 분·반기재무제표검토준칙에 따라 상기 재무제표에 대해 검토를 실시하고 그에 따라 검토결과를 보고하는데 있는 바, 수주산업 핵심감사항목에 대해서도 주로 회사의 재무 및회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차 및 수행이 필요하다고 고려되는 기타의 검토절차를 수행하였습니다.

## 가. 일반사항

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

회사는 건설계약에 대해서 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 건설계약과 관련된 계약수익과 계약원가는 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 한편 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 계약수익은 회수가가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 인식하며 계약원가는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다. 다만, 계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없게 한 불확실성이 해소되는 경우 해당 건설계약과 관련된 수익과 비용은 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식합니다. 또한, 당기손익에 계약수익으로 이미 인식한 금액의 회수가가능성에 불확실성이 발생한 경우 회수불가능한 금액이나 더 이상 회수가가능성이 높다고 볼 수 없는 금액은 계약수익을 조정하기보다는 당기 비용으로 인식합니다.

회사는 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익 및 계약원가를인식하기 위한 계약의 진행률을 결정해야 하는 바, 계약의 성격에 따라 수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하는 방법을 사용합니다. 당분기말 현재 회사는 진행중인 건설계약에 대해 추정총계약원가에 대한 누적발생계약원가 기준이 수행한 공사를 가장 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법이라고 판단하여 이러한 기준으로 진행률을 산정하고 계약수익 및 계약원가를 인식하고 있습니다.

회사는 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

## 나. 투입법에 따른 수익인식

회사가 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 계약에 대해 진행기준을 적용하여 계약수익과 계약원가를 인식하는 경우 계약수익과 계약원가가 왜곡될 위험이 존재합니다. 또한, 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 계약에 대해서도 수행한 공사를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 진행률 측정방법을 사용하지 못하는 경우 계약수익과 계약원가가 왜곡될 위험이 존재합니다. 따라서 우리는 이러한 위험을 고려하여 투입법에 따른 수익인식을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당분기말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식에 대해 다음의 검토절차를 수행하였습니다.

- 주요 계약에 대해 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 조건을 모두 충족하는지 여부에 대한 질문
- 회사가 적용한 진행률 측정방법이 수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하는 방법인지에 대한 질문
- 공사가 지연된 현상이 존재하는 경우 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 상황인지에 대한 질문
- 매출채권 또는 미청구공사에 대해 대손충당금이 설정된 진행중인 계약에 대해 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 상황인지에 대한 질문 및 분석적 절차

#### 다. 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성

재무제표에 대한 주석 24(건설형공사계약)에서 언급한 바와 같이, 추정총계약금액과추정총 계약원가의변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익에 미치는 영향은 각각 94,377백만원 및 142,599백만원이며, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액은 54,209백만원입니다. 이처럼 회사의 추정총계약원가 추정이 변경되는 경우 계약수익과 계약원가를 측정하기 위한 진행률이 변경되고 결과적으로 당기 및 미래 손익과 당분기말의 미청구공사(초과청구공사) 금액이 변경되므로 우리는 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당분기말 현재 회사의 추정총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 다음의 절차를 수행하였습니다.

- 추정총계약원가 산정 및 변경 절차에 대한 질문
- 전기말 총계약금액 대비 추정총계약원가 비율과 당분기말 총계약금액 대비 추정총 계약원가 비율을 비교하여 해당 비율이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문
- 전기말 대비 당분기말 추정총계약원가가 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문
- 당기 종료된 계약에 대해 예정원가율과 실제원가율이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문

## 라. 산정된 공사진행률의 적정성

재무제표에 대한 주석 3(중요한 회계추정 및 가정)에서 언급한 바와 같이, 진행률에 따른 수익인식은 당분기말 이후의 자산 및 부채의 장부금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험을 갖고 있습니다. 또한, 회사가 적용하는 바와 같이 추정총계약원가 대비 누적발생원가 기준으로 진행률을 측정하는 경우 누적발생원가에 수행한 공사를 반영하지 못하는 계약원가가 포함될 경우 진행률이 왜곡되어 계약수익과 계약원가가 적절하게 인식되지 못할 위험이 존재하므로 우리는 산정된 공사진행률의 적정성을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당분기말 현재 회사가 적용한 공사진행률의 적정성 검토를 위해 다음의 절차를 수행하였습니다.

- 공사진행률의 재계산 검증결과에 대한 질문
- 수행한 공사를 반영하지 못해 진행률 산정을 위한 누적발생원가에서 제외되어야 하는 원가의 발생 여부 및 이에 대한 회사의 회계정책에 대한 질문
- 공사진행률이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문



#### 마. 미청구공사 회수가능성에 대한 평가

회사의 당분기말 및 전기말 현재 미청구공사 금액은 각각 1,617,014백만원 및 1,898,305백만원으로서 전기말 대비 15% 감소하였습니다. 우리는 미청구공사에 대한 회수가능성 평가가 적절하게 이루어지지 않음에 따라 미청구공사에 대한 대손충당금이 적정하게 설정되지 않을 경우 미청구공사가 과대계상될 위험이 존재하며 이러한 미청구공사의 회수가능성에 대한 추정의 불확실성이 존재하므로 미청구공사 회수가능성에 대한 평가를 유의적 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당분기말 현재 미청구공사 회수가능성에 대한 평가 검토를 위해 다음의 절차를 수행하였습니다.

- 장기 미청구공사에 대한 질문 및 분석적 절차
- 매출채권에 대한 대손충당금이 설정된 계약과 관련하여 미청구공사가 존재하는 경우 미청구공사의 회수가능성에 대한 질문 및 분석적 절차
- 공사가 지연된 계약과 관련된 미청구공사의 회수가능성에 대한 질문 및 분석적 절차

## 바. 공사변경에 대한 회계처리

회사는 발주자가 공사변경과 공사변경에 따른 총계약수익의 변경을 승인할 가능성이 높고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으면 공사변경을 계약수익에 포함합니다. 그리고 건설사업자가 계약금액에 포함되어 있지 않은 원가를 발주자나 다른 당사자에게 보상받게 되는 보상금에 따라 총계약수익이 증가할 수 있습니다. 이 때 회사는 협상이 상당히 진전되어 발주자가 보상금의 청구를 수락할 가능성이 높고 발주자가 수락할 가능성이 높은 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으면 보상금을 계약수익에 포함합니다. 또한 회사의 귀책사유로 인해 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담한 결과 총계약수익이 감소하는 경우 회사는 위약금이 발생할 가능성이 높고 위약금 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다면 위약금을 계약수익에서 차감합니다.

따라서 우리는 공사변경, 보상금, 위약금을 총계약수익에 적절하게 반영하지 않을 경우 계약수익이 왜곡될 위험이 존재하므로 공사변경에 대한 회계처리를 유의적 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당분기말 현재 공사변경에 대한 회계처리의 적정성 검토를 위해 다음의 절차를 수행하였습니다.

- 공사변경 및 위약금 회계처리와 관련된 회사의 회계정책에 대한 질문
- 총계약금액이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문 및 분석적 절차
- 전기말 총계약금액 대비 추정총계약원가 비율과 당분기말 총계약금액 대비 추정총 계약원가 비율을 비교하여 해당 비율이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문
- 위약금을 인식한 계약에 대한 질문 및 분석적 절차
- 공사기한은 종료되었으나 종료 처리되지 않은 계약의 위약금 발생가능성에 대한 질문 및 분석적 절차

## 기타사항

비교표시된 2015년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결손익계산서, 요약분기연결포괄손익계산서와 동일로 종료되는 9개월 보고기간의 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표는 한영회계법인이 검토하였으며 2015년 11월 16일자 검토보고서에는 동 요약분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였다고 표명되어 있습니다.

한편, 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2016년 3월 17일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2015년 12월 31일 현재의 요약연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 함종호

2016년 11월 14일

이 요약분기연결재무제표 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서 일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 요약분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 요약분기연결재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)분기연결재무제표

### 두산중공업주식회사와 그 종속기업

#### 제 54 기 3 분기

2016년 07월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

#### 제 54 기 누적 3 분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

#### 제 53 기 3 분기

2015년 07월 01일 부터

2015년 09월 30일 까지

#### 제 53 기 누적 3 분기

2015년 01월 01일 부터

2015년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산중공업주식회사 대표이사 박지원

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

요약분기연결재무상태표  
제 54 기 3분기 2016년 9월 30일 현재  
제 53 기 2015년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제54기 3분기		제53기	
자산					
I. 유동자산			8,772,246,939,336		10,724,405,644,031
1. 현금및현금성자산	5,10	1,003,811,212,781		1,893,007,747,878	
2. 단기금융상품	4,5,10,32	261,928,554,015		475,822,932,100	
3. 단기투자증권	4,6,10	145,248,124,181		440,994,129	
4. 매출채권	4,7,10,24,32,33	2,204,133,164,218		2,512,793,814,167	
5. 미청구공사	24	1,617,013,671,898		1,898,305,160,818	
6. 미수금	4,7,10,33	388,190,899,371		389,866,374,113	
7. 선급금		591,323,962,782		617,000,416,576	
8. 선급비용		107,848,917,174		80,051,592,909	
9. 단기대여금	4,7,10,33	157,865,158,677		178,384,058,498	
10. 파생상품평가자산	9,10	95,059,602,092		24,409,004,032	
11. 확정계약자산	9	22,750,216,063		111,500,155,075	
12. 재고자산	8,32	1,816,302,971,203		2,196,491,764,508	
13. 매각예정비유동자산	35	142,629,801,980		119,220,470,226	
14. 기타유동자산	4, 7,10	218,140,682,901		227,111,159,002	
II. 비유동자산			15,384,321,200,414		16,535,734,966,227
1. 장기금융상품	4,5,7,10	29,094,969,551		77,402,476,564	
2. 장기투자증권	4,6,10,32	231,960,896,803		190,420,094,063	
3. 관계기업 및 공동기업 투자	11,32	60,049,245,548		62,411,138,388	
4. 장기대여금	4,7,10,33	985,293,904,334		1,019,229,605,248	
5. 유형자산	12,32	6,349,931,687,796		7,206,578,365,565	
6. 무형자산	13	6,358,996,501,791		6,657,774,324,948	
7. 투자부동산	32	251,082,831,026		30,516,385,496	
8. 파생상품평가자산	9,10	94,058,502,873		63,996,129,207	
9. 확정계약자산	9	19,104,285,536		73,771,115,605	
10. 보증금	5,10	252,989,189,401		253,322,937,601	
11. 이연법인세자산		678,416,911,488		782,988,943,041	
12. 기타비유동자산	7,10	73,342,274,267		117,323,450,501	
자산총계			24,156,568,139,750		27,260,140,610,258
부채					
I. 유동부채			11,209,910,559,040		12,455,495,879,242
1. 매입채무	4,10,33	1,897,482,649,173		2,259,960,866,728	
2. 단기차입금	4,10,14,31,32	3,375,209,965,243		3,943,165,035,852	
3. 유동화채무	4,10,14,33	407,469,344,903		394,044,438,739	
4. 미지급금	4,10,33	737,171,408,121		797,731,063,373	
5. 선수금		308,910,190,834		346,939,985,983	
6. 초과청구공사	24	1,102,841,982,503		1,200,598,386,238	
7. 예수금		109,616,875,504		84,990,443,174	

8. 미지급비용	10	485,724,597,670		579,421,166,491	
9. 당기법인세부채		85,450,221,453		35,923,644,791	
10. 유동성장기부채	4,10,14,32	2,231,054,351,339		2,252,663,857,555	
11. 파생상품평가부채	9,10	77,968,213,715		217,439,689,022	
12. 확정계약부채	9	70,543,191,672		16,325,825,501	
13. 기타총당부채		117,576,016,975		130,417,938,027	
14. 매각예정비유동부채	35	32,470,325,928		-	
15. 기타유동부채	4,10	170,421,224,007		195,873,537,768	
II. 비유동부채			6,331,092,363,534		7,778,537,058,884
1. 사채	4,10,14,32	1,362,828,603,721		2,547,984,215,918	
2. 장기차입금	4,10,14,32	2,837,766,456,141		3,282,290,330,730	
3. 장기유동화채무	4,10,14,33	284,616,894,041		150,408,282,978	
4. 장기미지급금	4,10	33,258,854,191		41,882,360,478	
5. 퇴직급여채무	15	941,787,176,265		900,192,936,968	
6. 예수보증금	10	215,634,146,806		152,617,695,614	
7. 파생상품평가부채	9,10	63,509,760,115		147,638,954,643	
8. 확정계약부채	9	52,917,045,002		28,734,919,118	
9. 이연법인세부채		152,367,949,122		118,224,240,213	
10. 기타총당부채		218,995,184,681		244,242,092,508	
11. 기타비유동부채	4,10	167,410,293,449		164,321,029,716	
부채총계			17,541,002,922,574		20,234,032,938,126
자본					
I. 지배기업 소유주지분			3,575,383,922,259		3,580,669,218,847
1. 자본금	1,16	596,808,980,000		596,808,980,000	
2. 자본잉여금	17	1,628,158,969,934		1,563,917,672,526	
3. 기타자본항목	18,32	(10,067,732,565)		(105,157,160,978)	
4. 기타포괄손익누계액	9,10,19	384,860,000,761		512,011,506,902	
5. 이익잉여금	20	975,623,704,129		1,013,088,220,397	
II. 비지배지분			3,040,181,294,917		3,445,438,453,285
1. 신종자본증권	21	841,535,153,252		841,695,963,991	
2. 기타비지배지분	21	2,198,646,141,665		2,603,742,489,294	
자본총계			6,615,565,217,176		7,026,107,672,132
부채와 자본총계			24,156,568,139,750		27,260,140,610,258

주석 참조

요약분기연결손익계산서

제 54 기 3분기 2016년 7월 1일부터 2016년 9월 30일까지

제 54 기 누적 3분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

제 53 기 3분기 2015년 7월 1일부터 2015년 9월 30일까지

제 53 기 누적 3분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 54 기 3분기		제 53 기 3분기			
		3개월	누적	3개월	누적		
I. 매출액	22,23,24,33		3,059,197,389,83 9	9,831,590,554,19 6		3,419,823,195,71 7	10,754,330,686,2 18
II. 매출원가	24,25,33		2,529,103,164,09 8	8,048,903,796,09 9		2,944,367,049,33 1	9,061,360,032,01 4
III. 매출총이익			530,094,225,741	1,782,686,758,09 7		475,456,146,386	1,692,970,654,20 4
판매비와관리비	10,25,26,33	375,650,144,169		1,145,300,824,17 2		459,390,211,684	1,399,105,317,28 0
IV. 영업이익	22		154,444,081,572	637,385,933,925		16,065,934,702	293,865,336,924
금융수익	10,27	524,229,714,460		1,039,341,038,98 1		669,421,897,576	1,204,928,512,71 4
금융원가	10,27	603,508,445,229		1,401,414,307,25 1		926,856,717,180	1,791,407,566,88 1
기타영업외수익	10,28	5,944,247,408		105,627,856,345		15,360,594,963	91,696,045,776
기타영업외비용	10,28	24,198,341,990		115,190,199,303		109,897,448,794	199,838,935,391
지분법손익	11	(3,709,369,898)		(10,602,871,769)		(61,232,991,251)	(76,057,555,777)
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			53,201,886,323	255,147,450,928		(397,138,729,984)	(476,814,162,635)
법인세비용	29	48,081,562,247		128,888,254,159		(7,404,039,148)	75,173,212,137
VI. 계속영업이익(손실)			5,120,324,076	126,259,196,769		(389,734,690,836)	(551,987,374,772)
VII. 중단영업이익	36	69,166,045,334		168,524,355,303		29,331,277,407	77,583,201,848
VIII. 분기순이익(손실)	22		74,286,369,410	294,783,552,072		(360,403,413,429)	(474,404,172,924)
IX. 분기순이익(손실)의 귀속							
지배기업 소유주지분		94,139,770,548		131,065,636,458		(203,831,441,511)	(276,553,008,121)
비지배지분		(19,853,401,138)		163,717,915,614		(156,571,971,918)	(197,851,164,803)
X. 지배기업 소유주지분 주당손익							
1. 기본주당이익(손실)	30		858	1,195		(2,093)	(2,891)
계속영업이익(손실)			4	272		(2,202)	(3,133)
중단영업이익(손실)			854	923		109	242
2. 희석주당이익(손실)	30		858	1,195		(2,093)	(2,891)
계속영업이익(손실)			4	272		(2,202)	(3,133)
중단영업이익(손실)			854	923		109	242

