

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	9
주식	17
내부회계관리제도 검토의견.....	118
외부감사 실시내용	122

두산중공업주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 55 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

두산중공업주식회사

주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 16일

우리는 별첨된 두산중공업주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 두산중공업주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항

수주산업 핵심감사항목은 '회계감사실무지침 2016-1'에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 감사에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

우리는 두산중공업주식회사의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

가. 일반사항

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

재무제표에 대한 주석 2에 기재한 바와 같이 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 누적발생계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생계약원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생계약원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식 등 회사의 회계정책

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

우리는 당기말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식 등 회사의 회계정책에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 회계정책의 결정과 관련한 회사의 내부통제 검토
- 주요 프로젝트의 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 분석적 검토
- 주요 계약에 대해 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 조건을 모두 충족하는 지 여부에 대한 질문 및 계약조건 검사

다. 총계약원가에 대한 추정의 불확실성

재무제표에 대한 주석 23에서 언급한 바와 같이, 추정총계약금액과 추정총계약원가의 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익에 미치는 영향은 각각 71,310백만원 및 89,375백만원이며, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 71,310백만원입니다. 이처럼 회사의 추정총계약원가 추정이 변경되는 경우 계약수익과 계약원가를 측정하기 위한 진행률이 변경되고 결과적으로 당기 및 미래 손익과 당기말의 미청구공사 또는 초과청구공사 금액이 변경되므로 우리는 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 추정총계약원가의 결정과 관련한 회사의 내부통제 검토
- 보고기간별 총계약원가의 주요원가 구성항목의 변동에 대한 질문 및 분석적 절차
- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 소급적 검토
- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 차이원인을 파악하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 총계약원가에 대한 적절한 승인권자의 승인 문서 확인
- 전산감사팀에 의한 프로젝트별 간접비의 집계 및 배부 확인

라. 산정된 공사진행률의 적정성

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

우리는 당기말 현재 회사의 공사진행률 산정에 영향을 미치는 누적발생계약원가 금액과 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 보고기간별 공사진행률 증감원인에 대한 질문 및 분석적 절차
- 보고기간별 누적발생계약원가 구성항목에 대한 질문 및 분석적 절차
- 주요 프로젝트에 대하여 공정별 진행률(월간진도보고서)과 원가기준 진행률과의 비교 검토
- 재료비, 경비 투입의 실재성 확인을 위한 샘플 증빙 확인
- 전산감사팀에 의한 프로젝트별 간접비의 집계 및 배부의 적정성 테스트
- 제작 중인 기자재 및 진행 중인 현장 방문
- 주요 프로젝트의 유의적인 누적발생원가 증감에 대한 질문 및 분석적 절차
- 프로젝트별 공사진행률 재계산

마. 미청구공사금액 회수가능성에 대한 평가

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

우리는 당기말 현재 회사의 미청구공사금액 회수가능성에 대한 평가와 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 미청구공사금액이 유의적으로 증가된 프로젝트에 대하여 계약상의 대금결제조건, 지연 배상금, 인도시기 및 기타 의무사항에 대한 질문 및 계약서 확인
- 장기미청구공사에 대한 질문 및 분석적 절차를 수행하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 매출채권에 대한 대손충당금이 설정된 계약과 관련하여 미청구공사가 존재하는 경우 미청구공사의 회수가능성에 대한 질문 및 분석적 절차
- 주요 발주처에 대한 외부조회 실시

바. 공사변경에 따른 회계처리의 적절성

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

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

우리는 당기말 현재 회사의 공사변경의 회계처리와 공시내용에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 계약조건 변경에 대한 회사의 내부통제 운영의 효과성 테스트
- 계약금액의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 질문 및 분석적 절차
- 계약금액 변동분의 적정성을 확인하기 위한 관련 증빙(Change Order 등) 확인
- 계약상 인도일과 보고기간말 현재 인도 예정일을 비교 분석하여 계약상 인도일이 지난 계약에 대한 질문 및 분석적 절차를 수행하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 지연배상금(Liquidated Damages) 추정액에 대한 추정의 적정성 검토

기타사항

두산중공업주식회사의 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 타감사인이 한국회계감사기준에 따라 감사하였으며, 2017년 3월 23일의 감사보고서에서 적정의견을표명하였습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

두산중공업주식회사

제 55(당) 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 54(전) 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산중공업주식회사 대표이사 정지택

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

재 무 상 태 표

제 55 기 2017년 12월 31일 현재

제 54 기 2016년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 55 기말		제 54 기말	
자산					
I. 유동자산			3,009,249,445,254		3,373,831,750,020
1. 현금및현금성자산	4.5.10	461,228,066,068		344,209,445,119	
2. 단기금융상품	4.5.10	59,146,492,110		55,632,507,201	
3. 단기투자증권	4.6.10	19,792,876,713		2,294,000,000	
4. 매출채권	4.7.10,23,32	330,444,237,405		573,154,508,962	
5. 미수금	4.7.10,32	100,515,638,066		174,150,468,663	
6. 미청구공사	7,23,32	1,440,061,162,670		1,503,394,661,099	
7. 선금금	7	203,383,373,477		331,504,231,001	
8. 선급비용		30,427,085,737		14,922,677,249	
9. 단기대여금	4.7.10,32	15,324,074,106		12,508,825,529	
10. 파생상품평가자산	4.9.10	68,012,339,594		10,449,227,167	
11. 확정계약자산	9	2,160,903,555		78,271,233,370	
12. 재고자산	8	253,987,213,020		255,885,401,844	
13. 기타유동자산	4.7.10	24,765,982,733		17,454,562,816	
II. 비유동자산			8,735,769,420,960		8,333,871,646,185
1. 장기금융상품	4.5.10	17,617,601,335		20,401,642,326	
2. 장기투자증권	4.6.10,31	51,477,488,398		98,050,267,072	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	11,31,32	4,209,048,644,192		3,965,469,487,246	
4. 장기대여금	4.7.10,32	143,527,469,269		169,751,341,069	
5. 유형자산	12,31	3,319,272,050,285		3,117,755,485,966	
6. 무형자산	13	801,509,466,164		724,490,239,649	
7. 파생상품평가자산	4.9.10	49,501,318,802		76,872,166,368	
8. 확정계약자산	9	2,635,313,965		67,383,498,058	
9. 보증금	4.7,5,10	138,103,786,658		90,227,585,011	
10. 기타비유동자산	4.7.10	3,076,281,892		3,469,933,420	
자산총계			11,745,018,866,214		11,707,703,396,205
부채					
I. 유동부채			4,999,247,972,470		4,743,478,497,472
1. 매입채무	4.10,32	1,332,638,729,482		1,262,369,377,282	
2. 단기차입금	4.10,14,31,32	1,569,511,662,051		987,208,238,359	
3. 유동화채무	4.10,14	174,914,922,491		126,976,613,711	
4. 미지급금	4.10	319,079,142,869		537,537,065,019	
5. 선수금		11,439,352,663		8,218,061,834	
6. 초과청구공사	23	399,007,493,581		667,763,393,530	
7. 예수금		4,081,067,700		2,911,375,892	
8. 미지급비용	4.10	51,314,608,187		102,547,722,165	
9. 당기법인세부채		1,785,769,590		34,033,075,288	
10. 유동성장기부채	4.10,14,31	1,005,565,081,284		842,913,900,225	
11. 파생상품평가부채	9.10	53,692,472,303		140,257,881,181	
12. 확정계약부채	9	43,849,322,993		2,401,482,528	
13. 총당부채	16	29,936,781,924		25,036,781,924	
14. 기타유동부채	10	2,431,565,352		3,303,528,534	
II. 비유동부채			2,277,568,523,699		2,672,182,198,653

1. 사채	4,10,14,31	1,328,690,176,260		963,395,974,231	
2. 장기차입금	4,10,14,31,32	312,988,255,714		949,465,190,000	
3. 장기유동화채무	4,10,14	47,952,457,473		98,421,299,308	
4. 장미미지급금	4,10	17,568,343,633		21,316,407,707	
5. 순확정급여부채	15	29,402,149,384		119,313,996,808	
6. 예수보증금	4,10	178,180,398,681		190,497,522,351	
7. 파생상품평가부채	9,10	65,268,863,878		120,747,639,424	
8. 확정계약부채	9	46,919,300,238		17,800,914,280	
9. 이연법인세부채	28	118,518,923,458		63,315,100,608	
10. 총당부채	16	111,972,395,191		99,904,287,725	
11. 기타비유동부채	4,10	20,107,259,789		28,003,866,211	
부채총계			7,276,816,496,169		7,415,660,696,125
자본					
Ⅰ. 자본금	17		596,836,515,000		596,808,980,000
Ⅱ. 자본잉여금	14,17,18		1,366,233,356,372		1,313,375,117,731
Ⅲ. 기타자본항목	19		7,005,211,253		10,297,233,632
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	6,9,10,12,20		902,777,788,420		758,604,092,918
Ⅴ. 이익잉여금	21		1,595,349,499,000		1,612,957,275,799
자본총계			4,468,202,370,045		4,292,042,700,080
부채와 자본총계			11,745,018,866,214		11,707,703,396,205

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 55 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 54 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 55 기		제 54 기	
I. 매출액	22,23,32		4,336,698,890,521		4,705,320,587,970
II. 매출원가	8,23,24,32		3,704,125,251,018		3,962,595,699,737
III. 매출총이익			632,573,639,503		742,724,888,233
IV. 판매비와관리비	10,24,25,32		406,304,052,122		459,287,192,642
V. 영업이익			226,269,587,381		283,437,695,591
VI. 금융손익			(173,217,784,803)		(210,429,969,667)
금융수익	10,26	689,886,582,190		601,038,055,502	
금융비용	10,26	863,104,366,993		811,468,025,169	
VII. 기타영업외손익			(68,191,735,858)		(365,198,370,311)
기타영업외수익	10,27	65,944,231,517		39,289,758,848	
기타영업외비용	10,27	134,135,967,375		404,488,129,159	
VIII. 법인세비용차감전순손실			(15,139,933,280)		(292,190,644,387)
IX. 법인세수익	28		(30,919,710,280)		(60,696,109,800)
X. 당기순이익(손실)			15,779,777,000		(231,494,534,587)
XI. 주당손실					
기본주당손실	29		(16)		(2,367)
희석주당손실	29		(16)		(2,367)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 55 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 54 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 55 기	제 54 기
I. 당기순이익(손실)		15,779,777,000	(231,494,534,587)
II. 기타포괄이익		181,482,182,666	2,264,796,820
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		227,706,961,400	(6,169,542,875)
순확정급여부채의 재측정요소	15,28	37,258,920,412	(6,169,542,875)
자산재평가손익	12,28	190,448,040,988	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		(46,224,778,734)	8,434,339,695
매도가능금융자산평가손익	6,10,28	604,088,593	3,247,788,945
파생상품평가손익	9,10,28	(46,828,867,327)	5,186,550,750
III. 총포괄이익(손실)		197,261,959,666	(229,229,737,767)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 55 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 54 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	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
총포괄손익 :						
당기순손실	-	-	-	-	(231,494,534,587)	(231,494,534,587)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	3,247,788,945	-	3,247,788,945
파생상품평가손익	-	-	-	5,186,550,750	-	5,186,550,750
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(6,169,542,875)	(6,169,542,875)
자산재평가손익	-	-	-	(107,748,934)	107,748,934	-
소계	-	-	-	8,326,590,761	(237,556,328,528)	(229,229,737,767)
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
2016.12.31(전기말)	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
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
총포괄손익 :						
당기순이익	-	-	-	-	15,779,777,000	15,779,777,000
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	604,088,593	-	604,088,593
파생상품평가손익	-	-	-	(46,828,867,327)	-	(46,828,867,327)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	37,258,920,412	37,258,920,412
자산재평가손익	-	-	-	190,398,474,236	49,566,752	190,448,040,988
소계	-	-	-	144,173,695,502	53,088,264,164	197,261,959,666
연차배당	-	-	-	-	(70,696,040,963)	(70,696,040,963)
신주인수권부사채의 발행	-	49,492,056,640	-	-	-	49,492,056,640
신주인수권의 행사	27,535,000	74,159,622	-	-	-	101,694,622
주식선택권	-	3,292,022,379	(3,292,022,379)	-	-	-
2017.12.31(당기말)	596,836,515,000	1,366,233,356,372	7,005,211,253	902,777,788,420	1,595,349,499,000	4,468,202,370,045

