

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	9
주석	17

두산중공업주식회사

분기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 55 기 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

삼정회계법인

분기재무제표 검토보고서

두산중공업주식회사
주주 및 이사회 귀중

2017년11월 10일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 두산중공업주식회사의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2017년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2017년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서 및 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 분기재무제표를 작성하고 공정하게 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 검토결과를 보고하는데 있습니다.

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기재무제표가 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 재무제표 검토에서 유의적인사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 당분기 재무제표 전체에 대한 검토의 관점에서 다루어진 사항이며, 본인은 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

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

가. 일반사항

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

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

나. 투입법에 따른 수익인식

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

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

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

다. 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성

분기재무제표에 대한 주석 21(건설형 공사계약)에서 언급한 바와 같이, 추정총계약금액과 추정총계약원가의 변동으로 인하여 당분기와 미래기간의 손익에 미치는 영향은 각각 111,282백만원 및 69,604백만원이며, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액은 111,282백만원입니다. 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 분기재무제표에 미치는 영향에 대하여 다음의 절차를 수행하였습니다.

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

라. 산정된 공사진행률의 적정성

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

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

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

다. 미청구공사 회수가능성에 대한 평가

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

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

- 매출채권에 대한 대손충당금이 설정된 계약과 관련하여 미청구공사가 존재하는 경 우 미청구공사의 회수가능성에 대한 질문 및 분석적 절차
- 공사진행률과 공사대금청구율의 차이가 유의적인 현장을 파악하여 그 원인에 대한 질문
- 공사가 지연된 계약과 관련된 미청구공사의 회수가능성에 대한 질문 및 분석적 절 차

바. 공사변경에 대한 회계처리

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

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

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

- 총계약금액이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문 및 분석적 절차
- 전기말 총계약금액 대비 추정총계약원가 비율과 당분기말 총계약금액 대비 추정총 계약원가 비율을 비교하여 해당 비율이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문
- 위약금을 인식한 계약에 대한 질문 및 분석적절차

기타사항

비교표시된 2016년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서 및 분기포괄손익계산서와 동일로 종료되는 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 타감사인이 검토하였으며, 2016년 11월 14일자 검토보고서에는 동 분기재무제표가 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

또한, 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 타감사인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 3월 23일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 검토보고서는 검토보고서일(2017년 11월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기재무제표

두산중공업주식회사

제 55 기 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

제 54 기 3분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산중공업주식회사 대표이사 정지택

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

분기 재무상태표

제 55 기 3분기 2017년 9월 30일 현재

제 54 기 2016년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 55 기 3분기말		제 54 기말	
자산					
I. 유동자산			3,477,872,243,194		3,373,831,750,020
1. 현금및현금성자산	4,10	366,994,320,144		344,209,445,119	
2. 단기금융상품	4,5,10	60,835,912,206		55,632,507,201	
3. 단기투자증권	6,10	2,294,000,000		2,294,000,000	
4. 매출채권	4,7,10,21,30	491,072,388,947		573,154,508,962	
5. 미수금	4,7,10,30	135,889,903,672		174,150,468,663	
6. 미청구공사	21,30	1,740,924,356,683		1,503,394,661,099	
7. 선금금		281,457,965,081		331,504,231,001	
8. 선급비용		36,149,799,657		14,922,677,249	
9. 단기대여금	4,7,10,30	14,838,626,252		12,508,825,529	
10. 파생상품평가자산	9,10	42,067,320,950		10,449,227,167	
11. 확정계약자산	9	32,372,307,507		78,271,233,370	
12. 재고자산	8	245,214,690,415		255,885,401,844	
13. 기타유동자산	4,7,10	27,760,651,680		17,454,562,816	
II. 비유동자산			8,475,669,840,228		8,333,871,646,185
1. 장기금융상품	4,5,10	18,840,256,067		20,401,642,326	
2. 장기투자증권	6,10,29	60,338,437,003		98,050,267,072	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	11,29	4,188,968,661,919		3,965,469,487,246	
4. 장기대여금	4,7,10,30	194,586,509,269		169,751,341,069	
5. 유형자산	12,29	3,053,040,895,082		3,117,755,485,966	
6. 무형자산	13	795,303,442,195		724,490,239,649	
7. 파생상품평가자산	9,10	44,069,258,327		76,872,166,368	
8. 확정계약자산	9	26,150,225,311		67,383,498,058	
9. 보증금	5,10	91,079,666,306		90,227,585,011	
10. 기타비유동자산	4,7,10	3,292,488,749		3,469,933,420	
자산총계			11,953,542,083,422		11,707,703,396,205
부채					
I. 유동부채			5,015,798,657,723		4,743,478,497,472
1. 매입채무	4,10,30	1,160,141,220,031		1,262,369,377,282	
2. 단기차입금	4,10,14,29,30	1,795,476,649,932		987,208,238,359	
3. 유동화채무	4,10,14	181,947,639,814		126,976,613,711	
4. 미지급금	4,10	324,115,314,853		537,537,065,019	
5. 선수금		12,310,339,754		8,218,061,834	
6. 초과청구공사	21	447,526,130,574		667,763,393,530	
7. 예수금		4,497,340,752		2,911,375,892	
8. 미지급비용	4,10	54,540,302,143		102,547,722,165	
9. 당기법인세부채		11,538,789,398		34,033,075,288	
10. 유동성장기부채	4,10,14,29	925,812,984,415		842,913,900,225	
11. 파생상품평가부채	9,10	56,445,554,065		140,257,881,181	
12. 확정계약부채	9	16,648,651,890		2,401,482,528	
13. 총당부채		21,236,781,924		25,036,781,924	
14. 기타유동부채		3,560,958,178		3,303,528,534	

II. 비유동부채			2,638,654,377,870		2,672,182,198,653
1. 사채	4,10,14,29	1,374,080,561,635		963,395,974,231	
2. 장기차입금	4,10,14,29,30	554,483,420,000		949,465,190,000	
3. 장기유동화채무	4,10,14	83,373,818,447		98,421,299,308	
4. 장기미지급금	4,10	22,185,971,997		21,316,407,707	
5. 순확정급여부채	15	134,258,400,329		119,313,996,808	
6. 예수보증금	4,10	181,071,637,156		190,497,522,351	
7. 파생상품평가부채	9,10	45,248,575,487		120,747,639,424	
8. 확정계약부채	9	22,164,239,367		17,800,914,280	
9. 이연법인세부채		103,052,333,159		63,315,100,608	
10. 총당부채		98,706,054,465		99,904,287,725	
11. 기타비유동부채	4,10	20,029,365,828		28,003,866,211	
부채총계			7,654,453,035,593		7,415,660,696,125
자본					
I. 자본금	16		596,828,810,000		596,808,980,000
II. 자본잉여금	16		1,366,115,878,889		1,313,375,117,731
III. 기타자본항목	17		7,106,850,392		10,297,233,632
IV. 기타포괄손익누계액	6,9,10,18		751,700,306,117		758,604,092,918
V. 이익잉여금	19		1,577,337,202,431		1,612,957,275,799
자본총계			4,299,089,047,829		4,292,042,700,080
부채와 자본총계			11,953,542,083,422		11,707,703,396,205

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기손익계산서

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

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

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 55 기 3분기		제 54 기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	20,21,30	992,435,972,414	3,143,664,289,284	962,838,754,601	3,106,853,772,483
II. 매출원가	8,21,22,30	823,682,032,298	2,647,890,083,686	815,855,911,493	2,612,307,026,979
III. 매출총이익		168,753,940,116	495,774,205,598	146,982,843,108	494,546,745,504
IV. 판매비와관리비	10,22,23,30	113,398,157,664	296,786,802,944	96,489,000,274	291,070,475,820
V. 영업이익		55,355,782,452	198,987,402,654	50,493,842,834	203,476,269,684
VI. 금융손익		(51,962,691,355)	(142,043,933,358)	(35,003,584,002)	(136,065,470,055)
금융수익	10,24	44,804,779,299	438,835,371,168	351,227,808,413	660,988,575,473
금융비용	10,24	96,767,470,654	580,879,304,526	386,231,392,415	797,054,045,528
VII. 기타영업외손익		4,184,098,951	(2,206,743,536)	(3,459,552,979)	(23,278,209,576)
기타영업외수익	25	27,633,279,083	40,003,327,256	2,689,763,076	29,284,886,236
기타영업외비용	25	23,449,180,132	42,210,070,792	6,149,316,055	52,563,095,812
VIII. 법인세비용차감전순이익		7,577,190,048	54,736,725,760	12,030,705,853	44,132,590,053
IX. 법인세비용	26	617,542,125	19,694,819,398	5,973,587,213	12,603,236,728
X. 분기순이익		6,959,647,923	35,041,906,362	6,057,118,640	31,529,353,325
XI. 주당이익					
기본주당순이익	27	37	244	28	219
희석주당순이익	27	37	244	28	219

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기포괄손익계산서

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

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

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 55 기 3분기				제 54 기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 분기순이익			6,959,647,923		35,041,906,362		6,057,118,640		31,529,353,325
II. 기타포괄손익			(4,724,371,619)		(6,869,725,568)		(44,403,973,839)		(36,019,125,246)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		(4,724,371,619)		(6,869,725,568)		(44,403,973,839)		(36,019,125,246)	
1. 매도가능금융자산평가손익	6.10	(14,600,225,482)		602,698,243		(46,748,622)		145,787,006	
2. 파생상품평가손익	9.10	9,875,853,863		(7,472,423,811)		(44,357,225,217)		(36,164,912,252)	
III. 분기총포괄손익			2,235,276,304		28,172,180,794		(38,346,855,199)		(4,489,771,921)

