

목 차

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

두산중공업주식회사와 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 55 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

삼정회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

두산중공업주식회사
주주 및 이사회 귀중

2017년 8월11일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 두산중공업주식회사와 그 종속기업의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2017년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2017년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결손익계산서 및 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 검토보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항

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

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

가. 일반사항

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

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

나. 투입법에 따른 수익인식

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

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

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

다. 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성

반기연결재무제표에 대한 주석 24(건설형 공사계약)에서 언급한 바와 같이, 추정총계약금액과 추정총계약원가의 변동으로 인하여 당반기와 미래기간의 손익에 미치는 영향은 각각 51,365백만원 및 54,779백만원이며, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액은 51,365백만원입니다. 이처럼 회사의 추정총계약원가 추정이 변경되는 경우 계약수익과 계약원가를 측정하기 위한 진행률이 변경되고 결과적으로 당반기 및 미래 손익과 당반기말의 미청구공사(초과청구공사) 금액이 변경되므로 본인은 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당반기말 현재 회사의 추정총계약원가 추정의 불확실성이 반기연결재무제표에 미치는 영향에 대하여 다음의 절차를 수행하였습니다.

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

라. 산정된 공사진행률의 적정성

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

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

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

다. 미청구공사 회수가능성에 대한 평가

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

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

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

바. 공사변경에 대한 회계처리

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

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

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

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

기타사항

비교표시된 2016년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결손익계산서 및 반기연결포괄손익계산서와 동일로 종료되는 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표는 타감사인이 검토하였으며, 2016년 8월 16일자검토보고서에는 동 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 검토보고서는 검토보고서일(2017년 8월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

두산중공업주식회사와 그 종속기업

제 55 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

제 54 기 반기

2016년 01월 01일 부터

2016년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산중공업주식회사 대표이사 정지택

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

반기연결재무상태표
제 55 기 반기 2017년 6월 30일 현재
제 54 기 2016년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 55 기 반기말		제 54 기말	
자산					
I. 유동자산			9,586,172,653,402		9,035,151,846,465
1. 현금및현금성자산	4,5,10	1,490,423,714,538		1,369,500,991,930	
2. 단기금융상품	4,5,10,32	302,906,159,315		213,506,823,569	
3. 단기투자증권	6,10	141,110,215,038		141,391,168,087	
4. 매출채권	4,7,10,24,32,33	2,220,609,334,987		2,077,740,448,109	
5. 미청구공사	24	2,190,461,890,246		1,930,663,406,075	
6. 미수금	4,7,10,33	275,291,597,730		310,731,723,694	
7. 선금금		539,117,587,243		509,753,411,844	
8. 선급비용		154,583,482,598		101,614,362,264	
9. 단기대여금	4,7,10,33	116,197,697,388		114,094,313,691	
10. 파생상품평가자산	9,10	62,010,815,773		24,494,373,789	
11. 확정계약자산	9	36,295,041,505		108,462,686,041	
12. 재고자산	8,32	1,707,533,698,324		1,730,606,651,053	
13. 매각예정비유동자산	32,35	82,497,835,107		164,771,988,116	
14. 기타유동자산	4,7,10	267,133,583,610		237,819,498,203	
II. 비유동자산			15,742,068,011,301		15,797,416,343,890
1. 장기금융상품	4,5,10	25,720,565,632		31,395,752,125	
2. 장기투자증권	6,10,32	341,370,618,265		286,332,778,653	
3. 관계기업 및 공동기업 투자	11,32	75,919,539,681		80,681,100,934	
4. 장기대여금	4,7,10,33	1,000,659,104,369		910,287,291,842	
5. 유형자산	12,32	6,381,274,297,016		6,381,539,477,026	
6. 무형자산	13	6,585,327,827,678		6,646,199,554,028	
7. 투자부동산	32	246,388,384,357		270,299,018,663	
8. 파생상품평가자산	9,10	50,866,201,173		80,958,564,225	
9. 확정계약자산	9	31,719,277,286		80,039,145,810	
10. 보증금	5,10	335,353,444,256		320,258,434,073	
11. 이연법인세자산		614,189,815,827		641,043,930,920	
12. 기타비유동자산	7,10	53,278,935,761		68,381,295,591	
자산총계			25,328,240,664,703		24,832,568,190,355
부채					
I. 유동부채			11,725,787,702,612		11,581,816,879,143
1. 매입채무	4,10,33	2,566,635,243,562		2,452,138,916,210	
2. 단기차입금	4,10,14,31,32	3,528,519,289,420		2,892,687,287,708	
3. 유동화채무	4,10,14,32	584,267,330,542		432,987,691,317	
4. 미지급금	4,10,33	707,831,127,156		853,291,882,847	
5. 선수금		236,509,632,416		358,558,830,351	
6. 초과청구공사	24	1,059,181,959,990		905,668,479,628	
7. 예수금		61,774,866,185		71,843,985,942	
8. 미지급비용	4,10	414,292,444,362		491,867,768,087	
9. 당기법인세부채		50,292,083,469		47,638,985,415	
10. 유동성장기부채	4,10,14,32	2,029,317,560,512		2,531,345,860,669	
11. 파생상품평가부채	9,10	59,015,756,695		174,733,740,322	
12. 확정계약부채	9	39,363,160,800		11,617,547,945	

13. 기타총당부채		150,850,308,384		118,561,044,391	
14. 매각예정비유동부채	35	28,308,816,221		24,706,942,176	
15. 기타유동부채	4,10	209,628,122,898		214,167,916,135	
II. 비유동부채			6,673,871,248,300		6,427,920,395,176
1. 사채	4,10,14,32	2,017,791,277,706		1,753,691,202,152	
2. 장기차입금	4,10,14,32	2,487,526,768,914		2,534,990,813,266	
3. 장기유동화채무	4,10,14,32	267,777,758,065		246,974,997,243	
4. 장기미지급금	4,10	39,142,582,924		35,611,850,491	
5. 순확정급여부채	15	861,315,047,888		866,404,829,367	
6. 예수보증금	4,10	183,353,410,139		189,263,467,929	
7. 파생상품평가부채	9,10	65,187,216,249		128,882,334,708	
8. 확정계약부채	9	25,223,284,705		18,966,908,638	
9. 이연법인세부채		271,088,795,714		183,072,101,886	
10. 기타총당부채		231,868,286,640		233,110,602,232	
11. 기타비유동부채	4,10	223,596,819,356		236,951,287,264	
부채총계			18,399,658,950,912		18,009,737,274,319
자본					
I. 지배기업 소유주지분			3,326,840,126,444		3,475,660,913,667
1. 자본금	16	596,826,845,000		596,808,980,000	
2. 자본잉여금	17	1,642,808,715,792		1,652,835,160,666	
3. 기타자본항목	18	(21,091,066,669)		(17,273,121,037)	
4. 기타포괄손익누계액	9,10,19	566,993,664,614		538,782,208,792	
5. 이익잉여금	20	541,301,967,707		704,507,685,246	
II. 비지배지분			3,601,741,587,347		3,347,170,002,369
1. 신종자본증권	21	841,545,872,350		841,535,153,252	
2. 기타비지배지분		2,760,195,714,997		2,505,634,849,117	
자본총계			6,928,581,713,791		6,822,830,916,036
부채와 자본총계			25,328,240,664,703		24,832,568,190,355

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결손익계산서

제 55 기 반기 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

제 54 기 반기 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제55기 반기		제54기 반기		
		3개월	누적	3개월	누적	
I. 매출액	22,23,24,33		3,824,640,046.36	7,262,549,710.99	3,598,417,352.12	6,772,393,164.35
			5	6	6	7
II. 매출원가	8,24,25,33		3,132,296,220.01	5,942,090,576.69	2,934,841,406.51	5,519,800,632.00
			1	8	8	1
III. 매출총이익			692,343,826.354	1,320,459,134.29	663,575,945.608	1,252,592,532.35
				8		6
IV. 판매비와관리비	10,25,26,33		386,400,663,753	777,677,066,883	401,204,778,334	769,650,680,003
V. 영업이익	22		305,943,162,601	542,782,067,415	262,371,167,274	482,941,852,353
VI. 금융손익			(171,938,432,954)	(250,648,697,510)	(151,315,454,717)	(282,794,537,501)
))))
금융수익	10,27	(85,157,910,563)	683,029,271,684	106,735,431,681	515,111,324,521	
금융비용	10,27	86,780,522,391	933,677,969,194	258,050,886,398	797,905,862,022	
VII. 기타영업외손익			(71,487,146,131)	(109,512,000,338)	(21,692,640,342)	8,691,751,624
)		
기타영업외수익	28	5,543,834,890	19,797,818,155	43,880,798,999	99,683,608,937	
기타영업외비용	10,28	77,030,981,021	129,309,818,493	65,573,439,341	90,991,857,313	
VIII. 지분법손익	11		(3,199,289,986)	(7,455,000,309)	(2,414,796,988)	(6,893,501,871)
IX. 법인세비용차감전순이익			59,318,293,530	175,166,369,258	86,948,275,227	201,945,564,605
X. 법인세비용	29		82,360,007,796	156,035,429,631	40,123,751,828	80,806,691,912
XI. 계속영업이익(손실)			(23,041,714,266)	19,130,939,627	46,824,523,399	121,138,872,693
XII. 중단영업이익(손실)	36		(3,086,044,408)	(7,797,889,190)	83,911,974,249	99,358,309,969
XIII. 반기순이익(손실)	22		(26,127,758,674)	11,333,050,437	130,736,497,648	220,497,182,662
XIV. 반기순이익(손실)의 귀속						
지배기업 소유주지분		(70,920,513,947)	(85,814,432,405)	5,335,671,423	36,925,865,910	
비지배지분		44,792,755,273	97,147,482,842	125,400,826,225	183,571,316,752	
XV. 지배기업 소유주지분 주당손익						
1. 기본주당이익(손실)	30		(694)	(863)	22	308
계속영업이익(손실)			(670)	(801)	71	274
중단영업이익(손실)			(24)	(62)	(49)	34
2. 희석주당이익(손실)	30		(694)	(863)	22	308
계속영업이익(손실)			(670)	(801)	71	274
중단영업이익(손실)			(24)	(62)	(49)	34

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

제 55 기 반기 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

제 54 기 반기 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제55기 반기			제54기 반기				
		3개월	누적		3개월	누적			
I. 반기순이익(손실)			(26,127,758,674)		11,333,050,437		130,736,497,648		220,497,182,662
II. 기타포괄손익			374,114,020,395		(1,531,087,794)		3,716,256,761		59,888,110,689
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :		(9,701,500,023)		(23,929,913,818)		(2,756,995,169)		(24,990,655,397)	
순확정급여부채의 재측정요소		(9,701,500,023)		(9,515,795,944)		(2,756,995,169)		(24,990,655,397)	
자산재평가손익		-		(14,414,117,874)		-		-	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		383,815,520,418		22,398,826,024		6,473,251,930		84,878,766,086	
매도가능금융자산평가손익	10	29,489,368,714		30,317,369,443		591,711,892		983,722,407	
파생상품평가손익	9,10	37,586,874,980		(8,237,424,142)		16,481,857,468		35,716,929,381	
(부의)지분법지분변동	11	94,374,659		1,707,367,559		(54,897,038)		(81,464,455)	
해외사업환산손익		316,644,902,065		(1,388,486,836)		(10,545,420,392)		48,259,578,753	
III. 반기총포괄이익			347,986,261,721		9,801,962,643		134,452,754,409		280,385,293,351
IV. 반기총포괄이익(손실)의 귀속									
지배기업 소유주지분		134,950,472,194		(67,118,772,527)		12,925,604,623		74,745,227,032	
비지배지분		213,035,789,527		76,920,735,170		121,527,149,786		205,640,066,319	