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 55 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 54 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 55 기		제 54 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(63,838,709,562)		544,293,141,891
1. 영업활동에서 창출된 현금	33	86,432,090,762		687,103,610,686	
(1) 당기순이익(손실)		15,779,777,000		(231,494,534,587)	
(2) 조정		425,859,525,320		720,031,926,869	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(355,207,211,558)		198,566,218,404	
2. 이자의 수취		10,684,470,402		4,972,895,719	
3. 이자의 지급		(142,894,976,008)		(127,507,513,976)	
4. 배당금의 수취		1,801,092,566		27,360,000	
5. 법인세의 납부		(19,861,387,284)		(20,303,210,538)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(336,904,623,565)		(964,783,537,802)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		240,982,259,564		84,056,773,307	
(1) 단기금융상품의 감소		30,502,063,031		45,114,060,113	
(2) 단기대여금의 회수		613,000,000		6,781,915,052	
(3) 단기투자증권의 처분		2,253,250,000		-	
(4) 장기금융상품의 감소		3,687,018,055		8,267,660,483	
(5) 장기투자증권의 처분		72,451,911,540		445,000,000	
(6) 장기대여금의 회수		75,090,021,800		2,486,206,000	
(7) 유형자산의 처분		53,928,170,778		2,120,509,059	
(8) 무형자산의 처분		2,456,824,360		-	
(9) 매각예정비유동자산의 처분		-		18,841,422,600	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(577,886,883,129)		(1,048,840,311,109)	
(1) 단기금융상품의 증가		(34,016,047,940)		(35,539,540,539)	
(2) 단기대여금의 대여		(3,428,248,577)		(2,563,362,462)	
(3) 단기투자증권의 취득		(19,792,876,713)		-	
(4) 장기금융상품의 증가		(2,892,869,931)		(8,257,201,843)	
(5) 장기투자증권의 취득		(8,839,878,664)		(96,650,123,278)	
(6) 장기대여금의 대여		(4,202,500,000)		(95,258,152,930)	
(7) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 지분의 취득		(234,001,241,946)		(492,826,309,798)	
(8) 유형자산의 취득		(78,148,820,815)		(148,348,538,603)	
(9) 무형자산의 취득		(192,564,398,543)		(169,397,081,656)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			552,082,204,337		7,767,542,011
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,867,476,362,724		1,393,133,155,130	
(1) 단기차입금의 순증가		588,259,344,884		-	
(2) 사채의 발행		841,230,566,390		270,372,521,084	
(3) 장기차입금의 차입		298,819,100,000		828,449,800,000	
(4) 유동화채무의 증가		43,411,260,059		29,496,530,325	
(5) 장기유동화채무의 증가		95,751,439,941		104,595,491,045	
(6) 자기주식의 처분		-		160,218,812,676	
(7) 신주인수권의 행사		4,651,450		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,315,394,158,387)		(1,385,365,613,119)	
(1) 단기차입금의 순감소		-		(413,350,308,678)	
(2) 장기차입금의 상환		(42,297,500,000)		-	
(3) 유동성장기부채의 상환		(1,059,050,617,417)		(852,687,415,928)	

(4) 유동화채무의 감소		(143,350,000,000)		(23,000,000,000)	
(5) 배당금의 지급		(70,696,040,970)		(96,327,888,513)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(34,320,250,261)		2,425,337,519
V. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III + IV)			117,018,620,949		(410,297,516,381)
VI. 기초의 현금및현금성자산			344,209,445,119		754,506,961,500
VII. 기말의 현금및현금성자산			461,228,066,068		344,209,445,119

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 55 기 2017년 12월 31일 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, 당기말 현재 주요 주주는 (주)두산(36.82%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 재무제표의 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 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)

- 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.

- 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) 당기말 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 금융상품

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 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제 1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용됩니다

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 영향을 분석하였습니다. 이 분석은 현재 이용가능한 정보에 기초하고 있으며, 한국채택국제회계기준 제1109호를 채택하는 2018년에 더 합리적이고 설득력 있는 정보가 입수된다면 변경될 수 있습니다. 당사는 한국채택국제회계기준 제1109호에서 요구하는 분류에 대한 영향을 제외하고는 재무상태 및 자본에 미치는 영향이 유의적으로 크지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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(취소 불가).

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

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 12월 31일 현재 대여금및수취채권 1,275,170백만원, 매도가능금융자산 49,677백만원을 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 12월 31일 현재 대여금및 수취채권 1,275,170백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

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

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. 당사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품 49,670백만원을 보유하고 있습니다.

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. 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품은 없습니다.

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 대체합니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금(또는 적절하다면 다른 자본요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식하고, 해당 경과규정에 따라 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용할 예정입니다.

당사는 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 한국채택국제회계기준 제1115호 적용시 재무제표에 미치는 영향분석을 수행하였습니다. 이 분석은 현재 이용가능한 정보에 기초하고 있으며, 한국채택국제회계기준 제1115호를 채택하는 2018년에 더 합리적이고 설득력 있는 정보가 입수된다면 변경될 수 있습니다.

동 기준서의 도입으로 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 주요 영향은 다음과 같습니다.

가. 수행의무의 식별

당사는 발전설비, 산업설비, 주단조품의 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.

기업회계기준서 제 1115 호 적용 시 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역의 효익을 얻을 수 있고 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 계약내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있는 경우 구별되는 수행의무로 식별합니다. 또한 구별되는 수행의무에 대해서는 개별판매가격에 따라 거래가격을 배분하거나 개별적으로 판매가격을 직접 관측할 수 없는 경우에는 배분 목적에 맞게 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분합니다.

당사는 EPC 계약과 O&M 용역 통합 계약에서 (1) EPC 계약 및 (2) O&M 용역을 구별되는 수행의무로 식별하고 각각의 수행의무에 대한 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분한 후 수익을 인식할 예정입니다.

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 예정입니다.

다. 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 인식하고 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식할 예정입니다.

라. 거래가격의 배분

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 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 예정입니다.

당사는 2017 회계연도 기준 재무제표에 미치는 영향을 분석한 결과 기업회계기준서 제1115호 적용 시 상기 내용이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' (제정)

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스'와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 대체하게 됩니다. 이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하는 기업은 조기 적용할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다. 기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것입니다.

2017년 12월 31일 현재 당사는 기업회계기준서 제1116호의 도입과 관련하여 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2018년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

(2) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사는 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대해 과거 회계기준에 따른 장부금액을 전환일 시점의 간주원가로 사용하였습니다. 한편, 전환일 이후에는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자는 원가법으로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(이하 "기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시되고 있습니다. 외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다. 한편, 당좌차월은 재무상태표상 '단기차입금' 계정에 포함됩니다.

(5) 금융자산

1) 분류

당사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 당사의 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 범주의 자산은 결제시기에 따라 유동자산 및 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

② 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성화된 시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융자산입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 기준으로 12개월 이내에 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

④ 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는 비파생금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

2) 인식과 측정

금융자산은 일반적으로 계약당사자가 되는 때에 인식하며, 정형화된 금융자산의 매매거래는 매매일(당사가 자산을 매매하기로 약정한 날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다.

매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유증권은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 기타영업외손익으로 인식되며, 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 당사가 배당금을 받을 권리가확정되는 시점에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류되는 화폐성 및 비화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자수익은 금융수익으로 인식하고 있습니다. 매도가능금융자산의 배당금은 당사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

3) 손상

① 상각후원가로 측정하는 자산

당사는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 손상사건이 발생하였다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 금융자산의추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식합니다.

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재 가치의 차이로 측정하며 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 당사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 후 발생사건 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 매도가능금융자산

당사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 보고기간종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

4) 제거

당사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

(6) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 정상영업기간 이내로 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아닌 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 개별분석과 과거의 대손경험율에 의해 추산한 대손충당금을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 재고자산의 원가는 고정 및 변동제조간접비를 포함하며, 재고자산 분류별로 가장 적합한 방법으로 재고자산으로 배분되고 있으며 이동평균법(제품, 재공품, 미착품은 개별법)에 따라 결정하고 있습니다.

당사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가치, 원재료 등은 현행대체원가)의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 당사는 정상적인 재고자산 평가손실 및 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적인 평가손실은 기타영업외비용으로 회계처리합니다. 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 이를 매출원가에서 차감합니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부 요소의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 자산의 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출로서 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산별 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의해 계상하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	10~40년	기계장치	5~20년
구축물	10~40년	기타유형자산	3~15년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

매 회계연도말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 상회하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 회계처리하고 있으며, 차기 이후 손상된 자산의 회수가능액이 장부가액을 초과하는 경우 손상 전 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 기타영업외손익으로 인식합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화합니다.

영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산을 제외한 기타 무형자산의 상각비는 사용 가능한 시점부터 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대해 아래에 제시된 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의해 계상하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5~10년
개발비	5년
기타무형자산	5~20년

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 자본화됩니다. 자본화된 개발관련지출에는 재료비, 직접노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자본화된 개발관련 지출은 상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 계상하고 있습니다. 개발비는 추정내용연수동안 정액법으로 상각되며 그 상각액을 제조원가 또는 판매비와관리비의 무형자산상각비로 처리하고 있습니다. 이러한 요건을 만족하지 못하는 개발 관련 지출은 발생시 비용으로 인식하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계 추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 해당 자산의 원가에 반영하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다만, 일부 타무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 통해 손상차손을 인식합니다.

(11) 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(12) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

(13) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류하고 있습니다. 당사에 의해 발행된 복합금융상품은 상품보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 옵션과 금융부채요소를 분리하여 표시합니다.

복합금융상품의 부채요소는 최초 인식 시에는 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시의 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다.

복합금융상품의 자본요소가 아닌 파생상품의 특성에 해당하는 경우 내재파생상품으로 보아 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(14) 금융보증부채

당사가 인식한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 계약상 의무금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

(15) 퇴직급여채무

당사는 확정급여제도를 퇴직연금제도로 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과 거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량 회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정합니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식 후 즉시 이익잉여금으로 반영하며, 또한, 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

당사는 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며, 이 경우 변제에 따른 수익에 해당되는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(17) 리스

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 경우 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약은 운용리스로 분류합니다.

(18) 파생금융상품

파생금융상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있으며, 공정가치 변동으로 인한 손익은 일반적으로 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피회계를 적용하는 파생금융상품의 경우 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 계상하고 있으며 비효과적인 부분인 파생금융상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인한 기존 자산, 부채 또는 확정계약의 공정가액변동위험을 회피하기 위해서는 공정가액위험회피회계를 적용하고 있으며, 특정위험으로 인한 예상거래의 미래 현금흐름변동위험을 감소시키기 위해서는 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피수단을 최초 지정하는 시점에 위험회피 종류, 위험관리의 목적, 위험회피전략을 공식적으로 문서화하고 있으며, 최초 지정시점 및 매 보고기간말에 높은 위험회피효과가 있는지 여부에 대해서 평가하고 있습니다.

