

목 차

검 토 보 고 서	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표	9
주석	18

주식회사 두산과 그 종속기업

분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한

검 토 보 고 서

제 81 기 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 두산
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 두산과 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2017년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2017년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서 및 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

본인은 분·반기 재무제표검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 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.

검토결과

본인의 검토결과 상기 분기연결재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제 1034호에 따라 작성되지 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 등

수주산업 핵심감사항목은 회계감사실무지침 2016-1에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당분기 연결재무제표 검토에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 검토의 관점에서 다루어진 사항이며, 본인은 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

그리고 상기 "감사인의 책임"에서 기술한 바와 같이 감사인의 책임은 분·반기 재무제표검토 준칙에 따라 상기 연결재무제표에 대해 검토를 실시하고 그에 따라 검토결과를 보고하는데 있는 바, 수주산업 핵심감사항목에 대해서도 주로 회사의 재무 및 실무담당자에 대한 질문과 분석적 절차 및 수행이 필요하다고 고려되는 기타의 검토절차를 수행하였습니다.

가. 일반사항

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

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

나. 투입법에 따른 수익인식

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

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

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

다. 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 24(건설형공사계약)에서 언급한 바와 같이, 추정총계약금액과 추정총계약원가의 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익에 미치는 영향은 각각 51,219백만원 및 80,669백만원이며, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액은 51,219백만원입니다. 이처럼 회사의 추정총계약원가 추정이 변경되는 경우 계약수익과 계약원가를 측정하기 위한 진행률이 변경되고 결과적으로 당기 및 미래 손익과 당분기말의 미청구공사(초과청구공사) 금액이 변경되므로 본인은 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당분기말 현재 회사의 추정총계약원가 추정의 불확실성이 연결재무제표에 미치는 영향에 대하여 다음의 절차를 수행하였습니다.

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

라. 산정된 공사진행률의 적정성

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

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

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

마. 미청구공사 회수가능성에 대한 평가

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

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

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

바. 공사변경에 대한 회계처리

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

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

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

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

기타사항

비교표시된 2016년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표는 삼일회계법인이 검토하였으며, 2016년 11월 14일자 검토보고서에는 동 연결재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

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

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 서 진 석

2017년 11월 14일

이 분기연결재무제표 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된회사의 분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 분기연결재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 두산과 그 종속기업

제 81 기 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

제 80 기 3분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 이재경

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 장충단로 275
(전화) 02-3398-0114

분기연결재무상태표

제 81 기 3분기 2017년 9월 30일 현재

제 80 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 81 기 3분기		제 80 기	
자산					
I. 유동자산			12,214,910,126,628		10,761,832,212,692
1. 현금및현금성자산	4, 5, 10	1,983,558,862,999		2,019,319,318,331	
2. 단기금융상품	4, 5, 10, 32	280,946,008,991		217,288,576,315	
3. 단기투자증권	4, 6, 10, 32	261,135,545,309		241,359,000,589	
4. 매출채권	4, 7, 10, 33	2,563,302,933,649		2,433,076,754,522	
5. 기타채권	4, 7, 10, 33	621,535,449,507		604,785,630,332	
6. 미청구공사	24	2,452,430,543,014		2,070,921,980,372	
7. 파생상품평가자산	4, 9, 10	62,538,371,844		24,896,214,325	
8. 확정계약자산	9	42,173,509,470		109,686,922,178	
9. 재고자산	8	2,392,093,437,175		2,154,147,202,275	
10. 매각예정자산	36	11,247,397,021		89,199,969,984	
11. 기타유동자산		1,543,948,067,649		797,150,643,469	
II. 비유동자산			17,815,025,633,152		17,902,972,930,098
1. 장기금융상품	4, 5, 10, 32	27,932,840,125		31,642,203,236	
2. 장기투자증권	4, 6, 10, 32	212,822,672,996		290,253,739,912	
3. 관계기업및공동기업	11, 32	124,123,298,219		90,320,187,014	
4. 유형자산	12, 32	7,948,507,608,700		8,083,457,142,663	
5. 무형자산	13, 32	7,092,466,115,306		6,954,332,145,672	
6. 투자부동산	32	289,570,406,473		290,004,781,061	
7. 장기매출채권	4, 7, 10, 33	7,477,619,737		8,892,818,663	
8. 장기기타채권	4, 7, 10, 33	995,359,271,432		926,258,958,535	
9. 파생상품평가자산	4, 9, 10	50,286,092,724		80,958,564,225	
10. 확정계약자산	9	35,366,645,877		80,307,250,117	
11. 이연법인세자산		638,607,574,067		677,591,000,043	
12. 보증금	4, 5, 10, 32	345,549,508,527		330,564,948,216	
13. 기타비유동자산		46,955,978,969		58,389,190,741	
자산총계			30,029,935,759,780		28,664,805,142,790
부채			-		
I. 유동부채			13,718,364,457,652		13,438,753,084,222
1. 매입채무	4, 10, 33	2,950,382,181,665		2,795,455,513,286	
2. 기타채무	4, 10, 33	1,126,072,467,619		1,441,540,348,742	
3. 초과청구공사	24	836,495,886,480		909,299,518,403	
4. 단기차입금	4, 10, 14	4,904,307,400,571		3,862,706,392,108	
5. 유동성사채	4, 10, 14	1,314,853,311,923		1,535,143,926,167	
6. 유동성장기차입금	4, 10, 14	888,731,878,529		1,178,914,744,335	
7. 유동화채무	4, 10, 14	582,145,971,832		432,987,691,317	
8. 파생상품평가부채	4, 9, 10	65,651,088,977		184,246,445,303	
9. 확정계약부채	9	29,358,314,828		11,617,547,945	
10. 당기법인세부채		97,295,784,630		67,053,936,089	

11. 총당부채		171,333,091,634		123,990,867,629	
12. 매각예정부채	36	4,678,083,466		1,675,220,150	
13. 기타유동부채		747,058,995,498		894,120,932,748	
II. 비유동부채			8,241,082,096,877		7,325,193,933,705
1. 사채	4, 10, 14	3,064,926,581,708		2,087,400,113,758	
2. 장기차입금	4, 10, 14	2,719,538,718,601		2,887,176,773,587	
3. 장기유동화채무	4, 10, 14	232,650,565,183		246,974,997,243	
4. 순확정급여채무	15	921,550,622,653		921,547,369,189	
5. 장기기타채무	4, 10, 33	417,870,558,168		310,701,944,789	
6. 파생상품평가부채	4, 9, 10	76,805,984,854		129,234,893,577	
7. 확정계약부채	9	22,760,708,571		18,966,908,638	
8. 총당부채		236,533,240,924		246,517,846,608	
9. 이연법인세부채		349,306,257,784		261,216,774,330	
10. 기타비유동부채		199,138,858,431		215,456,311,986	
부채총계			21,959,446,554,529		20,763,947,017,927
자본					
I. 지배기업 소유주지분			2,409,758,262,403		2,391,496,311,899
1. 자본금	1, 16	134,842,235,000		134,838,235,000	
2. 자본잉여금	16, 17	868,565,803,172		827,782,485,400	
3. 기타자본항목	18	(496,931,233,478)		(493,679,547,141)	
4. 기타포괄손익누계액	9, 10, 19	539,452,922,009		511,895,897,145	
5. 이익잉여금	20	1,363,828,535,700		1,410,659,241,495	
II. 비지배지분	21		5,660,730,942,848		5,509,361,812,964
자본총계			8,070,489,205,251		7,900,858,124,863
부채와 자본총계			30,029,935,759,780		28,664,805,142,790

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결손익계산서

제 81 기 3분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제 80 기 3분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 81 기 3분기				제 80 기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 매출액	22, 23, 24, 33		4,254,054,102,157		12,952,779,388,402		3,663,055,594,194		11,647,494,395,950
II. 매출원가	25, 33		3,488,264,484,820		10,556,171,921,467		3,024,314,367,340		9,536,281,264,186
III. 매출총이익			765,789,617,337		2,396,607,466,935		638,741,226,854		2,111,213,131,764
판매비와관리비	10, 25, 26	504,359,822,423		1,476,508,914,260		449,863,810,510		1,362,473,463,977	
IV. 영업이익	22		261,429,794,914		920,098,552,675		188,877,416,344		748,739,667,787
금융수익	10, 27	118,962,091,513		844,224,087,852		545,108,689,914		1,089,012,704,227	
금융비용	10, 27	265,654,007,139		1,269,044,506,563		638,732,490,563		1,501,681,384,549	
기타영업외수익	10, 28	71,114,167,985		100,977,740,113		10,451,484,131		336,044,182,119	
기타영업외비용	10, 28	68,600,533,949		212,672,838,074		29,862,536,975		184,609,616,415	
지분법적용투자손익	11	(2,377,153,092)		(9,078,407,175)		(3,395,319,004)		(9,368,346,798)	
V. 법인세비용차감전순이익			114,874,360,232		374,504,628,828		72,447,243,847		478,137,206,371
법인세비용	29	67,711,901,258		250,487,102,305		53,340,296,751		189,909,925,661	
VI. 계속영업이익			47,162,458,974		124,017,526,523		19,106,947,096		288,227,280,710
VII. 중단영업이익(손실)	35		(23,510,812,588)		(25,891,948,611)		75,489,539,315		246,680,201,380
VIII. 분기순이익	22		23,651,646,386		98,125,577,912		94,596,486,411		534,907,482,090
지배기업 소유주지분		10,414,685,232		39,958,324,877		53,276,406,810		297,295,454,743	
비지배지분		13,236,961,154		58,167,253,035		41,320,079,601		237,612,027,347	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익	30								
보통주기본주당계속영업이익			772		2,033		760		9,858
보통주기본주당이익			491		1,941		2,706		15,078
보통주희석주당계속영업이익			772		2,033		760		9,858
보통주희석주당이익			491		1,941		2,706		15,078
구형우선주기본주당계속영업이익			780		2,053		764		9,882
구형우선주기본주당이익			496		1,960		2,718		15,116
구형우선주희석주당계속영업이익			780		2,053		764		9,882
구형우선주희석주당이익			496		1,960		2,718		15,116