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결자본변동표

제 55 기 반기 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

제 54 기 반기 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2016.1.1(전기초)	596,808,980,000	1,563,917,672,526	(105,157,160,978)	512,011,506,902	1,013,088,220,397	3,445,438,453,285	7,026,107,672,132
반기총포괄손익:							
반기순이익	-	-	-	-	36,925,865,910	183,571,316,752	220,497,182,662
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(12,263,172,178)	(12,727,483,219)	(24,990,655,397)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	473,728,467	-	509,993,940	983,722,407
파생상품평가손익	-	-	-	22,481,512,098	-	13,235,417,283	35,716,929,381
(부의)지분법자본변동	-	-	-	(40,420,935)	-	(41,043,520)	(81,464,455)
해외사업환산손익	-	-	-	27,167,713,670	-	21,091,865,083	48,259,578,753
자산재평가손익	-	-	-	(30,231,829,504)	30,231,829,504	-	-
소계	-	-	-	19,850,703,796	54,894,523,236	205,640,066,319	280,385,293,351
연차배당	-	-	-	-	(94,483,711,431)	-	(94,483,711,431)
주식선택권	-	1,275,064,511	(950,825,061)	-	-	-	324,239,450
자기주식거래	-	53,023,096,674	90,260,916,283	-	-	-	143,284,012,957
종속기업투자주식 취득	-	(8,971,613,633)	(59,899,143)	-	-	(446,992,038,353)	(456,023,551,129)
종속기업의 유상증자	-	12,482,061,445	8,050,623,292	-	-	7,566,769,655	28,099,454,392
종속기업의 무상증자	-	860,011,026	-	-	-	(862,871,474)	(2,860,448)
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	(39,574,940,282)	(39,574,940,282)
종속기업의 주식선택권	-	707,245,180	(653,914,336)	-	-	85,957,288	139,288,132
종속기업의 자기주식거래	-	-	(739,097)	-	-	(1,291,508)	(2,030,605)
종속기업의 전환사채 행사	-	(2,357,268,286)	-	-	-	4,129,249,485	1,771,981,199
종속기업의 신주인수권부사채의 발행 및 행사	-	3,068,659,992	-	-	-	2,776,584,801	5,845,244,793
연결범위의 변동	-	(26,147,482,147)	-	-	-	66,463,144,312	40,315,662,165
기타	-	227,534,532	-	-	-	(149,385,860)	78,148,672
2016.6.30(전기말)	596,808,980,000	1,598,084,981,820	(8,510,999,040)	531,862,210,698	973,499,032,202	3,244,519,697,668	6,936,263,903,348
2017.1.1(당기초)	596,808,980,000	1,652,835,160,666	(17,273,121,037)	538,782,208,792	704,507,685,246	3,347,170,002,369	6,822,830,916,036
반기총포괄손익:							
반기순이익(손실)	-	-	-	-	(85,814,432,405)	97,147,482,842	11,333,050,437
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(9,515,795,944)	-	(9,515,795,944)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	20,675,969,123	-	9,641,400,320	30,317,369,443
파생상품평가손익	-	-	-	(7,484,538,612)	-	(752,885,530)	(8,237,424,142)
(부의)지분법자본변동	-	-	-	1,763,172,878	-	(55,805,319)	1,707,367,559
해외사업환산손익	-	-	-	24,923,701,366	-	(26,312,188,202)	(1,388,486,836)
자산재평가손익	-	-	-	(11,666,848,933)	-	(2,747,268,941)	(14,414,117,874)
소계	-	-	-	28,211,455,822	(95,330,228,349)	76,920,735,170	9,801,962,643
연차배당	-	-	-	-	(67,875,489,190)	-	(67,875,489,190)
주식선택권	-	3,190,383,240	(3,190,383,240)	-	-	-	-
신주인수권부사채의 발행 및 행사	17,865,000	49,547,435,033	-	-	-	-	49,565,300,033
종속기업의 유상증자	-	(14,865,993)	-	-	-	14,865,993	-
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	(34,415,164,231)	(34,415,164,231)
종속기업의 주식선택권	-	627,562,392	(627,562,392)	-	-	-	-
종속기업의 전환사채 행사	-	(22,506,401)	-	-	-	33,249,710	10,743,309
종속기업의 신주인수권부사채의 발행 및 행사	-	862,828,336	-	-	-	7,836,616,855	8,699,445,191
종속기업의 전환우선주 발행	-	-	-	-	-	80,000,000,000	80,000,000,000
연결범위의 변동	-	(64,217,281,481)	-	-	-	124,181,281,481	59,964,000,000
2017.6.30(당기말)	596,826,845,000	1,642,808,715,792	(21,091,066,669)	566,993,664,614	541,301,967,707	3,601,741,587,347	6,928,581,713,791

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결현금흐름표

제 55 기 반기 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

제 54 기 반기 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 55 기 반기		제 54 기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(292,214,531,429)		591,899,081,118
1. 영업활동에서 창출된 현금	34	(40,115,067,745)		898,753,529,441	
(1) 반기순이익		11,333,050,437		220,497,182,662	
(2) 조정		818,060,715,373		605,018,531,198	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(869,508,833,555)		73,237,815,581	
2. 이자의 수취		18,896,282,081		18,240,060,764	
3. 이자의 지급		(227,771,459,052)		(268,204,653,086)	
4. 배당금의 수취		715,852,300		297,211,400	
5. 법인세의 납부		(43,940,139,013)		(57,187,067,401)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(318,619,472,998)		938,454,608,816
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		153,909,535,216		1,537,489,477,765	
(1) 단기금융상품의 감소		18,673,505,808		190,367,752,392	
(2) 단기대여금의 회수		4,856,196,769		22,881,301,839	
(3) 장기금융상품의 감소		3,661,108,255		58,608,006,170	
(4) 장기투자증권의 처분		2,192,574,665		562,043,674	
(5) 장기대여금의 회수		101,096,975,025		138,265,347,403	
(6) 종속기업투자의 처분		6,537,673,361		-	
(7) 유형자산의 처분		15,806,242,086		42,883,734,092	
(8) 무형자산의 처분		1,085,259,247		990,976,821	
(9) 매각예정비유동자산의 처분		-		73,239,833,208	
(10) 사업양도		-		1,009,690,482,166	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(472,529,008,214)		(599,034,868,949)	
(1) 단기금융상품의 증가		(107,277,545,864)		(69,011,930,207)	
(2) 단기투자증권의 취득		-		(131,954,408,876)	
(3) 단기대여금의 대여		(7,009,658,661)		(15,242,591,083)	
(4) 장기금융상품의 증가		(2,675,161,079)		(3,260,479,373)	
(5) 장기투자증권의 취득		(12,918,546,301)		(13,259,056,954)	
(6) 장기대여금의 대여		(116,809,928,079)		(89,388,132,665)	
(7) 관계기업투자의 취득		(1,053,022,000)		(2,016,000,000)	
(8) 종속기업투자의 취득		-		(31,841,144,402)	
(9) 유형자산의 취득		(110,445,542,500)		(149,456,974,671)	
(10) 무형자산의 취득		(112,897,572,005)		(92,482,150,718)	
(11) 투자부동산의 취득		-		(1,122,000,000)	
(12) 매각예정비유동자산의 취득		(1,442,031,725)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			770,272,103,737		(2,052,251,536,375)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,116,345,654,170		1,676,578,116,872	
(1) 단기차입금의 순증가		634,022,930,795		-	
(2) 유동성사채의 발행		-		180,000,000,000	
(3) 유동화채무의 차입		821,464,404,600		432,264,430,190	
(4) 사채의 발행		1,212,940,351,483		257,552,582,870	
(5) 장기차입금의 차입		307,872,286,190		606,803,360,000	
(6) 자기주식의 처분		-		160,218,812,676	
(7) 종속기업투자주식의 일부 처분		-		39,738,931,136	

(8) 유상증자		81,681,102		-	
(9) 연결범위의 변동		139,964,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,346,073,550,433)		(3,728,829,653,247)	
(1) 단기차입금의 순감소		-		(574,030,648,981)	
(2) 유동성장기부채의 상환		(879,720,200,000)		(1,715,263,686,909)	
(3) 유동화채무의 상환		(653,325,100,000)		(425,400,000,000)	
(4) 사채의 상환		(676,957,571,808)		(408,306,915,526)	
(5) 장기차입금의 상환		(33,780,025,204)		(14,819,968,506)	
(6) 금융리스부채의 상환		-		(176,035,939)	
(7) 종속기업의 무상감자 수수료		-		(2,860,448)	
(8) 종속기업투자주식의 일부 취득		-		(456,023,551,129)	
(9) 배당금의 지급		(67,875,489,190)		(94,483,711,431)	
(10) 종속기업의 배당금 지급		(34,415,164,231)		(39,574,940,282)	
(11) 종속기업의 자기주식 취득		-		(2,030,605)	
(12) 종속기업의 유상증자		-		(745,303,491)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(38,515,376,702)		4,882,771,218
V. 매각예정비유동자산으로 분류				-	(3,398,655,509)
VI. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV + V)			120,922,722,608		(520,413,730,732)
VII. 기초 현금및현금성자산			1,369,500,991,930		1,893,007,747,878
VIII. 반기말 현금및현금성자산			1,490,423,714,538		1,372,594,017,146

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 55 기 반기 2017년 6월 30일 현재

제 54 기 2016년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

두산중공업주식회사(이하 "지배기업")는 1962년 9월 20일에 설립되어 발전설비, 산업설비, 주단조품, 제철, 제강품의 제조 및 판매업과 종합건설업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경상남도 창원시에 본사를 두고 있습니다. 지배기업은 2000년 10월 25일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당반기말 현재 주요 주주는 (주)두산(36.82%) 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

당반기말과 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	주요 영업활동	소재국가	지배기업 등이 소유한 지분율(%) (주1)		결산일 (주2)
			당반기말	전기말	
(주)두산에이앤씨	부동산개발업	한국	100	100	12월 31일
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100	100	"
HF Controls Corp.	제조업	미국	100	100	"
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100	100	"
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	55	55	"
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100	100	"
S.C. Doosan IMGB S.A.	제조업	루마니아	99.88	99.86	"
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100	100	"
Doosan Construction Site Solutions Vietnam Co., Ltd.	장비임대업	베트남	100	100	"
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100	100	3월 31일
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70	70	12월 31일
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51	51	"
Azul Torre Construction Corporation (주3)	제조업	필리핀	40	40	"
Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	지주회사	미국	100	100	"
Doosan Hydro Technology LLC	제조업	미국	100	100	"
Doosan Engineering & Services LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100	100	"
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100	100	"
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100	100	"
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100	100	"
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100	100	"
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100	100	"

Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100	100	"
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100	100	"
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100	100	3월 31일
Doosan Power Systems Pension Trustee Co. Ltd.	전문서비스업	영국	100	100	12월 31일
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100	100	"
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100	100	"
Doosan Power Systems Holdings Ltd.	지주회사	영국	-	100	"
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100	100	"
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100	100	"
Doosan Lentjes UK Limited	전문서비스업	영국	100	100	"
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	99.04	99.04	"
Doosan Power Systems S.A. (이하 "DPS S.A.")	지주회사	룩셈부르크	100	100	"
Doosan Babcock Energy Technologies (Shanghai) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	중국	100	100	"
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100	100	"
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.91	98.91	"
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100	100	"
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100	100	"
AE & E Lentjes Belgie N.V.	휴먼법인	벨기에	100	100	"
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	부동산업	영국	100	100	"
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC(주3)	전문서비스업	아랍에미리트	49	49	"
Doosan Babcock WLL(주3)	전문서비스업	카타르	49	49	"
케이디피피제일차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
케이디피피제이차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
케이디피피제삼차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
해피투모로우제이십차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
해피투모로우제이십오차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
해피투모로우제이십칠차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
승리제삼차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
유베스트제사차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
뉴스타파워제일차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
뉴스타파워제이차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
두산큐백스(주)(주5)	골프장/콘도미니엄 운영	한국	71.37	71.37	"
디비씨(주)	부동산개발업	한국	77.20	-	"
두산인프라코어(주)와 그 종속기업 등(주6)	기타기계 및 장비제조업	한국 외	36.40	36.40	"
두산건설(주)와 그 종속기업 등	종합건설업	한국 외	79.81	80.41	"
두산엔진(주)와 그 종속기업 등(주6)	기타기계 및 장비제조업	한국 외	42.66	42.66	"

- (주1) 지배기업과 연결대상 종속기업(이하, "연결실체") 내 기업이 소유한 지분율은 연결실체 내 기업이 해당 종속기업에 대해 직접 보유하고 있는 단순지분율입니다. 종속기업인 두산건설(주)가 24.76%를 소유한 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd. 에 대한 연결실체의 유효지분율은 95.00%, 종속기업인 두산인프라코어(주), 두산건설(주), 두산엔진(주)가 각각 19.87%, 22.22%, 2.99%를 소유한 두산큐백스(주)에 대한 연결실체의 유효지분율은 52.53%, 종속기업인 두산인프라코어(주), 두산건설(주), 두산엔진(주)가 각각 23.20%, 10.20%, 2.20%를 소유한 디비씨(주)에 대한 연결실체의 유효지분율은 58.09%이며 이를 제외한 연결실체의 종속기업에 대한 유효지분율은 단순지분율과 동일합니다.
- (주2) 종속기업의 현지 관련 법령에 따라 종속기업의 결산일이 지배기업과 동일하지 않은 경우, 연결재무제표작성을 위해 지배기업과 동일한 보고기간종료일로 조정하여 이용하였습니다.
- (주3) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 이사회 의결권 등을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.
- (주4) 특수목적기업으로 실질적으로 연결실체의 특정사업의 필요에 따라 활동이 수행되므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (주5) 두산건설(주)의 종속기업이었던 두산큐백스(주)는 전기 중 연결실체 내 지분거래로인하여 지배기업의 직접 종속기업으로 재분류되었습니다.
- (주6) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서 의결 양상을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(3) 주요 종속기업의 요약재무정보

