

# 목 차

검 토 보 고 서 .....	1
분기재무제표 검토보고서 .....	2
분 기 재 무 제 표.....	4
분기재무제표에 대한 주석 .....	11

두산중공업주식회사

분기 재무제표에 대한  
**검 토 보 고 서**

제 51 기 3분기

2013년 01월 01일 부터

2013년 09월 30일 까지

한영회계법인

# 분기재무제표 검토보고서

두산중공업주식회사  
주주 및 이사회 귀중

2013년 11월 13일

## 검토대상 재무제표

본인은 첨부된 두산중공업주식회사의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2013년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2013년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서 및 분기포괄손익계산서, 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 분기재무제표를 작성하고 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기재무제표에 대하여 검토 결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 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 분기재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 기타사항

비교표시된 2012년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서 및 분기포괄손익계산서, 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 삼정회계법인이 검토하였으며, 2012년 11월 12일자 검토보고서에는 동 분기재무제표가 기업회계기준서 제 1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼정회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2013년 3월 6일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사 받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 여의도동 10-2  
한 영 회 계 법 인  
대 표 이 사 권 승 화

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

# 분기 재무제표

## 분기 재무상태표

제 51 기 3분기 2013년 9월 30일 현재

제 50 기 2012년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제51(당)기 3분기		제50(전기)	
자산					
I. 유동자산			5,025,775,481,622		4,709,089,183,114
1. 현금및현금성자산	4,10	862,182,850,495		648,466,029,491	
2. 단기금융상품	5,10	18,901,907,440		26,738,813,274	
3. 단기투자증권	6,10	-		510,325,000	
4. 매출채권	4,7,10,22,31	1,092,015,483,963		911,606,637,412	
5. 미청구공사	22,31	1,642,909,029,221		1,550,621,005,835	
6. 미수금	4,7,10	159,610,752,172		123,994,420,385	
7. 선급금	7	406,533,484,003		457,265,421,649	
8. 선급비용		42,570,609,910		41,048,261,094	
9. 단기대여금	4,7,10,31	46,218,603,818		86,780,785,385	
10. 파생상품평가자산	9,10	173,754,455,164		230,021,533,890	
11. 확정계약자산	9	1,098,194,226		87,347,650,608	
12. 재고자산	8	476,472,110,181		451,795,959,795	
13. 기타유동자산	4,7,10	43,096,251,029		32,480,589,296	
14. 매각예정비유동자산	30	60,411,750,000		60,411,750,000	
II. 비유동자산			6,696,323,477,582		5,840,816,737,001
1. 장기금융상품	5,10	87,067,421,594		71,104,290,853	
2. 장기투자증권	6,10	45,289,395,313		43,339,435,113	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	11	3,755,623,873,709		2,913,471,452,133	
4. 장기대여금	4,7,10,31	83,872,628,000		9,889,646,000	
5. 유형자산	12,30	1,974,650,070,074		2,001,282,262,162	
6. 무형자산	13	507,552,918,366		461,581,414,807	
7. 투자부동산	14	-		13,175,103,040	
8. 파생상품평가자산	9,10	120,268,391,773		180,102,301,197	
9. 확정계약자산	9	5,958,859,320		43,526,361,558	
10. 이연법인세자산		46,923,647,410		20,214,199,208	
11. 보증금	7,10	66,078,590,386		80,233,973,272	
12. 기타비유동자산	4,7,10	3,037,681,637		2,896,297,658	
자산 총계			11,722,098,959,204		10,549,905,920,115
부채					
I. 유동부채			5,407,357,617,656		4,108,195,506,055
1. 매입채무	4,10,31	477,521,907,395		677,474,009,661	
2. 단기차입금	4,10,15,30	1,877,588,357,296		632,050,658,259	
3. 미지급금	4,10,31	200,626,294,800		352,947,226,291	
4. 선수금		75,733,879,454		71,075,837,917	
5. 초과청구공사	22	1,275,637,453,984		1,456,280,611,344	

6. 예수금		3,260,296,894		6,391,428,732	
7. 미지급비용	4,10	101,905,178,017		114,434,424,097	
8. 미지급법인세		48,013,655,893		16,689,711,143	
9. 유동성장기부채	4,10,15,30	1,067,048,235,642		349,922,260,535	
10. 파생상품평가부채	9,10	153,083,401,837		223,879,571,262	
11. 확정계약부채	9	107,213,033,559		205,165,141,265	
12. 기타유동부채	10	4,375,922,885		1,884,625,549	
13. 기타총당부채		15,350,000,000		-	
II. 비유동부채			2,615,739,426,991		3,152,258,924,733
1. 사채	4,10,15	697,461,848,589		1,216,357,809,352	
2. 장기차입금	4,10,15,30	1,112,512,000,000		1,020,000,000,000	
3. 장기미지급금	4,10	27,355,875,551		26,504,336,354	
4. 퇴직급여채무	16	249,315,476,106		239,649,242,037	
5. 예수보증금	4,10	200,777,160,450		197,538,081,439	
6. 파생상품평가부채	9,10	118,828,020,874		162,962,169,530	
7. 확정계약부채	9	59,981,761,679		141,688,360,436	
8. 기타총당부채		142,586,216,821		138,563,441,026	
9. 기타비유동부채	4,10	6,921,066,921		8,995,484,559	
부 채 총 계			8,023,097,044,647		7,260,454,430,788
자 본					
I. 자본금	1,17	530,791,280,000			529,281,335,000
II. 자본잉여금		807,314,663,572			794,524,021,410
III. 기타자본항목	18,30	(194,351,078,825)			(195,639,128,580)
IV. 기타포괄손익누계액	6,9,10,19	(65,860,488,219)			(81,816,237,292)
V. 이익잉여금	20	2,621,107,538,029			2,243,101,498,789
자 본 총 계			3,699,001,914,557		3,289,451,489,327
부 채 와 자 본 총 계			11,722,098,959,204		10,549,905,920,115

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기손익계산서

제 51 기 3분기 2013년 1월 1일부터 2013년 9월 30일까지

제 50 기 3분기 2012년 1월 1일부터 2012년 9월 30일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제51(당)기 3분기		제50(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	21,22,31	1,595,709,872,149	4,891,455,336,977	1,751,697,093,191	5,387,595,585,605
II. 매출원가	8,31	1,356,610,538,687	4,161,278,571,302	1,552,210,064,263	4,661,512,657,856
III. 매출총이익		239,099,333,462	730,176,765,675	199,487,028,928	726,082,927,749
판매비와관리비	24	114,858,839,668	355,282,935,395	113,869,656,818	382,318,893,677
IV. 영업이익		124,240,493,794	374,893,830,280	85,617,372,110	343,764,034,072
금융수익	25	(274,772,379,140)	483,322,059,771	301,507,837,070	454,559,254,899
금융원가	25	(219,376,484,258)	640,560,844,264	326,876,261,791	581,796,235,516
기타영업외수익	26	1,188,356,676	6,583,920,004	3,276,120,401	16,493,292,936
기타영업외비용	26	27,410,010,048	71,989,826,406	7,092,362,701	30,632,468,724
V. 법인세비용차감전순이익		42,622,945,540	152,249,139,385	56,432,705,089	202,387,877,667
법인세비용	27	9,816,204,390	31,550,983,917	4,348,244,999	39,735,443,509
VI. 계속영업이익		32,806,741,150	120,698,155,468	52,084,460,090	162,652,434,158
VII. 중단영업이익	34	-	324,090,705,272	17,394,816,034	55,386,819,993
VIII. 분기순이익		32,806,741,150	444,788,860,740	69,479,276,124	218,039,254,151
IX. 주당손익					
1. 기본주당이익	28	368	4,993	780	2,449
계속영업이익		368	1,355	585	1,827
중단영업이익		-	3,638	195	622
2. 희석주당이익	28	368	4,993	780	2,449
계속영업이익		368	1,355	585	1,827
중단영업이익		-	3,638	195	622

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기포괄손익계산서

제 51 기 3분기 2013년 1월 1일부터 2013년 9월 30일까지

제 50 기 3분기 2012년 1월 1일부터 2012년 9월 30일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제51(당)기 3분기		제50(전)기 3분기	
		3개월	누 적	3개월	누 적
I. 분기순이익		32,806,741,150	444,788,860,740	69,479,276,124	218,039,254,151
II. 기타포괄손익		(30,756,515,604)	15,955,749,073	(11,059,246,826)	(24,928,868,802)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		(30,756,515,604)	15,955,749,073	(11,059,246,826)	(24,928,868,802)
매도가능금융자산평가손익	6,10	340,498,697	149,401,989	(30,039,332)	(2,122,514)
파생상품평가손익	9,10	(31,097,014,301)	15,806,347,084	(11,029,207,494)	(24,926,746,288)
III. 총포괄이익		2,050,225,546	460,744,609,813	58,420,029,298	193,110,385,349

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.



