

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표	9
주석	17

두산중공업주식회사와 그 종속기업

분기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 55 기 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

삼정회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

두산중공업주식회사
주주 및 이사회 귀중

2017년11월 10일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 두산중공업주식회사와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2017년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2017년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서 및 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 분기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

본인은 한국의 분·반기재무제표 검토준칙에 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 분기연결재무제표가 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.

수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항

수주산업 핵심감사항목은 '회계감사실무지침 2016-1'에 따라 감사인의 전문가적 판단과 회사의 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당분기 연결재무제표 검토에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 당분기 연결재무제표 전체에 대한 검토의관점에서 다루어진 사항이며, 본인은 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은아닙니다.

그리고 상기 '감사인의 책임'에서 기술한 바와 같이 감사인의 책임은 한국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 상기 분기연결재무제표에 대해 검토를 실시하고 그에 따라 검토결과를 보고하는데 있는 바, 수주산업 핵심감사항목에 대해서도 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차 및 수행이 필요하다고 고려되는 기타의 검토절차를 수행하였습니다.

가. 일반사항

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

회사는 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 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 본인은 이러한 위험을 고려하여 투입법에 따른 수익인식을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

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

- 수익인식 회계정책의 적정성 검토
- 주요 공사계약의 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대한 질문 및 분석적검토
- 계약금액, 예정원가, 원가율, 미청구공사 금액 비율 등 주요 재무지표에 대한 분석 적검토

다. 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성

분기연결재무제표에 대한 주석 24(건설형 공사계약)에서 언급한 바와 같이, 추정총계약금액과 추정총계약원가의 변동으로 인하여 당분기와 미래기간의 손익에 미치는 영향은 각각 49,850백만원 및 74,345백만원이며, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액은 49,850백만원입니다. 이처럼 회사의 추정총계약원가 추정이 변경되는 경우 계약수익과 계약원가를 측정하기 위한 진행률이 변경되고 결과적으로 당분기 및 미래 손익과 당분기말의 미청구공사(초과청구공사) 금액이 변경되므로 본인은 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당분기말 현재 회사의 추정총계약원가 추정의 불확실성이 분기연결재무제표에 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
- 당분기 종료된 계약에 대해 예정원가율과 실제원가율이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문

라. 산정된 공사진행률의 적정성

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 본인은 산정된 공사진행률의 적정성을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당분기말 현재 회사가 적용한 공사진행률의 적정성 검토를 위해 다음의 절차를 수행 하였습니다.

- 공사진행률에 대한 독립적인 재계산
- 공사진행률이 변동된 공사계약의 유무 파악 및 증감원인에 대한 질문
- 계약의 진행 정도를 반영하지 못하여 공사진행률 산정에서 제외되는 원가의 발생 여부 및 회계처리에 대한 질문

다. 미청구공사 회수가능성에 대한 평가

본인은 미청구공사에 대한 회수가능성 평가가 적절하게 이루어지지 않음에 따라 미청구공사에 대한 대손충당금이 적정하게 설정되지 않을 경우 미청구공사가 과대계상될 위험이 존재 하며 이러한 미청구공사의 회수가능성에 대한 추정의 불확실성이 존재하므로 미청구공사 회수가능성에 대한 평가를 유의적 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당분기말 현재 미청구공사 회수가능성에 대한 평가 검토를 위해 다음의 절차를 수행 하였습니다.

- 매출채권에 대한 대손충당금이 설정된 계약과 관련하여 미청구공사가 존재하는 경우 미청구공사의 회수가능성에 대한 질문 및 분석적 절차
- 공사진행률과 공사대금청구율의 차이가 유의적인 현장을 파악하여 그 원인에 대한 질문
- 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 본인은 공사변경, 보상금, 위약금을 총계약수익에 적절하게 반영하지 않을 경우 계약수익이 왜곡될 위험이 존재하므로 공사변경에 대한 회계처리를 유의적 위험으로 식별하였습니다.

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

- 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

기타사항

비교표시된 2016년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서 및 분기연결포괄손익계산서와 동일로 종료되는 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표는 타감사인이 검토하였으며, 2016년 11월 14일자 검토보고서에는 동 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 타감사인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 3월 23일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의관점에서 차이가 없습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 검토보고서는 검토보고서일(2017년 11월10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

두산중공업주식회사와 그 종속기업

제 55 기 3 분기

2017년 01월 01일 부터
2017년 09월 30일 까지

제 54 기 3 분기

2016년 01월 01일 부터
2016년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
두산중공업주식회사 대표이사 정지택

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

분기연결재무상태표
제 55 기 3분기 2017년 9월 30일 현재
제 54 기 2016년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 55 기 3분기말		제 54 기말	
자산					
I. 유동자산			10,483,553,096,085		9,028,233,955,280
1. 현금및현금성자산	4,5,10	1,631,481,507,793		1,372,545,180,357	
2. 단기금융상품	4,5,10,32	279,197,866,266		213,506,823,569	
3. 단기투자증권	6,10	175,495,033,855		141,391,168,087	
4. 매출채권	4,7,10,24,33	2,227,182,630,986		2,102,275,430,087	
5. 미청구공사	24	2,355,045,816,819		1,941,105,761,635	
6. 미수금	4,7,10,33	304,191,600,831		313,076,585,681	
7. 선금금		520,073,387,592		510,139,286,591	
8. 선급비용		142,787,013,001		101,614,362,261	
9. 단기대여금	4,7,10,33	116,987,153,563		114,094,313,691	
10. 파생상품평가자산	9,10	60,808,325,715		24,494,373,789	
11. 확정계약자산	9	41,539,189,810		108,462,686,041	
12. 재고자산	8,32	1,741,895,616,840		1,738,986,481,566	
13. 매각예정비유동자산	35	11,247,397,021		108,722,003,724	
14. 기타유동자산	4,7,10	875,620,555,993		237,819,498,201	
II. 비유동자산			15,732,358,146,095		15,804,334,235,075
1. 장기금융상품	4,5,10	27,691,957,853		31,395,752,125	
2. 장기투자증권	6,10,32	203,700,803,373		286,332,778,653	
3. 관계기업 및 공동기업 투자	11,32	73,057,541,372		80,681,100,934	
4. 장기대여금	4,7,10,33	981,964,856,953		910,287,291,842	
5. 유형자산	12,32,33	6,542,817,762,739		6,387,955,013,095	
6. 무형자산	13,33	6,774,784,013,880		6,646,354,106,313	
7. 투자부동산	32	51,147,327,419		270,299,018,663	
8. 파생상품평가자산	9,10	50,283,816,578		80,958,564,225	
9. 확정계약자산	9	34,941,158,877		80,039,145,810	
10. 보증금	5,10	335,709,808,847		320,258,434,073	
11. 이연법인세자산		602,767,362,006		641,043,930,920	
12. 기타비유동자산	4,7,10	53,491,736,198		68,729,098,422	
자산총계			26,215,911,242,180		24,832,568,190,355
부채					
I. 유동부채			11,651,897,257,416		11,580,255,571,756
1. 매입채무	4,10,33	2,523,816,413,441		2,454,857,937,156	
2. 단기차입금	4,10,14,31,32	4,039,879,158,306		2,907,282,486,322	
3. 유동화채무	4,10,14,32,33	582,145,971,832		432,987,691,317	
4. 미지급금	4,10,33	613,204,288,212		854,364,633,040	
5. 선수금		190,888,670,948		358,843,891,391	
6. 초과청구공사	24	825,993,642,778		906,281,202,465	
7. 예수금		117,830,978,706		71,983,025,287	
8. 미지급비용	10	448,949,559,304		493,320,336,312	
9. 당기법인세부채		48,066,516,441		48,233,038,854	
10. 유동성장기부채	4,10,14,32	1,798,189,146,158		2,531,345,860,669	
11. 파생상품평가부채	9,10	63,761,273,799		174,733,740,322	
12. 확정계약부채	9	29,238,441,398		11,617,547,945	

13. 기타총당부채	31	163,848,288,610		118,561,044,391	
14. 매각예정비유동부채	35	4,678,083,466		1,675,220,150	
15. 기타유동부채	4,10	201,406,824,017		214,167,916,135	
II. 비유동부채			7,450,083,323,372		6,429,481,702,563
1. 사채	4,10,14,32	2,811,015,858,904		1,753,691,202,152	
2. 장기차입금	4,10,14,32,33	2,481,810,204,509		2,534,990,813,266	
3. 장기유동화채무	4,10,14,32,33	232,650,565,183		246,974,997,243	
4. 장기미지급금	4,10	41,764,834,103		35,611,850,491	
5. 순확정급여부채	15	851,491,793,341		866,404,829,367	
6. 예수보증금	4,10	185,543,702,746		189,263,467,929	
7. 파생상품평가부채	9,10	76,365,861,134		128,882,334,708	
8. 확정계약부채	9	22,748,904,111		18,966,908,638	
9. 이연법인세부채		291,084,397,462		183,364,761,950	
10. 기타총당부채	31	240,389,434,720		234,378,483,813	
11. 기타비유동부채	4,10	215,217,767,159		236,952,053,006	
부채총계			19,101,980,580,788		18,009,737,274,319
자본					
I. 지배기업 소유주지분			3,409,487,551,939		3,475,660,913,667
1. 자본금	16	596,828,810,000		596,808,980,000	
2. 자본잉여금	17	1,701,583,506,608		1,652,835,160,666	
3. 기타자본항목	18	(21,091,066,669)		(17,273,121,037)	
4. 기타포괄손익누계액	9,10,19	626,667,280,789		538,782,208,792	
5. 이익잉여금	20	505,499,021,211		704,507,685,246	
II. 비지배지분			3,704,443,109,453		3,347,170,002,369
1. 신종자본증권	21	841,545,872,350		841,535,153,252	
2. 기타비지배지분		2,862,897,237,103		2,505,634,849,117	
자본총계			7,113,930,661,392		6,822,830,916,036
부채와 자본총계			26,215,911,242,180		24,832,568,190,355

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결손익계산서

제 55 기 3분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

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

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제55기 3분기			제54기 3분기		
		3개월		누적	3개월		누적
I. 매출액	22,23,24,33		3,482,596,514,870	10,769,160,917,036		3,074,411,677,375	9,870,892,437,407
II. 매출원가	8,24,25,33		2,881,191,484,255	8,842,006,546,491		2,541,791,672,882	8,082,266,773,147
III. 매출총이익			601,405,030,615	1,927,154,370,545		532,620,004,493	1,788,625,664,260
IV. 판매비외관리비	10,25,26,33		405,374,071,457	1,184,510,518,900		376,387,710,214	1,147,487,455,301
V. 영업이익	22		196,030,959,158	742,643,851,645		156,232,294,279	641,138,208,959
VI. 금융손익			(136,609,469,768)	(387,223,162,705)		(79,375,546,122)	(361,873,428,582)
금융수익	10,27	96,497,059,989		779,808,117,106	524,330,898,359		1,040,953,384,456
금융원가	10,27	233,106,529,757		1,167,031,279,811	603,706,444,481		1,402,826,813,038
VII. 기타영업외손익			8,820,252,776	(102,236,571,810)		(20,142,937,897)	(14,618,765,934)
기타영업외수익	10,28	68,693,676,872		88,525,477,182	5,949,152,967		105,640,515,346
기타영업외비용	10,28	59,873,424,096		190,762,048,992	26,092,090,864		120,259,281,280
VIII. 지분법손익	11		(2,881,769,540)	(10,336,769,849)		(3,709,369,898)	(10,602,871,769)
IX. 법인세비용차감전순이익			65,359,972,626	242,847,347,281		53,004,440,362	254,043,142,674
X. 법인세비용	29		50,222,792,721	206,877,810,882		48,482,247,586	129,820,245,838
XI. 계속영업이익			15,137,179,905	35,969,536,399		4,522,192,776	124,222,896,836
XII. 중단영업이익(손실)	36		(25,132,063,246)	(34,631,369,303)		69,764,176,634	170,560,655,236
XIII. 분기순이익(손실)	22		(9,994,883,341)	1,338,167,096		74,286,369,410	294,783,552,072
XIV. 분기순이익(손실)의 귀속							
지배기업 소유주지분		(58,271,960,313)		(144,086,392,718)	94,139,770,548		131,065,636,458
비지배지분		48,277,076,972		145,424,559,814	(19,853,401,138)		163,717,915,614
XV. 지배기업 소유주지분 주당손익							
1. 기본주당이익(손실)	30		(576)	(1,439)		858	1,195
계속영업이익(손실)			(387)	(1,175)		(1)	256
중단영업이익(손실)			(189)	(264)		859	939
2. 희석주당이익(손실)	30		(576)	(1,439)		858	1,195
계속영업이익(손실)			(387)	(1,175)		(1)	256
중단영업이익(손실)			(189)	(264)		859	939

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제 55 기 3분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