당반기의 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	반기순손익	총포괄손익
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	372,738	319,016	107,172	(3,873)	(3,873)
HF Controls Corp.	23,945	8,797	6,810	1,054	1,054
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	18,086	14,926	1,240	178	178
S.C. Doosan IMGB S.A.	145,052	89,364	29,042	(3,220)	(3,220)
Doosan Construction Site Solutions Vietnam Co., Ltd.	9,923	149	462	(88)	(88)
Doosan Power Systems India Private Ltd.	649,810	563,176	143,052	(14,146)	(14,241)
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	27,311	28,071	27,687	(718)	(718)
Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	253,662	42,358	-	11,028	11,028
Doosan Hydro Technology LLC	38,161	17,720	8,313	(3,626)	(3,626)
Doosan Heavy Industries America LLC	17,972	11,792	2,068	517	517
Doosan Skoda Power s.r.o	613,578	110,005	121,560	7,813	18,840
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	75,717	90,012	-	(1,077)	(1,077)
Doosan Babcock Ltd.	1,075,203	455,516	248,425	(5,514)	(14,591)
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	75,238	156,969	-	(3,209)	(3,209)
Doosan Lentjes GmbH	85,849	61,710	16,363	(7,540)	(9,001)
DPS S.A.	1,266,176	876,811	-	(31,898)	(31,898)
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	22,073	12,421	13,927	397	387
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	33,141	1,763	-	859	859
두산큐백스(주)	216,112	75,263	14,309	1,419	1,419
디비씨(주)	262,870	-	-	(130)	(130)

두산인프라코어(주)와 그 종속기업 등	10,364,980	6,821,534	3,335,010	157,886	132,660
두산건설(주)와 그 종속기업 등	2,998,875	1,906,644	726,120	(44,312)	(61,156)
두산엔진(주)와 그 종속기업 등	1,358,231	816,711	443,303	8,279	7,255

(4) 종속기업의 변동내역

당반기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

기업명	변동내역	변동사유
승리제삼차(주)	신규연결편입	신규법인설립
유베스트제사차(주)	신규연결편입	신규법인설립
뉴스타파워제일차(주)	신규연결편입	신규법인설립
뉴스타파워제이차(주)	신규연결편입	신규법인설립
디비씨(주)	신규연결편입	신규법인설립
Doosan Power Systems Holdings Ltd.	연결제외	청산
용인삼가프로젝트제일차유한회사	연결제외 / 신규연결편입	상환완료 / 신규차입
케이파트너스두산유한회사	신규연결편입	신규차입
밸류웍스(주)	신규연결편입	물적분할

2. 중요한 회계정책 및 연결재무제표 작성기준

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

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

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

1) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'(개정)

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

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

동 기준서의 개정 사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정)

① 일시적차이의 명확화

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

② 미래과세소득 추정방법의 명확화

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

동 기준서의 개정 사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

1) 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도 부터 적용될 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 재무부문 Accounting부서가 외부 회계전문가와의 협업을 통해 2017년 상반기 중 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향과 예비적 분석을 실시하였으며, 2017년 하반기 중 각 금융상품별 상세분석 및 필요 시 내부관리 프로세스 정비/회계시스템 변경 작업을 착수할 예정입니다. 현재 연결실체는 2017년 6월 30일 현재의 재무제표 및 작성 상황/정보에 기초하여 기업회계기준서 제1109호를 신규 적용 시 미치는 잠재적인 영향을 분석하고 있으며, 2017년말 연차재무제표에 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 구체적인 영향을 주석에 공시할 예정입니다.

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

가. 금융자산의 분류 및 측정

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

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

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

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

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

회사는 2017년 6월 30일 현재 대여금및수취채권 5,881,703백만원, 매도가능금융자산 472,646백만원을 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 6월 30일 현재 대여금및 수취채권 5,881,703백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 6월 30일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

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

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 6월 30일 현재 위 매도가 능금융자산으로 분류된 채무상품에 적용할 경우, 대부분이 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산으로 분류될 것으로 예상합니다.

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

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

나. 금융부채의 분류 및 측정

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

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

다. 손상: 금융자산과 계약자산

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

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

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

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

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

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

라. 위험회피회계

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

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

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

2) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

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

연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 재무부문 Accounting부서가 외부 회계전문가와의 협업을 통해 2017년 상반기 중 매출유형별 대표계약을 선정하여 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향과 예비적 분석을 실시하였으며, 2017년 하반기 중 모든 계약서의 상세분석을 통한 재무영향 도출 및 필요 시 내부관리 프로세스 정비/회계 시스템 변경 작업을 착수할 예정입니다. 현재 연결실체는 2017년 6월 30일 현재의 재무제표 및 작성 상황/정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호를 신규 적용 시 미치는 잠재적인 영향을 분석 중에 있으며, 2017년말 연차재무제표에 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 구체적인 영향을 주석에 공시할 예정입니다.

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

가. 수행의무의 식별

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

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

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

나. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체의 발전 및 산업부문은 고객이 설계요소를 지정하여 주문한 발전기자재 등을 제작하여 판매하는 영업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 해당계약을 건설계약으로 판단하여 투입법에 따라 진행율을 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 진행율에 따라 수익을 인식할 수 있습니다.

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

다. 투입법을 이용한 진행률 측정

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

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

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

라. 변동대가

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

연결실체의 예비적 분석 결과 변동대가의 추정방식의 변경은 회사의 수익에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상 합니다.

마. 거래가격의 배분

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

4. 재무위험관리

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

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당반기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
금융자산	1,606,401	453,631	5,100	145,321	446,866	2,657,319	1,841,337	256,224	6,528	55,829	560,948	2,720,866
금융부채	2,691,231	695,093	75,653	114,435	21,797	3,598,209	2,972,281	562,000	63,879	45,541	152,379	3,796,080
차감 계	(1,084,830)	(241,462)	(70,553)	30,886	425,069	(940,890)	(1,130,944)	(305,776)	(57,351)	10,288	408,569	(1,075,214)

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

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

(단위: 백만원)

구분	당반기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
법인세비용차감전순손익	(94,089)	94,089	(107,521)	107,521

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

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율의 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생합니다. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는 데 있습니다.

이를 위해 연결실체는 내부 유보자금을 활용한 외부차입의 최소화 및 고금리 조건의 차입금 비중 축소, 장·단기 차입구조의 개선, 고정금리 차입금과 변동금리 차입금간의 적정비율 유

지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
금융자산	496,517	187,393
금융부채	3,989,959	4,129,315
차감 계	(3,493,442)	(3,941,922)

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

(단위: 백만원)

구분	당반기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
법인세비용차감전순손익	(34,934)	34,934	(39,419)	39,419

3) 가격위험

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

(2) 신용위험

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입을 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐만 아니라, 지분증권 성격이 아닌 매도가능금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다.

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

당반기말과 전기말 현재 대여금및수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산(채무증권) 및 파생금융상품의 신용위험 노출금액은 장부금액과 유사하며, 지급보증계약으로 피보증인의 청구로 인하여 연결실체가 지급하여야 할 지급보증한도액(주석 31 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

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

1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합계
	만기미도래	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	1,184,984	284,314	125,490	163,120	1,837,620	3,595,528
대여금 및 미수금	699,599	132,576	39,997	101,535	1,410,835	2,384,542
미수수익	25,201	489	339	657	109,685	136,371
합계	1,909,784	417,379	165,826	265,312	3,358,140	6,116,441

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합계
	만기미도래	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	970,693	287,507	102,315	179,849	2,051,185	3,591,549
대여금 및 미수금	703,177	103,675	69,029	121,242	1,301,996	2,299,119
미수수익	33,069	1,728	312	1,241	110,919	147,269
합계	1,706,939	392,910	171,656	302,332	3,464,100	6,037,937

부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능하거나 개별 프로젝트 단위로 현금흐름 추정이 가능한 채권은 개별적으로 대손충당금을 설정하는 반면, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험률에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다. 한편, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 금융기관예치금 및 파생금융상품은 자산의 성격상 손상 징후를 개별적으로 식별해 손상금액을 인식합니다.

(3) 유동성위험

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

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

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

1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	장부금액	계약상 원금				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	14,787,740	14,903,704	9,789,334	1,633,566	1,986,861	1,493,943
이자비용	-	740,827	275,310	141,590	212,255	111,672
합계	14,787,740	15,644,531	10,064,644	1,775,156	2,199,116	1,605,615

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	장부금액	계약상 원금				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	14,306,493	14,363,506	9,534,429	2,166,790	2,620,976	41,311
이자비용	-	596,307	266,818	157,098	171,511	880
합계	14,306,493	14,959,813	9,801,247	2,323,888	2,792,487	42,191

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로, 만기연결재무상대표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채 이외에도 당반기말 현재 연결실체가 제공한 금융보증계약으로 인해서 연결실체가 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 31과 같습니다.

(4) 자본위험

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

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

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
부채총계(A)	18,399,659	18,009,737
자본총계(B)	6,928,582	6,822,831
부채비율(A/B)	265.56%	263.96%
현금및현금성자산 및 장단기금융상품(C)	1,819,050	1,614,404
총차입금(D)	11,031,164	10,449,563
순차입금(E=D-C)	9,212,114	8,835,159
순차입금비율(E/B)	132.96%	129.49%

5. 사용제한 금융상품

당반기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당반기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	51,709	8,551	질권설정, 공사선수금 등
단기금융상품	177,618	165,958	국책과제(주1), 동반성장기금, 질권설정, 차입금 담보 등
장기금융상품	69	2,071	당좌개설보증금 등
보증금	32,985	22,020	유동화채무 관련 원리금 상환적립금
합계	262,381	198,600	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

6. 장·단기투자증권

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 장·단기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당반기말	전기말
단기투자증권	매도가능금융자산	134,968	135,249
	유동성 만기보유금융자산	6,142	6,142
	소계	141,110	141,391
장기투자증권	매도가능금융자산(주1)	337,678	286,260
	만기보유금융자산	3,693	73
	소계	341,371	286,333
합계		482,481	427,724

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

7. 매출채권 및 기타채권

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당반기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	3,573,721	(1,353,112)	2,220,609	3,569,587	(1,491,847)	2,077,740
	미수금	451,141	(175,849)	275,292	479,631	(168,899)	310,732
	미수수익	136,371	(31,449)	104,922	147,269	(31,449)	115,820
	단기대여금	253,080	(136,882)	116,198	251,474	(137,380)	114,094
	소계	4,414,313	(1,697,292)	2,717,021	4,447,961	(1,829,575)	2,618,386
비유동자산	장기매출채권	8,019	(68)	7,951	8,969	(76)	8,893
	장기미수금	7,486	(5,818)	1,668	8,178	(6,004)	2,174
	장기대여금	1,671,438	(670,779)	1,000,659	1,557,991	(647,704)	910,287
	소계	1,686,943	(676,665)	1,010,278	1,575,138	(653,784)	921,354
합계		6,101,256	(2,373,957)	3,727,299	6,023,099	(2,483,359)	3,539,740

8. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	441,471	(28,635)	412,836	430,364	(37,751)	392,613
상품	248,339	(29,039)	219,300	276,920	(30,848)	246,072
반제품	40,312	(102)	40,210	30,467	(2)	30,465
재공품	418,530	(46,574)	371,956	395,016	(38,725)	356,291
원재료	494,537	(49,320)	445,217	493,671	(44,773)	448,898
저장품	24,110	(219)	23,891	23,245	(247)	22,998
미착품	193,616	-	193,616	191,231	-	191,231
미완성주택	508	-	508	940	-	940
용지	-	-	-	41,099	-	41,099
합계	1,861,423	(153,889)	1,707,534	1,882,953	(152,346)	1,730,607

한편, 연결실체가 당반기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 1,543백만원(전반기: 재고자산평가손실환입 30,350백만원)입니다.

9. 파생금융상품

(1) 파생상품 평가내역

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	5,033,543	USD	4,428,623	14,356	189,130	3,379	(6,601)
	KRW	154,873	EUR	119,551	(2,768)	(1,579)	(2,393)	(69)
	KRW	214,616	JPY	19,448,590	8,075	5,824	(139)	290
	KRW	110,327	기타 통화		544	2,722	(62)	22
	USD	2,229,778	KRW	2,520,981	(3,980)	(81,902)	331	(203)
	EUR	452,451	KRW	584,551	12,000	4,991	11,423	2,378
	JPY	31,279,730	KRW	365,891	(33,801)	(6,556)	(4,635)	(42)
	기타 통화		KRW	121,195	1,517	3,028	(2,048)	-
	GBP 등		EUR 등		(7,262)	(15,091)	1,471	5,607
외화장단기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	2,046
이자율스왑					(7)	-	(7)	-
주식매도선택권(하기 "9-(2)" 참조)					-	-	-	-
소계					(11,326)	100,567	7,320	3,428
법인세효과					-	-	(1,966)	-
연결조정					-	-	15,351	-
합계					(11,326)	100,567	20,705	3,428

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 당반기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 20,705백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당반기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 68,014백만원 및 확정계약부채 64,586백만원을 계상하고 있습니다.

