

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 1분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 03월 31일 까지

삼정회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

두산중공업주식회사
주주 및 이사회 귀중

2017년 5월13일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 두산중공업주식회사와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2017년 3월 31일 현재의 분기연결재무상태표, 2017년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서, 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한요약과 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·반기재무제표검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 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 선정하였습니다. 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·반기 재무제표검토준칙에 따라 상기 연결재무제표에 대해 검토를 실시하고 그에 따라 검토결과를 보고하는데 있는바, 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. 누적발생 원가에 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.

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

다. 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성

분기연결재무제표에 대한 주석 24(건설형공사계약)에서 언급한 바와 같이, 추정총계약금액과 추정총계약원가의 변동으로 인하여 당분기와 미래기간의 손익에 미치는 영향은 각각 44,747백만원 및 61,213백만원이며, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액은 44,747백만원입니다. 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
- 당기 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 수행하였습니다.

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

마. 미청구공사 회수가능성에 대한 평가

본인은 미청구공사에 대한 회수가능성 평가가 적절하게 이루어지지 않음에 따라 미청구공사에 대한 대손충당금이 적절하게 설정되지 않을 경우 미청구공사가 과대계상될 위험이 존재하며 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 수행하였습니다.

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

바. 공사변경에 대한 회계처리

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

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

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

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

기타사항

비교표시된 2016년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결 포괄손익계산서, 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표는 타감사인인이 검토하였으며, 2016년 5월 16일자 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 5월 13일) 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 1 분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 03월 31일 까지

제 54 기 1 분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 03월 31일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산중공업주식회사 대표이사 정지택

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

분기연결재무상태표
제 55 기 1분기 2017년 3월 31일 현재
제 54 기 2016년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 55 기 1분기말		제 54 기말	
자산					
I. 유동자산			9,392,747,025,188		9,035,151,846,465
1. 현금및현금성자산	4.5,10	1,637,779,664,158		1,369,500,991,930	
2. 단기금융상품	4.5,10,32	271,350,782,961		213,506,823,569	
3. 단기투자증권	6,10	141,388,190,405		141,391,168,087	
4. 매출채권	4.7,10,24,32,33	2,105,201,318,431		2,077,740,448,109	
5. 미청구공사	24	1,990,696,642,174		1,930,663,406,075	
6. 미수금	4.7,10,33	282,052,455,068		310,731,723,694	
7. 선금금		530,229,521,422		509,753,411,844	
8. 선급비용		146,690,751,959		101,614,362,264	
9. 단기대여금	4.7,10,33	113,012,285,617		114,094,313,691	
10. 파생상품평가자산	9,10	84,598,498,335		24,494,373,789	
11. 확정계약자산	9	27,539,065,736		108,462,686,041	
12. 재고자산	8,32	1,717,876,296,392		1,730,606,651,053	
13. 매각예정자산	35	96,749,228,967		164,771,988,116	
14. 기타유동자산	4.7,10	247,582,323,563		237,819,498,203	
II. 비유동자산			15,173,416,944,718		15,797,416,343,890
1. 장기금융상품	4.5,10	29,626,952,683		31,395,752,125	
2. 장기투자증권	6,10,32	289,429,382,160		286,332,778,653	
3. 관계기업 및 공동기업 투자	11,32	78,300,664,207		80,681,100,934	
4. 장기대여금	4.7,10,33	816,835,086,565		910,287,291,842	
5. 유형자산	12,32	6,291,205,230,602		6,381,539,477,026	
6. 무형자산	13	6,314,633,193,290		6,646,199,554,028	
7. 투자부동산	32	247,050,795,558		270,299,018,663	
8. 파생상품평가자산	9,10	52,371,573,979		80,958,564,225	
9. 확정계약자산	9	16,889,647,205		80,039,145,810	
10. 보증금	5,10	323,225,650,013		320,258,434,073	
11. 이연법인세자산		608,419,259,282		641,043,930,920	
12. 기타비유동자산	7,10	105,429,509,174		68,381,295,591	
자산총계			24,566,163,969,906		24,832,568,190,355
부채					
I. 유동부채			12,135,019,905,054		11,581,816,879,143
1. 매입채무	4,10,33	2,483,242,491,746		2,452,138,916,210	
2. 단기차입금	4,10,14,31,32	3,701,098,154,315		2,892,687,287,708	
3. 유동화채무	4,10,14,33	511,575,023,443		432,987,691,317	
4. 미지급금	4,10,33	895,807,948,431		853,291,882,847	
5. 선수금		429,084,873,751		358,558,830,351	
6. 초과청구공사	24	894,174,218,072		905,668,479,628	
7. 예수금		98,370,146,732		71,843,985,942	
8. 미지급비용	10	392,170,076,524		491,867,768,087	
9. 당기법인세부채		64,085,369,413		47,638,985,415	
10. 미지급배당금		89,011,881,390		-	
11. 유동성장기부채	4,10,14,32	2,076,879,391,701		2,531,345,860,669	
12. 파생상품평가부채	9,10	88,065,451,058		174,733,740,322	

13. 확정계약부채	9	63,415,304,498		11,617,547,945	
14. 기타총당부채		135,245,209,136		118,561,044,391	
15. 매각예정부채	35	15,260,367,273		24,706,942,176	
16. 기타유동부채	4,10	197,533,997,571		214,167,916,135	
II. 비유동부채			6,027,998,114,310		6,427,920,395,176
1. 사채	4,10,14,32	1,679,839,009,865		1,753,691,202,152	
2. 장기차입금	4,10,14,32	2,345,371,078,025		2,534,990,813,266	
3. 장기유동화채무	4,10,14,33	209,514,540,360		246,974,997,243	
4. 장기미지급금	4,10	37,187,482,853		35,611,850,491	
5. 퇴직급여채무	15	833,820,157,714		866,404,829,367	
6. 예수보증금	10	179,067,694,510		189,263,467,929	
7. 파생상품평가부채	9,10	59,302,783,625		128,882,334,708	
8. 확정계약부채	9	40,497,831,970		18,966,908,638	
9. 이연법인세부채		188,435,025,232		183,072,101,886	
10. 기타총당부채		229,427,241,193		233,110,602,232	
11. 기타비유동부채	4,10	225,535,268,963		236,951,287,264	
부채총계			18,163,018,019,364		18,009,737,274,319
자본					
I. 지배기업 소유주지분			3,211,690,762,312		3,475,660,913,667
1. 자본금	1,16	596,808,980,000		596,808,980,000	
2. 자본잉여금	17	1,659,257,697,980		1,652,835,160,666	
3. 기타자본항목	18,32	(17,721,075,795)		(17,273,121,037)	
4. 기타포괄손익누계액	9,10,19	351,421,178,450		538,782,208,792	
5. 이익잉여금	20	621,923,981,677		704,507,685,246	
II. 비지배지분			3,191,455,188,230		3,347,170,002,369
1. 신종자본증권	21	841,545,872,350		841,535,153,252	
2. 기타비지배지분		2,349,909,315,880		2,505,634,849,117	
자본총계			6,403,145,950,542		6,822,830,916,036
부채와 자본총계			24,566,163,969,906		24,832,568,190,355

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결손익계산서

제 55 기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

제 54 기 1분기 2016년 1월 1일부터 2016년 3월 31일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제55기 1분기		제54기 1분기	
I. 매출액	22,23,24,33		3,437,909,664,631		3,173,975,812,231
II. 매출원가	24,25,33		2,809,794,356,687		2,584,959,225,483
III. 매출총이익			628,115,307,944		589,016,586,748
IV. 판매비와관리비	10,25,26,33		391,276,403,130		368,445,901,669
V. 영업이익	22		236,838,904,814		220,570,685,079
VI. 금융손익			(78,710,264,556)		(131,479,082,784)
금융수익	10,27	768,187,182,247		408,375,892,840	
금융원가	10,27	846,897,446,803		539,854,975,624	
VII. 기타영업외손익			(38,024,854,207)		30,384,391,966
기타영업외수익	28	14,253,983,265		55,802,809,938	
기타영업외비용	10,28	52,278,837,472		25,418,417,972	
VIII. 지분법손익	11		(4,255,710,323)		(4,478,704,883)
IX. 법인세비용차감전순이익			115,848,075,728		114,997,289,378
X. 법인세비용	29		73,675,421,835		40,682,940,084
XI. 계속영업이익			42,172,653,893		74,314,349,294
XII. 중단영업이익(손실)	36		(4,711,844,782)		15,446,335,720
XIII. 분기순이익	22		37,460,809,111		89,760,685,014
XIV. 분기순이익의 귀속					
지배기업 소유주지분		(14,893,918,458)		31,590,194,487	
비지배지분		52,354,727,569		58,170,490,527	
XV. 지배기업 소유주지분 주당손익					
1. 기본주당이익(손실)	30		(168)		288
계속영업이익(손실)			(130)		31
중단영업이익(손실)			(38)		257
2. 희석주당이익(손실)	30		(125)		288
계속영업이익(손실)			(91)		31
중단영업이익(손실)			(34)		257

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제 55 기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

제 54 기 1분기 2016년 1월 1일부터 2016년 3월 31일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 55 기 1분기		제 54 기 1분기	
I. 분기순이익			37,460,809,111		89,760,685,014
II. 기타포괄손익			(375,645,108,189)		56,171,853,928
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :		(14,228,413,795)		(22,233,660,228)	
순확정급여부채의 재측정요소		185,704,079		(22,233,660,228)	
자산재평가손익		(14,414,117,874)		-	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		(361,416,694,394)		78,405,514,156	
매도가능금융자산평가손익	10	828,000,729		392,010,515	
파생상품평가손익	9,10	(45,824,299,122)		19,235,071,913	
(부의)지분법자본변동	11	1,612,992,900		(26,567,417)	
해외사업환산손익		(318,033,388,901)		58,804,999,145	
III. 분기총포괄이익(손실)			(338,184,299,078)		145,932,538,942
IV. 분기총포괄이익(손실)의 귀속					
지배기업 소유주지분		(202,069,244,721)		61,819,622,409	
비지배지분		(136,115,054,357)		84,112,916,533	

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제 55 기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