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

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 55 기 3분기		제 54 기 3분기		
		3개월	누적	3개월	누적	
I. 분기순이익(손실)			(9,994,883,341)	1,338,167,096	74,286,369,410	294,783,552,072
II. 기타포괄손익			156,873,168,130	155,342,080,336	(387,933,147,752)	(328,045,037,063)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :		20,168,443,594	(3,761,470,224)	(89,484,229,253)	(114,474,884,650)	
손확정급여부채의 재측정요소		21,549,412,489	12,033,616,545	(89,329,206,195)	(114,319,861,592)	
자산재평가손익		(1,380,968,895)	(15,795,086,769)	(155,023,058)	(155,023,058)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		136,704,724,536	159,103,550,560	(298,448,918,499)	(213,570,152,413)	
매도가능금융자산평가손익	10	(32,754,721,287)	(2,437,351,844)	(275,165,119)	708,557,288	
파생상품평가손익	9,10	10,722,828,092	2,485,403,950	(42,324,823,766)	(6,607,894,385)	
(부의)지분법지분변동	11	(58,789,333)	1,648,578,226	(202,297,279)	(283,761,734)	
해외사업환산손익		158,795,407,064	157,406,920,228	(255,646,632,335)	(207,387,053,582)	
III. 분기총포괄이익(손실)			146,878,284,789	156,680,247,432	(313,646,778,342)	(33,261,484,991)
IV. 분기총포괄이익(손실)의 귀속						
지배기업 소유주지분		23,870,669,679	(43,248,102,848)	(144,877,538,010)	(70,132,310,978)	
비지배지분		123,007,615,110	199,928,350,280	(168,769,240,332)	36,870,825,987	

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제 55 기 3분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

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

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본 항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	비지배자본	총계
2016.1.1(전기초)	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)자본법자본변동	-	-	-	(126,724,823)	-	(157,036,911)	(283,761,734)
해외사업환산손익	-	-	-	(76,419,958,037)	-	(130,967,095,545)	(207,387,053,582)
자산재평가손익	-	-	-	(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
연결법위의 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(전분기말)	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
2017.1.1(당기초)	596,808,980,000	1,652,835,160,666	(17,273,121,037)	538,782,208,792	704,507,685,246	3,347,170,002,369	6,822,830,916,036
분기총포괄손익:							
분기순이익(손실)	-	-	-	-	(144,086,392,718)	145,424,559,814	1,338,167,096
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	12,033,616,545	-	12,033,616,545
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(454,561,622)	-	(1,982,790,222)	(2,437,351,844)
파생상품평가손익	-	-	-	6,044,285,244	-	(3,558,881,294)	2,485,403,950
(부의)자본법자본변동	-	-	-	1,741,669,341	-	(93,091,115)	1,648,578,226
해외사업환산손익	-	-	-	93,164,742,721	-	64,242,177,507	157,406,920,228
자산재평가손익	-	-	-	(12,611,063,687)	919,601,328	(4,103,624,410)	(15,795,086,769)
소계	-	-	-	87,885,071,997	(131,133,174,845)	199,928,350,280	156,680,247,432
연차배당	-	-	-	-	(67,875,489,190)	-	(67,875,489,190)
주식선택권	-	3,190,383,240	(3,190,383,240)	-	-	-	-
신주인수권부사채 발행	-	49,492,056,640	-	-	-	-	49,492,056,640
신주인수권 행사	19,830,000	58,321,278	-	-	-	-	78,151,278
종속기업의 유상증자	-	(5,887,123,810)	-	-	-	6,477,904,301	590,780,491
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	(34,415,164,231)	(34,415,164,231)
종속기업의 주식선택권	-	627,562,392	(627,562,392)	-	-	-	-
종속기업의 전환사채 행사	-	(22,506,401)	-	-	-	33,249,710	10,743,309
종속기업의 신주인수권부사채 발행	-	19,504,576,813	-	-	-	25,063,763,163	44,568,339,976
종속기업의 신주인수권 행사	-	(8,699,706,187)	-	-	-	10,087,841,518	1,388,135,331
종속기업의 전환우선주 발행	-	-	-	-	-	79,971,651,475	79,971,651,475
연결법위의 변동	-	(9,515,218,023)	-	-	-	70,114,791,772	60,599,573,749
기타	-	-	-	-	-	10,719,096	10,719,096
2017.9.30(당분기말)	596,828,810,000	1,701,583,506,608	(21,091,066,669)	626,667,280,789	505,499,021,211	3,704,443,109,453	7,113,930,661,392

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 55 기 3분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

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

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 55 기 3분기		제 54 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(616,185,527,120)		263,701,926,551
1. 영업활동에서 창출된 현금	34	(248,357,934,149)		690,690,444,579	
(1) 분기순이익		1,338,167,096		294,783,552,072	
(2) 조정		1,131,244,673,902		812,906,505,046	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(1,380,940,775,147)		(416,999,612,539)	
2. 이자의 수취		31,181,476,637		30,333,528,732	
3. 이자의 지급		(328,889,207,033)		(375,453,055,470)	
4. 배당금의 수취		2,456,130,866		303,597,155	
5. 법인세의 납부		(72,575,993,441)		(82,172,588,445)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(295,766,533,328)		956,721,082,881
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		352,631,651,167		1,801,872,050,510	
(1) 단기금융상품의 감소		51,801,142,338		236,957,837,421	
(2) 단기대여금의 회수		9,297,122,866		39,035,409,953	
(3) 장기금융상품의 감소		3,788,617,575		58,611,006,169	
(4) 장기투자증권의 처분		79,060,506,993		2,547,128,728	
(5) 장기대여금의 회수		134,015,132,480		153,645,691,695	
(6) 종속기업투자의 처분		6,596,516,258		-	
(7) 유형자산의 처분		61,777,448,061		53,001,156,968	
(8) 무형자산의 처분		2,195,164,596		1,114,480,443	
(9) 매각예정비유동자산의 처분		4,100,000,000		88,175,891,378	
(10) 사업양도		-		1,168,783,447,755	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(648,398,184,495)		(845,150,967,629)	
(1) 단기금융상품의 증가		(92,359,603,498)		(82,646,134,300)	
(2) 단기투자증권의 취득		(5,111,902,815)		(147,799,130,018)	
(3) 단기대여금의 대여		(11,903,949,864)		(19,272,194,503)	
(4) 장기금융상품의 증가		(4,737,793,273)		(11,915,450,084)	
(5) 장기투자증권의 취득		(18,209,829,469)		(46,228,405,852)	
(6) 장기대여금의 대여		(122,546,030,374)		(120,952,722,622)	
(7) 관계기업투자의 취득		(1,053,022,000)		(8,580,787,060)	
(8) 종속기업투자의 취득		(33,638,531,319)		(31,841,144,402)	
(9) 유형자산의 취득		(175,247,861,699)		(214,327,396,146)	
(10) 무형자산의 취득		(182,147,628,459)		(158,162,094,713)	
(11) 투자부동산의 취득		-		(1,122,000,000)	
(12) 매각예정비유동자산의 취득		(1,442,031,725)		-	
(13) 사업양도		-		(2,303,507,929)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			1,172,441,230,910		(2,060,637,195,318)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		4,895,206,237,516		1,963,108,307,284	
(1) 단기차입금의 순증가		1,135,633,128,720		-	
(2) 유동성사채의 발행		-		180,000,000,000	
(3) 유동화채무의 차입		1,079,571,632,255		629,225,254,511	
(4) 사채의 발행		2,131,603,216,787		262,552,488,748	
(5) 장기차입금의 차입		407,371,185,484		689,334,220,000	
(6) 자기주식의 처분		-		160,218,812,676	

(7) 종속기업투자주식의 일부처분		-	39,741,880,000	
(8) 종속기업의 유상증자		-	1,853,346,149	
(9) 신주인수권의 행사		3,916,150	-	
(10) 종속기업의 신주인수권행사		9,931,520	182,305,200	
(11) 연결범위의 변동		141,013,226,600	-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(3,722,765,006,606)	(4,023,745,502,602)	
(1) 단기차입금의 순감소		-	(266,708,672,927)	
(2) 유동성장기부채의 상환		(1,009,717,901,525)	(1,747,856,215,940)	
(3) 유동화채무의 상환		(951,925,000,000)	(584,800,000,000)	
(4) 사채의 상환		(918,546,020,134)	(300,602,677,526)	
(5) 장기차입금의 상환		(157,618,494,026)	(519,190,671,240)	
(6) 금융리스부채의 상환		-	(154,529,780)	
(7) 종속기업투자주식의 일부취득		-	(458,033,551,059)	
(8) 배당금의 지급		(67,875,489,190)	(94,483,711,431)	
(9) 종속기업의 배당금 지급		(34,415,164,231)	(39,574,940,282)	
(10) 종속기업의 자기주식 취득		-	(12,326,418,239)	
(11) 종속기업의 주식발행비용		-	(11,253,730)	
(12) 종속기업의 무상감자수수료		-	(2,860,448)	
(13) 신종자본증권 콜옵션 행사 예치금		(582,666,937,500)	-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(1,552,843,026)	(45,281,298,823)
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV)			258,936,327,436	(885,495,484,709)
VI. 기초 현금및현금성자산			1,372,545,180,357	1,893,007,747,878
VII. 분기말 현금및현금성자산			1,631,481,507,793	1,007,512,263,169

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 55 기 3분기 2017년 9월 30일 현재

제 54 기 2016년 12월 31일 현재

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

당분기말과 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	99.89	99.86	"
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	40	"
Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	지주회사	미국	100	100	"
Doosan Hydro Technology LLC	제조업	미국	-	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	100	"
Doosan Turbomachinery Services	제조업	미국	95.9	-	"
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100	100	"
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100	100	"

Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100	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 Company 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	"
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)	자산동화업	한국	-	-	"
케이디피피제이차(주) (주4)	자산동화업	한국	-	-	"
케이디피피제삼차(주) (주4)	자산동화업	한국	-	-	"
해피투모로우제이십차(주) (주4)	자산동화업	한국	-	-	"
해피투모로우제이십오차(주) (주4)	자산동화업	한국	-	-	"
해피투모로우제이십칠차(주) (주4)	자산동화업	한국	-	-	"
승리제삼차(주) (주4)	자산동화업	한국	-	-	"
유베스트제사차(주) (주4)	자산동화업	한국	-	-	"
뉴스타파워제일차(주) (주4)	자산동화업	한국	-	-	"
뉴스타파워제이차(주) (주4)	자산동화업	한국	-	-	"
두산큐백스(주) (주5)	골프장/컨도미니엄 운영	한국	64.55	71.37	"
디비씨(주)	부동산개발업	한국	77.20	-	"
두산인프라코어(주)와 그 종속기업 등 (주6)	기타기계 및 장비제조업	한국 외	36.39	36.40	"
두산건설(주)와 그 종속기업 등	종합건설업	한국 외	79.78	80.41	"
두산엔진(주)와 그 종속기업 등 (주6)	기타기계 및 장비제조업	한국 외	42.66	42.66	"

- 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 94.99%, 종속기업인 두산인프라코어(주), 두산건설(주), 두산엔진(주)가 각각 19.98%, 18.09%, 2.71%를 소유한 두산큐백스(주)에 대한 연결실체의 유효지분율은 46.41%, 종속기업인 두산인프라코어(주), 두산건설(주), 두산엔진(주)가 각각 23.20%, 10.20%, 2.20%를 소유한 디비씨(주)에 대한 연결실체의 유효지분율은 58.09%이며, 이를 제외한 연결실체의 종속기업에 대한 유효지분율은 단순지분율과 동일합니다.
- (주2) 종속기업의 현지 관련 법령에 따라 종속기업의 결산일이 지배기업과 동일하지 않은 경우, 연결재무제표 작성을 위해 지배기업과 동일한 보고기간종료일로 조정하여 이용하였습니다.
- (주3) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 이사회 의결권 등을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.
- (주4) 특수목적기업으로 실질적으로 연결기업의 특정사업의 필요에 따라 활동이 수행되므로 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.
- (주5) 두산건설(주)의 종속기업이었던 두산큐백스(주)는 전기 중 연결실체 내 지분거래로 인하여 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

당분기의 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	분기순손익	총포괄손익
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	409,291	355,780	175,756	(4,403)	(4,403)
HF Controls Corp.	24,441	8,143	10,391	2,098	2,098
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	24,007	20,845	1,840	172	172
S.C. Doosan IMGB S.A.	148,319	82,821	41,218	(6,080)	(6,080)
Doosan Power Systems India Private Ltd.	628,338	548,644	205,850	(20,866)	(20,695)
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	33,223	34,318	40,433	(1,044)	(1,044)
Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	275,266	23,617	-	(463)	(463)
Doosan Turbomachinery Services	24,631	9,597	4,291	(465)	(465)
Doosan Heavy Industries America LLC	13,985	7,475	2,955	805	805
Doosan Skoda Power s.r.o	638,772	106,379	176,317	9,026	24,956
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	78,668	94,096	-	(1,631)	(1,631)
Doosan Babcock Ltd.	1,121,910	459,141	381,781	(9,144)	3,083
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	77,908	163,372	-	(4,026)	(4,026)
Doosan Lentjes GmbH	82,051	61,802	23,957	(12,297)	(13,704)
DPS S.A.	1,315,952	925,578	3,586	(47,233)	(47,233)
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	23,133	13,248	22,106	462	451
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	34,596	1,213	-	1,604	1,604
두산큐백스(주)	239,183	99,415	22,037	(253)	(253)