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

2) 전기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

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

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

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

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

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

(2) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

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

10. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피목적 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	-	1,490,424	-	-	-	1,490,424	1,490,424
장·단기금융상품	-	328,627	-	-	-	328,627	328,627
장·단기투자증권	-	-	472,646	9,835	-	482,481	482,481
파생상품평가자산	29,508	-	-	-	83,369	112,877	112,877
매출채권 및 기타채권	-	3,727,299	-	-	-	3,727,299	3,727,299
보증금	-	335,353	-	-	-	335,353	335,353
합계	29,508	5,881,703	472,646	9,835	83,369	6,477,061	6,477,061

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피목적 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	-	1,369,501	-	-	-	1,369,501	1,369,501
장·단기금융상품	-	244,903	-	-	-	244,903	244,903
장·단기투자증권	-	-	421,509	6,215	-	427,724	427,724
파생상품평가자산	64,762	-	-	-	40,691	105,453	105,453
매출채권 및 기타채권	-	3,539,740	-	-	-	3,539,740	3,539,740
보증금	-	320,258	-	-	-	320,258	320,258
합계	64,762	5,474,402	421,509	6,215	40,691	6,007,579	6,007,579

(2) 금융부채

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	3,313,609	-	3,313,609	3,313,609
차입금 및 사채	-	10,915,200	-	10,915,200	10,915,200
파생상품평가부채	44,053	-	80,150	124,203	124,203
금융보증부채	-	24,309	-	24,309	24,309
기타	-	558,931	-	558,931	558,931
합계	44,053	14,812,049	80,150	14,936,252	14,936,252

2) 전기말

(단위: 백만원)

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

(3) 금융상품의 공정가치 서열체계

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

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며, 대부분 매도가능금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업 고유 정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

당반기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 연결실체의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	29,508	-	29,508
매도가능금융자산	130,160	341	147,009	277,510
위험회피목적 파생상품	-	83,369	-	83,369
합계	130,160	113,218	147,009	390,387
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	44,053	-	44,053
위험회피목적 파생상품	-	80,150	-	80,150
합계	-	124,203	-	124,203

2) 전기말

(단위: 백만원)

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	총포괄손익		대체	환율변동효과	기말
			당기손익	기타포괄손익			
당반기	137,314	9,695	-	-	-	-	147,009
전기	126,385	10,437	(8,403)	2,145	7,191	(441)	137,314

(4) 금융상품의 범주별 손익

1) 당반기와 전반기 중 연결실체의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익(주1)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	대손 상각비	손상차손	처분손익	금융보증 손익	매도가능금융자산 평가손익
금융자산 :							
대여금및수취채권	15,283	-	(24,395)	-	(7,879)	-	-
매도가능금융자산	5,099	716	-	(72)	678	-	40,034
만기보유금융자산	163	-	-	-	-	-	-
합계	20,545	716	(24,395)	(72)	(7,201)	-	40,034
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(239,293)	-	-	-	(24,130)	(5,558)	-

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전반기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익(주1)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	대손상각비	손상차손	처분손익	금융보증 손익	매도가능금융자산 평가손익
금융자산 :							
대여금및수취채권	17,206	-	(3,259)	-	(4,874)	-	-
매도가능금융자산	1	297	-	-	193	-	3,154
만기보유금융자산	158	-	-	(500)	-	-	-
합계	17,365	297	(3,259)	(500)	(4,681)	-	3,154
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(271,858)	-	-	-	(7,893)	(4,592)	-

(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) 당반기와 전반기 중 파생상품과 관련된 금융손익은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	(38,072)	(733)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	141,390	25,424	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(2,751)	1,789	(10,749)
합계	100,567	26,480	(10,749)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전반기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	(20,291)	1,626	-
공정가액위험회피목적 파생상품	57,723	(555)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(7,137)	(2,496)	44,407
합계	30,295	(1,425)	44,407

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

(5) 일괄상계약정의 내역

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

(단위: 백만원)

구분	일괄상계약정 적용 대상		
	자산(부채)총액	상계된 금액	상계후 금액
파생상품평가자산	135,120	(51,929)	83,191
파생상품평가부채	(147,123)	51,929	(95,194)
장기투자증권	15,000	(15,000)	-
유동화채무	(15,000)	15,000	-

11. 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 관계기업 및 공동기업 투자의 내역

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명	소재지	지분율 (%)	취득가액		장부금액	
				당반기말	전기말	당반기말	전기말
관계기업	탐라해상풍력발전(주)	한국	36.00	11,880	11,880	11,385	9,676
	Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd. (이하 'DSDMP')(주1)	중국	11.00	2,675	2,675	2,914	3,044
	신분당선(주)(주2)	한국	29.03	50,088	50,088	7,985	14,770
	경기철도(주)(주1,2)	한국	7.35	7,757	7,067	-	1,893
	네오트랜스(주)	한국	42.86	43	43	21,239	18,990
	새서울철도(주)(주2)	한국	25.05	8,794	8,794	7,617	7,837
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁(주4)	한국	31.41	23,149	23,149	23,150	23,149
	소계			104,386	103,696	74,290	79,359
공동기업	함안산업단지(주)(주2,3)	한국	80.00	3,600	3,600	-	-
	Doosan PSI LLC	미국	50.00	1,108	1,108	1,233	1,188
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd(주4)	중국	43.00	718	355	397	134
	소계			5,426	5,063	1,630	1,322
합계				109,812	108,759	75,920	80,681

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

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

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

(주4) 전기 중 지분 취득에 따라 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역

당반기와 전반기 중 연결실체의 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	기초	취득 (처분)	지분법 손익	지분법 자본변동	기타	반기말
관계기업	탐라해상풍력발전(주)	9,676	-	(97)	1,806	-	11,385
	DSDMP	3,044	-	(34)	(96)	-	2,914
	신분당선(주)	14,770	-	(6,785)	-	-	7,985
	경기철도(주)	1,893	690	(2,580)	(3)	-	-
	네오트랜스(주)	18,990	-	2,249	-	-	21,239
	새서울철도(주)	7,837	-	(220)	-	-	7,617
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	23,149	-	1	-	-	23,150
	소계	79,359	690	(7,466)	1,707	-	74,290
공동기업	함안산업단지(주)	-	-	-	-	-	-
	Doosan PSI LLC	1,188	-	113	-	(68)	1,233
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	134	363	(102)	-	2	397
	소계	1,322	363	11	-	(66)	1,630
합계		80,681	1,053	(7,455)	1,707	(66)	75,920

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	기초	취득 (처분)	지분법 손익	지분법 자본변동	기타	반기말
관계기업	탐라해상풍력발전(주)	9,617	2,016	(1,383)	(10)	-	10,240
	DSDMP	3,453	-	(66)	(72)	-	3,315
	신분당선(주)	26,770	-	(6,381)	-	-	20,389
	경기철도(주)	5,277	-	(1,303)	-	-	3,974
	네오트랜스(주)	15,429	-	2,432	-	-	17,861
	새서울철도(주)	611	-	2	-	-	613
	소계	61,157	2,016	(6,699)	(82)	-	56,392
공동기업	함안산업단지(주)	-	-	-	-	-	-
	Doosan PSI LLC	1,254	-	(194)	-	(5)	1,055
	소계	1,254	-	(194)	-	(5)	1,055
합계		62,411	2,016	(6,893)	(82)	(5)	57,447

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보

당반기의 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	반기순손익	총포괄손익
탐라해상풍력발전(주)	138,184	106,558	-	(269)	4,749
DSDMP	34,398	7,414	5,327	(308)	(1,200)
신분당선(주)	987,672	960,164	41,415	(23,369)	(23,369)
경기철도(주)	674,790	683,141	17,507	(34,829)	(34,829)
네오트랜스(주)	65,368	15,814	44,936	5,244	5,244
새서울철도(주)	49,616	17,351	-	(931)	(931)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	73,740	18	-	3	3
함안산업단지(주)	10,016	11,357	18,864	374	374
Doosan PSI LLC	18,884	16,417	3,970	225	225
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	2,621	1,357	5,933	(13)	(13)

12. 유형자산

당반기와 전반기 중 연결실체의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초	3,919,320	1,218,394	857,160	133,061	253,604	6,381,539
취득/자본적지출	1,815	1,881	8,041	9,641	89,167	110,545
대체	57,478	14,404	18,892	5,366	(32,070)	64,070
처분	(603)	(2,901)	(1,264)	(1,136)	(10,147)	(16,051)
감가상각	-	(34,551)	(89,546)	(25,972)	-	(150,069)
손상차손	-	(49)	621	2	-	574
외환차이 등	(712)	(12,471)	5,671	(545)	(1,277)	(9,334)
반기말	3,977,298	1,184,707	799,575	120,417	299,277	6,381,274
취득원가	2,570,839	2,109,505	2,754,740	677,569	299,277	8,411,930
감가상각 및 손상차손누계액	(12,664)	(924,798)	(1,955,165)	(557,152)	-	(3,449,779)
재평가손익누계액	1,419,123	-	-	-	-	1,419,123

(2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초	4,415,622	1,426,175	950,431	186,002	228,348	7,206,578
취득/자본적지출	5,983	2,337	9,834	9,311	122,531	149,996
대체(주1)	(201,699)	(58,846)	57,208	(9)	(99,461)	(302,807)
처분	(25,290)	(12,977)	(4,550)	(979)	(648)	(44,444)
감가상각	-	(40,055)	(101,061)	(32,022)	-	(173,138)
손상차손	-	(3,148)	(3,610)	(1,595)	-	(8,353)
사업양도(주2)	(275,446)	(105,415)	(46,829)	(10,204)	(320)	(438,214)
외환차이 등(주3)	2,525	1,313	2,816	(8,450)	(1,178)	(2,974)
반기말	3,921,695	1,209,384	864,239	142,054	249,272	6,386,644
취득원가	2,502,835	2,076,996	2,692,795	694,354	249,272	8,216,252
감가상각 및 손상차손누계액	(1,715)	(867,612)	(1,828,556)	(552,300)	-	(3,250,183)
재평가손익누계액	1,420,575	-	-	-	-	1,420,575

(주1) 전반기 중 연결실체의 중단사업 부분인 HRSG사업부의 매각결의로 인하여 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, CPE사업부에 해당하는 토지, 건물 및 건축물 일부를 투자부동산으로 계정분류하였습니다.

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

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

연결실체의 유형자산 중 토지, 건물 및 기계장치의 일부는 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

연결실체는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당반기말 현재 원가 모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 2,558,175백만원(전기말: 2,500,008백만원)입니다. 당반기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

13. 무형자산

(1) 무형자산

당반기와 전반기 중 연결실체의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	4,360,361	1,159,461	918,209	208,169	6,646,200
취득/자본적지출	-	-	99,552	13,345	112,897
대체	(5,382)	251	(9,773)	9,227	(5,677)
처분	-	-	-	(1,361)	(1,361)
상각	-	(7,622)	(66,292)	(26,472)	(100,386)
손상	-	-	(4,236)	-	(4,236)
외환차이	(24,629)	(32,042)	(3,419)	(2,018)	(62,108)
반기말	4,330,350	1,120,048	934,041	200,890	6,585,329

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	4,393,647	1,158,682	892,154	213,291	6,657,774
취득/자본적지출	-	4	88,036	4,414	92,454
대체	-	-	(8,224)	111	(8,113)
처분	-	(4)	-	(852)	(856)
상각	-	(8,899)	(60,825)	(33,590)	(103,314)
손상	-	-	(1,435)	-	(1,435)
사업양도	(91,521)	(856)	(4,038)	(5,298)	(101,713)
연결범위변동	32,882	-	-	195	33,077
외환차이	30,302	289	(1,593)	17,571	46,569
반기말	4,365,310	1,149,216	904,075	195,842	6,614,443

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당반기말 현재 장부가액은 5,493,534백만원(전기말: 5,555,413백만원)입니다.

(2) 연구개발비

당반기 중 연결실체가 비용으로 인식한 연구 및 개발관련 지출액은 107,552백만원(전반기: 121,507백만원)입니다.

14. 사채 및 차입금

(1) 단기차입금

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차입금종류	기업명(주1)	차입처 등	당반기말 연이자율(%)	당반기말 (주3)	전기말
원화차입금	두산중공업(주)	한국산업은행 외	3.00 ~ 4.02	1,125,000	725,000
		받을어음할인(주2)	-	24,954	25,790
	두산인프라코어(주)	한국수출입은행 외	3.52 ~ 5.89	1,096,812	483,027
	두산건설(주)	우리은행 외	1.43 ~ 7.54	168,339	202,408
		받을어음할인(주2)	-	2,416	14,438
	두산엔진(주)	한국산업은행 외	3.83 ~ 4.19	17,000	44,200
	두산큐백스(주)	우리은행 외	3.62 ~ 5.32	9,000	14,000
외화차입금	두산중공업(주)	우리은행 등	0.29 ~ 11.70	783,136	901,698
	두산인프라코어(주)	외화채권매각(주2)	-	24,516	93,904
		한국산업은행 외	0.72 ~ 9.94	273,936	375,233
	두산건설(주)	-	-	-	5,749
	두산엔진(주)	한국수출입은행 외	5.24	3,410	7,240
합계				3,528,519	2,892,687

(주1) 지배기업의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 "금융자산의 제거" 요건을 충족하지 못하는 금융자산 매각의 경우 해당 자산을 연결재무상태표에 계속 계상하고

관련 수령금액은 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(주3) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

(2) 사채

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말 연이자율(%)	당반기말	전기말
공모사채	2.38 ~ 5.27	1,391,764	1,802,434
사모사채(주1)	1.68 ~ 5.73	545,000	405,000
전환사채(주석 14-(3) 참조)	3.20 ~ 4.00	20,009	152,630
신주인수권부사채(주석 14-(4) 참조)	1.00 ~ 3.00	791,827	143,423
외화표시사채(주2)	2.13 ~ 3.95	691,395	737,185
소계		3,439,995	3,240,672
가산: 상환할증금		40,002	-
차감: 신주인수권조정		(110,402)	-
차감: 유동성대체		(1,325,135)	(1,462,253)
차감: 사채할인발행차금		(26,669)	(24,728)
차감 계		2,017,791	1,753,691

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

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

(3) 전환사채

당반기말 현재 연결실체가 발행한 전환사채의 변동내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

1) 종속기업인 두산건설(주)가 2014년 발행한 전환사채의 발행조건

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면 이자율	보장 수익율	행사기간	전환가격	액면가액	발행가액(주1)	장부가액
2014년 9월 4일	2017년 9월 4일	4.00%	7.50%	사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 상환기일 1개월 전 까지	8,190원/주	200,000	190,798	11,474

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권 조항

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

② 만기상환방법

본 사채의 이율은 4.00%이며, 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 7.50%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 111.6534%를 2017년 9월 4일에 일시상환합니다.