분기 자본 변동표

제 51 기 3분기 2013년 1월 1일부터 2013년 9월 30일까지

제 50 기 3분기 2012년 1월 1일부터 2012년 9월 30일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2012.1.1(전분기초)	529,217,335,000	792,961,503,990	(197,832,293,082)	19,709,536,373	2,500,625,674,510	3,644,681,756,791
총포괄이익 :						
분기순이익	-	-	-	-	218,039,254,151	218,039,254,151
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(2,122,514)	-	(2,122,514)
파생상품평가손실	-	-	-	(24,926,746,288)	-	(24,926,746,288)
소 계	-	-	-	(24,928,868,802)	218,039,254,151	193,110,385,349
연차배당	-	-	-	-	(66,773,221,500)	(66,773,221,500)
주식선택권	30,500,000	1,108,496,306	1,387,981,083	-	-	2,526,977,389
2012.9.30(전분기말)	529,247,835,000	794,070,000,296	(196,444,311,999)	(5,219,332,429)	2,651,891,707,161	3,773,545,898,029
2013.1.1(당분기초)	529,281,335,000	794,524,021,410	(195,639,128,580)	(81,816,237,292)	2,243,101,498,789	3,289,451,489,327
총포괄이익 :						
분기순이익	-	-	-	-	444,788,860,740	444,788,860,740
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	149,401,989	-	149,401,989
파생상품평가이익	-	-	-	15,806,347,084	-	15,806,347,084
소 계	-	-	-	15,955,749,073	444,788,860,740	460,744,609,813
연차배당	-	-	-	-	(66,782,821,500)	(66,782,821,500)
유상증자	1,503,445,000	11,110,458,550	-	-	-	12,613,903,550
주식선택권	6,500,000	1,680,183,612	1,288,049,755	-	-	2,974,733,367
2013.9.30(당분기말)	530,791,280,000	807,314,663,572	(194,351,078,825)	(65,860,488,219)	2,621,107,538,029	3,699,001,914,557

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 현금흐름표

제 51 기 3분기 2013년 1월 1일부터 2013년 9월 30일까지

제 50 기 3분기 2012년 1월 1일부터 2012년 9월 30일까지

(단위 : 원)

두산중공업 주식회사

과 목	제51(당)기 3분기		제50(전)기 3분기	
I. 영업활동현금흐름		(531,597,957,524)		(646,367,607,486)
1. 영업에서 창출된 현금(주석 32)	(372,798,087,937)		(446,869,756,452)	
(1) 분기순이익	444,788,860,740		218,039,254,151	
(2) 조정	33,628,671,933		362,894,510,823	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(851,215,620,610)		(1,027,803,521,426)	
2. 이자수취	14,537,353,867		11,341,997,669	
3. 이자지급	(140,480,552,080)		(130,843,619,395)	
4. 배당금의 수취	4,472,186,692		10,890,003,785	
5. 법인세의 납부	(37,328,858,066)		(90,886,233,093)	
II. 투자활동현금흐름		(869,834,310,075)		(266,042,384,552)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	36,386,535,853		43,244,188,939	
(1) 단기금융상품의 감소	21,526,318,533		35,703,318,822	
(2) 단기투자증권의 처분	510,325,000		3,354,329,200	
(3) 단기대여금의 회수	2,598,358,350		730,000,001	
(4) 장기금융상품의 처분	6,178,225,229		280,008,385	
(5) 장기투자증권의 처분	2,616,055,991		2,291,395,719	
(6) 장기대여금의 회수	2,330,588,000		-	
(7) 유형자산의 처분	351,644,850		230,591,356	
(8) 무형자산의 처분	275,019,900		654,545,456	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(906,220,845,928)		(309,286,573,491)	
(1) 단기금융상품의 증가	(13,689,412,699)		(21,888,972,986)	
(2) 단기대여금의 대여	(40,962,284,145)		(36,459,762,611)	
(4) 장기금융상품의 취득	(22,174,661,310)		(15,400,000,000)	
(5) 장기투자증권의 취득	(4,380,539,952)		(12,728,960,000)	
(5) 장기대여금의 대여	(2,190,000,000)		(486,050,000)	
(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 취득	(701,972,532,259)		(31,203,229,222)	
(7) 유형자산의 취득	(40,898,168,766)		(82,917,585,579)	
(8) 무형자산의 취득	(79,953,246,797)		(86,803,668,691)	
(9) 보증금의 증가	-		(21,398,344,402)	
III. 재무활동현금흐름		1,615,525,866,310		873,311,778,546
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	2,192,308,687,810		1,320,085,000,046	
(1) 단기차입금의 순증가	1,399,753,527,810		683,632,380,066	
(2) 사채의 발행	-		348,250,099,980	
(3) 장기차입금의 차입	792,512,000,000		288,000,000,000	
(4) 주식선택권의 행사	43,160,000		202,520,000	

2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(576,782,821,500)		(446,773,221,500)	
(1) 유동성장기부채의 상환	(300,000,000,000)		(380,000,000,000)	
(2) 장기차입금의 상환	(210,000,000,000)		-	
(3) 배당금의 지급	(66,782,821,500)		(66,773,221,500)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(376,777,707)		(1,353,495,927)
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소) ( I + II + III + IV)		213,716,821,004		(40,451,709,419)
VI. 기초 현금및현금성자산		648,466,029,491		336,360,733,875
VII. 분기말 현금및현금성자산		862,182,850,495		295,909,024,456

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

# 분기재무제표에 대한 주석

제 51 기 3분기 2013년 1월 1일부터 2013년 9월 30일까지

제 50 기 3분기 2012년 1월 1일부터 2012년 9월 30일까지

두산중공업주식회사

## 1. 일반사항

두산중공업주식회사(이하 "당사")는 1962년 9월 20일에 설립되어 발전설비, 산업설비, 주단조품, 제철, 제강품의 제조 및 판매업과 종합건설업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경상남도 창원시에 본사를 두고 있습니다. 한편, 당사는 2000년 10월 25일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당분기말 현재 주요 주주는 (주)두산(41.40%) 등으로 구성되어 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

### 2-1 재무제표의 작성기준

당사의 분기재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다. 또한, 당사의 분기재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표이며, 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형을 적용하고 있습니다. 본 분기재무제표는 원화로 표시되어 있으며 분기재무제표에 대한 주석을 제외하고는 원단위로 표시되어 있습니다.

분기재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2012년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

## 2-2 중요한 회계정책

분기재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2013년 1월 1일부터 적용되는 기준서 및 해석서를 제외하고는 2012년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

### (1) 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

개정된 기준서는 기타포괄손익 항목 중 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 당기손익으로 재분류되는 항목을 구분하여 표시하되 법인세 효과 반영 전 금액으로 표시하는 경우 이에 대한 법인세는 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 당기손익으로 재분류되는 항목에 배분하여 표시하도록 하고 있습니다. 개정된 기준서는 표시에만 영향을 미치며 당사의 재무상태나 재무성과에 영향을 미치지 않습니다. 비교표시된 포괄손익계산서는 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다.

또한 개정된 기준서는 비교정보 요구사항을 명확히 하기 위해 추가 비교재무제표를 자발적으로 제공하기로 하는 경우, 추가 비교재무제표에 대한 주석에 비교정보를 표시하도록 하고, 회계정책 변경, 소급재작성 또는 소급재분류시 표시되는 전기 기초의개시재무상태표의 표시와 관련하여 주석표시를 요구하지 않고 있습니다. 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에서는 회계정책 변경 등의 경우에도 요약중간재무제표의 최소한의 구성요소로 전기 기초의 재무상태표를 포함하도록 요구하지 않고 있습니다.