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 81 기 3분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제 80 기 3분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 81 기 3분기				제 80 기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 분기순이익			23,651,646,386		98,125,577,912		94,596,486,411		534,907,482,090
II. 기타포괄손익	19		159,972,687,171		158,017,364,517		(398,038,483,767)		(570,039,179,058)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :									
1. 확정급여제도의 재측정요소	15	21,549,412,490		12,033,616,545		(89,329,206,193)		(115,321,783,177)	
2. 토지재평가잉여금		(1,380,968,893)		(20,644,990,588)		(155,023,059)		(155,023,059)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :									
1. 매도가능금융자산평가이익	6	(32,781,550,566)		(2,006,781,006)		(258,886,427)		(230,099,054,058)	
2. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	9	8,687,205,877		7,884,629,164		(41,746,691,172)		(5,012,942,762)	
3. 해외사업환산손익		163,930,453,436		162,576,671,689		(265,859,555,376)		(218,571,362,584)	
4. (부의)지분법자본변동	11	(31,865,173)		(1,825,781,287)		(689,121,540)		(879,013,418)	
III. 분기총포괄손익			183,624,333,557		256,142,942,429		(303,441,997,356)		(35,131,696,968)
IV. 분기총포괄손익의 귀속									
지배기업 소유주지분			44,544,491,799		81,151,935,969		(47,130,969,341)		(18,267,008,170)
비지배지분			139,079,841,758		174,991,006,460		(256,311,028,015)		(16,864,688,798)

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

제 81 기 3분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지
제 80 기 3분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총계
2016.1.1(전기초)	134,838,235,000	838,903,661,720	(522,422,077,786)	768,664,701,717	1,357,017,458,106	5,816,523,658,972	8,393,525,637,729
분기총포괄손익 :							
- 분기순이익	-	-	-	-	297,295,454,743	237,612,027,347	534,907,482,090
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(40,212,840,020)	(75,108,943,157)	(115,321,783,177)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(39,485,762,384)	39,464,435,690	(133,696,365)	(155,023,059)
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(230,663,782,213)	-	564,728,155	(230,099,054,058)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(6,141,525,617)	-	1,128,582,855	(5,012,942,762)
- 해외사업환산손익	-	-	-	(37,879,453,740)	-	(180,691,908,844)	(218,571,362,584)
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	(643,534,629)	-	(235,478,789)	(879,013,418)
소계	-	-	-	(314,814,058,583)	296,547,050,413	(16,864,688,798)	(35,131,696,968)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
- 주식선택권의 취소	-	6,146,493,400	(6,146,493,400)	-	-	-	-
- 주식기준보상거래의 인식	-	-	176,550,097	-	-	-	176,550,097
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(91,267,158,850)	(113,306,202,001)	(204,573,360,851)
- 자기주식의 취득	-	-	(26,229,132,480)	-	-	-	(26,229,132,480)
- 연결범위의 변동	-	-	-	-	-	(166,630,502,103)	(166,630,502,103)
- 종속기업의 무상증자	-	324,868,305	-	-	-	(327,728,753)	(2,860,448)
- 종속기업의 유상증자	-	4,707,950,682	3,041,115,178	-	-	22,185,692,789	29,934,758,649
- 종속기업의 자기주식 거래	-	(26,628,592,075)	(299,287)	-	-	157,586,486,080	130,957,594,718
- 종속기업의 투자주식 취득	-	(3,984,970,103)	(24,144,435)	-	-	(454,024,436,521)	(458,033,551,059)
- 종속기업의 전환사채 발행 및 행사	-	(8,915,410,270)	-	-	-	10,687,844,996	1,772,434,726
- 종속기업의 신주인수권부대가	-	3,663,992,317	-	-	-	8,427,356,476	12,091,348,793
- 신종자본증권 배당금	-	-	-	-	-	(13,574,941,114)	(13,574,941,114)
- 기타 변동	-	673,085,696	(1,201,387,145)	-	-	765,245,491	236,944,042
소계	-	(24,012,582,048)	(30,383,791,472)	-	(91,267,158,850)	(548,211,184,660)	(693,874,717,030)
2016.9.30(전분기말)	134,838,235,000	814,891,079,672	(552,805,869,258)	453,850,643,134	1,562,297,349,669	5,251,447,785,514	7,664,519,223,731
2017.1.1(당기초)	134,838,235,000	827,782,485,400	(493,679,547,141)	511,895,897,145	1,410,659,241,495	5,509,361,812,964	7,900,858,124,863
분기총포괄손익 :							
- 분기순이익	-	-	-	-	39,958,324,877	58,167,253,035	98,125,577,912
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	4,545,461,190	7,488,155,355	12,033,616,545
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(18,357,466,752)	9,091,125,038	(11,378,648,874)	(20,644,990,588)
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	150,072,324	-	(2,156,853,330)	(2,006,781,006)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	7,681,956,327	-	202,672,837	7,884,629,164
- 해외사업환산손익	-	-	-	40,360,953,666	-	122,215,718,023	162,576,671,689
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	(2,278,490,701)	-	452,709,414	(1,825,781,287)

소계	-	-	-	27,557,024,864	53,594,911,105	174,991,006,460	256,142,942,429
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
- 주식선택권의 행사	4,000,000	65,758,000	(23,144,000)	-	-	-	46,614,000
- 주식선택권의 취소	-	1,786,357,100	(1,786,357,100)	-	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(100,425,616,900)	(65,685,841,285)	(166,111,458,185)
- 연결범위의 변동	-	-	-	-	-	13,948,638,772	13,948,638,772
- 종속기업의 유상증자	-	(3,343,505)	-	-	-	3,343,505	-
- 종속기업의 자기주식 거래	-	21,904,044	-	-	-	(189,929,723)	(168,025,679)
- 종속기업의 투자주식 취득	-	3,908,005,438	-	-	-	(11,281,209,306)	(7,373,203,868)
- 종속기업의 주식선택권	-	1,442,185,237	(1,442,185,237)	-	-	-	-
- 종속기업의 전환사채 전환	-	(11,277,376)	-	-	-	22,020,685	10,743,309
- 종속기업의 신주인수권 발행		22,621,793,787				62,327,760,578	84,949,554,365
- 종속기업의 신주인수권 행사		(3,278,774,933)				4,745,061,542	1,466,286,609
- 신종자본증권 배당금	-	-	-	-	-	(13,278,772,031)	(13,278,772,031)
- 종속기업의 자본율 변동	-	14,230,709,980	-	-	-	(14,230,709,980)	-
- 기타자본의 변동	-	-	-	-	-	(2,239,333)	(2,239,333)
소계	4,000,000	40,783,317,772	(3,251,686,337)	-	(100,425,616,900)	(23,621,876,576)	(86,511,862,041)
2017.9.30(당분기말)	134,842,235,000	868,565,803,172	(496,931,233,478)	539,452,922,009	1,363,828,535,700	5,660,730,942,848	8,070,489,205,251

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 현 금 흐름 표

제 81 기 3분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제 80 기 3분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 81 기 3분기		제 80 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(607,530,401,789)		89,979,248,518
1. 영업활동에서 창출된 현금 (주석34)	34	(171,059,469,136)		759,602,318,685	
(1) 분기순이익		98,125,577,912		534,907,482,091	
(2) 조정		1,322,801,036,994		764,054,180,701	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(1,591,986,084,042)		(539,359,344,107)	
2. 이자의 수취		38,405,866,368		33,627,541,272	
3. 이자의 지급		(378,729,276,044)		(420,618,644,433)	
4. 배당금의 수취		4,037,813,188		4,178,461,623	
5. 법인세의 납부		(100,185,336,165)		(286,810,428,629)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(329,752,538,198)		1,241,874,676,732
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		375,210,331,498		2,113,896,588,498	
(1) 단기금융상품의 감소		-		104,630,860,453	
(2) 단기대여금의 회수		-		21,376,283,126	
(3) 장기금융상품의 감소		3,796,117,575		58,612,506,169	
(4) 장기투자증권의 처분		79,295,951,993		305,116,234,283	
(5) 장기대여금의 감소		137,016,962,767		154,770,014,156	
(6) 관계기업및공동기업의 처분		11,414,717,840		1,778,212,049	
(7) 종속기업투자주식의 처분		36,523,167,952		-	
(8) 유형자산의 처분		53,339,768,141		30,243,956,802	
(9) 무형자산의 처분		3,785,388,760		3,611,662,261	
(10) 투자부동산의 처분		45,023,025,999		27,183,196,221	
(11) 사업부의 매각		-		1,348,647,560,003	
(12) 매각예정자산의 처분		4,100,000,000		54,447,744,028	
(13) 기타투자활동		915,230,471		3,478,358,947	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(704,962,869,696)		(872,021,911,766)	
(1) 단기금융상품의 취득		4,284,198,627		-	
(2) 단기투자증권의 취득		17,435,828,654		72,972,451,737	
(3) 단기대여금의 증가		4,155,100,027		-	
(4) 장기금융상품의 증가		4,737,793,273		11,889,857,039	
(5) 장기투자증권의 취득		19,552,188,854		46,944,535,840	
(6) 장기대여금의 증가		128,016,102,140		134,456,283,868	
(7) 관계기업및공동기업의 취득		6,813,022,000		8,580,787,060	
(8) 종속기업투자주식의 신규취득		64,408,222,158		31,841,144,402	
(9) 유형자산의 취득		248,695,692,200		371,756,824,829	
(10) 무형자산의 취득		204,205,901,258		184,732,798,723	
(11) 투자부동산의 취득		1,216,788,780		6,149,634,632	
(12) 사업양도		1,442,031,725		2,303,507,929	
(13) 기타투자활동		-		394,085,707	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			903,631,638,974		(2,117,866,883,015)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		4,882,510,310,297		2,021,204,968,368	
(1) 단기차입금의 순증가		1,017,764,588,519		-	