③ 전환가격 산정

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

2) 종속기업인 두산건설(주)가 2015년 발행한 전환사채의 발행조건

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면 이자율	보장 수익율	행사기간	전환가격	액면가액	발행가액(주1)	장부가액
2015년 6월 11일	2018년 6월 11일	3.20%	6.50%	사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 상환기일 1개월 전 까지	6,000원/주	150,000	143,560	10,147

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권 조항

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

② 만기상환방법

본 사채는 3.20%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 6.50%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 110.8345%를 2018년 6월 11일에 일시상환합니다.

③ 전환가격 산정

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

당반기 중 연결실체가 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	상환액	행사/상각액	반기말
전환사채	152,630	(132,611)	(10)	20,009
상환할증금	16,648	(14,394)	(1)	2,253
사채할인발행차금	(3,174)	2,049	968	(157)
전환권조정	(9,998)	6,487	3,027	(484)
장부금액	156,106	(138,469)	3,984	21,621
전환권대가(기타자본잉여금)	3,111	(2,834)	-	277

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

(4) 신주인수권부사채

당반기말 현재 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

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

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면 이자율	보장 수익율	행사기간	전환가격	액면가액	발행가액(주1)	장부가액
2016년 6월 24일	2019년 6월 24일	3.00%	6.00%	사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 상환기일 1개월 전 까지	3,350원/주	150,000	143,019	139,372

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권 조항

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

② 만기상환방법

본 사채는 3.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 6.00%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 109.7809%를 2019년 6월 24일에 일시상환합니다.

③ 행사가격 산정

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

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

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면 이자율	보장 수익율	행사기간	전환가격	액면가액	발행가액(주1)	장부가액
2017년 3월 21일	2020년 3월 21일	2.50%	5.50%	사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 상환기일 1개월 전 까지	3,585원/주	150,000	144,480	135,990

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권 조항

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

② 만기상환방법

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

③ 행사가격 산정

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

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

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면 이자율	보장 수익율	행사기간	전환가격	액면가액	발행가액(주1)	장부가액
2017년 5월 4일	2022년 5월 4일	1.00%	2.00%	사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 상환기일 1개월 전 까지	23,450원/주	500,000	491,546	429,116

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권 조항

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

② 만기상환방법

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

③ 행사가격 산정

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

당반기 중 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	발행액	행사/상각액	반기말
신주인수권부사채	143,423	650,000	(1,596)	791,827
상환할증금	14,010	40,793	(816)	53,987
사채할인발행차금	(5,519)	(13,974)	2,088	(17,405)
신주인수권조정	(17,524)	(115,647)	9,239	(123,932)
장부금액	134,390	561,172	8,915	704,477
신주인수권대가(기타자본잉여금)	5,582	56,950	(216)	62,316

당반기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 2016년 발행한 신주인수권부사채는 원금의 4.68%, 2017년 3월 발행한 신주인수권부사채는 0.85%, 2017년 5월 발행한 신주인수권부사채는 0.02%에 해당하는 금액이 행사되었으며, 각각 사채원금의 4.55%, 0.85%, 0.02%가 대응납입되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 각각 누적 1,564,345주, 353,928주 및 3,573주입니다.

(5) 장기차입금

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명(주1)	차입처	당반기말 연이자율(%)	당반기말 (주2)	전기말
원화차입금	두산중공업(주)	한국수출입은행 외	3.00 ~ 4.80	760,282	1,075,903
	두산인프라코어(주)	한국산업은행 외	3.90 ~ 4.98	46,667	55,000
	두산건설(주)	두산이엔씨제이차주식회사(주2)	6.46, CD+4.73	72,000	82,000
	두산엔진(주)	한국산업은행 외	3.53 ~ 4.42	45,000	75,000
외화차입금	두산중공업(주)	National Bank of Abu Dhabi 외	2.42 ~ 10.30	455,148	385,912
	두산인프라코어(주)	한국산업은행 외	0.18 ~ 8.00	1,827,577	1,958,088
소계				3,206,674	3,631,903
차감: 유동성대체				(708,199)	(1,075,461)
차감: 현재가치할인차금				(10,948)	(21,451)
차감 계				2,487,527	2,534,991

(주1) 지배기업의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

(6) 유동화채무

당반기말 현재 연결실체의 유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	구분	만기일	이자율(%)	금액(주1)
두산중공업(주)	한국산업은행 외	2018-12-16	4.05	69,000
	신영증권	2018-12-16	4.05	15,000
	한국산업은행 외	2018-04-27	4.30	105,300
	유안타증권	2019-05-25	4.40	30,000
	중국건설은행 외	2019-05-25	4.40	90,000
	한국산업은행	2018-06-20	3.15	40,000
	우리은행	2018-06-20	4.19	30,000
	교직원공제회 외	2018-06-20	5.50	50,000
	신영증권	2018-06-20	5.50	30,000
두산건설(주)	신영증권 외	2017-09-22	7.30	102,200
	신영증권 외	2017-07-06	7.30	60,000
	신영증권 외	2017-07-24	7.30	100,000
	코리아에셋증권 외	2017-08-10	7.30	99,600
	한국산업은행	2017-09-15	8.59	7,000
	메리츠증권	2017-10-12	5.50	15,000
	KTB투자증권	2017-09-08	7.61	12,875
소계				855,975
차감 : 유동성대체				(586,975)
차감 : 현재가치할인차금				(1,222)
합계				267,778

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

15. 순확정급여부채

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

(1) 당반기말과 전기말 현재 확정급여제도하의 순확정급여부채와 관련하여 연결실체의 반기연결재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	2,391,627	2,372,555
사외적립자산의 공정가치(주1)	(1,530,312)	(1,506,150)
순확정급여부채	861,315	866,405

(주1) 국민연금전환금 1,458백만원(전기말: 1,470백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당반기와 전반기 중 연결실체의 반기연결손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	43,166	47,219
순이자원가	14,487	17,068
합계	57,653	64,287

16. 자본금

당반기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 106,461,159주(전기말: 106,158,256주) 및 상환전환우선주식 12,904,210주(전기말: 13,203,540주)이며, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당반기말과 전기말 현재 지배기업의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 없습니다.

지배기업은 2014년 11월 25일자 이사회결의를 통해 2014년 12월 6일에 상환전환우선주를 발행하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행목적	재무구조 개선
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행주식총수	12,904,210주
주당 발행가액	28,250 원
의결권	보통주식과 동일하게 1주당 1개의 의결권을 가지며, 우선주에 불리한 주주총회 결의가 있는 때에는 전체 주주총회와 별도로 그 안건에 대하여 우선주의 종류 주주총회 결의를 거쳐야 함.
배당권	발행가액 기준 연 3.3% (5년 경과 이후 5년 민평수익률 기준으로 매년 0.75% 상향 조정)
상환권	① 1년 ~ 5년 시점 상환: 본건 우선주 총 물량의 10%범위 내에서 연 10%를 가산한 금액으로 조기상환 가능함. ② 5년 시점 상환: 납입일로부터 5년 경과 시점에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환 가능함. (발행가액에 연 5.48% 비율을 가산한 금액에서 기지급배당금 차감) ③ 5년 ~ 10년 시점 상환: 위 상환금액에서 민평수익률 기준으로 상향조정된 금액으로 상환가능함.
전환권	① 전환권: 우선주주는 우선주의 전부 또는 일부를 전환할 수 있음. ② 전환기간: 납입일로부터 1년 ~ 10년 ③ 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

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

17. 자본잉여금

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
주식발행초과금	379,736	379,673
재평가적립금	594,262	594,262
기타자본잉여금	668,811	678,900
합계	1,642,809	1,652,835

18. 기타자본항목

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

19. 기타포괄손익누계액

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	5,289	(15,386)
파생상품평가손익	19,085	26,569
지분법자본변동	3,048	1,285
재평가잉여금	966,134	977,800
해외사업환산손익	(426,562)	(451,486)
합계	566,994	538,782

20. 이익잉여금

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
법정적립금	134,668	127,568
임의적립금	691,561	776,561
미처분이익잉여금	(284,927)	(199,621)
합계	541,302	704,508

21. 비지배지분

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

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

5년 후 풋옵션 행사로 인하여 특수목적법인인 Core Partners Limited가 종속기업인 두산인프라코어(주)의 신종자본증권을 보유하게 되는 경우, 신종자본증권 액면금액 USD 15.4를 종속기업인 두산인프라코어(주)의 보통주 1주와 교환청구 할 수 있는 주식교환청구권을 상기 특수목적법인에 부여하였습니다. 상기 신종자본증권은 계약상 현금결제 의무가 없으며 주식교환청구권은 신종자본증권 발행 시 확정된 수량의 자기지분상품으로 교환하는 계약이므로 지분상품으로 분류하였습니다.

(2) 당반기말 현재 종속기업인 DPS.S.A.가 발행한 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

22. 부문별 정보

(1) 영업부문의 구성

연결실체 영업부문 구성 및 영업부문별 주요 제품과 용역은 다음과 같습니다.

구분	주요 제품 및 용역
발전	NCSS, BOP, Turbine 등
Water	담수/수처리 설비
산업	하역설비, 방위산업 등
주단	주조, 단조, 금형공구강 등
건설	플랜트설비 설치공사, 도로공사 등
도소매업 등	원자재 구매대행, 장비임대업, 부동산개발업
두산인프라코어(주)	내연기관, 각종 건설기계, 운송장비 및 그 부분품 등
두산엔진(주)	선박용엔진, 내연엔진, 내연발전 및 원자력 비상발전기 등
두산건설(주)	아파트 건설 등
두산큐백스(주)	골프장/콘도미니엄 운영

(2) 부문별 손익의 내역

당반기와 전반기 중 연결실체의 보고부문별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	반기순손익
발전	2,267,349	(84,898)	2,182,451	99,453	(32,466)
Water	185,183	(12,821)	172,362	942	(19,676)
산업	28,172	-	28,172	2,821	(4,925)
주단	201,120	(74,642)	126,478	(446)	(9,774)
건설	249,960	(2)	249,958	28,577	9,696
도소매업 등	3,770	(3,308)	462	(608)	11,505
두산인프라코어(주)	4,500,938	(1,166,321)	3,334,617	363,058	157,886
두산엔진(주)	450,800	(7,497)	443,303	14,246	8,279
두산건설(주)	726,120	(11,253)	714,867	30,608	(44,312)
두산큐백스(주)	14,309	(4,429)	9,880	1,471	1,419
소계	8,627,721	(1,365,171)	7,262,550	540,122	77,632
연결조정	(1,365,171)	1,365,171	-	2,660	(66,299)
연결 후 금액	7,262,550	-	7,262,550	542,782	11,333

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	반기순손익
발전	2,313,210	(119,364)	2,193,846	146,172	81,273
Water	169,734	(2,558)	167,176	(7,593)	(31,811)
산업	31,252	-	31,252	4,390	(30,923)
주단	227,287	(63,446)	163,841	929	(5,335)
건설	197,384	-	197,384	21,113	20,800
도소매업 등	3,889	(3,373)	516	(1,185)	4,550
두산인프라코어(주)	4,341,239	(1,289,943)	3,051,296	284,694	307,395
두산엔진(주)	380,510	(6,878)	373,632	3,492	142,535
두산건설(주)	586,534	(2,243)	584,291	26,294	(103,165)
두산큐백스(주)	13,481	(4,322)	9,159	1,286	1,315
소계	8,264,520	(1,492,127)	6,772,393	479,592	386,634
연결조정	(1,492,127)	1,492,127	-	3,350	(166,137)
연결 후 금액	6,772,393	-	6,772,393	482,942	220,497