주석 참조

요약분기연결포괄손익계산서

제 54 기 3분기 2016년 7월 1일부터 2016년 9월 30일까지

제 54 기 누적 3분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

제 53 기 3분기 2015년 7월 1일부터 2015년 9월 30일까지

제 53 기 누적 3분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 54 기 3분기		제 53 기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 분기순이익(손실)		74,286,369,410	294,783,552,072	(360,403,413,429)	(474,404,172,924)
II. 기타포괄손익		(387,933,147,752)	(328,045,037,063)	256,222,244,058	122,932,162,127
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목 :		(89,484,229,253)	(114,474,884,650)	5,241,111,931	223,577,495
순확정급여부채의 재측정요소		(89,329,206,195)	(114,319,861,592)	5,241,111,931	223,577,495
토지재평가이익		(155,023,058)	(155,023,058)	-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목 :		(298,448,918,499)	(213,570,152,413)	250,981,132,127	122,708,584,632
매도가능금융자산평가손익	10	(275,165,119)	708,557,288	(482,659,278)	(15,337,144,947)
파생상품평가손익	9,10	(42,324,823,766)	(6,607,894,385)	4,857,778,792	32,726,169,913
(부의)지분법자본변동	11	(202,297,279)	(283,761,734)	315,185,245	1,232,046,456
해외사업환산손익		(255,646,632,335)	(207,387,053,582)	246,290,827,368	104,087,513,210
III. 분기총포괄이익(손실)		(313,646,778,342)	(33,261,484,991)	(104,181,169,371)	(351,472,010,797)
IV. 분기총포괄이익(손실)의 귀속					
지배기업 소유주지분		(144,877,538,010)	(70,132,310,978)	(41,517,091,514)	(176,925,134,189)
비지배지분		(168,769,240,332)	36,870,825,987	(62,664,077,857)	(174,546,876,608)

주식 참조



요약분기연결자본변동표

제 54 기 3분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

제 53 기 3분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2015.1.1(전분기초)	596,808,980,000	1,828,284,636,585	(101,795,674,821)	220,918,859,061	2,115,202,768,057	3,017,582,151,050	7,677,001,719,932
분기총포괄손익:							
분기순손실	-	-	-	-	(276,553,008,121)	(197,851,164,803)	(474,404,172,924)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	1,734,899,808	(1,511,322,313)	223,577,495
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(12,948,730,314)	-	(2,388,414,633)	(15,337,144,947)
파생상품평가손익	-	-	-	63,288,726,050	-	(30,562,556,137)	32,726,169,913
지분법자본변동	-	-	-	1,965,323,441	-	(733,276,985)	1,232,046,456
해외사업환산손익	-	-	-	45,587,654,947	-	58,499,858,263	104,087,513,210
토지재평가차익	-	-	-	(13,182,393,392)	13,182,393,392	-	-
소계	-	-	-	84,710,580,732	(261,635,714,921)	(174,546,876,608)	(351,472,010,797)
연차배당	-	-	-	-	(84,248,273,493)	-	(84,248,273,493)
주식선택권	-	2,013,985,519	(1,214,242,881)	-	-	-	799,742,638
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	136,738,283	136,738,283
종속기업의 유상증자	-	-	4,652,651,370	-	-	590,986,848,630	595,639,500,000
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	(61,705,727,770)	(61,705,727,770)
종속기업의 주식선택권	-	1,130,920,838	(964,462,476)	-	-	271,627,372	438,085,734
종속기업의 자기주식거래	-	20,025,364,981	-	-	-	(28,301,039,411)	(8,275,674,430)
종속기업의 전환사채 발행 및 행사	-	(52,940,773,414)	-	-	-	87,987,461,025	35,046,687,611
종속기업간 사업양수도	-	-	(283,106,106)	-	-	283,106,106	-
2015.9.30(전분기말)	596,808,980,000	1,798,514,134,509	(99,604,834,914)	305,629,439,793	1,769,318,779,643	3,432,694,288,677	7,803,360,787,708
2016.1.1(당분기초)	596,808,980,000	1,563,917,672,526	(105,157,160,978)	512,011,506,902	1,013,088,220,397	3,445,438,453,285	7,026,107,672,132
분기총포괄손익:							
분기순이익	-	-	-	-	131,065,636,458	163,717,915,614	294,783,552,072
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(102,517,097,345)	(11,802,764,247)	(114,319,861,592)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	348,863,978	-	359,693,310	708,557,288
파생상품평가손익	-	-	-	(22,426,606,077)	-	15,818,711,692	(6,607,894,385)
(부의)지분법자본변동	-	-	-	(126,724,823)	-	(157,036,911)	(283,761,734)
해외사업환산손익	-	-	-	(76,419,958,037)	-	(130,967,095,545)	(207,387,053,582)
토지재평가차익	-	-	-	(28,527,081,182)	28,470,656,050	(98,597,926)	(155,023,058)
소계	-	-	-	(127,151,506,141)	57,019,195,163	36,870,825,987	(33,261,484,991)
연차배당	-	-	-	-	(94,483,711,431)	-	(94,483,711,431)
주식선택권	-	2,015,482,504	(1,690,789,528)	-	-	-	324,692,976
자기주식처분	-	53,023,096,674	90,260,916,283	-	-	-	143,284,012,957
종속기업투자주식 취득	-	(10,549,253,878)	(59,899,143)	-	-	(447,424,398,038)	(458,033,551,059)
종속기업의 무상감자	-	860,011,026	-	-	-	(862,871,474)	(2,860,448)
종속기업의 유상증자	-	12,463,171,794	8,050,624,034	-	-	9,420,962,821	29,934,758,649
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	(39,574,940,282)	(39,574,940,282)
종속기업의 주식선택권	-	1,524,014,014	(1,470,630,942)	-	-	85,905,060	139,288,132
종속기업의 자기주식거래	-	18,580,419,333	(792,291)	-	-	(30,906,045,281)	(12,326,418,239)
종속기업의 전환사채 행사	-	(23,375,186,129)	-	-	-	25,147,620,855	1,772,434,726
종속기업투자주식의 일부처분	-	-	-	-	-	39,741,880,000	39,741,880,000
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	12,906,000	12,906,000
종속기업의 신주인수권 발행 및 행사	-	9,699,542,070	-	-	-	2,391,806,723	12,091,348,793

기타	-	-	-	-	-	(160,810,739)	(160,810,739)
2016.9.30(당분기말)	596,808,980,000	1,628,158,969,934	(10,067,732,565)	384,860,000,761	975,623,704,129	3,040,181,294,917	6,615,565,217,176

주석 참조

요약분기연결현금흐름표

제 54 기 3분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

제 53 기 3분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 54 기 3분기		제 53 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			263,701,926,551		(879,407,713,997)
1. 영업활동에서 창출된 현금	34	690,690,444,579		(371,749,355,933)	
(1) 분기순이익(손실)		294,783,552,072		(474,404,172,924)	
(2) 조정		812,906,505,046		1,482,448,914,940	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(416,999,612,539)		(1,379,794,097,949)	
2. 이자의 수취		30,333,528,732		30,627,991,597	
3. 이자의 지급		(375,453,055,470)		(426,718,595,184)	
4. 배당금의 수취		303,597,155		2,154,513,998	
5. 법인세의 납부		(82,172,588,445)		(113,722,268,475)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			956,721,082,881		(82,064,334,414)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,801,872,050,510		744,148,257,780	
(1) 단기금융상품의 감소		236,957,837,421		184,758,043,239	
(2) 단기투자증권의 처분		-		34,899,361,714	
(3) 단기대여금의 회수		39,035,409,953		89,319,073,189	
(4) 장기금융상품의 감소		58,611,006,169		5,117,046,865	
(5) 장기투자증권의 처분		2,547,128,728		15,389,292,230	
(6) 장기대여금의 회수		153,645,691,695		121,259,078,261	
(7) 종속기업투자의 처분		-		136,785,956,500	
(8) 유형자산의 처분		53,001,156,968		24,830,652,144	
(9) 무형자산의 처분		1,114,480,443		1,982,527,173	
(10) 투자부동산의 처분		-		1,490,000,000	
(11) 매각예정비유동자산의 처분		88,175,891,378		-	
(12) 사업양도		1,168,783,447,755		128,317,226,465	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(845,150,967,629)		(826,212,592,194)	
(1) 단기금융상품의 증가		(82,646,134,300)		(81,279,532,606)	
(2) 단기투자증권의 취득		(147,799,130,018)		(39,355,604,933)	
(3) 단기대여금의 대여		(19,272,194,503)		(110,641,881,147)	
(4) 장기금융상품의 증가		(11,915,450,084)		(57,865,898,315)	
(5) 장기투자증권의 취득		(46,228,405,852)		(12,866,602,146)	
(6) 장기대여금의 대여		(120,952,722,622)		(76,213,189,199)	
(7) 관계기업투자의 취득		(8,580,787,060)		(1,108,000,000)	
(8) 종속기업투자의 취득		(31,841,144,402)		(54,940,467,860)	
(9) 유형자산의 취득		(214,327,396,146)		(232,729,521,221)	
(10) 무형자산의 취득		(158,162,094,713)		(159,211,894,767)	
(11) 투자부동산의 취득		(1,122,000,000)		-	
(12) 사업양도		(2,303,507,929)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(2,060,637,195,318)		936,475,459,463
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,963,108,307,284		3,589,947,203,231	

(1) 단기차입금의 순증가		-		750,197,591,187	
(2) 유동성사채의 발행		180,000,000,000		-	
(3) 유동화채무의 차입		629,225,254,511		1,047,628,345,071	
(4) 사채의 발행		262,734,793,948		685,335,028,690	
(5) 장기차입금의 차입		689,334,220,000		511,010,000,000	
(6) 자기주식의 처분		160,218,812,676		-	
(7) 종속기업투자주식의 일부처분		39,741,880,000		-	
(8) 종속기업의 유상증자		1,853,346,149		595,639,500,000	
(9) 비지배지분의 변동		-		136,738,283	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(4,023,745,502,602)		(2,653,471,743,768)	
(1) 단기차입금의 순감소		(266,708,672,927)		-	
(2) 유동성장기부채의 상환		(1,747,856,215,940)		(876,034,578,072)	
(3) 유동화채무의 상환		(584,800,000,000)		(993,050,000,000)	
(4) 사채의 상환		(300,602,677,526)		(76,304,627,815)	
(5) 장기차입금의 상환		(519,190,671,240)		(553,324,585,504)	
(6) 금융리스부채의 상환		(154,529,780)		(528,276,684)	
(7) 종속기업투자주식의 일부취득		(458,033,551,059)		-	
(8) 배당금의 지급		(94,483,711,431)		(84,248,273,493)	
(9) 종속기업의 배당금 지급		(39,574,940,282)		(61,705,727,770)	
(10) 종속기업의 자기주식 취득		(12,326,418,239)		(8,275,674,430)	
(11) 종속기업의 주식발행비용		(11,253,730)		-	
(12) 종속기업의 무상감자수수료		(2,860,448)		-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(45,281,298,823)		15,328,747,917
V. 매각예정비유동자산으로 분류			(3,701,050,388)		-
VI. 현금및현금성자산의 순증감 ( I + II + III + IV + V )			(889,196,535,097)		(9,667,841,031)
VII. 기초 현금및현금성자산			1,893,007,747,878		1,297,560,213,962
VIII. 분기말 현금및현금성자산			1,003,811,212,781		1,287,892,372,931

주석 참조

## 주석

제 54 기 3분기 2016년 7월 1일 부터 2016년 9월 30일 까지

제 54 기 누적 3분기 2016년 1월 1일 부터 2016년 9월 30일 까지

제 53 기 3분기 2015년 7월 1일 부터 2015년 9월 30일 까지

제 53 기 누적 3분기 2015년 1월 1일 부터 2015년 9월 30일 까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

### 1. 일반사항

#### (1) 지배기업의 개요

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

## (2) 종속기업의 현황

당분기말 및 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	주요 영업활동	소재국가	지배기업 등이 소유한 지분율(%) (주1)		결산일 (주2)
			당분기말	전기말	
(주)두산에이앤씨	부동산개발업	한국	100	100	12월 31일
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100	100	"
HF Controls Corp.	제조업	미국	100	100	"
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100	100	"
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	55	55	"
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100	100	"
S.C. Doosan IMGB S.A.	제조업	루마니아	99.86	99.85	"
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100	100	"
Doosan Construction Site Solutions Vietnam Co., Ltd.	장비임대업	베트남	100	100	"
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100	100	3월 31일
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70	70	12월 31일
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51	51	"
Azul Torre Construction Corporation (주3)	제조업	필리핀	40	-	"
Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	지주회사	미국	100	100	"
Doosan Hydro Technology LLC	제조업	미국	100	100	"
Doosan Engineering & Services LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100	100	"
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100	100	"
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100	100	"
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100	-	"
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100	-	"
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100	-	"
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100	100	"
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100	100	3월 31일
Doosan Power Systems Pension Trustee Co. Ltd.	전문서비스업	영국	100	100	12월 31일
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100	100	"
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100	100	"
Doosan Power Systems Holdings Ltd.	지주회사	영국	100	100	"
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100	100	"
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100	100	"
Doosan Lentjes UK Limited	전문서비스업	영국	100	100	"
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	99.04	99.04	"
Doosan Power Systems S.A. (이하 "DPS S.A.")	지주회사	룩셈부르크	100	100	"
Doosan Babcock Energy Technologies (Shanghai) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	중국	100	100	"
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100	100	"
Doosan Babcock Energy Polska Sp z o.o.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.91	98.91	"
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100	100	"
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100	100	"
AE & E Lentjes Belgie N.V.	휴면법인	벨기에	100	100	"
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	부동산업	영국	100	100	"

Doosan Babcock General Maintenance Services LLC (주3)	전문서비스업	아랍에미리트	49	49	"
Doosan Babcock WLL (주3)	전문서비스업	카타르	49	49	"
케이디피피제일차(주) (주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
케이디피피제이차(주) (주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
케이디피피제삼차(주) (주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
해피투모로우제이십차(주) (주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
해피투모로우제이십오차(주) (주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
해피투모로우제이십칠차(주) (주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
두산큐백스(주) (주5)	골프장/콘도미니엄 운영	한국	71.37	100	"
두산인프라코어(주)와 그 종속기업 등(주6)	기타기계 및 장비제조업	한국 외	36.40	36.40	"
두산건설(주)와 그 종속기업 등	종합건설업	한국 외	80.42	80.01	"
두산엔진(주)와 그 종속기업 등 (주6)	기타기계 및 장비제조업	한국 외	42.66	42.66	"

- (주1) 지배기업과 연결대상 종속기업(이하, "연결실체") 내 기업이 소유한 지분율은 연결실체 내 기업이 해당 종속기업에 대해 직접 보유하고 있는 단순지분율입니다. 종속기업인 두산건설(주)가 24.76%를 소유한 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd. 에 대한 연결실체의 유효지분율은 95.15%, 종속기업인 두산인프라코어(주), 두산건설(주), 두산엔진(주)가 각각 19.87%, 22.22%, 2.99%를 소유한 두산큐백스(주)에 대한 연결실체의 유효지분율은 52.66%이며, 이를 제외한 연결실체의 종속기업에 대한 유효지분율은 단순지분율과 동일합니다.
- (주2) 종속기업의 현지 관련 법령에 따라 종속기업의 결산일이 지배기업과 동일하지 않은 경우, 연결재무제표작성을 위해 지배기업과 동일한 보고기간종료일로 조정하여 이용하였습니다.
- (주3) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 이사회 의결권 등을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.
- (주4) 특수목적기업으로 실질적으로 연결실체의 특정사업의 필요에 따라 활동이 수행되므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (주5) 두산건설(주)의 종속기업이었던 두산큐백스(주)는 당 누적 3분기 중 연결실체 내 지분거래로인하여 지배기업의 직접 종속기업으로 재분류되었습니다.
- (주6) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서 의결 양상을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(3) 주요 종속기업의 요약재무정보