제 54 기 1분기 2016년 1월 1일부터 2016년 3월 31일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본 항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	매각예정관련자본	비지배지분	총 계
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	-	-	-	-	31,590,194,487	-	58,170,490,527	89,760,685,014
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(10,468,582,168)	-	(11,765,078,060)	(22,233,660,228)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	258,621,307	-	-	133,389,208	392,010,515
파생상품평가손익	-	-	-	10,122,542,010	-	-	9,112,529,903	19,235,071,913
(부의)지분법자본변동	-	-	-	(17,948,750)	-	-	(8,618,667)	(26,567,417)
해외사업환산손익	-	-	-	30,334,795,523	-	-	28,470,203,622	58,804,999,145
자산재평가손익	-	-	-	(4,569,677,515)	4,569,677,515	-	-	-
매각예정으로분류	-	-	-	(25,199,786,345)	-	25,199,786,345	-	-
소계	-	-	-	10,928,546,230	25,691,289,834	25,199,786,345	84,112,916,533	145,932,538,942
연차배당	-	-	-	-	(93,507,336,737)	-	-	(93,507,336,737)
주식선택권	-	-	339,146,990	-	-	-	-	339,146,990
종속기업투자주식 취득	-	-	(59,899,142)	-	-	-	(55,963,664,783)	(56,023,563,925)
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	-	(25,999,999,168)	(25,999,999,168)
종속기업의 주식선택권	-	351,492,895	(298,049,793)	-	-	-	85,989,026	139,432,128
종속기업의 전환사채	-	(207,966,491)	-	-	-	-	417,318,159	209,351,668
기타	-	-	-	-	-	-	(144,385,760)	(144,385,760)
2016.3.31(전분기말)	596,808,980,000	1,564,061,198,930	(105,175,962,923)	522,940,053,132	945,272,173,494	25,199,786,345	3,447,946,627,292	6,997,052,856,270
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	-	-	-	-	(14,893,918,458)	-	52,354,727,569	37,460,809,111
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	185,704,079	-	-	185,704,079
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	594,647,323	-	-	233,353,406	828,000,729
파생상품평가손익	-	-	-	(48,338,282,563)	-	-	2,513,983,441	(45,824,299,122)
(부의)지분법자본변동	-	-	-	1,723,024,827	-	-	(110,031,927)	1,612,992,900
해외사업환산손익	-	-	-	(129,747,972,926)	-	-	(188,285,415,975)	(318,033,388,901)
자산재평가손익	-	-	-	(11,592,447,003)	-	-	(2,821,670,871)	(14,414,117,874)
소계	-	-	-	(187,361,030,342)	(14,708,214,379)	-	(136,115,054,357)	(338,184,299,078)
연차배당	-	-	-	-	(67,875,489,190)	-	-	(67,875,489,190)
주식선택권	-	153,437,548	(153,437,548)	-	-	-	-	-
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	-	(21,136,392,200)	(21,136,392,200)
종속기업의 주식선택권	-	294,517,210	(294,517,210)	-	-	-	-	-
종속기업의 전환사채	-	(22,170,335)	-	-	-	-	14,229,346	(7,940,989)
종속기업의 신주인수권 발행 및 행사	-	5,996,752,891	-	-	-	-	1,460,939,582	7,457,692,473
기타	-	-	-	-	-	-	61,463,490	61,463,490
2017.3.31(당분기말)	596,808,980,000	1,659,257,697,980	(17,721,075,795)	351,421,178,450	621,923,981,677	-	3,191,455,188,230	6,403,145,950,542

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 55 기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

제 54 기 1분기 2016년 1월 1일부터 2016년 3월 31일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 55 기 1분기	제 54 기 1분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		10,514,279,600	97,132,291,603
1. 영업활동에서 창출된 현금	34	106,613,298,139	223,831,744,168
(1) 분기순이익		37,460,809,111	89,760,685,014
(2) 조정		343,390,832,315	309,745,458,488
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(274,238,343,287)	(175,674,399,334)
2. 이자의 수취		7,178,038,631	8,836,649,915
3. 이자의 지급		(103,038,859,972)	(129,934,397,522)
4. 배당금의 수취		614,010,400	224,390,000
5. 법인세의 납부		(852,207,598)	(5,826,094,958)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(105,002,503,725)	166,731,906,464
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		122,849,247,181	400,243,923,746
(1) 단기금융상품의 감소		13,935,453,682	111,013,091,759
(2) 단기대여금의 회수		4,043,576,608	2,314,682,810
(3) 장기금융상품의 감소		-	55,340,845,686
(4) 장기투자증권의 처분		894,566,076	239,025,000
(5) 장기대여금의 회수		101,032,193,416	144,199,622,894
(6) 유형자산의 처분		2,091,929,304	30,064,791,118
(7) 무형자산의 처분		851,528,095	927,444,399
(8) 매각예정비유동자산의 처분		-	56,144,420,080
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(227,851,750,906)	(233,512,017,282)
(1) 단기금융상품의 증가		(71,820,243,617)	(49,638,634,974)
(2) 단기대여금의 대여		(11,151,106,931)	(10,047,511,535)
(3) 장기금융상품의 증가		-	(1,194,166)
(4) 장기투자증권의 취득		(2,171,845,550)	(6,197,919,148)
(5) 장기대여금의 대여		(25,657,118,537)	(53,348,584,252)
(6) 관계기업투자의 취득		(363,022,000)	(2,016,000,000)
(7) 유형자산의 취득		(55,266,494,379)	(69,907,120,016)
(8) 무형자산의 취득		(59,979,888,167)	(41,233,053,191)
(9) 투자부동산의 취득		-	(1,122,000,000)
(10) 매각예정비유동자산의 취득		(1,442,031,725)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		443,638,076,076	(528,565,084,208)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,676,474,568,062	660,632,532,217
(1) 단기차입금의 순증가		889,983,290,332	84,194,281,900
(2) 유동성사채의 발행		-	50,000,000,000
(3) 유동화채무의 차입		299,057,580,000	131,904,182,317
(4) 사채의 발행		114,662,353,090	114,534,068,000
(5) 신주인수권부사채의 발행 및 행사		144,480,153,233	-
(6) 장기차입금의 차입		228,291,191,407	280,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,232,836,491,986)	(1,189,197,616,425)
(1) 유동성장기부채의 상환		(922,292,781,673)	(381,687,223,620)
(2) 유동화채무의 상환		(259,850,000,000)	(230,300,000,000)
(3) 사채의 상환		-	(398,272,293,720)
(4) 전환사채의 상환		(3,452,228,317)	-

(5) 장기차입금의 상환		(47,241,481,996)		(122,738,499,217)	
(6) 금융리스부채의 상환		-		(176,035,939)	
(7) 종속기업투자주식의 일부취득		-		(56,023,563,929)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(80,871,179,723)		2,201,096,433
V. 매각예정자산으로 분류			-		(25,810,693,990)
VI. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV + V)			268,278,672,228		(288,310,483,698)
VII. 기초 현금및현금성자산			1,369,500,991,930		1,893,007,747,878
VIII. 분기말 현금및현금성자산			1,637,779,664,158		1,604,697,264,180

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 55 기 1분기 2017년 3월 31일 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	99.86	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	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 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 Co. Ltd.	전문서비스업	영국	100	100	12월 31일
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100	100	"
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100	100	"
Doosan Power Systems Holdings Ltd.	지주회사	영국	100	100	"
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100	100	"
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100	100	"
Doosan Lentjes UK Limited	전문서비스업	영국	100	100	"
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	99.04	99.04	"
Doosan Power Systems S.A. (이하 "DPS S.A.")	지주회사	룩셈부르크	100	100	"
Doosan Babcock Energy Technologies (Shanghai) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	중국	100	100	"
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100	100	"
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.91	98.91	"
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100	100	"
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100	100	"
AE & E Lentjes Belgie N.V.	휴면법인	벨기에	100	100	"
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	부동산업	영국	100	100	"
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC(주3)	전문서비스업	아랍에미리트	49	49	"
Doosan Babcock WLL(주3)	전문서비스업	카타르	49	49	"
케이디피피제일차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
케이디피피제이차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
케이디피피제삼차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
해피투모로우제이십차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
해피투모로우제이십오차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
해피투모로우제이십칠차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
승리제삼차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
두산큐백스(주)(주5)	골프장/콘도미니엄 운영	한국	71.37	71.37	"
두산인프라코어(주)와 그 종속기업 등(주6)	기타기계 및 장비제조업	한국 외	36.40	36.40	"
두산건설(주)와 그 종속기업 등	종합건설업	한국 외	80.41	80.41	"
두산엔진(주)와 그 종속기업 등(주6)	기타기계 및 장비제조업	한국 외	42.66	42.66	"

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

(주6) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서 의결 양상을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(3) 주요 종속기업의 요약재무정보

당분기의 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	분기순손익	총포괄손익
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	421,897	365,813	54,570	(325)	(325)
HF Controls Corp.	21,755	8,622	1,703	(696)	(696)
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	16,284	13,342	679	17	17
S.C. Doosan IMGB S.A.	128,953	92,999	14,733	(1,640)	(1,640)
Doosan Construction Site Solutions Vietnam Co., Ltd.	9,667	25	465	(5)	(5)
Doosan Power Systems India Private Ltd.	566,453	476,121	78,430	(9,227)	(8,382)
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	18,956	19,040	11,182	(42)	(42)
Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	191,572	34,728	-	12,109	12,109
Doosan Hydro Technology LLC	32,051	55,959	4,272	(1,986)	(1,986)
Doosan Heavy Industries America LLC	15,006	8,892	1,157	332	332
Doosan Skoda Power s.r.o	546,759	112,560	56,314	2,380	2,262
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	71,106	84,012	-	(539)	(539)
Doosan Babcock Ltd.	991,278	399,481	115,789	(4,920)	(4,423)
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	174,446	123,505	-	(445)	(445)
Doosan Lentjes GmbH	61,552	55,771	4,774	(6,518)	(8,105)
DPS S.A.	1,160,577	778,266	-	(13,768)	(13,768)
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	18,691	10,105	6,249	83	73
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	30,416	1,083	-	717	717
두산큐백스(주)	213,008	73,937	5,228	(360)	(360)
두산인프라코어(주)와 그 종속기업 등	9,977,117	6,731,323	1,561,633	74,329	(174,042)
두산건설(주)와 그 종속기업 등	3,068,937	2,056,708	326,600	(42,013)	(59,920)
두산엔진(주)와 그 종속기업 등	1,355,058	808,709	207,138	5,678	12,084

(4) 종속기업의 변동내역

당분기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

기업명	변동내역	변동사유
승리제삼차(주)	신규연결편입	신규법인설립
용인삼가프로젝트제일차유한회사	연결제외	상환완료

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 연차연결재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표입니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2016년 12월 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 재무제표에 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 재무제표에 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 상반기 중 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향과 예비적 분석을 실시하고, 2017년 하반기 중 상세분석 및 필요시 내부관리 프로세스 정비/회계시스템 변경 작업을 착수할 예정입니다. 현재 연결실체는 2017년 3월 31일 현재의 연결재무제표 및 작성 상황/정보에 기초하여 기업회계기준서 제1109호를 신규 적용 시 미치는 잠재적인 영향을 분석 중에 있으며, 2017년 하반기에 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 구체적인 영향을 주석에 공시할 예정입니다.