디비씨(주)	267,560	4,813	-	(253)	(253)
두산인프라코어(주)와 그 종속기업 등	11,175,209	7,415,391	4,919,536	235,100	306,775
두산건설(주)와 그 종속기업 등	2,934,847	1,904,218	1,126,095	(106,195)	(122,596)
두산엔진(주)와 그 종속기업 등	1,291,566	745,361	639,477	6,620	11,940

(4) 종속기업의 변동내역

당분기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

기업명	변동내역	변동사유
승리제삼차(주)	신규연결편입	신규법인설립
유베스트제사차(주)	신규연결편입	신규법인설립
뉴스타파워제일차(주)	신규연결편입	신규법인설립
뉴스타파워제이차(주)	신규연결편입	신규법인설립
디비씨(주)	신규연결편입	신규법인설립
Doosan Power Systems Holdings Ltd.	연결제외	청산
Doosan Hydro Technology LLC	연결제외	매각
Doosan Turbomachinery Services	신규연결편입	지분취득
용인삼가프로젝트제일차유한회사	연결제외/신규연결편입	상환완료/신규차입
케이파트너스두산유한회사	신규연결편입/연결제외	신규차입/상환완료
디에스엔템제일차(주)	신규연결편입	신규차입
밸류웍스(주)	신규연결편입	물적분할
더디에스웨이제일차(주)	연결제외	상환완료

2. 중요한 회계정책 및 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 연차연결재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표입니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2016년12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 당분기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'(개정)

2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대하여 다음 내용을 공시하도록 하고 있습니다.

- 재무현금흐름에서 생기는 변동
- 종속기업이나 그 밖의 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에서 생기는 변동
- 환율변동효과
- 공정가치변동
- 그 밖의 변동

동 기준서의 개정 사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정)

① 일시적차이의 명확화

2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 예상 회수방식(매각 또는 보유)에 관계 없이 채무상품의 장부금액과 세무기준액의 차이로 일시적차이를 산정하도록 명확화하고, 이를 소급적용하도록 하고 있습니다.

② 미래과세소득 추정방법의 명확화

2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 미래 회계기간의 과세소득 추정시 장부금액 이상으로 회수될 자산을 포함하고, 현재의 차감할 일시적차이는 미래 과세소득 계산에 포함하지 않도록 명확화하였으며, 이를 소급적용하도록 하고 있습니다.

동 기준서의 개정 사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

1) 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.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 재무부문 Accounting부서가 외부 회계전문가와의 협업을 통해 2017년 9월말까지 기업회계기준서 제1109호의도입에 따른 재무영향과 예비적 분석, 금융상품 상세분석을 실시하였습니다. 또한 연결실체는 2017년 말까지 주요 대안별 회계정책 의사결정 및 이로 인한 구체적인 재무영향분석을 실시 예정이며, 필요 시 내부관리 프로세스 정비/회계시스템 변경 작업을 착수할 예정입니다. 2017년 9월 30일 현재 연결실체는 연결재무제표 및 작성 상황/정보에 기초하여 기업회계기준서 제1109호를 신규 적용 시 미치는 구체적인 영향을 분석하고 있으며, 2017년말 연차연결재무제표에 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 구체적인 영향을 주석에 공시할 예정입니다.

동 기준서의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 아래와 같습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

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

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

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

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

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

연결실체는 2017년 9월 30일 현재 대여금및수취채권 6,024,581백만원, 매도가능금융자산 369,358백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 2017년 9월 30일 현재 대여금및 수취채권 6,024,581백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 9월 30일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 9월 30일 현재 위 매도가 능금융자산으로 분류된 채무상품에 적용할 경우, 대부분이 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산으로 분류될 것으로 예상합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

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

나. 금융부채의 분류 및 측정

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

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

다. 손상: 금융자산과 계약자산

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

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

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

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

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

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

라. 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제 1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

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

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

연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 재무부문 Accounting부서가 외부 회계전문가와의 협업을 통해 2017년 9월말까지 매출유형별 대표계약을 선정하여 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향과 예비적 분석을 실시한 후 모든 계약서의 상세분석을 통해 주요 기준서변경으로 인한 주요 차이 내역을 도출하였습니다. 또한 연결실체는 2017년 말까지 주요 차이내역별 회계정책 의사결정 및 이로인한 구체적인 재무영향분석을 실시 예정이며, 필요 시 내부관리 프로세스 정비/회계시스템 변경 작업을 착수할 예정입니다. 2017년 9월 30일 현재 연결실체는 연결재무제표 및 작성 상황/정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호를 신규 적용 시미치는 구체적인 영향을 분석 중에 있으며, 2017년말 연차 연결재무제표에 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 구체적인 영향을 주석에 공시할 예정입니다.

동 기준서의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

가. 수행의무의 식별

연결실체는 발전설비, 산업설비, 주단조품의 제조 및 종합건설업 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다.

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

연결실체는 수행의무의 구분식별로 인한 재무적 영향을 구체적으로 분석하지는 못하였으나, 예비적 검토 결과 연결실체의 수익에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

나. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체의 발전 및 산업부문은 고객이 설계요소를 지정하여 주문한 발전기자재 등을 제작하여 판매하는 영업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 해당계약을 건설계약으로 판단하여 투입법에 따라 진행률을 산정하고 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다

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

연결실체는 계약별로 대체가능성 및 지급청구권에 대한 구체적인 분석을 실시하고 있으며, 분석 결과에 따라 연결실체의 수익에 영향을 미칠 수 있습니다.

다. 투입법을 이용한 진행률 측정

연결실체의 발전부문은 보일러, 터빈 등 발전관련 기자재를 구매 또는 제작, 설치를 포함한 플랜트 공사계약을 체결하고 일반적으로 장기간에 걸쳐 공사를 진행하게 됩니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하는 방법이 기업의 수행정도를 충실하게 나타낼 수 있습니다.

연결실체는 계약별 투입예정원가 분석을 통하여 기준서 변경의 영향을 검토하고 있으며, 그 분석 결과에 따라 연결실체의 수익에 영향을 미칠 수 있습니다.

라. 변동대가

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결실체가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

연결실체의 예비적 분석 결과 변동대가의 추정방식의 변경은 연결실체의 수익에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

마. 거래가격의 배분

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정이며, 예비적 분석 결과 연결실체의 수익에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

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.

분기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 연결재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

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 최소화하는데 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.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
금융자산	1,786,059	449,078	8,265	165,738	412,835	2,821,975	1,841,337	256,224	6,528	55,829	563,482	2,723,400
금융부채	3,082,658	715,209	76,430	157,380	33,729	4,065,406	2,972,281	562,000	63,879	45,541	157,395	3,801,096
차감 계	(1,296,599)	(266,131)	(68,165)	8,358	379,106	(1,243,431)	(1,130,944)	(305,776)	(57,351)	10,288	406,087	(1,077,696)

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

한편, 당분기말과 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	(124,343)	124,343	(107,770)	107,770

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 최소화하는데 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.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
금융자산	396,005	187,393
금융부채	4,074,283	4,130,970
차감 계	(3,678,278)	(3,943,577)

한편, 당분기말과 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)

구분	당분기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
법인세비용차감전순손익	(36,783)	36,783	(39,436)	39,436

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 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 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.

당분기말과 전기말 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.

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

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합계
	만기미도래	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	1,063,232	396,146	131,146	116,789	1,908,510	3,615,823
대여금 및 미수금	716,082	119,876	32,055	69,893	1,454,296	2,392,202
미수수익	31,383	384	342	636	109,923	142,668
합계	1,810,697	516,406	163,543	187,318	3,472,729	6,150,693

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합계
	만기미도래	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	970,693	299,399	102,315	182,831	2,060,846	3,616,084
대여금 및 미수금	703,178	105,907	69,029	121,242	1,302,109	2,301,465
미수수익	33,069	1,728	312	1,241	110,919	147,269
합계	1,706,940	407,034	171,656	305,314	3,473,874	6,064,818

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.

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

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	장부금액	계약상 원금				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	15,702,933	15,876,783	9,947,116	1,547,881	2,882,748	1,499,038
이자비용	-	805,885	290,826	157,582	260,060	97,417
합계	15,702,933	16,682,668	10,237,942	1,705,463	3,142,808	1,596,455

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	장부금액	계약상 원금				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	14,326,331	14,383,346	9,554,269	2,166,790	2,620,976	41,311
이자비용	-	596,307	266,818	157,098	171,511	880
합계	14,326,331	14,979,653	9,821,087	2,323,888	2,792,487	42,191

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로, 분기연결재무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채 이외에도 당분기말 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 산출하고 있습니다.

한편, 당분기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계(A)	19,101,981	18,009,737
자본총계(B)	7,113,931	6,822,831
부채비율(A/B)	268.52%	263.96%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	26,555	8,551	공사선수금 등
단기금융상품	170,780	165,958	국책과제(주1), 동반성장기금, 질권설정, 차입금 담보 등
장기금융상품	70	2,071	당좌개설보증금 등
보증금	22,686	22,020	유동화채무 관련 원리금 상환적립금
합계	220,091	198,600	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

6. 장·단기투자증권

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 장·단기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당분기말	전기말
단기투자증권	당기손익인식금융자산	40,853	-
	매도가능금융자산	128,500	135,249
	유동성 만기보유금융자산	6,142	6,142
	소계	175,495	141,391
장기투자증권	매도가능금융자산(주1)	200,005	286,260
	만기보유금융자산	3,696	73
	소계	203,701	286,333
합계		379,196	427,724

(주1) 매도가능금융자산 중 일부는 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

7. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	3,594,315	(1,367,132)	2,227,183	3,594,122	(1,491,847)	2,102,275
	미수금	461,680	(157,488)	304,192	481,976	(168,899)	313,077
	미수수익	142,668	(31,449)	111,219	147,269	(31,449)	115,820
	단기대여금	254,285	(137,298)	116,987	251,475	(137,381)	114,094
	소계	4,452,948	(1,693,367)	2,759,581	4,474,842	(1,829,576)	2,645,266
비유동자산	장기매출채권	7,546	(68)	7,478	8,969	(76)	8,893
	장기미수금	7,773	(6,298)	1,475	8,179	(6,004)	2,175
	장기대여금	1,667,280	(685,315)	981,965	1,557,991	(647,704)	910,287
	소계	1,682,599	(691,681)	990,918	1,575,139	(653,784)	921,355
합계		6,135,547	(2,385,048)	3,750,499	6,049,981	(2,483,360)	3,566,621

8. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	482,491	(31,537)	450,954	430,364	(37,751)	392,613
상품	236,625	(26,654)	209,971	276,920	(30,848)	246,072
반제품	39,658	(13)	39,645	30,467	(2)	30,465
재공품	410,504	(36,570)	373,934	395,016	(38,725)	356,291
원재료	479,706	(49,251)	430,455	500,937	(44,794)	456,143
저장품	25,486	(214)	25,272	23,578	(247)	23,331
미착품	203,979	-	203,979	192,032	-	192,032
미완성주택	7,686	-	7,686	940	-	940
용지	-	-	-	41,099	-	41,099
합계	1,886,135	(144,239)	1,741,896	1,891,353	(152,367)	1,738,986

한편, 연결실체가 당분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 8,128백만원(전분기: 재고자산평가손실환입 28,913백만원)입니다.

9. 파생금융상품

(1) 파생상품 평가내역

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(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	4,912,625	USD	4,342,212	(36,632)	106,947	(1,702)	18,876
	KRW	248,361	EUR	188,032	(8,609)	(3,631)	(6,226)	3,234
	KRW	196,119	JPY	17,534,440	8,619	4,734	(241)	(6,523)
	KRW	100,434	기타 통화		(947)	1,762	(121)	3,289
	USD	2,185,121	KRW	2,463,530	16,123	(62,748)	6,129	(2,339)
	EUR	474,655	KRW	621,911	26,477	9,998	22,835	525
	JPY	29,278,960	KRW	344,193	(32,166)	(6,324)	(3,621)	911
	기타 통화		KRW	113,114	4,458	4,353	(471)	(765)
	GBP 등		EUR 등		(8,471)	(18,381)	7,569	5,617
외화장단기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	1,668
이자율스왑					2,113	-	(3,166)	-
신주인수권(주4)					8,965	(629)	-	-
주식매도선택권(하기 "9-(2)" 참조)					-	-	-	-
소계					(20,070)	36,081	20,985	24,493
법인세효과					-	-	(4,910)	-
연결조정					(8,965)	629	18,157	-
합계					(29,035)	36,710	34,232	24,493

현금흐름위험회피회계 적용에 따라 당분기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여

(주1) 34,232백

만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 76,480백만원 및 확정계약부채 51,987백만원을 계상하고 있습니다.