당 누적 3분기의 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	분기순손익	총포괄손익
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	461,066	406,424	145,033	(9,362)	(9,362)
HF Controls Corp.	16,872	6,772	6,542	(3,333)	(3,333)
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	19,777	16,857	1,938	(102)	(102)
S.C. Doosan IMGB S.A.	143,886	101,768	62,072	307	307
Doosan Construction Site Solutions Vietnam Co., Ltd.	10,819	61	792	(738)	(738)
Doosan Power Systems India Private Ltd.	424,739	338,373	147,445	(6,880)	(6,632)
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	15,528	15,390	13,048	(218)	(218)
Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	198,463	35,066	2,062	17,548	17,548
Doosan Hydro Technology LLC	24,957	49,587	18,256	(2,948)	(2,948)
Doosan Heavy Industries America LLC	11,109	5,601	2,724	465	465
Doosan Skoda Power s.r.o	625,414	189,167	232,705	40,971	46,418
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	72,630	84,728	-	(2,328)	(2,328)
Doosan Babcock Ltd.	1,138,155	528,541	497,711	7,316	(88,140)
Doosan Power Systems Holdings Ltd.	132,019	-	-	6,367	6,367
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	173,997	119,837	-	(1,508)	(1,508)
Doosan Lentjes GmbH	69,240	52,585	22,225	(16,694)	(20,087)
DPS S.A.	1,383,217	1,030,370	-	733	733
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	17,422	7,598	20,095	(1,296)	(1,296)
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	29,946	878	-	1,778	1,778
두산큐백스(주)	213,681	74,047	20,626	104	104
두산인프라코어(주)와 그 종속기업 등	9,593,164	6,440,785	4,354,022	343,143	184,807
두산건설(주)와 그 종속기업 등	3,234,296	1,971,706	907,534	(141,140)	(149,537)
두산엔진(주)와 그 종속기업 등	1,386,567	845,496	565,759	(128,780)	(33,601)



(4) 종속기업의 변동내역

당 누적 3분기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

기업명	변동내역	변동사유
Doosan Power Service America, LLC	신규연결편입	신규법인설립
Azul Torre Construction Corporation	신규연결편입	신규법인설립
케이디피피제이차(주)	신규연결편입	신규법인설립
케이디피피제삼차(주)	신규연결편입	신규법인설립
해이투모로우제이십오차(주)	신규연결편입	신규법인설립
해피투모로우제이십칠차(주)	신규연결편입	신규법인설립
Doosan Infracore North America LLC	신규연결편입	신규법인설립
용인삼가프로젝트제일차유한회사	신규연결편입	신규법인설립
디엠베스트제이차주식회사	신규연결편입	신규법인설립
디엠베스트제삼차주식회사	신규연결편입	신규법인설립
디엠베스트제사차주식회사	신규연결편입	신규법인설립
Doosan GridTech Inc.	신규연결편입	지분취득
Doosan GridTech LLC	신규연결편입	지분취득
GB-DIBH사모증권투자신탁1호	신규연결편입	(주1)
Doosan Infracore International, Inc.	연결제외	흡수합병
Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd.	연결제외	사업부매각
Doosan Infracore Germany GmbH.	연결제외	사업부매각
Doosan Infracore America Corp.	연결제외	사업부매각
에스디제일차주식회사	연결제외	상환완료
디에스창원제일차유한회사	연결제외	상환완료
디에스블리스제일차주식회사	연결제외	상환완료
두산큐백스제일차유한회사	연결제외	상환완료
에스디제오차주식회사	연결제외	상환완료
디에스퍼블릭제일차주식회사	연결제외	상환완료
디에스퍼블릭제이차주식회사	연결제외	상환완료

(주1) 종속기업인 두산인프라코어(주)는 투자신탁의 영향에 따른 수익을 실질적으로 대부분 얻게되고 이러한 수익에 가장 유의적으로 영향을 미칠 수 있는 지배력이 있다고 판단하였습니다.

## 2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

### (1) 재무제표의 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2015년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2015년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타 포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1041호 농림어업(개정)

동 개정사항은 생산용 식물을 유형자산으로 처리해야 한다는 것을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는 것을 허용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때 이는 처분이나 분배 계획의 변경이 아니므로 계획의 변경으로 회계처리하지 않음을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

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

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계- 1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

중간재무제표를 작성함에 있어, 경영진은 회계정책 적용과 자산·부채 및 수익·비용에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 해야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

당분기말 이후의 자산 및 부채의 장부금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

- 진행률에 따른 수익인식
- 영업권 손상
- 이연법인세 측정
- 확정급여형 퇴직급여제도하에 확정급여채무의 측정
- 충당부채와 우발부채

### 4. 재무위험관리

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

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

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

당분기말 및 전기말 현재 환율변동위험에 노출된 원화로 환산한 화폐성 외화자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
금융자산	1,741,754	295,438	2,037	54,229	551,416	2,644,874	1,855,656	235,622	3,708	43,382	250,720	2,389,088
금융부채	2,710,166	522,727	87,462	32,694	128,558	3,481,607	3,156,123	586,422	85,566	46,502	131,460	4,006,073
차감계	(968,412)	(227,289)	(85,425)	21,535	422,858	(836,733)	(1,300,467)	(350,800)	(81,858)	(3,120)	119,260	(1,616,985)

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
법인세비용차감전순손익	(83,673)	83,673	(161,699)	161,699

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

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율의 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생합니다. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융원가를 최소화하는 데 있습니다.

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

당분기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
금융자산	259,650	576,278
금융부채	4,275,686	5,469,319
차감 계	(4,016,036)	(4,893,041)

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
법인세비용차감전순손익	(40,160)	40,160	(48,930)	48,930

### 3) 가격위험

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

### (2) 신용위험

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입을 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐만 아니라, 지분증권 성격이 아닌 매도가능금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다.

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

당분기말 현재 대여금및수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산(채무증권) 및 파생금융상품의 신용위험 노출금액은 장부금액과 유사하며, 지급보증계약으로 피보증인의 청구로 인하여 연결실체가 지급하여야 할 지급보증한도액(주석 31 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.



## 1) 당분기말

(단위: 백만원)

구 분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합 계
	만기미도래	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	979,143	241,249	158,318	145,767	2,395,765	3,920,242
대여금 및 미수금	452,466	250,334	86,224	110,723	1,305,850	2,205,597
미수수익	29,782	401	960	795	110,268	142,206
합 계	1,461,391	491,984	245,502	257,285	3,811,883	6,268,045

## 2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합 계
	만기미도래	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	1,292,419	309,832	155,501	175,189	2,416,303	4,349,244
대여금 및 미수금	489,981	270,441	43,350	102,759	1,310,813	2,217,344
미수수익	37,776	101,233	-	-	10,297	149,306
합 계	1,820,176	681,506	198,851	277,948	3,737,413	6,715,894

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

### (3) 유동성위험

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

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

당분기말 및 전기말 현재 파생금융상품이 아닌 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

#### 1) 당분기말

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 원금				
		합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	13,797,780	13,851,471	9,081,609	2,174,631	2,105,438	489,793
이자비용	-	631,601	273,980	140,489	216,230	902
합계	13,797,780	14,483,072	9,355,589	2,315,120	2,321,668	490,695

#### 2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 원금				
		합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	16,209,846	16,245,785	10,045,230	2,266,430	2,098,613	1,835,512
이자비용	-	885,032	340,817	188,475	322,449	33,291
합계	16,209,846	17,130,817	10,386,047	2,454,905	2,421,062	1,868,803

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로, 재무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채 이외에도당분기말 현재 연결실체가 제공한 금융보증계약으로 인해서 연결실체가 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 31과 같습니다.

#### (4) 자본위험

연결실체의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결실체는 최적 자본구조를 달성하기 위하여 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하며 순차입금 비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금 총계에서 현금및현금성자산과 장단기금융상품을 차감하여 산출하고 있습니다.

한편, 당분기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
부채총계(A)	17,541,003	20,234,033
자본총계(B)	6,615,565	7,026,108
부채비율(A/B)	265.15%	287.98%
현금및현금성자산 및 장단기금융상품(C)	1,294,835	2,446,233
총차입금(D)	10,552,507	12,605,543
순차입금(E=D-C)	9,257,672	10,159,310
순차입금비율(E/B)	139.94%	144.59%

## 5. 사용제한 금융상품

당분기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	37,352	12,271	PF 보증, 차입보증금 등
단기금융상품	154,850	357,627	국책과제(주1), 공사선수금(주2), 동반성장기금, 질권설정, 차입금 담보 등
장기금융상품	2,071	2,082	당좌개설보증금, 증권예탁원 예치금 등
보증금	7,427	584	유동화채무 관련 원리금 상환적립금
합계	201,700	372,564	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

(주2) 해당 공사의 이행만을 위하여 사용이 가능합니다.

## 6. 장·단기투자증권

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 장·단기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당분기말	전기말
단기투자증권	매도가능금융자산	145,248	441
장기투자증권	매도가능금융자산	225,747	182,070
	만기보유금융자산	6,214	8,350
	소계	231,961	190,420
합계		377,209	190,861

## 7. 매출채권 및 기타채권

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	3,902,590	(1,698,457)	2,204,133	4,332,263	(1,819,469)	2,512,794
	미수금	573,450	(185,259)	388,191	540,335	(150,469)	389,866
	미수수익	142,206	(29,930)	112,276	149,306	(30,239)	119,067
	단기대여금	281,825	(123,960)	157,865	303,467	(125,083)	178,384
	소계	4,900,071	(2,037,606)	2,862,465	5,325,371	(2,125,260)	3,200,111
비유동자산	장기매출채권	5,294	(76)	5,218	5,945	(76)	5,869
	장기미수금	16,674	(5,148)	11,526	4,208	(3,875)	333
	장기대여금	1,331,594	(346,300)	985,294	1,366,683	(347,453)	1,019,230
	소계	1,353,562	(351,524)	1,002,038	1,376,836	(351,404)	1,025,432
합계		6,253,633	(2,389,130)	3,864,503	6,702,207	(2,476,664)	4,225,543

## 8. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	412,046	(35,936)	376,110	549,210	(51,390)	497,820
상품	284,985	(26,510)	258,475	481,645	(30,975)	450,670
반제품	36,409	(3)	36,406	38,482	-	38,482
재공품	468,326	(30,051)	438,275	455,094	(26,391)	428,703
원재료	500,865	(46,860)	454,005	591,312	(59,503)	531,809
저장품	23,085	(244)	22,841	23,959	(288)	23,671
미착품	188,152	-	188,152	184,218	-	184,218
미완성주택	940	-	940	20	-	20
용지	41,099	-	41,099	41,099	-	41,099
합계	1,955,907	(139,604)	1,816,303	2,365,039	(168,547)	2,196,492

한편, 연결실체가 당 누적 3분기 중 매출원가에서 차감한 재고자산평가손실환입은 28,943백만원 (전 누적 3분기: 재고자산평가손실 12,356백만원)입니다.

## 9. 파생금융상품

### (1) 파생상품 평가내역

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 당분기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 (주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	5,335,108	USD	4,717,525	164,963	301,641	19,125	(105,044)
	KRW	151,999	EUR	113,541	10,844	2,662	10,301	(170)
	KRW	203,205	JPY	18,682,948	(8,530)	(16,773)	(2,137)	1,511
	KRW	119,516	기타 통화		7,744	4,029	411	(2,136)
	USD	2,371,419	KRW	2,707,294	(113,489)	(139,657)	(25,483)	23,127
	EUR	362,121	KRW	479,752	(27,833)	(9,024)	(13,711)	6,142
	JPY	24,545,818	KRW	294,922	(14,972)	7,872	4,182	(1,888)
	기타 통화		KRW	107,087	(13,142)	(2,489)	(10,381)	359
	GBP 등		EUR 등		42,446	41,394	178	228
외화장단기차입금(주3)	KRW	58,550	USD	50,000	-	-	-	(3,735)
내재파생상품 등					(70)	447	(70)	-
주식매도선택권(하기 "9-(2)" 참조)					(321)	(160)	-	-
소계					47,640	189,942	(17,585)	(81,606)
법인세효과					-	-	4,479	-
연결조정					-	-	9,295	-
합계					47,640	189,942	(3,811)	(81,606)

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 당 누적 3분기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 (-)3,811백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당 누적 3분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 41,854백만원 및 확정계약부채 123,460백만원을 계상하고 있습니다.

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

## 2) 전기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	6,575,715	USD	5,879,087	(309,899)	(256,150)	(33,337)	135,560
	KRW	229,362	EUR	177,544	(217)	1,130	1,507	(499)
	KRW	257,857	JPY	24,461,934	6,051	(7,848)	(177)	(3,885)
	KRW	153,305	기타 통화		(1,377)	(242)	(1,134)	142
	USD	2,307,415	KRW	2,603,838	82,276	78,393	43,787	(19,061)
	EUR	415,594	KRW	557,771	(16,071)	(5,301)	(4,998)	5,112
	JPY	29,201,574	KRW	337,724	(35,143)	2,295	(8,735)	(19)
	기타 통화		KRW	155,317	1,916	(749)	2,815	(132)
	GBP 등		EUR 등		3,037	(19,780)	(7,632)	(698)
외화장기차입금(주3)	KRW	210,710	USD	200,000	-	-	-	23,690
내재파생상품(주4)					(447)	39,412	-	-
주식매도선택권(하기 "9-(2)" 참조)					(6,800)	(6,955)	-	-
소계					(276,674)	(175,795)	(7,904)	140,210
법인세효과					-	-	2,096	-
연결조정					-	-	24,423	-
합계					(276,674)	(175,795)	18,615	140,210

(주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 전기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 18,615백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 제외하고 확정계약자산 185,271백만원 및 확정계약부채 45,061백만원을 계상하고 있습니다.

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

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

### (2) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

연결실체는 신분당선, 신분당선 연장선, 대구4차 순환선(상인 ~ 범물도로), 마산하수관거 BTL, 수원~광명도로 등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋옵션계약(366억원)을 체결하였습니다.

연결실체는 이러한 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 옵션의 공정가치 변동분을 파생상품평가손실(당 누적 3분기 160백만원, 전 누적 3분기 6,874백만원) 및 파생상품평가부채(당분기말 321백만원, 전기말 6,800백만원)로 인식하였습니다.

## 10. 범주별 금융상품 등

### (1) 금융자산

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피목적 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	-	1,003,811	-	-	-	1,003,811	1,003,811
장·단기금융상품	-	291,024	-	-	-	291,024	291,024
장·단기투자증권	-	-	370,995	6,214	-	377,209	377,209
파생상품평가자산	3,595	-	-	-	185,523	189,118	189,118
매출채권 및 기타채권	-	3,864,503	-	-	-	3,864,503	3,864,503
보증금	-	252,989	-	-	-	252,989	252,989
합계	3,595	5,412,327	370,995	6,214	185,523	5,978,654	5,978,654

#### 2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피목적 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	-	1,893,008	-	-	-	1,893,008	1,893,008
장·단기금융상품	-	553,225	-	-	-	553,225	553,225
장·단기투자증권	-	-	182,511	8,350	-	190,861	190,861
파생상품평가자산	36,476	-	-	-	51,929	88,405	88,405
매출채권 및 기타채권	-	4,225,543	-	-	-	4,225,543	4,225,543
보증금	-	253,323	-	-	-	253,323	253,323
합계	36,476	6,925,099	182,511	8,350	51,929	7,204,365	7,204,365



(2) 금융부채

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	2,667,913	-	2,667,913	2,667,913
차입금 및 사채	-	10,498,946	-	10,498,946	10,498,946
파생상품평가부채	29,961	-	111,517	141,478	141,478
금융보증부채	-	21,558	-	21,558	21,558
기타	-	630,921	-	630,921	630,921
합계	29,961	13,819,338	111,517	13,960,816	13,960,816

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	3,099,574	-	3,099,574	3,099,574
차입금 및 사채	-	12,570,556	-	12,570,556	12,570,556
파생상품평가부채	36,542	-	328,537	365,079	365,079
금융보증부채	-	22,699	-	22,699	22,699
기타	-	539,716	-	539,716	539,716
합계	36,542	16,232,545	328,537	16,597,624	16,597,624

### (3) 금융상품의 공정가치 서열체계

당분기말 현재 연결실체는 금융상품의 공정가치를 측정하고 공시하기 위해 다음과 같은 서열체계를 이용하고 있습니다.