(2) 유동화채무의 증가		1,079,571,632,255		629,225,254,511	
(3) 사채의 발행		2,260,822,921,282		522,009,300,370	
(4) 장기차입금의 차입		524,290,206,571		707,099,963,384	
(5) 주식선택권의 행사		46,614,000		-	
(6) 종속기업의 유상증자		-		1,853,346,149	
(7) 종속기업의 자기주식 처분		-		160,218,812,676	
(8) 종속기업의 신주인수권 발행		13,847,670		182,305,200	
(9) 기타재무활동		500,000		615,986,078	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(3,978,878,671,323)		(4,139,071,851,383)	
(1) 단기차입금의 순감소		-		98,659,001,085	
(2) 유동화채무의 감소		951,925,000,000		584,800,000,000	
(3) 사채의 상환		1,215,697,622,523		1,127,648,768,050	
(4) 전환사채의 상환		153,546,020,134		165,613,101,598	
(5) 장기차입금의 상환		880,777,200,559		1,439,427,044,858	
(6) 금융리스부채의 상환		7,334,717,670		8,183,671,601	
(7) 종속기업의 무상증자/감자 수수료		-		2,860,448	
(8) 자기주식의 취득		-		26,229,132,480	
(9) 배당금의 지급		166,111,458,185		178,573,361,683	
(10) 신종자본증권 배당금의 지급		13,278,772,031		39,574,940,282	
(11) 종속기업주식의 추가취득		7,373,203,868		458,033,551,059	
(12) 종속기업의 자기주식 취득		167,738,853		12,326,418,239	
(13) 신종자본증권 콜옵션 행사 예치금		582,666,937,500		-	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			(2,109,154,319)		(47,911,733,068)
V. 현금의 감소(I + II + III + IV + V)			(35,760,455,332)		(833,924,690,833)
VI. 기초의 현금			2,019,319,318,331		2,332,606,037,630
VII. 분기말의 현금			1,983,558,862,999		1,498,681,346,797

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 81 기 3분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제 80 기 3분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 두산(이하 '당사')은 1933년 12월 18일 소화기린맥주주식회사로 설립되어 1948년 2월 동양맥주주식회사, 1996년 2월 오비맥주주식회사, 1998년 9월 1일 주식회사 두산으로 상호를 변경하였습니다.

1973년 6월 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차례의 증자를 거쳐 당분기말 현재 자본금은 우선주 자본금 26,984백만원을 포함하여 134,842백만원입니다.

보고기간말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	보통주식수	지분율(%)
특수관계자	9,369,395	46.37%
자기주식	5,276,455	26.11%
기타	5,561,838	27.52%
합계	20,207,688	100.00%

한편, 우선주는 특수관계자인 최대주주 등이 48.3%, 기타법인 및 개인주주가 51.7%의 지분을 보유하고 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결실체 내 기업이		비지배지분이 보유한		결산월
			소유한 지분율(%) (주1)		소유지분율(%) (주1)		
			당분기말	전기말	당분기말	전기말	
㈜오리콤	광고업	한국	65.5	65.5	34.5	34.5	12월 31일
한컴	광고업	한국	100.0	100.0	34.5	34.5	"
㈜두산베어스	프로파일업경기단체	한국	100.0	100.0	-	-	"
두타물㈜	부동산및임대업	한국	100.0	100.0	-	-	"
디아이피홀딩스㈜	지주회사	한국	100.0	100.0	-	-	"
디엘아이㈜	교육훈련	한국	100.0	100.0	-	-	"
두산로보틱스㈜(주4)	소프트웨어 개발 및 공급업	한국	100.0	100.0	-	-	"
두산메카텍㈜	제조업	한국	100.0	100.0	-	-	"
㈜디에이이	연구개발 및 제조업	한국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd.	도소매업	싱가포르	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Hongkong Ltd.	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited.	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	"
두산제이부동산유통화전문유한회사 (주2)	유통화전문회사	한국	-	-	-	-	"
Doosan Information and Communications America, LLC	IT서비스업	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Information and Communications China, Co., Ltd.	IT서비스업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Information & Communications Europe	IT서비스업	영국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	도소매업	벨기에	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	도소매업	영국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Logistics Europe GmbH	제조업	독일	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	도소매업	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Genesis Forklift Trucks Limited	제조업	영국	100.0	100.0	-	-	"
Rushlift Holdings Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Materials Handling UK Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	-	-	"
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Electro-Materials America, LLC	마케팅	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	지주회사	룩셈부르크	100.0	100.0	-	-	"
Circuit Foil Luxembourg	제조업	룩셈부르크	100.0	100.0	-	-	"
Circuit Foil Asia Pacific (Zhangjiagang)	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Circuit Foil Asia Pacific (Hong Kong)	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	"
CFT	도소매업	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Fuel Cell America, Inc.	제조업	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	전력생산및판매	미국	100.0	-	-	-	"
㈜네오폴릭스	금융업	한국	97.1	-	2.9	-	"
써니러셀제팔차㈜(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
두산중공업㈜(주3)	기타기관및터빈제조업	한국	37.8	37.8	62.2	62.2	"
㈜두산에이엠씨	부동산개발업	한국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.0	100.0	64.1	64.1	"
HF Controls Corp.	제조업	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
㈜두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100.0	100.0	62.2	62.2	"

PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	55.0	55.0	79.2	79.2	"
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100.0	100.0	62.2	62.2	"
S.C. Doosan IMGB S.A.	제조업	루마니아	99.89	99.86	62.3	62.3	"
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Construction Site Solutions Vietnam Co., Ltd.	장비임대업	베트남	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.0	100.0	62.2	62.2	3월 31일
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.0	70.0	73.6	73.6	12월 31일
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.0	51.0	80.7	80.7	"
Azul Torre Construction Corporation (주3)	제조업	필리핀	40.0	40.0	84.9	84.9	"
Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	지주회사	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Engineering & Services LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Turbomachinery Services	제조업	미국	95.9	-	63.8	-	"
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.0	100.0	62.2	62.2	3월 31일
Doosan Power Systems Pension Trustee Company Ltd.	전문서비스업	영국	100.0	100.0	62.2	62.2	12월 31일
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Lentjes UK Limited	전문서비스업	영국	100.0	100.0	62.6	62.6	"
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	99.0	99.0	62.6	62.6	"
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Babcock Energy Technologies (Shanghai) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	중국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Babcock Energy Polska Sp z o.o.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.9	98.9	62.6	62.6	"
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.0	100.0	62.6	62.6	"
AE & E Lentjes Belgie N.V.	휴면법인	벨기에	100.0	100.0	62.6	62.6	"
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	부동산업	영국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC(주3)	전문서비스업	아랍에미리트	49.0	49.0	81.5	81.5	"
Doosan Babcock WLL(주3)	전문서비스업	카타르	49.0	49.0	81.5	81.5	"
케이디피피제일차㈜(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
케이디피피제이차㈜(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
케이디피피제삼차㈜(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
해피투모로우제이십차㈜(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
해이투모로우제이십오차㈜(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
해피투모로우제이십칠차㈜(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
승리제삼차㈜(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
유베스트제사차주식회사(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
뉴스타파워제일차주식회사(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"