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

(주4) 두산인프라코어(주)가 발행한 분리형신주인수권부사채의 신주인수권입니다.

2) 전기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익(주4)	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	5,403,197	USD	4,735,416	(286,929)	(160,331)	(14,167)	165,551
	KRW	116,591	EUR	87,936	4,221	1,658	3,200	76
	KRW	211,493	JPY	19,279,568	1,163	(5,724)	(635)	(2,049)
	KRW	102,930	기타 통화		(1,215)	(2,258)	682	1,570
	USD	2,400,231	KRW	2,750,577	116,432	57,413	44,853	(16,191)
	EUR	312,270	KRW	411,561	(10,119)	(4,265)	(3,121)	3,906
	JPY	25,268,718	KRW	304,509	(28,043)	(216)	(2,882)	(348)
	기타 통화		KRW	149,796	(901)	(1,275)	(13)	(50)
	GBP 등		EUR 등		7,097	(5,441)	(9,979)	2,184
외화장단기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	3,268
내재파생상품 등					131	447	131	-
주식매도선택권(하기 "9-(2)" 참조)					-	(160)	-	-
소계					(198,163)	(120,152)	18,069	157,917
법인세효과					-	-	(4,479)	-
연결조정					-	-	14,598	-
합계					(198,163)	(120,152)	28,188	157,917

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 28,188백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 188,501백만원 및 확정계약부채 30,584백만원을 계상하고 있습니다.

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

(주4) 전기 중 사업부 매각 및 매각예정 대체로 인하여 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(2) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

연결실체는 대구4차 순환선(상인 ~ 범물도로), 마산하수관거BTL, 수원 ~ 광명도로 등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋옵션계약 29억원을 체결하였습니다. 연결실체는 전분기 중 이러한 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 옵션의 공정가치 변동분을 파생상품평가손실 160백만원으로 인식하였습니다.

10. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

당분기말과 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	-	1,631,482	-	-	-	1,631,482	1,631,482
장·단기금융상품	-	306,890	-	-	-	306,890	306,890
장·단기투자증권	40,853	-	328,505	9,838	-	379,196	379,196
파생상품평가자산	29,462	-	-	-	81,630	111,092	111,092
매출채권 및 기타채권	-	3,750,499	-	-	-	3,750,499	3,750,499
보증금	-	335,710	-	-	-	335,710	335,710
합계	70,315	6,024,581	328,505	9,838	81,630	6,514,869	6,514,869

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피목적 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	-	1,372,545	-	-	-	1,372,545	1,372,545
장·단기금융상품	-	244,903	-	-	-	244,903	244,903
장·단기투자증권	-	-	421,509	6,215	-	427,724	427,724
파생상품평가자산	64,762	-	-	-	40,691	105,453	105,453
매출채권 및 기타채권	-	3,566,621	-	-	-	3,566,621	3,566,621
보증금	-	320,258	-	-	-	320,258	320,258
합계	64,762	5,504,327	421,509	6,215	40,691	6,037,504	6,037,504

(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	-	3,178,786	-	3,178,786	3,178,786
차입금 및 사채	-	11,945,691	-	11,945,691	11,945,691
파생상품평가부채	31,423	-	108,704	140,127	140,127
금융보증부채	-	20,961	-	20,961	20,961
기타	-	578,456	-	578,456	578,456
합계	31,423	15,723,894	108,704	15,864,021	15,864,021

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	3,344,834	-	3,344,834	3,344,834
차입금 및 사채	-	10,407,273	-	10,407,273	10,407,273
파생상품평가부채	39,702	-	263,914	303,616	303,616
금융보증부채	-	19,997	-	19,997	19,997
기타	-	574,224	-	574,224	574,224
합계	39,702	14,346,328	263,914	14,649,944	14,649,944

(3) 금융상품의 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외)
수준 3	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	-	70,315	-	70,315
매도가능금융자산	261	336	134,458	135,055
위험회피목적 파생상품	-	81,630	-	81,630
합계	261	152,281	134,458	287,000
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	31,423	-	31,423
위험회피목적 파생상품	-	108,704	-	108,704
합계	-	140,127	-	140,127

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	64,762	-	64,762
매도가능금융자산	90,627	341	137,314	228,282
위험회피목적 파생상품	-	40,692	-	40,692
합계	90,627	105,795	137,314	333,736
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	39,702	-	39,702
위험회피목적 파생상품	-	263,914	-	263,914
합계	-	303,616	-	303,616

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

한편, 당분기와 전기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 측정되는 매도가능금융자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같으며, 당분기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준이동은 없었습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	총포괄손익		대체	환율변동효과	기말
				당기손익	기타포괄손익			
당분기	137,314	9,695	(12,780)	-	229	-	-	134,458
전기	126,385	10,437	-	(8,403)	2,145	7,191	(441)	137,314

(4) 금융상품의 범주별 손익

1) 당분기와 전분기 중 연결실체의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익(주1)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	대손 상각비	손상차손	처분손익	금융보증 손익	매도가능금융자산 평가손익
금융자산 :							
대여금및수취채권	23,738	-	(42,677)	-	(11,719)	-	-
당기손익인식금융자산	-	-	-	-	(687)	-	-
매도가능금융자산	13,614	2,456	-	(5,077)	45,211	-	(3,386)
만기보유금융자산	269	-	-	-	-	-	-
합계	37,621	2,456	(42,677)	(5,077)	32,805	-	(3,386)
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(370,098)	-	-	-	(24,238)	(8,521)	-

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익(주1)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	대손 상각비환입	손상차손	처분손익	금융보증 손익	매도가능금융자산 평가손익
금융자산 :							
대여금및수취채권	25,511	-	1,660	-	(7,336)	-	-
매도가능금융자산	2,143	304	-	(2,163)	125	-	6,772
만기보유금융자산	184	-	-	(2,158)	-	-	-
합계	27,838	304	1,660	(4,321)	(7,211)	-	6,772
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(389,264)	-	-	-	(10,261)	(6,466)	-

(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.

2) 당분기와 전분기 중 파생상품과 관련된 금융손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	(26,111)	(8,347)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	65,303	30,341	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(2,482)	2,063	2,916
합계	36,710	24,057	2,916

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(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.

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	128,974	(51,802)	77,172
파생상품평가부채	(153,496)	51,802	(101,694)
장기투자증권	15,000	(15,000)	-
유동화채무	(15,000)	15,000	-

11. 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 관계기업 및 공동기업 투자의 내역

당분기말과 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	11,880	11,245	9,676
	Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd. (이하 'DSDMP')(주1)	중국	11.00	2,675	2,675	2,914	3,044
	신분당선(주)(주2)	한국	29.03	50,088	50,088	4,428	14,770
	경기철도(주)(주1,2)	한국	7.35	7,757	7,067	-	1,893
	네오트랜스(주)	한국	42.86	43	43	22,135	18,990
	새서울철도(주)(주2)	한국	21.29	8,794	8,794	7,530	7,837
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁(주4)	한국	31.41	23,149	23,149	23,150	23,149
	소계			104,386	103,696	71,402	79,359
공동기업	함안산업단지(주)(주2,3)	한국	80.00	3,600	3,600	-	-
	Doosan PSI LLC	미국	50.00	1,108	1,108	1,237	1,188
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd(주4)	중국	43.00	718	355	419	134
	소계			5,426	5,063	1,656	1,322
합계				109,812	108,759	73,058	80,681

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

(주2) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

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

(주4) 전기 중 지분 취득에 따라 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역

당분기와 전분기 중 연결실체의 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	기초	취득 (처분)	지분법 손익	지분법 자본변동	기타	분기말
관계기업	탐라해상풍력발전(주)	9,676	-	(237)	1,806	-	11,245
	DSDMP	3,044	-	(34)	(96)	-	2,914
	신분당선(주)	14,770	-	(10,342)	-	-	4,428
	경기철도(주)	1,893	690	(2,580)	(3)	-	-
	네오트랜스(주)	18,990	-	3,145	-	-	22,135
	새서울철도(주)	7,837	-	(307)	-	-	7,530
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	23,149	-	1	-	-	23,150
	소계	79,359	690	(10,354)	1,707	-	71,402
공동기업	함안산업단지(주)	-	-	-	-	-	-
	Doosan PSI LLC	1,188	-	108	-	(59)	1,237
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	134	363	(91)	-	13	419
	소계	1,322	363	17	-	(46)	1,656
합계		80,681	1,053	(10,337)	1,707	(46)	73,058

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	기초	취득 (처분)	지분법 손익	지분법 자본변동	기타	분기말
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	

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보

당분기의 주요 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	분기순손익	총포괄손익
탐라해상풍력발전(주)	140,302	109,138	-	(731)	4,287
DSDMP	34,398	7,414	5,327	(308)	(1,200)
신분당선(주)	979,052	963,799	62,327	(35,624)	(35,624)
경기철도(주)	675,538	691,333	26,277	(42,268)	(42,268)
네오트랜스(주)	67,722	16,076	67,940	7,336	7,336
새서울철도(주)	57,193	21,263	-	(1,443)	(1,443)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	74,432	17	-	3	3
함안산업단지(주)	10,016	11,357	18,864	374	374
Doosan PSI LLC	18,824	16,351	6,179	216	216
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	2,522	1,211	9,722	(1)	(1)

12. 유형자산

당분기와 전분기 중 연결실체의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초	3,919,320	1,218,013	855,602	140,793	254,227	6,387,955
취득/자본적지출	1,812	6,172	12,897	16,831	140,104	177,816
대체(주1)	227,595	47,451	55,261	10,739	(93,740)	247,306
처분	(23,678)	(19,302)	(5,475)	(1,980)	(12,121)	(62,556)
감가상각	-	(52,658)	(133,312)	(38,071)	-	(224,041)
손상차손	-	(49)	624	(1,335)	-	(760)
연결범위변동	-	-	10,796	2,197	-	12,993
외환차이 등	2,340	(3,421)	6,689	(526)	(977)	4,105
분기말	4,127,389	1,196,206	803,082	128,648	287,493	6,542,818
취득원가	2,687,408	2,151,205	2,815,786	699,470	287,493	8,641,362
감가상각 및 손상차손누계액	(12,979)	(954,999)	(2,012,704)	(570,822)	-	(3,551,504)
재평가손익누계액	1,452,960	-	-	-	-	1,452,960

(주1) 당분기 중 연결실체가 보유하던 매각예정비유동자산 및 재고자산이 토지로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 전분기

(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)	(51,379)	84,640	2,761	(153,316)	(295,253)
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)
연결범위 변동	-	-	-	49	-	49
외환차이 등(주3)	(4,813)	(31,445)	(16,077)	(2,301)	(3,794)	(58,430)
분기말	3,933,154	1,163,092	833,882	140,410	283,937	6,354,475
취득원가	2,516,741	2,043,058	2,676,585	687,807	283,937	8,208,128
감가상각 및 손상차손누계액	(1,719)	(879,966)	(1,842,703)	(547,397)	-	(3,271,785)
재평가손익누계액	1,418,132	-	-	-	-	1,418,132

(주1) 전분기 중 연결실체의 중단사업 부분인 CPE사업부에 해당하는 토지, 건물 및 건축물 일부를 투자부동산으로 계정 분류 하였습니다.

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

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

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 2,674,429백만원 (전기말: 2,500,008백만원)입니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

13. 무형자산

(1) 무형자산

당분기와 전분기 중 연결실체의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	4,360,361	1,159,461	918,209	208,323	6,646,354
취득/자본적지출	-	-	169,831	21,692	191,523
대체	(5,367)	5,019	(16,495)	22,317	5,474
처분	-	(90)	-	(2,353)	(2,443)
상각	-	(11,463)	(100,897)	(40,454)	(152,814)
손상	-	-	(5,909)	(405)	(6,314)
연결범위변동	25,029	-	-	1,387	26,416
외환차이	81,202	(12,965)	(961)	(688)	66,588
분기말	4,461,225	1,139,962	963,778	209,819	6,774,784

2) 전분기

(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)	11,058	10,166
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)
분기말	4,153,888	1,081,330	921,752	202,181	6,359,151

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말 현재 장부가액은 5,642,746백만원(전기말: 5,555,413백만원)입니다.

(2) 연구개발비

당분기 중 연결실체가 비용으로 인식한 연구 및 개발관련 지출액은 169,180백만원 (전분기 : 184,072백만원)입니다.