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

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등

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

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

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	3,595	-	3,595
매도가능금융자산	972	-	134,173	135,145
위험회피목적 파생상품	-	185,523	-	185,523
합계	972	189,118	134,173	324,263
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	29,961	-	29,961
위험회피목적 파생상품	-	111,517	-	111,517
합계	-	141,478	-	141,478

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
당기손익인식금융자산	-	36,476	-	36,476
매도가능금융자산	2,781	-	126,385	129,166
위험회피목적 파생상품	-	51,929	-	51,929
합계	2,781	88,405	126,385	217,571
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
당기손익인식금융부채	-	36,542	-	36,542
위험회피목적 파생상품	-	328,537	-	328,537
합계	-	365,079	-	365,079

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

한편, 당 누적 3분기 및 전기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 측정되는 매도가능금융자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같으며, 당 누적 3분기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 이동은 없었습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	총포괄손익		환율변동효과	기말
				당기손익	기타포괄손익		
당분기	126,385	8,229	-	-	-	(441)	134,173
전기	130,721	7,141	(11,553)	-	60	16	126,385

#### (4) 금융상품의 범주별 손익

당 누적 3분기 및 전 누적 3분기 중 연결실체의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

##### 1) 당 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익(주1)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	대손상각비	손상차손	처분손익	금융보증 손익	매도가능금융자산 평가손익
금융자산 :							
대여금및수취채권	24,875	-	1,660	-	(7,336)	-	-
매도가능금융자산	2,143	304	-	(2,163)	125	-	6,772
만기보유금융자산	184	-	-	(2,158)	-	-	-
합계	27,202	304	1,660	(4,321)	(7,211)	-	6,772
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(388,856)	-	-	-	(10,261)	(6,466)	-

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

2) 전 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익(주1)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	대손상각비	손상차손	처분손익	금융보증 손익	매도가능금융자산 평가손익
금융자산 :							
대여금및수취채권	28,970	-	(77,803)	-	(7,768)	-	-
매도가능금융자산	1	-	-	(587)	11,280	-	(14,486)
만기보유금융자산	521	1,776	-	-	-	-	-
합계	29,492	1,776	(77,803)	(587)	3,512	-	(14,486)
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(455,332)	-	-	-	(1,585)	(16,737)	-

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

한편, 당 누적 3분기 및 전 누적 3분기 중 파생상품과 관련된 금융손익은 다음과 같습니다.

1) 당 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	(72,649)	(6,253)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	276,262	8,581	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(13,671)	(3,760)	(9,681)
합계	189,942	(1,432)	(9,681)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

2) 전 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	57,899	19,444	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(338,023)	(11,402)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(7,446)	(8,666)	41,504
합계	(287,570)	(624)	41,504

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

(5) 일괄상계약정의 내역

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

(단위: 백만원)

구분	일괄상계약정 적용 대상		
	자산(부채)총액	상계된 금액	상계후 금액
파생상품평가자산	180,401	(94,721)	85,680
파생상품평가부채	(212,544)	94,721	(117,823)
장기투자증권	45,000	(45,000)	-
유동화채무	(45,000)	45,000	-

## 11. 관계기업 및 공동기업 투자

### (1) 관계기업 및 공동기업 투자의 내역

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명	소재지	지분율 (%)	취득가액		장부금액	
				당분기말	전기말	당분기말	전기말
관계기업	탐라해상풍력발전(주)	한국	36.00	11,880	9,864	9,876	9,617
	Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd. (이하 'DSDMP') (주1)	중국	10.80	2,675	2,675	3,081	3,453
	신분당선(주) (주2)	한국	29.03	62,552	62,552	17,639	26,770
	경기철도(주) (주1,2)	한국	7.35	7,067	7,067	3,299	5,277
	네오트랜스(주)	한국	42.86	43	43	18,455	15,429
	새서울철도(주) (주2)	한국	48.21	7,583	1,373	6,729	611
	소계				91,800	83,574	59,079
공동기업	함안산업단지(주) (주2,3)	한국	80.00	3,600	3,600	-	-
	Doosan PSI LLC	미국	50.00	1,108	1,108	812	1,254
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd(주4)	중국	42.00	355	-	158	-
	소계				5,063	4,708	970
합계				96,863	88,282	60,049	62,411

(주1) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주2) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

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

(주4) 연결실체는 당분기 중 지분 42%(취득가액 : 355백만원)를 취득하였습니다.

청산절차가 진행중인 회사에 대해서는 지분법을 중단하여 상기 투자의 내역에서 제외하였습니다.

(2) 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역

당 누적 3분기와 전 누적 3분기 중 연결실체의 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	기초	취득 (처분)	지분법 손익	지분법 자본변동	기타	기말
관계기업	탐라해상풍력발전(주)	9,617	2,016	(1,747)	(10)	-	9,876
	DSDMP	3,453	-	(99)	(273)	-	3,081
	신분당선(주)	26,770	-	(9,131)	-	-	17,639
	경기철도(주)	5,277	-	(1,978)	-	-	3,299
	네오트랜스(주)	15,429	-	3,026	-	-	18,455
	새서울철도(주)	611	6,210	(92)	-	-	6,729
	소계	61,157	8,226	(10,021)	(283)	-	59,079
공동기업	함안산업단지(주)	-	-	-	-	-	-
	Doosan PSI LLC	1,254	-	(382)	-	(60)	812
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	355	(200)	-	3	158
	소계	1,254	355	(582)	-	(57)	970
합계		62,411	8,581	(10,603)	(283)	(57)	60,049



2) 전 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	기초	취득 (처분)	지분법 손익(주1)	지분법 자본변동	기타	기말
관계기업	(주)두산캐피탈	48,902	-	(42,035)	100	(6,967)	-
	탐라해상풍력발전(주)	9,673	-	(42)	-	-	9,631
	Doosan (China) Financial Leasing Corp.	96,996	-	(19,112)	-	(77,884)	-
	DSDMP	3,647	-	(170)	227	-	3,704
	신분당선(주)	46,538	-	(15,531)	-	-	31,007
	경기철도(주)	5,737	-	(505)	-	-	5,232
	네오트랜스(주)	13,335	-	2,587	-	-	15,922
	새서울철도(주)	727	-	(60)	-	-	667
	소계	225,555	-	(74,868)	327	(84,851)	66,163
공동기업	함안산업단지(주)	1,190	-	(1,190)	-	-	-
	Power Solutions International, Inc	-	1,108	-	-	86	1,194
	소계	1,190	1,108	(1,190)	-	86	1,194
합계		226,745	1,108	(76,058)	327	(84,765)	67,357

(주1) 관계기업투자주식처분이익 349백만원 및 관계기업투자주식손상차손 40,051백만원을 포함하고 있습니다.

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보

당 누적 3분기의 주요 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	분기순손익	총포괄손익
탐라해상풍력(주)	124,106	96,674	-	(4,855)	(4,855)
DSDMP	44,174	15,647	10,757	(909)	(3,445)
신분당선(주)	1,015,894	955,129	61,693	(31,452)	(31,452)
경기철도(주)	696,568	651,655	18,184	(38,628)	(38,628)
네오트랜스(주)	59,015	15,957	54,156	7,059	7,059
새서울철도(주)	13,533	987	-	(190)	(190)
함안산업단지(주)	10,016	11,357	-	-	-
Doosan PSI LLC	8,209	6,585	1,851	(764)	(764)
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	763	245	1,339	(324)	(324)

## 12. 유형자산

당 누적 3분기 및 전 누적 3분기 중 연결실체의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초	4,415,622	1,426,175	950,431	186,002	228,348	7,206,578
취득/자본적지출	6,807	2,791	16,741	13,511	216,520	256,370
대체(주1)	(177,959)	(54,667)	83,675	2,471	(153,316)	(299,796)
처분	(31,057)	(16,171)	(3,636)	(2,499)	(3,501)	(56,864)
감가상각	-	(57,467)	(147,850)	(45,739)	-	(251,056)
손상차손	-	(3,862)	(3,626)	(1,575)	-	(9,063)
사업양도(주2)	(275,446)	(105,550)	(46,741)	(9,799)	(320)	(437,856)
외환차이 등(주3)	(4,813)	(27,011)	(12,956)	(9,807)	(3,794)	(58,381)
기말	3,933,154	1,164,238	836,038	132,565	283,937	6,349,932
취득원가	2,516,740	2,031,780	2,665,106	687,657	283,937	8,185,220
감가상각 및 손상차손누계액	(1,718)	(867,542)	(1,829,068)	(555,092)	-	(3,253,420)
재평가손익누계액	1,418,132	-	-	-	-	1,418,132

(주1) 당분기 중 연결실체의 중단사업 부분인 CPE사업부에 해당하는 토지, 건물 및 건축물 일부를 투자부동산으로 계정분류하였습니다.

(주2) 당분기 중 연결실체의 중단사업 부분인 HRSG 사업부, 공작기계 사업부 및 CPE 사업부의 매각으로 인하여 감소되었습니다.

(주3) 당분기 중 종속기업인 Doosan GridTech Inc. 의 신규취득으로 인하여 증가한 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 전 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초	4,072,078	1,613,155	1,062,511	228,076	214,320	7,190,140
취득/자본적지출	115,008	3,211	16,664	20,336	138,386	293,605
대체	8,446	37,535	89,286	14,690	(125,659)	24,298
처분	(139,804)	(27,174)	(13,301)	(1,771)	-	(182,050)
감가상각	-	(65,630)	(156,647)	(58,055)	-	(280,332)
손상차손	-	(24,701)	(3,700)	-	-	(28,401)
외환차이	(4,889)	14,557	4,660	1,374	1,035	16,737
기말	4,050,839	1,550,953	999,473	204,650	228,082	7,033,997
취득원가	2,944,935	2,456,183	2,937,014	783,165	228,082	9,349,379
감가상각 및 손상차손누계액	(2,335)	(905,230)	(1,937,541)	(578,515)	-	(3,423,621)
재평가손익누계액	1,108,239	-	-	-	-	1,108,239

연결실체의 유형자산 중 토지, 건물 및 기계장치의 일부는 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

연결실체는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당분기말 현재 원가 모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 2,515,022백만원 (전기말: 2,861,429백만원)입니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

### 13. 무형자산

#### (1) 무형자산

당 누적 3분기 및 전 누적 3분기 중 연결실체의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

##### 1) 당 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	4,393,647	1,158,682	892,154	213,291	6,657,774
취득/자본적지출	-	4	144,805	13,301	158,110
대체	-	-	(892)	10,904	10,012
처분	-	(4)	-	(1,010)	(1,014)
상각	-	(13,095)	(90,973)	(48,844)	(152,912)
손상	-	-	(1,487)	(50)	(1,537)
사업양도	(91,522)	(856)	(11,501)	(11,700)	(115,579)
연결범위변동	28,586	-	-	6,508	35,094
외환차이	(176,823)	(63,401)	(10,354)	19,627	(230,951)
기말	4,153,888	1,081,330	921,752	202,027	6,358,997

2) 전 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	4,558,361	1,148,142	898,549	258,293	6,863,345
취득/자본적지출	-	452	145,699	13,831	159,982
대체	-	107	(3,453)	18,121	14,775
처분	-	-	-	(1,559)	(1,559)
상각	-	(18,421)	(92,311)	(55,085)	(165,817)
손상	-	-	(14,608)	(2,083)	(16,691)
외환차이	31,571	65,457	6,562	3,231	106,821
기말	4,589,932	1,195,737	940,438	234,749	6,960,856

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말 현재 장부가액은 5,271,735백만원(전기말: 5,564,098백만원)입니다.

(2) 연구개발비

당 누적 3분기 중 연결실체가 비용으로 인식한 연구 및 개발관련 지출액은 184,072백만원(전분기: 230,759백만원)입니다.

## 14. 사채 및 차입금

### (1) 단기차입금

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차입금종류	기업명(주1)	차입처 등	당분기말 연이자율(%)	당분기말 (주3)	전기말	
원화차입금	두산중공업(주)	한국산업은행	3.30 ~ 3.41	400,000	300,000	
		한국수출입은행	2.60 ~ 3.36	51,386	268,081	
		우리은행	3.41 ~ 3.61	200,000	250,000	
		신한은행	2.93	80,000	100,000	
		전북은행	-	-	10,000	
		경남은행	-	-	20,000	
		국민은행	3.25	25,000	30,000	
		농협은행	3.60	150,000	150,000	
		대구은행	3.35 ~ 3.37	40,000	40,000	
		받을어음할인(주2)	-	18,008	23,008	
	두산인프라코어(주)	한국수출입은행 외	3.38 ~ 6.20	678,597	534,000	
	두산건설(주)	농협은행	-	-	20,000	
		KEB 하나은행	-	-	56,833	
		한국산업은행	5.54 ~ 6.07	55,976	59,000	
		건설공제조합	1.43	27,032	24,215	
		우리은행	7.11	118,000	228,000	
		IBK기업은행	6.34	13,000	15,160	
		한국수출입은행	-	-	57,300	
		우리종금 외	7.00 ~ 7.95	69,100	21,000	
		받을어음할인 (주2)	-	13,542	76,690	
		갑을건설(주)	6.90	100	100	
	두산엔진(주)	농협은행	3.30	19,200	10,000	
		한국산업은행	3.66	25,000	-	
		국민은행	-	-	30,000	
		수출입은행	4.99	22,000	-	
		우리은행	5.19	15,000	10,000	
	두산큐백스(주)	KEB하나은행	3.62	4,000	-	
		우리은행	5.17	2,000	-	
	외화차입금	두산중공업(주)	HSBC	1.25 ~ 11.30	119,720	109,871
				3M Libor + 2.00		
ICICI			11.25 ~ 11.55	35,218	38,786	
JP Morgan			3M Libor + 1.50	6,578	5,860	
KBC			3M Libor + 2.75	120,894	-	
SCB			10.50 ~ 11.70	110,236	72,180	
	3M Libor + 2.70 ~ 2.90					

		Vietcom bank	5.90 ~ 6.90	48,210	23,414
			3M Libor + 1.70 ~ 2.00		
		YES Bank	10.00	16,242	-
		국민은행	3M Libor + 2.00	4,385	4,688
		신한은행	2.17 ~ 10.75	7,943	8,762
			3M Libor + 2.00		
		우리은행	3M Libor + 1.50 ~ 2.20	67,843	103,791
		한국산업은행	2.10 ~ 2.18	302,670	243,647
	3M Euribor + 2.75 ~ 3.50				
	한국수출입은행	2.99	127,322	149,969	
		3M Libor + 1.80 ~ 2.20			
		3M Euribor + 2.25			
	KEB하나은행	6.50	49,612	66,070	
		3M Libor + 2.70 ~ 3.50			
	두산인프라코어(주)	우리은행 외	0.72 ~ 2.00	78,387	103,787
		한국산업은행 외	4.35 ~ 9.25	214,291	534,180
		외화채권매각(주2)	-	22,422	84,798
	두산건설(주)	KEB하나은행	-	-	8,374
		한국산업은행	Libor + 1.50	7,885	16,535
우리은행		Libor + 1.00 ~ 4.50	1,760	9,054	
한국수출입은행		-	-	2,344	
Asia Comercial Bank		-	-	2,867	
Vietcom bank		-	-	694	
두산엔진(주)	받을어음할인 (주2)	-	-	6,304	
	KEB 하나은행	-	-	8,819	
	우리은행	1.08	1,948	-	
	한국수출입은행	Libor + 3.20	4,703	4,984	
합계			3,375,210	3,943,165	

(주1) 지배기업의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 "금융자산의 제거" 요건을 충족하지 못하는 금융자산 매각의 경우 해당 자산을 연결재무상태표에 계속 계상하고 관련 수령금액은 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(주3) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 32 참조).

(2) 사채

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채	3.85 ~ 8.15	1,848,589	2,532,788
사모사채(주1)	1.79 ~ 8.50	405,000	340,000
교환사채	-	-	115,656
전환사채(주석 14-(3) 참조)	3.20 ~ 4.00	152,630	311,112
신주인수권부사채(주석 14-(4) 참조)	3.00	143,423	-
외화표시사채(주2)	2.13	548,150	585,999
소계		3,097,792	3,885,555
차감: 유동성대체		(1,716,335)	(1,321,578)
차감: 사채할인발행차금		(18,628)	(15,993)
차가감 계		1,362,829	2,547,984

- (주1) 연결실체는 상기 사채와 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 32 참조).
- (주2) 상기 사채 중 지배기업이 발행한 외화공모사채와 관련하여 한국수출입은행으로부터 보증을 제공받고 있습니다 (주석 31 참조)



### (3) 전환사채

당분기말 현재 종속기업인 두산건설(주)가 발행한 전환사채의 변동내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

#### 1) 2014년 발행한 전환사채의 발행조건

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면 이자율	보장 수익율	행사기간	전환가격	발행가액	장부가액
2014년 9월 4일	2017년 9월 4일	4.00%	7.50%	사채발행일 이후 1개월되는 날 로부터 상환기일 1개월 전까지	8,190원/주	190,798	18,814

##### ① 조기상환권 조항

사채권자는 전환사채 발행일로부터 1.5년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 2.5년이 되는 날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

##### ② 만기상환방법

본 사채의 이율은 4%이며, 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장 수익율(YTM)을 연 7.5%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 111.6534%를 2017년 9월 4일에 일시상환합니다.

##### ③ 전환가격 산정

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

## 2) 2015년 발행한 전환사채의 발행조건

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면 이자율	보장 수익율	행사기간	전환가격	발행가액	장부가액
2015년 6월 11일	2018년 6월 11일	3.20%	6.50%	사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	6,000원/주	143,560	135,024

### ① 조기상환권 조항

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

### ② 만기상환방법

본 사채는 3.2%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 6.5%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 110.8345%를 2018년 6월 11일에 일시상환합니다.