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

- 금융상품에 대한 범주별 분류 및 장부 금액의 변동 가능성(주석 10)
- 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동 가능성(주석 7)

2) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

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

연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 재무부문 Accounting부서가 외부 회계전문가와의 협업을 통해 2017년 상반기 중 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향과 예비적 분석을 실시하고, 2017년 하반기 중 상세분석 및 필요시 내부관리 프로세스 정비/회계시스템 변경 작업을 착수할 예정입니다. 현재 연결실체는 2017년 3월 31일 현재의 연결재무제표 및 작성 상황/정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호를 신규 적용 시 미치는 잠재적인 영향을 분석 중에 있으며, 2017년 하반기에 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 구체적인 영향을 주석에 공시할 예정입니다.

동 기준서의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 아래와 같으며, 2017년 3월 31일 현재 매출액 3,437,910백만원, 미청구공사 1,990,697백만원 및 초과청구공사 894,174백만원이 영향을 받을 수 있습니다.

- 매출 인식 시점 및 금액의 변동 가능성(주석 23, 24)

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	1,764,478	419,831	5,481	64,690	383,698	2,638,178	1,841,337	256,224	6,528	55,829	560,948	2,720,866
금융부채	2,777,446	568,217	77,200	35,988	126,620	3,585,471	2,972,281	562,000	63,879	45,541	152,379	3,796,080
차감 계	(1,012,968)	(148,386)	(71,719)	28,702	257,078	(947,293)	(1,130,944)	(305,776)	(57,351)	10,288	408,569	(1,075,214)

(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	(94,729)	94,729	(107,521)	107,521

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	542,218	187,393
금융부채	4,058,689	4,129,315
차감 계	(3,516,471)	(3,941,922)

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	(35,165)	35,165	(39,419)	39,419

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 뿐만 아니라, 지분증권 성격이 아닌 매도가능금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다.

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

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	1,023,687	225,109	102,267	207,044	2,031,606	3,589,713
대여금 및 미수금	613,654	80,252	53,996	136,215	1,307,874	2,191,991
미수수익	33,775	307	298	536	111,253	146,169
합계	1,671,116	305,668	156,561	343,795	3,450,733	5,927,873

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	287,507	102,315	179,849	2,051,185	3,591,549
대여금 및 미수금	703,177	103,675	69,029	121,242	1,301,996	2,299,119
미수수익	33,069	1,728	312	1,241	110,919	147,269
합계	1,706,939	392,910	171,656	302,332	3,464,100	6,037,937

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	14,573,063	14,624,342	10,099,582	2,076,523	2,406,679	41,558
이자비용	-	504,868	245,998	118,057	139,965	848
합계	14,573,063	15,129,210	10,345,580	2,194,580	2,546,644	42,406

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	장부금액	계약상 원금				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	14,306,493	14,363,506	9,534,429	2,166,790	2,620,976	41,311
이자비용	-	596,307	266,818	157,098	171,511	880
합계	14,306,493	14,959,813	9,801,247	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 이외에도당분기말 현재 연결실체가 제공한 금융보증계약으로 인해서 연결실체가 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 31과 같습니다.

(4) 자본위험

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계(A)	18,163,018	18,009,737
자본총계(B)	6,403,146	6,822,831
부채비율(A/B)	283.66%	263.96%
현금및현금성자산 및 장단기금융상품(C)	1,938,757	1,614,404
총차입금(D)	10,575,557	10,449,563
순차입금(E=D-C)	8,636,800	8,835,159
순차입금비율(E/B)	134.88%	129.49%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	31,967	8,551	공사선수금 등
단기금융상품	167,861	165,958	국책과제(주1), 동반성장기금, 질권설정, 차입금 담보 등
장기금융상품	2,070	2,071	당좌개설보증금 등
보증금	21,861	22,020	유동화채무 관련 원리금 상환적립금
합계	223,759	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	매도가능금융자산	135,246	135,249
	유동성 만기보유금융자산	6,142	6,142
	소계	141,388	141,391
장기투자증권	매도가능금융자산(주1)	289,350	286,260
	만기보유금융자산	79	73
	소계	289,429	286,333
합계		430,817	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	3,569,166	(1,463,965)	2,105,201	3,569,587	(1,491,847)	2,077,740
	미수금	451,150	(169,098)	282,052	479,631	(168,899)	310,732
	미수수익	146,170	(31,449)	114,721	147,269	(31,449)	115,820
	단기대여금	249,390	(136,378)	113,012	251,474	(137,380)	114,094
	소계	4,415,876	(1,800,890)	2,614,986	4,447,961	(1,829,575)	2,618,386
비유동자산	장기매출채권	7,847	(76)	7,771	8,969	(76)	8,893
	장기미수금	7,385	(5,838)	1,547	8,178	(6,004)	2,174
	장기대여금	1,482,439	(665,604)	816,835	1,557,991	(647,704)	910,287
	소계	1,497,671	(671,518)	826,153	1,575,138	(653,784)	921,354
합계		5,913,547	(2,472,408)	3,441,139	6,023,099	(2,483,359)	3,539,740

8. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	411,934	(36,677)	375,257	430,364	(37,751)	392,613
상품	266,956	(28,893)	238,063	276,920	(30,848)	246,072
반제품	40,221	(18)	40,203	30,467	(2)	30,465
재공품	427,961	(43,983)	383,978	395,016	(38,725)	356,291
원재료	469,284	(43,972)	425,312	493,671	(44,773)	448,898
저장품	24,561	(226)	24,335	23,245	(247)	22,998
미착품	184,869	-	184,869	191,231	-	191,231
미완성주택	4,760	-	4,760	940	-	940
용지 (주1)	41,099	-	41,099	41,099	-	41,099
합계	1,871,645	(153,769)	1,717,876	1,882,953	(152,346)	1,730,607

(주1) 상기의 용지는 연결실체의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

한편, 연결실체가 당분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 1,423백만원(전분기: 재고자산평가손실환입 32,613백만원)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	5,162,530	USD	4,524,261	135,084	365,840	12,977	(105,723)
	KRW	123,747	EUR	95,241	9,115	1,416	8,029	(440)
	KRW	221,206	JPY	20,157,628	9,612	7,931	584	(8,395)
	KRW	115,214	기타 통화		3,796	4,768	1,654	(2,463)
	USD	2,285,722	KRW	2,608,720	(79,921)	(152,348)	(16,643)	42,694
	EUR	431,833	KRW	558,159	(35,601)	(10,150)	(21,322)	7,437
	JPY	30,647,978	KRW	360,843	(38,450)	(6,420)	(9,498)	1,605
	기타 통화		KRW	139,974	(8,705)	(1,011)	(7,412)	0
	GBP 등		EUR 등		(5,377)	(9,018)	(10,602)	3,286
외화장단기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	2,515
이자율스왑					49	-	49	-
주식매도선택권(하기 "9-(2)" 참조)					-	-	-	-
소계					(10,398)	201,008	(42,184)	(59,484)
법인세효과					-	-	9,816	-
연결조정					-	-	12,084	-
합계					(10,398)	201,008	(20,284)	(59,484)

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

(주1))20,284

백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산44,429백만원 및 확정계약부채 103,913백만원을 계상하고 있습니다.

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

2) 전기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익(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 신분당선 연장선, 대구4차 순환선(상인 ~ 범물도로), 마산하수관거BTL, 수원 ~ 광명도로 등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋옵션계약 (366억원)을 체결하였습니다. 연결실체는 전분기 중 이러한 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 옵션의 공정가치 변동분을 파생상품평가손실(81백만원)로 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	-	1,637,780	-	-	-	1,637,780	1,637,780
장·단기금융상품	-	300,978	-	-	-	300,978	300,978
장·단기투자증권	-	-	424,596	6,221	-	430,817	430,817
파생상품평가자산	12,695	-	-	-	124,275	136,970	136,970
매출채권 및 기타채권	-	3,441,139	-	-	-	3,441,139	3,441,139
보증금	-	323,226	-	-	-	323,226	323,226
합계	12,695	5,703,123	424,596	6,221	124,275	6,270,910	6,270,910

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피목적 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	-	1,369,501	-	-	-	1,369,501	1,369,501
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	-	3,539,740	-	-	-	3,539,740	3,539,740
보증금	-	320,258	-	-	-	320,258	320,258
합계	64,762	5,474,402	421,509	6,215	40,691	6,007,579	6,007,579

(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	-	3,416,238	-	3,416,238	3,416,238
차입금 및 사채	-	10,524,277	-	10,524,277	10,524,277
파생상품평가부채	52,628	-	94,739	147,367	147,367
금융보증부채	-	20,179	-	20,179	20,179
기타	-	632,548	-	632,548	632,548
합계	52,628	14,593,242	94,739	14,740,609	14,740,609

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	3,341,043	-	3,341,043	3,341,043
차입금 및 사채	-	10,392,678	-	10,392,678	10,392,678
파생상품평가부채	39,702	-	263,914	303,616	303,616
금융보증부채	-	19,997	-	19,997	19,997
기타	-	572,772	-	572,772	572,772
합계	39,702	14,326,490	263,914	14,630,106	14,630,106

(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	-	12,695	-	12,695
매도가능금융자산	91,330	349	138,281	229,960
위험회피목적 파생상품	-	124,275	-	124,275
합계	91,330	137,319	138,281	366,930
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	52,628	-	52,628
위험회피목적 파생상품	-	94,739	-	94,739
합계	-	147,367	-	147,367

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	총포괄손익		대체	환율변동효과	기말
			당기손익	기타포괄손익			
당분기	137,314	967	-	-	-	-	138,281
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	7,100	-	(22,051)	-	(4,623)	-	-
매도가능금융자산	2,306	614	-	(72)	257	-	1,090
만기보유금융자산	66	-	-	-	-	-	-
합계	9,472	614	(22,051)	(72)	(4,366)	-	1,090
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(118,715)	-	-	-	(934)	(2,968)	-