14. 사채 및 차입금

(1) 단기차입금

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차입금종류	기업명(주1)	차입처 등	당분기말 연이자율(%)	당분기말 (주3)	전기말
원화차입금	두산중공업(주)	한국산업은행 외	1.40~4.28	1,427,450	725,000
		받을어음할인(주2)	-	19,640	25,790
	두산인프라코어(주)	한국수출입은행 외	3.75~5.89	1,063,900	483,027
	두산건설(주)	우리은행 외	1.43~7.54	127,339	202,408
		받을어음할인(주2)	-	7,850	14,438
	두산엔진(주)	한국산업은행 외	4.17~6.15	27,000	44,200
두산큐백스(주)	-	-	-	14,000	
외화차입금	두산중공업(주)	우리은행 외	0.29~4.33	897,797	901,698
	두산인프라코어(주)	외화채권매각(주2)	-	26,821	93,904
		한국산업은행 외	0.73~6.12	422,690	375,233
	두산건설(주)	-	-	-	20,344
두산엔진(주)	한국수출입은행 외	2.20~5.32	19,392	7,240	
합계				4,039,879	2,907,282

(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

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채	2.38~5.27	1,607,904	1,802,434
사모사채(주1)	1.68~5.73	445,000	405,000
전환사채(주석 14-(3) 참조)	3.20~4.00	9,630	152,630
신주인수권부사채(주석 14-(4) 참조)	1.00~3.00	1,291,420	143,423
외화표시사채(주2)	2.13~3.95	691,919	737,185
소계		4,045,873	3,240,672
가산: 상환할증금		123,131	30,658
차감: 조정		(238,172)	(27,522)
차감: 유동성대체		(1,075,137)	(1,465,158)
차감: 사채할인발행차금		(44,679)	(24,959)
차감 계		2,811,016	1,753,691

(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 연결실체가 발행한 전환사채의 변동내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

종속기업인 두산건설(주)가 2015년 발행한 전환사채의 발행조건

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면 이자율	보장 수익율	행사기간	전환가격	액면가액	발행가액 (주1)	장부가액
2015년 6월 11일	2018년 6월 11일	3.20%	6.50%	사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	6,000원/주	150,000	143,560	10,249

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

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 3.20%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 6.50%(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.

당분기 중 연결실체가 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	상환액	행사/상각액	분기말
전환사채	152,630	(142,990)	(10)	9,630
상환할증금	16,648	(15,604)	(1)	1,043
사채할인발행차금	(3,174)	2,050	1,023	(101)
전환권조정	(9,998)	6,487	3,188	(323)
장부금액	156,106	(150,057)	4,200	10,249
전환권대가(기타자본잉여금)	3,111	(2,834)	-	277

당분기말 현재 전환권이 행사되어 2015년 발행 전환사채는 원금의 7.27%에 해당하는 금액이 전환되었으며, 전환사채의 전환권 행사로 발행된 주식수는 누적 1,545,853주 입니다.

(4) 신주인수권부사채

당분기말 현재 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

1) 종속기업인 두산건설(주)가 2016년 발행한 신주인수권부사채의 발행조건

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부가액
2016년 6월 24일	2019년 6월 24일	3.00%	6.00%	사채발행일 이후 1개월되는날로부터 상환기일 1개월 전까지	3,185원/주	150,000	143,019	141,619

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

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 3.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 6.00%(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 신주인수권이거나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 행사가액이 조정됩니다.

2) 종속기업인 두산건설(주)가 2017년 발행한 신주인수권부사채의 발행조건

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부가액
2017년 3월 21일	2020년 3월 21일	2.50%	5.50%	사채발행일 이후 1개월되는날로부터 상환기일 1개월 전까지	3,130원/주	150,000	144,480	138,356

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권 조항

신주인수권부사채 발행일로부터 2년이 경과하는 날의 이차지급기일 및 2.5년이 되는날의 이차지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

② 만기상환방법

본 사채는 2.50%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 5.50%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 109.7128%를 2020년 3월 21일에 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.

3) 지배기업인 두산중공업(주)가 2017년 발행한 신주인수권부사채의 발행조건

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부가액
2017년 5월 4일	2022년 5월 4일	1.00%	2.00%	사채발행일 이후 1개월뒤 는날로부터 상환기일 1개월 전까지	19,100원/주	500,000	491,546	433,545

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권 조항

신주인수권부사채 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이차지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

② 만기상환방법

본 사채는 1.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 2.00%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 105.2448%를 2022년 5월 4일에 일시상환합니다.

③ 행사가격 산정

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

4) 종속기업인 두산인프라코어(주)가 2017년 발행한 신주인수권부사채의 발행조건

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부가액
2017년 8월 1일	2022년 8월 1일	2.00%	4.75%	사채발행일 이후 1개월 뒤 는날로부터 상환기일 1개월 전까지	8,030원/주	500,000	491,607	439,970

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권 조항

신주인수권부사채 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이차지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

② 만기상환방법

본 사채는 2.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 4.75%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 115.4175%를 2022년 8월 1일에 일시상환합니다.

③ 행사가격 산정

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

당분기말 현재 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	발행액	행사/상각액	분기말
신주인수권부사채	143,423	1,150,000	(2,003)	1,291,420
상환할증금	14,010	108,939	(861)	122,088
사채할인발행차금	(5,519)	(22,367)	3,703	(24,183)
신주인수권조정	(17,524)	(241,184)	20,859	(237,849)
장부금액	134,390	995,388	21,698	1,151,476
신주인수권대가(기타자본잉여금)	5,582	101,037	(2,346)	104,273

당분기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 2016년 발행한 신주인수권부사채는 원금의 4.68%, 2017년 3월 발행한 신주인수권부사채는 원금의 0.91%, 2017년 5월에 발행한 신주인수권부사채는 원금의 0.02%, 2017년 8월에 발행한 신주인수권부사채는 원금의 0.06%에 해당하는 금액이 행사되었으며, 각각 사채원금의 4.55%, 0.91%, 0.02%, 0.06%가 대응납입되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 각각 누적 1,564,345주, 381,386주, 3,966주, 38,631주입니다.

(5) 장기차입금

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명(주1)	차입처	당분기말 연이자율(%)	당분기말 (주2)	전기말
원화차입금	두산중공업(주)	한국수출입은행 외	3.00~4.80	753,417	1,075,903
	두산인프라코어(주)	한국산업은행 외	3.90~4.98	42,500	55,000
	두산건설(주)	두산이엔씨제일차주식회사	6.46, CD+4.73	67,000	82,000
	두산엔진(주)	한국산업은행 외	3.44	30,000	75,000
	두산큐백스(주)	듀라에이스제일차주식회사	6.50	25,000	-
외화차입금	두산중공업(주)	National Bank of Abu Dhabi 등	2.42~10.30	491,301	385,913
	두산인프라코어(주)	한국산업은행 외	0.18~8.00	1,806,273	1,958,087
	두산건설(주)	Asia Comercial Bank 외	2.50~4.53	922	-
소계				3,216,413	3,631,903
차감: 유동성대체				(723,052)	(1,075,461)
차감: 현재가치할인차금				(11,551)	(21,451)
차감 계				2,481,810	2,534,991

(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

당분기말 현재 연결실체의 유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	구분	만기일	이자율(%)	금액(주1)
두산중공업(주)	한국산업은행 외	2018.12.16	4.77	57,500
	신영증권	2018.12.16	4.77	10,000
	한국산업은행 외	2018.04.27	4.29	78,975
	유안타증권	2019.05.25	4.40	30,000
	중국건설은행 외	2019.05.25	4.40	90,000
	한국산업은행	2018.06.20	3.15	40,000
	우리은행	2018.06.20	4.19	30,000
	교직원공제회 외	2018.06.20	5.50	50,000
	신영증권	2018.06.20	5.50	30,000
두산건설(주)	신영증권 외	2017.12.22	7.30	130,000
	신영증권 외	2017.12.26	7.30	50,900
	신영증권 외	2017.10.24	7.30	100,000
	코리아에셋증권 외	2017.11.10	7.30	95,000
	메리츠종금증권	2017.10.12	5.50	15,000
	유진투자증권	2017.10.18	5.71	10,000
소계				817,375
차감 : 유동성대체				(583,875)
차감 : 현재가치할인차금				(849)
합계				232,651

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

15. 순확정급여부채

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

(1) 당분기말과 전기말 현재 확정급여제도하의 순확정급여부채와 관련하여 연결실체의 분기 연결재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	2,434,282	2,372,555
사외적립자산의 공정가치(주1)	(1,582,790)	(1,506,150)
순확정급여부채	851,492	866,405

(주1) 국민연금전환금1,459백만원(전기말: 1,470백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당분기와 전분기 중 연결실체의 분기연결손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직 급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	21,482	64,648	21,914	69,133
순이자원가	7,120	21,607	8,538	25,606
합계	28,602	86,255	30,452	94,739

16. 자본금

당분기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 106,461,552주(전기말: 106,158,256주) 및 상환전환우선주식 12,904,210주(전기말: 13,203,540주)이며, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당분기말과 전기말 현재 지배기업의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 없습니다.

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	12,904,210주
주당 발행가액	28,250 원
의결권	보통주식과 동일하게 1주당 1개의 의결권을 가지며, 우선주에 불리한 주주총회 결의가 있는 때에는 전체 주주총회와 별도로 그 안건에 대하여 우선주의 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 금액 으로 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

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	379,740	379,673
재평가적립금	594,262	594,262
기타자본잉여금	727,582	678,900
합계	1,701,584	1,652,835

18. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(85,640)	(85,640)
주식선택권	7,107	10,297
기타	57,442	58,070
합계	(21,091)	(17,273)

19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(15,842)	(15,386)
파생상품평가손익	32,614	26,569
지분법자본변동	3,027	1,285
재평가잉여금	965,189	977,800
해외사업환산손익	(358,321)	(451,486)
합계	626,667	538,782

20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	134,668	127,568
임의적립금	691,561	776,561
미처분이익잉여금	(320,730)	(199,621)
합계	505,499	704,508

21. 비지배지분

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

구분	내용
발행일	2012년 10월 5일
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 교환청구 할 수 있는 주식교환청구권을 상기 특수목적법인에 부여하였습니다. 상기 신종자본증권은 계약상 현금결제 의무가 없으며 주식교환청구권은 신종자본증권 발행 시 확정된 수량의 자기지분상품으로 교환하는 계약이므로 지분상품으로 분류하였습니다.

(2) 당분기말 현재 종속기업인 DPS.S.A.가 발행한 신종자본증권의 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 한정근담보로 제공하였습니다. 주식교환청구권 계약상 현금결제가 가능하나 지배기업의 재량에 따라 현금 또는 보통주로 선택할 수 있으며, 신종자본증권 발행시 확정된 수량의 자기지분 상품으로 교환할 수 있는 거래이므로 지분상품으로 분류하였습니다.

22. 부문별 정보

(1) 영업부문의 구성

연결실체 영업부문 구성 및 영업부문별 주요 제품과 용역은 다음과 같습니다.

구분	주요 제품 및 용역
발전	NCSS, 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, 부동산개발업
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

당분기와 전분기 중 연결실체의 보고부문별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
발전	3,364,100	(131,512)	3,232,588	141,536	(44,380)
Water	289,094	(21,255)	267,839	5,284	(21,211)
산업	41,963	-	41,963	4,521	(7,088)
주단	281,135	(95,075)	186,060	(11,889)	(24,553)
건설	360,666	(3)	360,663	33,641	11,443
도소매업 등	5,254	(4,795)	459	(686)	12,253
두산인프라코어(주)	6,599,874	(1,680,927)	4,918,947	506,990	235,100
두산엔진(주)	648,368	(8,891)	639,477	17,016	6,620
두산건설(주)	1,126,119	(20,506)	1,105,613	42,685	(106,195)
두산큐백스(주)	22,037	(6,485)	15,552	223	(253)
소계	12,738,610	(1,969,449)	10,769,161	739,321	61,736
연결조정	(1,969,449)	1,969,449	-	3,323	(60,398)
연결 후 금액	10,769,161	-	10,769,161	742,644	1,338

2) 전분기

(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)	946,835	(18,722)	928,113	32,393	(141,140)
두산큐백스(주)	20,626	(6,388)	14,238	159	104
소계	11,986,859	(2,115,967)	9,870,892	640,552	128,574
연결조정	(2,115,967)	2,115,967	-	586	166,210
연결 후 금액	9,870,892	-	9,870,892	641,138	294,784

(3) 부문별 자산·부채의 내역

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
발전	10,818,143	7,156,858	10,614,137	7,101,472
Water	941,069	565,642	806,318	590,731
산업	147,252	79,793	137,520	47,187
주단	1,275,753	517,910	1,284,458	489,699
건설	1,604,500	1,239,427	1,578,002	1,040,279
도소매업 등	483,365	56,593	189,846	60,270
두산인프라코어(주)	11,175,209	7,415,391	10,026,809	6,578,432
두산엔진(주)	1,291,566	745,361	1,356,450	822,185
두산건설(주)	2,934,847	1,904,218	3,030,035	1,965,359
두산큐백스(주)	239,183	99,415	219,043	79,613
소계	30,910,887	19,780,608	29,242,618	18,775,227
연결조정	(4,694,976)	(678,627)	(4,410,050)	(765,490)
연결 후 금액	26,215,911	19,101,981	24,832,568	18,009,737