뉴스타파워제이차주식회사(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
두산큐백스㈜	골프장/콘도미니엄 운영	한국	100.0	100.0	48.5	53.1	"
디비씨㈜	부동산개발업	한국	100.0	-	56.7	-	"
두산인프라코어㈜(주3)	건설장비 등의 생산판매	한국	36.4	36.4	86.3	86.3	"
Doosan Infracore China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	80.0	80.0	89.0	89.0	"
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	지주회사	중국	100.0	100.0	86.3	86.3	"
Doosan Infracore North America LLC.	기타 서비스	미국	100.0	100.0	86.3	86.3	"
Doosan Infracore Japan Corp.	외자구매	일본	100.0	100.0	86.3	86.3	"
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	금융업	중국	100.0	100.0	87.3	87.3	"
Doosan Bobcat Chile S.A.	건설장비 등의 판매	칠레	100.0	100.0	86.3	86.3	"
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	중국	100.0	100.0	88.0	88.0	"
Doosan Infracore Norway AS.	건설장비 등의 생산판매	노르웨이	100.0	100.0	86.3	86.3	"
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construção LTDA	건설장비 등의 판매	브라질	100.0	100.0	86.3	86.3	"
Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.	기타 서비스	아일랜드	100.0	100.0	86.3	86.3	"
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	건설장비 등의 판매	인도	100.0	100.0	86.3	86.3	3월 31일
두산밥캣㈜	지주회사	한국	69.9	69.9	90.1	90.1	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.(주4)	지주회사	싱가포르	100.0	100.0	90.1	90.1	"
두산밥캣코리아㈜(주4)	건설장비 등의 판매	한국	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan Bobcat Chile Compact SpA.	건설장비 등의 판매	칠레	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan Bobcat India Private Ltd.(주4)	건설장비 등의 생산판매	인도	100.0	100.0	90.1	90.1	3월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.0	100.0	90.1	90.1	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.(주4)	기타 서비스	멕시코	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan Bobcat China Co., Ltd.(주4)	건설장비 등의 생산판매	중국	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan International Australia Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	호주	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan Holdings Europe Ltd.	지주회사	아일랜드	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan Infracore Europe S.A.	건설장비 등의 판매	벨기에	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan Holding France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan Techno Holding Co., Ltd.(Ireland)	지적재산권 관리	아일랜드	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan Benelux SA.	건설장비 등의 판매	벨기에	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan Infracore Europe B.V(주5)	건설장비 등의 판매	네덜란드	100.0	100.0	86.3	86.3	"
Doosan International Italia S.r.L	건설장비 등의 판매	이탈리아	100.0	100.0	90.1	90.1	"
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan International South Africa Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	건설장비 등의 생산판매	체코	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan Bobcat Engineering s.r.o.	건설장비 등의 연구개발	체코	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan Trading Ltd.	Shared service	아일랜드	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Bobcat Lyon SAS	건설장비 등의 판매	프랑스	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100.0	100.0	90.1	90.1	"
Doosan International Luxemburg	지적재산권 관리	룩셈부르크	100.0	100.0	90.1	90.1	"
두산건설㈜	건설업	한국	79.8	80.4	69.9	69.6	"
밸류웍스㈜	부동산임대업	한국	100.0	-	42.6	-	"
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong	제조업	베트남	100.0	100.0	69.9	69.6	"
파인트리시티제일차(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
두산이엔씨제이차(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
용인상가프로젝트제일차유한회사(주2.6)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	12월 31일

디엠베스트제이차㈜(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
디엠베스트제삼차㈜(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
디엠베스트제사차㈜(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
디에스엔텀제일차㈜(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
두산엔진㈜(주3)	내연기관제조	한국	42.7	42.7	83.9	83.9	"
Doosan Marine Industry(Dalian) Co., Ltd	선박용 엔진부품 제조	중국	100.0	100.0	83.9	83.9	"
Doosan Engine PNG Co., Ltd.	디젤발전 플랜트	파푸아뉴기니	100.0	100.0	83.9	83.9	"
자사주신탁	자기주식의 취득	한국	100.0	100.0	-	-	"

(주1) '당사와 연결대상 종속기업(이하 '연결실체') 내 기업이 소유한 지분율'은 연결실체 내 기업(들)이 해당 종속기업에 대해 직접 보유하고 있는 지분을 단순 합산한 지분을 의미합니다. 한편, '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게 직·간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결실체 내 기업 등이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순 합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다. 즉, '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 100%에서 연결실체 내 기업(들)이 소유한 유효지분율을 차감한 지분율입니다.

(주2) 유동화전문회사에 대한 유의적인 지분을 소유하고 있지 않으나, 구조화기업이 설립된 약정의 조건을 고려할 때, 연결실체는 유동화전문회사의 영향에 따른 수익을 실질적으로 모두 얻게 되고 이러한 수익에 가장 유의적으로 영향을 미칠 수 있는 구조화기업의 활동을 지시할 수 있는 지배력이 있다고 판단하였습니다.

(주3) 지배력 유무의 평가를 위한 상기 종속기업의 (잠재적)의결권지분율은 과반 미만의 수준이나, 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주4) 당분기중 Doosan International South East Asia Pte. Ltd.가 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.로, Doosan Infracore India Private Ltd.가 Doosan Bobcat India Private Ltd.로, 두산인프라코어밥캣코리아주식회사가 두산밥캣코리아 주식회사로, Doosan International Mexico S.A. de C.V.가 Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.로, 디알에이(주)가 두산로보틱스(주)로, Doosan Infracore Suzhou Co., Ltd.가 Doosan Bobcat China Co., Ltd.로 명칭을 변경하였습니다.

(주5) 전기 중 Doosan International Portable Power of Netherlands BV는 회사명을 Doosan Infracore Customization Center Europe B.V.로 변경하였으며, 당기중 Doosan Infracore Europe B.V 로 변경하였습니다.

(주6) 용인삼가프로젝트제일차유한회사는 당1분기 중 상환이 완료됨에 따라 연결구조화기업에서 제외되었으나 당 2분기중 차입금 신규 발행에 따라 연결구조화기업으로 재편입되었습니다.

2) 당분기 중 신규로 연결재무제표에 포함되거나 제외된 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	변동내역	변동사유
네오홀딩스(주)	연결포함/연결제외	지분취득/흡수합병
(주)네오플렉스	연결포함	지분취득
승리제삼차(주)	연결포함	법인설립
두산생물자원(주)	연결제외	지분매각
Doosan Power Systems Holdings Ltd.	연결제외	청산완료
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	연결포함	법인설립
디비씨(주)	연결포함	법인설립
밸류웍스(주)	연결포함	물적분할
케이파트너스두산유한회사	연결포함/연결제외	신규차입/상환완료
유베스트제사차(주)	연결포함	법인설립
뉴스타파워제일차(주)	연결포함	법인설립
뉴스타파워제이차(주)	연결포함	법인설립
용인삼가프로젝트제일차유한회사	연결제외/연결포함	상환완료/신규차입
Doosan Hydro Technology LLC	연결제외	지분매각
Doosan Turbomachinery Services	연결포함	지분취득
디에스센텀제일차(주)	연결포함	신규차입
더디에스웨이제일차(주)	연결제외	상환완료

3) 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
두산중공업㈜	11,953,542	7,654,453	3,143,664	35,042	28,172
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	409,291	355,780	175,756	(4,403)	(4,403)
HF Controls Corp.	24,441	8,143	10,391	2,098	2,098
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	24,007	20,845	1,840	172	172
S.C. Doosan IMGB S.A.	148,319	82,821	41,218	(6,080)	(6,080)
Doosan Power Systems India Private Ltd.	628,338	548,644	205,850	(20,866)	(20,695)
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	33,223	34,318	40,433	(1,044)	(1,044)
Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	275,266	23,617	-	(463)	(463)
Doosan Turbomachinery Services	24,631	9,597	4,291	(465)	(465)
Doosan Heavy Industries America LLC	13,985	7,475	2,955	805	805
Doosan Skoda Power s.r.o	638,772	106,379	176,317	9,026	24,956
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	78,668	94,096	-	(1,631)	(1,631)
Doosan Babcock Ltd.	1,121,910	459,141	381,781	(9,144)	3,083
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	77,908	163,372	-	(4,026)	(4,026)
Doosan Lentjes GmbH	82,051	61,802	23,957	(12,297)	(13,704)
Doosan Power Systems S.A.	1,315,952	925,578	3,586	(47,233)	(47,233)
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	23,133	13,248	22,106	462	451
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	34,596	1,213	-	1,604	1,604
두산큐백스㈜	239,183	99,415	22,037	(253)	(253)
디비씨㈜	267,560	4,813	-	(253)	(253)
두산인프라코어㈜	5,682,340	3,772,439	2,008,283	79,411	72,593
Doosan Infracore China Co., Ltd.	872,416	592,214	679,514	80,486	80,486
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	224,405	4,915	5,913	2,163	2,163
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	518,479	345,893	21,163	801	801
Doosan Infracore Customization Center Europe B.V.	53,118	52,805	152,156	(324)	(324)
두산밥캣주식회사 및 그 종속기업	6,586,044	3,073,517	3,018,572	146,287	401,366
두산건설㈜	2,934,297	1,897,611	1,085,896	(82,803)	(97,103)
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd	45,678	6,160	38,497	5,292	5,292
디엠베스트제이차㈜	122,003	122,003	6,969	9	9
파인트리시티제일차㈜	60,668	60,687	2,377	8	8
디엠베스트제삼차㈜	100,011	100,011	4,133	-	-
디엠베스트제사차㈜	95,010	95,010	4,251	-	-
용인삼가프로젝트제일차유한회사	15,209	15,209	388	-	-
디에스엔텀제일차㈜	10,002	10,002	230	-	-
두산이엔씨제이차㈜	67,032	67,507	2,228	137	137
밸류웍스㈜	205,929	578	1,703	820	820
두산엔진㈜	1,298,588	739,480	633,780	3,083	8,063
Doosan Marine Industry(Dalian) Co., Ltd	22,538	12,588	7,809	(119)	(176)
Doosan Engine PNG Co., Ltd.	542	8,405	6,779	371	864
㈜오리콤	134,840	71,314	72,491	297	93
㈜한컴	49,187	36,040	43,793	196	193
두산메카텍주식회사	346,127	148,489	132,008	(1,165)	(1,166)
두타물㈜	575,358	457,947	46,178	927	903
디아이피홀딩스 주식회사	373,565	737	2,000	7,316	7,316
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	68,770	38,685	115,277	1,625	1,625

Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	77,841	77,671	28,636	203	203
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	40,852	25,198	59,398	514	514
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	39,798	28,274	34,098	961	961
Rushlift Ltd.	92,257	73,099	38,960	1,047	1,047
(주)두산베어스	60,374	52,214	42,118	5,913	5,913
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	64,488	41,633	106,619	5,491	5,491
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	134,681	117,810	140,445	14,464	14,464
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	61,895	26,313	-	8,111	8,111
Doosan Fuel Cell America, Inc.	283,725	231,871	170,358	825	825
Circuit Foil Luxembourg Sarl	140,200	49,811	106,272	10,023	12,560
(주)네오플렉스	65,616	5,887	14,035	1,954	-

상기 종속기업의 요약재무정보는 별도재무제표의 재무정보입니다.