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 자본 변동표

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

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

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2016.1.1(전기초)	596,808,980,000	1,258,336,538,553	(78,272,893,123)	750,277,502,157	1,946,841,492,840	4,473,991,620,427
분기총포괄손익 :						
분기순이익	-	-	-	-	31,529,353,325	31,529,353,325
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	145,787,006	-	145,787,006
파생상품평가손익	-	-	-	(36,164,912,252)	-	(36,164,912,252)
자산재평가손익	-	-	-	(107,748,934)	107,748,934	-
소계	-	-	-	(36,126,874,180)	31,637,102,259	(4,489,771,921)
연차배당	-	-	-	-	(96,327,888,513)	(96,327,888,513)
자기주식의 처분	-	53,023,096,674	90,260,916,283	-	-	143,284,012,957
주식선택권	-	2,015,482,504	(1,690,789,528)	-	-	324,692,976
2016.9.30(전분기말)	596,808,980,000	1,313,375,117,731	10,297,233,632	714,150,627,977	1,882,150,706,586	4,516,782,665,926
2017.1.1(당기초)	596,808,980,000	1,313,375,117,731	10,297,233,632	758,604,092,918	1,612,957,275,799	4,292,042,700,080
분기총포괄손익 :						
분기순이익	-	-	-	-	35,041,906,362	35,041,906,362
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	602,698,243	-	602,698,243
파생상품평가손익	-	-	-	(7,472,423,811)	-	(7,472,423,811)
자산재평가손익	-	-	-	(34,061,233)	34,061,233	-
소계	-	-	-	(6,903,786,801)	35,075,967,595	28,172,180,794
연차배당	-	-	-	-	(70,696,040,963)	(70,696,040,963)
신주인수권부사채의 발행	-	49,492,056,640	-	-	-	49,492,056,640
신주인수권의 행사	19,830,000	58,321,278	-	-	-	78,151,278
주식선택권	-	3,190,383,240	(3,190,383,240)	-	-	-
2017.9.30(당분기말)	596,828,810,000	1,366,115,878,889	7,106,850,392	751,700,306,117	1,577,337,202,431	4,299,089,047,829

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

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

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

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 55 기 3분기		제 54 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(700,731,688,233)		232,199,863,339
1. 영업활동에서 창출된 현금	31	(597,291,410,411)		337,666,075,027	
(1) 분기순이익		35,041,906,362		31,529,353,325	
(2) 조정		289,683,805,450		311,569,444,649	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(922,017,122,223)		(5,432,722,947)	
2. 이자의 수취		10,684,470,402		3,248,048,714	
3. 이자의 지급		(99,869,272,110)		(93,168,098,995)	
4. 배당금의 수취		1,801,092,566		27,360,000	
5. 법인세의 납부		(16,056,568,680)		(15,573,521,407)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(230,054,076,890)		(806,490,208,251)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		220,968,252,418		61,856,067,566	
(1) 단기금융상품의 감소		26,660,158,708		33,716,120,628	
(2) 단기대여금의 회수		439,383,910		398,235,052	
(3) 장기금융상품의 감소		3,661,108,255		3,267,660,482	
(4) 장기투자증권의 처분		62,446,897,345		445,000,000	
(5) 장기대여금의 회수		75,606,881,800		4,090,458,000	
(6) 유형자산의 처분		52,031,634,400		1,097,170,804	
(7) 무형자산의 처분		122,188,000		-	
(8) 매각예정비유동자산의 처분		-		18,841,422,600	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(451,022,329,308)		(868,346,275,817)	
(1) 단기금융상품의 증가		(31,863,563,713)		(26,465,037,292)	
(2) 단기대여금의 대여		(2,769,184,633)		(970,507,061)	
(3) 장기금융상품의 증가		(2,810,758,384)		(3,257,201,843)	
(4) 장기투자증권의 취득		(7,406,863,516)		(53,921,042,852)	
(5) 장기대여금의 대여		(5,785,350,000)		(48,805,602,930)	
(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 지분의 취득		(223,499,174,673)		(490,237,551,311)	
(7) 유형자산의 취득		(58,532,166,415)		(140,699,327,747)	
(8) 무형자산의 취득		(118,355,267,974)		(103,990,004,781)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			957,782,495,231		202,383,643,249
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,077,187,598,717		1,156,368,137,690	
(1) 단기차입금의 순증가		795,438,579,659		25,069,958,393	
(2) 사채의 발행		843,763,302,919		148,056,410,000	
(3) 장기차입금의 차입		298,819,099,989		688,819,300,000	
(4) 유동화채무의 증가		43,411,260,059		29,700,000,000	
(5) 장기유동화채무의 증가		95,751,439,941		104,503,656,621	
(6) 자기주식의 처분		-		160,218,812,676	
(7) 신주인수권 행사		3,916,150		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,119,405,103,486)		(953,984,494,441)	
(1) 유동성장기부채의 상환		(948,184,062,523)		(846,156,605,928)	
(2) 배당금의 지급		(70,696,040,963)		(96,327,888,513)	
(3) 유동화채무의 감소		(100,525,000,000)		(11,500,000,000)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(4,211,855,083)		(12,044,977,304)
V. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III + IV)			22,784,875,025		(383,951,678,967)

VI. 기초의 현금및현금성자산			344,209,445,119		754,506,961,500
VII. 분기말의 현금및현금성자산			366,994,320,144		370,555,282,533

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

주석

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

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. 당사는 2000년 10월 25일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당분기말 현재 주요 주주는 (주)두산(36.82%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표이며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2016년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 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 개정사항이 당사의 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 개정사항이 당사의 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 적격한 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.

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

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

가. 금융자산의 분류 및 측정

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

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

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

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

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

당사는 2017년 9월 30일 현재 대여금및수취채권 1,388,448백만원, 매도가능금융자산 58,538백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 2017년 9월 30일 현재 대여금및 수취채권 1,388,448백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

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

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

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

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

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

나. 금융부채의 분류 및 측정

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

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

다. 손상: 금융자산과 계약자산

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

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

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

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

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

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

라. 위험회피회계

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

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

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

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

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

당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 재무부문 Accounting부서가 외부회계 전문가와의 협업을 통해 2017년 9월말까지 매출유형별 대표계약을 선정하여 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향과 예비적 분석을 실시한 후 모든 계약서의 상세분석을 통해 주요 기준서변경으로 인한 주요 차이 내역을 도출하였습니다. 또한 당사는 2017년 말까지 주요 차이내역별 회계정책 의사결정 및 이로인한 구체적인 재무영향분석을 실시 예정이며, 필요 시 내부관리 프로세스 정비/회계시스템 변경 작업을 착수할 예정입니다. 2017년 9월 30일 현재 당사는 재무제표 및 작성 상황/정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호를 신규 적용 시 미치는 구체적인 영향을 분석 중에 있으며, 2017년말 연차재무제표에 기업회계기준서 제1115호의도입에 따른 구체적인 영향을 주석에 공시할 예정입니다.

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

가. 수행의무의 식별

당사는 발전설비, 산업설비, 수단조품의 제조 및 종합건설업 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다.

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

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

나. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

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

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

다. 투입법을 이용한 진행률 측정

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

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

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

라. 변동대가

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

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

마. 거래가격의 배분

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

분기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표 작성시 적용된 회계 추정 및 가정과 동일합니다.

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 실행활동을 하고 있습니다. 또한, 정기적으로 재무위험 관리정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하는데 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.

당분기말과 전기말 현재 환율변동위험에 노출된 원화로 환산한 화폐성 외화자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합 계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합 계
외화 금융자산	407,908	5,486	4,428	9,430	150,507	577,759	536,324	10,643	2,968	9,595	112,838	672,368
외화 금융부채	494,559	96,924	36,542	5,411	50,770	684,206	618,688	86,678	23,200	10,949	52,876	792,391
차감 계	(86,651)	(91,438)	(32,114)	4,019	99,737	(106,447)	(82,364)	(76,035)	(20,232)	(1,354)	59,962	(120,023)

(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 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
법인세비용차감전순이익	(10,645)	10,645	(12,002)	12,002

상기 민감도 분석은 당분기말과 전기말 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 차입금 간의 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
금융자산	180,000	39,500
금융부채	1,281,441	933,764
차감 계	(1,101,441)	(894,264)

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
법인세비용차감전순이익	(11,014)	11,014	(8,943)	8,943

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.

(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 지급보증한도액으로부터 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.

당분기말과 전기말 현재 대여금및수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산(채무증권) 및 파생금융상품의 신용위험에 노출된 최대금액은 장부금액과 유사하며, 지급보증계약으로 피보증인의 청구로 인하여 당사가 지급하여야 할 지급보증한도액(주석 28 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

당분기말과 전기말 현재 당사의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권(보증금 제외)에 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	224,549	47,866	10,241	23,490	355,774	661,920
대여금 및 미수금	752,487	-	-	-	68,451	820,938
미수수익	6,855	-	47	27	13,995	20,924
합계	983,891	47,866	10,288	23,517	438,220	1,503,782

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	216,085	45,169	72,612	78,830	337,346	750,042
대여금 및 미수금	766,152	-	-	-	54,263	820,415
미수수익	3,384	2,629	-	1,173	10,922	18,108
합계	985,621	47,798	72,612	80,003	402,531	1,588,565

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

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.