(3) 부문별 자산·부채의 내역

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
발전	10,578,229	6,946,542	10,614,137	7,101,472
Water	900,831	545,937	806,318	590,731
산업	155,544	66,152	137,520	47,187
주단	1,298,499	529,062	1,284,458	489,699
건설	1,632,184	1,287,977	1,578,002	1,040,279
도소매업 등	447,362	62,492	189,846	60,270
두산인프라코어(주)	10,364,980	6,821,534	10,026,809	6,578,432
두산엔진(주)	1,358,231	816,711	1,356,450	822,185
두산건설(주)	2,998,875	1,906,644	3,030,035	1,965,359
두산큐백스(주)	216,112	75,263	219,043	79,613
소계	29,950,847	19,058,314	29,242,618	18,775,227
연결조정	(4,622,606)	(658,655)	(4,410,050)	(765,490)
연결 후 금액	25,328,241	18,399,659	24,832,568	18,009,737

(4) 지역별 정보

당반기와 전반기 중 연결실체의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	3,472,501	(632,016)	2,840,485
미주	1,654,961	(200,333)	1,454,628
아시아	1,348,091	(135,596)	1,212,495
중동	689,655	(2,205)	687,450
유럽	1,408,305	(393,210)	1,015,095
기타	54,208	(1,811)	52,397
소계	8,627,721	(1,365,171)	7,262,550
연결조정	(1,365,171)	1,365,171	-
연결 후 금액	7,262,550	-	7,262,550

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	3,097,399	(542,737)	2,554,662
미주	1,734,554	(213,154)	1,521,400
아시아	1,128,073	(155,601)	972,472
중동	551,434	-	551,434
유럽	1,703,362	(580,553)	1,122,809
기타	49,698	(82)	49,616
소계	8,264,520	(1,492,127)	6,772,393
연결조정	(1,492,127)	1,492,127	-
연결 후 금액	6,772,393	-	6,772,393

23. 매출

당반기와 전반기 중 연결실체의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품 및 제품매출	2,029,636	3,839,448	1,851,327	3,494,870
공사매출	1,732,737	3,333,421	1,694,265	3,187,108
기타매출	62,267	89,681	52,825	90,415
합계	3,824,640	7,262,550	3,598,417	6,772,393

24. 건설형 공사계약

(1) 누적공사손익 및 관련 자산·부채의 내역

당반기와 전기 중 연결실체의 누적공사손익과 당반기말과 전기말 현재 공사관련 자산 및 부채내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	30,128,865	25,230,851	4,898,014	167,718	1,410,913	399,470
Water	4,080,767	3,596,042	484,725	125,269	128,796	18,509
산업	379,143	313,321	65,822	10,652	24,264	16,565
주단	10,167	5,318	4,849	-	5,078	-
플랜트건설	1,087,339	1,079,300	8,039	5,322	30,645	9,693
일반건설	2,250,320	2,047,728	202,592	231,386	102,231	118,373
소계	37,936,601	32,272,560	5,664,041	540,347	1,701,927	562,610
종속기업:						
두산건설(주)	6,814,336	6,001,279	813,057	1,057,837	290,235	197,600
두산엔진(주)	237,273	192,339	44,934	564	14,123	19,731
DPS S.A. 등 해외종속기업	10,218,020	8,247,068	1,970,952	343,870	272,206	279,241
소계	17,269,629	14,440,686	2,828,943	1,402,271	576,564	496,572
합계	55,206,230	46,713,246	8,492,984	1,942,618	2,278,491	1,059,182
내부거래	(42,091)	(37,511)	(4,580)	(131,092)	(11)	(754)
차감 계	55,164,139	46,675,735	8,488,404	1,811,526	2,278,480	1,058,428

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	30,699,208	25,553,319	5,145,889	177,167	1,239,824	553,818
Water	3,953,709	3,487,802	465,907	61,505	128,741	58,200
산업	496,219	401,044	95,175	5,718	13,438	9,585
주단	8,607	4,463	4,144	-	8,607	-
플랜트건설	1,327,101	1,294,002	33,099	2,529	27,258	1,297
일반건설	2,259,668	2,008,108	251,560	466,884	130,173	44,863
소계	38,744,512	32,748,738	5,995,774	713,803	1,548,041	667,763
종속기업:						
두산건설(주)	7,668,210	6,756,550	911,660	1,207,098	226,956	147,307
두산엔진(주)	233,372	187,819	45,553	452	15,762	16,562
DPS S.A. 등 해외종속기업	8,960,275	8,255,746	704,529	287,304	217,639	74,036
소계	16,861,857	15,200,115	1,661,742	1,494,854	460,357	237,905
합계	55,606,369	47,948,853	7,657,516	2,208,657	2,008,398	905,668
내부거래	(50,440)	(45,246)	(5,194)	(79,582)	(16)	(29,159)
중단된 영업부문 귀속금액	(157,527)	(136,312)	(21,215)	-	-	-
차감 계	55,398,402	47,767,295	7,631,107	2,129,075	2,008,382	876,509

(2) 공사계약의 변동내역

당반기와 전반기 중 공사 및 기타 매출계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	공사명	기초	증감	매출계상액	반기말
발전	Fadhili CHP 외	11,154,133	379,693	1,563,191	9,970,635
Water	Doha RO Stage-I 외	928,418	491,278	137,826	1,281,870
산업	LPX #2 감속기어 외	66,493	36,540	28,172	74,861
주단	Jurong	2,163	(603)	1,560	-
플랜트건설	신고리 5, 6호기 주설비공사 외	501,008	18,858	70,718	449,148
일반건설	서울숲 트리마제 외	948,661	640,912	179,242	1,410,331
소계		13,600,876	1,566,678	1,980,709	13,186,845
종속기업:					
두산건설(주)	울산대현APT 외	6,501,887	1,231,447	712,336	7,020,998
두산엔진(주)	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교 류전원 디젤발전기 외 10건	49,931	(6,683)	4,549	38,699
DPS S.A. 등 해외종속기업	Raipur 외	3,226,092	1,764,864	631,504	4,359,452
소계		9,777,910	2,989,628	1,348,389	11,419,149
합계		23,378,786	4,556,306	3,329,098	24,605,994
내부거래		(302,214)	(173,280)	(13,583)	(461,911)
차감 계		23,076,572	4,383,026	3,315,515	24,144,083

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	공사명	기초	증감	매출계상액	반기말
발전	Vinh Tan 4 Thermal Power Plant 외	10,735,517	455,795	1,587,422	9,603,890
Water	Yanbu ph.3 MSF 외	685,850	380,129	144,233	921,746
산업	AOE-II 감속기어 외	97,476	32,260	31,252	98,484
주단	Jurong	-	10,380	5,164	5,216
플랜트건설	신보령 1,2호기 기전공사 외	927,835	44,734	55,918	916,651
일반건설	서울숲 트리마제 외	1,086,153	143,507	141,466	1,088,194
소계		13,532,831	1,066,805	1,965,455	12,634,181
종속기업:					
두산건설(주)	수서평택고철2공구 외	7,072,769	1,119,581	894,796	7,297,554
두산엔진(주)	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교 류전원 디젤발전기 외 15건	85,208	(330)	14,274	70,604
DPS S.A. 등 해외종속기업	Raipur 외	3,319,743	868,167	630,254	3,557,656
소계		10,477,720	1,987,418	1,539,324	10,925,814
합계		24,010,551	3,054,223	3,504,779	23,559,995
내부거래		(208,299)	(108,026)	(8,358)	(307,967)
중단된 영업부문 귀속 금액		(871,414)	(121,113)	(310,785)	(681,742)
차감 계		22,930,838	2,825,084	3,185,636	22,570,286

(3) 건설형 공사계약 관련 추정의 변경으로 인한 효과

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

(단위: 백만원)

구분	추정총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당반기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동	공사손실충당부채
발전	269,866	198,393	30,511	40,962	30,511	6,796
Water	13,244	(6,582)	11,815	8,011	11,815	1,364
산업	(245)	(1,046)	795	6	795	-
플랜트건설	14,205	6,816	7,776	(387)	7,776	223
일반건설	11,941	8,874	707	2,360	707	1,565
두산건설(주) 외	17,175	13,587	(239)	3,827	(239)	2,325
합계	326,186	220,042	51,365	54,779	51,365	12,273

당반기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당반기 말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당반기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약 원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	계약일	계약상 완성기한 /납품기한	진행률 (%)	미청구공사		매출채권 (공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
UAE BNPP 1, 2호기 NSSS	2010-06-30	2018-05-01	98	-	-	-	-
Ras Al Khair	2010-08-31	2020-03-11	95	21,194	-	70,845	-
Nghi Son II	2014-12-24	2019-07-30	-	-	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2018-06-30	90	188,346	-	15,378	809
UAE BNPP 3, 4호기 NSSS	2010-06-30	2020-05-01	85	6,231	-	-	-
신한울 1, 2호기 NSSS	2009-07-31	2018-02-28	95	27,679	-	-	-
신고리 5, 6호기 원자로 설비	2014-08-28	2022-03-31	42	-	-	-	-
신고리 3, 4호기 NSSS	2006-08-28	2017-11-30	98	10,087	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2019-04-30	93	51,777	-	17,520	-
Qurayyah Add-On(주1)	2009-09-16	2013-02-15	100	123,227	-	-	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2019-11-30	23	9,849	-	26,755	-
Song Hau1	2015-04-10	2019-10-02	46	238,232	-	4,111	41
Subic Redondo	2016-10-13	2021-06-30	-	-	-	-	-
JAWAHARPUR	2016-12-22	2021-10-21	-	-	-	-	-
OBRA C 2x660	2016-12-22	2021-10-21	-	-	-	-	-
Raipur Site	2010-01-10	2017-09-30	100	-	-	85,970	-
Kudgi STPP #1~3	2012-02-17	2017-12-31	100	21,645	-	16,282	-

(주1) 계약기간 연장 관련하여 발주처와 협의중입니다.

25. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 연결실체의 비용(매출원가와 판매비와관리비)의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	10,343	23,073	91,791	345,372
원재료 및 상품 매입액	1,896,116	3,518,519	1,771,275	3,117,802
인건비	472,092	1,013,386	538,218	1,073,241
감가상각비 및 무형자산상각비	126,329	251,563	129,162	259,365
기타비용	1,013,817	1,913,227	805,600	1,493,671
합계	3,518,697	6,719,768	3,336,046	6,289,451

26. 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 연결실체의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	100,565	221,185	129,389	245,790
퇴직급여	9,408	18,361	11,811	23,407
복리후생비	24,774	54,506	23,420	55,311
여비교통비	11,378	23,655	12,116	22,920
교육훈련비	5,000	8,887	6,501	9,859
조세공과	4,650	11,129	6,678	11,431
지급수수료	55,972	110,423	52,990	96,360
판매수수료	19,613	40,537	15,223	30,737
임차료	14,990	29,268	15,318	29,980
대손상각비(환입)	2,564	2,153	(3,484)	2,007
운반보관비	2,799	5,304	3,484	6,287
감가상각비	6,080	11,967	5,192	11,330
무형자산상각비	17,204	35,550	18,086	36,089
경상개발비(연구비)	43,208	86,021	46,249	91,363
해외시장개척비	5,638	10,972	5,570	11,620
광고선전비	22,245	35,873	15,668	30,507
하자보수비	17,320	26,550	8,561	5,437
보험료 등	22,993	45,336	28,433	49,216
합계	386,401	777,677	401,205	769,651

27. 금융손익

(1) 금융수익

당반기와 전반기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	11,073	20,545	8,280	17,365
배당금수익	102	716	73	297
외환차익	60,625	110,877	46,857	113,301
외화환산이익	(25,921)	252,171	(18,493)	86,518
파생상품거래이익	30,472	72,092	57,327	131,524
파생상품평가이익	(125,752)	173,177	(13,047)	94,741
확정계약평가이익	(35,787)	53,388	25,695	71,195
기타	30	63	43	170
합계	(85,158)	683,029	106,735	515,111

(2) 금융비용

당반기와 전반기 중 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	120,578	239,293	131,732	271,858
외환차손	73,168	136,764	66,521	144,599
외화환산손실	10,517	152,331	5,088	75,627
파생상품거래손실	20,905	45,612	58,148	132,949
파생상품평가손실	(25,311)	72,610	6,558	64,446
확정계약평가손실	(149,604)	230,407	(26,416)	80,632
지급보증료	12,756	31,564	10,326	16,777
사채상환손실	22,402	23,336	2,779	7,480
기타	1,370	1,761	3,315	3,538
합계	86,781	933,678	258,051	797,906

28. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당반기와 전반기 중 연결실체의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산처분이익	669	1,276	1,669	7,763
무형자산처분이익	-	-	166	166
매각예정비유동자산처분이익	-	-	(532)	14,972
잡이익 등	4,875	18,522	42,578	76,783
합계	5,544	19,798	43,881	99,684