### (2) 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

개정된 기준서는 보험수리적손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식하도록 하고 있습니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며 이자원가와사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하는 대신에 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율을 곱하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 한편, 당사는 개정사항 중 사외적립자산에 대한 기대수익산정시 할인율을 소급 적용해 산출한 재무적 효과가 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 아니하다고 판단하여 회계정책의 변경효과를 소급반영하지 아니하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

개정된 기준서는 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'과 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'가 새롭게 제정됨에 따라 기준서의 제목을 현행 '관계기업투자'에서 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'로 변경하였습니다. 동 기준서는 관계기업뿐만 아니라 공동기업 투자에 대한 지분법 적용에 대하여 규정하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1032호 금융상품: 표시(개정)

개정된 기준서는 기존의 지분상품의 보유자에 대한 배분과 자본거래의 거래원가와 관련된 법인세의 규정을 삭제하고 기업회계기준서 제1012호 '법인세'에 따라 회계처리하도록 하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1034호 중간재무보고(개정)

개정된 기준서는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'과의 일관성있는 적용을 위해 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되고 직전 연차재무제표에 공시된 금액에서 중요한 변동이 있는 경우에 특정 보고부문의 자산총액과 부채총액을 보고하도록 하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정)

개정된 기준서는 상계권리 및 관련 약정에 대한 정보를 금융자산과 금융부채별로 공시하도록 하고 있습니다. 또한 개정된 기준서는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'에 의한 재무상태표상 상계 여부와 무관하게 일괄상계 약정 또는 유사약정이 적용되는 금융상품에도 공시가 요구됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표(제정) 및 제1027호 별도재무제표(개정)

제정된 기준서 제1110호 '연결재무제표'는 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'의 내용 중 연결재무제표 회계처리에 대한 규정과 기업회계기준해석서 제2012호 '연결: 특수목적기업'을 대체합니다. 제정된 기준서는 특수목적기구를 포함한 모든 기업에 적용되는 단일의 지배력 모형을 채택하고 있습니다. 동 기준서의 제정에 따라 경영진은 어떤 기업을 지배하고 있는지를 결정할 때 기존의 기업회계기준서 제1027호에 비해 더욱 상당한 판단이 요구됩니다. 한편 개정된 제1027호 '별도재무제표'는 현행 기업회계기준서 제1027호의 내용 중 별도재무제표와 관련된 회계처리와 공시사항을 규정하고 있습니다.

당사는 전기까지 관계기업으로 분류하였던 두산건설(주) 및 두산인프라코어(주), 두산엔진(주)를 종속기업으로 재분류하였으며, 동 변경으로 인한 전분기의 손익계산서와 포괄손익계산서에 미치는 영향은 없습니다.

(8) 기업회계기준서 제1111호 공동약정(제정)

제정된 기준서는 기존 기업회계기준서 제1031호 '조인트벤처 투자지분' 및 기업회계기준해석서 제2013호 '공동지배기업: 참여자의 비화폐성 출자'를 대체합니다. 기존 기업회계기준서 제1031호 '조인트벤처 투자지분'에서는 조인트벤처를 공동지배사업, 공동지배자산 및 공동지배기업으로 그 형태를 구분하고 있으나, 제정된 기준서에서는 조인트벤처의 명칭을 공동약정으로 변경하고 공동영업과 공동기업 두 가지로만 구분하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 공동기업에 대해 본인 지분을 직접 인식하는 비례연결법의 선택적 적용을 제거하고 지분법만 허용하고 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시(제정)

제정된 기준서는 기존 기업회계기준서 제1027호 '연결채무제표와 별도채무제표', 제1028호 '관계기업 투자' 및 제1031호 '조인트벤처 투자지분'에서 규정하고 있는 공시사항을 제정된 기준서에서 일괄하여 규정하고 있습니다. 동 기준서에서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 특수목적기업 등 구조화 기업과 관련된 공시사항을 규정하고 있으며, 연결대상에서 제외된 구조화 기업에 대해서도 공시를 요구하고 있습니다.

(10) 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

제정된 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치의 사용이 요구되는 상황은 변경하지 않으며 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 한국채택국제회계기준에 따라 공정가치를 측정하기 위한 지침을 제공하고 있습니다.

한편, 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정된 기준서 및 해석서 중 당사가 조기 적용한 기준서 또는 해석서는 없습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

- 진행율에 따른 수익인식
- 이연법인세 측정
- 확정급여형 퇴직급여제도하에서의 확정급여채무의 측정
- 충당부채와 우발부채

### 4. 재무위험관리

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

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



#### 4-1 시장위험

##### (1) 외환위험

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합 계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합 계
금융자산	541,471	29,419	322	3,690	106,146	681,048	405,237	46,124	1,820	1,167	121,393	575,741
금융부채	287,509	141,268	145,797	7,839	16,285	598,698	354,918	269,186	176,827	32,210	38,130	871,271
차감 계	253,962	(111,849)	(145,475)	(4,149)	89,861	82,350	50,319	(223,062)	(175,007)	(31,043)	83,263	(295,530)

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
법인세비용차감전순손익	8,235	(8,235)	(29,553)	29,553

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

(2) 이자율위험

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
금융자산	697,582	514,581
금융부채	600,000	-
차감 계	97,582	514,581

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
법인세비용차감전순손익	976	(976)	5,146	(5,146)

(3) 가격위험

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

4-2 신용위험

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

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을

제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황을 파악하고 회수대책을 마련하는 등 적절한 조치를 취하고 있습니다.

보고기간말 현재 대여금및수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산(채무증권)및 파생금융상품의 신용위험에 노출된 최대금액은 장부금액과 유사하며, 지급보증계약으로 피보증인의 청구로 인하여 당사가 지급하여야 할 지급보증한도액(주석 29 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

보고기간말 현재 당사의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권(비유동성 포함)에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위: 백만원)

구 분	금융자산의 집합으로 평가하는 채권				합 계
	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	477,544	85,089	136,367	625,429	1,324,429
대여금 및 미수금	90,088	70,752	136,189	107,368	404,397
미수수익	10,090	2,089	4,663	9,588	26,430
합 계	577,722	157,930	277,219	742,385	1,755,256

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	금융자산의 집합으로 평가하는 채권				합계
	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	324,379	83,024	79,183	668,535	1,155,121
대여금 및 미수금	177,825	16,687	19,377	122,398	336,287
미수수익	5,698	3,336	6,042	2,348	17,424
합 계	507,902	103,047	104,602	793,281	1,508,832

부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능한 채권은 적절한 대손설정율로 충당금을 설정하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험률에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다. 한편, 매도가능금융자산, 만기 보유금융자산, 금융기관예치금 및 파생금융상품은 자산의 성격상 손상 징후를 개별적으로 식별해 손상금액을 인식합니다.

4-3 유동성위험

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

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

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

(1) 당분기말

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 원금				
		합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	5,769,718	5,765,573	3,727,365	1,106,115	828,960	103,133

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 원금				
		합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	4,596,958	4,601,401	2,138,783	1,219,688	1,142,310	100,620

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채 이외에도 당분기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인해서 당사가 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 29와 같습니다.

4-4 자본위험

당사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 최적 자본구조를 달성하기 위하여 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
부채총계	8,023,097	7,260,454
자본총계	3,699,002	3,289,451
부채비율	216.90%	220.72%

## 5. 사용제한 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
단기금융상품	13,918	21,779	국책과제 등(주1)
	4,801	4,784	공사이행 관련 선수금
장기금융상품	3	3	당좌개설보증금
	53,746	35,756	수익증권(주2)
합 계	72,468	62,322	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

(주2) 탄소펀드, 동반성장기금 및 증권예탁원 예치금입니다.

## 6. 장·단기투자증권

보고기간말 현재 당사의 장·단기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		당분기말	전기말
단기투자증권	만기보유금융자산	-	510
장기투자증권	매도가능금융자산	38,289	35,271
	만기보유금융자산	7,000	8,068
	소 계	45,289	43,339
합 계		45,289	43,849

당분기 중 매도가능금융자산의 공정가치 평가를 통해 자본으로 직접 인식한 매도가능금융자산평가이익(법인세효과 차감전)은 197백만원(전분기 매도가능금융자산평가손실: 3백만원)입니다.