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 원금	6,638,365	6,713,020	4,434,347	923,224	1,353,470	1,979
금융부채 이자	-	176,647	108,480	42,441	25,711	15
합계	6,638,365	6,889,667	4,542,827	965,665	1,379,181	1,994

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	장부금액	계약상 원금				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채 원금	6,005,412	6,025,794	3,796,640	1,300,663	927,073	1,418
금융부채 이자	-	168,618	95,862	46,819	25,878	59
합계	6,005,412	6,194,412	3,892,502	1,347,482	952,951	1,477

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로, 분기재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채 이외에도 당분기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인해서 당사가 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 28과 같습니다.

(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, 당분기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계(A)	7,654,453	7,415,661
자본총계(B)	4,299,089	4,292,043
부채비율(A/B)	178.05%	172.78%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
단기금융상품	10,436	5,233	국책과제 등(주1)
	50,400	50,400	동반성장기금
장기금융상품	2	2	당좌개설보증금
보증금	22,686	22,020	유동화채무 관련 원리금 상환적립금
합계	83,524	77,655	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

6. 장단기투자증권

당분기말과 전기말 현재 당사의 장단기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당분기말	전기말
단기투자증권	만기보유금융자산	2,294	2,294
장기투자증권(주1)	매도가능금융자산(주2)	58,538	98,050
	만기보유금융자산	1,800	-
	소계	60,338	98,050
합계		62,632	100,344

(주1) 장기투자증권 중 일부는 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

(주2) 당분기 중 종속기업인 두산인프라코어(주)가 2017년 8월 1일 발행한 무보증신주인수권부사채를 취득하여 당분기 중 처분하였으며, 신주인수권부사채 중 신주인수권은 분리하여 인식하였습니다.

당분기 중 매도가능금융자산의 공정가치 평가를 통해 자본으로 직접 인식한 매도가능금융자산평가이익(법인세효과 차감전)은 795백만원(전분기: 매도가능금융자산평가이익 192백만원)입니다.

7. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 당사의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	658,628	(167,556)	491,072	746,572	(173,417)	573,155
	미수금	182,174	(46,284)	135,890	208,816	(34,666)	174,150
	미수수익	20,924	(9,906)	11,018	18,107	(9,906)	8,201
	단기대여금	138,600	(123,761)	14,839	136,270	(123,761)	12,509
	소계	1,000,326	(347,507)	652,819	1,109,765	(341,750)	768,015
비유동자산	장기매출채권	3,292	-	3,292	3,470	-	3,470
	장기대여금	500,164	(305,577)	194,587	475,328	(305,577)	169,751
	소계	503,456	(305,577)	197,879	478,798	(305,577)	173,221
합계		1,503,782	(653,084)	850,698	1,588,563	(647,327)	941,236

8. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	14,037	(2,356)	11,681	14,984	(10,010)	4,974
재공품	179,873	(10,871)	169,002	171,867	-	171,867
원재료	32,742	(1,206)	31,536	33,054	(1,064)	31,990
저장품	21,613	-	21,613	19,063	-	19,063
미착품	11,383	-	11,383	27,991	-	27,991
합계	259,648	(14,433)	245,215	266,959	(11,074)	255,885

한편, 당사가 당분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실액은 3,359백만원(전분기: 1,625백만원)입니다.

9. 파생금융상품

당분기말과 전기말 현재 당사의 파생금융상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	4,390,032	USD	3,885,152	(36,509)	98,859	(1,854)	20,381
	KRW	220,806	EUR	167,032	(7,733)	(3,631)	(5,350)	3,234
	KRW	196,119	JPY	17,534,440	8,619	4,734	(241)	(6,523)
	KRW	100,434	기타 통화		(947)	1,762	(121)	3,289
	USD	2,185,121	KRW	2,463,530	16,123	(62,748)	6,129	(2,339)
	EUR	427,582	KRW	560,388	24,116	7,250	22,835	(146)
	JPY	28,450,960	KRW	335,922	(32,360)	(6,324)	(3,815)	911
	기타 통화		KRW	113,114	4,599	4,495	(471)	(765)
외화장단기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	1,668
이자율스왑					(431)	-	(431)	-
신주인수권(주4)					8,965	(629)	-	-
소계					(15,558)	43,768	16,681	19,710
법인세효과					-	-	(4,037)	-
합계					(15,558)	43,768	12,644	19,710

(주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 당분기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세 효과를 고려하여 12,644백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 58,523백만원 및 확정계약부채 38,813백만원을 계상하고 있습니다.

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

(주4) 두산인프라코어(주)가 발행한 신주인수권부사채 중 신주인수권을 분리하여 인식하였습니다.

(2) 전기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	4,531,452	USD	3,985,862	(254,417)	(135,651)	(13,525)	139,126
	KRW	68,569	EUR	51,936	2,069	1,658	1,048	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	253,883	KRW	335,603	(8,781)	(3,007)	(3,121)	-
	JPY	25,268,718	KRW	304,509	(28,043)	(216)	(2,882)	(348)
	기타 통화		KRW	137,725	(1,023)	(1,358)	(13)	-
외화장단기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	3,268
내재파생상품 등					131	447	131	-
소계					(173,684)	(88,696)	26,538	125,452
법인세효과					-	-	(6,422)	-
합계					(173,684)	(88,696)	20,116	125,452

(주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 전기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 20,116백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 145,654백만원 및 확정계약부채 20,202백만원을 계상하고 있습니다.

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

10. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

당분기말과 전기말 현재 당사의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피목적 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	-	366,994	-	-	-	366,994	366,994
장·단기금융상품	-	79,676	-	-	-	79,676	79,676
장·단기투자증권	-	-	58,538	4,094	-	62,632	62,632
파생상품평가자산	37,764	-	-	-	48,372	86,136	86,136
매출채권및기타채권	-	850,698	-	-	-	850,698	850,698
보증금	-	91,080	-	-	-	91,080	91,080
합계	37,764	1,388,448	58,538	4,094	48,372	1,537,216	1,537,216

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피목적 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	-	344,209	-	-	-	344,209	344,209
장·단기금융상품	-	76,034	-	-	-	76,034	76,034
장·단기투자증권	-	-	98,050	2,294	-	100,344	100,344
파생상품평가자산	62,977	-	-	-	24,344	87,321	87,321
매출채권및기타채권	-	941,236	-	-	-	941,236	941,236
보증금	-	90,228	-	-	-	90,228	90,228
합계	62,977	1,451,707	98,050	2,294	24,344	1,639,372	1,639,372

(2) 금융부채

당분기말과 전기말 현재 당사의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	합 계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	1,506,443	-	1,506,443	1,506,443
차입금 및 사채	-	4,915,175	-	4,915,175	4,915,175
파생상품평가부채	31,423	-	70,271	101,694	101,694
금융보증부채	-	3,561	-	3,561	3,561
기타	-	216,748	-	216,748	216,748
합계	31,423	6,641,927	70,271	6,743,621	6,743,621

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	합 계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	1,821,223	-	1,821,223	1,821,223
차입금 및 사채	-	3,968,381	-	3,968,381	3,968,381
파생상품평가부채	39,702	-	221,303	261,005	261,005
금융보증부채	-	3,304	-	3,304	3,304
기타	-	215,807	-	215,807	215,807
합계	39,702	6,008,715	221,303	6,269,720	6,269,720

(3) 금융상품의 공정가치 서열체계

당분기말 현재 당사는 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 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	37,764	-	37,764
매도가능금융자산	229	337	-	566
위험회피목적파생상품	-	48,372	-	48,372
합계	229	86,473	-	86,702
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	31,423	-	31,423
위험회피목적파생상품	-	70,271	-	70,271
합계	-	101,694	-	101,694

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	62,977	-	62,977
매도가능금융자산	45,163	341	-	45,504
위험회피목적파생상품	-	24,344	-	24,344
합계	45,163	87,662	-	132,825
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	39,702	-	39,702
위험회피목적파생상품	-	221,303	-	221,303
합계	-	261,005	-	261,005

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

한편, 당분기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준이동은 없었습니다.