### ③ 전환가격 산정

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

당 누적 3분기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	상환액	행사/상각액	분기말
전환사채	311,112	(156,976)	(1,506)	152,630
상환할증금	35,105	(18,293)	(164)	16,648
사채할인발행차금	(9,612)	3,866	2,023	(3,723)
전환권조정	(28,370)	10,491	6,162	(11,717)
장부금액	308,235	(160,912)	6,515	153,838
전환권대가(기타자본잉여금)	4,163	(1,022)	(30)	3,111

당분기말 현재 전환권 행사로 인하여 84회 전환사채는 원금의 14.74%, 85회 전환사채는 7.27%에 해당하는 금액이 전환되었으며, 전환사채의 전환권 행사로 발행된 주식수는 각각 누적 2,896,156주와 1,545,853주 입니다.

#### (4) 신주인수권부사채

당분기말 현재 종속기업인 두산건설(주)가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	전환가격	발행가액	장부가액
2016년 6월 24일	2019년 6월 24일	3.00%	6.00%	사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	4,405원/주	143,019	132,293

##### ① 조기상환권 조항

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

##### ② 만기상환방법

본 사채는 3%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 6.0%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 109.7809%를 2019년 6월 24일에 일시상환합니다.

##### ③ 행사가격 산정

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

당분기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	발행액	행사/상각액	분기말
신주인수권부사채	-	150,000	(6,577)	143,423
상환할증금	-	14,671	(661)	14,010
사채할인발행차금	-	(6,981)	959	(6,022)
신주인수권조정	-	(22,165)	3,047	(19,118)
장부금액	-	135,525	(3,232)	132,293
신주인수권대가(기타자본잉여금)	-	5,845	(263)	5,582

당분기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 신주인수권의 4.51%가 행사되었으며, 사채원금의 4.38%가 대응납입 되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 1,485,504주 입니다.

(5) 장기차입금

당분기말 및전기말 현재 연결실체의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명(주1)	차입처	당분기말 연이자율(%)	당분기말 (주2)	전기말
원화차입금	두산중공업(주)	국민은행	3.90	100,000	100,000
		수협은행	3.20 ~ 3.70	12,434	12,801
		스탠다드차타드은행	4.80	50,000	-
		한국산업은행	4.80	50,000	182,500
		한국수출입은행	3.00 ~ 3.35	770,000	292,500
		하이투자증권	-	-	200,000
	두산인프라코어(주)	한국산업은행	3.90 ~ 4.98	79,167	156,667
		코어밸류제일차주식회사 등 2개처	-	-	100,000
		우리은행	-	-	40,000
		부산은행	-	-	4,000
	두산건설(주)	두산이앤씨제이차주식회사	6.46, CD + 4.73	87,000	102,000
		국민은행	-	-	412
	두산엔진(주)	농협은행	MOR + 2.0	20,000	20,000
			4.42	25,000	25,000
한국산업은행		3M CD + 2.06	30,000	30,000	
외화차입금	두산중공업(주)	한국산업은행	3M Euribor + 2.75	74,260	120,943
			3M Libor + 3.85		
		한국수출입은행	2.91	25,089	268
			3M Libor + 6.00		
		Arab bank 등	-	-	175,800
		National Bank of Abu Dhabi 등	3.10	109,630	117,200
		HSBC	1M EIBOR + 3.00	593	-
		Mashreqbank	4.15	82,223	-
두산인프라코어(주)	AKA Bank	6M Eulibor + 0.45	1,348	1,849	

한국산업은행	3M Libor + 3.50	20,830	58,600
	4.44	17,541	18,752
국민은행	-	-	29,300
KEB하나은행	-	-	39,379
	-	-	14,278
신한은행	6M Libor + 6.24	38,371	41,020
한국수출입은행	3M Libor + 2.76	161,156	205,100
	6M Libor + 4.30	438,520	46,880
	3M Libor + 4.30	38,371	468,800
JP Morgan 등 3개처	3M Libor + 3.50	1,042,098	1,382,292
Innovasjon Norge	3.15	3,426	3,870
Bank of New York	8.00	4,659	4,981
Shell Brasil Petroleo Ltda	-	-	370
스탠다드차터드은행	-	-	21,046
민생금융조임유한회사	5.46 ~ 5.70	26,070	66,241
평안은행	5.94	1,148	7,002
광대금융조임유한회사	5.23	4,132	17,062
신달금융조임유한회사	5.22 ~ 5.94	33,397	65,493
중국공상은행	4.75	8,198	9,739
국은금융조임유한회사	6.18	1,209	2,250
우리은행	5.44 ~ 5.46	6,559	7,139
한국산업은행	5.65	19,676	26,772
원동국제조임유한회사	-	-	9,916
소계		3,382,105	4,228,222
차감: 유동성대체		(524,055)	(916,961)
차감: 현재가치할인차금		(20,284)	(28,971)
합계		2,837,766	3,282,290

(주1) 지배기업의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 32 참조).

(6) 유동화채무

지배기업인 두산중공업(주)와 종속기업인 두산건설(주)의 당분기말 현재 유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	구분	만기일	이자율(%)	당분기말(주1)
두산중공업(주)	한국산업은행	2018.12.16	3.61	103,500
	한국산업은행 외	2018.04.27	4.11	135,000
	한국산업은행	2018.06.20	3.11	40,000
	우리은행	2018.06.20	4.15	30,000
	교직원공제회 외	2018.06.20	5.50	50,000
	신영증권	2018.06.20	5.50	30,000
두산건설(주)	신영증권 외	2016.12.23	7.30	104,900
	신영증권 외	2016.10.07	7.50	60,000
	신영증권 외	2016.10.29	7.50	60,000
	코리아에셋증권 외	2016.11.11	7.30	40,000
	한국산업은행	2017.09.15	8.59	27,000
	메리츠증권 외	2017.03.31	5.50	17,000
소계				697,400
차감 : 유동성대체				(410,925)
차감 : 현재가치할인차금				(1,858)
합계				284,617

(주1) 연결기업은 상기 유동화채무와 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 32 참조)

## 15. 퇴직급여채무

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

### (1) 퇴직급여채무의 내역

당분기말 및 전기말 현재 확정급여제도하의 퇴직급여채무와 관련하여 연결실체의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	2,335,702	2,318,673
사외적립자산의 공정가치(주1)	(1,393,915)	(1,418,480)
퇴직급여채무	941,787	900,193

(주1) 국민연금전환금 1,474백만원(전기말: 1,696백만원)이 포함된 금액입니다.

### (2) 확정급여제도 관련 손익의 내역

당분기와 전분기 중 연결실체의 손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	21,914	69,133	27,445	82,020
순이자원가	8,538	25,606	9,063	27,237
축소 및 청산으로 인한 효과	-	-	276	276
합계	30,452	94,739	36,784	109,533

## 16. 자본금

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

지배기업은 2014년 11월 25일자 이사회결의를 통해 2014년 12월 6일에 상환전환우선주를 발행하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

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

상기 상환전환우선주는 상환권을 지배기업이 보유하고 있으며, 지배기업은 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 없으므로 자본항목으로 분류하였습니다.



### 17. 자본잉여금

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	379,673	379,673
재평가적립금	594,262	594,262
기타자본잉여금	654,224	589,983
합계	1,628,159	1,563,918

### 18. 기타자본항목

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(85,640)	(175,901)
주식선택권	10,297	11,988
기타	65,275	58,756
합계	(10,068)	(105,157)

### 19. 기타포괄손익누계액

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(30,195)	(30,544)
파생상품평가손익	(3,811)	18,615
지분법자본변동	1,211	1,337
재평가잉여금	986,145	1,014,673
해외사업환산손익	(568,490)	(492,069)
합계	384,860	512,012

## 20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	127,568	117,868
임의적립금	776,561	1,079,588
미처분이익잉여금	71,495	(184,368)
합계	975,624	1,013,088

## 21. 비지배지분

### (1) 신종자본증권

당분기말 현재 종속기업인 두산인프라코어(주)가 발행한 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행일	2012년 10월 05일
발행금액	USD 500,000,000
만기	30년 Revolving
배당조건	① 금액: 액면기준 3.25%, 매 5년 시점 재산정되어 적용되며, Step-up 조항에 따라 5년 후 +5%, 7년후 +2% 적용 ② 지급: 6개월 후급이며, 선택적 지급연기 가능
기타	① 발행 후 5년 시점 및 이후 매 6개월마다 콜옵션 행사 가능 ② 콜옵션 미행사 시 신종자본증권 보유자는 특수목적법인인 Core Partners Limited에 풋옵션 행사 가능

5년 후 풋옵션 행사로 인하여 특수목적법인인 Core Partners Limited가 종속기업인 두산인프라코어(주)의 신종자본증권을 보유하게 되는 경우, 신종자본증권 액면금액 USD 15.4를 종속기업인 두산인프라코어(주)의 보통주 1주와 교환청구할 수 있는 주식교환청구권을 상기 특수목적법인에 부여하였습니다. 상기 신종자본증권은 계약상 현금결제 의무가 없으며 주식교환청구권은 신종자본증권 발행시 확정된 수량의 자기지분상품으로 교환하는 계약이므로 지분상품으로 분류하였습니다.

또한 전기 중 종속기업인 DPS.S.A.는 신종자본증권을 발행하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행일	2015년 12월 3일
발행금액	USD 300,000,000
만기	30년 Revolving
배당조건	① 금액: 액면기준 2.50%, 최초 3년 시점 1회 재산정되어 적용되며, Step-up 조항에 따라 1.3% 가산 ② 지급: 6개월 후급이며, 선택적 지급연기 가능
기타	① 발행사는 발행 후 3년 시점 1회 Call Option 행사 가능 ② 콜옵션을 행사하지 않을 경우 투자자가 보유한 신종자본증권은 전액 지급보증기관인 한국수출입은행이 인수(Non-call Put right)

3년 후 투자자의 Non-call put right 행사로 보증기관인 한국수출입은행이 발행사의 신종자본증권을 보유하게 되는 경우, 한국수출입은행은 인수한 신종자본증권을 지배기업의 보통주로 교환청구할 수 있는 권리가 부여되며, 한국수출입은행의 주식교환청구권 행사시 지배기업의 재량에 따라 i) 신종자본증권 액면금액 USD 19.1을 지배기업의 보통주 1주와 교환청구하거나, ii) 발행가격(USD 300,000,000)으로 현금정산할 수 있습니다. 이와 관련하여 지배기업은 한국수출입은행에 지배기업이 보유하고 있는 두산인프라코어(주) 주식 75,509,366주와 두산엔진(주) 주식 29,650,000주를 담보로 제공하였습니다. 주식교환청구권 계약상 현금결제가 가능하나 지배기업의 재량에 따라 현금 또는 보통주로 선택할 수 있으며, 신종자본증권 발행시 확정된 수량의 자기지분 상품으로 교환할 수 있는 거래이므로 지분 상품으로 분류하였습니다.

(2) 상환전환우선주

당분기말 현재 종속기업인 두산건설(주)가 발행한 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행일	2013년 12월 16일
발행목적	유동성 확보 및 재무구조 개선
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행주식총수	22,727,272주
주당 발행가액	17,600원
의결권	의결권은 없으며, 우선주에 대하여 배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회 종료시까지 1주당 1의결권
배당율	발행가액 기준 연 6.5%
상환권	① 상환: 두산건설(주)는 배당가능이익이 존재함을 전제로 2016년 12월 16일에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수 있음. ② 조기상환: 두산건설(주)는 배당가능이익이 존재함을 전제로 2015년 12월 16일에 우선주의 일부를 상환할 수 있음(우선주 인수대금 총액의 30%에 상응하는 우선주를 한도로 함).
전환권	① 전환권: 우선주 주주 또는 두산건설(주) 보유. 단, 조기전환시에는 주주만이 전환권 보유 ② 전환기간: 2017년 3월 16일부터 2018년 3월 15일까지 ③ 조기전환: 우선주 주주는 2015년 12월 16일 및 직전 2영업일 동안 전환 청구 가능 ④ 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

연결실체는 상기 상환전환우선주와 관련하여 상환권을 연결실체가 보유하고, 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 없으므로 지분상품으로 분류하였습니다. 한편, 당 누적 3분기 중 지배기업은 동 상환전환우선주 전량을 매입하였으며 이에 따라 당분기말 비지배지분에는 상계되어 나타나지 않습니다.

## 22. 부문별 정보

### (1) 영업부문의 구성

연결실체 영업부문 구성 및 영업부문별 주요 제품과 용역은 다음과 같습니다.

구분	주요 제품 및 용역
발전	NSSS, BOP, Turbine 등
Water	담수/수처리 설비
산업	하역설비, 방위산업 등
주단	주조, 단조, 금형공구강 등
건설	플랜트설비 설치공사, 도로공사 등
도소매업 등	원자재 구매대행, 장비임대업
두산인프라코어(주)	내연기관, 각종 건설기계, 운송장비 및 그 부분품 등
두산엔진(주)	선박용엔진, 내연엔진, 내연발전 및 원자력 비상발전기 등
두산건설(주)	아파트 건설 등
두산큐백스(주)	골프장/콘도미니엄 운영

### (2) 부문별 손익의 내역

당 누적 3분기와 전 누적 3분기 중 연결실체의 보고부문별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 당 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
발전	3,420,505	(208,928)	3,211,577	187,985	94,536
Water	241,507	(7,600)	233,907	(13,826)	(44,497)
산업	44,106	-	44,106	4,816	(34,049)
주단	319,863	(98,276)	221,587	(3,430)	(10,566)
건설	297,184	(3)	297,181	37,286	23,451
도소매업 등	7,516	(4,796)	2,720	424	14,525
두산인프라코어(주)	6,113,767	(1,760,610)	4,353,157	390,472	343,143
두산엔진(주)	574,950	(10,644)	564,306	4,273	(116,933)
두산건설(주)	907,534	(18,722)	888,812	28,640	(141,140)
두산큐백스(주)	20,626	(6,388)	14,238	159	104
소계	11,947,558	(2,115,967)	9,831,591	636,799	128,574
연결조정	(2,115,967)	2,115,967	-	587	166,210
연결 후 금액	9,831,591	-	9,831,591	637,386	294,784

2) 전 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
발전	3,995,486	(169,156)	3,826,330	190,327	31,999
Water	367,889	(10,329)	357,560	(25,348)	(49,076)
산업	59,290	(23)	59,267	18,095	5,400
주단	323,144	(94,195)	228,949	(856)	(8,367)
건설	365,393	8,454	373,847	46,502	(9,198)
도소매업 등	7,976	(7,037)	939	731	(46,194)
두산인프라코어(주)	6,286,062	(1,701,947)	4,584,115	98,774	(246,486)
두산엔진(주)	482,589	(7,212)	475,377	(45,260)	(29,611)
두산건설(주)	874,208	(45,750)	828,458	6,085	(145,334)
두산큐백스(주)	19,734	(245)	19,489	(977)	(1,414)
소계	12,781,771	(2,027,440)	10,754,331	288,073	(498,281)
연결조정	(2,027,440)	2,027,440	-	5,792	23,877
연결 후 금액	10,754,331	-	10,754,331	293,865	(474,404)

(3) 부문별 자산·부채의 내역

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
발전	10,358,850	6,864,215	10,319,359	6,732,792
Water	783,116	573,593	952,244	612,209
산업	161,104	62,030	198,150	64,318
주단	1,372,903	530,760	1,254,422	487,464
건설	1,673,477	998,397	1,444,537	1,010,122
도소매업 등	186,821	57,384	201,387	77,568
두산인프라코어(주)	9,593,164	6,440,785	11,383,173	8,280,217
두산엔진(주)	1,398,414	845,496	1,406,042	831,369
두산건설(주)	3,234,296	1,971,706	4,225,712	2,811,405
두산큐백스(주)	213,681	74,047	-	-
소계	28,975,826	18,418,413	31,385,026	20,907,464
연결조정	(4,819,258)	(877,410)	(4,124,885)	(673,431)
연결 후 금액	24,156,568	17,541,003	27,260,141	20,234,033

(4) 지역별 정보

당 누적 3분기와 전 누적 3분기 중 연결실체의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

1) 당 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	4,517,863	(760,783)	3,757,080
미주	2,461,720	(298,501)	2,163,219
아시아	1,646,976	(259,735)	1,387,241
중동	798,952	(1,093)	797,859
유럽	2,439,615	(795,772)	1,643,843
기타	82,432	(83)	82,349
소계	11,947,558	(2,115,967)	9,831,591
연결조정	(2,115,967)	2,115,967	-
연결후 금액	9,831,591	-	9,831,591