## 7. 매출채권 및 기타채권

보고기간말 현재 당사의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		원 가	대손충당금	장부금액	원 가	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	1,321,341	(229,326)	1,092,015	1,152,046	(240,440)	911,606
	미수금	196,681	(37,070)	159,611	165,319	(41,324)	123,995
	미수수익	26,430	(2,258)	24,172	17,424	(2,258)	15,166
	단기대여금	105,243	(59,024)	46,219	161,078	(74,297)	86,781
	선급금	409,473	(2,940)	406,533	459,893	(2,628)	457,265
	소 계	2,059,168	(330,618)	1,728,550	1,955,760	(360,947)	1,594,813
비유동자산	장기매출채권	3,018	-	3,018	2,896	-	2,896
	장기대여금	102,473	(18,600)	83,873	9,890	-	9,890
	보증금	66,516	(437)	66,079	80,234	-	80,234
	소 계	172,007	(19,037)	152,970	93,020	-	93,020
합 계		2,231,175	(349,655)	1,881,520	2,048,780	(360,947)	1,687,833

## 8. 재고자산

보고기간말 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			전기말		
	원 가	평가충당금	장부가액	원 가	평가충당금	장부가액
제품	19,425	(6,299)	13,126	25,251	(3,321)	21,930
재공품	247,410	-	247,410	221,306	-	221,306
원재료	45,998	(903)	45,095	38,600	(988)	37,612
저장품	13,948	-	13,948	12,176	-	12,176
미착품	156,893	-	156,893	158,772	-	158,772
합 계	483,674	(7,202)	476,472	456,105	(4,309)	451,796

한편, 당사가 당분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실액은 2,893백만원(전분기: 1,481백만원)입니다.

## 9. 파생금융상품

보고기간말 현재 당사의 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당분기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구 분	매 입		매 도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누 계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	6,464,249	USD	5,707,763	208,351	65,051	16,113	(217,415)
	KRW	235,571	EUR	157,535	4,508	1,773	1,250	(2,481)
	KRW	404,708	JPY	31,888,660	27,919	6,686	16,440	(8,383)
	KRW	82,055	기타 통화		3,810	1,380	60	(3,727)
	USD	2,721,618	KRW	3,091,420	(114,680)	(39,572)	(41,255)	69,175
	EUR	247,747	KRW	378,551	(13,404)	(3,294)	(9,712)	214
	JPY	38,656,526	KRW	543,150	(88,696)	(3,844)	(64,228)	848
	기타 통화		KRW	57,551	(2,315)	(770)	(504)	1,631
내재파생상품(주3)					(3,381)	(224)	-	-
소 계					22,112	27,186	(81,836)	(160,138)
법인세효과					-	-	19,804	-
합 계					22,112	27,186	(62,032)	(160,138)

(주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 (62,032)백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 7,057백만원 및 확정계약부채 167,195백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 당사가 발행한 교환사채에 대한 교환권대가입니다.



(2) 전기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구 분	매 입		매 도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	8,151,175	USD	7,189,647	292,182	366,346	21,875	(340,077)
	KRW	444,355	EUR	296,433	17,284	10,875	6,514	(14,415)
	KRW	511,637	JPY	37,786,089	17,871	(13,963)	31,841	(3,592)
	KRW	128,918	기타 통화		7,483	7,686	254	(7,200)
	USD	3,686,470	KRW	4,193,548	(176,706)	(109,666)	(66,557)	138,335
	EUR	323,045	KRW	498,202	(30,577)	(6,743)	(24,661)	3,558
	JPY	53,549,925	KRW	792,257	(92,632)	(7,335)	(70,829)	324
	기타 통화		KRW	57,463	(2,746)	(1,620)	(1,126)	1,368
환변동보합	KRW	47,139	USD	48,535	(4,906)	4,127	-	4,906
	KRW	2,861	JPY	294,325	(814)	714	-	814
내재파생상품(주3)					(3,157)	5,592	-	-
만기도래분					-	28,535	-	-
소 계					23,282	284,548	(102,689)	(215,979)
법인세효과					-	-	24,851	-
합 계					23,282	284,548	(77,838)	(215,979)

(주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 (77,838) 백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 130,874 백만원 및 확정계약부채 346,853백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 당사가 발행한 교환사채에 대한 교환권대가입니다.

10. 범주별 금융상품 등

10-1 금융자산

보고기간말 현재 당사의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위: 백만원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피 목적 파생상품	합 계	공정가액
현금및현금성자산	862,183	-	-	-	862,183	862,183
장·단기금융상품	105,969	-	-	-	105,969	105,969
장·단기투자증권	-	38,289	7,000	-	45,289	45,289
파생상품평가자산	-	-	-	294,023	294,023	294,023
매출채권 및 미수금	1,254,644	-	-	-	1,254,644	1,254,644
기타	220,342	-	-	-	220,342	220,342
합 계	2,443,138	38,289	7,000	294,023	2,782,450	2,782,450

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	당기손익 인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피 목적 파생상품	합 계	공정가액
현금및현금성자산	-	648,466	-	-	-	648,466	648,466
장·단기금융상품	-	97,843	-	-	-	97,843	97,843
장·단기투자증권	-	-	35,271	8,578	-	43,849	43,849
파생상품평가자산	14	-	-	-	410,110	410,124	410,124
매출채권 및 미수금	-	1,038,497	-	-	-	1,038,497	1,038,497
기타	-	206,020	-	-	-	206,020	206,020
합 계	14	1,990,826	35,271	8,578	410,110	2,444,799	2,444,799

10-2 금융부채

보고기간말 현재 당사의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	합 계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	705,504	-	705,504	705,504
차입금 및 사채	-	4,754,610	-	4,754,610	4,754,610
파생상품평가부채	10,773	-	261,138	271,911	271,911
기타	-	313,979	-	313,979	313,979
합 계	10,773	5,774,093	261,138	6,046,004	6,046,004

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	합 계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	1,056,926	-	1,056,926	1,056,926
차입금 및 사채	-	3,218,331	-	3,218,331	3,218,331
파생상품평가부채	5,199	-	381,643	386,842	386,842
기타	-	320,968	-	320,968	320,968
합 계	5,199	4,596,225	381,643	4,983,067	4,983,067

10-3 금융상품의 공정가치 서열체계

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

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

공정가치 서열체계에서 수준 1에 속하는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 활성시장에서 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되는 것으로, 대부분 매도가능으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

공정가치 서열체계에서 수준 2에 속하는 금융상품은 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품으로서, 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업 고유정보는 최소한으로 사용한 다음의 가치평가방법으로 측정된 상품으로 구성됩니다.

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

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

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

한편, 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
매도가능금융자산	1,607	-	-	1,607
위험회피목적파생상품	-	294,023	-	294,023
합 계	1,607	294,023	-	295,630
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	10,773	-	10,773
위험회피목적파생상품	-	261,138	-	261,138
합 계	-	271,911	-	271,911

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	14	-	14
매도가능금융자산	1,409	-	-	1,409
위험회피목적파생상품	-	410,110	-	410,110
합 계	1,409	410,124	-	411,533
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	5,199	-	5,199
위험회피목적파생상품	-	381,643	-	381,643
합 계	-	386,842	-	386,842

당분기 및 전분기 중 공정가치 서열체계의 수준이동은 없었습니다.