(4) 지역별 정보

당분기와 전분기 중 연결실체의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	5,171,331	(908,767)	4,262,564
미주	2,465,722	(291,121)	2,174,601
아시아	1,986,610	(216,808)	1,769,802
중동	967,074	(2,613)	964,461
유럽	2,067,157	(548,303)	1,518,854
기타	80,716	(1,837)	78,879
소계	12,738,610	(1,969,449)	10,769,161
연결조정	(1,969,449)	1,969,449	-
연결 후 금액	10,769,161	-	10,769,161

2) 전분기

(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	1,686,278	(259,735)	1,426,543
중동	798,952	(1,093)	797,859
유럽	2,439,615	(795,772)	1,643,843
기타	82,431	(83)	82,348
소계	11,986,859	(2,115,967)	9,870,892
연결조정	(2,115,967)	2,115,967	-
연결 후 금액	9,870,892	-	9,870,892

23. 매출

당분기와 전분기 중 연결실체의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품의 판매로 인한 매출	1,778,683	5,618,130	1,512,587	5,007,457
공사매출	1,648,529	5,005,965	1,518,584	4,729,780
기타매출	55,385	145,066	43,241	133,655
합계	3,482,597	10,769,161	3,074,412	9,870,892

24. 건설형 공사계약

(1) 누적공사손익 및 관련 자산·부채의 내역

당분기와 전기 중 연결실체의 누적공사손익과 당분기말과 전기말 현재 공사관련 자산 및 부채내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	30,878,857	25,815,176	5,063,681	282,160	1,448,160	322,634
Water	4,158,257	3,654,110	504,147	109,750	174,276	13,260
산업	393,001	323,416	69,585	8,482	16,571	20,308
주단	10,198	5,318	4,880	2,002	5,110	-
플랜트건설	1,115,216	1,104,957	10,259	2,968	34,508	3,439
일반건설	2,297,312	2,038,316	258,996	217,128	113,265	87,885
소계	38,852,841	32,941,293	5,911,548	622,490	1,791,890	447,526
종속기업:						
두산건설(주)	7,319,896	6,457,445	862,451	1,070,803	319,953	171,833
두산엔진(주)	259,404	221,923	37,481	7	14,456	5,993
DPS S.A. 등 해외종속기업	10,461,838	8,473,000	1,988,838	309,565	316,813	200,642
소계	18,041,138	15,152,368	2,888,770	1,380,375	651,222	378,468
합계	56,893,979	48,093,661	8,800,318	2,002,865	2,443,112	825,994
중단된 영업부문 귀속금액	(41,451)	(38,809)	(2,642)	-	-	-
차감 계	56,852,528	48,054,852	8,797,676	2,002,865	2,443,112	825,994

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	30,699,208	25,553,319	5,145,889	177,167	1,239,824	553,818
Water	3,953,709	3,487,802	465,907	61,505	128,741	58,200
산업	496,219	401,044	95,175	5,718	13,438	9,585
주단	8,607	4,463	4,144	-	8,607	-
플랜트건설	1,327,101	1,294,002	33,099	2,529	27,258	1,297
일반건설	2,259,668	2,008,108	251,560	466,884	130,173	44,863
소계	38,744,512	32,748,738	5,995,774	713,803	1,548,041	667,763
종속기업:						
두산건설(주)	7,668,210	6,756,550	911,660	1,231,633	237,399	147,920
두산엔진(주)	233,372	187,819	45,553	452	15,762	16,562
DPS S.A. 등 해외종속기업	8,960,275	8,255,746	704,529	287,304	217,639	74,036
소계	16,861,857	15,200,115	1,661,742	1,519,389	470,800	238,518
합계	55,606,369	47,948,853	7,657,516	2,233,192	2,018,841	906,281
중단된 영업부문 귀속금액	(45,770)	(39,592)	(6,178)	-	-	-
차감 계	55,560,599	47,909,261	7,651,338	2,233,192	2,018,841	906,281

(2) 공사계약의 변동내역

당분기와 전분기 중 공사 및 기타 매출계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	공사명	기초	증감	매출계상액	분기말
발전	Fadhili CHP 외	11,154,133	683,272	2,286,315	9,551,090
Water	Doha RO Stage-I 외	928,418	493,276	214,139	1,207,555
산업	LPX #2 CPP 외	66,493	65,412	41,952	89,953
주단	Jurong	2,163	(572)	1,591	-
플랜트건설	신고리 5, 6호기 주설비공사 외	501,008	23,448	100,279	424,177
일반건설	마곡 더랜드파크오피스 신축공사 외	948,661	651,668	260,288	1,340,041
소계		13,600,876	1,916,504	2,904,564	12,612,816
종속기업:					
두산건설(주)	울산대현APT 외	6,523,604	1,568,648	1,107,779	6,984,473
두산엔진(주)	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교 류전원 디젤발전기 외 10건	49,931	(6,595)	19,866	23,470
DPS S.A. 등 해외종속기업	Raipur 외	3,226,092	1,766,827	941,582	4,051,337
소계		9,799,627	3,328,880	2,069,227	11,059,280
합계		23,400,503	5,245,384	4,973,791	23,672,096
내부거래		(302,214)	(173,280)	(22,651)	(452,843)
중단된 영업부문 귀속 금액		(16,600)	(446)	(613)	(16,433)
차감 계		23,081,689	5,071,658	4,950,527	23,202,820

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	공사명	기초	증감	매출계상액	분기말
발전	Vinh Tan 4 Thermal Power Plant 외	11,431,311	669,492	2,306,642	9,794,161
Water	Yanbu ph.3 MSF 외	636,475	473,496	201,131	908,840
산업	AOE-II 감속기어 외	63,098	51,054	44,106	70,046
주단	Jurong	-	9,770	6,391	3,379
플랜트건설	신보령 1,2호기 기전공사 외	478,151	112,953	80,875	510,229
일반건설	서울숲 트리마제 외	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	7,093,033	1,482,350	1,248,715	7,326,668
두산엔진(주)	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 10건	85,208	(1,635)	29,185	54,388
DPS S.A. 등 해외종속기업	Raipur 외	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		(871,414)	(104,626)	(306,743)	(669,297)
차감 계		22,872,586	3,490,494	4,783,703	21,579,377

(3) 건설형공사계약 관련 추정의 변경으로 인한 효과

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

(단위: 백만원)

구분	추정총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당분기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동	공사손실충당부채
발전	336,487	231,420	44,571	60,496	44,571	3,796
Water	11,922	(9,611)	15,811	5,722	15,811	-
산업	(204)	(1,239)	1,027	8	1,027	-
플랜트건설	16,627	8,043	8,782	(198)	8,782	1,305
일반건설	10,219	6,814	1,678	1,727	1,678	1,079
두산건설(주) 외	24,168	39,597	(22,019)	6,590	(22,019)	859
합계	399,219	275,024	49,850	74,345	49,850	7,039

당분기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당분기 말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당분기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(4) 당분기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(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	97	-	-	-	-
Ras Al Khair	2010.08.31	2020.03.11	96	31,030	-	71,286	-
Nghi Son II	2014.12.24	2019.07.30	-	-	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014.02.26	2018.06.30	91	141,494	-	16,855	953
UAE BNPP 3, 4호기 NSSS	2010.06.30	2020.05.01	87	-	-	-	-
신한울 1, 2호기 NSSS	2009.07.31	2018.02.28	96	44,518	-	-	-
신고리 5, 6호기 NSSS	2014.08.28	2022.03.31	46	-	-	-	-
신고리 3, 4호기 NSSS	2006.08.28	2017.11.30	98	11,051	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012.12.04	2019.04.30	93	50,694	-	8,223	-
Qurayyah Add-On(주1)	2009.09.16	2013.02.15	99	55,271	-	62,308	-
Fadhili CHP	2016.11.12	2019.11.30	34	45,552	-	49,785	-
Song Hau1	2015.04.10	2019.10.02	54	216,341	-	-	-
Subic Redondo	2016.10.13	2021.06.30	1	-	-	-	-
JAWAHARPUR	2016.12.22	2021.10.21	3	-	-	-	-
OBRA C 2x660	2016.12.22	2021.10.21	1	-	-	-	-
Raipur Site	2010.01.10	2017.12.31	100	-	-	85,424	-
Kudgi STPP #1~3	2012.02.17	2017.12.31	100	18,740	-	16,065	-

(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	(28,204)	(2,909)	24,806	369,484
원재료 및 상품 매입액	1,758,917	5,276,962	1,257,189	4,385,933
인건비	509,275	1,527,571	485,651	1,565,685
감가상각비 및 무형자산상각비	125,921	378,038	126,311	387,163
기타비용	920,656	2,846,855	1,024,223	2,521,489
합계	3,286,565	10,026,517	2,918,180	9,229,754

26. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 연결실체의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	141,741	363,196	111,043	357,203
퇴직급여	8,561	26,923	10,719	34,128
복리후생비	28,162	82,761	26,672	82,107
여비교통비	11,406	35,069	9,846	32,780
교육훈련비	4,812	13,699	5,054	14,913
조세공과	8,222	19,389	3,994	15,470
지급수수료	54,430	165,071	59,608	156,171
판매수수료	14,152	54,689	14,142	44,879
임차료	14,203	43,471	15,235	45,214
대손상각비(환입)	(6,084)	(3,931)	(11,426)	(9,419)
운반보관비	2,617	8,504	2,875	9,418
감가상각비	3,914	15,956	5,494	16,911
무형자산상각비	17,060	52,610	17,867	53,956
경상개발비(연구비)	48,554	134,575	48,729	140,092
해외시장개척비	5,892	16,864	5,981	17,601
광고선전비	18,269	54,146	15,075	45,587
하자보수비	6,850	33,400	3,179	8,616
보험료 등	22,613	68,119	32,301	81,860
합계	405,374	1,184,511	376,388	1,147,487

27. 금융손익

(1) 금융수익

당분기와 전분기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	16,915	37,621	9,942	27,838
배당금수익	1,740	2,456	6	304
외환차익	60,870	171,857	54,584	168,866
외화환산이익	13,173	265,355	172,094	258,612
파생상품거래이익	34,584	106,676	54,134	185,659
파생상품평가이익	(39,334)	133,843	242,978	337,720
확정계약평가이익	8,513	61,902	(9,752)	61,443
기타	36	98	345	511
합계	96,497	779,808	524,331	1,040,953

(2) 금융원가

당분기와 전분기 중 연결실체의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	130,646	370,098	117,190	389,264
외환차손	55,393	192,229	54,918	200,277
외화환산손실	30,528	182,870	61,905	137,532
파생상품거래손실	37,006	82,619	54,142	187,091
파생상품평가손실	24,523	97,133	83,331	147,778
확정계약평가손실	(55,318)	175,089	226,398	307,030
지급보증료	10,095	41,663	5,159	22,175
사채상환손실	108	23,444	2,368	9,848
기타	126	1,886	(1,705)	1,832
합계	233,107	1,167,031	603,706	1,402,827

28. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당분기와 전분기 중 연결실체의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수수료수익	2,494	5,421	779	4,907
유형자산처분이익	4,351	5,642	2,341	10,104
무형자산처분이익	41	41	-	166
매각예정비유동자산처분이익	168	168	-	14,972
장기금융자산처분이익	45,151	45,408	(3)	189
잡이익 등	16,489	31,845	2,832	75,303
합계	68,694	88,525	5,949	105,641

(2) 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 연결실체의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출채권처분손실	3,840	11,719	2,462	7,336
유형자산처분손실	4,870	6,421	2,225	10,087
유형자산손상차손(환입)	(215)	733	2,569	5,466
무형자산손상차손	2,077	6,314	6	3,068
매각예정비유동자산손상차손(환입)	(12,077)	-	(8,827)	31,199
투자부동산손상차손	-	3,982	-	-
기타의대손상각비	26,808	61,590	8,563	13,111
기부금	1,883	14,150	1,459	11,980
장기금융자산손상차손	5,005	5,077	3,821	4,321
종속회사투자주식처분손실	12,041	12,041	-	-
잡손실 등	15,641	68,735	13,814	33,691
합계	59,873	190,762	26,092	120,259

29. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

30. 주당이익

(1) 기본주당이익(손실)

당분기와 전분기 중 지배기업 소유주지분에 대한 기본주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 분기순이익(손실)	(58,271,960,313)	(144,086,392,718)	94,139,770,548	131,065,636,458
차감 : 우선주배당금	3,007,487,443	9,022,462,330	3,077,250,041	9,231,750,124
지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익(손실)	(61,279,447,756)	(153,108,855,048)	91,062,520,507	121,833,886,334
계속영업이익(손실)	(41,233,865,179)	(125,070,927,562)	(100,896,518)	26,085,091,533
중단영업이익(손실)	(20,045,582,577)	(28,037,927,486)	91,163,417,025	95,748,794,801
가중평균유통보통주식수	106,461,413주	106,432,665주	106,158,256주	101,941,556주
기본주당이익(손실)	(576)	(1,439)	858	1,195
계속영업기본주당이익(손실)	(387)	(1,175)	(1)	256
중단영업기본주당이익(손실)	(189)	(264)	859	939