① 공정가치위험회피

공정가치위험회피회계를 적용하는 경우에 위험회피수단의 평가손익(파생상품이 아닌 금융상품을 위험회피수단으로 지정한 경우에는 외화환산손익) 및 특정위험으로 인한 위험회피대상항목의 평가손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

현금흐름위험회피회계를 적용하는 경우 예상거래의 미래현금흐름변동위험을 감소시키기 위하여 지정된 파생상품의 평가손익(위험회피수단이 파생상품이 아닌 금융상품인 경우에는 외화위험으로 인한 외환차이 변동분) 중 위험회피에 효과적인 부분은 파생상품평가손익으로 기타포괄손익누계액의 항목으로 계상한 후 예상거래의 종류에 따라 향후 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계연도에 당기손익으로 인식하거나, 예상거래가 발생시 관련 자산·부채의 장부금액에서 가감하여 처리하고 있습니다. 위험회피수단이 청산, 소멸, 행사되어 위험회피회계가 중단되는 경우에도 기타포괄손익누계액 항목의 향후 회계처리는 동일하며, 다만 위험회피대상 예상거래의발생가능성이 불확실하여 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에는 이미 기타포괄손익누계액에 계상된 파생상품평가손익을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로인식하고 있습니다.

3) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(20) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(21) 주식기준보상

당사는 임직원에게 부여된 주식선택권의 보상원가를 부여일의 추정 공정가치로 인식하고 주식보상비용은 주식선택권의 예상권리소멸율을 반영하여 가득기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다. 당사는 블랙-숄즈 옵션가격결정모형을 사용하여 주식선택권의 공정가치를 결정하고 있습니다.

(22) 수익인식(건설계약 제외)

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

당사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예산용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 로열티수익

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

4) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

5) 임대수익

임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(23) 건설계약

당사는 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

한편 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에 당사는 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

(24) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(25) 법인세비용과 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세비용은 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식하고 있습니다.

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 당사의 당기법인세부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 않습니다.

이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

(26) 매각예정비유동자산

당사는 비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 인하여 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있으며, 매각예정으로 분류된 비유동자산 또는 처분자산집단은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 이익을 인식하고 있습니다.

(27) 온실가스배출권 및 배출부채

당사는 온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률에 따라 설정된 온실가스 배출허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무료로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 당사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

당사는 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며 이에 따라 실제 배출되는 탄소량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 충당부채로 계상하고 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고

이후 이를 변제권으로 보아 배출부채에 맞추어 공정가치로 재측정하고 공정가치 변동액은 손익계산서에 계상하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

중요한 추정 및 가정은 계속적으로 평가되며 역사적인 경험과 주어진 환경 등에 따라합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 기타의 요인들에 의하여 근거하고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부가액을 중요하게 변동시킬 수 있는 중요한 위험을 포함하고 있는 주요한 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

당사는 건설계약의 수익인식과 관련하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준은당사가 총 발생예정원가에 대한 실제발생원가의 비율을 추정할 것을 요구하고 있습니다. 현재의 수익은 장기프로젝트의 초기단계, 프로젝트 수행범위와 원가, 공기의 변동 및 고객의 계획변경과 관련 요소들에 의하여 중요하게 변동될 수 있습니다.

(2) 퇴직급여채무

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다.

(3) 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 이러한 회계 추估치는 관계법령 및 관행에 따라 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

(4) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

(5) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

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 손익변동을 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.

당기말과 전기말 현재 환율변동위험에 노출된 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	382,940	66,394	9,966	9,275	161,708	630,283	536,324	10,643	2,968	9,595	112,838	672,368
외화 금융부채	459,670	107,671	33,434	6,043	49,955	656,773	618,688	86,678	23,200	10,949	52,876	792,391
차감 계	(76,730)	(41,277)	(23,468)	3,232	111,753	(26,490)	(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, 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동할 경우, 동 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
법인세비용차감전순이익	(2,649)	2,649	(12,002)	12,002

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

2) 이자율위험

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
금융자산	85,000	39,500
금융부채	944,281	933,764
차감 계	(859,281)	(894,264)

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
법인세비용차감전순이익	(8,593)	8,593	(8,943)	8,943

3) 가격위험

당사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있으며, 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회의 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 지급보증한 도액으로부터 발생하고 있습니다.

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

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 당사의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분		당기말	전기말
대여금및수취채권	현금및현금성자산	461,228	344,209
	장·단기금융상품	76,764	76,034
	매출채권 및 기타채권	599,074	941,236
	보증금	138,104	90,228
만기보유금융자산		21,593	2,294
매도가능금융자산(지분증권 제외)		7	7
파생상품평가자산		117,514	87,321
합계		1,414,284	1,541,329

상기 이외에 지급보증계약에 따른 피보증인의 청구로 인하여 당사가 지급하여야 할 보증의 최대금액은 주식 30과 같습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(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	152,325	19,117	32,952	15,687	289,476	509,557
대여금 및 미수금	658,225	-	-	-	67,983	726,208
미수수익	4,773	-	-	47	13,955	18,775
합계	815,323	19,117	32,952	15,734	371,414	1,254,540

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.

당기말과 전기말 현재 파생금융상품이 아닌 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환 계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	장부금액	계약상 원금				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채 원금	6,314,598	6,384,224	4,434,161	838,326	1,109,818	1,919
금융부채 이자	-	142,670	91,253	32,277	19,133	7
합계	6,314,598	6,526,894	4,525,414	870,603	1,128,951	1,926

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, 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채 이외에도 당기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인해서 당사가 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 30과 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, 당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	7,276,816	7,415,661
자본총계(B)	4,468,202	4,292,043
부채비율(A/B)	162.86%	172.78%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	8,746	5,233	국책과제 등(주1)
	50,400	50,400	동반성장기금
장기금융상품	2	2	당좌개설보증금
보증금	69,754	22,020	유동화채무 관련 원리금 상환적립금
합계	128,902	77,655	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

6. 장·단기투자증권

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 장·단기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
단기투자증권	만기보유금융자산	19,793	2,294
장기투자증권	매도가능금융자산(주1,2)	49,677	98,050
	만기보유금융자산	1,800	-
	소계	51,477	98,050
합계		71,270	100,344

(주1) 장기투자증권 중 일부는 프로젝트 파이낸싱 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

(주2) 당기 중 종속기업인 두산인프라코어(주)가 2017년 8월 1일 발행한 무보증신주인수권부사채를 취득하여 당기 중 처분하였으며, 신주인수권부사채 중 신주인수권은 분리하여 인식하였습니다(주석 9 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
시장성 있는 지분증권	HTC Pureenergy Inc	216	363
시장성 없는 지분증권	인천김포고속도로(주)	14,240	14,240
	화성도시고속도로(주)(주1)	-	9,578
	경기동서순환도로(주)	4,709	2,410
	기타	729	348
	소계	19,678	26,576
출자금	Lanco Kondapalli Power Ltd.	12,050	12,050
	자본재공제조합	5,000	4,000
	건설공제조합	2,637	2,138
	한국정책금융공사 네오플렉스 2010-7호 투자조합	1,040	1,510
	기타	9,049	6,605
	소계	29,776	26,303
수익증권	우리은행 민영화 펀드	-	44,801
국공채	지역개발채권 등	7	7
합계		49,677	98,050

(주1) 당기 중 관계기업투자로 대체되었습니다.

시장성 없는 지분증권 및 출자금은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가를 장부금액

으로 평가하며, 손상징후가 존재하는 경우 손상검사를 수행하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	평가	기말
시장성 있는 지분증권	(748)	797	49
법인세효과	181	(193)	(12)
합계	(567)	604	37

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초	평가	기말
시장성 있는 지분증권	(5,033)	4,285	(748)
법인세효과	1,218	(1,037)	181
합계	(3,815)	3,248	(567)

(4) 당기말과 전기말 현재 당사의 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타채무증권	19,793	1,800	2,294	-

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	506,481	(176,037)	330,444	746,572	(173,417)	573,155
	미수금	153,722	(53,206)	100,516	208,816	(34,666)	174,150
	미수수익	18,775	(12,588)	6,187	18,107	(9,906)	8,201
	단기대여금	74,782	(59,458)	15,324	136,270	(123,761)	12,509
	소계	753,760	(301,289)	452,471	1,109,765	(341,750)	768,015
비유동자산	장기매출채권	3,076	-	3,076	3,470	-	3,470
	장기대여금	497,704	(354,177)	143,527	475,328	(305,577)	169,751
	소계	500,780	(354,177)	146,603	478,798	(305,577)	173,221
합계		1,254,540	(655,466)	599,074	1,588,563	(647,327)	941,236

(2) 당기 및 전기 중 당사의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분		기초	설정	제각	기말
매출채권 및 기타채권	매출채권	173,417	2,620	-	176,037
	미수금	34,666	18,540	-	53,206
	미수수익	9,906	2,682	-	12,588
	장·단기대여금	429,338	48,600	(64,303)	413,635
	소계	647,327	72,442	(64,303)	655,466
기타	미청구공사	44,646	5,781	-	50,427
	보증금	1,439	900	-	2,339
	소계	46,085	6,681	-	52,766
합계		693,412	79,123	(64,303)	708,232

2) 전기

(단위: 백만원)

구분		기초	설정	제각	기말
매출채권 및 기타채권	매출채권	411,448	24,061	(262,092)	173,417
	미수금	46,877	13,832	(26,043)	34,666
	미수수익	9,906	-	-	9,906
	장·단기대여금	216,562	77,200	135,576	429,338
	소 계	684,793	115,093	(152,559)	647,327
기타	미청구공사	44,548	98	-	44,646
	보증금	277	1,162	-	1,439
	선급금	331	3	(334)	-
	소 계	45,156	1,263	(334)	46,085
합 계		729,949	116,356	(152,893)	693,412

연체된 매출채권 등은 손상된 것으로 간주합니다. 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별적으로 적절한 대손설정률을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권은 과거 대손경험률을 고려하여 Aging 분석방법을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	20,363	(3,307)	17,056	14,984	(10,010)	4,974
재공품	178,972	(8,577)	170,395	171,867	-	171,867
원재료	32,402	(1,233)	31,169	33,054	(1,064)	31,990
저장품	22,332	-	22,332	19,063	-	19,063
미착품	13,035	-	13,035	27,991	-	27,991
합계	267,104	(13,117)	253,987	266,959	(11,074)	255,885

한편, 당사가 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 2,043백만원(전기: 3,704백만원)입니다.

9. 파생금융상품

당기말과 전기말 현재 당사의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(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	4,129,882	USD	3,713,588	120,269	251,590	9,217	(103,182)
	KRW	269,569	EUR	203,772	2,540	1,211	922	(4)
	KRW	230,928	JPY	21,202,140	17,823	12,646	689	(7,800)
	KRW	85,227	기타 통화		4,320	6,257	552	(2,585)
	USD	2,541,914	KRW	2,817,889	(105,287)	(142,031)	(25,901)	24,989
	EUR	406,292	KRW	538,138	(8,791)	(4,076)	(1,377)	(36)
	JPY	28,398,700	KRW	332,575	(48,424)	(13,816)	(13,147)	1,215
	기타 통화		KRW	89,863	(5,473)	(916)	(6,110)	-
외화장단기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	1,431
이자율스왑					(86)	-	(86)	-
신주인수권(주4)					21,662	2,782	-	-
소계					(1,447)	113,647	(35,241)	(85,972)
법인세효과					-	-	8,528	-
합계					(1,447)	113,647	(26,713)	(85,972)

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 당기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 (-)26,713백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 4,797백만원 및 확정계약부채 90,769백만원을 계상하고 있습니다.

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

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

(2) 전기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	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

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피목적 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	-	461,228	-	-	-	461,228	461,228
장·단기금융상품	-	76,764	-	-	-	76,764	76,764
장·단기투자증권	-	-	49,677	21,593	-	71,270	71,270
파생상품평가자산	34,832	-	-	-	82,682	117,514	117,514
매출채권 및 기타채권	-	599,074	-	-	-	599,074	599,074
보증금	-	138,104	-	-	-	138,104	138,104
합계	34,832	1,275,170	49,677	21,593	82,682	1,463,954	1,463,954

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
매출채권 및 기타채권	-	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

당기말과 전기말 현재 당사의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	1,669,286	-	1,669,286	1,669,286
차입금 및 사채	-	4,439,623	-	4,439,623	4,439,623
파생상품평가부채	71,179	-	47,782	118,961	118,961
금융보증부채	-	2,432	-	2,432	2,432
기타	-	205,689	-	205,689	205,689
합계	71,179	6,317,030	47,782	6,435,991	6,435,991

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	합계	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

당기말과 전기말 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.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	34,832	-	34,832
매도가능금융자산	216	351	-	567
위험회피목적 파생상품	-	82,682	-	82,682
합계	216	117,865	-	118,081
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	71,179	-	71,179
위험회피목적 파생상품	-	47,782	-	47,782
합계	-	118,961	-	118,961

2) 전기말

(단위: 백만원)

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

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

한편, 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준이동은 없었습니다.