2. 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2016년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

(2) 제·개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2017년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2016년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

제·개정된 기준서의 내용 및 동 기준서의 적용으로 인한 재무제표의 영향은 다음과 같습니다

.

- 기업회계기준서 제1007호 ‘현금흐름표’ (개정) - 공시개선

개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 연결실체가 동 분기재무제표에 추가적인 공시를 제공하도록 요구되지는 않으나 연결실체는 개정 기준서를 적용함에 따른 추가적인 공시를 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 제공할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’ (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산인식

개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다.

개정 기준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용 시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기초 이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완화 규정을 적용하는 경우 그 사실을 공시하여야 합니다.

연결실체는 동 개정사항을 소급하여 적용하였습니다. 그러나 연결실체는 개정사항과관련되는 차감할 일시적차이를 보유하고 있지 아니하므로 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

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

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 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.

구분		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 1)	당기손익-공정가치 측정 2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정 1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

- 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).
- 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

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

연결실체는 2017년 9월 30일 현재 당기손익인식금융자산 73,696백만원, 대여금 및 수취채권 6,825,664백만원, 매도가능금융자산 420,885백만원, 만기보유금융자산 12,220백만원을 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. 연결실체는 2017년 9월 30일 현재대여금 및 수취채권 6,825,664백만원, 만기보유금융자산 12,220백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

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

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결실체는 2017년 9월 30일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품 420,885백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 2017년 9월 30일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품은 없습니다.

② 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.

구 분 1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 2)	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	

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

2) 보고기간 말 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.

연결실체는 2017년 9월 30일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 6,837,884백만원(대여금 및 수취채권 6,825,664백만원, 만기보유금융자산 12,220백만원)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 2,419,275백만원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

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 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용합니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형 (① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

보고기간말 현재 연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 준비중에 있으며, 동 기준서를 적용할경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석할 예정입니다. 연결실체는 2017년 기말까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

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

- 진행률에 따른 수익인식
- 영업권 손상
- 이연법인세 측정
- 확정급여형 퇴직급여제도하에 확정급여부채의 측정
- 충당부채와 우발부채

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

4. 재무위험관리

(1) 시장위험

1) 외환위험

보고기간 종료일 현재 연결실체의 환율변동위험에 노출된 원화로 환산한 화폐성 외화 금융 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	2,152,942	498,601	9,080	197,860	461,767	3,320,250	2,195,408	281,560	8,413	85,847	587,833	3,159,061
외화 금융부채	3,468,897	717,828	78,246	158,188	43,914	4,467,073	3,417,238	565,568	66,640	47,198	161,700	4,258,344
차감 계	(1,315,955)	(219,227)	(69,166)	39,672	417,853	(1,146,823)	(1,221,830)	(284,008)	(58,227)	38,649	426,133	(1,099,283)

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

당분기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 96,019백만원(전분기: 113,076백만원)입니다.

당분기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	(114,682)	114,682	(109,928)	109,928

상기 민감도 분석은 보고기간 말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

당분기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
금융자산	655,697	714,887
금융부채	(5,110,499)	(5,194,486)
차감 계	(4,454,802)	(4,479,599)

당분기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의이자율이 100bp 변동시 이자율 변동이 연간 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
세전순이익	(44,548)	44,548	(44,796)	44,796

3) 가격위험

연결실체의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오내에서 중요한 투자자산은 개별적으로 관리되며 취득 및 매각결정에는 이사회의 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

당분기말과 전기말 현재 금융자산 중 주요 매출채권 및 기타채권의 명목가액에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합계
		만기 미도래	0~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	
매출채권	2,223,235	1,180,464	281,089	44,748	83,970	165,328	3,978,834
미수금 및 대여금	2,317,748	92,949	36,222	1,638	514	50,160	2,499,231
미수수익	140,051	3,980	-	-	-	-	144,031
합계	4,681,034	1,277,393	317,311	46,386	84,484	215,488	6,622,096

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합계
		만기 미도래	0~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	
매출채권	2,530,578	1,010,905	153,118	22,406	41,216	219,643	3,977,866
미수금 및 대여금	2,200,028	64,932	27,490	15,813	2,070	66,462	2,376,795
미수수익	120,407	28,602	-	-	-	-	149,009
합계	4,851,013	1,104,439	180,608	38,219	43,286	286,105	6,503,670

당분기말 현재 상기의 매출채권 및 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 2,419,275백만원(전기말 : 2,515,819백만원)입니다.

(3) 유동성위험

당분기말과 전기말 현재 파생금융상품을 제외한 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	18,153,388	18,327,609	11,743,082	1,948,663	3,132,266	1,503,598
금융부채 이자	-	867,632	339,838	167,138	263,168	97,488
합계	18,153,388	19,195,241	12,082,920	2,115,801	3,395,434	1,601,086

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	16,759,000	16,827,121	11,257,242	2,620,500	2,905,120	44,259
금융부채 이자	-	664,113	310,421	174,731	177,990	971
합계	16,759,000	17,491,234	11,567,663	2,795,231	3,083,110	45,230

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 별도로 당분기말 현재 연결실체가 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 31과 같습니다.

(4) 자본위험

당분기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계	21,959,447	20,763,947
자본총계	8,070,489	7,900,858
부채비율	272.10%	262.81%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	28,324	10,335	질권설정, 공사선수금 등
단기금융상품	170,943	166,121	국채과제(주1), 동반성장기금, 질권설정, 차입금 담보 등
장기금융상품	303	2,310	당좌개설보증금 등
보증금	22,686	22,020	유동화채무 관련 원리금상환적립금
합계	222,256	200,786	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용가능합니다.

6. 장·단기투자증권

당분기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분			당분기말	전기말
단기투자증권	단기금융자산	지분증권 등	40,853	-
	매도가능금융자산	지분증권 등	212,657	235,217
	만기보유금융자산	기타채무증권 등	7,625	6,142
	소 계		261,135	241,359
장기투자증권	매도가능금융자산	지분증권 등	208,228	290,181
	만기보유금융자산	국공채	4,595	73
	소 계		212,823	290,254
합 계			473,958	531,613

상기 장·단기투자증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격의 유무에 따라 공정가치 또는 원가로 측정하였습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당분기말				전기말			
		채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	3,971,107	(13,963)	(1,393,842)	2,563,302	3,968,715	(12,993)	(1,522,646)	2,433,076
	미수금	548,291	-	(158,945)	389,346	538,811	-	(170,337)	368,474
	미수수익	144,031	-	(31,449)	112,582	149,009	-	(31,449)	117,560
	단기대여금	256,910	-	(137,303)	119,607	256,138	-	(137,386)	118,752
합계		4,920,339	(13,963)	(1,721,539)	3,184,837	4,912,673	(12,993)	(1,861,818)	3,037,862
비유동	장기매출채권	7,727	-	(249)	7,478	9,150	-	(258)	8,892
	장기미수금	19,956	(1,100)	(12,172)	6,684	9,945	(1,732)	(6,039)	2,174
	장기대여금	1,674,074	(83)	(685,315)	988,676	1,571,902	(113)	(647,704)	924,085
합계		1,701,757	(1,183)	(697,736)	1,002,838	1,590,997	(1,845)	(654,001)	935,151

8. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	389,800	(31,896)	357,904	377,801	(35,264)	342,537
제품	585,852	(36,091)	549,761	491,542	(40,548)	450,994
재공품	510,909	(36,733)	474,176	463,507	(38,814)	424,693
원재료	764,530	(56,575)	707,955	692,417	(50,954)	641,463
미작품	259,719	-	259,719	220,824	-	220,824
저장품	34,798	(214)	34,584	31,595	(247)	31,348
용지 (주1)	-	-	-	41,099	-	41,099
기타	7,994	-	7,994	1,189	-	1,189
합계	2,553,602	(161,509)	2,392,093	2,319,974	(165,827)	2,154,147

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

당분기에 인식한 재고자산평가손실환입은 4,317백만원(전분기: 29,079백만원)입니다.

9. 파생금융상품

당분기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약 자산(부채) (주2)	파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약 자산(부채) (주3)
통화선도	(32,212)	39,668	22,768	23,752	(206,265)	(125,131)	12,779	156,142
이자율스왑	(463)	(21)	(431)	-	(110)	(104)	-	-
외화장기차입금	-	-	-	1,668	260	260	-	3,268
내재파생상품	3,253	(475)	-	-	131	447	131	-
주식매도선택권	-	-	-	-	-	(160)	-	-
상품선도	498	-	875	-	(1,643)	-	(2,709)	-
통화스왑	2,544	-	(2,735)	-	-	-	-	-
소 계	(26,380)	39,172	20,477	25,420	(207,627)	(124,688)	10,201	159,410
연결조정	(3,253)	475	29,891	-	-	-	30,094	-
법인세효과	-	-	(5,223)	-	-	-	(2,831)	-
합 계	(29,633)	39,647	45,146	25,420	(207,627)	(124,688)	37,464	159,410

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액입니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액을 제외하고 확정 계약자산 77,540백만원 및 확정계약부채 52,119백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 제외하고 확정 계약자산 189,994백만원 및 확정계약부채 30,584백만원을 계상하고 있습니다.