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익					기타포괄손익(주1)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	대손상각비	처분손익	금융보증 손익	매도가능금융자산 평가손익
금융자산 :						
대여금및수취채권	8,864	-	(2,474)	(3,878)	-	-
매도가능금융자산	-	224	-	-	-	455
만기보유금융자산	221	-	-	-	-	-
합계	9,085	224	(2,474)	(3,878)	-	455
금융부채 :						
상각후원가로측정하는금융부채	(140,126)	-	-	(4,660)	(3,832)	-

(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	(67,378)	3,531	-
공정가액위험회피목적 파생상품	276,795	12,379	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(8,409)	1,002	(60,253)
합계	201,008	16,912	(60,253)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	(26,616)	897	-
공정가액위험회피목적 파생상품	70,815	(2,903)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	5,701	1,402	24,868
합계	49,900	(604)	24,868

(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	171,893	(71,370)	100,523
파생상품평가부채	(199,380)	71,370	(128,010)
장기투자증권	35,000	(35,000)	-
유동화채무	(35,000)	35,000	-

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	11,421	9,676
	Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd. (이하 'DSDMP')(주1)	중국	10.80	2,675	2,675	2,795	3,044
	신분당선(주)(주2)	한국	29.03	50,088	50,088	11,279	14,770
	경기철도(주)(주1,2)	한국	7.35	7,067	7,067	403	1,893
	네오트랜스(주)	한국	42.86	43	43	20,073	18,990
	새서울철도(주)(주2)	한국	25.05	8,794	8,794	7,729	7,837
	KIAMCO(주4)	한국	31.41	23,149	23,149	23,150	23,149
	소계			103,696	103,696	76,850	79,359
공동기업	함안산업단지(주)(주2,3)	한국	80.00	3,600	3,600	-	-
	Doosan PSI LLC	미국	50.00	1,108	1,108	1,133	1,188
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd(주4)	중국	43.00	718	355	317	134
	소계			5,426	5,063	1,450	1,322
합계				109,122	108,759	78,300	80,681

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

(주2) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

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

(주4) 전기 중 지분 취득에 따라 관계기업으로 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	-	(61)	1,806	-	11,421
	DSDMP	3,044	-	(58)	(191)	-	2,795
	신분당선(주)	14,770	-	(3,491)	-	-	11,279
	경기철도(주)	1,893	-	(1,487)	(3)	-	403
	네오트랜스(주)	18,990	-	1,083	-	-	20,073
	새서울철도(주)	7,837	-	(108)	-	-	7,729
	KIAMCO	23,149	-	1	-	-	23,150
	소계	79,359	-	(4,121)	1,612	-	76,850
공동기업	함안산업단지(주)	-	-	-	-	-	-
	Doosan PSI LLC	1,188	-	37	-	(92)	1,133
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	134	363	(172)	-	(8)	317
	소계	1,322	363	(135)	-	(100)	1,450
	합계	80,681	363	(4,256)	1,612	(100)	78,300

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	기초	취득 (처분)	지분법 손익	지분법 자본변동	기타	분기말
관계기업	탐라해상풍력발전(주)	9,617	2,016	(1,160)	(11)	-	10,462
	DSDMP	3,453	-	(9)	(15)	-	3,429
	신분당선(주)	26,770	-	(4,468)	-	-	22,302
	경기철도(주)	5,277	-	848	-	-	6,125
	네오트랜스(주)	15,429	-	307	-	-	15,736
	새서울철도(주)	611	-	3	-	-	614
	소계	61,157	2,016	(4,479)	(26)	-	58,668
공동기업	함안산업단지(주)	-	-	-	-	-	-
	Doosan PSI LLC	1,254	-	-	-	(20)	1,234
	소계	1,254	-	-	-	(20)	1,234
합계		62,411	2,016	(4,479)	(26)	(20)	59,902

(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)	136,564	104,841	-	(170)	4,848
DSDMP	37,032	11,154	2,422	(537)	(2,843)
신분당선(주)	997,655	958,803	20,782	(12,025)	(12,025)
경기철도(주)	680,670	675,178	9,015	(20,295)	(20,295)
네오트랜스(주)	63,408	16,570	22,832	2,527	2,527
새서울철도(주)	46,219	15,444	-	(432)	(432)
KIAMCO	73,740	18	-	3	3
함안산업단지(주)	10,016	11,357	-	-	-
Doosan PSI LLC	18,162	15,896	1,394	72	72
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	1,930	901	3,552	(214)	(214)

12. 유형자산

당분기와 전분기 중 연결실체의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초	3,919,320	1,218,394	857,160	133,061	253,604	6,381,539
취득/자본적지출	706	825	5,804	4,517	43,476	55,328
대체	(11,568)	12,300	12,466	2,054	(18,611)	(3,359)
처분	(310)	(1,145)	(836)	(280)	(50)	(2,621)
감가상각	-	(17,288)	(45,736)	(12,872)	-	(75,896)
손상차손환입	-	(49)	458	-	-	409
외환차이 등	(8,001)	(35,195)	(15,460)	(1,428)	(4,111)	(64,195)
분기말	3,900,147	1,177,842	813,856	125,052	274,308	6,291,205
취득원가	2,493,449	2,074,281	2,694,085	673,707	274,308	8,209,830
감가상각 및 손상차손누계액	(11,766)	(896,439)	(1,880,229)	(548,655)	-	(3,337,089)
재평가손익누계액	1,418,464	-	-	-	-	1,418,464

(2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초	4,415,622	1,426,175	950,431	186,002	228,348	7,206,578
취득/자본적지출	476	1,151	9,551	4,724	58,098	74,000
대체	(273,840)	(84,078)	(3,488)	(8,858)	(44,709)	(414,973)
처분	(17,367)	(6,292)	(3,810)	(720)	-	(28,189)
감가상각	-	(20,426)	(51,375)	(16,410)	-	(88,211)
손상차손	(494)	-	-	-	-	(494)
외환차이 등	1,356	(2,373)	1,982	(1,083)	(293)	(411)
분기말	4,125,753	1,314,157	903,291	163,655	241,444	6,748,300
취득원가	2,582,061	2,217,935	2,777,663	719,174	241,444	8,538,277
감가상각 및 손상차손누계액	(1,718)	(903,778)	(1,874,372)	(555,519)	-	(3,335,387)
재평가손익누계액	1,545,410	-	-	-	-	1,545,410

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 2,481,683백만원(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	208,169	6,646,200
취득/자본적지출	-	-	52,592	7,388	59,980
대체	-	97	(13,324)	2,896	(10,331)
처분	-	-	-	(852)	(852)
상각	-	(3,865)	(32,024)	(13,440)	(49,329)
외환차이	(235,104)	(81,367)	(9,702)	(4,862)	(331,035)
분기말	4,125,257	1,074,326	915,751	199,299	6,314,633

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	40,101	1,152	41,257
대체	(78,780)	(950)	(2,449)	(745)	(82,924)
처분	-	(4)	-	(2,122)	(2,126)
상각	-	(4,510)	(29,405)	(16,714)	(50,629)
손상	-	-	(1,435)	-	(1,435)
외환차이	36,922	(3,097)	(992)	4,343	37,176
분기말	4,351,789	1,150,125	897,974	199,205	6,599,093

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말 현재 장부가액은 5,239,919백만원(전기말: 5,555,413백만원)입니다.

(2) 연구개발비

당분기 중 연결실체가 비용으로 인식한 연구 및 개발관련 지출액은 52,249백만원(전분기: 56,182백만원)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	3.00 ~ 4.59	1,215,000	725,000
		받을어음할인(주2)	-	29,731	25,790
	두산인프라코어(주)	한국수출입은행 외	3.52 ~ 5.89	996,000	483,027
	두산건설(주)	우리은행 외	1.43 ~ 7.90	183,415	202,408
		받을어음할인(주2)	-	5,473	14,438
	두산엔진(주)	한국산업은행 외	3.70 ~ 4.99	45,255	44,200
두산큐백스(주)	우리은행 외	3.62 ~ 5.32	9,000	14,000	
외화차입금	두산중공업(주)	우리은행 등	0.29 ~ 6.90	825,397	901,698
	두산인프라코어(주)	외화채권매각(주2)	-	24,607	93,904
		한국산업은행 외	0.72 ~ 8.00	348,273	375,233
	두산건설(주)	한국산업은행 외	1.14 ~ 3.15	1,416	5,749
	두산엔진(주)	우리은행 외	1.95 ~ 5.13	17,531	7,240
합계				3,701,098	2,892,687

(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	1,454,714	1,802,434
사모사채(주1)	1.68 ~ 4.76	405,000	405,000
전환사채(주식 14-(3) 참조)	3.20 ~ 4.00	149,468	152,630
신주인수권부사채(주식 14-(4) 참조)	2.50 ~ 3.00	293,420	143,423
외화표시사채(주2)	2.13 ~ 3.95	680,821	737,185
소계		2,983,423	3,240,672
차감: 유동성대체		(1,268,496)	(1,462,253)
차감: 사채할인발행차금		(35,088)	(24,728)
차감 계		1,679,839	1,753,691

(주1) 연결실체는 상기 사채와 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주식 32 참조).

(주2) 상기 사채 중 지배기업이 발행한 외화공모사채와 관련하여 한국수출입은행으로부터 보증을 제공받고 있습니다(주식 31 참조).

(3) 전환사채

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

1) 2014년 발행한 전환사채의 발행조건

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면 이자율	보장 수익율	행사기간	전환가격	발행가액	장부가액
2014년 9월 4일	2017년 9월 4일	4.00%	7.50%	사채발행일 이후 1개월되는 날 로부터 상환기일 1개월 전까지	8,190원/주	190,798	12,207

① 조기상환권 조항

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

② 만기상환방법

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

③ 전환가격 산정

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

2) 2015년 발행한 전환사채의 발행조건

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면 이자율	보장 수익율	행사기간	전환가격	발행가액	장부가액
2015년 6월 11일	2018년 6월 11일	3.20%	6.50%	사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	6,000원/주	143,560	143,668

① 조기상환권 조항

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

② 만기상환방법

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

③ 전환가격 산정

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

당분기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	상환액	행사/상각액	분기말
전환사채	152,630	(3,152)	(10)	149,468
상환할증금	16,648	(368)	(1)	16,279
사채할인발행차금	(3,174)	928	556	(1,690)
전환권조정	(9,998)	73	1,743	(8,182)
장부금액	156,106	(2,519)	2,288	155,875
전환권대가(기타자본잉여금)	3,111	(20)	-	3,091

당분기 중 전환권이 행사되어 2014년 발행 전환사채는 원금의 14.75%, 2015년 발행 전환사채는 7.27%에 해당하는 금액이 전환되었으며, 전환사채의 전환권 행사로 발행된 주식수는 누적 2,897,377주와 1,545,853주 입니다.