(4) 금융상품의 범주별 손익

1) 당기와 전기 중 당사의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익(주1)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	대손 상각비	손상차손	처분손익	금융보증 손익	매도가능금융자산 평가손익
금융자산 :							
대여금및수취채권	16,673	-	(79,123)	-	(5,202)	-	-
매도가능금융자산	-	1,801	-	(5,005)	30,784	-	797
만기보유금융자산	263	-	-	-	-	-	-
합계	16,936	1,801	(79,123)	(5,005)	25,582	-	797
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(158,602)	-	-	-	-	(2,165)	-

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익(주1)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	대손 상각비	손상차손	처분손익	금융보증 손익	매도가능금융자산 평가손익
금융자산 :							
대여금및수취채권	12,366	-	(116,256)	-	(2,508)	-	-
매도가능금융자산	-	27	-	(420)	-	-	4,285
만기보유금융자산	332	-	-	(806)	-	-	-
합계	12,698	27	(116,256)	(1,226)	(2,508)	-	4,285
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(133,614)	-	-	-	-	(4,303)	-

(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) 당기와 전기 중 파생상품과 관련된 금융손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	(77,209)	6,536	-
공정가액위험회피목적 파생상품	194,864	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(4,008)	(569)	(61,780)
합계	113,647	5,967	(61,780)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	16,295	(16,468)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(98,728)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(6,263)	(4,845)	6,842
합계	(88,696)	(21,313)	6,842

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

(5) 일괄상계약정의 내역

당기말 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	156,129	(60,364)	95,765
파생상품평가부채	(179,152)	60,364	(118,788)
장기투자증권	15,000	(15,000)	-
유동화채무	(15,000)	15,000	-

11. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명	소재국가	지분율(%)	당기말	전기말
종속기업	두산건설(주)(주1)	한국	79.76	1,539,976	1,539,976
	두산인프라코어(주)(주1,2)	한국	36.30	1,483,471	1,483,471
	두산엔진(주)(주1,2,7)	한국	42.66	6,958	6,958
	두산큐백스(주)(주3)	한국	32.62	36,480	36,480
	(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	94,085	55,290
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.(주5)	베트남	76.33	139,342	126,886
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	일본	100.00	1,993	1,993
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	미국	100.00	204,125	124,691
	Doosan 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.(주5)	베트남	-	-	12,455
	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			4,187,591	3,953,589
관계기업	탐라해상풍력발전(주)	한국	36.00	11,880	11,880
	화성도시고속도로(주)(주6)	한국	27.29	9,578	-
	소계			21,458	11,880
합계			4,209,049	3,965,469	

- (주1) 당기말 현재 당사의 채무 및 종속기업 Doosan Power Systems S.A.이 발행한 신증자본증권을 위하여 담보로 제공되었습니다(주석 31 참조).
- (주2) 당사의 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서의 의결양상을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.
- (주3) 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.
- (주5) Doosan Construction Site Solutions Vietnam Co., Ltd.는 당기 중 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.에 흡수합병되어 소멸하였습니다.
- (주6) 당기 중 매도가능금융자산으로부터 대체되었으며 당사의 소유지분은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 국민은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.
- (주7) 당사는 2018년 3월 13일 이사회에서 종속기업인 두산엔진(주)의 투자사업부문을 분할합병하고, 두산엔진(주)의 투자사업부문을 제외한 사업부문을 외부에 매각하기로 결정하였습니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초	2,291,116	254,270	266,938	58,332	247,099	3,117,755
취득/자본적지출	817	20	2,013	1,352	77,297	81,499
재평가로 인한 순증가	251,174	-	-	-	-	251,174
대체	457	58,916	88,876	7,138	(134,926)	20,461
처분	(930)	-	(20)	(1,245)	(50,836)	(53,031)
감가상각	-	(28,034)	(52,951)	(17,033)	-	(98,018)
손상차손	-	(49)	-	(1,268)	-	(1,317)
기타	-	-	627	122	-	749
기말	2,542,634	285,123	305,483	47,398	138,634	3,319,272
- 취득원가	1,317,158	705,944	1,133,948	232,230	138,634	3,527,914
- 감가상각누계액(주1)	-	(420,821)	(828,465)	(184,832)	-	(1,434,118)
- 재평가손익누계액	1,225,476	-	-	-	-	1,225,476

(주1) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초	2,263,420	265,014	292,667	71,385	159,890	3,052,376
취득/자본적지출	-	-	78	483	166,575	167,136
대체	28,053	17,468	31,421	7,434	(79,366)	5,010
처분	(357)	(302)	(595)	(618)	-	(1,872)
감가상각	-	(27,197)	(56,633)	(19,592)	-	(103,422)
손상차손	-	(713)	-	(760)	-	(1,473)
기말	2,291,116	254,270	266,938	58,332	247,099	3,117,755
- 취득원가	1,316,741	647,008	1,045,415	233,807	247,099	3,490,070
- 감가상각누계액(주1)	-	(392,738)	(778,477)	(175,475)	-	(1,346,690)
- 재평가손익누계액	974,375	-	-	-	-	974,375

(주1) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

당기말 현재 당사의 유형자산 중 토지 및 건물, 기계장치 등의 일부가 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

(2) 자본화 차입원가

당기 및 전기 중 당사가 유형자산으로 자본화한 차입원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	3,350	5,393
자본화 이자율	3.44%	3.58%

(3) 감가상각비

당기 및 전기 중 당사의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	91,254	96,193
판매비와관리비	6,764	7,229
합 계	98,018	103,422

(4) 토지재평가

토지의 공정가치를 결정하기 위하여 당사는 공인된 독립 평가기관인 태평양감정평가법인에 평가를 의뢰하였으며, 재평가기준일은 2017년 10월 31일입니다.

토지의 공정가치는 표준지공시지가를 기준으로 평가하였으며, 시장성 및 대체의 원칙에 의거하여 대상 물건이 소재하는 인근지역 내에서 동일성 또는 유사성이 인정되는 거래 사례를 포착하고 거래 사례 비교법에 의하여 비준가격을 산정한 후, 표준지공시지가를 기준으로 산정된 금액의 적정성을 검토하여 최종 감정평가액을 결정하였습니다.

표준지공시지가 기준평가는 인근 지역 내에 소재하는 비교표준지의 공시지가를 기준으로 지가변동률로 시점을 수정하고, 위치, 인근 지대상황, 접근성, 획지의 형태 및 규모, 도로 및 교통상황, 공법상 제한사항, 일반수요, 시장성 등의 제반 가격형성요인을 종합하여 가격을 결정하는 방식으로서, 그 밖의 요인은 대상과 평가전례의 격차율을 산출하고, 인근지역 지가수준 및 부동산 경기동향 등을 고려하여 결정하였습니다.

당기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 1,317,158백만원이며, 당기와 전기 중 재평가로 인한 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	739,055	739,163
재평가로 인한 기타포괄손익누계액의 증가	251,252	-
재평가로 인한 기타포괄손익누계액의 법인세효과	(60,803)	-
처분으로 인한 이익잉여금 대체	(50)	(108)
기말	929,454	739,055

한편 전기 중 재평가로 인하여 당기손익에 반영된 토지재평가손실은 78백만원입니다.

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초 장부금액	3,014	174	641,040	80,262	724,490
증가금액:	-	-	203,337	36,105	239,442
내부개발	-	-	203,337	-	203,337
개별취득	-	-	-	2,265	2,265
타 자산대체	-	-	-	33,840	33,840
감소금액:	-	(40)	(143,822)	(18,561)	(162,423)
상각	-	(40)	(65,198)	(15,922)	(81,160)
손상차손(환입)	-	-	(17,964)	756	(17,208)
처분	-	-	-	(2,646)	(2,646)
타 자산대체	-	-	(60,197)	(749)	(60,946)
타 비용대체	-	-	(463)	-	(463)
기말 장부금액	3,014	134	700,555	97,806	801,509

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초 장부금액	3,014	223	532,202	87,923	623,362
증가금액:	-	-	169,310	12,330	181,640
내부개발	-	-	169,310	-	169,310
개별취득	-	-	-	86	86
타 자산대체	-	-	-	12,244	12,244
감소금액:	-	(49)	(60,472)	(19,991)	(80,512)
상각	-	(49)	(53,638)	(18,818)	(72,505)
손상차손(환입)	-	-	(5,057)	(1,173)	(6,230)
타 자산대체	-	-	(1,777)	-	(1,777)
기말 장부금액	3,014	174	641,040	80,262	724,490

한편, 상기 기타무형자산 중 회원권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당기말 현재장부금액은 41,461백만원(전기말: 41,005백만원)입니다.

(2) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

당기와 전기 중 비용으로 지출한 연구개발 지출액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	2,648	4,563
판매비와관리비	18,133	22,146
합계	20,781	26,709

(3) 개발비 인식기준

신규 연구/개발 프로젝트는 당사 내부의 상,하반기의 신사업 기술위원회를 통해 사업성 등을 고려하여 투자승인이 이루어지며, 중간 투자 적정성 검토를 통해 연구/개발의 지속 또는 중단여부를 결정합니다. 기술개발 완료 후 실증 상업운전을 통해 개발적정성을 최종 검토하여 사업에 적용합니다. 당사는 일반적으로 해당 프로젝트의 투자승인 후 자산화요건(기술적 실현가능성, 당사의 의도, 미래 경제적 효익의 유무)에 따라 연구과제와 기술개발과제로 분류하며 연구과제는 당기비용으로, 기술개발과제는 무형자산으로 인식합니다.

(4) 개발비 내역

당기말 현재 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

분류	개별자산명	장부금액	잔여상각기간(주1)
개발비	대형 가스터빈	221,619	-
	IGCC 가스화 플랜트	48,543	-
	표준 화력 500MW	36,493	-
	풍력 3MW Class III 모델	24,485	-
	USC CFB Boiler RPM	14,360	4.25년

(주1) 상각을 시작한 경우 잔여 상각기간을 기재하였으며, 시작하지 않은 경우 '-'로 표시하였습니다.

(5) 손상차손 인식 무형자산

당기 중 손상차손 인식한 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

분류	개별자산	취득원가	손상차손금액	회수가능액 평가방법
개발비	침지형 UF막 공정기술개발(주1)	652	652	사용가치
	육상/해상풍력 개발과제(주2)	17,312	17,312	사용가치
합계		17,964	17,964	

(주1) 침지형 UF막 공정기술개발과 관련하여 북미시장 조기 진출이 어려울 것으로 전망되어 개발 프로젝트를 중단하기로 결정함에 따라 관련 장부금액을 전액 감액하였습니다.

(주2) 육상/해상풍력 개발과제와 관련하여 시장경쟁력 악화로 판단됨에 따라, 신규 기술확보의 일환으로 관련 장부금액을 전액 감액하였습니다.