(4) 금융상품의 범주별 손익

1) 당분기 및 전분기 중 당사의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	당분기손익						기타포괄손익(주1)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	대손상각비	손상차손	처분손익	금융보증 손익	매도가능금융자산 평가손익
금융자산 :							
대여금및수취채권	12,036	-	(12,978)	-	(2,141)	-	-
매도가능금융자산	-	1,801	-	(5,005)	21,538	-	795
만기보유금융자산	121	-	-	-	-	-	-
합계	12,157	1,801	(12,978)	(5,005)	19,397	-	795
금융부채 :							
상각후원가로 측정하는금융부채	(117,505)	-	-	-	-	(1,989)	-

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	전분기손익						기타포괄손익(주1)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	대손상각비	손상차손	처분손익	금융보증 손익	매도가능금융자산 평가손익
금융자산 :							
대여금및수취채권	8,070	-	(5,234)	-	(497)	-	-
매도가능금융자산	-	27	-	(420)	-	-	192
만기보유금융자산	86	-	-	(806)	-	-	-
합계	8,156	27	(5,234)	(1,226)	(497)	-	192
금융부채 :							
상각후원가로 측정하는금융부채	(100,545)	-	-	-	-	(2,791)	-

(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) 당분기 및 전분기 중 파생상품과 관련된 금융손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	당분기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	(25,539)	4,666	-
공정가액위험회피목적 파생상품	75,723	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(6,416)	1	(9,858)
합계	43,768	4,667	(9,858)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	전분기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	(68,526)	(2,482)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	185,226	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(5,771)	(4,255)	(47,711)
합계	110,929	(6,737)	(47,711)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

(5) 일괄상계약정의 내역

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

(단위: 백만원)

구분	일괄상계약정 적용 대상		
	자산(부채)총액	상계된 금액	상계후 금액
파생상품평가자산	128,974	(51,802)	77,172
파생상품평가부채	(153,496)	51,802	(101,694)
장기투자증권	15,000	(15,000)	-
유동화채무	(15,000)	15,000	-

11. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

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

(단위: 백만원)

구분	기업명	소재국가	지분율(%)	당분기말	전기말
종속기업	두산건설(주)(주1)	한국	79.78	1,539,976	1,539,976
	두산인프라코어(주)(주1,2)	한국	36.39	1,483,471	1,483,471
	두산엔진(주)(주1,2)	한국	42.66	6,959	6,959
	두산큐백스(주)(주4)	한국	23.77	36,479	36,479
	(주)두산에이엠씨	한국	100.00	729	729
	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	99.89	83,774	55,290
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	베트남	75.24	126,886	126,886
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	일본	100.00	1,993	1,993
	Doosan Heavy Industries America Holdings LLC.	미국	100.00	203,934	124,690
	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.	베트남	100.00	12,456	12,456
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	오만	70.00	319	319
	디비씨(주)(주3)	한국	41.60	109,408	-
	Doosan Power System Arabia Company Limited	사우디아라비아	51.00	3,968	3,968
	Doosan GridTech Inc.	미국	100.00	47,136	40,772
	Azul Torre Construction, Inc.(주4)	필리핀	40.00	9	9
		소계			4,177,089
관계기업	탐라해상풍력발전(주)	한국	36.00	11,880	11,880
	합계			4,188,969	3,965,469

(주1) 당분기말 현재 당사의 채무 및 종속기업 Doosan Power Systems S.A.이 발행한 신종자본증권을 위하여 담보로 제공되었습니다(주석 29 참조).

(주2) 당사의 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서 의결 양상을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(주3) 당분기 중 신규설립 되었으며 당사의 소유지분율이 과반수 미만이나, 당사 및 종속기업이 보유한 피투자회사의 주식을 합산하여 직접 또는 간접으로 의결권 있는 주식의 50% 이상을 보유하고 있으므로, 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(주4) 당사의 소유지분율이 과반수 미만이나, 이사회 의결권 등을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

12. 유형자산

당분기 및 전분기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	2,291,116	254,270	266,938	58,332	247,099	3,117,755
취득/자본적지출	-	20	897	723	59,431	61,071
대체	453	16,855	13,648	5,967	(37,953)	(1,030)
처분	(50)	-	(19)	(416)	(50,836)	(51,321)
감가상각	-	(20,896)	(38,944)	(13,026)	-	(72,866)
손상차손	-	(49)	-	(1,268)	-	(1,317)
기타	-	-	749	-	-	749
분기말장부금액	2,291,519	250,200	243,269	50,312	217,741	3,053,041
- 취득원가	1,317,178	663,883	1,058,762	233,877	217,741	3,491,441
- 감가상각누계액(주1)	-	(413,683)	(815,493)	(183,565)	-	(1,412,741)
- 재평가손익누계액	974,341	-	-	-	-	974,341

(주1) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	2,263,420	265,014	292,667	71,385	159,890	3,052,376
취득/자본적지출	-	-	16	155	159,316	159,487
대체	28,053	16,229	20,040	5,100	(68,791)	631
처분	(357)	(302)	(2)	(49)	-	(710)
감가상각	-	(20,410)	(43,009)	(15,015)	-	(78,434)
손상차손	-	(713)	-	(760)	-	(1,473)
분기말장부금액	2,291,116	259,818	269,712	60,816	250,415	3,131,877
- 취득원가	1,316,741	647,600	1,035,431	232,384	250,415	3,482,571
- 감가상각누계액(주1)	-	(387,782)	(765,719)	(171,568)	-	(1,325,069)
- 재평가손익누계액	974,375	-	-	-	-	974,375

(주1) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

당분기말 현재 당사의 유형자산 중 토지 및 건물, 기계장치 등의 일부가 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

13. 무형자산

당분기 및 전분기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초장부금액	3,014	174	641,040	80,263	724,491
취득/자본적지출	-	-	125,474	2,256	127,730
대체	-	-	(15,570)	16,599	1,029
처분	-	-	-	(351)	(351)
상각	-	(30)	(44,869)	(11,236)	(56,135)
손상	-	-	(652)	-	(652)
기타	-	-	(60)	(749)	(809)
분기말장부금액	3,014	144	705,363	86,782	795,303

(2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초장부금액	3,014	223	532,202	87,923	623,362
취득/자본적지출	-	-	103,935	55	103,990
대체	-	-	(1,494)	10,038	8,544
상각	-	(38)	(39,843)	(14,894)	(54,775)
손상	-	-	(1,486)	-	(1,486)
분기말장부금액	3,014	185	593,314	83,122	679,635

한편, 상기 기타무형자산 중 회원권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말 현재 장부 가액은 40,653백만원(전기말: 41,005백만원)입니다.

14. 사채 및 차입금

(1) 단기차입금

당분기말과 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	한국산업은행 외	1.40~4.28	1,427,450	725,000
외화차입금	우리은행 외	0.29~4.33	368,027	262,208
합계			1,795,477	987,208

(2) 사채

1) 당분기말과 전기말 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채의 종류	회차	만기일	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채	42	-	-	-	200,000
	43-2	2017.11.27	3.85	40,000	40,000
	43-3	2019.11.27	4.25	100,000	100,000
	53	2019.07.19	4.22	100,000	-
외화공모사채(주1)	-	2020.04.27	2.13	573,350	604,250
사모사채	44	-	-	-	90,000
	45	-	-	-	100,000
	46-1	2018.06.20	3.15	40,000	40,000
	46-2	2018.06.20	4.19	30,000	30,000
	47-1	2018.06.20	5.50	50,000	50,000
	47-2	2018.06.20	5.50	30,000	30,000
	49	2019.05.15	4.73	80,000	-
	50	2018.05.23	3.70	70,000	-
	51	2018.06.07	3.70	50,000	-
52	2018.06.15	3.70	50,000	-	
외화사모사채	-	2019.10.11	4.10	86,232	96,680
	-	2019.10.11	4.10	32,337	36,255
신주인수권부사채	48	2022.05.04	1.00	499,912	-
소계				1,831,831	1,417,185
상환할증금				26,219	-
신주인수권조정				(84,757)	-
차감: 유동성대체				(385,227)	(444,623)
차감: 사채할인발행차금(비유동성)				(13,985)	(9,166)
차감 계				1,374,081	963,396

(주1) 상기 외화공모사채와 관련하여 한국수출입은행으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 28 참조).

2) 당분기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율(%)	보장수익율(%)	행사기간	행사가격	발행가액
2017.05.04	2022.05.04	1.00	2.00	사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 상환기일 1개월전까지	19,100원/주	500,000

① 조기상환권 조항

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

② 만기상환방법

본 사채는 연 1.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 2.00%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 105.24%를 2022년 5월 4일에 일시상환합니다.

③ 행사가격 산정

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

3) 당분기말 현재 당사가 발생한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	발행액	행사/상각액	분기말
신주인수권부사채	-	500,000	(88)	499,912
상환할증금	-	26,224	(5)	26,219
사채할인발행차금	-	(8,454)	625	(7,829)
신주인수권조정	-	(91,517)	6,760	(84,757)
장부금액	-	426,253	7,292	433,545
신주인수권대가(기타자본잉여금)	-	49,492	(9)	49,483

당분기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 48회 신주인수권부사채의 신주인수권 0.02%가 행사되었으며, 사채원금의 0.02%가 대용납입 되었습니다. 48회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 3,966주 입니다.