(4) 신주인수권부사채

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

1) 2016년 발행한 신주인수권부사채의 발행조건

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	행사가격	발행가액	장부가액
2016년 6월 24일	2019년 6월 24일	3.00%	6.00%	사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	3,350원/주	143,019	137,982

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

③ 행사가격 산정

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

2) 2017년 발행한 신주인수권부사채의 발행조건

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	행사가격	발행가액	장부가액
2017년 3월 21일	2020년 3월 21일	2.50%	5.50%	사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 만기일 1개월 전까지	3,590원/주	144,481	134,195

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 2.5%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 5.5%(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.

당분기말 현재 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	발행액	행사/상각액	분기말
신주인수권부사채	143,423	150,000	(3)	293,420
상환할증금	14,010	14,569	-	28,579
사채할인발행차금	(5,519)	(5,520)	649	(10,390)
신주인수권조정	(17,524)	(24,130)	2,222	(39,432)
장부금액	134,390	134,919	2,868	272,177
신주인수권대가(기타자본잉여금)	5,582	7,457	-	13,039

당분기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 2016년 발행한 신주인수권부사채의 신주인수권의 4.51%가 행사되었으며, 사채원금의 4.39%가 대용납입 되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 1,486,504주입니다.

(5) 장기차입금

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명(주1)	차입처	당분기말 연이자율(%)	당분기말 (주2)	전기말
원화차입금	두산중공업(주)	한국산업은행 외	3.00 ~ 4.98	782,148	1,075,903
	두산인프라코어(주)	한국산업은행 외	3.90 ~ 4.98	50,833	55,000
	두산건설(주)	두산이엔씨제이차주식회사(주2)	6.46, CD+4.73	77,000	82,000
	두산엔진(주)	한국산업은행 외	3.49 ~ 4.42	75,000	75,000
외화차입금	두산중공업(주)	National Bank of Abu Dhabi 외	2.42 ~ 10.30	396,021	385,912
	두산인프라코어(주)	JP Morgan 등 3개처 외	0.21 ~ 5.72	1,785,584	1,958,087
소계				3,166,586	3,631,903
차감: 유동성대체				(802,698)	(1,075,461)
차감: 현재가치할인차금				(18,517)	(21,451)
차감 계				2,345,371	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

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

(단위: 백만원)

기업명	구분	만기일	이자율(%)	당분기말(주1)
두산중공업(주)	한국산업은행 외	2018.12.16	3.69	80,500
	한국산업은행 외	2018.04.27	4.18	120,150
	한국산업은행	2018.06.20	3.25	40,000
	우리은행	2018.06.20	4.29	30,000
	교직원공제회 외	2018.06.20	5.50	50,000
	신영증권	2018.06.20	5.50	30,000
두산건설(주)	신영증권 외	2017.06.23	7.30	120,000
	신영증권 외	2017.04.07	7.30	60,000
	신영증권 외	2017.04.24	7.30	99,800
	코리아에셋증권 외	2017.05.10	7.30	80,000
	한국산업은행	2017.09.15	8.59	14,000
소계				724,450
차감 : 유동성대체				(513,625)
차감 : 현재가치할인차금				(1,310)
합계				209,515

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

15. 퇴직급여채무

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

(1) 퇴직급여채무의 내역

당분기말과 전기말 현재 확정급여제도하의 순확정급여부채와 관련하여 연결실체의 분기연결채무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	2,283,235	2,372,555
사외적립자산의 공정가치(주1)	(1,449,415)	(1,506,150)
순확정급여부채	833,820	866,405

(주1) 국민연금전환금1,463백만원(전기말: 1,470백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 확정급여제도 관련 손익의 내역

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	21,763	24,146
순이자원가	7,365	8,266
합계	29,128	32,412

16. 자본금

당분기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주 106,457,586주(전기말: 106,158,256주) 및 상환전환우선주 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	13,203,540주
주당 발행가액	28,250 원
의결권	보통주식과 동일하게 1주당 1개의 의결권을 가지며, 우선주에 불리한 주주총회 결의가 있는 때에는 전체 주주총회와 별도로 그 안건에 대하여 우선주의 종류 주주총회 결의를 거쳐야 함.
배당권	발행가액 기준 연 3.3% (5년 경과 이후 5년 민평수익률 기준으로 매년 0.75% 상향 조정)
상환권	① 1년 ~ 5년 시점 상환: 본건 우선주 총 물량의 10%범위 내에서 연 10%를 가산한 금액으로 조기상환 가능함. ② 5년 시점 상환: 납입일로부터 5년 경과 시점에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환 가능함. (발행가액에 연 5.48% 비율을 가산한 금액에서 기지급배당금 차감) ③ 5년 ~ 10년 시점 상환: 위 상환금액에서 민평수익률 기준으로 상향조정된 금액으로 상환가능함.
전환권	① 전환권: 우선주주는 우선주의 전부 또는 일부를 전환할 수 있음. ② 전환기간: 납입일로부터 1년 ~ 10년 ③ 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

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

17. 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	379,673	379,673
재평가적립금	594,262	594,262
기타자본잉여금	685,323	678,900
합계	1,659,258	1,652,835

18. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(85,640)	(85,640)
주식선택권	10,144	10,297
기타	57,775	58,070
합계	(17,721)	(17,273)

19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(14,792)	(15,386)
파생상품평가손익	(21,769)	26,569
지분법자본변동	3,008	1,285
재평가잉여금	966,208	977,800
해외사업환산손익	(581,234)	(451,486)
합계	351,421	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	(204,305)	(199,621)
합계	621,924	704,508

21. 비지배지분

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

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

5년 후 풋옵션 행사로 인하여 특수목적법인인 Core Partners Limited가 종속기업인 두산인프라코어(주)의 신종자본증권을 보유하게 되는 경우, 신종자본증권 액면금액 USD 15.4를 종속기업인 두산인프라코어(주)의 보통주 1주와 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.

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

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

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

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
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	1,115,788	(40,978)	1,074,810	59,454	3,103
Water	76,046	(6,040)	70,006	(3,825)	(4,614)
산업	14,726	-	14,726	1,436	(2,078)
주단	98,694	(37,574)	61,120	(243)	(5,042)
건설	120,764	(1)	120,763	12,685	2,891
도소매업 등	2,301	(1,835)	466	(101)	12,454
두산인프라코어(주)	2,139,222	(577,786)	1,561,436	148,355	74,329
두산엔진(주)	210,983	(3,844)	207,139	7,002	5,678
두산건설(주)	326,600	(2,104)	324,496	11,241	(42,013)
두산큐백스(주)	5,228	(2,280)	2,948	(225)	(360)
소계	4,110,352	(672,442)	3,437,910	235,779	44,348
연결조정	(672,442)	672,442	-	1,060	(6,887)
연결 후 금액	3,437,910	-	3,437,910	236,839	37,461

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
발전	1,074,301	(53,706)	1,020,595	76,691	39,505
Water	89,012	(21)	88,991	(1,661)	(19,735)
산업	10,995	-	10,995	2,203	(1,603)
주단	106,650	(23,045)	83,605	(470)	(2,546)
건설	98,491	-	98,491	15,792	1,201
도소매업 등	2,096	(2,206)	(110)	(510)	(658)
두산인프라코어(주)	2,072,414	(639,239)	1,433,175	111,203	79,570
두산엔진(주)	168,252	(3,552)	164,700	1,719	5,164
두산건설(주)	275,183	(6,576)	268,607	15,982	(71,206)
두산큐백스(주)	4,927	-	4,927	(537)	(655)
소계	3,902,321	(728,345)	3,173,976	220,412	29,037
연결조정	(728,345)	728,345	-	159	60,724
연결 후 금액	3,173,976	-	3,173,976	220,571	89,761

(3) 부문별 자산·부채의 내역

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
발전	10,276,772	6,817,089	10,614,137	7,101,472
Water	720,978	501,956	806,318	590,731
산업	154,553	59,916	137,520	47,187
주단	1,270,525	509,802	1,284,458	489,699
건설	1,690,957	1,249,367	1,578,002	1,040,279
도소매업 등	178,762	45,599	189,846	60,270
두산인프라코어(주)	9,977,117	6,731,323	10,026,809	6,578,432
두산엔진(주)	1,355,058	808,709	1,356,450	822,185
두산건설(주)	3,068,937	2,056,708	3,030,035	1,965,359
두산큐백스(주)	213,008	73,937	219,043	79,613
소계	28,906,667	18,854,406	29,242,618	18,775,227
연결조정	(4,340,503)	(691,388)	(4,410,050)	(765,490)
연결 후 금액	24,566,164	18,163,018	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	1,678,572	(305,743)	1,372,829
미주	805,998	(94,126)	711,872
아시아	652,954	(79,961)	572,993
중동	299,726	(1,298)	298,428
유럽	649,065	(191,313)	457,752
기타	24,037	(1)	24,036
소계	4,110,352	(672,442)	3,437,910
연결조정	(672,442)	672,442	-
연결 후 금액	3,437,910	-	3,437,910

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	1,438,030	(278,873)	1,159,157
미주	835,549	(117,509)	718,040
아시아	541,854	(76,249)	465,605
중동	310,147	-	310,147
유럽	759,663	(255,714)	503,949
기타	17,078	-	17,078
소계	3,902,321	(728,345)	3,173,976
연결조정	(728,345)	728,345	-
연결 후 금액	3,173,976	-	3,173,976

23. 매출

당분기와 전분기 중 연결실체의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
제품의 판매로 인한 매출	1,809,812	1,644,439
공사매출	1,600,684	1,491,948
기타매출	27,414	37,589
합계	3,437,910	3,173,976