10-4 금융상품의 범주별 손익

당분기 및 전분기 중 당사의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 백만원)

구 분	당기손익				기타포괄손익(주1)
	이자수익 (비용)	배당금수익	대손상각비 환입	처분손익	매도가능금융자산 평가손익
금융자산 :					
대여금및수취채권	20,229	-	10,574	(7,109)	-
매도가능금융자산	-	10	-	-	197
만기보유금융자산	421	-	-	(12)	-
합 계	20,650	10	10,574	(7,121)	197
금융부채 :					
상각후원가로측정하는금융부채	(127,643)	-	-	-	-

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

(2) 전분기

(단위: 백만원)

구 분	당기손익					기타포괄손익(주1)
	이자수익 (비용)	배당금수익	대손상각비	손상차손	처분손익	매도가능금융자산 평가손익
금융자산 :						
대여금및수취채권	8,311	-	(11,003)	-	(8,336)	-
매도가능금융자산	-	7	-	-	(2,430)	(3)
만기보유금융자산	1,209	-	-	760	-	-
합 계	9,520	7	(11,003)	760	(10,766)	(3)
금융부채 :						
상각후원가로측정하는금융부채	(126,958)	-	-	-	-	-

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

한편, 당분기 및 전분기 중 파생상품과 관련된 금융손익은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 백만원)

구 분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	(3,962)	(155)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	39,976	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(8,828)	(11,794)	20,853
합 계	27,186	(11,949)	20,853

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

## (2) 전분기

(단위: 백만원)

구 분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	(163)	(9,070)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	127,742	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(12,825)	(5,721)	(32,885)
합 계	114,754	(14,791)	(32,885)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

### 11. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

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

(단위: 백만원)

구 분	기 업 명	소재국가	지분율(%)	당분기말	전기말
종속기업	두산건설(주)	한국	84.29	1,537,185	667,784
	두산인프라코어(주)	한국	44.77	1,483,471	1,483,471
	두산엔진(주)	한국	42.66	6,958	6,958
	Doosan Power Systems S.A.	룩셈부르크	100.00	404,074	404,074
	Doosan Enpure Ltd.	영국	100.00	4,951	4,951
	S.C. Doosan IMGB S.A.	루마니아	99.76	18,909	18,909
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	베트남	75.24	126,886	125,178
	Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.(주1)	베트남	-	-	18,964
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	일본	100.00	1,993	1,993
	Doosan Heavy Industries America Holdings Ltd.	미국	100.00	27,989	11,756
	HF Controls Corp.	미국	100.00	5,642	5,642
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	인도	99.48	104,925	104,925
	Doosan Construction Site Solutions Vietnam Co., Ltd.(주2)	베트남	100.00	12,455	-
	소 계			3,735,438	2,854,605
관계기업	(주)두산캐피탈(주1)	한국	-	-	41,092
	Doosan Power Projects Australia	호주	50.00	26	26
	탐라해상풍력발전(주)	한국	36.00	9,864	7,452
	소 계			9,890	48,570
공동기업	Hanjung Power Ltd.	파푸아뉴기니	51.00	9,004	9,004
	함안산업단지(주)	한국	53.33	1,292	1,292
	소 계			10,296	10,296
합 계				3,755,624	2,913,471

(주1) 당분기 중 처분되었습니다.

(주2) 당분기 중 취득하였습니다.



## 12. 유형자산

당분기 및 전분기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당분기

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초	1,228,061	336,881	300,470	36,330	99,540	2,001,282
취득/자본적지출(주1)	-	1,620	5,162	41,805	39,074	87,661
대체	776	4,221	28,172	9,595	(40,726)	2,038
처분(주2)	(22,022)	(20,122)	(1,520)	(472)	(128)	(44,264)
감가상각	-	(20,252)	(39,634)	(12,181)	-	(72,067)
기말	1,206,815	302,348	292,650	75,077	97,760	1,974,650
취득원가	1,206,815	611,126	920,913	206,344	97,760	3,042,958
감가상각누계액	-	(308,778)	(628,263)	(131,267)	-	(1,068,308)

(주1) 사업양수에 따른 취득이 포함되어 있습니다.

(주2) 중단된 영업부문의 유형자산 처분이 포함되어 있습니다.

### (2) 전분기

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초	1,218,508	363,715	299,877	37,605	93,410	2,013,115
취득/자본적지출	-	54	1,281	1,584	79,999	82,918
대체	7,953	3,231	34,373	16,486	(62,441)	(398)
처분	-	-	(2)	(97)	-	(99)
감가상각	-	(21,065)	(38,246)	(14,064)	-	(73,375)
기말	1,226,461	345,935	297,283	41,514	110,968	2,022,161
취득원가	1,226,461	631,551	863,594	167,593	110,968	3,000,167
감가상각누계액	-	(285,616)	(566,311)	(126,079)	-	(978,006)

한편, 당분기말 현재 당사의 유형자산 중 토지 및 건물, 기계장치 등의 일부가 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

### 13. 무형자산

당분기 및 전분기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 당분기

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합 계
기초	-	317	354,606	106,658	461,581
취득/자본적지출(주1)	3,014	46	79,815	219	83,094
대체	-	-	(10,489)	13,446	2,957
처분(주2)	-	-	(3,845)	(425)	(4,270)
상각	-	(44)	(22,080)	(13,685)	(35,809)
기말	3,014	319	398,007	106,213	507,553

(주1) 사업양수에 따른 취득이 포함되어 있습니다.

(주2) 중단된 영업부문의 무형자산 처분이 포함되어 있습니다.

#### (2) 전분기

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	기타무형자산	합 계
기초	288	265,279	120,625	386,192
취득/자본적지출	55	86,654	95	86,804
대체	-	(9,905)	5,048	(4,857)
처분	-	-	(998)	(998)
상각	(39)	(17,813)	(12,971)	(30,823)
기말	304	324,215	111,799	436,318

한편, 상기 기타무형자산 중 회원권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말 현재 장부가액은 50,395백만원(전기말: 43,522백만원)입니다.

#### 14. 투자부동산

당사의 투자부동산은 당분기 중 두산건설(주)에 대한 현물출자를 통해 전액 처분되었습니다 (주석 34 참조).

#### 15. 사채 및 차입금

##### 15-1 단기차입금

보고기간말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	한국산업은행	4.48 ~ 4.60	250,000	200,000
	한국산업은행	은행기준금리+1.90	100,000	-
	한국수출입은행	3.15 ~ 3.80	479,010	40,000
	우리은행	4.50	50,000	-
	우리은행	은행기준금리+1.84	50,000	-
	우리은행	3개월 CD+2.20	80,000	-
	경남은행	3개월 CD+2.20	30,000	-
	국민은행	4.57	80,000	-
	신한은행	3.87	50,000	-
	신한은행	6개월 금융채+1.60	30,000	-
	외환은행	3개월 CD+1.90 ~ 2.00	150,000	-
	한국증권금융	3개월 CD+1.57	50,000	-
	농협중앙회	4.96 ~ 4.98	38,400	-
	농협중앙회	3개월 CD+1.89	80,000	-
	대구은행	은행기준금리+1.80	30,000	-
		소 계		1,547,410
외화차입금	한국산업은행 외	0.63 ~ 3.27	330,178	392,051
	합 계		1,877,588	632,051

15-2 사채

보고기간말 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채의 종류	회 차	만기일	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채	35	-	-	-	200,000
	36	-	-	-	100,000
	37	2014.02.08	4.90	200,000	200,000
	41	2015.03.21	4.60	150,000	150,000
	43-1	2015.11.27	3.57	60,000	60,000
	39	2016.05.12	5.35	150,000	150,000
	42	2017.06.07	4.40	200,000	200,000
	43-2	2017.11.27	3.85	40,000	40,000
	43-3	2019.11.27	4.25	100,000	100,000
사모사채	38	2014.05.08	4.70	100,000	100,000
교환사채	40	2016.06.14	1.50	219,999	219,999
소 계				1,219,999	1,519,999
차감: 유동성대체				(519,999)	(300,000)
차감: 사채할인발행차금				(2,538)	(7,427)
가산: 교환사채상환할증금				-	36,776
차감: 교환권 조정				-	(32,990)
차가감 계				697,462	1,216,358

한편, 당분기 중에 행사된 교환권은 없습니다.

15-3 장기차입금

보고기간말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	만기일	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	한국수출입은행	2014.03.21 ~ 2015.03.13	3.73 ~ 4.04	980,000	500,000
	한국산업은행	2013.10.28 ~ 2014.04.15	5.16 ~ 5.24	100,000	100,000
	농협중앙회	2014.04.25	5.26	50,000	50,000
	우리투자증권	2015.03.30	4.85	50,000	50,000
	IBK기업은행	2015.02.27	3.74	100,000	200,000
	한국투자증권	2015.12.12	3.53	100,000	100,000
	하이투자증권	2016.01.14	3.50	200,000	-
	한국정책금융공사	2016.01.14 ~ 2016.09.28	4.00 ~ 5.57	70,000	70,000
	수협은행	2021.06.15	3.20	2,512	-
소 계				1,652,512	1,070,000
차감: 유동성대체				(540,000)	(50,000)
차감 계				1,112,512	1,020,000

## 16. 퇴직급여채무

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

### 16-1 퇴직급여채무의 내역

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	328,012	320,619
사외적립자산의 공정가치	(77,349)	(79,533)
국민연금전환금	(1,348)	(1,437)
재무상태표상 부채	249,315	239,649

### 16-2 확정급여제도 관련 손익의 내역

당분기 및 전분기 중 당사의 손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	31,708	33,336
순이자원가	6,372	9,372
중단사업손익	(520)	(1,464)
합 계	37,560	41,244

## 17. 자본금

당분기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 106,158,256주(1주당 액면금액: 5,000원)입니다. 보고기간말 현재 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 16,812,505주입니다.