2) 전 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	4,971,504	(815,751)	4,155,753
미주	2,903,600	(388,470)	2,515,130
아시아	1,577,516	(245,858)	1,331,658
중동	1,066,094	-	1,066,094
유럽	2,243,989	(577,361)	1,666,628
기타	19,068	-	19,068
소계	12,781,771	(2,027,440)	10,754,331
연결조정	(2,027,440)	2,027,440	-
연결후 금액	10,754,331	-	10,754,331

### 23. 매출

당 누적 3분기 및 전 누적 3분기 중 연결실체의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품의 판매로 인한 매출	1,512,586	5,007,457	1,615,114	5,151,136
공사매출	1,503,370	4,690,479	1,748,083	5,466,030
기타매출	43,241	133,655	56,626	137,165
합계	3,059,197	9,831,591	3,419,823	10,754,331

### 24. 건설형 공사계약

#### (1) 누적공사손익 및 관련 자산·부채의 내역

당 누적 3분기 및 전기 중 연결실체의 누적공사손익과 당분기말 및 전기말 현재 공사관련 자산 및 부채내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	29,573,862	24,553,499	5,020,363	197,652	1,015,288	640,206
Water	3,840,746	3,415,035	425,711	92,454	97,708	81,353
산업	487,116	430,146	56,970	9,604	25,297	14,002
주단	6,391	3,652	2,739	-	6,391	-
플랜트건설	1,296,142	1,265,531	30,611	6,021	18,615	888
일반건설	1,802,893	1,647,796	155,097	763,442	107,686	56,570
소계	37,007,150	31,315,659	5,691,491	1,069,173	1,270,985	793,019
종속기업:						
두산건설(주)	7,518,447	6,602,483	915,964	1,220,731	234,210	172,857
두산엔진(주)	226,976	183,803	43,173	26	15,080	11,620
DPS S.A. 등 해외종속기업	8,664,130	7,956,828	707,302	234,905	186,870	129,091
소계	16,409,553	14,743,114	1,666,439	1,455,662	436,160	313,568
합계	53,416,703	46,058,773	7,357,930	2,524,835	1,707,145	1,106,587
내부거래	(46,156)	(41,510)	(4,646)	(71,056)	(534)	(25,433)
중단된 영업부문 귀속금액	(149,391)	(132,198)	(17,193)	(19,247)	(12,586)	(3,745)
차감 계	53,221,156	45,885,065	7,336,091	2,434,532	1,694,025	1,077,409



2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	27,658,253	22,939,565	4,718,688	219,450	1,140,386	653,368
Water	4,055,496	3,668,334	387,162	131,936	128,573	1,419
산업	750,561	703,137	47,424	6,567	30,301	15,745
플랜트건설	1,257,669	1,235,229	22,440	7,674	14,618	10,882
일반건설	2,179,703	2,026,072	153,631	756,117	113,125	55,382
소계	35,901,682	30,572,337	5,329,345	1,121,744	1,427,003	736,796
종속기업:						
두산건설(주)	9,714,942	8,599,549	1,115,393	1,306,672	362,170	270,789
두산엔진(주)	226,100	177,913	48,187	-	2,331	9,702
DPS S.A. 등 해외종속기업	9,717,433	8,839,573	877,860	171,555	191,903	183,311
소계	19,658,475	17,617,035	2,041,440	1,478,227	556,404	463,802
합계	55,560,157	48,189,372	7,370,785	2,599,971	1,983,407	1,200,598
내부거래	(31,373)	(28,207)	(3,166)	(51,286)	(30)	(19,942)
중단된 영업부문 귀속금액	(2,150,205)	(1,908,384)	(241,821)	(84,682)	(180,925)	(79,505)
차감 계	53,378,579	46,252,781	7,125,798	2,464,003	1,802,452	1,101,151

(2) 공사계약의 변동내역

당 누적 3분기 및 전 누적 3분기 중 공사 매출계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	공사명	공사기간	기초	증감	매출계상액	분기말
발전	Vinh Tan 4 Thermal Power Plant 외	2014.02~2018.06	11,431,311	669,492	2,306,642	9,794,161
Water	Yanbu ph.3 MSF 외	2012.11~2016.12	636,475	473,496	201,131	908,840
산업	AOE-II 감속기어 외	2014.06~2017.11	63,098	51,054	44,106	70,046
주단	Jurong	2016.06~2017.04	-	9,770	6,391	3,379
플랜트건설	신보령 1,2호기 기전공사 외	2013.06~2017.06	478,151	112,953	80,875	510,229
일반건설	서울숲 트리마제 외	2013.07~2017.04	845,280	103,236	216,309	732,207
소계			13,454,315	1,420,001	2,855,454	12,018,862
종속기업:						
두산건설(주)	수서평택고철2공구 외	2007.05~2019.12	7,093,033	1,482,350	1,248,715	7,326,668
두산엔진(주)	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 15건	2005.02~2017.03	85,208	(1,635)	29,185	54,388
DPS S.A. 등 해외종속기업	Raipur 외	2008.12~2030.12	3,319,743	802,426	969,706	3,152,463
소계			10,497,984	2,283,141	2,247,606	10,533,519
합계			23,952,299	3,703,142	5,103,060	22,552,381
내부거래			(208,299)	(108,022)	(12,614)	(303,707)
중단된 영업부문 귀속 금액			(891,679)	(134,743)	(346,045)	(680,377)
차감 계			22,852,321	3,460,377	4,744,401	21,568,297

2) 전 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	공사명	공사기간	기초	증감	매출계상액	분기말
발전	Vinh Tan 4 Thermal Power Plant 외	2014.02~2018.06	10,474,803	2,163,278	2,725,912	9,912,169
Water	Yanbu ph.3 MSF 외	2012.11~2016.12	858,531	206,159	340,612	724,078
산업	Cikarang GTSU 2기 및 STRE 2 기 외	2014.04~2016.04	208,319	(1,582)	59,290	147,447
플랜트건설	신보령 1,2호기 기전공사 외	2013.06~2017.06	577,904	465,858	105,541	938,221
일반건설	서울숲 트리마제 외	2013.07~2017.01	1,197,920	123,386	259,851	1,061,455
소계			13,317,477	2,957,099	3,491,206	12,783,370
종속기업:						
두산건설(주)	수서평택고철2공구 외	2007.05~2017.12	6,736,325	1,491,195	1,271,074	6,956,446
두산엔진(주)	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교 류전원 디젤발전기 외 15 건	2005.02~2017.03	97,502	40,544	44,671	93,375
DPS S.A. 등 해외 종속기업	Raipur 외	2008.12~2030.12	1,916,543	1,162,169	1,098,285	1,980,427
소계			8,750,370	2,693,908	2,414,030	9,030,248
합계			22,067,847	5,651,007	5,905,236	21,813,618
내부거래			(75,788)	(751)	(12,037)	(64,502)
중단된 영업부문 귀속 금액			(1,146,668)	(211,339)	(464,356)	(893,651)
차감 계			20,845,391	5,438,917	5,428,843	20,855,465

(3) 건설형공사계약 관련 추정의 변경으로 인한 효과

당분기말 현재 진행중인 계약의 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당분기와 미래기간의 손익, 미청구공사 및 초과청구공사에 영향을 미치는 금액(환율효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	추정총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당분기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사/초과청구 공사 변동	공사손실충당부채
발전	443,045	266,517	79,018	97,510	51,597	11,224
Water	21,788	23,633	508	(2,353)	985	209
산업	1,932	(1,952)	1,581	2,303	(351)	-
플랜트건설	21,276	14,815	6,157	304	804	2,769
일반건설	14,877	5,924	3,373	5,580	42	1,684
두산엔진(주)	-	1,440	(1,572)	132	-	74
두산건설(주)	10,362	(15,091)	(5,757)	39,145	(2,948)	797
합계	513,280	295,286	83,308	142,621	50,129	16,757
중단된 영업부문 귀속 금액	5,339	(13,643)	11,069	(22)	4,080	-
차감 계	518,619	281,643	94,377	142,599	54,209	16,757

당 누적 3분기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당분기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당분기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다

(4) 당 누적 3분기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약 금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.  
 한편, 관련 법령이나 계약에 의해 비공개사항에 해당되어 공시대상에서 생략된 계약은 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	계약일	계약상 완성기한 /납품기한	진행률 (%)	미청구공사		매출채권 (공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
UAE BNPP 1, 2호기 NSSS	2010-06-30	2018-05-01	96	-	-	-	-
Nghi Son II	2014-12-24	2019-07-30	-	-	-	-	-
Ras Al Khair	2010-08-31	2017-03-27	97	2,751	-	58,287	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2018-06-25	78	439,565	-	10,071	68
UAE BNPP 3, 4호기 NSSS	2010-06-30	2020-05-01	72	-	-	-	-
신고리 5, 6호기 원자로 설비	2014-08-28	2022-03-31	31	-	-	-	-
신한울 1, 2호기 NSSS	2009-07-31	2018-02-28	93	22,688	-	-	-
신고리 3, 4호기 NSSS	2006-08-28	2017-03-31	97	9,754	-	-	-
Yanbu Ph.3 MSF	2012-12-04	2016-12-15	89	49,376	-	31,398	-
Qurayyah Add-On (주1)	2009-09-16	2013-02-15	100	116,113	-	-	-
Song Hau1	2015-04-10	2019-10-02	18	27,447	-	-	-
Raipur Chhattisgarh TPP (주1)	2010-01-22	2016-04-03	100	-	-	66,719	-

(주1) 계약기간 연장 관련하여 발주처와 협의중입니다.

## 25. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 연결실체의 비용(매출원가와 판매비와관리비)의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	34,817	380,189	49,328	(173,004)
원재료 및 상품 매입액	1,364,733	4,364,922	1,754,396	5,152,679
인건비	464,127	1,556,075	464,591	1,655,319
감가상각비 및 무형자산상각비	125,346	384,711	140,266	416,197
기타	915,731	2,508,308	995,176	3,409,274
합계	2,904,754	9,194,205	3,403,757	10,460,465

## 26. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 연결실체의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	110,877	356,667	101,251	379,543
퇴직급여	10,718	34,125	56,014	100,124
복리후생비	26,607	81,918	42,152	101,945
여비교통비	9,843	32,763	13,120	40,738
교육훈련비	5,054	14,913	5,322	14,454
조세공과	3,974	15,404	6,758	17,402
지급수수료	59,525	155,886	50,929	154,278
판매수수료	14,142	44,879	10,869	46,917
임차료	15,235	45,214	16,911	50,027
대손상각비(환입)	(11,426)	(9,419)	(1,966)	23,766
운반보관비	2,754	9,041	3,214	9,496
감가상각비	5,453	16,783	6,378	20,844
무형자산상각비	17,867	53,956	18,118	53,448
경상개발비(연구비)	48,729	140,092	59,141	180,496
해외시장개척비	5,981	17,601	6,893	18,103
광고선전비	15,075	45,582	26,220	71,459
하자보수비	3,179	8,616	5,095	25,124
보험료 등	32,063	81,280	32,971	90,941
합계	375,650	1,145,301	459,390	1,399,105

## 27. 금융손익

### (1) 금융수익

당분기 및 전분기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	9,837	27,202	9,583	29,492
배당금수익	7	304	-	1,776
외환차익	54,588	167,889	84,815	210,132
외화환산이익	172,094	258,612	62,317	132,058
파생상품거래이익	54,135	185,659	72,794	199,438
파생상품평가이익	242,979	337,720	117,749	184,018
확정계약평가이익	(9,752)	61,443	322,031	446,633
기타	342	512	133	1,382
합계	524,230	1,039,341	669,422	1,204,929

### (2) 금융원가

당분기 및 전분기 중 연결실체의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	116,998	388,856	151,988	455,332
외환차손	54,927	199,526	60,869	161,851
외화환산손실	61,905	137,532	249,080	363,482
파생상품거래손실	54,142	187,091	83,259	200,062
파생상품평가손실	83,332	147,778	306,664	471,588
확정계약평가손실	226,398	307,030	67,621	107,174
지급보증료	5,144	21,921	5,630	29,691
사채상환손실	2,368	9,848	-	85
기타	(1,706)	1,832	1,747	2,143
합계	603,508	1,401,414	926,858	1,791,408

## 28. 기타영업외수익 및 비용

### (1) 기타영업외수익

당분기 및 전분기 중 연결실체의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산처분이익	2,341	10,104	1,625	2,970
무형자산처분이익	-	166	12	582
기타비유동자산처분이익	-	-	1,806	41,642
매각예정비유동자산처분이익	-	14,972	-	(338)
잡이익 등	3,603	80,386	11,918	46,840
합계	5,944	105,628	15,361	91,696

### (2) 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 연결실체의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출채권처분손실	2,462	7,336	2,673	7,768
유형자산처분손실	2,225	10,087	881	6,675
기타의대손상각비	8,563	13,111	38,182	60,319
유형자산손상차손	712	2,060	28,401	29,465
무형자산손상차손	102	1,537	15,207	16,691
매각예정비유동자산손상차손	(8,827)	31,199	-	-
기부금	1,459	11,980	4,342	22,067
잡손실 등	17,502	37,880	20,211	56,854
합계	24,198	115,190	109,897	199,839



29. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

당분기 및 전분기 중 지배기업 소유주지분에 대한 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 분기순이익(손실)	94,139,770,548	131,065,636,458	(203,831,441,511)	(276,553,008,121)
차감 : 우선주배당금	3,077,250,041	9,231,750,124	3,077,250,042	9,231,750,124
지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익(손실)	91,062,520,507	121,833,886,334	(206,908,691,553)	(285,784,758,245)
계속영업이익(손실)	390,665,541	27,722,618,574	(217,666,008,979)	(309,660,481,755)
중단영업이익	90,671,854,966	94,111,267,760	10,757,317,426	23,875,723,510
가중평균유통보통주식수	106,158,256주	101,941,556주	98,845,751주	98,845,751주
기본주당이익	858	1,195	(2,093)	(2,891)
계속영업기본주당이익(손실)	4	272	(2,202)	(3,133)
중단영업기본주당이익	854	923	109	242

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수	106,158,256	106,158,256	106,158,256	106,158,256
기초자기주식수	-	(7,312,505)	(7,312,505)	(7,312,505)
자기주식 처분	-	3,095,805	-	-
가중평균유통보통주식수	106,158,256	101,941,556	98,845,751	98,845,751

(2) 희석주당이익

당분기 및 전분기 중 지배기업 소유주지분에 대한 희석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정전 지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익(손실)	91,062,520,507	121,833,886,334	(206,908,691,553)	(285,784,758,245)
조정:	-	-	-	-
조정후 지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익(손실)	91,062,520,507	121,833,886,334	(206,908,691,553)	(285,784,758,245)
계속영업이익(손실)	390,665,541	27,722,618,574	(217,666,008,979)	(309,660,481,755)
중단영업이익(손실)	90,671,854,966	94,111,267,760	10,757,317,426	23,875,723,510
조정후 가중평균유통보통주식수	106,158,256주	101,941,556주	98,845,751주	98,845,751주
희석주당이익(손실)	858	1,195	(2,093)	(2,891)
계속영업희석주당이익(손실)	4	272	(2,202)	(3,133)
중단영업희석주당이익	854	923	109	242

희석주당이익 계산을 위한 조정후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통보통주식수	106,158,256	101,941,556	98,845,751	98,845,751
주식선택권	-	-	-	-
상환전환우선주	-	-	-	-
조정후 가중평균유통보통주식수	106,158,256	101,941,556	98,845,751	98,845,751

한편, 반희석효과로 인하여 당분기 및 전분기의 희석주당이익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기	전분기
주식선택권(2006.02.27)	-	2,600
주식선택권(2007.03.16)	6,800	8,600
주식선택권(2008.03.21)	13,400	17,800
주식선택권(2009.03.27)	10,900	13,450
주식선택권(2010.03.26)	26,800	30,200
주식선택권(2011.03.25)	50,500	60,500
주식선택권(2012.03.30)	114,800	144,400
주식선택권(2013.03.29)	201,000	279,900
주식선택권(2014.03.28)	342,300	368,600
상환전환우선주	13,203,540	13,203,540
합 계	13,970,040	14,129,590

### 31. 우발채무와 약정사항

#### (1) 견질어음

당분기말 현재 연결실체의 차입금 및 지급보증 등과 관련하여 액면표시어음 22매(액면금액 : 17,921백만원)와 백지어음 19매, 백지수표 36매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

#### (2) 금융관련 약정사항

당분기말 현재 연결실체가 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등의 여신한도는 8,630,879백만원이며, 이 중 7,550,465백만원을 사용하여 잔액은 1,080,414백만원을 유지하고 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 연결실체는 총 565,675백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다. 한편 전기 중 현대건설(주)에서 종속기업인 두산건설(주)의 HRSG 제작 및 납품 계약의 하자보수와 관련하여 국제상업회의소(ICC)에 중재 신청을 하였습니다. 당분기말 현재 중재절차가 진행중이며 향후 결과 및 연결실체의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 기술도입계약

당분기말 현재 연결실체는 Mitsubishi Heavy Industries, Ltd. 등과 19건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 이에 따라 당분기 중 지급한 기술도입료는 43,881백만원(전분기 : 39,976백만원)입니다.