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	29,354,185	24,681,498	4,672,687	130,877	1,269,888	485,134
Water	3,995,396	3,531,668	463,728	64,315	110,159	30,900
산업	382,609	364,363	18,246	5,380	18,918	8,956
주단	9,327	5,251	4,076	-	7,747	-
플랜트건설	1,053,370	1,050,477	2,893	18,908	26,216	12,365
일반건설	2,206,615	1,966,892	239,723	428,574	105,487	92,805
소계	37,001,502	31,600,149	5,401,353	648,054	1,538,415	630,160
종속기업:						
두산건설(주)	6,533,309	5,751,783	781,526	1,225,109	248,207	164,878
두산엔진(주)	233,438	188,932	44,506	-	14,933	20,041
DPS S.A. 등 해외종속기업	9,254,761	8,245,212	1,009,549	292,326	266,721	79,095
소계	16,021,508	14,185,927	1,835,581	1,517,435	529,861	264,014
합계	53,023,010	45,786,076	7,236,934	2,165,489	2,068,276	894,174
내부거래	(42,845)	(38,507)	(4,338)	(74,426)	(18)	(31,599)
차감 계	52,980,165	45,747,569	7,232,596	2,091,063	2,068,258	862,575

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	1,207,098	226,956	147,307
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	1,494,854	460,357	237,905
합계	55,606,369	47,948,853	7,657,516	2,208,657	2,008,398	905,668
내부거래	(50,440)	(45,246)	(5,194)	(79,582)	(16)	(29,159)
중단된 영업부문 귀속금액	(157,527)	(136,312)	(21,215)	-	-	-
차감 계	55,398,402	47,767,295	7,631,107	2,129,075	2,008,382	876,509

(2) 공사계약의 변동내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	공사명	공사기간	기초	증감	매출계상액	분기말
발전	UAE BNPP 3, 4호기 NSSS 외	2010.06~2020.05	11,154,133	158,617	772,224	10,540,526
Water	Doha RO Stage-I 외	2016.05~2018.11	928,418	464,048	55,505	1,336,961
산업	LPX #2 감속기어 외	2015.11~2020.11	66,493	9,922	14,726	61,689
주단	Jurong	2016.06~2017.04	2,163	(801)	720	642
플랜트건설	신고리 5, 6호기 주설비공사 외	2015.06~2022.09	501,008	10,114	34,849	476,273
일반건설	서울숲 트리마제 외	2013.10~2017.04	948,661	134,552	85,915	997,298
소계			13,600,876	776,452	963,939	13,413,389
종속기업:						
두산건설(주)	울산대현APT 외	2007.05~2019.12	6,501,887	620,205	323,859	6,798,233
두산엔진(주)	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교 류전원 디젤발전기 외 10건	2009.06~2017.03	49,931	(574)	853	48,504
DPS S.A. 등 해외종속기업	Raipur 외	2008.12~2030.12	3,226,092	(1,154,185)	326,903	1,745,004
소계			9,777,910	(534,554)	651,615	8,591,741
합계			23,378,786	241,898	1,615,554	22,005,130
내부거래			(302,214)	(19,140)	(3,174)	(318,180)
차감 계			23,076,572	222,758	1,612,380	21,686,950

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	공사명	공사기간	기초	증감	매출계상액	분기말
발전	Vinh Tan 4 Thermal Power Plant 외	2014.02~2018.06	10,735,517	231,461	746,383	10,220,595
Water	Yanbu ph.3 MSF 외	2012.11~2016.12	685,850	17,424	78,358	624,916
산업	K9 WRB 10차 양산 외	2014.09~2017.08	97,476	12,565	10,995	99,046
플랜트건설	신보령 1,2호기 기전공사 외	2013.06~2017.06	927,835	33,777	33,950	927,662
일반건설	서울숲 트리마제 외	2013.10~2017.04	1,086,153	87,700	64,541	1,109,312
소계			13,532,831	382,927	934,227	12,981,531
종속기업:						
두산건설(주)	수서평택고철2공구 외	2007.05~2019.12	7,072,769	974,153	422,607	7,624,315
두산엔진(주)	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교 류전원 디젤발전기 외 15건	2005.02~2017.03	85,208	(501)	5,570	79,137
DPS S.A. 등 해외종속기업	Raipur 외	2008.12~2030.12	3,319,743	602,325	283,387	3,638,681
소계			10,477,720	1,575,977	711,564	11,342,133
합계			24,010,551	1,958,904	1,645,791	24,323,664
내부거래			(208,295)	(66)	(2,381)	(205,980)
중단된 영업부문 귀속 금액			(871,414)	(35,334)	(148,766)	(757,982)
차감 계			22,930,842	1,923,504	1,494,644	23,359,702

(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	172,923	84,031	40,739	48,153	40,739	4,137
Water	6,372	(3,534)	2,015	7,891	2,015	105
산업	2	(788)	772	18	772	-
플랜트건설	7,540	1,670	5,135	735	5,135	1,746
일반건설	9,085	7,987	(1,108)	2,206	(1,108)	1,933
두산건설(주)	2,446	3,042	(2,806)	2,210	(2,806)	1,601
합계	198,368	92,408	44,747	61,213	44,747	9,522

당분기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당분기 말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당분기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약 원가와 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
Barakah #1,2 NSSS	2010-06-30	2018-05-01	97	-	-	-	-
Ras Al Khair	2010-08-31	2020-03-11	95	16,203	-	69,327	-
Nghi Son II	2014-12-24	2019-07-30	-	-	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2018-06-30	88	221,179	-	14,522	411
Barakah #3,4 NSSS	2010-06-30	2020-05-01	80	-	-	-	-
신한울 #1,2 NSSS	2009-07-31	2018-02-28	95	36,713	-	-	-
신고리5,6 원자로 설비	2014-08-28	2022-03-31	39	-	-	-	-
신고리 #3,4 NSSS	2006-08-28	2017-03-31	98	5,986	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF (121MIGD)(주 1)	2012-12-04	2016-12-15	92	52,325	-	8,152	-
Qurayyah Add-On(주1)	2009-09-16	2013-02-15	100	120,680	-	-	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2019-11-30	9	-	-	10,078	-
Song Hau1	2015-04-10	2019-10-02	39	183,397	-	-	-
Subic Redondo	2016-10-13	2021-06-30	1	-	-	-	-
Kudgi STPP #1~3	2012-02-17	2017-06-15	98	23,193	-	10,526	-

(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
재고자산의 변동	12,730	253,581
원재료 및 상품 매입액	1,622,403	1,346,527
인건비	541,294	535,023
감가상각비 및 무형자산상각비	125,234	130,203
기타비용	899,410	688,071
합계	3,201,071	2,953,405

26. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 연결실체의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	120,620	116,401
퇴직급여	8,953	11,596
복리후생비	29,732	31,890
여비교통비	12,277	10,803
교육훈련비	3,887	3,358
조세공과	6,479	4,752
지급수수료	54,451	43,371
판매수수료	20,925	15,515
임차료	14,278	14,661
대손상각비(환입)	(411)	5,492
운반보관비	2,505	2,803
감가상각비	5,887	6,137
무형자산상각비	18,347	18,003
경상개발비(연구비)	42,813	45,114
해외시장개척비	5,334	6,050
광고선전비	13,628	14,839
하자보수비(환입)	9,230	(3,125)
보험료 등	22,341	20,786
합계	391,276	368,446

27. 금융손익

(1) 금융수익

당분기와 전분기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
이자수익	9,472	9,085
배당금수익	614	224
외환차익	50,253	66,444
외화환산이익	278,091	105,011
파생상품거래이익	41,619	74,197
파생상품평가이익	298,929	107,788
확정계약평가이익	89,175	45,500
기타	34	127
합계	768,187	408,376

(2) 금융원가

당분기와 전분기 중 연결실체의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
이자비용	118,715	140,126
외환차손	63,596	78,078
외화환산손실	141,814	70,539
파생상품거래손실	24,707	74,801
파생상품평가손실	97,921	57,888
확정계약평가손실	380,010	107,048
지급보증료	18,808	6,451
사채상환손실	934	4,701
기타	392	223
합계	846,897	539,855

28. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당분기와 전분기 중 연결실체의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
유형자산처분이익	607	6,094
매각예정비유동자산처분이익	-	15,504
잡이익 등	13,647	34,205
합계	14,254	55,803

(2) 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 연결실체의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
매출채권처분손실	4,623	3,878
유형자산처분손실	1,135	4,605
유형자산손상차손(환입)	(409)	494
무형자산손상차손	-	1,435
투자부동산손상차손	3,982	-
기타의대손상각비(환입)	22,425	(2,521)
기부금	9,812	7,005
잡손실 등	10,711	10,522
합계	52,279	25,418

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
지배기업 소유주지분 분기순이익(손실)	(14,893,918,458)	31,590,194,487
차감 : 우선주배당금	3,007,487,443	3,077,250,042
지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익(손실)	(17,901,405,901)	28,512,944,445
계속영업이익(손실)	(13,846,376,463)	3,028,500,334
중단영업이익(손실)	(4,055,029,438)	25,484,444,111
가중평균유통보통주식수	106,377,765주	98,845,751주
기본주당이익(손실)	(168)	288
계속영업기본주당이익(손실)	(130)	31
중단영업기본주당이익(손실)	(38)	257

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기	전분기
기초발행주식수	106,158,256	106,158,256
기초자기주식수	-	(7,312,505)
상환전환우선주의 전환	219,509	-
가중평균유통보통주식수	106,377,765	98,845,751

(2) 희석주당이익(손실)

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

(단위: 원)

구분	당분기	전분기
조정전 지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익(손실)	(17,901,405,901)	28,512,944,445
조정:	3,007,487,443	-
조정후 지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익(손실)	(14,893,918,458)	28,512,944,445
계속영업이익(손실)	(10,838,889,020)	3,028,500,334
중단영업이익(손실)	(4,055,029,438)	25,484,444,111
조정후 가중평균유통보통주식수	119,361,796주	98,845,751주
희석주당이익(손실)	(125)	288
계속영업희석주당이익(손실)	(91)	31
중단영업희석주당이익(손실)	(34)	257

희석주당이익 계산을 위한 조정후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기	전분기
가중평균유통보통주식수	106,377,765	98,845,751
상환전환우선주	12,984,031	-
조정후 가중평균유통보통주식수	119,361,796	98,845,751

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(2006.02.27)	-	2,600
주식선택권(2007.03.16)	-	8,600
주식선택권(2008.03.21)	13,400	17,400
주식선택권(2009.03.27)	10,900	13,200
주식선택권(2010.03.26)	26,800	29,600
주식선택권(2011.03.25)	50,500	59,900
주식선택권(2012.03.30)	114,800	143,200
주식선택권(2013.03.29)	201,000	279,900
주식선택권(2014.03.28)	342,300	342,300
상환전환우선주	-	13,203,540
합 계	759,700	14,100,240

31. 우발채무와 약정사항

(1) 견질어음

당분기말 현재 연결실체의 차입금 및 지급보증 등과 관련하여 액면표시어음 21매 (액면금액: 12,135백만원)와 백지어음 15매, 백지수표 38매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 금융관련 약정사항

당분기말 현재 연결실체가 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등의 여신한도는 9,062,938백만원이며, 이 중 7,932,652백만원을 사용하여 잔액은 1,130,286백만원을 유지하고 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 연결실체는 총 708,421백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다. 한편 전기 이전에 현대건설 (주)에서 종속기업인 두산건설(주)의 HRSG 제작 및 납품 계약의 하자보수와 관련하여 국제상업회의소 (ICC)에 중재 신청을 하였습니다. 당분기말 현재 중재절차가 진행중이며, 향후 결과 및 연결실체의 연결채무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 기술도입계약

당분기말 현재 연결실체는 Mitsubishi Heavy Industries, Ltd. 등과 20건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 이에 따라 당분기 중 지급한 기술도입료는 15,672백만원(전분기: 12,580백만원)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 83,119백만원입니다.