(3) 장기차입금

당분기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	만기일	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	한국수출입은행 외(주1)	2018.03.16~2023.03. 15	3.00~4.80	753,417	1,075,903
외화차입금	National Bank of Abu Dhabi 외	2017.12.22~2022.07. 26	3.30~4.22	342,631	281,339
소계				1,096,048	1,357,242
차감: 유동성대체				(541,565)	(407,777)
차감 계				554,483	949,465

(주1) 상기 차입금 중 일부와 관련하여 당사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

(4) 공사대금 유동화

당사는 전기 중 장래에 회수할 공사대금 등을 유동화회사에 양도하였으며 유동화회사는 양수자산을 근거로 유동화증권을 발행하는 형식으로 자산유동화를 실시하였는 바, 당분기말 현재 유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	만기일	할인율(%)	신탁원본액
해피투모로우제이십차(주)	2018.12.16	4.77	10,000
케이디피피제일차(주)	2018.12.16	4.77	57,500
케이디피피제이차(주)	2018.04.27	4.29	78,975
뉴스타파워제일차(주)	2019.05.25	4.40	30,000
뉴스타파워제이차(주)	2019.05.25	4.40	90,000
소계			266,475
차감: 유동성대체			(182,975)
차감: 할인발행차금			(126)
차감 계			83,374

15. 순확정급여부채

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

(1) 당분기말과 전기말 현재 확정급여제도하의 순확정급여부채와 관련하여 당사의 분기재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	447,839	422,845
사외적립자산의 공정가치(주1)	(313,581)	(303,531)
순확정급여부채	134,258	119,314

(주1) 당분기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 1,086백만원(전기말:1,098백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 당사의 분기손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	30,682	31,220
순이자원가	2,500	3,019
합계	33,182	34,239

16. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식 수는 보통주식 106,461,552주(전기말 : 106,158,256주) 및 상환전환우선주식 12,904,210주(전기말 : 13,203,540주)이며, 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	379,740	379,673
재평가적립금	594,262	594,262
기타자본잉여금	392,114	339,440
합계	1,366,116	1,313,375

17. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 당사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식선택권	7,107	10,297

18. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	36	(567)
파생상품평가손익	12,644	20,116
재평가잉여금	739,020	739,055
합계	751,700	758,604

19. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	134,668	127,568
임의적립금	690,972	775,973
미처분이익잉여금	751,697	709,416
합계	1,577,337	1,612,957

20. 매출

당분기 및 전분기 중 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품의 판매로 인한 매출	67,807	238,325	72,840	251,400
공사매출	924,591	2,904,565	889,376	2,853,700
기타매출	38	774	623	1,754
합계	992,436	3,143,664	962,839	3,106,854

21. 건설형 공사계약

(1) 누적공사손익 및 관련 자산·부채의 내역

당분기말 및 전기말 현재 당사의 누적공사손익과 당분기말과 전기말 현재 공사관련 자산 및 부채내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	누적공사원가	누적공사수익	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	25,815,176	30,878,857	5,063,681	282,160	1,448,160	322,634
Water	3,654,110	4,158,257	504,147	109,750	174,276	13,260
산업	323,416	393,001	69,585	8,482	16,571	20,308
주단	5,318	10,198	4,880	2,002	5,110	-
플랜트건설	1,104,957	1,115,216	10,259	2,968	34,508	3,439
일반건설	2,038,316	2,297,312	258,996	217,128	113,265	87,885
합계	32,941,293	38,852,841	5,911,548	622,490	1,791,890	447,526

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	누적공사원가	누적공사수익	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	25,553,319	30,699,208	5,145,889	177,167	1,239,824	553,818
Water	3,487,802	3,953,709	465,907	61,505	128,741	58,200
산업	401,044	496,219	95,175	5,718	13,438	9,585
주단	4,463	8,607	4,144	-	8,607	-
플랜트건설	1,294,002	1,327,101	33,099	2,529	27,258	1,297
일반건설	2,008,108	2,259,668	251,560	466,884	130,173	44,863
합계	32,748,738	38,744,512	5,995,774	713,803	1,548,041	667,763

(2) 공사계약의 변동내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	분기말
발전	ENGIE 외	Fadhili CHP 외	11,154,133	683,272	2,286,315	9,551,090
Water	MEW (Kuwait) 외	Doha RO Stage-I 외	928,418	493,276	214,139	1,207,555
산업	(주)한진중공업 외	LPX #2 CPP 외	66,493	65,412	41,952	89,953
주단	Jurong Shipyard private limited 외	Jurong	2,163	(572)	1,591	-
플랜트건설	한국수력원자력(주) 외	신고리 5, 6호기 주설비공사 외	501,008	23,448	100,279	424,177
일반건설	(주)유엔미개발 외	마곡 더랜드파크오피스 신축공사 외	948,661	651,668	260,289	1,340,040
합계			13,600,876	1,916,504	2,904,565	12,612,815

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	분기말
발전	EVN 외	Vinh Tan 4 Thermal Power Plant 외	11,431,311	669,492	2,306,642	9,794,161
Water	SWCC 외	Yanbu ph.3 MSF 외	636,475	473,496	201,131	908,840
산업	현대중공업(주) 외	AOE-II 감속기어 외	63,098	51,054	44,106	70,046
주단	Jurong Shipyard private limited 외	Jurong	-	9,770	6,391	3,379
플랜트건설	한국중부발전(주) 외	신보령 1,2호기 기전공사 외	478,151	112,953	80,875	510,229
일반건설	한양개발(주) 외	서울숲 트리마제 외	845,280	103,236	216,309	732,207
합계			13,454,315	1,420,001	2,855,454	12,018,862

(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	당분기 손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동	공사손실충당부채
발전	281,211	136,413	82,926	61,872	82,926	3,573
Water	14,269	(8,794)	16,868	6,195	16,868	-
산업	(204)	(1,240)	1,028	8	1,028	-
플랜트건설	16,627	8,043	8,782	(198)	8,782	1,305
일반건설	10,219	6,814	1,678	1,727	1,678	1,079
합계	322,122	141,236	111,282	69,604	111,282	5,957

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

(4) 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	손상차손누계액	총액	대손충당금
Al Khalij Boiler Package PJT(주1)	2008-11-01	2015-12-17	98	37,816	-	7	-
Ain Sokhna Boiler Package	2010-02-17	2018-04-08	100	-	-	-	-
신보령 1,2호기 보일러	2013-10-22	2017-06-30	100	1	-	307	-
강릉안인 1,2호기 보일러	2015-03-31	2021-12-31	15	73,326	-	-	-
고성하이 1,2호기 보일러	2015-12-04	2021-04-30	21	49,210	-	2,503	-
태안 IGCC 가스화플랜트(주1)	2011-11-15	2016-03-31	99	1,660	-	1,393	4
Ras Al Khair	2010-08-31	2020-03-11	96	31,030	-	71,286	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2019-04-30	93	50,694	-	8,223	-
Doha RO Stage-I	2016-05-30	2018-11-29	40	68,079	-	4,972	-
Shoaiba RO Ph.4	2017-03-29	2020-02-14	1	-	-	-	-
서울숲 트리마제(주1)	2013-10-21	2017-05-30	98	1,089	-	9,966	-
남양주 백봉지구 공동주택	2017-06-23	2020-12-31	-	2,180	-	-	-
서울북학 1,2호기 주기기	2013-07-05	2018-11-30	91	44,134	-	83	-
Qurayyah Add-On(주1)	2009-09-16	2013-02-15	99	55,271	-	62,308	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2018-06-30	91	141,494	-	16,855	953
화성동탄2 집단에너지 주기기	2014-08-11	2017-12-22	94	50,014	-	67	-
Karabatan CAPP	2014-12-27	2018-02-25	77	48,405	-	-	-
Song Hau1	2015-04-10	2019-10-02	54	216,341	-	-	-
Vinh Tan 4 Extension	2016-03-10	2020-01-03	31	92,637	-	-	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2019-11-30	34	45,552	-	49,785	-
신고리 3,4호기 주설비공사	2007-03-09	2017-11-30	98	6,812	-	-	-
신고리 5,6호기 주설비공사	2015-06-12	2022-09-30	14	27,458	-	-	-
신고리 3,4호기 NSSS	2006-08-28	2017-11-30	98	11,051	-	-	-
Vogtle 3,4호기 AP1000(주1)	2008-05-08	2015-09-07	100	10,266	-	-	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2018-02-28	96	44,518	-	-	-
VC Summer 2,3호기 AP1000(주1)	2008-06-05	2016-03-10	100	9,534	-	-	-
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2018-05-01	97	-	-	-	-
신고리 5,6호기 NSSS	2014-08-28	2022-03-31	46	-	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2020-05-01	87	-	-	-	-
IEC Add-On	2011-03-28	2017-12-31	99	-	-	6,793	-
신고리 3,4호기 T/G	2006-08-28	2018-09-30	100	-	-	-	-
신한울 1,2호기 T/G	2009-06-23	2019-02-28	100	22,049	-	-	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2018-05-01	95	-	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2010-06-30	2020-05-01	86	1,730	-	-	-
신고리 5,6호기 T/G	2014-08-28	2022-10-31	50	26,953	-	-	-
신보령 1,2호기 T/G	2013-10-22	2017-06-30	97	-	-	2,950	-
Subic Redondo	2016-10-13	2021-06-30	-	-	-	-	-
Nghi Son II	2014-12-24	2019-07-30	-	-	-	-	-
Muara Tawar Add-On	2017-03-29	2020-03-31	-	-	-	-	-

(주1) 계약기간 연장 관련하여 발주처와 협의중입니다.

22. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 당사의 주요 비용(매출원가와 판매비와관리비)의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	5,939	10,671	(22,299)	(23,171)
원재료 및 상품 매입액	407,743	1,237,888	403,758	1,324,413
종업원급여	158,300	470,500	151,450	497,181
감가상각비 및 무형자산상각비	42,288	129,001	44,137	133,209
기타비용	322,810	1,096,617	335,299	971,746
합계	937,080	2,944,677	912,345	2,903,378

23. 판매비와관리비

당분기 및 전분기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	48,240	92,858	28,762	99,805
퇴직급여	1,345	4,623	1,538	5,753
복리후생비	7,893	19,281	7,806	18,301
여비교통비	1,893	5,455	1,774	5,111
교육훈련비	2,925	8,187	3,336	9,660
조세공과	1,307	3,390	930	3,348
지급수수료	16,133	44,625	14,219	41,523
임차료	2,791	9,150	2,940	9,186
대손상각비(환입)	746	1,359	(91)	5,221
감가상각비	(872)	2,712	1,778	5,456
무형자산상각비	3,594	11,759	3,548	10,941
보험료	1,718	5,100	1,882	5,384
연구비	4,586	12,276	5,675	14,424
해외시장개척비	5,888	16,858	5,980	17,597
광고선전비	5,799	15,905	7,429	13,620
하자보수비	3,907	25,780	3,412	8,093
기타	5,505	17,469	5,571	17,647
합계	113,398	296,787	96,489	291,070

24. 금융손익

(1) 금융수익

당분기 및 전분기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	7,071	12,157	2,773	8,156
배당금수익	1,740	1,801	-	27
외환차익	52,481	105,057	24,767	76,855
외화환산이익	(13,014)	80,108	85,912	114,774
파생상품거래이익	26,012	66,762	41,220	160,260
파생상품평가이익	(35,162)	117,156	208,126	249,028
확정계약평가이익	5,665	55,765	(11,581)	51,839
기타	12	29	11	50
합계	44,805	438,835	351,228	660,989

(2) 금융원가

당분기 및 전분기 중 당사의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	43,002	117,505	33,423	100,545
외환차손	53,808	120,019	18,228	88,500
외화환산손실	3,884	48,237	30,808	47,419
파생상품거래손실	26,293	62,095	46,232	166,997
파생상품평가손실	18,874	73,388	79,436	138,099
확정계약평가손실	(56,737)	131,700	173,391	240,959
기타	7,643	27,935	4,713	14,535
합계	96,767	580,879	386,231	797,054

25. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당분기 및 전분기 중 당사의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수입수수료	2,516	8,198	2,435	7,598
유형자산처분이익	424	743	40	450
무형자산처분이익	24	24	-	-
장기투자증권처분이익	21,538	21,538	-	-
잡이익 등	3,131	9,500	215	21,237
합계	27,633	40,003	2,690	29,285

(2) 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 당사의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산처분손실	7	32	30	63
무형자산처분손실	-	253	-	-
기타의대손상각비(환입)	11,619	11,619	(160)	13
기부금	1,161	6,341	762	8,000
매출채권처분손실	399	2,141	108	497
매각예정비유동자산손상차손	-	-	163	27,539
유형자산손상차손	1,268	1,317	713	1,473
무형자산손상차손	-	652	51	1,486
잡손실 등	8,995	19,855	4,482	13,492
합계	23,449	42,210	6,149	52,563

26. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대해서 예상되는 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2017년 9월 30일로 종료하는 회계기간의 예상 평균연간법인세율은 36.0%(전분기: 28.6%)입니다.

27. 주당이익

(1) 기본주당이익

당분기 및 전분기 중 당사의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익	6,959,647,923	35,041,906,362	6,057,118,640	31,529,353,325
차감 : 우선주배당금	3,007,487,443	9,022,462,330	3,077,250,041	9,231,750,124
보통주 분기순이익	3,952,160,480	26,019,444,032	2,979,868,599	22,297,603,201
가중평균유통보통주식수	106,461,413주	106,432,665주	106,158,256주	101,941,556주
기본주당이익	37	244	28	219

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

(2) 회석주당이익

당분기 및 전분기 중 회석효과가 발생하지 아니하여 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다. 한편, 반회석효과로 인하여 당분기 및 전분기의 회석주당이익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익을 회석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

28. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공수표

당분기말 현재 인천-김포 고속도로 건설공사, 비봉매송고속화도로 건설공사와 관련하여 인천김포고속도로(주)와 화성도시고속도로(주)에게 백지수표 6매가 견질로 제공되어 있습니다

(2) 운용리스

당분기말 현재 당사가 건물 등에 대하여 운용리스 계약을 체결하고 있는 바, 해지불능 운용리스 계약과 관련된 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
1년 미만	5,928
1년이상~5년 미만	24,023
5년 이상	7,441
합계	37,392

(3) 금융관련 약정사항

당분기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 당좌차월 및 일반대출 등의 여신한도는 4,638,743백만원이며, 이 중 3,920,536백만원을 사용하여 미사용 여신한도잔액은 718,207백만원을 유지하고 있습니다.

(4) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 당사는 총 435,168백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

(5) 기술도입계약

당분기말 현재 당사는 Mitsubishi Heavy Industries, Ltd. 등과 14건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약기간은 정부로부터 허가를 받은 최초 2004년1월 9일부터 2035년 6월 4일까지이며 당분기 중 지급한 기술도입료는 14,371백만원(전분기: 7,822백만원)입니다.

(6) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당분기말 현재 당사는 국내외 공사 및 외화사채 발행 등과 관련하여 금융기관으로부터 7,119,882백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(7) 타인에게 제공한 지급보증

당분기말 현재 임대차보증금 관련하여 용인 두산위브 전세입자 및 입회금 반환과 관련하여 클럽모우 입회자들에게 각각 70,275백만원 및 86,700백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한, Doosan Hydro Technology에게 17,404백만원의 공사보증을 제공하고 있습니다.

(8) 특수관계자 지급보증

당분기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천INR, 천GBP, 천OMR, 천JPY)

구분	피보증기업	통화	지급보증액	원화환산액	지급보증내역	지급보증처
종속기업	Doosan Babcock Ltd.	GBP	90,350	139,187	공사	Lynemouth Power Limited 등
		GBP	18,000	27,730	차입금	SCB
	Doosan Heavy Industries America LLC	USD	7,000	8,027	차입금	우리은행
	Doosan Power Systems S.A.	EUR	150,964	203,933	공사	Societe Nationale d'Electriciteet de Thermique
		EUR	65,800	88,887	차입금	한국산업은행
		GBP	30,000	46,216	차입금	우리은행
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	USD	8,000	9,174	차입금	한국수출입은행
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	EUR	10,486	14,165	공사	Yes Bank
		INR	48,236,117	844,614	공사	Axis Bank 등
		INR	2,000,000	35,020	무역금융	Axis Bank
		INR	13,321,007	233,251	차입금	HSBC 등
		JPY	289,999	2,959	공사	Axis Bank
		USD	182,444	209,208	공사	Axis Bank 등
	Doosan Enpure Ltd.	GBP	87,787	135,239	공사	States of Jersey 등
	HF Controls Corp.	USD	5,000	5,734	차입금	신한은행
	S.C. Doosan IMGB S.A.	EUR	52,600	71,056	차입금	한국산업은행 등
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	OMR	5,775	17,200	차입금	HSBC
		USD	157,465	180,565	공사	Haya Water
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	USD	113,026	129,607	공사	Bharat Mumbai Container Terminals Private Limited 등
		USD	186,650	214,032	차입금	한국수출입은행 등
	두산건설(주)	EUR	12,584	17,000	공사	한국수출입은행
		USD	15,736	18,044	공사	서울보증보험
	케이디피피제일차(주)	KRW	69,000	69,000	차입금	한국산업은행 등
	케이디피피제이차(주)	KRW	94,770	94,770	차입금	한국산업은행 등
	케이디피피제삼차(주)	KRW	70,000	70,000	차입금	한국산업은행 등
	해피투모로우제이십차(주)	KRW	30,000	30,000	차입금	신영증권 등
	해피투모로우제이십오차(주)	KRW	50,000	50,000	차입금	한국교직원공제회 등
	해피투모로우제이십칠차(주)	KRW	30,000	30,000	차입금	신영증권 등
	뉴스타파워제일차(주)	KRW	39,000	39,000	차입금	유안타 증권 등
	뉴스타파워제이차(주)	KRW	117,000	117,000	차입금	KB 증권 등
합계				3,150,618		

(9) 프로젝트파이낸싱 관련 지급보증

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

(단위: 백만원)

구분	사업명	채권기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
ABCP	용인 행정타운 두산위브	메리츠증권	2017.04.04~2018.04.04	60,000	60,000	채무인수
단기 사채	서울숲 트리마제	LIG증권 외	2017.08.29~2018.08.23	100,000	100,000	채무인수
	홍천 클럽모우	현대증권 외	2017.04.18~2018.04.18	190,000	190,000	채무인수
	소계			290,000	290,000	
합계				350,000	350,000	

(10) 기타약정사항

당사는 당분기말 현재 마곡 더랜드파크오피스 신축공사 및 광교두산위브 프로젝트와 관련하여 책임 준공 및 미이행시 조건부로 채무를 인수하는 약정(약정한도 : 21,950백만원)을 체결하고 있습니다.