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수	106,461,345	106,158,256	106,158,256	106,158,256
기초자기주식수	-	-	-	(7,312,505)
자기주식처분	-	-	-	3,095,805
상환전환우선주의 전환	-	273,015	-	-
신주인수권 행사	68	1,394	-	-
가중평균유통보통주식수	106,461,413	106,432,665	106,158,256	101,941,556

(2) 희석주당이익(손실)

당분기와 전분기 중 희석효과가 발생하지 아니하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다. 한편, 반희석효과로 인하여 당분기와 전분기의 희석주당이익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기	전분기
주식선택권(2007.03.16)	-	6,800
주식선택권(2008.03.21)	7,600	13,400
주식선택권(2009.03.27)	6,300	10,900
주식선택권(2010.03.26)	15,800	26,800
주식선택권(2011.03.25)	35,100	50,500
주식선택권(2012.03.30)	85,000	114,800
주식선택권(2013.03.29)	153,600	201,000
주식선택권(2014.03.28)	236,200	342,300
상환전환우선주	12,904,210	13,203,540
신주인수권부사채	26,165,845	-
합계	39,609,655	13,970,040

31. 우발채무와 약정사항

(1) 견질어음

당분기말 현재 연결실체의 차입금 및 지급보증 등과 관련하여 액면표시어음 20매 (액면금액: 12,418백만원)와 백지어음 15매, 백지수표 39매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 금융관련 약정사항

당분기말 현재 연결실체가 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등의 여신한도는 9,772,041백만원이며, 이 중 8,407,244백만원을 사용하여 잔액은 1,364,797백만원을 유지하고 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 연결실체는 총 677,547백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다. 한편 전기 이전에 현대건설 (주)에서 연결실체의 HRSG 제작 및 납품 계약의 하자보수와 관련하여 국제상업회의소(ICC)에 중재 신청을 하였습니다. 당분기말 현재 중재절차가 진행중이며, 향후 결과 및 연결실체의 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 기술도입계약

당분기말 현재 연결실체는 Mitsubishi Heavy Industries, Ltd. 등과 21건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 이에 따라 당분기 중 지급한 기술도입료는 43,686백만원(전분기: 43,881백만원)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 70,272백만원입니다.

(6) 공사계약이행 관련 연대채무

당분기말 현재 연결실체는 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사 등에게 325,692백만원 상당의 공사계약이행 연대보증을 제공하고 있습니다. 한편, 연결실체는 주택건설 시행사가 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있습니다. 또한, SOC사업과 관련하여 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구가 발생시 해지시지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 있습니다.

(7) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당분기말 현재 연결실체는 국내외 공사 및 외화사채 발행 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 13,760,804백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(8) 타인에게 제공한 지급보증

당분기말 현재 연결실체는 분양자와 재개발·재건축조합 지원 및 국내외 기타 영업상의 목적으로 수분양자 및 거래처 등에 1,790,697백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(9) 운용리스

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

(단위: 백만원)

구분	금액
1년 미만	43,540
1년 이상 ~ 5년 미만	119,234
5년 이상	93,236
합계	256,010

(10) 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	2017.04.04~2018.04.0 4	60,000	60,000	채무인수
Loan	두산건설(주)	울산대현동	우리은행 외	2013.07.11~2017.11.3 0	116,350	89,500	연대보증
		화성반월	우리은행 외	2008.03.31~2018.06.3 0	39,000	30,000	연대보증
		포항신항	신한은행 외	2010.03.26~2025.12.3 1	7,447	7,447	연대보증
		대전천변	KEB하나은행	2004.05.06~2024.05.0 6	5,500	5,500	연대보증
	소계					168,297	132,447
단기사 채	두산중공업(주)	서울숲 트리마제	메리츠증권증권 외	2017.08.29~2018.08.2 3	100,000	100,000	채무인수
		홍천 클럽모우	현대증권 외	2017.04.18~2018.04.1 8	190,000	190,000	채무인수
	두산건설(주)	울산대현동	KTB증권	2017.09.28~2017.12.2 8	41,600	32,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2017.09.08~2017.12.0 8	65,000	50,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2017.09.29~2017.12.2 9	78,000	60,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2017.09.01~2017.12.0 1	52,000	40,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2017.09.15~2017.12.1 5	39,000	30,000	연대보증
청원바이오	HMC증권	2017.09.29~2017.12.2	65,000	50,000	연대보증		

				9			
		용인삼가	KTB증권	2017.09.15~2017.12.1 5	65,000	50,000	연대보증
		용인삼가	KTB증권	2017.09.29~2017.12.2 9	91,000	70,000	연대보증
		소계			786,600	672,000	
		합계			1,014,897	864,447	

(11) 연결구조화기업 관련 약정

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

(단위: 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 재무적 지원	구조화기업지분 관련 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결실체의 최대노출액
두산건설(주)	디엠베스트제이차주식회사(주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	130,000	130,000
	파인트리시티제일차주식회사(주2)	대출 원리금 등 자금보충의무	50,900	60,000
	디엠베스트제삼차주식회사(주3)	대출 원리금 등 자금보충의무	100,000	100,000
	디엠베스트제사차주식회사(주4)	대출 원리금 등 자금보충의무	95,000	95,000
	두산이엔씨제이차주식회사(주5)	대출 원리금 등 자금보충의무	67,000	67,000
	용인삼가프로젝트제일차유한회사(주6)	대출 원리금 등 자금보충의무	15,000	15,000
	디에스엔텀제일차주식회사(주7)	대출 원리금 등 자금보충의무	10,000	10,000
두산중공업(주)	케이디피피제일차주식회사(주8)	대출 원리금 등 자금보충의무	57,500	57,500
	케이디피피제이차주식회사(주8)	대출 원리금 등 자금보충의무	78,975	78,975
	해피투모로우제이십차주식회사(주8)	대출 원리금 등 자금보충의무	10,000	10,000
	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
	승리제삼차주식회사 (주10)	대출 원리금 등 자금보충의무	150,000	150,000
	유베스트제사차주식회사(주11)	대출 원리금 등 자금보충의무	160,000	160,000
	뉴스타파워제일차주식회사(주12)	대출 원리금 등 자금보충의무	30,000	30,000
	뉴스타파워제이차주식회사(주12)	대출 원리금 등 자금보충의무	90,000	90,000

디엠베스트제이차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 인천김포도로 외 7개 관급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회
(주1) 사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 130,000백만원입니다.

파인트리시티제일차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 창원2공장 후순위 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으
(주2) 로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 50,900백만원입니다. 파인트리시티제일차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 연결회사의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.

디엠베스트제삼차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 하남선2공구 외 8개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목
(주3) 적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 100,000백만원입니다.

디엠베스트제사차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 김포철도2공구 외 10개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할
(주4) 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 95,000백만원입니다.

두산이엔씨제이차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 창원2공장을 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주로 금
(주5) 용기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 67,000백만원입니다. 두산이엔씨제이차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 연결회사의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.

용인삼가프로젝트제일차유한회사는 종속기업인 두산건설(주)가 용인삼가 사업부지를 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주
(주6) 로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으
로 15,000백만원입니다.

- 디에스엔컴제일차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 김해센텀 프로젝트 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금
- (주7) 용기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 10,000백만원입니다.
- 케이디피피제일차 주식회사, 케이디피피제이차주식회사와 해피투모로우제이십차주식회사는 지배기업이 보유하는 미래공사채
- (주8) 권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 각각 57,500백만원, 78,975백만원 및 10,000백만원입니다.
- 케이디피피제삼차주식회사, 해피투모로우제이십오차주식회사 및 해피투모로우제이십칠차주식회사는 지배기업이 보유하는 종속기업의 보통주 및
- (주9) 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.
- (주10) 승리제삼차주식회사는 지배기업에 대해 보유하는 대출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABSTB 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 150,000백만원입니다.
- (주11) 유베스트제사차주식회사는 지배기업의 신규발행 채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 "연결회사의 해당하는" 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 160,000백만원입니다.
- 뉴스타파워제일차주식회사와 뉴스타파워제이차주식회사는 지배기업에 대해 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금
- (주12) 용기관으로부터 ABSTB 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 각각 30,000백만원 및 90,000백만원입니다.

(12) 기타 약정사항

1) 종속기업인 두산인프라코어(주)는 2016년 중 28회 해외사채 USD 300,000천, 2017년 중 32회 해외사채 USD 300,000천을 발행하였는 바, 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한, 두산인프라코어(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 11,178,538주 및 10,882,765주가 각각 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

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)아이엔티디씨 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 운용하고 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 연결실체의 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

4) 지배기업은 당분기말 현재 마곡 더랜드파크오피스 신축공사 및 광고두산위브 프로젝트와 관련하여 책임 준공 및 미이행시 조건부로 채무를 인수하는 약정(약정한 도 : 21,950백만원)을 체결하고 있습니다.

5) 종속기업인 두산건설(주)는 CPE사업부 양도를 위한 현물출자 계약시 이전된 영업계약에서 발생 가능한 지연손해금에 대해 273억원의 한도로 두산메카텍(주)에게 지급함을 약정하였습니다. 당분기말 현재 지연손해금의 발생 결과에 따른 연결실체의 연결재무제표에 미칠 영향은 중당부채로 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)	유형자산	1,274,084	1,214,293	한국산업은행 외
	종속기업투자주식	407,410	200,000	신영증권 외
	출자지분	4,811	2,450	건설공제조합 외
	소계	1,686,305	1,416,743	
두산인프라코어(주)	유형자산(주1)	535,716	183,184	한국산업은행 외
두산건설(주)	단기금융상품	1,000	1,000	기업은행
	유형자산	208,050	117,900	두산이엔씨제이차(주) 등
	종속기업투자주식	27,760	65,000	우리은행 외
	소계	236,810	183,900	
두산엔진(주)	유형자산	177,083	138,083	대한토지신탁 외
두산큐백스(주)	유형자산	33,000	25,000	KEB하나은행
합계		2,668,914	1,946,910	

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

2) 종속기업인 두산인프라코어(주)의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 기존에 Doosan Holdings Europe Ltd.와 공동으로 2014년 5월 28일자로 차입했던 차입금을 전액 상환하고, 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 신규 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 종속기업인 두산인프라코어(주)는 동차입금 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co. 주식 7,750주, Doosan Holdings Europe Ltd. 주식 38,447주 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 110,071,219주를 담보로 제공하였습니다. 또한 Clark Equipment Co.의 주요 유 무형자산 및 종속기업 지분 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD 1,338,275천입니다.

3) 종속기업인 두산인프라코어(주)는 한국수출입은행으로부터 차입한 차입금 USD 147,000천에 대하여 두산인프라코어(주)의 종속기업인 Doosan Infracore North America LLC 및 Doosan Infracore Norway AS. 의 지분 전체를 담보로 제공하고 있으며, SC은행 차입금 100,000백만원에 대하여 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 5,004,125주가 담보로 제공되어 있습니다. 상기 차입금과 관련하여 약정 담보한도액비율미충족 시 추가담보제공 혹은 일부대출금을 조기상환 하여야 합니다.

또한, 한국산업은행 외 11개사로부터 차입한 차입금 550,000백만원에 대하여 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 25,433,532주가 담보로 제공되어있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보 제공되어야 합니다. BNP Paribas로부터 차입한 차입금 50,000백만원에 대하여 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 2,043,423주가 담보로 제공되었으며, 상기차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보 제공되어야 합니다.

(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
	채고자산	19,830	CSOB	Abener Energia S.A.
	소계	43,648		
두산건설(주)	장기투자증권	98,196	한국산업은행 외	수도권서부고속도로(주)
합계		141,844		

(3) 당분기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 관계기업투자주식 중 신분당선(주) 등 (장부금액 11,958백만원) 주식은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다. 또한 당분기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 유형자산 중 일부는 넥스트엔터테인먼트의 임대보증금에 대한 담보로 근저당권 3,000백만원이 설정되어 있습니다.