10. 범주별 금융상품

(1) 당분기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	1,983,559	-	-	-	1,983,559	1,983,559
장·단기금융상품	-	308,879	-	-	-	308,879	308,879
장·단기투자증권	40,853	-	420,885	12,220	-	473,958	473,958
매출채권 및 기타채권	-	4,187,675	-	-	-	4,187,675	4,187,675
파생상품평가자산	32,843	-	-	-	79,980	112,823	112,823
보증금	-	345,551	-	-	-	345,551	345,551
합 계	73,696	6,825,664	420,885	12,220	79,980	7,412,445	7,412,445

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	2,019,319	-	-	-	2,019,319	2,019,319
장·단기금융상품	-	248,931	-	-	-	248,931	248,931
장·단기투자증권	-	-	525,398	6,215	-	531,613	531,613
매출채권 및 기타채권	-	3,973,014	-	-	-	3,973,014	3,973,014
파생상품평가자산	65,022	-	-	-	40,833	105,855	105,855
보증금	-	330,565	-	-	-	330,565	330,565
합 계	65,022	6,571,829	525,398	6,215	40,833	7,209,297	7,209,297

(2) 당분기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	4,446,234	-	21,010	4,467,244	4,467,244
차입금, 사채 및 유동화채무	-	13,707,154	-	-	13,707,154	13,707,154
파생상품평가부채	31,455	-	111,001	-	142,456	142,456
합 계	31,455	18,153,388	111,001	21,010	18,316,854	18,316,854

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	4,527,696	-	20,002	4,547,698	4,547,698
차입금, 사채 및 유동화채무	-	12,231,304	-	-	12,231,304	12,231,304
파생상품평가부채	44,243	-	269,238	-	313,481	313,481
합 계	44,243	16,759,000	269,238	20,002	17,092,483	17,092,483

(3) 당분기말과 전기말 현재 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :								
당기손익인식금융자산	40,853	32,843	-	73,696	-	65,022	-	65,022
매도가능금융자산	423	336	138,600	139,359	90,822	341	137,373	228,536
위험회피목적 파생상품	-	79,980	-	79,980	-	40,833	-	40,833
합 계	41,276	113,159	138,600	293,035	90,822	106,196	137,373	334,391
금융부채 :								
당기손익인식금융부채	-	(31,455)	-	(31,455)	-	(44,243)	-	(44,243)
위험회피목적 파생상품	-	(111,001)	-	(111,001)	-	(269,238)	-	(269,238)
합 계	-	(142,456)	-	(142,456)	-	(313,481)	-	(313,481)
차감 계	41,276	(29,297)	138,600	150,579	90,822	(207,285)	137,373	20,910

(4) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당분기손익						기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	금융보증손익	손상및환입		처분	
				대손상각	기타손상		
금융자산 :							
대여금및수취채권	27,018	-	-	(49,700)	-	(15,238)	-
매도가능금융자산	13,615	2,443	-	-	(5,077)	52,861	198
만기보유금융자산	269	-	-	-	-	-	-
합계	40,902	2,443	-	(49,700)	(5,077)	37,623	198
금융부채 :							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(421,266)	-	(9,576)	-	-	(24,238)	-

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	전분기손익						기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	금융보증손익	손상및환입		처분	
				대손상각	기타손상		
금융자산 :							
대여금및수취채권	33,780	-	-	(3,128)	-	(8,886)	-
매도가능금융자산	2,143	2,657	-	-	(2,163)	240,946	6,719
만기보유금융자산	184	-	-	-	(2,158)	-	-
합계	36,107	2,657	-	(3,128)	(4,321)	232,060	6,719
금융부채 :							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(442,626)	-	(3,933)	-	-	(10,362)	-

상기 이외의 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	(25,745)	(8,210)	-	(72,999)	(6,253)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	67,873	33,999	-	277,007	9,608	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(2,482)	2,063	10,276	(13,672)	(3,760)	(7,656)
합계	39,646	27,852	10,276	190,336	(405)	(7,656)

(주1) 법인세효과 반영전 금액.

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

11. 관계기업 및 공동기업

(1) 당분기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	소재국가	지분율(%)	취득가액		장부금액	
			당분기말	전기말	당분기말	전기말
관계기업 :						
탐라해상풍력발전㈜	한국	36.00	11,880	11,880	11,244	9,676
Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd. (이하 'DSDMP')(주1)	중국	10.80	2,675	2,675	2,913	3,044
신분당선㈜ (주2)	한국	29.03	50,088	50,088	4,428	14,770
경기철도㈜ (주1, 2)	한국	7.35	7,757	7,067	-	1,893
네오트랜스㈜	한국	42.86	43	43	22,135	18,990
새서울철도㈜ (주2)	한국	21.29	8,794	8,794	7,530	7,837
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	한국	31.41	23,149	23,149	23,150	23,149
New Wave 제4호투자조합(주6)	한국	-	-	-	-	-
New Wave 제5호 초기기업전문투자조합 (주4)	한국	30.00	1,212	-	1,133	-
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합 (주4)	한국	21.67	3,056	-	1,656	-
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합 (주4, 5)	한국	19.68	3,298	-	3,696	-
KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합 (주4, 5)	한국	19.00	6,327	-	7,766	-
미래창조 네오플렉스 투자조합 요약 (주4, 5)	한국	16.25	7,070	-	7,766	-
네오플렉스 기술가치평가 투자조합 (주4, 5)	한국	15.00	5,881	-	6,027	-
네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드 (주4, 5)	한국	15.79	2,400	-	2,244	-
경기-네오플렉스 슈퍼벤처투자조합(주4, 5)	한국	15.88	810	-	801	-
네오플렉스제1호사모투자전문회사 (주4, 5)	한국	15.00	3,618	-	2,029	-
케이티씨엔피그로쓰캠프 사모투자전문회사 (주4, 5)	한국	5.56	7,196	-	8,906	-
비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사 (주4, 5)	한국	0.95	106	-	229	-
Guang Dong Xingpu Steel Center(주6)	중국	-	-	1,853	-	1,323
기타	중국	-	4,644	4,822	5,198	5,379
소 계			150,004	110,371	118,851	86,061
공동기업 :						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	3,616	2,937
함안산업단지㈜ (주2, 3)	한국	80.00	3,600	3,600	-	-
Doosan PSI LLC	미국	50.00	1,108	1,108	1,237	1,188
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	중국	43.00	718	355	419	134
소 계			7,952	7,589	5,272	4,259
합 계			157,956	117,960	124,123	90,320

(주1) 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류함.

(주2) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있음.

(주3) 주주간 약정으로 인하여 지배력이 없으므로 공동기업으로 분류함.

(주4) 당분기 중 네오플렉스 인수에 따라 네오플렉스의 관계기업 및 공동기업을 포함하여 작성함.

(주5) 종속기업인 네오플렉스가 업무집행조합원으로서 중요한 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류함.

(주6) 당분기 중 지분 매각에 따라 관계기업에서 제외함.

(2) 당분기와 전분기의 관계기업 및 공동기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득(처분)	배당금 수령액	지분법손익	지분법 자본변동	기타(주2)	당분기말
관계기업 :							
탐라해상풍력발전	9,675	-	-	(237)	1,806	-	11,244
DSDMP	3,043	-	-	(34)	(96)	-	2,913
신분당선	14,770	-	-	(10,342)	-	-	4,428
경기철도	1,893	690	-	(2,580)	(3)	-	-
네오트랜스	18,991	-	-	3,144	-	-	22,135
새서울철도	7,837	-	-	(307)	-	-	7,530
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	23,149	-	-	1	-	-	23,150
New Wave 제4호투자조합(주1)	-	(315)	(262)	183	(740)	1,134	-
New Wave 제5호 초기기업전문투자조합(주1)	-	(468)	-	348	15	1,238	1,133
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합(주1)	-	(1,685)	-	(188)	(479)	4,008	1,656
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합(주1)	-	(446)	-	101	(949)	4,990	3,696
KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합(주1)	-	551	-	(367)	9	7,573	7,766
미래창조 네오플렉스 투자조합(주1)	-	(1,272)	-	(818)	(144)	10,000	7,766
네오플렉스 기술가치평가 투자조합(주1)	-	2,430	(680)	743	221	3,313	6,027
네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드(주1)	-	1,300	(2)	(152)	-	1,098	2,244
경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합(주1)	-	810	-	(9)	-	-	801
네오플렉스제1호사모투자전문회사(주1)	-	(3,708)	(2,199)	388	(1,618)	9,166	2,029
케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사(주1)	-	(1,016)	-	1,149	46	8,727	8,906
비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사(주1)	-	(122)	(93)	183	2	259	229
Guang Dong Xingpu Steel Center	1,323	(1,714)	-	-	(640)	1,031	-
기타	5,379	-	(179)	42	-	(44)	5,198
소계	86,060	(4,965)	(3,415)	(8,752)	(2,570)	52,493	118,851
공동기업 :							
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	2,937	-	(541)	1,217	3	-	3,616
Doosan PSI LLC	1,188	-	-	108	-	(59)	1,237
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	134	363	-	(91)	-	13	419
소계	4,259	363	(541)	1,234	3	(46)	5,272
합계	90,319	(4,602)	(3,956)	(7,518)	(2,567)	52,447	124,123

(주1) 상기 회사의 지분법손익은 매출액으로 분류함.