29. 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
토지, 건물, 기계장치 등	1,192,423	1,095,570	한국산업은행, 수출입은행, SC제일은행
두산건설 보통주	101,256	70,000	케이디피피제삼차(주)
두산건설 상환전환우선주	306,154	130,000	해피투모로우제이십오차(주) 외
건설공제조합 출자지분	3,300	1,700	건설공제조합
엔지니어링공제조합 출자지분	1,511	750	엔지니어링공제조합
합계	1,604,644	1,298,020	

(2) 당분기말 현재 당사의 장기투자증권 중 인천김포고속도로(주)(장부금액 14,240백만원) 및 화성도시고속도로(주)(장부금액 9,578백만원) 주식은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 국민은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 타인을 위하여 담보로 제공된 자산

당분기말 현재 당사는 당사의 종속기업인 Doosan Power Systems S.A.가 발행한 신종자본증권 관련하여 한국수출입은행과 주식교환청구권계약을 체결하였습니다. 이에 따르면 한국수출입은행이 투자자들의 Put option 권리행사에 따라 본건 신종자본증권을 보유하게 되는 경우, 본건 신종자본증권을 당사의 보통주로 교환청구할 수 있는 권리가 부여되며, 한국수출입은행의 주식교환청구권 요청시 당사의 재량에 따라 i) 신종자본증권 액면금액 USD 19.1을 당사의 보통주 1주와 교환청구하거나, ii) 발행가격(USD 300,000,000)으로 현금정산 할 수 있습니다. 이와 관련하여 당사는 한국수출입은행에 당사가 보유하고 있는 두산인프라코어(주) 주식 75,509,366주와 두산엔진(주) 주식 29,650,000주를 한정근담보로 제공하고 있습니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자의 현황

당분기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

2) 당분기말과 전기말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%) (주1)	
	당분기말	전기말
(주)두산에이엠씨	100.00	100.00
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	100.00	100.00
HF Controls Corp.	100.00	100.00
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	100.00	100.00
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	55.00	55.00
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	100.00	100.00
S.C. Doosan IMGB S.A.	99.89	99.86
Doosan Enpure Ltd.	100.00	100.00
Doosan Construction Site Solutions Vietnam Co., Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems India Private Ltd.	100.00	100.00
Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	100.00	100.00
Doosan Hydro Technology LLC (주2)	-	100.00
Doosan Engineering & Services LLC	100.00	100.00
Doosan Heavy Industries America LLC	100.00	100.00
Doosan ATS America, LLC	100.00	100.00
Doosan Power Service America, LLC	100.00	100.00
Doosan Skoda Power s.r.o	100.00	100.00
Skoda Power Private Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems Pension Trustee Company Co., Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	100.00	100.00
Doosan Babcock Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems Holdings Ltd. (주3)	-	100.00
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	100.00	100.00
Doosan Power Systems Americas LLC	100.00	100.00
Doosan Lentjes UK Limited	100.00	100.00
Doosan Lentjes GmbH	99.04	99.04
Doosan Power Systems S.A. (이하 "DPS S.A.")	100.00	100.00
Doosan Babcock Energy Technologies (Shanghai) Ltd.	100.00	100.00
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	100.00	100.00

Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	98.91	98.91
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	100.00	100.00
Doosan Lentjes Czech s.r.o	100.00	100.00
AE & E Lentjes Belgie N.V.	100.00	100.00
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	100.00	100.00
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	49.00	49.00
Doosan Babcock WLL	49.00	49.00
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	70.00	70.00
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	51.00	51.00
케이디피피제일차(주)	-	-
케이디피피제이차(주)	-	-
케이디피피제삼차(주)	-	-
해피투모로우제이십차(주)	-	-
해피투모로우제이십오차(주)	-	-
해피투모로우제이십칠차(주)	-	-
승리제삼차(주) (주4)	-	-
뉴스타파워제일차(주) (주4)	-	-
뉴스타파워제이차(주) (주4)	-	-
유베스트제사차(주) (주4)	-	-
Doosan GridTech Inc.	100.00	100.00
Doosan GridTech LLC	100.00	100.00
Doosan GridTech CA LLC	100.00	100.00
Doosan Turbomachinery Services (주5)	95.90	-
Azul Torre Construction Corporation	40.00	40.00
두산인프라코어(주)와 그 종속기업 등	36.39	36.40
두산건설(주)와 그 종속기업 등	79.78	80.41
두산엔진(주)와 그 종속기업 등	42.66	42.66
두산큐백스(주)	64.55	71.37
디비씨(주) (주4)	77.20	-

(주1) 당사가 직접 보유하는 지분 및 당사의 종속기업이 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분입니다.

(주2) 당분기 중 매각되었습니다.

(주3) 당분기 중 청산되었습니다.

(주4) 당분기 중 신설되었습니다.

(주5) 당분기 중 신규인수되었습니다.

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

구분		기업명
관계기업 및 공동기업		탐라해상풍력발전(주), 함안산업단지(주)
기타특수 관계자 (주5)	지배기업의 종속기업 (주1)	두타몰(주), (주)오리콤, (주)한컴, (주)두산베어스, 디아이피홀딩스(주), 두산로보틱스(주) (주2), 두산제이부동산유통화전문유한회사, 디엘아이(주), 두산메카텍(주), Doosan Hongkong Ltd., Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd., Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd., Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials America, LLC., Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl, Doosan Electro-Materials(Shen Zhen) Limited, Doosan Information and Communications America, LLC, Doosan Information and Communications China Co., Ltd., Doosan Information and Communications Europe, Doosan Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd., Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd., Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Doosan Fuel Cell America, Inc., Doosan Energy Solution America, Inc., (주3) 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업 (주4)	프레스토타이트아시아, Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, 케이디디아이코리아(주) 등
	기타	Doosan PSI LLC, 동대문 미래창조재단, 두산신용협동조합, (재)연강재단, 중앙대학교, Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd., 경기철도(주), 신 분당선(주), 네오트랜스(주), 새서울철도(주), Xuzhou Xugong Doosan Engine Co., Ltd. 등

(주1) 당분기 중 두산생물자원(주)는 매각되었습니다.

(주2) 당분기 중 디엘에이(주)에서 두산로보틱스(주)로 사명이 변경되었습니다.

(주3) 당분기 중 지배기업이 신규 인수하였습니다.

(주4) 당분기 중 Guang Dong Xingqu Steel Center 및 (주)두산에코비즈넷은 각각 매각 및 청산되었습니다.

(주5) 당분기 중 (주)빅앤트는 청산되었습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등		
		매출	유무형자산 매출	기타수익	매입	유무형자산 매입	기타비용
지배기업	(주)두산	28	-	120	29,949	-	27,838
종속기업	두산엔진(주)	73,698	-	3	-	-	-
	두산건설(주)	41	-	-	4,687	1,672	149
	두산큐백스(주)	2	-	-	4,194	-	1,501
	디비씨(주)	-	46,366	-	-	-	-
	케이디피피제일차(주)	-	-	-	-	-	3,795
	케이디피피제이차(주)	-	-	-	-	-	4,119
	승리제삼차(주)	-	-	-	-	-	3,273
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	1,228	-	582	102,619	-	-
	Doosan Heavy Industries America LLC	-	-	3	2,458	-	536
	S.C Doosan IMGB S.A	-	-	206	19,097	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	2,920	-	766	4,219	-	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	20,835	-	196	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	-	20	2,648	-	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	-	8,869	-	-
	Doosan Babcock Ltd.	31	-	291	6,301	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	-	36	-	2,470
	기타	3	-	1,535	4,090	592	9,184
	소계	98,758	46,366	3,602	159,218	2,264	25,027
	관계기업	탐라해상풍력발전(주)	5,259	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	29	-	5,491
	(주)두산베어스	-	-	-	-	-	9,071
	디엘아이(주)	-	-	-	-	-	5,979
	중앙대학교	-	-	-	884	-	3,443
	기타	77	-	69	388	-	762
	소계	77	-	69	1,301	-	24,746
합계		104,122	46,366	3,791	190,468	2,264	77,611

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등		매입 등		
		매출	기타수익	매입	유무형자산 매입	기타비용
지배기업	(주)두산	18	122	31,272	21,290	27,889
종속기업	두산엔진(주)	70,902	-	-	-	-
	두산건설(주)	1,036	724	27,436	63,109	-
	두산큐백스(주)	-	-	2,762	-	2,894
	케이디피피제일차(주)	-	-	-	-	2,557
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	3,174	654	153,996	-	-
	Doosan Heavy Industries America LLC	-	1	-	-	2,724
	S.C Doosan IMGB S.A	-	234	26,959	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	7,449	370	4,017	-	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	6,388	190	-	-	-
	Doosan ATS America, LCC	-	-	7,888	-	-
	Doosan Babcock Energy Germany GmbH.	-	-	-	-	5,114
	Doosan Babcock Ltd.	1,795	362	12,207	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	3,066	-	-
	기타	3	1,702	4,385	-	3,658
		소계	90,747	4,237	242,716	63,109
관계기업 및 공동기업	탐라해상풍력발전(주)	33,489	-	-	-	-
	함안산업단지 (주)	-	180	-	-	-
	소계	33,489	180	-	-	-
기타특수 관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	6,517
	중앙대학교	-	-	646	-	4,500
	(주)두산베어스	-	-	-	-	7,276
	디엘아이(주)	-	-	-	-	5,658
	기타	1,362	-	423	-	663
	소계	1,362	-	1,069	-	24,614
	합계	125,616	4,539	275,057	84,399	69,450