(2) 기타영업외비용

당반기와 전반기 중 연결실체의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출채권처분손실	3,256	7,879	996	4,874
유형자산처분손실	386	1,521	3,258	7,863
기타의대손상각비	12,357	34,782	7,069	4,548
유형자산손상차손(환입)	(191)	(600)	854	1,348
무형자산손상차손	4,236	4,236	-	1,435
매각예정비유동자산손상차손	12,077	12,077	40,026	40,026
투자부동산손상차손	-	3,982	-	-
기부금	2,455	12,267	3,516	10,521
잡손실 등	42,455	53,166	9,854	20,377
합계	77,031	129,310	65,573	90,992

29. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

당반기와 전반기 중 지배기업 소유주지분에 대한 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 반기순이익(손실)	(70,920,513,947)	(85,814,432,405)	5,335,671,423	36,925,865,910
차감 : 우선주배당금	3,007,487,443	6,014,974,887	3,077,250,042	6,154,500,083
지배기업 소유주지분 보통주 반기순이익(손실)	(73,928,001,390)	(91,829,407,292)	2,258,421,381	30,771,365,827
계속영업이익(손실)	(71,348,664,816)	(85,195,041,280)	7,142,636,167	27,331,953,032
중단영업이익(손실)	(2,579,336,574)	(6,634,366,012)	(4,884,214,786)	3,439,412,795
가중평균유통보통주식수	106,457,900주	106,418,054주	100,774,324주	99,810,037주
기본주당이익(손실)	(694)	(863)	22	308
계속영업기본주당이익(손실)	(670)	(801)	71	274
중단영업기본주당이익(손실)	(24)	(62)	(49)	34

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수	106,457,586	106,158,256	106,158,256	106,158,256
기초자기주식수	-	-	(7,312,505)	(7,312,505)
자기주식 처분	-	-	1,928,573	964,286
상환전환우선주의 전환	-	259,640	-	-
신주인수권부사채 행사	314	158	-	-
가중평균유통보통주식수	106,457,900	106,418,054	100,774,324	99,810,037

(2) 희석주당이익

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

(단위: 주)

구 분	당반기	전반기
주식선택권(2007.03.16)	-	8,600
주식선택권(2008.03.21)	7,600	15,500
주식선택권(2009.03.27)	6,300	12,200
주식선택권(2010.03.26)	15,800	27,900
주식선택권(2011.03.25)	35,100	54,200
주식선택권(2012.03.30)	85,000	127,200
주식선택권(2013.03.29)	153,600	220,700
주식선택권(2014.03.28)	236,200	342,300
상환전환우선주	12,904,210	13,203,540
신주인수권부사채	21,312,420	-
합 계	34,756,230	14,012,140

31. 우발채무와 약정사항

(1) 견질어음

당반기말 현재 연결실체의 차입금 및 지급보증 등과 관련하여 액면표시어음 20매 (액면금액: 12,341백만원)와 백지어음 15매, 백지수표 39매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 금융관련 약정사항

당반기말 현재 연결실체가 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등의 여신한도는 9,372,848백만원이며, 이 중 7,987,069백만원을 사용하여 잔액은 1,385,779백만원을 유지하고 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건

당반기말 현재 연결실체는 총 729,947백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다. 한편 전기 이전에 현대건설 (주)에서 연결실체의 HRSG 제작 및 납품 계약의 하자보수와 관련하여 국제상업회의소(ICC)에 중재 신청을 하였습니다. 당반기말 현재 중재절차가 진행중이며, 향후 결과 및 연결실체의 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 기술도입계약

당반기말 현재 연결실체는 Mitsubishi Heavy Industries, Ltd. 등과 20건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 이에 따라 당반기 중 지급한 기술도입료는 33,405백만원(전반기: 28,946백만원)입니다.

(5) 제거되지 않은 양도 금융자산 관련 금융부채

당반기말 현재 연결실체가 금융자산을 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과보상의 대부분이 이전되지 않아 계속 인식하고 있는 자산 관련 금융부채는 51,886백만원입니다.

(6) 공사계약이행 관련 연대채무

당반기말 현재 연결실체는 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사 등에게 390,330백만원 상당의 공사계약이행 연대보증을 제공하고 있습니다. 한편, 연결실체는 주택건설 시행사가 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있습니다. 또한, SOC사업과 관련하여 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구가 발생시 해지시지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 있습니다.

(7) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당반기말 현재 연결실체는 국내외 공사 및 외화사채 발행 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 13,542,610백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(8) 타인에게 제공한 지급보증

당반기말 현재 연결실체는 분양자와 재개발·재건축조합 지원 및 국내외 기타 영업상의 목적으로 수분양자 및 거래처 등에 1,892,017백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(9) 운용리스

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

(단위: 백만원)

구분	금액
1년 미만	41,737
1년 이상 ~ 5년 미만	120,417
5년 이상	98,273
합계	260,427

(10) 프로젝트파이낸싱 관련 지급보증

당반기말 현재 연결실체가 시행사의 프로젝트파이낸싱을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명	사업명	채권기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
ABCP	두산중공업(주)	용인 행정타운 두산위브	메리츠증권	2017.04.04~2018.04.0 4	117,000	117,000	채무인수
Loan	두산중공업(주)	서울숲 트리마제	새마을금고 외	2014.04.29~2017.08.2 9	115,000	115,000	채무인수
		두산건설(주)	울산대현동	우리은행 외	2013.07.11~2017.11.3 0	116,350	89,500
	화성반월		우리은행 외	2008.03.31~2018.06.3 0	45,500	35,000	연대보증
	포항신항		신한은행 외	2010.03.26~2025.12.3 1	7,447	7,447	연대보증
	대전천변		KEB하나은행	2004.05.06~2024.05.0 6	4,500	4,500	연대보증
	소계					288,797	251,447
단기사 채	두산중공업(주)	서울숲 트리마제	LIG증권 외	2014.04.29~2017.08.2 9	195,000	195,000	채무인수
		홍천 클럽모우	현대증권 외	2017.04.18~2018.04.1 8	190,000	190,000	채무인수
	두산건설(주)	울산대현동	KTB증권	2017.04.05~2017.07.0 5	41,600	32,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2017.06.09~2017.09.0 8	65,000	50,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2017.06.30~2017.09.2 9	65,000	50,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2017.06.02~2017.09.0 1	52,000	40,000	연대보증
천안청당	HMC증권	2017.06.15~2017.09.1 39,000	39,000	30,000	연대보증		

				5			
		용인삼가	KTB증권	2017.06.16~2017.09.1 5	65,000	50,000	연대보증
		용인삼가	KTB증권	2017.06.29~2017.09.2 9	65,000	50,000	연대보증
	소계				777,600	687,000	
합계					1,183,397	1,055,447	

(11) 연결구조화기업 관련 약정

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

(단위: 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 재무적 지원	구조화기업지분 관련 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결실체의 최대노출액
두산건설(주)	디엠베스트제이차주식회사(주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	120,000	102,200
	파인트리시티제일차주식회사(주2)	대출 원리금 등 자금보충의무	60,000	60,000
	디엠베스트제삼차주식회사(주3)	대출 원리금 등 자금보충의무	100,000	100,000
	디엠베스트제사차주식회사(주4)	대출 원리금 등 자금보충의무	110,000	99,600
	더디에스웨이제일차주식회사(주5)	대출 원리금 등 자금보충의무	7,000	7,000
	두산이엔씨제이차주식회사(주6)	대출 원리금 등 자금보충의무	72,000	72,000
	용인삼가프로젝트제일차유한회사(주7)	대출 원리금 등 자금보충의무	15,000	15,000
	케이파트너스두산유한회사(주8)	대출 원리금 등 자금보충의무	14,075	14,075
두산중공업(주)	케이디피피제일차주식회사(주9)	대출 원리금 등 자금보충의무	69,000	69,000
	케이디피피제이차주식회사(주9)	대출 원리금 등 자금보충의무	105,300	105,300
	케이디피피제삼차주식회사(주10)	대출 원리금 등 자금보충의무	70,000	70,000
	해피투모로우제이십오차주식회사(주10)	대출 원리금 등 자금보충의무	50,000	50,000
	해피투모로우제이십칠차주식회사(주10)	대출 원리금 등 자금보충의무	30,000	30,000
	승리제삼차주식회사(주11)	대출 원리금 등 자금보충의무	150,000	150,000
	유베스트제사차주식회사(주12)	대출 원리금 등 자금보충의무	160,000	160,000
	뉴스타파워제일차주식회사(주13)	대출 원리금 등 자금보충의무	30,000	30,000
	뉴스타파워제이차주식회사(주13)	대출 원리금 등 자금보충의무	90,000	90,000

디엠베스트제이차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 인천김포도로 외 8개 관공공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사(주1) 로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 120,000백만원입니다.

파인트리시티제일차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 창원2공장 후순위 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로(주2) 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 60,000백만원입니다. 파인트리시티제일차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 연결실체의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.

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

디엠베스트제사차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 김포철도2공구 외 8개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사(주4) 로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 110,000 백만원입니다.

더디에스웨이제일차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 두산연구단지 외 5개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로(주5) 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 7,000백만원입니다.

두산이엔씨제이차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 창원2공장을 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로(주6) 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 72,000백만원입니다. 두산이엔씨제이차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 연결실체의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.

용인삼가프로젝트제일차유한회사는 종속기업인 두산건설(주)가 용인삼가 사업부지를 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로(주7) 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 15,000백만원입니다.

케이파트너스두산유한회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 경주진현 및 김해센텀 프로젝트 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회
(주8) 사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 14,075백만원입니다.

케이디피피제일차 주식회사와 케이디피피제이차주식회사는 지배기업이 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기
(주9) 관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 각각 69,000백만원 및 105,300백만원입니다.

케이디피피제삼차주식회사, 해피투모로우제이십오차주식회사 및 해피투모로우제이십칠차주식회사는 지배기업이 보유하는 종속기업의 보통주 및
(주10) 전환상환우선주식을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초 자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 각각 70,000백만원, 50,000백만원 및 30,000백만원입니다.

승리제삼차주식회사는 지배기업에 대해 보유하는 대출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABSTB 등을 발행하여 재
(주11) 원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 150,000백만원입니다.

유베스트제사차주식회사는 지배기업의 신규발행 채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조
(주12) 달하고 있으며, 당반기말 현재 연결실체의 해당하는 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 160,000백만원입니다.

뉴스타파워제일차주식회사와 뉴스타파워제이차주식회사는 지배기업에 대해 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금
(주13) 융기관으로부터 ABSTB 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 각각 30,000백만원 및 90,000백만원입니다.

(12) 기타 약정사항

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

2) Doosan Infracore China Co., Ltd.의 주주인 종속기업 두산인프라코어(주)와 외부투자자는 상호약정상의 조건 하에 상대방이 보유하고 있는 주식을 함께 매각할 것을 요청할 수 있는 권리를 각각 보유하고 있습니다. 두산인프라코어(주)는 외부투자자의공동매각 요청 시 이에 동의하거나, 외부투자자가 보유한 지분을 재매입할 수 있습니다.

3) 종속기업인 두산건설(주)는 시공사로서 일산제니스 및 해운대제니스 건설공사에 대하여 시행사인 (주)아이앤티디씨 및 (주)대원플러스건설과 건설계약을 체결하였습니다. 두산건설(주)는 시행사와 수분양자가 체결하는 주택분양매매계약에 대하여 수분양자가 매매보장기간인 2년~3년 이후 두산건설(주)에 매매보장을 신청한 경우 수분양자가 납부한 분양대금을 보장해주는 제도를 운용하고 있습니다. 두산건설(주)는 동 제도와 관련하여 수분양자를 위하여 금융기관 등에 지급보증을 제공하고 있습니다(주석31-(8) 참조). 당반기말 현재 계약자가 매매보장을 신청할 가능성 및 보장금액을 예측할 수 없으므로 이로 인한 손익은 연결실체의 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

4) 지배기업은 당반기말 현재 마곡 더랜드파크오피스 신축공사 및 광고두산위브 프로젝트와 관련하여 책임 준공 및 미이행 시 조건부로 채무를 인수하는 약정(약정한도: 41,700백만원)을 체결하고 있습니다.

5) 종속기업인 두산건설(주)는 CPE사업부 양도를 위한 현물출자 계약 시 이전된 영업계약에서 발생 가능한 지연손해금에 대해 273억원의 한도로 두산메카텍(주)에게 지급함을 약정하였습니다. 당반기말 현재 지연손해금의 발생 결과에 따른 연결실체의 연결재무제표에 미칠 영향은 충당부채로 계상하고 있습니다.

32. 담보제공자산

(1) 채무 관련 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

기업명	담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
두산중공업(주)	유형자산	1,170,964	1,079,014	한국산업은행 외
	종속기업투자주식	428,099	200,000	신영증권 외
	소계	1,599,063	1,279,014	
두산인프라코어(주)	유형자산 (주1)	535,042	175,734	한국산업은행 외
두산건설(주)	단기금융상품	1,000	1,000	기업은행
	수익권 및 대여채권 (주2)	12,000	138,000	한국산업은행 외
	유형자산 및 재고자산 및 매각예정비유동자산	215,250		
	종속기업투자주식	30,844	95,000	우리은행 외
	소계	259,094	234,000	
두산엔진(주)	유형자산	176,361	137,361	대한토지신탁 외
두산큐백스(주)	유형자산	19,500	4,000	KEB하나은행
	합계	2,589,060	1,830,109	

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

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

2) 종속기업인 두산인프라코어(주)의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 기존에 Doosan Holdings Europe Ltd.와 공동으로 2014년 5월 28일자로 차입했던 차입금을 전액 상환하고, 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 신규 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 종속기업인 두산인프라코어(주)는 동차입금 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co. 주식 7,750주, Doosan Holdings Europe Ltd. 주식 38,447주 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 110,071,219주를 담보로 제공하였습니다.