한편, 당사는 당분기 중 이사회 결의를 거쳐 지배기업인 (주)두산의 DCS사업부 일체의 자산 및 부채를 취득하였으며, 동 취득의 대가로 당사의 보통주식 300,689주를 신규로 발행하였습니다.

## 18. 기타자본항목

보고기간말 현재 당사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
자기주식	(207,523)	(207,523)
주식선택권	13,172	11,884
합 계	(194,351)	(195,639)

당분기말 현재 당사는 주가안정을 목적으로 기명식 보통주 16,812,505주를 취득하여 보유하고 있으며, 자기주식 중 일부는 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 30 참조).

### 19. 기타포괄손익누계액

보고기간말 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(3,828)	(3,978)
파생상품평가손익	(62,032)	(77,838)
합 계	(65,860)	(81,816)

### 20. 이익잉여금

보고기간말 현재 당사의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
법정적립금	101,668	94,968
임의적립금	787,972	742,972
미처분이익잉여금	1,731,468	1,405,161
합 계	2,621,108	2,243,101

한편, 2012년 12월 31일자로 종료되는 회계연도에 대한 배당금 66,783백만원은 2013년 4월 중 지급되었습니다.

### 21. 매출

당분기 및 전분기 중 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품의 판매로 인한 매출	601,712	1,685,633	569,604	1,609,179
공사매출	992,908	3,203,564	1,182,094	3,778,417
기타매출	1,090	2,258	-	-
합 계	1,595,710	4,891,455	1,751,698	5,387,596



## 22. 건설형 공사계약

### 22-1 누적공사손익 및 관련 자산·부채의 내역

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

#### (1) 당분기

(단위: 백만원)

구 분	누적공사원가	누적공사수익	누적공사이익 (손실)	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전(주1)	19,665,651	23,887,269	4,221,618	370,195	1,126,561	1,162,275
Water	2,978,990	3,425,278	446,288	153,761	220,171	19,973
산업	953,564	1,006,545	52,981	19,892	88,169	49,231
주단	285,761	284,651	(1,110)	60,720	-	-
플랜트건설	1,066,983	1,027,864	(39,119)	673	36,076	5,209
일반건설	1,701,468	1,901,335	199,867	716,100	171,932	38,949
합 계	26,652,417	31,532,942	4,880,525	1,321,341	1,642,909	1,275,637
중단된 영업부문 귀속 금액	(1,217,806)	(1,722,085)	(504,279)	-	-	-
차감 계	25,434,611	29,810,857	4,376,246	1,321,341	1,642,909	1,275,637

(주1) 중단된 영업부문이 포함되어 있습니다.

#### (2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	누적공사원가	누적공사수익	누적공사이익 (손실)	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전(주1)	19,622,230	23,934,817	4,312,587	245,421	1,005,648	1,212,629
Water	2,988,432	3,398,085	409,653	38,289	215,922	167,002
산업	1,076,263	1,126,922	50,659	40,797	105,242	67,822
주단	452,297	525,927	73,630	77,404	-	-
플랜트건설	991,331	959,428	(31,903)	1,564	46,481	397
일반건설	2,304,711	2,705,137	400,426	748,571	177,328	8,431
합 계	27,435,264	32,650,316	5,215,052	1,152,046	1,550,621	1,456,281
중단된 영업부문 귀속 금액	(1,337,532)	(1,967,085)	(629,553)	(26,825)	(32,314)	(40,962)
차감 계	26,097,732	30,683,231	4,585,499	1,125,221	1,518,307	1,415,319

(주1) 중단된 영업부문이 포함되어 있습니다.

22-2 공사계약의 변동내역

당분기 및 전분기 중 공사 및 제품 매출계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 백만원)

구 분	발주처	공사명	공사기간	기 초	증 감	매출계상액	기 말
발전	SEC 외	Rabigh Power Plant 외	2010.09~2017.12	12,135,829	821,670	3,544,434	9,413,065
Water	SWCC 외	Yanbu ph.3 MSF 외	2012.11~2016.06	1,613,662	133,931	565,621	1,181,972
산업	삼성중공업(주) 외	삼척 #1,2 CSU4기 외	2013.01~2016.06	317,825	119,215	113,451	323,589
주단	(주)포스코 외	Casting, Forging	2013.01~2013.12	600,916	230,012	284,773	546,155
플랜트건설	한국가스공사 외	삼척 LNG 5~7호기 외	2010.11~2015.12	314,017	136,748	162,434	288,331
일반건설	한양개발(주)	서울숲 두산위브 아파트	2012.08~2016.11	1,371,757	231,845	252,334	1,351,268
합 계				16,354,006	1,673,421	4,923,047	13,104,380
중단된 영업부문 귀속 금액				(257,869)	(64,118)	(31,592)	(290,395)
차감 계				16,096,137	1,609,303	4,891,455	12,813,985

(2) 전분기

(단위: 백만원)

구 분	발주처	공사명	공사기간	기 초	증 감	매출계상액	기 말
발전	SEC 외	Rabigh Power Plant 외	2010.09~2015.05	16,097,059	979,736	3,955,395	13,121,400
Water	SWCC 외	Ras Al Khair 외	2010.09~2014.03	1,475,266	(16,574)	622,965	835,727
산업	(주)포스코 외	포스코 포항 CSU #4,5호기 외	2010.09~2013.09	368,707	48,324	131,375	285,656
주단	(주)포스코 외	Casting, Forging	2012.03~2013.03	563,868	391,323	378,276	576,915
플랜트건설	한국수력원자력(주) 외	Sinkori #3,4 Construction 외	2007.04~2014.09	461,488	70,083	198,533	333,038
일반건설	Dongriwon 외	Habico Tower 외	2008.11~2014.09	1,323,017	398,990	245,265	1,476,742
합 계				20,289,405	1,871,882	5,531,809	16,629,478
중단된 영업부문 귀속 금액				(403,954)	(8,231)	(144,213)	(267,972)
차감 계				19,885,451	1,863,651	5,387,596	16,361,506

23. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 당사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
종업원급여	198,581	610,096	184,382	558,459
감가상각비	24,047	71,888	23,942	72,068
무형자산상각비	13,413	35,796	10,417	30,419
합 계	236,041	717,780	218,741	660,946

## 24. 판매비와관리비

당분기 및 전분기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	42,237	136,501	34,150	117,099
퇴직급여	3,710	10,215	3,043	9,208
복리후생비	10,466	23,161	12,841	25,693
여비교통비	2,344	6,725	1,927	6,857
교육훈련비	3,262	11,112	6,854	17,210
조세공과	1,179	2,543	805	2,371
지급수수료	19,016	49,758	22,522	64,104
임차료	2,784	8,726	2,872	7,669
대손상각비(환입)	(6,106)	(7,939)	(9,766)	11,003
감가상각비	1,067	3,035	1,083	3,228
무형자산상각비	2,674	7,794	2,404	7,079
보험료	2,074	6,847	3,389	9,226
연구비	6,239	15,069	835	10,951
해외시장개척비	6,799	19,093	6,413	18,109
광고선전비	8,477	24,221	14,755	23,976
기타	8,637	38,422	9,743	48,536
합 계	114,859	355,283	113,870	382,319

## 25. 금융손익

### 25-1 금융수익

당분기 및 전분기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	7,579	20,650	3,046	9,520
배당금수익	-	4,472	5,007	9,989
외환차익	33,355	92,460	8,224	20,837
외화환산이익	(18,561)	17,636	(1,968)	9,250
파생상품거래이익	60,611	234,026	42,447	76,408
파생상품평가이익	(64,600)	83,974	215,887	237,139
확정계약평가이익	(293,209)	29,939	28,865	91,296
기타	53	165	-	120
합 계	(274,772)	483,322	301,508	454,559