(6) 공사계약이행 관련 연대채무

당분기말 현재 연결실체는 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사 등에게 518,089백만원 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 13,011,050백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(8) 타인에게 제공한 지급보증

당분기말 현재 연결실체는 분양자와 재개발·재건축조합 지원 및 국내외 기타 영업상의 목적으로 수분양자 및 거래처 등에 1,843,592백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(9) 운용리스

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

(단위: 백만원)

구분	금액
1년 미만	36,560
1년 이상 ~ 5년 미만	116,432
5년 이상	101,826
합계	254,818

(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	2016.04.07~2017.04.0 4	45,000	45,000	채무인수
Loan	두산중공업(주)	서울숲 트리마제	새마을금고 외	2014.04.29~2017.08.2 9	135,000	135,000	채무인수
		두산건설(주)	울산대현동	우리은행 외	2013.07.11~2017.11.3 0	116,350	89,500
	화성반월		우리은행 외	2008.03.31~2017.06.3 0	45,500	35,000	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					309,797	272,447
단기사채	두산중공업(주)	서울숲 트리마제	LIG증권 외	2014.04.29~2017.08.2 9	195,000	195,000	채무인수
		홍천 클럽모우	현대증권 외	2016.04.19~2017.04.1 8	175,400	175,400	채무인수
	두산건설(주)	울산대현동	KTB증권	2017.01.05~2017.04.0 5	41,600	32,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2017.03.02~2017.06.0 2	52,000	40,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2017.03.09~2017.06.0 9	65,000	50,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2017.03.15~2017.06.1 5	39,000	30,000	연대보증
천안청당	HMC증권	2017.03.30~2017.06.3	130,000	100,000	연대보증		

				0			
		용인삼가	KTB증권	2017.03.17~2017.06.16	78,000	60,000	연대보증
		용인삼가	KTB증권	2017.03.29~2017.06.29	78,000	60,000	연대보증
	소계				854,000	742,400	
합계					1,208,797	1,059,847	

(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	120,000	120,000
	파인트리시티제일차주식회사(주2)	대출 원리금 등 자금보충의무	60,000	60,000
	디엠베스트제삼차주식회사(주3)	대출 원리금 등 자금보충의무	100,000	99,800
	디엠베스트제사차주식회사(주4)	대출 원리금 등 자금보충의무	80,000	80,000
	더디에스웨이제일차주식회사(주5)	대출 원리금 등 자금보충의무	14,000	14,000
	두산이엔씨제이차주식회사(주6)	대출 원리금 등 자금보충의무	77,000	77,000
두산중공업(주)	케이디피피제일차주식회사(주7)	대출 원리금 등 자금보충의무	80,500	80,500
	케이디피피제이차주식회사(주7)	대출 원리금 등 자금보충의무	120,150	120,150
	케이디피피제삼차주식회사(주8)	대출 원리금 등 자금보충의무	70,000	70,000
	해피투모로우제이십오차주식회사(주8)	대출 원리금 등 자금보충의무	50,000	50,000
	해피투모로우제이십칠차주식회사(주8)	대출 원리금 등 자금보충의무	30,000	30,000
	승리제삼차주식회사(주9)	대출 원리금 등 자금보충의무	150,000	150,000

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 120,000백만원입니다.

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 60,000백만원입니다. 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 9개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할
(주4) 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 80,000백만원입니다.

더디에스웨이제일차주식회사는 연결회사가 보유하는 두산연구단지 외 5개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융
(주5) 기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 14,000백만원입니다.

두산이엔씨제이차주식회사는 연결회사가 보유하는 창원2공장을 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터
(주6) ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 77,000백만원입니다. 두산이엔씨제이차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 종속기업인 두산건설(주)의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.

케이디피피제일차 주식회사와 케이디피피제이차주식회사는 지배기업이 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기
(주7) 관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 각각 80,500백만원 및 120,150백만원입니다.

케이디피피제삼차주식회사, 해피투모로우제이십오차주식회사 및 해피투모로우제이십칠차주식회사는 지배기업이 보유하는 종속기업의 보통주 및
(주8) 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.

승리제삼차주식회사는 지배기업에 대해 보유하는 대출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABSTB 등을 발행하여 재
(주9) 원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 150,000백만원입니다.

(12) 기타 약정사항

1) 종속기업인 두산인프라코어(주)는 2016년 중 28회 해외사채 USD 300,000천을 발행하였는 바, 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 다만, 조기상환권 청구시 한국산업은행이 두산인프라코어(주)에 사채 상환 필요자금을 대출하도록 약정을 체결하였습니다. 또한, 두산인프라코어(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 11,178,538주가 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준 가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공되어야 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)아이앤티디씨 및 (주)대원플러스건설과 건설계약을 체결하였습니다. 두산건설(주)는 시행사와 수분양자가 체결하는 주택분양매매계약에 대하여 수분양자가 매매보장기간인 2년~3년 이후 두산건설(주)에 매매보장을 신청한 경우 수분양자가 납부한 분양대금을 보장해주는 제도를 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(약정한도 : 53,500백만원)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 충당부채로 계상하고 있습니다.

32. 담보제공자산

(1) 채무 관련 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

기업명	담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
두산중공업(주)	유형자산	1,140,036	1,115,986	한국산업은행 외
	종속기업투자주식	419,857	200,000	신영증권 외
	소계	1,559,893	1,315,986	
두산인프라코어(주)	유형자산 (주1)	532,808	177,334	한국산업은행 외
두산건설(주)	단기금융상품	1,000	1,000	기업은행
	수익권 및 대여채권	31,200	179,289	한국산업은행
	유형자산 및 재고자산 및 매각예정비유동자산	380,550		KEB하나은행 외
	종속기업투자주식 (주2)	77,883	105,203	우리은행 외
	소계	490,633	285,492	
두산엔진(주)	유형자산	7,136	7,136	한국산업은행
두산큐백스(주)	유형자산	19,500	4,000	KEB하나은행
	합계	2,609,970	1,789,948	

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

(주2) 자사주 신탁 수익권과 대여 채권에 대하여 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

2) 종속기업인 두산인프라코어(주)는 JP Morgan 외 3개처로부터 차입한 차입금 USD 944,250천에 대하여 Clark Equipment Co. 주식 59,530주 및 Doosan Holdings Europe Ltd. 주식 38,446주 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 110,071,219주를 담보로 제공하였습니다. 또한 Clark Equipment Co. 및 그 종속기업과 Doosan Holdings Europe Ltd. 및 그 종속기업, Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 및 그 종속기업의 유·무형자산 등을 담보로 제공하였습니다.

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

또한, 한국산업은행 외 11개사로부터 차입한 차입금 550,000백만원에 대하여 지배기업의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 28,894,143주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 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
	재고자산	16,894	CSOB	Abener Energia S.A.
	소계	40,712		
두산건설(주)	장기투자증권	102,624	한국산업은행 외	수도권서부고속도로(주)
합계		143,336		

(3) 당분기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 관계기업투자주식 중 신분당선(주) 등 (장부금액 19,411백만원) 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 투자부동산 중 일부는 특수관계자인 두산메카텍(주)의 차입금에 대한 담보로 한국산업은행 등(설정금액 110,000백만원)에 제공되어 있으며, 당분기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 유형자산 중 일부는 넥스트엔터테인먼트의 임대보증금에 대한 담보로 근저당권(3,000백만원)이 설정되어 있습니다.

33. 특수관계자

(1) 특수관계자의 현황

당분기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

- 1) 당분기말 현재 연결실체의 지배기업은 (주)두산(당분기말 현재 지분율: 36.82%)입니다.
- 2) 당분기말 현재 관계기업 및 공동기업, 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분		기업명
관계기업 및 공동기업 등		탐라해상풍력발전(주), Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd., 경기철도(주), 신분당선(주), 네오트랜스(주), 새서울철도(주), 함안산업단지(주), Xuzhou Xugong Doosan Engine Co., Ltd., Doosan PSI LLC 등
기타특수 관계자	지배기업의 종속기업	두타몰(주), (주)오리콤,(주)한컴,(주)두산베어스, 두산생물자원(주), 디아이피홀 딩스(주), 디알에이(주), 두산제이부동산유동화전문유한회사, 디엘아이(주), 두산 메카텍(주), (주)네오플렉스 (주1), 네오험딩스(주) (주1), Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd.(DSES), Doosan Hongkong Ltd.(DSH), Doosan Electro-Materials(Shen Zhen) Limited, Doosan Shanghai Chemical Limited(상하이케미컬), Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Information and Communications America, LLC, Doosan Information and Communications China Co., Ltd., Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd., Doosan Information and Communications Europe Ltd., Doosan Electro-Materials America, LLC. Doosan Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd., Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd., Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl, Circuit Foil Luxembourg Sarl, Doosan Fuel Cell America, Inc. 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업 (주2)	프레스토라이트아시아, Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited.
	기타	동대문 미래창조재단, 두산신용협동조합, (재)연강재단, 중앙대학교 등
	대규모기업집단체열회사 등 (주3)	(주)빅앤트 등

(주1) 당분기 중 지배기업이 신규 인수하였습니다.

(주2) 당분기 중 Guang Dong Xingpu Steel Center, (주)두산에코비즈넷은 청산되었습니다.