(5) 제거되지 않은 양도 금융자산 관련 금융부채

당분기말 현재 연결실체가 금융자산을 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과보상의 대부분이 이전되지 않아 계속 인식하고 있는 자산 관련 금융부채는 27,897백만원입니다.

(6) 공사계약이행 관련 연대채무

당분기말 현재 연결실체는 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사 등에게 565,749백만원 상당의 공사계약이행 연대보증을 제공하고 있습니다. 한편, 연결실체는 주택건설 시행사가 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있습니다.

(7) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당분기말 현재 연결실체는 국내외공사 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 10,767,421백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(8) 타인에게 제공한 지급보증

당분기말 현재 연결실체는 분양자와 재개발·재건축조합 지원 및 국내외 기타 영업상의 목적으로 수분양자 및 거래처 등에 1,996,744백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(9) 운용리스

당분기말 현재 연결실체의 취소불능 운용리스계약과 관련된 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
1년 미만	26,839
1년 이상 ~ 5년 미만	92,260

5년 이상	109,253
합계	228,352

(10) 통상임금 관련 우발상황

통상임금에 관한 대법원 전원합의체 판결에 따라 정기적·일률적·고정적으로 지급되는 정기상여금 및 각종 수당은 통상임금에 포함하여야 합니다. 그러나 연결실체는 정기상여금의 통상임금 포함에 따라 종업원에게 추가적인 과거 급여를 지급하는 경우 예상 외의 과도한 재정적 부담에 따라 중대한 경영상 어려움을 초래하므로 관련 금액을 지급할 가능성이 높지 않다고 판단하고 있으며, 연결실체의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(11) 프로젝트파이낸싱 관련 지급보증

당분기말 현재 연결실체가 시행사의 프로젝트파이낸싱을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명	사업명	채권기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역	
ABCP	두산중공업(주)	용인 행정타운 두산위브	메리츠증권	2016.04.07~2017.04.04	45,000	45,000	채무인수	
Loan	두산중공업(주)	서울숲 트리마제	새마을금고 외	2014.04.29~2017.08.29	160,000	160,000	채무인수	
		상도동 두산위브(2차)	단위농협	2016.02.26~2017.02.24	818	818	채무인수	
	두산건설(주)	울산대현동	우리은행 외	2013.07.11~2017.11.30	116,350	89,500	연대보증	
		화성반월	NH농협은행 외	2008.03.31~2017.06.30	58,500	45,000	연대보증	
		포항신항	신한은행 외	2010.03.26~2025.12.31	7,447	7,447	연대보증	
		대전천변	KEB하나은행	2004.05.06~2024.05.06	7,167	3,987	연대보증	
	소계					350,282	306,752	
	단기사채	두산중공업(주)	서울숲 트리마제	LIG증권 외	2014.04.29~2017.08.29	35,000	35,000	채무인수
			상도동 두산위브(2차)	현대증권 외	2016.02.26~2017.02.24	45,300	45,300	채무인수
			홍천 클럽모우	현대증권 외	2016.04.19~2017.04.18	176,400	176,400	채무인수
두산건설(주)		울산대현동	KTB증권	2016.07.06~2016.10.06	41,600	32,000	연대보증	
		천안청당동	KTB증권	2016.09.30~2016.12.30	39,000	30,000	연대보증	
		천안청당동	HMC증권	2016.09.09~2016.12.09	65,000	50,000	연대보증	
		천안청당동	HMC증권	2016.09.30~2016.12.30	65,000	50,000	연대보증	
		천안청당동	HMC증권	2016.09.02~2016.12.02	52,000	40,000	연대보증	
		천안청당동	HMC증권	2016.09.30~2016.12.15	39,000	30,000	연대보증	
		용인삼가	KTB증권	2016.09.19~2016.12.19	78,000	60,000	연대보증	
		청원바이오	HMC증권	2016.09.29~2016.12.29	65,000	50,000	연대보증	
소계					701,300	598,700		
합계					1,096,582	950,452		

(12) 연결구조화기업 관련 약정

당분기말 현재 연결실체가 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 부채의 장부금액과제공한 재무적 지원의 내역 및 최대손실노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구조화기업명	구조화기업에 대한 재무적 지원	구조화기업지분 관련 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결실체의 최대노출액
디엠베스트제이차주식회사(주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	110,000	104,900
파인트리시티제일차주식회사(주2)	대출 원리금 등 자금보충의무	60,000	60,000
디엠베스트제삼차주식회사(주3)	대출 원리금 등 자금보충의무	60,000	60,000
디엠베스트제사차주식회사(주4)	대출 원리금 등 자금보충의무	40,000	40,000
더디에스웨이제일차주식회사(주5)	대출 원리금 등 자금보충의무	27,000	27,000
용인삼가프로젝트제일차유한회사(주6)	대출 원리금 등 자금보충의무	17,000	17,000
두산이엔씨제이차주식회사(주7)	대출 원리금 등 자금보충의무	87,000	87,000
케이디피피제일차주식회사(주8)	대출 원리금 등 자금보충의무	103,500	103,500
케이디피피제이차주식회사(주8)	대출 원리금 등 자금보충의무	135,000	135,000
케이디피피제삼차주식회사(주9)	대출 원리금 등 자금보충의무	70,000	70,000
해피투모로우제이십오차주식회사(주9)	대출 원리금 등 자금보충의무	50,000	50,000
해피투모로우제이십칠차주식회사(주9)	대출 원리금 등 자금보충의무	30,000	30,000

(주1) 디엠베스트제이차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 인천김포도로 외 3개 관급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로

110,000백만원입니다.

(주2) 파인트리시티제일차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 창원2공장 후순위 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 60,000백만원입니다. 파인트리시티제일차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 종속기업인 두산건설(주)의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.

(주3) 디엠베스트제삼차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 하남선2공구 외 4개 관급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 60,000백만원입니다.

(주4) 디엠베스트제사차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 김포철도2공구 외 8개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 40,000백만원입니다.

(주5) 더디에스웨이제일차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 두산연구단지 외5개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로

27,000백만원입니다.

(주6) 용인삼가프로젝트제일차유한회사는 용인삼가 사업부지를 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 17,000백만원입니다.

(주7) 두산이엔씨제이차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 창원2공장을 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 87,000백만원입니다. 두산이엔씨제이차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 종속기업인 두산건설(주)의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.

케이디피피제일차 주식회사와 케이디피피제이차주식회사는 지배기업이 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 각각 103,500백만원 및 135,000백만원입니다.

케이디피피제삼차주식회사, 해피투모로우제이십오차주식회사 및 해피투모로우제이십칠차주식회사는 지배기업이 보유하는 종속기업의 보통주 및 전환상환우선주식을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 각각 70,000백만원, 50,000백만원 및 30,000백만원입니다.



(13) 기타 약정사항

1) 종속기업인 두산인프라코어(주)는 2011년 중 19회 해외사채 USD350,000천을 발행하였는 바, 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 다만, 조기상환권 청구시 한국산업은행이 두산인프라코어(주)에 사채 상환 필요자금을 대출하도록 약정을 체결하였습니다. 또한, 동 차입금에 대해 Clark Equipment Co.의 주식 20,429주를 상기 사채의 담보로 제공하였습니다. 한편, 2016년 8월 중 상기 사채의 보증에 대한 담보 교체를 위해 Clark Equipment Co.의 주식 20,429주 대신 두산인프라코어(주)가 보유한 두산밥캣주식회사 주식 11,178,538주를 담보로 제공하였습니다.

2) Doosan Infracore China Co., Ltd.의 주주인 종속기업 두산인프라코어(주)와 외부투자자는 상호약정상의 조건 하에 상대방이 보유하고 있는 주식을 함께 매각할 것을 요청할 수 있는 권리를 각각 보유하고 있습니다. 두산인프라코어(주)는 외부투자자의 공동매각 요청시 이에 동의하거나, 외부투자자가 보유한 지분을 재매입할 수 있습니다.

3) 종속기업인 두산건설(주)는 시공사로서 일산제니스 및 해운대제니스 건설공사에 대하여 시행사인 (주)아이앤티디씨 및 (주)대원플러스건설과 건설계약을 체결하였습니다. 두산건설(주)는 시행사와 수분양자가 체결하는 주택분양매매계약에 대하여 수분양자가 매매보장기간인 2년~3년 이후 두산건설(주)에 매매보장을 신청한 경우 수분양자가 납부한 분양대금을 보장해주는 제도를 운영하고 있습니다. 두산건설(주)는 동 제도와 관련하여 수분양자를 위하여 금융기관 등에 지급보증을 제공하고 있습니다 (주석31-(8) 참조). 당분기말 현재 계약자가 매매보장을 신청할 가능성 및 보장금액을 예측할 수 없으므로 이로 인한 손익은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

4) 연결실체는 인천-김포간 고속도로 SOC 건설공사 등과 관련하여 인천김포고속도로(주) 등에게 최대 22,346백만원 규모의 자금보충 약정을 체결하고 있습니다. 또한, SOC사업과 관련하여 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구가 발생시 해지시 지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 있습니다.

- 5) 종속기업인 두산인프라코어(주)는 2016년 10월 중 두산밥캣 주식회사의 기업공개를 위하여 두산밥캣주식회사의 외부투자자와 약정을 체결하고 기업공개 시 약정금액을 정산하도록 하였습니다.
- 6) 지배기업은 당분기말 현재 마곡 더랜드파크오피스 신축공사 및 광고두산위브 프로젝트와 관련하여 책임 준공 및 미이행시 조건부로 채무를 인수하는 약정(약정한도 : 113,100백만원)을 체결하고 있습니다.
- 7) 종속기업인 두산건설(주)는 CPE사업부 양도를 위한 현물출자 계약시 이전된 영업계약에서 발생 가능한 지연손해금에 대해 273억원의 한도로 신설법인인 두산메카텍(주)에게 지급함을 약정하였습니다. 당분기말 현재 지연손해금의 발생 결과에 따른 연결실체의 재무제표에 미칠 영향은 충당부채로 계상하고 있습니다.

## 32. 담보제공자산

### (1) 채무 관련 담보제공자산

1) 당분기말 현재 연결실체의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
두산중공업(주)	단기금융상품	4,084	-	방카 트란실바니아
	유형자산	954,589	943,084	한국산업은행 외
		3,510	2,333	한국수출입은행
		52,767	65,778	베트남상공은행
		453	-	방카 트란실바니아
	매출채권	8,170	-	-
	종속기업투자주식	141,961	70,000	한국산업은행 외
		400,000	130,000	신영증권 외
두산인프라코어(주)	유형자산(주1)	930,927	178,284	한국산업은행
두산건설(주)	단기금융상품	2,500	3,000	기업은행
	수익권 및 대여채권	83,200	-	한국산업은행(주2)
	투자부동산	71,000	-	KEB 하나은행
	유형자산 및 재고자산	67,500	55,976	한국산업은행
		105,000	-	KEB 하나은행
	유형자산	130,050	87,000	두산이엔씨제이차주식회사
		65,000	60,000	파인트리시티제일차주식회사
두산엔진(주)	유형자산	7,361	6,134	한국산업은행
두산큐백스(주)	유형자산	19,500	4,000	KEB하나은행
합계		3,047,572	1,605,589	

(주1) 유형자산 및 재고자산에 대한 재산종합보험의 보험금 수급권이 한국산업은행에 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 아이엔티디씨와 부동산담보신탁계약에 따라 소유하고 있는 제2종 수익권에 대하여 한국산업은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

2) Clark Equipment Co. ("CECO")와 Doosan Holdings Europe Ltd.("DHEL")는 Ingersoll-Rand사의 Compact Equipment 사업부문 인수와 관련하여 2011년에 차입한 장기차입금을 전기 중 전액 상환하고, 2014년 5월 28일자로 USD 1,700,000천의 신규 차입약정을 체결하였습니다. 종속기업인 두산인프라코어(주)는 동 차입약정과 관련하여 CECO 주식 42,066주, DHEL 주식 38,466주 및 Doosan Infracore South East Asia Pte. Ltd. 주식 110,071,219주, CECO 및 그 종속기업과 DHEL 및 그 종속기업의 유·무형자산 등을 담보로 제공하였으며, 당분기말 현재 차입금 잔액은 USD 950,750천입니다.

3) 종속기업인 두산인프라코어(주)는 한국수출입은행으로부터 차입한 차입금 USD 147,000천에 대하여 종속기업인 Doosan Infracore North America LLC 및 Doosan Infracore Norway AS.의 지분 전체를 담보로 제공하였습니다. 또한, SC제일은행 및 한국투자증권으로부터 차입한 차입금 100,000 백만원 및 200,000 백만원에 대하여 두산밥캣 주식회사의 주식 5,004,125주 및 8,006,600주를 담보로 각각 제공하였습니다.

4) 종속기업인 두산건설(주)는 우리은행과의 한도대출약정 139,600백만원과 관련하여 두산큐백스(주)의 주식 1,200,000주를 담보로 제공하였습니다. 당분기말 현재 해당 차입금 잔액은 127,760백만원입니다.

5) 종속기업인 두산건설(주)는 한국산업은행 한도대출약정 63,861 백만원과 관련하여 DHI Vietnam 총지분의 24.76%와 과 DHI Vietnam Haiphong 총지분 20%를 담보로 제공하였습니다. 당분기말 현재 해당 차입금 잔액은 63,861 백만원입니다.

(2) 타인을 위한 담보제공자산

당분기말 현재 연결실체가 타인을 위하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업(주)	장기투자증권	23,818	국민은행 외	인천김포고속도로(주) 외
	재고자산	9,404	CSOB	Abener Energia S.A.
두산건설(주)	장기투자증권	94,773	한국산업은행 외	수도권서부고속도로(주) 외
합계		127,995		

(3) 당분기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 관계기업투자주식 중 신분당선(주) 등(장부금액 20,939백만원) 주식은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

### 33. 특수관계자

#### (1) 특수관계자의 현황

당분기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

1) 당분기말 현재 연결실체의 지배기업은 (주)두산(당분기말 현재 지분율: 36.82%)입니다.

2) 당분기말 현재 관계기업 및 공동기업, 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분		기업명
관계기업 및 공동기업 등		탐라해상풍력발전(주), Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd., 경기철도(주), 신분당선(주), 네오트랜스(주), 새서울철도(주), 함안산업단지(주), Xuzhou Xugong Doosan Engine Co., Ltd., Doosan PSI LLC, Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd 등
기타특수 관계자	지배기업의 종속기업 (주2)	두타몰(주) (주3), (주)오리콤, (주)한컴, 두산디에스티(주), (주)두산베어스, 두산광고(북경)유한공사, 두산생물자원(주), 디아이피홀딩스(주), 디알에이(주), 두산부동산유동화전문유한회사, 두산제이부동산유동화전문유한회사, 디엘아이(주)(주1), 두산메카텍(주) (주1), Doosan Hongkong Ltd.(DSH), Doosan Shanghai Chemical Limited(상하이케미컬), Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd.(DSES), Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials America, LLC, Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl, Doosan Electro-Materials(Shen Zhen) Limited, Doosan Information and Communications America LLC, Doosan Information and Communications China Co., Ltd., Doosan Information and Communications Europe Ltd., Doosan Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd., Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd., Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd., Doosan Fuel Cell America, Inc., Circuit Foil Luxembourg Sarl, 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업	Guang Dong Xingpu Steel Center, (주)두산에코비즈넷, 프레스토타이트아시아, Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited.
	기타	Doosan Power Systems Pension Scheme, 두산신용협동조합, (재)연강재단, 중앙대학교, 동대문 미래창조재단 등
	대규모기업집단체열회사 등(주4)	(주)빅앤트, (주)네오플렉스, 네오희딩스(주) 등

(주1) 당 누적 3분기 중 신설되었습니다.

(주2) 당 누적 3분기 중 두산디에스티(주)는 매각 되었으며, 두산부동산유동화전문유한회사는 청산되었습니다.

(주3) 당 누적 3분기 중 두산타워(주)는 두타몰(주)로 사명이 변경 되었습니다.

(주4) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원  
회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관  
계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

당 누적 3분기 및 전 누적 3분기 중 연결실체와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래 내역 (자금거래 및 지분거래 별도)은 다음과 같습니다.