(6) 손상차손환입 무형자산

당기 중 손상차손 환입한 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

분류	개별자산	손상차손환입금액	회수가능액 평가방법
기타무형자산	골프회원권	756	공정가치

(7) 손상차손(환입)이 포함된 손익계산서 항목

당기 및 전기 중 당사가 손상차손(환입)을 인식한 손익계산서상 계정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외비용	(17,964)	(6,230)
기타영업외수익	756	-
합계	(17,208)	(6,230)

(8) 자본화 차입원가

당기 및 전기 중 당사가 무형자산으로 자본화한 차입원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
자본화한 차입원가	13,038	10,083
자본화 이자율	3.44%	3.58%

(9) 무형자산상각비

당기 및 전기 중 당사의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	65,232	57,762
판매비와관리비	15,928	14,743
합 계	81,160	72,505

14. 사채 및 차입금

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차입금종류	차입처	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	한국산업은행 외	1.40~4.28	1,328,450	725,000
외화차입금	우리은행 외	0.29~4.73	241,062	262,208
합계			1,569,512	987,208

(2) 사채

1) 당기말과 전기말 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채의 종류	회차	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
공모사채	42	-	-	-	200,000
	43-2	-	-	-	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	535,700	604,250
사모사채	44	-	-	-	90,000
	45	-	-	-	100,000
	46-1	2018.06.20	3.43	40,000	40,000
	46-2	2018.06.20	4.47	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	-
외화사모사채	-	2019.10.11	4.13	76,284	96,680
	-	2019.10.11	4.13	28,607	36,255
신주인수권부사채	48	2022.05.04	1.00	499,883	-
소계				1,740,474	1,417,185
상환할증금				26,218	-
신주인수권조정				(80,638)	-
차감: 유동성대체				(343,571)	(444,623)
차감: 사채할인발행차금(비유동성)				(13,793)	(9,166)
차감 계				1,328,690	963,396

(주1) 상기 외화공모사채와 관련하여 한국수출입은행으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 30 참조).

2) 당기말 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 1개월 전까지	18,800원/주	500,000

① 조기상환권

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

② 만기상환방법

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

③ 행사가격 산정

사채권자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가격을 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 행사가격이 조정됩니다.

당기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	발행액	행사/상각액	기말
신주인수권부사채	-	500,000	(117)	499,883
상환할증금	-	26,224	(6)	26,218
사채할인발행차금	-	(8,454)	1,005	(7,449)
신주인수권조정	-	(91,517)	10,879	(80,638)
장부금액	-	426,253	11,761	438,014
신주인수권대가(기타자본잉여금)	-	49,492	(13)	49,479

당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 48회 신주인수권부사채의 신주인수권 0.02%가 행사되었으며, 사채원금의 0.02%가 대응납입 되었습니다. 48회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 5,507주 입니다.

(3) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	한국수출입은행 외(주1)	2018.03.16~2023.03.15	3.00~4.80	746,551	1,075,903
외화차입금	National Bank of Abu Dhabi 외	2018.11.28~2022.07.26	3.30~4.30	229,061	281,339
소계				975,612	1,357,242
차감: 유동성대체				(662,624)	(407,777)
차감 계				312,988	949,465

(주1) 상기 차입금 중 일부와 관련하여 당사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

(4) 공사대금 유동화

당사는 장래에 회수할 공사대금 등을 유동화회사에 양도하였으며 유동화회사는 양수자산을 근거로 유동화증권을 발행하는 형식으로 자산유동화를 실시하였는 바, 당기말 현재 유동화 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	만기일	할인율(%)	신탁원본액
해피투모로우제이십차(주)	2018.12.16	3.99	5,000
케이디피피제일차(주)	2018.12.16	3.99	46,000
케이디피피제이차(주)	2018.04.27	4.35	52,650
뉴스타파워제일차(주)	2018.11.25 ~ 2019.05.25	4.48	30,000
뉴스타파워제이차(주)	2018.11.25 ~ 2019.05.25	4.48	90,000
소계			223,650
차감: 유동성대체			(175,650)
차감: 할인발행차금			(48)
차감 계			47,952

15. 순확정급여부채

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

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도하의 순확정급여부채와 관련하여 당사의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	403,661	422,845
사외적립자산의 공정가치(주1)	(374,259)	(303,531)
순확정급여부채	29,402	119,314

(주1) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 1,075백만원(전기말:1,098백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	40,910	41,626
순이자원가	3,849	4,521
합 계	44,759	46,147

(3) 당기 및 전기 중 당사는 확정급여제도 관련 퇴직급여를 아래와 같이 분류하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	39,159	39,007
판매비와관리비	5,600	7,140
합 계	44,759	46,147

(4) 당기 및 전기 중 당사의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	422,845	377,911
당기근무원가	40,910	41,626
관계기업 전입	262	958
관계기업 전출	(941)	(1,069)
이자비용	11,781	11,235
확정급여채무의 재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동	(9,779)	(41)
재무적가정의 변동	(21,810)	11,118
기타	(18,310)	(6,303)
급여지급액	(21,297)	(12,590)
기말	403,661	422,845

(5) 당기 및 전기 중 당사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	303,531	242,894
사외적립자산의 기대수익	7,932	6,714
관계기업 전입	125	593
관계기업 전출	(170)	(242)
사외적립자산의 재측정요소	(743)	(3,365)
사용자의 기여금	71,000	61,200
급여지급액	(7,416)	(4,263)
기말	374,259	303,531

(6) 당기 및 전기 중 당사가 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	3.10%	2.90%
미래임금상승율	기술직 2.50% 사무직 2.40% 임 원 2.40%	기술직 3.00% 사무직 3.00% 임 원 3.20%

(7) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1%p 증가	1%p 감소
할인율	(29,773)	32,060
미래임금상승율	24,767	(24,168)

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 약 7.88년입니다.

16. 총당부채

당기 및 전기 중 당사의 주요 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	전입	환입	사용	기말
하자보수총당부채	99,904	20,686	(215)	(8,403)	111,972
기타	25,037	10,200	(3,800)	(1,500)	29,937
합 계	124,941	30,886	(4,015)	(9,903)	141,909

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초	전입	환입	사용	기말
하자보수총당부채	113,561	13,372	(2,992)	(24,037)	99,904
기타	52,698	710	(26,200)	(2,171)	25,037
합 계	166,259	14,082	(29,192)	(26,208)	124,941

당사는 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 또는 하자보수기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

17. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 106,463,093주(전기말 : 106,158,256주) 및 상환전환우선주식 12,904,210주(전기말 : 13,203,540주)이며, 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 자본금 및 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	주식수(주)		자본금			주식발행초과금		
	보통주	우선주(주1)	보통주	우선주(주1)	계	보통주	우선주(주1)	계
당기말	106,463,093	12,904,210	532,315	64,522	596,837	80,058	299,701	379,759
전기말	106,158,256	13,203,540	530,791	66,018	596,809	73,011	306,662	379,673

(주1) 당사는 2014년 11월 25일자 이사회결의를 통해 2014년 12월 6일에 상환전환우선주를 발행하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행목적	재무구조 개선
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행시 주식총수	13,203,540주
주당 발행가액	28,250원
의결권	보통주식과 동일하게 1주당 1개의 의결권을 가지며, 우선주에 불리한 주주총회 결의가 있는 때에는 전체 주주총회와 별도로 그 안건에 대하여 우선주의 종류 주주총회 결의를 거쳐야 함.
배당권	발행가액 기준 연 4.8% (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 상환 가능함
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 당사가 보유하고 있으며, 당사는 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 없으므로 자본항목으로 분류하였습니다.

18. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	379,759	379,673
재평가적립금	594,262	594,262
기타자본잉여금	392,212	339,440
합계	1,366,233	1,313,375

19. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	7,005	10,297

(2) 주식선택권

당사는 수차에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며, 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상방법 중 행사시점의 이사회 결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 부여일로부터 2년 이상 재임하여야 행사할 수 있습니다.

1) 당기말 현재 유효한 주식선택권에 대한 주요 부여조건은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

부여일	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 추정 공정가치
2008.03.21	7,600	2011.03.21~2018.03.20	121,200	49,565
2009.03.27	6,050	2012.03.27~2019.03.26	73,000	32,595
2010.03.26	15,800	2013.03.26~2020.03.25	90,100	41,077
2011.03.25	34,500	2014.03.25~2021.03.24	65,700	24,642
2012.03.30	84,100	2015.03.30~2022.03.29	66,800	16,337
2013.03.29	153,600	2016.03.29~2023.03.28	44,900	10,860
2014.03.28	237,800	2017.03.28~2024.03.27	34,550	7,948
합 계	539,450			

2) 당기 중 당사의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

부여시점	발행할 주식수				평가금액			
	기초	신규부여	취소	기말	기초	증가	취소	기말
2007.03.16	6,800	-	(6,800)	-	153	-	(153)	-
2008.03.21	13,400	-	(5,800)	7,600	665	-	(287)	378
2009.03.27	10,900	-	(4,850)	6,050	355	-	(158)	197
2010.03.26	26,800	-	(11,000)	15,800	1,101	-	(452)	649
2011.03.25	50,500	-	(16,000)	34,500	1,245	-	(394)	851
2012.03.30	114,800	-	(30,700)	84,100	1,875	-	(502)	1,373
2013.03.29	201,000	-	(47,400)	153,600	2,183	-	(515)	1,668
2014.03.28	342,300	-	(104,500)	237,800	2,720	-	(831)	1,889
합 계	766,500	-	(227,050)	539,450	10,297	-	(3,292)	7,005

주식선택권의 부여로 당기에 보상비용으로 계상된 금액은 없으며(전기 324백만원), 당기 이후에 인식될 보상비용은 없습니다.

3) 당사는 주식선택권에 대하여 공정가액접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는바, 동 보상비용 산정시 사용된 가정은 다음과 같습니다.

부여일	무위험이자율(주1)	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익률
2007.03.16	4.79%	3년	49.33%	5.67%
2008.03.21	5.25%	3년	56.02%	7.33%
2009.03.27	3.71%	3년	65.15%	9.00%
2010.03.26	3.82%	3년	66.45%	10.00%
2011.03.25	3.66%	3년	53.12%	10.00%
2012.03.30	3.57%	3년	38.21%	13.33%
2013.03.29	2.45%	3년	35.98%	15.00%
2014.03.28	2.88%	3년	34.72%	15.00%

(주1) 무위험이자율은 3년만기 국고채의 유통수익률을 기준으로 산정하였습니다.

20. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	37	(567)
파생상품평가손익	(26,713)	20,116
재평가잉여금	929,454	739,055
합계	902,778	758,604

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본에 직접 반영된 기타포괄손익 구성요소와 관련한 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	세전금액	이연법인세 자산(부채)	세후금액	세전금액	이연법인세 자산(부채)	세후금액
매도가능금융자산평가손익	49	(12)	37	(748)	181	(567)
파생상품평가손익	(35,241)	8,528	(26,713)	26,538	(6,422)	20,116
재평가잉여금	1,226,192	(296,738)	929,454	975,007	(235,952)	739,055
합계	1,191,000	(288,222)	902,778	1,000,797	(242,193)	758,604

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	134,668	127,568
임의적립금	690,972	775,973
미처분이익잉여금	769,709	709,416
합계	1,595,349	1,612,957

(2) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		769,709		709,416
전기이월미처분이익잉여금	716,620		946,973	
당기순이익(손실)	15,780		(231,495)	
순확정급여부채의 재측정요소	37,259		(6,170)	
토지재평가차익	50		108	
II. 임의적립금 등의 이입액		55,000		85,000
III. 이익잉여금처분액		(19,198)		(77,796)
이익준비금	(1,700)		(7,100)	
배당금	(17,498)		(70,696)	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		805,511		716,620

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2018년 3월 28일이며, 전기 처분확정일은 2017년 3월 31일입니다.

(3) 배당금의 내역

당기 및 전기의 당사의 배당금액의 주당배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기(주1)	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당받을 주식수	106,463,093주	12,904,210주	106,158,256주	13,203,540주
주당 액면금액	5,000원	5,000원	5,000원	5,000원
액면배당률	0.00%	27.12%	11.00%	18.65%
주당배당금	-	1,356.00원	550.00원	932.25원
배당금	-	17,498	58,387	12,309

(주1) 재무제표 발행승인일 전에 제안되었으나 해당 기간 동안에 소유주에 대한 분배금으로 인식되지 아니한 금액입니다.