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

또한, 한국산업은행 외 11개사로부터 차입한 차입금 550,000백만원에 대하여 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 28,894,143주가 담보로 제공되어있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보 제공되어야 합니다. BNP Paribas로부터 차입한 차입금 50,000백만원에 대하여 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 2,043,423주가 담보로 제공되었으며, 상기차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보 제공되어야 합니다.

(2) 타인을 위한 담보제공자산

당반기말 현재 연결실체가 타인을 위하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업(주)	장기투자증권	23,818	국민은행 외	인천김포고속도로(주) 외
	재고자산	18,793	CSOB	Abener Energia S.A.
	소계	42,611		
두산건설(주)	장기투자증권	110,747	한국산업은행 외	수도권서부고속도로(주)
합계		153,358		

(3) 당반기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 관계회사투자 중 신분당선(주) 등(장부금액 15,602백만원) 주식은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다. 또한, 당반기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 유형자산 중 일부는 넥스트엔터테인먼트의 임대보증금에 대한 담보로 근저당권 3,000백만원이 설정되어 있습니다.

또한, 당반기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 투자부동산 중 일부는 종속기업인 두산메카텍(주)의 차입금에 대한 담보로 한국산업은행 등(설정금액 110,000백만원)에 제공되어 있습니다.

33. 특수관계자

(1) 특수관계자의 현황

당반기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

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

(주1) 당반기 중 지배기업이 신규 인수하였습니다.

(주2) 당반기 중 Guang Dong Xingpu Steel Center, (주)두산에코비즈니스는 청산되었습니다.

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

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

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

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등		매입 등		
		매출	기타수익	매입	유무형자산의 매입/취득	기타비용
지배기업	(주)두산	35,336	586	59,512	2,123	66,374
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	4,600	-	-	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	3,928	-	-	-	-
	기타	1,092	-	14	-	27
	소계	9,620	-	14	-	27
기타특수 관계자	두타몰(주)	1,144	-	301	-	3,405
	(주)오리콤	713	9	151	-	7,107
	(주)두산베어스	-	-	4	-	11,491
	Doosan Information and Communications America, LLC	-	161	-	-	19,584
	Doosan Information and Communications China Co., Ltd.	-	-	-	-	3,965
	디엘아이(주)	668	-	16	-	7,432
	두산메카텍(주)	1,911	216	-	-	4,135
	중앙대학교	-	-	599	-	6,647
	기타	152	74	15	-	572
	소계	4,588	460	1,086	-	64,338
합계	49,544	1,046	60,612	2,123	130,739	

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등		
		매출	유무형자산의 매각/처분	기타수익	매입	유무형자산의 매입/취득	기타비용
지배기업	(주)두산	41,307	28,415	665	48,603	9,522	58,654
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	33,130	-	-	3	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	21,363	-	-	-	-	-
	기타	227	-	60	658	-	-
	소 계	54,720	-	60	661	-	-
기타특수 관계자	두산몰(주)	52,979	-	-	311	-	3,272
	(주)오리콤	667	-	13	142	-	7,925
	두산디에스티(주)	3,177	-	28	-	-	-
	(주)두산베어스	-	-	-	4	-	4,040
	(주)한컴	805	5,325	-	-	-	-
	Doosan Information and Communications America, LLC	-	-	73	76	-	16,133
	Doosan Information and Communications China Co., Ltd.	-	-	-	-	-	2,603
	Doosan Information and Communications Europe Ltd.	1,211	-	-	16,468	-	-
	디엘아이(주)	483	4	-	5	-	5,867
	두산신용협동조합	1	5,325	-	-	-	-
	중앙대학교	12,764	-	-	735	-	5,086
	기타	31	-	-	35	-	567
	소 계	72,118	10,654	114	17,776	-	45,493
합계		168,145	39,069	839	67,040	9,522	104,147

(3) 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

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

1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)두산	25,447	-	1,420	11,358	82,671
관계기업 및 공동기업	신분당선(주)	11,023	30,002	-	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	-	-	-	-	12,795
	함안산업단지(주)	1,068	-	3,073	-	-
	경기철도(주)	-	3,910	-	-	-
	기타	4	-	9	278	152
	소계	12,095	33,912	3,082	278	12,947
기타특수관계자	두타몰(주)	-	-	4,642	15	217
	(주)오리콤	740	-	13	6,452	5,788
	두산메카텍(주)	418	-	754	-	13,254
	기타	78	-	817	1,732	4,568
	소계	1,236	-	6,226	8,199	23,827
합계		38,778	33,912	10,728	19,835	119,445

2) 전기말

(단위: 백만원)

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

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

당반기와 전반기 중 연결실체와 특수관계자와의 자금거래(지분거래 포함) 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여 거래		출자 거래		배당	
		대여	회수	증자	투자	수익	지급
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	24,170
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	3,910	35,000	-	690	-	-
	신분당선(주)	2,143	-	-	-	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	-	-	363	-	-
	소계	6,053	35,000	-	1,053	-	-
기타특수 관계자	두산메카텍(주)	-	-	80,000	-	-	-
합계		6,053	35,000	80,000	1,053	-	24,170

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여 거래		출자 거래		배당		지분 거래	
		대여	회수	증자	투자	수익	지급	매각	매입
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	37,354	33,217	-
관계기업 및 공동기업	신분당선(주)	5,143	-	-	-	-	-	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	-	-	-	2,016	-	-	-	-
	소계	5,143	-	-	2,016	-	-	-	-
기타 특수 관 계자	(주)오리콤	-	-	-	-	-	-	6,525	-
	DIP홀딩스	-	-	-	-	-	-	117,201	-
	소계	-	-	-	-	-	-	123,726	-
합계		5,143	-	-	2,016	-	37,354	156,943	-

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

당반기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 및 담보의 내역은 주석 31 및 32에 기재되어 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

지배기업 및 그 중간지배기업은 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당반기와 전반기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	16,333	34,572	18,056	36,184
퇴직급여	1,102	2,197	1,295	2,526
주식기준보상	-	-	(15)	464
합계	17,435	36,769	19,336	39,174

34. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기 중 연결실체의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기	전반기
반기순이익	11,333	220,497
조정:	818,061	605,019
이자비용	239,310	274,949
외화환산손실	152,758	83,388
대손상각비	2,153	9,478
기타의대손상각비	34,782	4,550
재고자산평가손실(환입)	1,543	(30,350)
파생상품평가손실	72,610	71,372
확정계약평가손실	230,407	80,632
지분법손익	7,455	6,893
감가상각비	151,176	173,166
무형자산상각비	100,386	103,254
유형자산처분손실	1,521	8,081
유형자산손상차손(환입)	(574)	8,353
무형자산손상차손	4,236	1,435
투자부동산손상차손	3,982	-
매각예정비유동자산손상차손	12,077	40,026
퇴직급여	57,653	65,161
주식보상비용	-	324
하자보수충당부채전입액	10,938	14,278
금융보증비용	4,387	3,649
사채상환손실	23,336	7,480
매출채권처분손실	7,879	4,874
잡손실	44,109	19,559
법인세비용	156,035	153,231
이자수익	(20,545)	(17,911)
배당금수익	(716)	(297)
외화환산이익	(254,541)	(91,256)
파생상품평가이익	(173,177)	(96,128)
확정계약평가이익	(53,388)	(71,195)
유형자산처분이익	(1,276)	(8,454)
매각예정비유동자산처분이익	-	(14,972)
중단영업 처분손익	-	(162,681)
기타	3,545	(35,870)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(869,509)	73,238

매출채권의 증감	(295,866)	(192,154)
미청구공사의 증감	(278,816)	56,284
기타채권의 증감	48,210	2,762
파생상품평가자산·부채의 증감	(100,517)	(86,570)
확정계약평가자산·부채의 증감	(27,009)	6,651
재고자산의 증감	(83,407)	21,358
기타유동자산의 증감	(141,546)	(124,966)
기타비유동자산의 증감	(29,004)	2,718
매입채무의 증감	168,264	220,252
초과청구공사의 증감	166,338	269,603
기타채무의 증감	(188,510)	(144,872)
하자보수충당부채의 증감	20,144	(15,074)
기타충당부채의 증감	3,544	932
기타유동부채의 증감	(77,197)	(23,523)
기타비유동부채의 증감	(13,674)	122,057
퇴직금의 지급	(24,869)	(75,240)
사외적립자산의 증감	(15,594)	33,020
영업활동에서 창출된 현금	(40,115)	898,754

(2) 현금 유출입이 없는 주요 거래

(단위: 백만원)

구분	당반기	전반기
매각예정비유동자산·부채 분류	8,391	128,825
건설중인자산의 본계정 대체	32,070	99,461
사채 및 차입금의 유동성 대체	1,086,724	702,869
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증가	101	1,686

35. 매각예정비유동자산·부채

당반기말과 전기말 현재 연결실체는 종속기업인 Doosan Heavy Industries VietnamHaiphong Co., Ltd. 및 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.가 적극적인 매각을 추진 중인 HRSG 사업부 및 CPE 사업부에 대하여 매각예정비유동자산·부채로 대체하였으며, 그 외 매각 예정 종속기업인 DHT에 대하여 당반기 중 매각예정비유동자산·부채로 분류하였는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	HRSG	기타	합계
매각예정비유동자산			
매출채권	7,574	2,764	10,338
미청구공사	6,181	8,931	15,112
재고자산	6,158	138	6,296
유형자산	16,553	4,913	21,466
기타자산	15,089	14,197	29,286
합계	51,555	30,943	82,498
매각예정비유동부채			
매입채무	459	827	1,286
단기차입금	1,502	12,536	14,038
미지급금	4,261	-	4,261
기타부채	4,616	4,108	8,724
합계	10,838	17,471	28,309

(2) 전기말

(단위: 백만원)

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

36. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

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

사업부문	상세 내용
HRSG	두산건설(주) - HRSG 매각 완료, 두산건설(주) 종속기업 - DVH(베트남 법인, 사업 성격 HRSG관련으로 매각진행 중이며 매각예정비유동자산·부채로 분류), 두산중공업(주) 종속기업 VINA - HRSG부문(매각예정비유동자산·부채 분류)
CPE	두산건설(주) - CPE(전기 중 두산메카텍(주)로 이전완료, 당반기말 현재 일부 자산·부채 조정중), 두산중공업(주) 종속기업 VINA - CPE부문(사업중단상태이며 관련 자산은 외부매각자 알아보는 중)

(2) 중단된 사업부 귀속 자산·부채

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

(3) 중단영업의 기중 영업성과

당반기와 전반기 중 연결실체의 중단된 사업부의 영업성과는 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	HRSG	기타	합계
매출액	29,689	-	29,689
매출원가	22,293	-	22,293
판매비와 관리비	5,497	5,829	11,326
영업이익	1,899	(5,829)	(3,930)
영업외손익	(1,958)	(1,290)	(3,248)
세전이익	(59)	(7,119)	(7,178)
법인세비용	620	-	620
중단영업손익	(679)	(7,119)	(7,798)

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	공작기계	HRSG	CPE	합계
매출액	313,348	113,750	168,752	595,850
매출원가	241,571	92,789	154,250	488,610
판매비와관리비	48,909	9,060	13,390	71,359
영업이익	22,868	11,901	1,112	35,881
영업외손익	(10,642)	(2,049)	(17,059)	(29,750)
세전이익	12,226	9,852	(15,947)	6,131
법인세비용	5,944	531	-	6,475
중단영업에서 발생한 손익	6,282	9,321	(15,947)	(344)
중단영업처분손익	168,095	-	(3,579)	164,516
중단영업처분손익 관련 법인세	64,814	-	-	64,814
중단처분손익 소계	103,281	-	(3,579)	99,702
중단영업손익	109,563	9,321	(19,526)	99,358

(4) 중단영업으로부터 발생한 순현금흐름

당반기와 전반기 중 연결실체의 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	HRSG
영업활동 순현금흐름	10,492
투자활동 순현금흐름	(3,015)
재무활동 순현금흐름	-
환율변동으로 인한 효과	(190)
순현금흐름	7,287

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	공작기계	HRSG	CPE	합계
영업활동 순현금흐름	2,209	(54,924)	(69,429)	(122,144)
투자활동 순현금흐름(주1)	940,735	5,453	67,269	1,013,457
재무활동 순현금흐름	(30,714)	45,032	69,356	83,674
환율변동으로 인한 효과	-	(20)	-	(20)
순현금흐름	912,230	(4,459)	67,196	974,967

(주1) 투자활동에는 중단사업 매각대금 관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.