(주2) 환율차이 및 신규연결편입 등으로 인한 변동

2) 전분기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득	배당금 수령액	지분법손익	지분법 자본변동	기타(주1)	전분기말
관계기업 :							
Guang Dong Xingpu Steel Center	4,080	-	(2,319)	(105)	(338)	-	1,318
두산에코비즈넷	219	-	-	(114)	-	-	105
탐라해상풍력발전	9,617	2,016	-	(1,747)	(10)	-	9,876
DSDMP	3,453	-	-	(98)	(274)	-	3,081
신분당선	26,770	-	-	(9,131)	-	-	17,639
경기철도	5,277	-	-	(1,978)	-	-	3,299
네오텔스	15,429	-	-	3,026	-	-	18,455
새서울철도	611	6,210	-	(92)	-	-	6,729
기타	4,504	-	-	609	-	20	5,133
소계	69,960	8,226	(2,319)	(9,630)	(622)	20	65,635
공동기업 :							
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	2,902	-	(485)	844	(257)	-	3,004
Doosan PSI LLC	1,254	-	-	(382)	-	(60)	812
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	355	-	(200)	-	3	158
소계	4,156	355	(485)	262	(257)	(57)	3,816
합계	74,116	8,581	(2,804)	(9,368)	(879)	(37)	69,609

(주1) 환율차이 및 신규연결편입 등으로 인한 변동

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	당분기말		당분기	
	자산총액	부채총액	매출액	분기순이익
관계기업 :				
New Wave 제4호투자조합	-	-	740	733
New Wave 제5호 초기기업전문투자조합	3,935	160	1,161	1,159
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	7,680	35	2,347	(870)
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	22,121	3,342	417	515
KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	44,520	3,644	121	(1,932)
미래창조 네오플렉스 투자조합 요약	52,165	4,373	195	(5,036)
네오플렉스 기술가치평가 투자조합	40,465	283	5,869	4,954
네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드	14,552	342	26	(965)
경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	5,100	54	-	(54)
네오플렉스제1호사모투자전문회사	28,514	14,990	2,764	2,587
케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사	167,586	7,269	21,732	20,674
비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사	24,117	28	19,354	19,237
탐라해상풍력발전주)	140,302	109,138	-	(731)
DSDMP	34,398	7,414	5,327	(308)
신분당선주)	979,052	963,799	62,327	(35,624)
경기철도주)	675,538	691,333	26,277	(42,268)
네오토헌스주)	67,722	16,076	67,940	7,336
새서울철도주)	57,193	21,263	-	(1,443)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	74,432	17	-	3
기타	37,452	13,077	55,742	122
공동기업 :				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	9,313	2,081	5,844	2,435
함안산업단지주)	10,016	11,357	18,864	374
Doosan PSI LLC	18,824	16,351	6,179	216
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	2,522	1,211	9,722	(1)

12. 유형자산

당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	4,863,009	1,597,685	1,013,243	327,668	281,853	8,083,458
취득/자본적지출	1,813	9,582	24,786	41,174	174,686	252,041
대체	37,957	17,337	72,222	13,823	(116,307)	25,032
처분	(69,616)	(9,348)	(8,295)	(4,498)	(17,070)	(108,827)
감가상각	(32)	(72,903)	(159,325)	(67,479)	-	(299,739)
손상	(18,480)	(4,031)	624	(1,336)	-	(23,223)
연결범위의변동(주1)	-	-	10,796	2,419	-	13,215
기타(주2)	2,355	(3,550)	7,007	2,188	(1,449)	6,551
분기말장부금액	4,817,006	1,534,772	961,058	313,959	321,713	7,948,508
- 취득원가	3,228,773	2,696,379	3,466,549	1,118,263	321,713	10,831,677
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(1,161,607)	(2,505,491)	(804,304)	-	(4,471,402)
- 재평가이익누계액	1,588,232	-	-	-	-	1,588,232

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있음.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동액

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	5,375,970	1,712,041	1,086,848	361,920	259,277	8,796,056
취득/자본적지출	7,632	59,724	27,233	52,095	274,530	421,214
대체	12,829	(8,661)	101,805	8,812	(201,058)	(86,273)
처분	(13,890)	(14,218)	(4,255)	(3,500)	(3,501)	(39,364)
감가상각	(32)	(73,529)	(170,348)	(74,778)	-	(318,687)
손상	-	(4,134)	(13,727)	(1,799)	(279)	(19,939)
연결범위의변동(주1)	(499,007)	(112,495)	(41,275)	(15,687)	(403)	(668,867)
기타(주2)	(4,590)	(28,673)	(22,557)	(16,453)	(4,807)	(77,080)
분기말장부금액	4,878,912	1,530,055	963,724	310,610	323,759	8,007,060
- 취득원가	3,299,901	2,585,046	3,266,946	1,061,057	323,759	10,536,709
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(1,054,991)	(2,303,222)	(750,447)	-	(4,108,660)
- 재평가이익누계액	1,579,011	-	-	-	-	1,579,011

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있음.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동액

한편, 상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 연결실체의 차입금과 관련하여 산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주석32 참조), 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 3,228,773백만원입니다.

13. 무형자산

당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합 계
기초	4,574,667	1,160,915	945,808	272,943	6,954,333
취득/자본적지출	-	928	189,182	23,776	213,886
대체	(5,367)	5,019	(15,568)	23,991	8,075
처분	-	(128)	-	(3,771)	(3,899)
상각	-	(11,781)	(102,057)	(50,603)	(164,441)
손상	-	-	(7,152)	(405)	(7,557)
연결범위의 변동(주1)	25,029	-	-	1,920	26,949
기타(주2)	81,737	(12,966)	(2,462)	(1,189)	65,120
분기말장부금액	4,676,066	1,141,987	1,007,751	266,662	7,092,466

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있음.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동액

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합 계
기초	4,687,119	1,160,263	905,282	272,677	7,025,341
취득/자본적지출	-	168	159,376	24,967	184,511
대체	-	-	(790)	21,542	20,752
처분	-	(17)	-	(3,136)	(3,153)
상각	-	(13,457)	(92,402)	(60,264)	(166,123)
손상	(3,579)	-	(1,486)	(50)	(5,115)
연결범위의 변동(주1)	(133,466)	(910)	(13,693)	(7,101)	(155,170)
기타(주2)	(185,809)	(63,230)	(12,841)	12,049	(249,831)
분기말장부금액	4,364,265	1,082,817	943,446	260,684	6,651,212

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있음.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동액

14. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채	2.38~5.27	2,002,905	2,077,434
사모사채(주1)	1.68~5.73	625,000	535,000
전환사채	3.20~4.00	9,630	152,630
신주인수권부사채	1.00~3.00	1,199,377	143,423
외화표시사채(주2)	2.13 ~3.95	691,919	737,185
합 계		4,528,831	3,645,672
차감 : 신주인수권조정		(222,251)	(17,524)
차감 : 전환권조정		(323)	(9,998)
가산 : 사채상환할증금		118,303	30,658
차감 : 사채할인발행차금		(44,780)	(26,264)
차감 : 유동성 대체		(1,314,853)	(1,535,144)
차가감 계(비유동성)		3,064,927	2,087,400

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

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

연결실체의 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 신주인수권부사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	48회 신주인수권부사채(주1)
발행일(만기일)	2017.5.4 (2022.5.4)
액면이자율	1.00%
보장수익율	2.00%(원금의 105.2448%)
행사기간	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전까지
행사가격	19,100원/주
액면가액	500,000백만원
발행가액(주2)	491,546백만원
장부가액	433,545백만원
조기상환권	발행일로부터 3년 경과 되는 날
행사가격조정	유상증자, 주식배당 등으로 인해 조정사유가 발생하는 경우 행사가격 조정가능
대상주식	두산중공업 보통주

(주1) 당분기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 48회 신주인수권부사채는 원금의 0.02% 해당하는 금액이 행사 되었으며, 사채원금의 0.02%가 대용납입 되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 3,966주 입니다.

(주2) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

연결실체의 종속기업인 두산건설(주)가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	85회 전환사채(주1)	92회 신주인수권부사채(주2)	93회 신주인수권부사채(주2)
발행일(만기일)	2015.06.11 (2018.06.11)	2016.06.24 (2019.06.24)	2017.03.21 (2020.03.21)
액면이자율	3.20%	3.00%	2.50%
보장수익율	6.50%(원금의 110.8345%)	6.00%(원금의 109.7809%)	5.50%(원금의 109.7128%)
행사기간	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전까지	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전까지	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전까지
행사가격	6,000원/주	3,185원/주	3,130원/주
액면가액	150,000백만원	150,000백만원	150,000백만원
발행가액(주3)	143,560백만원	143,019백만원	144,480백만원
장부가액	10,249백만원	141,619백만원	138,356백만원
조기상환권	발행일로부터 2년 경과 및 2.5년이 되는 날	발행일로부터 2년 경과 및 2.5년이 되는 날	발행일로부터 2년 경과 및 2.5년이 되는 날
행사가격조정	유상증자, 주식배당 등으로 인해 조정사유가 발생하는 경우 행사가격 조정가능	유상증자, 주식배당 등으로 인해 조정사유가 발생하는 경우 행사가격 조정가능	유상증자, 주식배당 등으로 인해 조 정사유가 발생하는 경우 행사가격 조정가능
대상주식	두산건설 보통주	두산건설 보통주	두산건설 보통주

(주1) 당분기말 현재 전환권 행사로 인하여 85회 전환사채는 7.27%에 해당하는 금액이 전환되었으며, 전환사채의 전환권 행사로 발행된 주식수는 1,545,853주 입니다.

(주2) 당분기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 92회 신주인수권부사채는 원금의 4.68%, 93회 신주인수권부사채는 0.85%에 해당하는 금액이 행사되었으며, 사채원금의 4.55%, 0.85%가 대용납입되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 각각 누적 1,564,345주와 381,386주 입니다.