당사의 전기배당금은 2017년 4월 중에 지급되었으며, 당기 배당금의 지급예정일은 2018년 4월입니다.

22. 매출

당기와 전기 중 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
제품의 판매로 인한 매출	313,231	341,047
공사매출	4,022,580	4,361,897
기타매출	888	2,377
합계	4,336,699	4,705,321

23. 건설형 공사계약

(1) 누적공사손익 및 관련 자산·부채의 내역

당기와 전기 중 당사의 누적공사손익과 당기말과 전기말 현재 공사 관련 자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	누적공사원가	누적공사수익	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	26,556,975	31,742,227	5,185,252	185,414	1,163,919	289,884
Water	3,764,518	4,267,416	502,898	26,317	153,794	2,173
산업	337,401	409,147	71,746	14,089	17,960	23,193
주단	4,955	9,863	4,908	-	4,774	-
플랜트건설	1,133,565	1,148,237	14,672	2,357	48,713	2,712
일반건설	2,184,754	2,451,011	266,257	231,711	101,328	81,045
합계	33,982,168	40,027,901	6,045,733	459,888	1,490,488	399,007

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

당기와 전기 중 공사매출 계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	기말
발전	ENGIE 외	Fadhili CHP 외	11,154,133	1,939,800	3,159,058	9,934,875
Water	MEW (Kuwait) 외	Doha RO Stage-I 외	928,418	453,865	339,842	1,042,441
산업	(주)한진중공업 외	LPX #2 CPP 외	66,493	76,038	58,614	83,917
주단	Jurong Shipyard private limited 외	Jurong	2,163	(907)	1,256	-
플랜트건설	한국수력원자력(주) 외	신고리 5,6호기 주설비공사 외	501,008	53,781	135,179	419,610
일반건설	(주)유엔미개발 외	마곡 더랜드파크오피스 신축공사 외	948,661	1,069,359	328,631	1,689,389
합계			13,600,876	3,591,936	4,022,580	13,170,232

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	기말
발전	EVN 외	Vinh Tan 4 Thermal Power Plant 외	11,431,311	3,286,503	3,563,681	11,154,133
Water	SWCC 외	Yanbu ph.3 MSF 외	636,475	588,173	296,230	928,418
산업	현대중공업(주) 외	AOE-II 감속기어 외	63,098	59,825	56,430	66,493
주단	Jurong Shipyard private limited 외	Jurong	-	10,770	8,607	2,163
플랜트건설	한국중부발전(주) 외	신보령 1,2호기 기전공사 외	478,151	127,063	104,206	501,008
일반건설	한양개발(주) 외	서울숲 트리마제 외	845,280	438,501	335,120	948,661
합계			13,454,315	4,510,835	4,364,274	13,600,876

(3) 건설형공사계약 관련 추정의 변경으로 인한 효과

당기말 현재 진행중인 계약의 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기와 미래 기간의 손익, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액(환율효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	추정총계약수익 변동	추정총계약원가 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동	공사손실충당부채
발전	311,140	166,594	54,981	89,565	54,981	6,049
Water	9,608	(1,093)	11,832	(1,131)	11,832	-
산업	(254)	(1,459)	1,314	(109)	1,314	-
주단	-	(620)	620	-	620	-
플랜트건설	43,997	32,250	11,184	563	11,184	1,424
일반건설	(22,574)	(14,440)	(8,621)	487	(8,621)	1,309
합계	341,917	181,232	71,310	89,375	71,310	8,782

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	계약일	계약상 완성기한 /납품기한	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
Al Khalij Boiler Package PJT	2008-11-01	2018-12-31	98	35,353	-	7	-
Ain Sokhna Boiler Package	2010-02-17	2018-04-08	100	-	-	-	-
신보령 1,2호기 보일러(주1)	2013-10-22	2017-06-30	100	1	-	307	-
강릉안인 1,2호기 보일러	2015-03-31	2022-12-31	10	46,300	-	-	-
고성하이 1,2호기 보일러	2015-12-04	2021-04-30	41	121,569	-	232	-
태안 IGCC 가스화플랜트(주1)	2011-11-15	2016-03-31	100	-	-	2,572	13
Ras Al Khair	2010-08-31	2020-03-19	97	180	-	55	1
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2019-04-30	94	13,221	-	-	-
Doha RO Stage-I	2016-05-30	2018-11-29	59	116,833	-	2,540	-
Shoaiba RO Ph.4	2017-03-29	2020-02-14	8	11,444	-	-	-
서울숲 트리마제(주1)	2013-10-21	2017-05-29	100	-	-	17,165	-
남양주 백봉지구 공동주택	2017-06-23	2020-11-30	1	-	-	-	-
서울북합 1,2호기 주기기	2013-07-05	2018-11-30	94	17,492	-	10,805	-
Qurayyah Add-On(주1)	2009-09-16	2014-10-15	99	51,761	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2018-06-30	91	46,543	-	16,058	-
화성동탄2 집단에너지 주기기(주1)	2014-08-11	2017-12-22	95	6,484	-	633	-
Karabatan CCPP	2014-12-27	2018-02-26	81	6,316	-	-	-
Song Hau1	2015-04-10	2019-10-02	64	114,641	-	1	-
Vinh Tan 4 Extension	2016-03-10	2020-01-03	43	76,939	-	-	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2019-11-30	51	89,414	-	27,089	-
신고리 3,4호기 주설비공사	2007-03-09	2018-09-30	97	6,634	-	-	-
신고리 5,6호기 주설비공사	2015-06-12	2022-09-30	16	31,505	-	-	-
신고리 3,4호기 NSSS	2006-08-28	2018-09-30	98	9,416	-	-	-
Vogtle 3,4호기 AP1000(주1)	2008-05-08	2015-09-07	100	9,573	-	-	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2018-02-28	97	23,997	-	-	-
VC Summer 2,3호기 AP1000(주1)	2008-06-05	2016-03-10	100	8,873	-	-	-
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2018-05-01	98	-	-	-	-
신고리 5,6호기 NSSS	2014-08-28	2022-03-31	48	3,994	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2020-05-01	90	15,976	-	-	-
IEC Add-On(주1)	2011-03-28	2017-12-31	99	-	-	6,347	-
신고리 3,4호기 T/G	2006-08-28	2018-09-30	100	-	-	-	-
신한울 1,2호기 T/G	2009-06-23	2019-10-31	100	13,727	-	-	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2018-05-01	96	-	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2020-05-01	88	-	-	-	-
신고리 5,6호기 T/G	2014-08-28	2023-03-31	53	22,075	-	-	-
신보령 1,2호기 T/G(주1)	2013-10-22	2017-06-30	96	-	-	2,534	-
Muara Tawar Add-On	2017-03-29	2020-03-31	18	11,407	-	106	-
Subic Redondo(주2)	2016-10-13	2021-06-30	-	-	-	-	-
Nghi Son II	2014-12-24	2019-07-30	-	-	-	-	-

(주1) 계약기간 연장 관련하여 발주처와 협의중입니다.

(주2) 2018년 3월 13일 자로 공사계약이 해지되었습니다.

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사의 비용(매출원가와 판매비와관리비)의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	1,898	51,346
원재료 및 상품 매입액	1,848,193	2,045,588
종업원급여	628,131	706,713
감가상각비 및 무형자산상각비	179,178	175,927
기타비용	1,453,029	1,442,309
합 계	4,110,429	4,421,883

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	122,447	163,130
퇴직급여	5,868	7,565
복리후생비	23,087	24,747
여비교통비	6,653	7,270
교육훈련비	10,572	11,864
조세공과	3,777	3,725
지급수수료	65,654	60,474
임차료	11,906	12,215
대손상각비	9,301	25,321
감가상각비	6,764	7,229
무형자산상각비	15,928	14,743
보험료	6,749	7,158
연구비	18,124	22,138
해외시장개척비	22,004	25,007
광고선전비	21,991	23,361
하자보수비	33,118	19,236
기타	22,361	24,104
합 계	406,304	459,287

26. 금융손익

(1) 금융수익

당기와 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자수익	16,936	12,698
배당금수익	1,801	27
외환차익	168,654	108,207
외화환산이익	160,195	30,801
파생상품거래이익	134,400	212,110
파생상품평가이익	155,315	90,446
확정계약평가이익	52,547	146,694
기타	39	55
합 계	689,887	601,038

(2) 금융원가

당기와 전기 중 당사의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자비용	158,602	133,614
외환차손	174,838	112,815
외화환산손실	73,852	82,195
파생상품거래손실	128,433	233,423
파생상품평가손실	41,668	179,142
확정계약평가손실	247,411	47,956
기타	38,300	22,323
합 계	863,104	811,468

27. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당기와 전기 중 당사의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
수입수수료	10,715	10,604
유형자산처분이익	1,040	502
무형자산처분이익	64	-
무형자산손상차손환입	756	-
장기투자증권처분이익	30,825	-
잡이익 등	22,544	28,184
합계	65,944	39,290

(2) 기타영업외비용

당기와 전기 중 당사의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	143	253
무형자산처분손실	253	-
기타의대손상각비	69,822	91,035
기부금	8,700	8,962
매출채권처분손실	5,202	2,508
매각예정비유동자산손상차손	-	27,539
유형자산손상차손	1,317	1,473
무형자산손상차손	17,964	6,230
매도가능금융자산손상차손	5,005	420
장기투자증권손상차손	-	1,226
종속기업투자손상차손	-	233,603
재해손실	2,206	594
잡손실 등	23,524	30,645
합계	134,136	404,488

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 법인세수익의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	15,219	48,470
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(27,606)	-
일시적차이에 대한 이연법인세 변동액	55,204	(91,514)
총법인세비용(수익)	42,817	(43,044)
자본에 직접 반영된 당기법인세 부담액	(23)	(16,963)
자본에 직접 반영된 이연법인세 부담액	(73,714)	(689)
법인세수익	(30,920)	(60,696)

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 및 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
자기주식처분손익	-	16,928
재평가잉여금	60,803	-
매도가능증권평가손익	193	1,037
파생상품평가손익	(14,951)	1,656
순확정급여부채의 재측정요소	11,895	(1,969)
신주인수권 대가	15,797	-
합 계	73,737	17,652

(3) 당기 및 전기 중 당사의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	증감	기말
퇴직급여충당금	98,142	(1,280)	96,862
대손충당금	138,235	46,619	184,854
유형자산	14,188	349	14,537
연구및인력개발준비금	(22,010)	12,331	(9,679)
개발비	35,037	(1,413)	33,624
파생상품(확정계약 포함)	11,982	13,742	25,724
외화자산부채	23,836	(24,746)	(910)
재평가잉여금	(417,772)	(60,779)	(478,551)
기타	55,047	(40,027)	15,020
합 계	(63,315)	(55,204)	(118,519)

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초	증감	기말
퇴직급여충당금	85,283	12,859	98,142
대손충당금	170,161	(31,926)	138,235
유형자산	14,078	110	14,188
연구및인력개발준비금	(41,601)	19,591	(22,010)
개발비	37,221	(2,184)	35,037
파생상품(확정계약 포함)	27,203	(15,221)	11,982
외화자산부채	16,698	7,138	23,836
재평가잉여금	(417,806)	34	(417,772)
기타	(46,066)	101,113	55,047
합 계	(154,829)	91,514	(63,315)

(4) 당기말 및 전기말 현재 당사가 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	454,348	599,252

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사가 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자와 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
종속기업	330,901	473,502

(6) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(15,140)	(292,191)
법인세율로 계산된 법인세수익	(3,664)	(70,710)
조정사항:		
비일시적차이	16,817	13,668
일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	(35,481)	90
세액공제	(9,259)	(2,041)
법인세환급액	(2,550)	-
기타	3,217	(1,703)
법인세수익	(30,920)	(60,696)
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(주1)	-	-

(주1) 당기 및 전기는 법인세비용차감전순손실이므로 평균유효세율을 산정하지 않았습니다.