### 25-2 금융원가

당분기 및 전분기 중 당사의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	45,020	127,643	43,303	126,958
외환차손	32,115	77,453	4,009	13,017
외화환산손실	(19,226)	19,227	3,220	5,527
파생상품거래손실	63,180	245,976	38,226	91,199
파생상품평가손실	(299,972)	56,787	43,832	122,385
확정계약평가손실	(48,669)	69,686	192,947	219,459
기타	8,176	43,789	1,339	3,251
합 계	(219,376)	640,561	326,876	581,796

## 26. 기타영업외수익 및 비용

### 26-1 기타영업외수익

당분기 및 전분기 중 당사의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
임대료	43	314	657	2,531
수입수수료	51	2,681	41	2,016
유형자산처분이익	572	1,053	20	139
잡이익 등	522	2,536	2,558	11,807
합 계	1,188	6,584	3,276	16,493

### 26-2 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 당사의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산처분손실	396	700	208	353
기부금	3,797	14,105	3,680	12,097
관계기업투자처분손실	177	25,037	-	-
매출채권처분손실	1,844	7,109	2,278	8,336
장기투자증권손상차손	-	-	760	760
잡손실 등	21,196	25,039	166	9,086
합 계	27,410	71,990	7,092	30,632

## 27. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대해서 예상되는 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2013년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 평균연간법인세율은 20.72%(전분기: 19.63%)입니다.

## 28. 주당이익

### 28-1 기본주당이익

당분기 및 전분기 중 당사의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익	32,806,741,150	444,788,860,740	69,479,276,124	218,039,254,151
계속영업이익	32,806,741,150	120,698,155,468	52,084,460,090	162,652,434,158
중단영업이익	-	324,090,705,272	17,394,816,034	55,386,819,993
가중평균유통보통주식수	89,149,649주	89,079,560주	89,037,062주	89,033,544주
기본주당이익	368	4,993	780	2,449
계속영업이익	368	1,355	585	1,827
중단영업이익	-	3,638	195	622

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수	105,857,567	105,856,267	105,849,567	105,843,467
기초자기주식수	(16,812,505)	(16,812,505)	(16,812,505)	(16,812,505)
주식선택권행사	-	552	-	2,582
유상증자	104,587	35,246	-	-
가중평균유통보통주식수	89,149,649	89,079,560	89,037,062	89,033,544

### 28-2 희석주당이익

당분기 및 전분기 중 당사의 희석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정전 분기순이익	32,806,741,150	444,788,860,740	69,479,276,124	218,039,254,151
계속영업이익	32,806,741,150	120,698,155,468	52,084,460,090	162,652,434,158
중단영업이익	-	324,090,705,272	17,394,816,034	55,386,819,993
조정:				
조정후 분기순이익	32,806,741,150	444,788,860,740	69,479,276,124	218,039,254,151
계속영업이익	32,806,741,150	120,698,155,468	52,084,460,090	162,652,434,158
중단영업이익	-	324,090,705,272	17,394,816,034	55,386,819,993
조정후 가중평균유통보통주식수	89,150,651주	89,080,694주	89,045,015주	89,043,736주

희석주당이익	368	4,993	780	2,449
계속영업이익	368	1,355	585	1,827
중단영업이익	-	3,638	195	622

희석주당이익 계산을 위한 조정후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통보통주식수	89,149,649	89,079,560	89,037,062	89,033,544
주식선택권	1,002	1,134	7,953	10,192
조정후 가중평균유통보통주식수	89,150,651	89,080,694	89,045,015	89,043,736

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

(단위: 주)

구 분	당분기	전분기
주식선택권(2007.03.16)	18,300	-
주식선택권(2008.03.21)	36,700	47,800
주식선택권(2009.03.27)	26,600	39,700
주식선택권(2010.03.26)	71,200	74,900
주식선택권(2011.03.25)	114,100	125,500
주식선택권(2012.03.30)	257,600	275,200
주식선택권(2013.03.29)	405,200	-
합 계	929,700	563,100

## 29. 우발채무와 약정사항

### 29-1 견질어음

당분기말 현재 공사지급보증과 관련하여 백지어음 1매가 함안산업단지(주)에 견질로제공되어 있습니다.

### 29-2 금융관련 약정사항

당분기말 현재 당사는 금융기관 등과 일반대출 및 당좌차월 등 5,363,555백만원의 여신한도 약정을 유지하고 있습니다.

### 29-3 계류중인 소송사건

당분기말 현재 당사는 총 256,793백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

### 29-4 기술도입계약

당분기말 현재 당사는 Mitsubishi Heavy Industries, Ltd. 등과 16건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약기간은 정부로부터 허가를 받은 최초 1976년11월 27일부터 2033년 9월 2일까지이며 당분기 중 지급한 기술도입료는 13,971백만원입니다.

### 29-5 타인으로부터 제공받은 지급보증

당분기말 현재 당사는 국내외 공사 등과 관련하여 금융기관으로부터 5,892,570백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

### 29-6 타인에게 제공한 지급보증

당분기말 현재 당사는 당사의 종속기업 등 특수관계자에게 프로젝트 수행과 관련하여 969,790백만원의 지급보증을 제공하고 있으며, 특수관계자의 차입금에 대하여 1,054,999백만원 및 환위험과 관련하여 23,750백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다. 한편, 당분기말 현재 당사는 아파트 분양중도금대출 106,141백만원과 관련하여 그 수분양자들에게 지급보증을 제공하고 있습니다.



29-7 공사계약이행 관련 연대채무

당분기말 현재 당사는 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사로부터 14,252백만원의 연대 보증을 제공받고 있습니다.

29-8 프로젝트파이낸싱 관련 지급보증

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

(단위: 백만원)

구분	사업명	채권기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
ABCP	홍천 모곡 골프장(주1)	키움증권	2012.10.25~2013.10.24	170,000	170,000	채무인수
	하남 두산위브파크	SK증권	2012.11.15~2013.11.14	61,000	61,000	채무인수
	용인 행정타운	SK증권	2013.04.10~2014.04.07	300,000	300,000	채무인수
	서울숲 두산위브	교보증권 외	2013.05.03~2014.04.29	210,000	210,000	채무인수
	상도동 두산위브(2차)	키움증권 외	2013.05.30~2014.05.29	220,000	220,000	채무인수
	소 계				961,000	961,000
Loan	서초동 바로세움(주2)	한국스탠다드차타드은행	2012.10.12~2013.10.14	80,000	80,000	채무인수
	서울숲 두산위브	새마을금고중앙회 외	2013.05.03~2014.04.29	250,000	250,000	채무인수
	군북산업단지개발사업	경남은행	2008.11.07~2014.10.10	6,000	6,000	채무인수
	상도동 두산위브(2차)	KT캐피탈	2013.05.30~2014.05.29	10,000	10,000	채무인수
	서수원-오산-평택 고속도로	신한은행	2005.12.30~2023.12.31	825	825	채무인수
	소 계				346,825	346,825
단기 사채	서초동 바로세움(주2)	교보증권	2012.10.12~2013.10.14	72,000	72,000	채무인수
	남원주 두산위브(주3)	교보증권	2012.10.15~2013.10.15	14,000	6,500	채무인수
	하남 두산위브파크	하이투자증권	2012.11.15~2013.11.14	60,000	60,000	채무인수
	서울숲 두산위브	광주은행 외	2013.05.03~2014.04.29	155,000	155,000	채무인수
	소 계				301,000	293,500
합 계				1,608,825	1,601,325	

(주1) 당분기말 이후 보증기간이 1년 연장되었습니다.

(주2) 당분기말 이후 대출금액이 7,000백만원 증가하였으며, 보증기간이 2014년 6월 19일로 연장되었습니다.

(주3) 당분기말 이후 대출금액이 500백만원 감소하였으며, 보증기간이 1년 연장되었습니다.