또한, 당분기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 투자부동산 중 일부는 지배기업의 종속기업인 두산메카텍(주)의 차입금에 대한 담보로 한국산업은행 등(설정금액 110,000백만원)에 제공되어 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 등
기타특수 관계자 (주5)	지배기업의 종속기업 (주1)	두타몰(주), (주)오리콤, (주)한컴, (주)두산베어스, 디아이피홀딩스(주), 두산로보틱스(주) (주2), 두산제이부동산유동화전문유한회사, 디엘아이(주), 두산메카텍(주), Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd., Doosan Hongkong Ltd., Doosan Electro-Materials(Shen Zhen) Limited, Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd., Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials America, LLC., Doosan Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl, Circuit Foil Luxembourg Sarl, Doosan Information and Communications America, LLC, Doosan Information and Communications China Co., Ltd., Doosan Information and Communications Europe, Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd., Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd., Doosan Fuel Cell America, Inc., Doosan Energy Solution America, Inc., (주3) 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업 (주4)	프레스토라이트아시아, Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, 케이디디아이코리아(주) 등
	기타	동대문 미래창조재단, 두산신용협동조합, (재)연강재단, 중앙대학교 등

- (주1) 당분기 중 두산생물자원(주)는 매각되었습니다.
 (주2) 당분기 중 디알에이(주)에서 두산로보틱스(주)로 사명이 변경되었습니다.
 (주3) 당분기 중 지배기업이 신규 인수하였습니다.
 (주4) 당분기 중 Guang Dong Xingqu Steel Center 및 (주)두산에코비즈넷은 각각 매각 및 청산되었습니다.
 (주5) 당분기 중 (주)빅앤트는 청산되었습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

당분기와 전분기 중 연결실체와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래 내역(자금거래 및 지분거래 별도)은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등		
		매출	유무형자산의 매각/처분	기타수익	매입	유무형자산의 매입/취득	기타비용
지배기업	(주)두산	52,990	-	864	89,552	2,698	96,740
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	11,000	-	-	-	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	5,259	-	-	-	-	-
	기타	4,367	-	-	15	-	27
	소계	20,626	-	-	15	-	27
기타특수 관계자	두타몰(주)	1,153	-	-	403	-	5,153
	(주)오리콤	930	-	14	207	-	9,832
	(주)두산베어스	1	-	-	4	-	17,297
	Doosan Information and Communications America, LLC	-	-	117	-	-	30,450
	Doosan Information and Communications China Co., Ltd.	-	-	-	-	-	5,186
	디엘아이(주)	1,076	17,351	-	25	-	10,560
	두산메카텍(주)	1,911	-	216	-	-	5,698
	중앙대학교	-	-	-	896	-	7,246
	기타	284	-	92	23	-	790
	소계	5,355	17,351	439	1,558	-	92,212
	합계	78,971	17,351	1,303	91,125	2,698	188,979

2) 전분기

(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	-	-
	소계	74,118	-	180	680	-	-
기타특수 관계자	두산몰(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 Communications America, LLC	-	-	73	114	-	27,398
	Doosan Information and Communications China Co., Ltd.	-	-	-	2	-	3,902
	Doosan Information and Communications 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

(3) 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

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

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)두산	23,417	674	659	66,873	30,276
관계기업 및 공동기업	신분당선(주)	11,023	32,574	-	1	-
	탐라해상풍력발전(주)	-	-	-	-	12,795
	함안산업단지(주)	1,068	-	3,073	-	-
	경기철도(주)	6,400	3,910	-	-	-
	기타	652	-	9	-	430
	소계	19,143	36,484	3,082	1	13,225
기타 특수관계자	두타몰(주)	38	3,870	772	17	760
	(주)오리콤	736	-	13	5,405	3,504
	두산메카텍(주)	4	346	-	-	14,668
	기타	366	511	32	1,528	4,024
	소계	1,144	4,727	817	6,950	22,956
합계		43,704	41,885	4,558	73,824	66,457

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)두산	4,718	-	1,665	47,908	130,376
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	-	35,000	-	-	-
	신분당선(주)	11,023	27,859	-	5	-
	탐라해상풍력발전(주)	-	-	115	-	12,795
	함안산업단지(주)	1,535	-	4,196	-	-
	기타	3	-	-	495	152
	소계	12,561	62,859	4,311	500	12,947
기타 특수관계자	두타몰(주)	1,862	-	4,569	126	218
	(주)오리콤	750	-	14	5,756	5,555
	Doosan Information and Communications Europe Ltd.	1,348	-	-	8,308	-
	두산메카텍(주)	43,401	-	12,570	-	9,023
	기타	221	-	2,614	272	2,445
	소계	47,582	-	19,767	14,462	17,241
합계		64,861	62,859	25,743	62,870	160,564

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

당분기와 전분기 중 연결실체와 특수관계자와의 자금거래(지분거래 포함) 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여 거래		출자 거래		배당	
		대여	회수	증자	투자	수익	처분
지배기업	(주)두산	-	-	10,671	-	-	24,170
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	3,910	35,000	-	690	-	-
	신분당선(주)	4,715	-	-	-	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	-	-	-	363	-	-
	케이디디아이코리아(주)	-	-	-	-	52	-
	소계	8,625	35,000	-	1,053	52	-
기타 특수관계자	두산메카텍(주)	-	-	80,000	-	-	-
합계		8,625	35,000	90,671	1,053	52	24,170

상기 자본거래이외에 연결실체가 당분기 중 발행한 신주인수권부사채 중 920억원을 지배기업인 (주)두산이 취득하였습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여 거래		출자 거래		배당		지분 거래	
		대여	회수	증자	투자	수익	지급	매각	매입
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	37,354	33,217	-
관계기업 및 공동기업	신분당선(주)	8,144	-	-	-	-	-	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	-	-	-	2,016	-	-	-	-
	경기철도(주)	9,000	-	-	-	-	-	-	-
	새서울철도(주)	45	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	-	-	-	355	-	-	-	-
	소계	17,189	-	-	2,371	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	-	-	6,525	-
	DIP홀딩스	-	-	-	-	-	-	117,201	-
	두산메카텍(주)	-	-	-	117,201	-	-	-	-
	소계	-	-	-	117,201	-	-	123,726	-
합계		17,189	-	-	119,572	-	37,354	156,943	-

(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, 당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	16,165	50,737	18,098	54,683
퇴직급여	1,103	3,300	1,253	3,779
주식기준보상	-	-	-	463
합계	17,268	54,037	19,351	58,925

34. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기 중 연결실체의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
분기순이익	1,338	294,784
조정:	1,131,245	812,906
이자비용	372,346	393,354
외화환산손실	183,419	142,553
대손상각비(환입)	(3,931)	(1,948)
기타의대손상각비	61,590	13,114
재고자산평가손실(환입)	(8,128)	(28,913)
파생상품평가손실	97,133	150,280
확정계약평가손실	175,089	307,030
지분법손익	10,337	10,603
감가상각비	225,224	251,568
무형자산상각비	152,814	152,822
유형자산처분손실	6,421	10,317
유형자산손상차손	760	22,936
무형자산손상차손	6,314	96,914
투자부동산손상차손	3,982	-
매각예정비유동자산손상차손	-	49,932
장기금융자산손상차손	5,077	4,321
퇴직급여	86,255	94,739
주식보상비용	-	324
하자보수충당부채전입액	3,161	16,107
사채상환손실	23,444	9,848
매출채권처분손실	11,719	7,336
법인세비용	206,878	285,465
이자수익	(37,621)	(28,377)
배당금수익	(2,456)	(304)
외화환산이익	(267,643)	(264,714)
파생상품평가이익	(133,843)	(340,913)
확정계약평가이익	(61,902)	(61,443)
유형자산처분이익	(5,642)	(10,795)
매각예정비유동자산처분이익	(168)	(14,972)
장기금융자산처분이익	(45,408)	(189)

중단영업처분손익	-	(450,927)
기타	66,024	(3,162)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(1,380,941)	(417,000)
매출채권의 증감	(264,898)	(68,357)
미청구공사의 증감	(420,763)	(36,106)
기타채권의 증감	9,519	17,733
파생상품평가자산·부채의 증감	(143,744)	(55,982)
확정계약평가자산·부채의 증감	20,555	(114,949)
재고자산의 증감	(13,214)	7,607
기타유동자산의 증감	(125,230)	(52,566)
기타비유동자산의 증감	6,994	2,858
매입채무의 증감	101,411	62,156
초과청구공사의 증감	(76,412)	(36,638)
기타채무의 증감	(261,774)	(130,091)
하자보수충당부채의 증감	13,189	(28,078)
기타충당부채의 증감	3,578	(326)
기타유동부채의 증감	(146,980)	(11,375)
기타비유동부채의 증감	2,729	118,097
퇴직금의 지급	(33,947)	(115,790)
사외적립자산의 증감	(51,954)	24,807
영업활동에서 창출된 현금	(248,358)	690,690

(2) 현금 유출입이 없는 주요 거래

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
중단영업부문의 매각예정자산·부채 분류	-	48,329
건설중인자산의 본계정 대체	93,740	153,316
유형자산의 투자부동산 대체	-	219,684
사채 및 차입금의 유동성 대체	1,258,419	871,179
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증가	80	21,182

35. 매각예정비유동자산·부채

당분기말 현재 연결실체는 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.가 적극적인 매각을 추진 중인 HRSG 사업부에 대하여 매각예정비유동자산·부채로 대체하였으며, 그 내역은 아래와 같습니다. 한편, 당분기와 전기말 매각예정비유동자산·부채로 분류하였던 종속기업 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co, Ltd 는 당분기 중 매각계획이 변경되어 제외하였으며, 종속기업 DHT 및 종속기업 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd 의 CPE 사업부 등은 당분기 중 매각 완료하였습니다.

(1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	HRSG
매각예정비유동자산	
유형자산	11,247
매각예정비유동부채	
미지급금	4,678

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	HRSG	기타	합계
매각예정비유동자산			
매출채권	712	-	712
미청구공사	1,663	-	1,663
재고자산	132	-	132
유형자산	76,538	29,147	105,685
기타자산	517	13	530
합계	79,562	29,160	108,722
매각예정비유동부채			
매입채무	115	-	115
기타부채	1,560	-	1,560
합계	1,675	-	1,675

36. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

당분기 중 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.가 보유한 HRSG사업부에 대하여 적극적인 매각을 추진 중에 있습니다. 한편, 당분기 중 두산건설(주)의 종속기업인 DVH의 매각계획이 철회됨에 따라 계속영업으로 재분류하였고, 비교 표시된 전기연결재무제표는 재작성하였습니다.

사업부문	상세 내용
HRSG	두산건설(주) - HRSG 매각 완료, 두산건설(주) 종속기업 - DVH (베트남 법인. 사업 성격 HRSG관련으로 매각진행하였으나, 17년 3분기에 매각계획이 변경됨에 따라 계속영업으로 재분류), 두산중공업(주) 종속기업 VINA - HRSG부문(매각예정비유동자산/부채 분류)
CPE	두산건설(주) - CPE (전기 중 두산메카텍(주)로 이전완료, 당분기말 현재 일부 자산 부채 조정중), 두산중공업(주) 종속기업 VINA - CPE 부문(사업중단상태이며 관련 자산은 당기 중 매각 완료)

(2) 중단된 사업부 귀속 자산·부채

당분기 중 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.가 보유한 HRSG사업부에 대해서는 적극적인 매각을 추진 중에 있습니다. 또한 해당 사업부는 당분기말 현재 관련 자산 부채는 모두 매각예정 처분 자산/부채로 분류하였습니다.

(3) 중단영업의 기중 영업성과

당분기와 전분기 중 연결실체의 중단된 사업부의 영업성과는 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	HRSG	기타	합계
매출액	6,674	-	6,674
매출원가	3,558	1,432	4,990
판매비와 관리비	32,625	6,023	38,648
영업이익	(29,509)	(7,455)	(36,964)
영업외손익	3,648	(1,285)	2,363
세전이익	(25,861)	(8,740)	(34,601)
법인세비용	-	-	-
중단영업에서 발생한 손익	(25,861)	(8,740)	(34,601)
중단영업처분손익	(30)	-	(30)
중단영업손익	(25,891)	(8,740)	(34,631)

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	공작기계	HRSG	CPE	합계
매출액	313,348	117,827	168,821	599,996
매출원가	241,571	107,545	155,584	504,700
판매비와 관리비	48,909	11,971	16,663	77,543
영업이익	22,868	(1,689)	(3,426)	17,753
영업외손익	(10,610)	(115,496)	(18,245)	(144,351)
세전이익	12,258	(117,185)	(21,671)	(126,598)
법인세비용	5,944	(1,442)	-	4,502
중단영업에서 발생한 손익	6,314	(115,743)	(21,671)	(131,100)
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	85,546	(25,250)	170,561

(4) 중단영업으로부터 발생한 순현금흐름

당분기와 전분기 중 연결실체의 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	HRSG
영업활동 순현금흐름	1,448
투자활동 순현금흐름	(1,448)
재무활동 순현금흐름	-
환율변동으로 인한 효과	-
순현금흐름	-

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	공작기계	HRSG	CPE	합계
영업활동 순현금흐름	2,209	(70,848)	(69,429)	(138,068)
투자활동 순현금흐름 (주1)	941,576	222,544	67,269	1,231,389
재무활동 순현금흐름	(30,714)	-	69,356	38,642
환율변동으로인한 효과	-	-	-	-
순현금흐름	913,071	151,696	67,196	1,131,963

(주1) 투자활동에는 중단사업 매각대금 관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

37. 보고기간후 사건

종속기업인 두산인프라코어(주)는 2017년 10월 5일 신종자본증권(USD 500,000천)에 대한 콜옵션 행사를 완료하였습니다.