29. 주당이익

(1) 기본주당이익(손실)

당기와 전기 중 당사의 기본주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	15,779,777,000	(231,494,534,587)
차감 : 우선주배당금	17,498,108,760	12,309,000,165
보통주 당기순손실	(1,718,331,760)	(243,803,534,752)
가중평균유통보통주식수	106,440,172주	103,001,492주
기본주당손실	(16)	(2,367)

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수	106,158,256	106,158,256
기초자기주식수	-	(7,312,505)
자기주식처분	-	4,155,741
상환전환우선주 전환	279,648	-
신주인수권 행사	2,268	-
가중평균유통보통주식수	106,440,172	103,001,492

(2) 회석주당이익(손실)

당기와 전기 중 회석효과가 발생하지 아니하여 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다. 한편, 반회석효과로 인하여 당기와 전기의 회석주당이익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익을 회석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
주식선택권(2007.03.16)	-	6,800
주식선택권(2008.03.21)	7,600	13,400
주식선택권(2009.03.27)	6,050	10,900
주식선택권(2010.03.26)	15,800	26,800
주식선택권(2011.03.25)	34,500	50,500
주식선택권(2012.03.30)	84,100	114,800
주식선택권(2013.03.29)	153,600	201,000
주식선택권(2014.03.28)	237,800	342,300
상환전환우선주	12,904,210	13,203,540
신주인수권부사채	26,581,844	-
합계	40,025,504	13,970,040

30. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공수표

당기말 현재 인천-김포 고속도로 SOC 건설공사, 비봉매송고속화도로 건설공사, 봉담송산 고속도로 건설공사와 관련하여 인천김포고속도로(주), 화성도시고속도로(주)와 경기동서순환도로(주)에게 백지수표 9매가 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 운용리스

당기말 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	5,940
1년 이상 ~ 5년 미만	24,081
5년 이상	5,896
합 계	35,917

(3) 금융관련 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 당좌차월 및 일반대출 등의 여신한도는 3,884,281백만원이며, 이 중 3,380,957백만원을 사용하여 미사용 여신한도잔액은 503,324백만원을 유지하고 있습니다.

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 총 429,974백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

(5) 기술도입계약

당기말 현재 당사는 Mitsubishi Heavy Industries, Ltd. 등과 18건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약기간은 정부로부터 허가를 받은 최초 2004년 1월 9일부터 2035년 6월 4일까지이며, 이에 따라 당기 중 지급한 기술도입료는 23,022백만원(전기: 12,762백만원)입니다.

(6) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 당사는 국내외 공사 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 6,809,237백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(7) 타인에게 제공한 지급보증

당기말 현재 임대차보증금 관련하여 용인 두산위브 전세입자 및 입회금 반환과 관련하여 클럽모우 입회자들에게 각각 63,300백만원 및 90,720백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한, Doosan Hydro Technology에게 14,118백만원의 공사보증을 제공하고 있습니다.

(8) 특수관계자 지급보증

당기말 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	130,061	공사	Lynemouth Power Limited 등
		GBP	18,000	25,912	차입금	SCB
	Doosan Heavy Industries America LLC	USD	7,000	7,500	차입금	우리은행
	Doosan Power Systems S.A.	EUR	150,964	193,121	공사	Societe Nationale d'Electricite et de Thermique
		EUR	65,800	84,175	차입금	한국산업은행 등
		GBP	27,000	38,867	차입금	우리은행
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	USD	8,000	8,571	차입금	한국수출입은행
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	EUR	10,486	13,414	공사	Yes Bank
		INR	48,304,373	807,649	공사	Axis Bank 등
		INR	2,000,000	33,440	무역금융	Axis Bank
		INR	15,386,667	257,265	차입금	HSBC 등
		JPY	289,999	2,752	공사	Axis Bank
	Doosan Enpure Ltd.	USD	182,444	195,470	공사	Axis Bank 등
		GBP	63,280	91,094	공사	States of Jersey 등
	Doosan HF Controls Corp.	USD	1,032	1,106	공사	Minera Escondida Ltda
		USD	5,000	5,357	차입금	신한은행
	S.C. Doosan IMGB S.A.	EUR	41,000	52,449	차입금	한국산업은행 등
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	OMR	5,775	16,027	차입금	HSBC
		USD	157,465	168,708	공사	Haya Water
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	USD	133,719	143,267	공사	Bharat Mumbai Container Terminals Private Limited 등
		USD	186,100	199,388	차입금	한국수출입은행 등
	Doosan GridTech Inc.	USD	5,000	5,357	차입금	한국수출입은행
	Azul Torre	PHP	500,000	10,710	차입금	BPI
	두산건설(주)	EUR	12,584	16,099	공사	한국수출입은행
		USD	15,736	16,859	공사	서울보증보험
	케이디피피제일차(주)	KRW	55,200	55,200	차입금	한국산업은행 등
	케이디피피제이차(주)	KRW	63,180	63,180	차입금	한국산업은행 등
	케이디피피제삼차(주)	KRW	70,000	70,000	차입금	한국산업은행 등
	해피투모로우제이십차(주)	KRW	24,000	24,000	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				2,972,998		

(9) 프로젝트파이낸싱 관련 지급보증

당기말 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	36,000	36,000	채무인수
단기사채	홍천 클럽모우	현대증권 외	2017.04.18~2018.04.18	190,000	190,000	채무인수
합계				226,000	226,000	

(10) 기타 약정사항

당사는 당기말 광고두산위브 및 남양주 알프하임 프로젝트와 관련하여 책임 준공 및 미이행 시 조건부로 채무를 인수하는 약정(약정한도: 488,100백만원)을 체결하고 있습니다.

31. 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
토지, 건물, 기계장치 등	1,267,565	987,010	한국산업은행, 한국수출입은행, SC제일은행
두산건설 보통주	99,238	70,000	케이디피피제삼차(주)
두산건설 상환전환우선주	306,154	130,000	해피투모로우제이십오차(주) 외
건설공제조합 출자지분	3,334	1,700	건설공제조합
엔지니어링공제조합 출자지분	1,511	750	엔지니어링공제조합
합계	1,677,802	1,189,460	

(2) 당기말 현재 당사의 장기투자증권 중 인천김포고속도로(주)(장부금액 14,240백만원) 주식은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주단인 국민은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 타인을 위하여 담보로 제공된 자산

당기말 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 있는권리가 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.

32. 특수관계자

(1) 특수관계자의 현황

당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

2) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%(주1))	
	당기말	전기말
(주)두산에이엠씨	100.00	100.00
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	100.00	100.00
Doosan 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.(주2)	-	100.00
Doosan Power Systems India Private Ltd.	100.00	100.00
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	100.00	100.00
Doosan Hydro Technology LLC (주3)	-	100.00
Doosan Engineering & Services LLC(주4)	-	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. (주4)	-	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.	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) (주5)	-	-
뉴스타파워제일차(주) (주5)	-	-
뉴스타파워제이차(주) (주5)	-	-
유베스트제사차(주) (주5)	-	-
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 (주6)	95.90	-
Azul Torre Construction Corporation	40.00	40.00
두산인프라코어(주)와 그 종속기업 등	36.30	36.40
두산건설(주)와 그 종속기업 등	79.76	80.41
두산엔진(주)와 그 종속기업 등	42.66	42.66
두산큐백스(주)	64.97	71.37
디비씨(주) (주5)	77.20	-

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

(주2) 당기 중 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.에 합병되었습니다.

(주3) 당기 중 매각되었습니다.

(주4) 당기 중 청산되었습니다.

(주5) 당기 중 신설되었습니다.

(주6) 당기 중 취득하였습니다.

3) 당기말 현재 관계기업 및 공동기업, 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

구분		기업명
관계기업 및 공동기업		탐라해상풍력발전(주), 화성도시고속도로(주)(주1), 함안산업단지(주)
기타특수 관계자 (주7)	지배기업의 종속기업 (주2)	두타몰(주), (주)오리콤, (주)한컴, ㈜두산베어스, 네오플렉스, 디아이피홀딩스(주), 두산로보틱스(주) (주3), 두산제이부동산유동화전문유한회사, 디엘아이(주), 두산메카텍(주), 디에이이(주) (주4), Doosan Hongkong Ltd.(DSH), Doosan Shanghai Chemical Limited(상하이케미컬), Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd.(DSES), Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials America, LLC., Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl, Doosan Electro-Materials(Shen Zhen) Limited, Circuit Foil Asia Pacific (Hong Kong), Circuit Foil Asia Pacific (Zhangjiagang), Circuit Foil Trading Inc., Doosan Information and Communications America, LLC, Doosan Information and Communications China Co., Ltd., Doosan Information and Communications Europe Ltd., Doosan Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd., Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd., Genesis Forklift Trucks Ltd., Rushlift Holdings Ltd., Doosan Materials Handling UK Ltd., Rushlift Ltd., Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Doosan Fuel Cell America, Inc., Circuit Foil Luxembourg Sarl, Doosan Energy Solution America, Inc., (주5) 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업 (주6)	프레스토라이트아시아, 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), 신분당선(주), 네오펀스(주), 새서울철도(주), KIAMCO 경기철도투자사모특별자산 투자신탁,네오펀스제1호사모투자전문회사, 케이티씨엔피그로스챔프2011의2호사 모투자전문회사, Xuzhou Xugong Doosan Engine Co., Ltd., Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd 등

(주1) 당기 중 장기투자증권에서 관계기업투자로 변경되었습니다.

(주2) 당기 중 두산생물자원(주)는 매각되었습니다.

(주3) 당기 중 디알에이(주)에서 두산로보틱스(주)로 사명이 변경되었습니다.

(주4) 당기 중 신설되었습니다.

(주5) 당기 중 지배기업이 신규 인수하였습니다.

(주6) 당기 중 Guang Dong Xingqu Steel Center 및 (주)두산에코비즈넷은 각각 매각 및 청산되었습니다.

(주7) 당기 중 (주)빅앤트는 청산되었으며, (주)네오펀스는 (주)네오펀스에 흡수합병되었습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

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

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등		
		매출	유무형자산 매출	기타수익	매입	유무형자산 매입	기타비용
지배기업	(주)두산	28	-	162	39,312	-	35,697
종속기업	두산엔진(주)	84,398	-	3	-	-	-
	두산건설(주)	55	-	65	7,153	1,781	203
	두산큐백스(주)	14	-	-	6,510	-	2,279
	디비씨(주)	-	46,366	-	-	-	-
	케이디피피제일차(주)	-	-	-	-	-	4,693
	케이디피피제일차(주)	-	-	-	-	-	4,911
	승리제삼차(주)	-	-	-	-	-	4,416
	뉴스타파워제일차(주)	-	-	-	-	-	3,484
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	2,541	-	1,209	108,513	-	-
	Doosan Heavy Industries America LLC	-	-	5	3,005	-	536
	S.C Doosan IMGB S.A	-	-	377	24,639	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	2,920	-	2,070	5,099	-	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	23,130	-	396	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	-	42	4,128	-	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	-	10,920	-	-
	Doosan Babcock Ltd.	31	-	965	22,559	-	-
	Doosan Lentjes GmbH	-	-	-	934	7,658	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	62	-	-	1,616	-	3,423
	기타	117	-	1,839	5,377	592	10,174
		소계	113,268	46,366	6,971	200,453	10,031
관계기업	탐라해상풍력발전(주)	23,059	-	-	-	-	-
	화성도시고속도로(주)	208	-	-	-	-	-
	소계	23,267	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	29	-	6,739
	(주)두산베어스	-	-	-	-	-	9,071
	디엘아이(주)	361	-	-	-	-	7,405
	중앙대학교	-	-	-	1,285	-	3,443
	기타	119	-	69	542	-	919
	소계	480	-	69	1,856	-	27,577
합계		137,043	46,366	7,202	241,621	10,031	97,393