### 30. 담보제공자산

#### 30-1 채무 관련 담보제공자산

당분기말 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
토지, 건물 및 기계장치 등	577,194	688,545	한국산업은행
자기주식	62,764	50,000	한국증권금융
합 계	639,958	738,545	

#### 30-2 타인을 위한 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은 자
매각예정비유동자산	60,412	신한은행	경기고속도로(주)

### 31. 특수관계자

#### 31-1 특수관계자의 현황

당분기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	기 업 명
지배기업	(주)두산
종속기업	두산인프라코어(주) 및 50개 종속기업, 두산건설(주) 및 3개 종속기업, 두산엔진(주) 및 1개 종속기업, (주)두산에이엠씨, Doosan Power Systems S.A. 및 24개 종속기업, Doosan Heavy Industries America Holdings Ltd. 및 3개 종속기업, HF Controls Corp., Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd., S.C. Doosan IMGB S.A., Doosan Heavy Industries Japan Corp., Doosan Enpure Ltd., Doosan Power Systems India Private Ltd., PT. Doosan Heavy Industries Indonesia Doosan Construction Site Solutions Vietnam Co., Ltd.
관계기업 및 공동기업 등 (주1)	(주)두산캐피탈, 탐라해상풍력발전(주), Doosan Power Projects Australia, Doosan Malaysia SDN. BHD., Daewoo Machinery Co., Ltd., Daewoo Maquinas E Equipamentos Ltda., Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co., Ltd., Doosan Do BPL, Doosan (China) Financial Leasing Corp., 경기철도(주), 신분당선(주), 네오트랜스(주), 새서울철도(주), Hanjung Power Ltd., 함안산업단지(주), Xuzhou Xugong Doosan Engine Co., Ltd.
기타특수관계자 (주2)	두산동아(주), 두산디에스티(주), 두산타워(주), (주)엔세이퍼(주3), (주)오리콤, (재)연강재단, (주)두산에코비즈넷, (주)네오플렉스, (주)네오밸류(주4), (주)두산베어스, 두산신용협동조합, 에스알에스코리아(주), 경기고속도로(주) 등

(주1) 종속기업의 관계기업이 포함되어 있습니다.

(주2) 기타특수관계자에는 지배기업 및 관계기업의 종속기업 등이 포함되어 있습니다.

(주3) (주)엔세이퍼는 당분기 중 (주)두산과 두산타워(주)로 분할합병되었습니다.

(주4) (주)네오밸류는 당분기 중 청산되었습니다.

31-2 특수관계자와의 주요 거래 내역

당분기 및 전분기 중 당사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	893	174,607	2,016	192,420
종속기업	250,027	130,316	465,362	206,591
관계기업 및 공동기업	5,880	2,587	38,269	2,533
기타특수관계자	3,821	25,087	5,525	23,788
합 계	260,621	332,597	511,172	425,332

한편, 당분기 중 당사는 종속기업인 두산건설(주)의 유상증자와 관련하여 현물출자 (주식 33 참조) 및 현금출자(297,788백만원)를 통해 11.55%의 지분을 추가로 취득하였으며, 지배기업인 (주)두산으로부터 DCS사업부를 인수하면서 발행가액 12,614백만원의 신주를 발행 및 교부하였습니다.

31-3 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

보고기간말 현재 당사와 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	채 권	채 무	채 권	채 무
지배기업	256	81,160	395	46,775
종속기업	256,904	101,039	165,653	106,586
관계기업 및 공동기업	14,269	-	15,557	-
기타특수관계자	1,613	9,902	1,023	14,372
합 계	273,042	192,101	182,628	167,733

31-4 기타

당사는 당분기말 현재 특수관계자에게 지급보증을 제공하고 있습니다(주식 29참조).

### 31-5 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
단기급여	14,445	42,965	16,192	46,787
퇴직급여	1,107	3,322	960	2,960
주식기준보상	1,050	2,932	754	2,324
합 계	16,602	49,219	17,906	52,071

### 32. 현금흐름표

#### 32-1 영업에서 창출된 현금

당분기 및 전분기 중 당사의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익	444,789	218,039
조정:	33,629	362,895
이자비용	130,484	135,380
외화환산손실	19,227	16,173
대손상각비(환입)	(10,769)	10,518
매출채권처분손실	7,109	8,336
파생상품평가손실	56,787	124,366
확정계약평가손실	69,686	226,744
감가상각비	72,086	73,458
무형자산상각비	35,809	30,823
법인세비용	36,849	57,418
퇴직급여	38,080	42,708
주식보상비용	2,932	2,324
재고자산평가손실	2,893	1,481
이자수익	(24,716)	(19,801)
배당금수익	(4,472)	(10,890)
외화환산이익	(17,636)	(22,142)
파생상품평가이익	(83,974)	(244,424)
확정계약평가이익	(29,939)	(93,249)

중단영업손익(중단영업처분이익)	(322,932)	-
관계기업투자처분손실	25,037	-
기타	31,088	23,672
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(851,216)	(1,027,804)
매출채권	(202,830)	(391,645)
미청구공사	(144,408)	(176,848)
미수금	(29,253)	8,276
선급금	50,133	42,030
재고자산	(28,060)	(170,324)
파생상품평가자산·부채	49,210	(4,767)
확정계약평가자산·부채	(95,589)	59,165
매입채무	(193,706)	82,558
미지급금	(148,889)	(50,886)
선수금	4,656	10,711
초과청구공사	(134,720)	(423,416)
미지급비용	(8,702)	(46,680)
퇴직금의 지급	(20,840)	(40,886)
사외적립자산	(169)	11,210
기타	51,951	63,698
영업활동에서 창출된 현금	(372,798)	(446,870)

32-2 현금유·출입이 없는 주요 거래

당분기 및 전분기 중 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
사채 및 차입금의 유동성 대체	1,017,048	299,522
건설중인자산의 본계정 대체	39,607	56,942
단기대여금의 장기대여금대체	74,400	93,000
현물출자로 이전된 비현금성자산	164,409	-
현물출자로 이전된 부채	275,368	-
현물출자로 증가한 비현금성자산	71,921	-
현물출자로 증가한 부채	58,531	-

33. 현물출자

당분기중 당사는 당사의 자산 일부를 종속기업에 현물출자하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

피출자기업	현물출자 내역	금액(주1)	처분이익(손실)
두산건설(주)	HRSG사업부 귀속 자산·부채	248,681	322,932
Doosan Heavy Industrial America Holdings Ltd.	(주)두산캐피탈 지분	41,092	(25,037)
합 계		289,773	297,895

(주1) 양도된 자산가액에서 부채가액을 차감한 순액입니다.

### 34. 중단영업

#### 34-1 중단영업의 개요

당분기 중 당사는 이사회 결의를 거쳐 당사의 HRSG(Heat Recovery Steam Generator)사업부를 두산건설(주)에 현물출자하였습니다. 당사의 HRSG사업부는 배열회수 보일러의 제조 및 판매를 수행하고 있으며, 당사의 발전사업부를 구성하였습니다. 당사는 HRSG사업부를 중단영업으로 분류하였으며, 이에 따라 비교표시된 전분기 손익계산서는 재작성되었습니다.

#### 34-2 중단된 사업부 귀속 자산·부채

중단된 HRSG사업부의 주요 자산·부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
자산	524,049
현금및현금성자산	400,766
매출채권	14,702
유형자산	43,935
미청구공사	23,892
투자부동산	13,156
기타자산	27,598
부채	275,368
매입채무	7,596
차입금	200,000
초과청구공사	45,923
기타채무	21,849
처분자산집단과 직접 관련된 순자산	248,681



34-3 중단영업의 기중 영업성과

당분기 및 전분기 중 HRSG사업부의 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
매출액(주1)	54,856	237,528
매출원가(주1)	46,915	174,471
매출총이익	7,941	63,057
판매비와관리비(주2)	3,718	(4,798)
영업이익	4,223	67,855
금융손익	1,952	2,267
기타영업외손익	283	2,948
법인세비용차감전 중단영업이익	6,458	73,070
중단영업처분이익	322,932	-
중단영업과 관련된 법인세비용	5,299	17,683
중단영업이익	324,091	55,387

(주1) 매출액 및 매출원가는 사업부간 내부거래를 포함하고 있습니다.

(주2) 전분기 금액은 하자보수비 환입액을 포함하고 있습니다.

34-4 중단영업으로부터 발생한 순현금흐름

당분기 및 전분기 중 HRSG사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
영업활동 순현금흐름	1,484	91,887
투자활동 순현금흐름	(718)	(2,455)
재무활동 순현금흐름	-	-
순현금흐름	766	89,432