(3) 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

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

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
지배기업	(주)두산	38	-	658	53,729	-	-
종속기업	두산엔진(주)	22,043	-	1	-	-	-
	두산건설(주)	-	-	4,247	8,055	-	-
	두산큐백스(주)	-	-	4,809	716	-	59
	케이디피피제일차(주)	-	-	-	-	57,500	-
	케이디피피제이차(주)	-	-	-	-	78,795	-
	케이디피피제삼차(주)	-	-	-	-	150,000	-
	해피투모로우제이십차(주)	-	-	-	-	10,000	-
	승리제삼차(주)	-	389	-	-	150,000	-
	뉴스타파워제일차(주)	-	-	-	-	30,000	-
	뉴스타파워제이차(주)	-	-	-	-	90,000	-
	유베스트제사차(주)	-	-	-	-	160,000	-
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	4,009	-	9,597	39,269	-	-
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia (주1)	-	64,303	-	-	-	-
	Doosan Heavy Industries America LLC	-	-	6	13,481	-	-
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	-	-	96	8,670	-	-
	S.C Doosan IMGB S.A	-	-	3,367	1,483	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	87,719	-	859	1,962	-	28,747
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	22,796	-	712	-	-	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	189	21,214	-	-	-	-
	Doosan ATS America, LCC	-	-	-	583	-	-
	Doosan Babcock Ltd.	-	-	7,090	15,229	-	-
Doosan Lentjes GmbH	-	-	-	1,052	-	-	
Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	844	4,847	121,578	2,687	
기타	491	-	4,525	2,563	-	-	
소계	137,247	85,906	36,153	97,910	847,873	31,493	
관계기업 및 공동기업	탐라해상풍력발전(주)	-	-	-	-	-	12,795
	함안산업단지(주)	-	-	3,073	-	-	-
	소계	-	-	3,073	-	-	12,795
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	3,552	-	-
	기타	-	-	538	1,309	-	39
	소계	-	-	538	4,861	-	39
합계	137,285	85,906	40,422	156,500	847,873	44,327	

(주1) 당분기말 현재 회수가능성을 고려하여대여금 전액에 대하여 대손충당금을 계상하였습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
지배기업	(주)두산	45	-	824	4,899	-	79,333
총속기업	두산엔진(주)	3,521	-	-	-	-	-
	두산건설(주)	-	-	4,055	174	-	11,733
	케이디피피제일차(주)	-	-	-	-	92,000	-
	케이디피피제이차(주)	-	-	-	-	135,000	-
	케이디피피제삼차(주)	-	200	-	-	70,000	-
	해피투모로우제이십오차(주)	-	-	-	-	50,000	-
	해피투모로우제이십칠차(주)	-	127	-	-	30,000	-
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	7,374	-	17,096	155,539	-	-
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia (주1)	-	64,303	-	-	-	-
	Doosan Heavy Industries America LLC	-	-	132	14,936	-	748
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	-	-	100	10,402	-	385
	S.C Doosan IMGB S.A	599	-	2,299	6,628	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	113,018	-	768	4,049	-	3
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	6,405	-	543	-	-	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	1,630	34,442	-	-	-	-
	Doosan Babcock Ltd.	4,747	-	863	21,802	-	-
	Doosan Lentjes GmbH	-	-	-	3,325	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	1,521	-	-	6,548	-	445
	기타	1,111	-	3,366	4,540	-	385
		소계	139,926	99,072	29,222	227,943	377,000
관계기업 및 공동기업	탐라해상풍력발전(주)	-	-	115	-	-	12,795
	함안산업단지(주)	138	-	4,196	-	-	-
	소계	138	-	4,311	-	-	12,795
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	4,190	-	45
	기타	-	-	1,327	258	-	14
	소계	-	-	1,327	4,448	-	59
	합계	140,109	99,072	35,684	237,290	377,000	105,886

(주1) 전기말 현재 회수가가능성을 고려하여대여금 전액에 대하여 대손충당금을 계상하였습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

당분기 및 전분기 중 당사와 특수관계자와의 자금거래(지분거래 포함) 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여		차입		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증자	투자	수익	처분
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	-	-	24,170
종속기업	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	109,621	-	-	-	-	-
	케이디피피제일차(주)	-	-	-	23,000	-	-	-	-
	케이디피피제이차(주)	-	-	-	29,700	-	-	-	-
	해피투모로우제이십차(주)	-	-	20,000	5,000	-	-	-	-
	승리제삼차(주)	428	-	150,000	-	-	-	-	-
	뉴스타파워제일차(주)	-	-	30,000	-	-	-	-	-
	뉴스타파워제이차(주)	-	-	90,000	-	-	-	-	-
	유베스트제사차	-	-	80,000	-	-	-	-	-
	Doosan GridTech Inc.	-	-	-	-	-	6,364	-	-
	S.C. Doosan IMGB S.A.	-	-	-	-	-	28,484	-	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	-	-	-	11,363	-	41,160	-	-
	디비씨(주)	-	-	-	-	-	109,408	-	-
	Doosan Turbomachinery Services	-	-	-	-	-	37,299	-	-
	Doosan Power Systems Americas LLC	-	-	-	-	-	784	-	-
소계		428	-	479,621	69,063	-	223,499	-	
기타	케이디디아이크리아(주)	-	-	-	-	-	-	52	-
합계		428	-	479,621	69,063	-	223,499	52	24,170

상기 자본거래이외에 당사가 당분기 중 발행한 신주인수권부사채 중 920억원을 지배기업인 (주)두산이 취득하였습니다. 또한, 당사는 당분기 중 종속기업인 두산인프라코어(주)가 발행한 신주인수권부사채 중 580억원을 취득 후 처분하였으며, 신주인수권은 당분기말 현재 보유 중에 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여		차입		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증자	투자	수익	처분
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	-	-	37,354
종속기업	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	230,223	-	-	-	-	-
	해피투모로우제이심차(주)	-	-	-	-	-	50,000	-	-
	케이디피피제이차(주)	-	-	135,000	-	-	-	-	-
	케이디피피제삼차(주)	200	-	70,000	-	-	-	-	-
	해피투모로우제이심오차(주)	-	-	50,000	-	-	-	-	-
	해피투모로우제이심칠차(주)	127	-	30,000	-	-	-	-	-
	두산큐백스(주)	-	-	-	-	-	36,479	-	-
	Doosan GridTech Inc.	-	-	-	-	-	38,183	-	-
	두산에이엠씨(주)	-	-	-	-	-	2,130	-	-
	두산건설(주)	-	-	-	-	-	400,000	-	-
	Azul Torre Construction, Inc.	-	-	-	-	-	9	-	-
	Doosan Power Systems Arabia	-	-	-	-	-	1,929	-	-
	S.C Doosan IMGB S.A	-	-	-	-	-	7,481	-	-
	소계	327	-	515,223	-	-	536,211	-	-
관계기업	탐라해상풍력발전(주)	-	-	-	-	-	2,016	-	-
합계		327	-	515,223	-	-	538,227	-	37,354

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

당분기말 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 및 담보의 내역은 주식 28 및 29에 기재되어 있습니다.

(6) 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)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	10,371	31,545	11,777	35,448
퇴직급여	660	1,980	679	2,037
주식기준보상	-	-	-	324
합계	11,031	33,525	12,456	37,809

31. 현금흐름표

(1) 당분기 및 전분기의 영업활동에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
분기순이익	35,042	31,529
조정:	289,684	311,569
이자비용	117,505	100,545
외화환산손실	48,237	47,419
대손상각비	1,359	5,221
기타의대손상각비	11,619	13
파생상품평가손실	73,388	138,099
확정계약평가손실	131,700	240,959
감가상각비	72,866	78,434
무형자산상각비	56,135	54,775
법인세비용	19,695	12,603
퇴직급여	33,182	35,159
주식보상비용	-	324
재고자산평가손실	3,359	1,625
이자수익	(12,157)	(8,156)
배당금수익	(1,801)	(27)
외화환산이익	(80,108)	(114,774)
파생상품평가이익	(117,156)	(249,028)
확정계약평가이익	(55,765)	(51,839)
무형자산손상차손	652	1,486
매각예정비유동손상차손	-	27,539
매도가능금융자산손상차손	5,005	420
장기투자증권손상차손	-	806
종속기업투자주식손상차손	-	1,401
하자보수비	5,291	4,599
유형자산처분이익	(743)	(450)
유형자산처분손실	32	63
유형자산손상차손	1,317	1,473
기타	(23,928)	(17,120)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(922,017)	(5,432)
매출채권의 증감	(14,143)	45,265
미청구공사의 증감	(245,443)	152,349
미수금의 증감	26,314	(10,542)

선급금의 증감	50,046	10,347
재고자산의 증감	7,312	(24,797)
파생상품평가자산부채의 증감	(124,217)	(106,288)
확정계약평가자산부채의 증감	29,808	(41,915)
매입채무의 증감	(100,073)	(36,865)
미지급금의 증감	(205,174)	25,000
선수금의 증감	4,092	(3,805)
초과청구공사의 증감	(220,357)	57,939
미지급비용의 증감	(64,874)	(28,532)
퇴직금의 지급	(14,746)	(10,644)
사외적립자산의 증감	(3,622)	(3,016)
기타	(46,940)	(29,928)
영업활동에서 창출된 현금	(597,291)	337,666

(2) 당분기 및 전분기의 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
사채 및 차입금의 유동성 대체	1,138,419	826,179
건설중인자산의 본계정 대체	37,953	68,791