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등		매입 등		
		매출	기타수익	매입	유무형자산 매입	기타비용
지배기업	(주)두산	25	157	40,877	21,290	38,391
종속기업	두산엔진(주)	97,107	-	-	-	-
	두산건설(주)	1,036	754	27,580	64,533	-
	두산큐백스(주)	1	-	4,371	-	3,072
	케이디피피제일차(주)	-	-	-	-	4,047
	해피투모로우제이십오차(주)	-	-	-	-	3,680
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	6,730	1,248	259,783	-	-
	Doosan Heavy Industries America LLC	-	3	100	-	3,364
	S.C Doosan IMGB S.A	-	467	34,989	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	8,238	1,113	6,611	-	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	10,205	383	-	-	-
	Doosan ATS America, LCC	-	-	13,763	-	-
	Doosan Babcock Ltd.	1,788	921	27,970	-	-
	Doosan Lentjes GmbH	-	-	3,627	-	-
	Doosan Power system S.A.	26	1,198	9,324	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	669	-	6,956	-	5,733
	기타	4	1,583	5,799	-	7,929
		소계	125,804	7,670	400,873	64,533
관계기업 및 공동기업	탐라해상풍력발전(주)	39,767	-	-	-	-
	함안산업단지(주)	-	180	-	-	-
	소계	39,767	180	-	-	-
기타특수 관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	8,887
	중앙대학교	-	-	914	-	5,400
	(주)두산베어스	-	-	-	-	10,976
	디엘아이(주)	-	-	-	-	5,704
	기타	1,362	-	530	-	960
	소계	1,362	-	1,444	-	31,927
	합계	166,958	8,007	443,194	85,823	98,143

(3) 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

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

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
지배기업	(주)두산	38	-	755	53,377	-	-
종속기업	두산엔진(주)	3,152	-	-	-	-	-
	두산건설(주)	-	-	2,707	10,589	-	-
	두산큐백스(주)	-	-	4,810	667	-	-
	케이디피피제일차(주)	-	-	-	-	46,000	-
	케이디피피제이차(주)	-	-	-	-	52,650	-
	케이디피피제삼차(주)	-	200	-	-	70,000	-
	해피투모로우제이십차(주)	-	-	-	-	5,000	-
	해피투모로우제이십오차(주)	-	-	-	-	50,000	-
	해피투모로우제이십칠차(주)	-	127	-	-	30,000	-
	승리제삼차(주)	-	353	-	-	150,000	-
	뉴스타파워제일차(주)	-	-	-	-	30,000	-
	뉴스타파워제이차(주)	-	-	-	-	90,000	-
	유베스트제사차(주)	-	-	-	-	80,000	-
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	5,277	-	1,068	36,095	-	-
	Doosan Heavy Industries America LLC	-	-	7	15,927	-	-
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	-	-	71	8,245	-	-
	S.C Doosan IMGB S.A	-	-	3,385	2,818	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	85,254	-	3,147	1,347	-	4,881
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	20,278	-	4,037	-	-	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	816	19,821	-	-	-	-
Doosan Babcock Ltd.	-	-	8,364	26,474	-	-	
Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	492	3,183	-	-	
기타	459	-	4,627	4,611	-	-	
	소계	115,236	20,501	32,715	109,956	603,650	4,881
관계기업 및	화성도시고속도로(주)	2,723	-	-	-	-	-
공동기업	함안산업단지(주)	-	-	3,068	-	-	47
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	3,775	-	41
	기타	-	-	774	495	-	368
	소계	-	-	774	4,270	-	409
	합계	117,997	20,501	37,312	167,603	603,650	5,337

(주1) 당기말 현재 회수가능성을 고려하여 대여금 전액에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
지배기업	(주)두산	45	-	824	4,899	-	79,333
종속기업	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	-	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 Inc.	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	-	-	47
	소계	138	-	4,311	-	-	12,842
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	105,933

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 자금거래(지분거래 포함) 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여		차입		출자		배당	
		대여	회수 (제각)	차입	상환	증자	투자	수익	지급
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	-	-	24,170
종속기업	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	109,621	109,621	-	-	-	-
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia(주1)	-	64,303	-	-	-	-	-	-
	케이디피피제일차(주)	-	-	-	46,000	-	-	-	-
	케이디피피제일차(주)	-	-	-	82,350	-	-	-	-
	해피투모로우제이십차(주)	-	-	20,000	15,000	-	-	-	-
	승리제삼차(주)	428	75	150,000	-	-	-	-	-
	뉴스타파워제일차(주)	-	-	30,000	-	-	-	-	-
	뉴스타파워제일차(주)	-	-	90,000	-	-	-	-	-
	유베스트제사차	-	-	80,000	-	-	-	-	-
	Doosan GridTech Inc.	-	-	-	-	-	6,364	-	-
	S.C. Doosan IMGB S.A.	-	-	-	-	-	38,794	-	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	-	14,621	-	-	-	55,781	-	-
	Doosan Turbomachinery Services	-	-	-	-	-	37,299	-	-
	Doosan Power Systems Americas LLC	-	-	-	-	-	1,453	-	-
	Doosan Infracore North America LLC	-	-	-	-	-	-	-	2,109
	디비씨(주)	-	-	-	-	-	109,408	-	-
	소계		428	78,999	479,621	252,971	-	249,099	-
기타	케이디디아이크리아㈜	-	-	-	-	-	-	52	-
합계		428	78,999	479,621	252,971	-	249,099	52	26,279

(주1) 당기 중 대여금을 제각하였습니다.

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

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여		차입		출자		배당		
		대여	회수	차입	상환	증자	투자	수익	지급	
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	-	-	37,354	
종속기업	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	230,223	230,223	-	-	-	-	
	해피투모로우제이십차(주)	-	-	-	-	-	50,000	-	-	
	케이디피피제일차(주)	-	-	-	23,000	-	-	-	-	
	케이디피피제이차(주)	-	-	135,000	-	-	-	-	-	
	케이디피피제삼차(주)	200	-	70,000	-	-	-	-	-	
	해피투모로우제이십오차(주)	-	-	50,000	-	-	-	-	-	
	해피투모로우제이십칠차(주)	127	-	30,000	-	-	-	-	-	
	두산큐백스(주)	-	-	-	-	-	36,479	-	-	
	Doosan GridTech Inc.	-	-	-	-	-	40,772	-	-	
	(주)두산에이엠씨	-	-	-	-	-	2,130	-	-	
	두산건설(주)	-	-	-	-	-	400,000	-	-	
	Azul Torre Construction, Inc.	-	-	-	-	-	9	-	-	
	Doosan Power Systems Arabia Compa ny Limited	-	-	-	-	-	1,929	-	-	
	S.C Doosan IMGB S.A	-	-	-	-	-	7,481	-	-	
	Doosan Infracore America Corporation	-	-	-	-	-	-	-	1,844	
	소계	327	-	515,223	253,223	-	538,800	-	1,844	
	관계기업	탐라해상풍력발전(주)	-	-	-	-	-	2,016	-	-
	합계		327	-	515,223	253,223	-	540,816	-	39,198

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

당기말 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 및 담보의 내역은 주석 30 및 31에 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, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기급여	30,060	46,137
퇴직급여	2,640	2,715
주식기준보상	-	324
합 계	32,700	49,176

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 당사의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	15,780	(231,495)
조정:	425,860	720,032
이자비용	158,602	133,614
외화환산손실	73,852	82,195
대손상각비	9,301	25,321
기타의대손상각비	69,822	91,035
파생상품평가손실	41,668	179,142
확정계약평가손실	247,411	47,956
하자보수비	20,471	10,380
감가상각비	98,018	103,422
무형자산상각비	81,160	72,505
법인세수익	(30,920)	(60,696)
퇴직급여	44,759	46,572
주식보상비용	-	324
재고자산평가손실	2,043	3,704
유형자산처분손실	143	253
무형자산처분손실	253	-
유형자산손상차손	1,317	1,473
무형자산손상차손	17,964	6,230
매각예정비유동자산손상차손	-	27,539
장기투자증권손상차손	5,005	1,226
종속기업투자손상차손	-	233,603
이자수익	(16,936)	(12,698)
배당금수익	(1,801)	(27)
외화환산이익	(160,195)	(30,801)
파생상품평가이익	(155,315)	(90,446)
확정계약평가이익	(52,547)	(146,694)
유형자산처분이익	(1,040)	(502)
장기투자증권처분이익	(30,825)	-
기타	3,650	(4,598)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(355,208)	198,566
매출채권의 증감	128,177	79,933
미청구공사의 증감	54,768	(127,024)

미수금의 증감	53,332	(32,717)
선급금의 증감	128,121	72,492
재고자산의 증감	(145)	47,643
파생상품평가자산부채의 증감	(120,369)	(109,888)
확정계약평가자산부채의 증감	16,561	64,545
매입채무의 증감	83,662	232,172
미지급금의 증감	(210,752)	146,089
선수금의 증감	3,221	(4,454)
초과청구공사의 증감	(266,602)	(67,076)
미지급비용의 증감	(58,210)	20,976
퇴직금의 지급	(21,297)	(12,590)
사외적립자산의 증감	(63,584)	(56,937)
기타	(82,091)	(54,598)
영업활동에서 창출된 현금	86,432	687,103

(2) 현금 유출입이 없는 주요 거래

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	134,926	79,366
사채 및 차입금의 유동성 대체	1,375,431	980,750
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증가	-	18,787

(3) 당기 중 재무활동으로부터 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동				기말
			유동성대체	환율변동	이자비용상각	기타	
단기차입금	987,208	588,259	-	(5,956)	-	-	1,569,511
유동화채무	126,977	(99,939)	146,650	-	1,227	-	174,915
유동성장기부채	842,914	(1,059,051)	1,228,781	(17,005)	652	9,274	1,005,565
사채	963,396	841,231	(345,168)	(78,956)	13,574	(65,387)	1,328,690
장기차입금	949,465	256,522	(883,613)	(9,386)	-	-	312,988
장기유동화채무	98,421	95,751	(146,650)	-	430	-	47,952
합계	3,968,381	622,773	-	(111,303)	15,883	(56,113)	4,439,621

34. 보고기간 후 사건

당사는 2018년 1월 8일 이사회에서 디비씨(주)가 두산분당센터 건립을 위해 체결한 375,000백만원 규모의 PF 대출계약에 대해 책임준공을 약속하였으며 당사가 보유 중인 디비씨(주)의 주식 881,920주(담보금액 44,096백만원)을 담보로 제공하기로 결의하였습니다.

35. 재무제표의 승인

당사의 2017년 재무제표는 2018년 2월 8일자 이사회 결의를 거쳐 발행승인되었으며, 2018년 3월 28일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 두산중공업주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

두산중공업주식회사

대표이사 귀하

2018년 3월 16일

우리는 첨부된 두산중공업주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 두산중공업주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

두산중공업(주) 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 2월 1일

내부회계관리자 최형희

대표 이사 박지원

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	두산중공업주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	3	1	1	11	5	7	4	21	17	-	-	41	30	
투입시 간	분·반기검토	16	18	85	292	2,741	2,558	1,418	1,710	-	-	-	-	4,260	4,578
	감사	44	107	194	232	2,441	2,911	2,594	1,731	435	868	-	-	5,708	5,849
	합계	60	125	279	524	5,182	5,469	4,012	3,441	435	868	-	-	9,968	10,427

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.06.30, 2017.09.01				2	일	
	주요내용	위험평가, 감사절차 계획						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2017.12.04~2017.12.22	15	일	7	명	2	명	중간감사 (통제의 설계 및 운영의 효과성 평가, 전산감사)
2018.01.15~2018.02.28	31	일	8	명	2	명	기말감사 (실증감사절차, 핵심감사, 전산감사)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.11.21~2017.11.23				3	일	
	실사(입회)장소	창원공장						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.17				1	일	
	실사(입회)장소	서울사무소						
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권, 미사용어음수표 등						
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	0	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2017.05.10, 2017.07.24, 2017.10.26, 2018.02.08						