(주3) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업 집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(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	기타수익	매입	유무형자산의 매입/취득	기타비용
지배기업	(주)두산	15,173	286	28,222	193	33,328
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	3,543	-	-	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	1,489	-	-	-	-
	기타	8	-	5	-	-
	소계	5,040	-	5	-	-
기타특수 관계자	두타몰(주)	1,139	-	150	-	1,697
	(주)오리콤	218	5	86	-	2,901
	(주)두산베어스	-	-	4	-	3,485
	Doosan Information and Communications America, LLC	-	5	-	-	9,289
	Doosan Information and Communications China Co., Ltd.	-	-	-	-	1,187
	디엘아이(주)	363	-	7	-	3,392
	두산메카텍(주)	1,151	216	-	-	2,463
	중앙대학교	-	-	335	-	6,527
	기타	94	65	7	-	261
	소계	2,965	291	589	-	31,202
합계	23,178	577	28,816	193	64,530	

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등		
		매출	유무형자산의 매각/처분	기타수익	매입	유무형자산의 매입/취득	기타비용
지배기업	(주)두산	19,656	52,017	301	22,832	1,781	29,888
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	27,629	-	-	-	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	3,733	-	-	-	-	-
	기타	145	60	-	38	-	-
	소계	31,507	60	-	38	-	-
기타특수 관계자	두타몰(주)	37,618	-	-	156	-	1,631
	(주)오리콤	242	-	6	82	-	3,319
	두산디에스티(주)	1,911	-	19	-	-	-
	Doosan Information and Communications America, LLC	-	-	1	-	-	8,092
	Doosan Information and Communications China Co., Ltd.	-	-	-	-	-	961
	Doosan Information and Communications Europe Ltd.	574	-	-	8,691	-	-
	두산신용협동조합	-	5,325	-	-	-	-
	중앙대학교	8,196	-	-	400	-	5,036
	기타	91	3	-	10	-	873
	소계	48,632	5,328	26	9,339	-	19,912
	합계	99,795	33,803	327	32,209	1,781	49,800

(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	11,296	-	1,373	23,989	151,315
관계기업 및 공동기업	신분당선(주)	11,023	27,859	-	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	-	-	-	-	12,795
	함안산업단지(주)	3,023	-	2,108	-	-
	기타	2	-	-	371	152
	소계	14,048	27,859	2,108	371	12,947
기타특수관계자	두타몰(주)	1,129	-	4,649	15	218
	(주)오리콤	690	-	14	4,272	4,387
	두산메카텍(주)	707	-	2,736	-	11,571
	기타	21	-	1,700	2,065	2,848
	소계	2,547	-	9,099	6,352	19,024
합계		27,891	27,859	12,580	30,712	183,286

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
기타특수 관계자	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	-	-	-	-	-	24,170
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	-	35,000	-	-	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	-	-	363	-	-
합계		-	35,000	-	363	-	24,170

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여 거래		출자 거래		배당	
		대여	회수	증자	투자	수익	처분
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	37,354
관계기업 및 공동기업	신분당선(주)	3,429	-	-	-	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	-	-	-	2,016	-	-
합계		3,429	-	-	2,016	-	37,354

(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
단기급여	19,904	17,627
퇴직급여	1,095	1,222
주식기준보상	-	478
합계	20,999	19,327

34. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
분기순이익	37,461	89,761
조정:	343,391	309,745
이자비용	118,715	143,628
외화환산손실	141,814	76,722
대손상각비(환입)	(411)	5,157
기타의대손상각비(환입)	22,425	(2,536)
재고자산평가손실(환입)	1,423	(32,613)
파생상품평가손실	97,921	61,616
확정계약평가손실	380,010	111,401
지분법손익	4,256	4,479
감가상각비	76,442	88,226
무형자산상각비	49,329	50,599
유형자산처분손실	1,135	4,811
유형자산손상차손(환입)	(409)	494
무형자산손상차손	-	1,435
투자부동산손상차손	3,982	-
퇴직급여	29,128	33,480
주식보상비용	-	339
하자보수충당부채전입액	2,615	4,801
금융보증비용	1,552	1,198
사채상환손실	934	4,701

매출채권처분손실	4,623	3,878
잡손실	6,210	10,332
법인세비용	73,675	45,179
이자수익	(9,472)	(9,385)
배당금수익	(614)	(224)
외화환산이익	(278,091)	(109,835)
파생상품평가이익	(298,929)	(117,673)
확정계약평가이익	(89,175)	(45,500)
유형자산처분이익	(607)	(6,777)
매각예정자산처분이익	-	(15,504)
기타	4,910	(2,684)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(274,239)	(175,674)
매출채권의 증감	(164,979)	19,970
미청구공사의 증감	(78,265)	38,897
기타채권의 증감	18,969	54,108
파생상품평가자산·부채의 증감	(48,546)	(15,474)
확정계약평가자산·부채의 증감	(73,506)	(28,901)
재고자산의 증감	(14,701)	(45,745)
기타유동자산의 증감	(74,071)	(69,154)
기타비유동자산의 증감	(39,476)	4,745
매입채무의 증감	124,066	(46,470)
초과청구공사의 증감	(3,580)	195,493
기타채무의 증감	(32,885)	(232,587)
하자보수충당부채의 증감	7,393	(14,463)
기타충당부채의 증감	3,518	424
기타유동부채의 증감	120,776	(16,941)
기타비유동부채의 증감	(6,644)	(8,620)
퇴직금의 지급	(16,150)	(18,911)
사외적립자산의 증감	3,842	7,955
영업활동에서 창출된 현금	106,613	223,832

(2) 현금 유출입이 없는 주요 거래

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
중단영업부문의 매각예정자산·부채 분류	-	596,001
건설중인자산의 본계정 대체	10,965	44,434
사채 및 차입금의 유동성 대체	292,955	315,202

35. 매각예정비유동자산·부채

당분기말과 전기말 현재 연결실체는 종속기업인 Doosan Heavy Industries VietnamHaiphong Co., Ltd. 및 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.가 적극적인 매각을 추진 중인 HRSG 사업부 및 CPE 사업부에 대하여 매각예정비유동자산·부채로 대체하였으며, 그 내역은 아래와 같습니다.

(1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	HRSG	기타	합계
매각예정비유동자산			
매출채권	11,449	-	11,449
미청구공사	7,291	-	7,291
재고자산	4,734	-	4,734
유형자산	26,303	28,988	55,291
기타자산	17,972	12	17,984
합계	67,749	29,000	96,749
매각예정비유동부채			
매입채무	536	-	536
단기차입금	7,429	-	7,429
미지급금	1,432	-	1,432
기타부채	5,863	-	5,863
합계	15,260	-	15,260

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	HRSG	기타	합계
매각예정비유동자산			
매출채권	25,247	-	25,247
미청구공사	12,105	-	12,105
재고자산	8,512	-	8,512
유형자산	82,954	29,147	112,101
기타자산	6,794	13	6,807
합계	135,612	29,160	164,772
매각예정비유동부채			
매입채무	2,834	-	2,834
단기차입금	14,595	-	14,595
선수금	285	-	285
기타부채	6,993	-	6,993
합계	24,707	-	24,707

36. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

당분기 중 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd. 및 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.가 보유한 CPE사업부에 대해서는 적극적인 매각을 추진 중에 있습니다.

사업부문	상세 내용
HRSG	두산건설(주) - HRSG 매각 완료, 두산건설(주) 종속기업 - DVH(베트남 법인, 사업 성격 HRSG관련으로 매각진행 중이며 매각예정비유동자산·부채로 분류), 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 - CPE부문(사업중단상태이며 관련 자산은 외부매각자 알아보는 중)

HRSG사업부의 중단영업 분류로 인해 비교표시 된 전분기의 연결손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 보여주기 위해 재작성되었습니다.

(2) 중단된 사업부 귀속 자산·부채

당분기 중 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd. 및 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.가 보유한 CPE사업부에 대해서는 적극적인 매각을 추진 중에 있습니다. 또한 해당 사업부는 당분기말 현재 관련 자산·부채를 모두 매각예정비유동자산·부채로 분류하였습니다.

(3) 중단영업의 기중 영업성과

당분기와 전분기 중 연결실체의 중단된 사업부의 영업성과는 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	HRSG	기타	합계
매출액	14,163	-	14,163
매출원가	11,497	938	12,435
판매비와 관리비	2,466	2,403	4,869
영업이익	200	(3,341)	(3,141)
영업외손익	(702)	(535)	(1,237)
세전이익	(502)	(3,876)	(4,378)
법인세비용	334	-	334
중단영업손익	(836)	(3,876)	(4,712)

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	공작기계	HRSG	CPE	합계
매출액	231,045	43,779	93,010	367,834
매출원가	177,046	39,054	85,993	302,093
판매비와 관리비	37,660	4,108	2,156	43,924
영업이익	16,339	617	4,861	21,817
영업외손익	(2,727)	4,168	(3,315)	(1,874)
세전이익	13,612	4,785	1,546	19,943
법인세비용	4,468	29	-	4,497
중단영업손익	9,144	4,756	1,546	15,446

(4) 중단영업으로부터 발생한 순현금흐름

당분기와 전분기 중 연결실체의 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	HRSG
영업활동 순현금흐름	9,119
투자활동 순현금흐름	(1,758)
재무활동 순현금흐름	2,549
환율변동으로 인한 효과	(561)
순현금흐름	9,349

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	공작기계	HRSG	CPE	합계
영업활동 순현금흐름	43,065	(12,404)	(49,416)	(18,755)
투자활동 순현금흐름	(1,854)	6,223	(223)	4,146
재무활동 순현금흐름	(30,400)	8,620	49,639	27,859
순현금흐름	10,811	2,439	-	13,250

37. 보고기간 후 사건

(1) 종속기업인 두산엔진(주)는 2017년 4월 26일 차환자금 조달을 위하여 담보부 공모사채 90,000백만원과 담보부 사모사채 40,000백만원을 액면발행 하였습니다. 동 사채의 만기일은 2019년 4월 26일이며 두산엔진(주)의 창원소재 토지, 건물 및 기계기구를 담보로 제공하였습니다.

(2) 종속기업인 두산건설(주)는 2017년 4월 28일 이사회에서 두산건설(주)의 소유자산인 창원 1공장의 물적분할을 결의하였습니다.

구분	내역
분할대상	창원1공장
신설회사명	밸류웍스 주식회사
분할기일	2017년 6월 30일
분할에 따른 지분 구조	<ul style="list-style-type: none"> - 물적분할을 통해 분할존속회사는 신설회사의 지분을 100% 보유 (보통주식 60.9%, 종류주식 39.1%) - 종류주식 39.1%는 창원1공장 임차인인 두산메카텍(주)에 매각