1) 당 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등		
		매출	유무형자산의 매각/처분	기타수익	매입	유무형자산의 매입/취득	기타비용
지배기업	(주)두산	55,872	28,415	974	85,665	33,274	87,147
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	38,531	-	-	3	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	33,489	-	-	-	-	-
	기타	2,098	-	180	677	-	-
	소 계	74,118	-	180	680	-	-
기타특수 관계자	두산물(주)	54,511	-	-	465	-	4,917
	(주)오리콤	958	-	16	211	-	10,711
	(주)한컴	819	5,325	-	-	-	-
	두산디에스티(주)	3,177	-	28	-	-	-
	(주)두산베어스	-	-	-	4	-	8,046
	Doosan Information and Communi cations America, LLC	-	-	73	114	-	27,398
	Doosan Information and Communi cations China Co., Ltd.	-	-	-	2	-	3,902
	Doosan Information and Communi cations Europe Ltd.	1,613	-	-	23,554	-	-
	디엘아이(주)	522	4	-	9	-	8,941
	두산신용협동조합	1	5,325	-	-	-	-
	중앙대학교	18,533	-	-	750	-	5,184
	기타	2,451	-	6	41	-	2,268
소계	82,585	10,654	123	25,150	-	71,367	
합계		212,575	39,069	1,277	111,495	33,274	158,514

2) 전 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등		
		매출	유무형자산의 매각/처분	기타수익	매입	유무형자산의 매입/취득	기타비용
지배기업	(주)두산	31,743	4,793	2,080	87,706	131,683	108,036
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	67,879	-	-	-	-	-
	Doosan (China) Financial Leasing Corp.	-	-	2,900	-	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	57,845	-	-	2	-	-
	기타	73	-	158	923	-	-
	소 계	125,797	-	3,058	925	-	-
기타특수 관계자	두산물(주)	7,539	-	-	528	-	7,711
	(주)오리콤	1,073	487	16	209	-	13,507
	두산디에스티(주)	4,184	-	42	-	-	-
	(주)두산베어스	-	-	-	4	-	18,557
	Doosan Information and Communications America, LLC	-	-	-	-	-	26,391
	Doosan Information and Communications China Co., Ltd.	-	-	-	-	-	6,708
	Doosan Information and Communications Europe Ltd.	-	-	-	-	-	18,376
	중앙대학교	30,198	-	-	643	40	13,422
	기타	908	-	267	353	-	1,099
	소 계	43,902	487	325	1,737	40	105,771
합계		201,442	5,280	5,463	90,368	131,723	213,807



(3) 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

당분기말 및 전기말 현재 연결실체와 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역(배당 및 출자 제외)은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)두산	18,469	-	4,454	47,217	127,671
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	801	35,000	-	-	-
	신분당선(주)	11,023	24,002	-	10	6
	탐라해상풍력발전(주)	-	-	115	-	12,795
	함안산업단지(주)	138	-	4,328	-	-
	기타	6	605	-	-	152
	소 계	11,968	59,607	4,443	10	12,953
기타특수 관계자	두산몰(주)	-	-	4,568	187	207
	(주)오리콤	776	-	12	5,309	5,465
	Doosan Information and Communications Europe Ltd.	982	-	-	7,576	-
	두산메카텍(주)	39,822	-	13,779	-	2,673
	기타	231	-	2,594	2,364	3,057
	소 계	41,811	-	20,953	15,436	11,402
합계		72,248	59,607	29,850	62,663	152,026

2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	기업명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)두산	4,498	-	3,017	23,055	121,518
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	101	26,000	269	1	-
	신분당선(주)	11,023	15,858	-	10	-
	탐라해상풍력발전(주)	63,126	-	-	-	12,795
	함안산업단지(주)	5,523	-	5,929	-	-
	기타	75	560	-	133	79
	소 계	79,848	42,418	6,198	144	12,874
기타특수 관계자	두타몰(주)	31,640	-	5,206	14	613
	(주)오리콤	784	-	232	9,337	4,859
	Doosan Information and Communications Europe Ltd.	-	-	-	-	8,175
	기타	1,120	-	2,383	72	3,462
	소 계	33,544	-	7,821	9,423	17,109
합계		117,890	42,418	17,036	32,622	151,501

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

당 누적 3분기 및 전 누적 3분기 중 연결실체와 특수관계자와의 자금거래(지분거래 포함) 내역은 다음과 같습니다.

1) 당 누적 3분기

(단위: 백만원)

구 분	기업명	대여 거래		출자 거래		배당		지분 거래	
		대여	회수	증자	투자	수익	지급	매각	매입
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	37,354	33,217	-
기타 특수 관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	-	-	6,525	-
	DIP홀딩스	-	-	-	-	-	-	117,201	-
	두산메카텍(주)	-	-	-	117,201	-	-	-	-
	소계	-	-	-	117,201	-	-	123,726	-
관계기업 및 공동기업	신분당선(주)	8,144	-	-	-	-	-	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	-	-	-	2,016	-	-	-	-
	경기철도(주)	9,000	-	-	-	-	-	-	-
	새서울철도(주)	45	-	-	-	-	-	-	-
	소계	17,189	-	-	2,016	-	-	-	-
합계		17,189	-	-	119,217	-	37,354	156,943	-

2) 전 누적 3분기

(단위: 백만원)

구 분	기업명	대여 거래		출자 거래		배당	
		대여	회수	증자	투자	수익	지급
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	32,959
기타 특수 관계자	Doosan Power Systems Pension Scheme	-	-	25,000	-	-	-
관계기업 및 공동기업	Doosan (China) Financial Leasing Corp.	105,926	-	-	-	-	-
	Power Solutions International, Inc.	-	-	-	1,108	-	-
	경기철도(주)	7,900	-	-	-	-	-
	새서울철도(주)	206	-	-	-	-	-
	신분당선(주)	3,429	-	-	-	-	-
	소계	117,461	-	-	1,108	-	-
합계		117,461	-	25,000	1,108	-	32,959

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

당분기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 및 담보의 내역은 주석 31 및 32에 기재되어 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

지배기업 및 그 중간지배기업은 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당 누적 3분기 및 전 누적 3분기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	18,098	54,683	20,734	68,859
퇴직급여	1,253	3,779	1,828	5,343
주식기준보상	-	463	263	1,258
합계	19,351	58,925	22,825	75,460

34. 현금흐름표

(1) 당 누적 3분기 및 전 누적 3분기 중 연결실체의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당 누적 3분기	전 누적 3분기
분기순이익(손실)	294,784	(474,404)
조정:	812,906	1,482,449
이자비용	393,354	468,820
외화환산손실	142,553	377,713
대손상각비	(1,948)	28,747
기타의대손상각비	13,114	60,345
재고자산평가손실(환입)	(28,943)	12,356
파생상품평가손실	150,280	491,389
확정계약평가손실	307,030	107,174
지분법손익	10,603	76,058
감가상각비	251,568	281,187
무형자산상각비	152,822	165,727
유형자산처분손실	10,317	7,014
유형자산손상차손	25,949	29,465
무형자산손상차손	98,602	16,691
매각예정비유동자산손상차손	45,231	-

장기금융자산손상차손	4,321	587
퇴직급여	95,816	110,268
주식보상비용	324	1,233
하자보수충당부채전입액	16,107	13,053
사채상환손실	9,848	85
법인세비용	285,465	111,732
이자수익	(28,377)	(30,131)
배당금수익	(304)	(2,155)
외화환산이익	(264,714)	(141,219)
파생상품평가이익	(340,913)	(189,158)
확정계약평가이익	(61,443)	(457,989)
유형자산처분이익	(10,795)	(3,084)
무형자산처분이익	(166)	(582)
매각예정비유동자산처분이익	(14,972)	338
매도가능금융자산처분이익	-	(12,284)
기타비유동자산처분이익	-	(41,642)
중단영업 처분손익	(450,927)	-
기타	3,104	711
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(417,000)	(1,379,794)
매출채권의 증감	(68,357)	(218,875)
미청구공사의 증감	(36,106)	(200,390)
기타채권의 증감	17,733	18,607
재고자산의 증감	7,607	(250,389)
기타유동자산의 증감	(52,566)	6,767
기타비유동자산의 증감	2,858	(7,428)
파생상품평가자산·부채의 증감	(55,982)	(162,736)
확정계약평가자산·부채의 증감	(114,949)	70,430
매입채무의 증감	62,156	(544,683)
기타채무의 증감	(130,091)	(244,084)
초과청구공사의 증감	(36,638)	342,570
기타유동부채의 증감	(11,375)	(110,782)
하자보수충당부채의 증감	(28,078)	3,575
기타충당부채의 증감	(326)	1,888
기타비유동부채의 증감	118,097	25,034
퇴직금의 지급	(115,790)	(101,108)
사외적립자산의 증감	24,807	(8,190)
영업활동에서 창출된 현금	690,690	(371,749)

(2) 현금 유출입이 없는 주요 거래

(단위: 백만원)

구분	당 누적 3분기	전 누적 3분기
매각예정비유동자산·부채 분류	75,442	-
건설중인자산의 본계정 대체	153,316	125,659
유형자산의 투자부동산 대체	219,684	-
장기금융상품의 유동성 대체	-	52,793
사채 및 차입금의 유동성 대체	871,179	925,528
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증가	21,182	74,238

35. 매각예정비유동자산·부채

당분기말 현재 연결실체는 중속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam HaiphongCo., Ltd. 및 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.가 적극적인 매각을 추진 중인 HRSG 사업부 및 CPE 사업부에 대하여 당분기 중 매각예정비유동자산으로 대체하였으며, 그 내역은 아래와 같습니다.

(1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	HRSG	기타	합계
<b>매각예정비유동자산</b>			
매출채권	20,716	-	20,716
미청구공사	13,649	-	13,649
재고자산	10,797	-	10,797
유형자산	77,753	8,657	86,410
기타자산	11,046	12	11,058
합계	133,961	8,669	142,630
<b>매각예정비유동부채</b>			
매입채무	963	-	963
단기차입금	21,316	-	21,316
선수금	3,745	-	3,745
기타부채	6,446	-	6,446
합계	32,470	-	32,470

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	매각예정자산/부채
매각예정비유동자산	
재고자산	22,604
유형자산	75,616
투자부동산	21,000
합계	119,220



## 36. 중단영업

### (1) 중단영업의 개요

전기 중 종속기업인 두산건설(주)는 레미콘 생산 판매업을 영위하고 있는 산하 렉스콘 사업부를 중단영업으로 분류하고, 인천공장 등 5개 공장에 대해서는 매각을 실시하였으며, 해양 플랜트 기자재/구조물 및 해저 기자재, 강교를 생산하고 있는 OSS(Offshore structure & Subsea)사업의 철수를 결정하였으며 이를 중단영업으로 분류하였습니다.

당분기 중 종속기업인 두산건설(주)는 HRSG사업부 및 CPE(Chemical Process Equipment)사업부를 매각완료 하였으며, 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd. 및 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd가 보유한 HRSG사업부 및 CPE사업부에 대해서는 적극적인 매각을 추진 중에 있습니다.

또한 당분기 중 종속기업인 두산인프라코어(주)는 공작기계 사업부문을 양도하고 경영권을 매각하였습니다.

연결실체는 이러한 사업부문의 매각 및 매각결의를 통하여 경영자원의 효율적 배분으로 사업경쟁력을 강화하고, 매출 증대 및 이익 개선에 도움이 될 것으로 예상하고 있습니다

현재 이에 따라 상기 사업부는 중단영업으로 분류되었으며, 이로 인해 비교표시되는 전 누적 3분기 손익정보를 수정하였습니다.

### (2) 중단된 사업부 귀속 자산·부채

종속기업인 두산인프라코어(주)의 중단된 공작기계 사업부문 및 종속기업인 두산건설(주)의 중단된 HRSG 사업부는 당분기말 현재 매각이 완료되었습니다. 또한 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd. 및 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.의 HRSG사업부 및 CPE 사업부는 당분기말 현재 매각예정처분자산/부채집단으로 분류하였습니다(주석 35 참조).

(3) 중단영업의 기중 영업성과

당 누적 3분기 및 전 누적 3분기 중 종속기업인 두산건설(주) 및 두산인프라코어(주)의 중단된 사업부의 영업성과는 다음과 같습니다.

1) 당 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	공작기계	HRSG	CPE	합계
매출액	313,348	157,129	168,821	639,298
매출원가	241,571	140,908	155,584	538,063
판매비와관리비	48,909	14,158	16,663	79,730
영업이익	22,868	2,063	(3,426)	21,505
영업외손익	(10,610)	(120,354)	(18,245)	(149,209)
세전이익	12,258	(118,291)	(21,671)	(127,704)
법인세비용	5,944	(511)	-	5,433
중단영업에서 발생한 손익	6,314	(117,780)	(21,671)	(133,137)
중단영업처분손익	168,888	287,537	(3,579)	452,846
중단영업처분손익 관련 법인세	64,937	86,248	-	151,185
중단처분손익 소계	103,951	201,289	(3,579)	301,661
중단영업손익	110,265	83,509	(25,250)	168,524

2) 전 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	공작기계	HRSG	CPE	OSS	렉스콘	합계
매출액	960,601	131,603	256,443	976	56,228	1,405,851
매출원가	697,163	94,795	240,908	3,354	53,176	1,089,396
판매비와 관리비	138,162	10,526	13,971	1,378	2,602	166,639
영업이익	125,276	26,282	1,564	(3,756)	450	149,816
영업외손익	(1,829)	(8,708)	(9,093)	(1,909)	(5,916)	(27,455)
세전이익	123,447	17,574	(7,529)	(5,665)	(5,466)	122,362
법인세비용	35,089	1,470	-	-	-	36,559
중단영업에서 발생한 손익	88,358	16,104	(7,529)	(5,665)	(5,466)	85,802
중단영업처분관련손익	-	-	-	-	(8,219)	(8,219)
중단영업손익	88,358	16,104	(7,529)	(5,665)	(13,685)	77,583

(4) 당 누적 3분기와 전 누적 3분기의 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	공작기계	HRSG	CPE	합계
영업활동 순현금흐름	2,209	(84,008)	(69,429)	(151,228)
투자활동 순현금흐름 (주1)	941,576	221,913	67,269	1,230,758
재무활동 순현금흐름	(30,714)	14,170	69,356	52,812
환율변동으로인한 효과	-	128	-	128
순현금흐름	913,071	152,203	67,196	1,132,470

(주1) 투자활동에는 중단사업 매각대금 관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

2) 전 누적 3분기

(단위: 백만원)

구분	공작기계	HRSG	CPE	OSS	렉스콘	합계
영업활동 순현금흐름	9,014	8,267	14,738	(3,569)	(3,094)	25,356
투자활동 순현금흐름 (주1)	(9,943)	18,438	(1,163)	3	110,425	117,760
재무활동 순현금흐름	17,349	(10,805)	(13,412)	1,497	20,986	15,615
환율변동으로인한 효과	-	390	-	48	-	438
순현금흐름	16,420	16,290	163	(2,021)	128,317	159,169

(주1) 투자활동에는 중단사업 매각대금 관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

### 37. 사업결합

(1) 당 누적 3분기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

피취득자	주요 영업활동	취득일	취득후 지분	이전대가
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	2016년 06월 30일	100%	36,108
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	2016년 06월 30일	100%	

연결실체는 Energy Storage System (ESS, 연료저장장치 및 소프트웨어) 관련 원천기술을 확보함으로써, 신규 사업으로 추진중인 ESS 사업에 진출하고 관련 사업부문의 경쟁력을 향상시키기 위해 Doosan GridTech Inc. 및 Doosan GridTech LLC를 인수하였습니다.

(2) 당 누적 3분기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
현금및현금성자산	36,108

(3) 당 누적 3분기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
식별가능한 자산의 공정가치	13,103
유동자산	6,247
비유동자산	6,856
식별가능한 부채의 공정가치	6,651
유동부채	4,338
비유동부채	2,313
식별가능한 순자산 공정가치 합계 (A)	6,452
인수대가(B)	36,108
차이금액 (B-A)	29,656

영업권	28,586
취득 관련 직접원가 (당분기말로 종료하는 회계기간의 연결손익계산서상 비용으로 계상됨)	1,070

(4) 당 누적 3분기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
현금으로 지급한 대가	36,108
차감:취득한 현금 및 현금성자산	4,267
차감 계	31,841

Doosan GridTech Inc. 및 Doosan GridTech LLC가 2016년 1월 1일부터 연결대상에 편입되었다고 가정할 경우, 연결손익계산서에 추가로 포함될 매출 및 당기순이익은 2,200백만원 및 403백만원입니다.