(주3) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

연결실체의 종속기업인 두산인프라코어(주)가 발행한 신주인수권부사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	31회 신주인수권부사채(주1)
발행일(만기일)	2017.8.1 (2022.8.1)
액면이자율	2.00%
보장수익율	4.75%(원금의 115.4175%)
행사기간	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전까지
행사가격	8,030원/주
액면가액	500,000백만원
발행가액(주2)	491,607백만원
장부가액	439,970백만원
조기상환권	발행일로부터 3년 경과 되는 날
행사가격조정	유상증자, 주식배당 등으로 인해 조정사유가발생하는 경우 행사가격 조정가능
대상주식	두산인프라코어 보통주

(주1) 당분기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 31회 신주인수권부사채의 신주인수권 0.06%가 행사되었으며, 사채원금의 0.06%가 대용납입 되었습니다. 31회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 38,631주 입니다.

(주2) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	회사명(주1)	차입처	연이자율(%)	당분기말(주2)	전기말
원화차입금	두산	수출입은행 외	2.89 ~ 5.04	675,999	716,100
		받을어음할인(주3)	-	3,699	4,306
	두산중공업	한국산업은행 외	1.40 ~ 4.28	1,427,450	725,000
		받을어음할인(주3)	-	19,640	25,790
	두산인프라코어	수출입은행 외	3.75 ~ 5.89	1,063,900	495,419
	두산건설	우리은행 외	1.43 ~ 7.54	130,578	202,858
		받을어음할인(주3)	-	7,850	14,438
	두산엔진	한국산업은행 외	4.17 ~ 6.15	27,000	44,200
	두산큐백스	우리은행 외	-	-	14,000
	소 계			3,356,116	2,242,111
외화차입금	두산	우리은행 외	1.00 ~ 5.73	181,491	222,176
	두산중공업	우리은행 외	0.29 ~ 4.33	897,797	901,698
	두산인프라코어	외화채권매각(주2)	-	26,821	93,904
		한국산업은행 외	0.73 ~ 6.12	422,690	375,233
	두산건설	한국산업은행 외	-	-	20,344
	두산엔진	한국수출입은행 외	2.2 ~ 5.32	19,392	7,240
	소 계			1,548,191	1,620,595
합 계			4,904,307	3,862,706	

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

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

(주3) 연결실체는 "금융자산의 제거" 요건을 충족하지 못하는 금융자산 매각의 경우 해당 자산을 재무상태표에 계속 계상하고 관련 수령금액은 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	회사명(주1)	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	두산	한국산업은행 외	2.76 ~ 5.50	247,491	261,589
	두산중공업	한국산업은행 외	3.00 ~ 4.80	753,417	1,075,903
	두산인프라코어	한국산업은행 외	3.90 ~ 4.98	42,500	55,000
	두산건설	두산이엔씨 제이차주식회사(주2)	6.46, CD+4.73	67,000	82,000
	두산엔진	한국산업은행 외	3.44	30,000	75,000
	두산큐백스	제이차주식회사(주2)	6.5	25,000	-
	소 계			1,165,408	1,549,492
외화차입금	두산	수출입은행 외	1.72 ~ 3.74	155,963	203,384
	두산중공업	National Bank of Abu Dhabi 등	2.42 ~10.30	491,301	385,912
	두산인프라코어	한국산업은행 외	0.18~8.00	1,806,273	1,958,087
	두산건설	Asia Comercial Bank 외	2.50 ~ 4.53	922	-
	소 계			2,454,459	2,547,383
합 계				3,619,867	4,096,875
차감 : 현재가치할인차금				(11,596)	(30,783)
차감 : 유동성 대체				(888,732)	(1,178,915)
차감 계(비유동성)				2,719,539	2,887,177

(주1) 지배기업의 국내외 종속기업(두산중공업 및 그 종속기업 제외) 및 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

(4) 유동화채무

(단위 : 백만원)

구분	회사명	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
유동화채무	두산중공업	한국산업은행 외	3.15 ~ 5.5	416,475	377,000
	두산건설	신영증권 외	5.5 ~ 7.30	400,900	307,300
합 계				817,375	684,300
차감 : 현재가치할인차금				(2,578)	(4,337)
차감 : 유동성대체				(582,146)	(432,988)
차감 계(비유동성)				232,651	246,975

15. 순확정급여부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,641,381	2,577,100
사외적립자산의 공정가치	(1,719,830)	(1,655,553)
순확정급여부채	921,551	921,547

(2) 당분기와 전분기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	84,662	89,960
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	22,948	26,878
축소·청산으로 인한 효과	-	(3,078)
합계	107,610	113,760

16. 자본금 및 주식발행초과금

당분기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 없습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2017.01.01	기초	20,206,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
2017.04.30	주식선택권 행사	800	-	4	-	4	65
2017.09.30	분기말	20,207,688	5,396,759	107,858	26,984	134,842	355,801

17. 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	355,801	355,736
합병차익	1,390	1,390
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	233,833	193,114
합계	868,566	827,782

18. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(323,456)	(323,456)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	10,486	12,296
감자차손	(127,318)	(127,319)
기타	(39,905)	(38,463)
합계	(496,931)	(493,680)

19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(13,954)	(14,104)
(부의)지분법자본변동	(4,985)	(2,707)
해외사업환산손익	(59,645)	(100,006)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	48,192	40,511
재평가잉여금	569,845	588,202
합 계	539,453	511,896

20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	62,906	52,864
임의적립금	26,666	51,666
미처분이익잉여금	1,274,257	1,306,129
합 계	1,363,829	1,410,659

21. 비지배지분

(1) 신종자본증권

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

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

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

또한 당분기말 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 종속기업인 두산중공업의 보통주로 교환청구할 수 있는 권리가 부여되며, 한국수출입은행의 주식교환청구권 행사시 두산중공업의 재량에 따라 i) 신종자본증권 액면금액 USD 19.1을 두산중공업의 보통주 1주와 교환청구하거나, ii) 발행가격 (USD 300,000,000)으로 현금정산할 수 있습니다. 이와 관련하여 두산중공업은 한국수출입은행에 두산중공업이 보유하고 있는 두산인프라코어 주식 75,509,366주와 두산엔진 주식 29,650,000주를 담보로 제공하였습니다. 주식교환청구권 계약상 현금결제가 가능하나 두산중공업의 재량에 따라 현금 또는 보통주로 선택할 수 있으며, 신종자본증권 발행시 확정된 수량의 자기지분 상품으로 교환할 수 있는 거래이므로 지분상품으로 분류하였습니다.

(2) 상환전환우선주

당분기말 현재 종속기업인 두산중공업이 발행한 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행일	2014년 11월 25일
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
배당율	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 상환가능함. (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 종속회사인 두산중공업이 보유하고 있으며, 종속기업인 두산중공업이 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 없으므로 지분상품으로 분류하였습니다.

22. 부문별 정보

(1) 연결실체의 각 부문에 대한 주요 제품 및 용역은 다음과 같습니다.

부문명	주요 제품 및 용역
전자BG	동박적층판 등 제조 및 판매
모트롤BG	유압기기 등 제조 및 판매
산업차량BG	지게차 제조 및 판매
정보BU	IT 시스템 개발/운영 서비스 등
기타	광고, 공업장치의 제조 및 판매, 골프장, 콘도미니엄 운영 등
두산중공업	발전설비, 주단조품 제조 및 판매, 건설 등
두산인프라코어	내연기관, 각종 건설기계, 운송장비 및 그 부분품 등
두산건설	아파트건설 등
두산엔진	선박용엔진, 내연엔진, 내연발전 및 원자력 비상발전기 등

(2) 당분기와 전분기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG	869,708	(172,728)	696,980	103,875	86,627
모트롤BG	384,765	(143,535)	241,230	23,260	20,111
산업차량BG	797,546	(211,591)	585,955	53,030	40,641
정보BU	192,419	(171,495)	20,924	29,140	22,319
기타	1,057,189	(318,976)	738,213	59,102	43,294
두산중공업	4,342,212	(278,545)	4,063,667	172,407	(73,536)
두산인프라코어	6,599,874	(1,727,103)	4,872,771	506,990	235,100
두산건설	1,126,119	(30,288)	1,095,831	42,685	(106,195)
두산엔진	648,368	(11,160)	637,208	17,016	6,620
소계	16,018,200	(3,065,421)	12,952,779	1,007,505	274,981
연결조정	(3,065,421)			(87,406)	(176,855)
연결후 금액	12,952,779			920,099	98,126

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG	739,918	(146,601)	593,317	63,225	57,228
모트롤BG	232,417	(80,504)	151,913	8,873	(107)
산업차량BG	683,029	(168,740)	514,289	43,811	25,072
정보BU	193,245	(180,271)	12,974	27,115	21,158
기타	963,909	(291,790)	672,119	155,437	478,435
두산중공업	4,330,681	(360,047)	3,970,634	213,255	43,400
두산인프라코어	6,113,767	(1,803,099)	4,310,668	390,472	343,143
두산건설	946,835	(86,533)	860,302	32,393	(141,140)
두산엔진	574,950	(13,672)	561,278	4,273	(116,933)
소계	14,778,751	(3,131,257)	11,647,494	938,854	710,256
연결조정	(3,131,257)			(190,114)	(175,349)
연결후 금액	11,647,494			748,740	534,907

(3) 당분기말과 전기말 현재 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

사업부문	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	613,206	327,181	558,306	331,116
모트롤BG	270,946	156,289	221,426	119,139
산업차량BG	505,542	292,507	462,252	278,004
정보BU	118,626	79,319	124,664	80,912
기타	5,114,629	2,491,500	4,944,959	2,386,444
두산중공업	15,270,082	9,616,223	14,610,281	9,329,638
두산인프라코어	11,175,209	7,415,391	10,026,809	6,578,432
두산건설	1,291,566	745,361	3,030,035	1,965,359
두산엔진	2,934,847	1,904,218	1,356,450	822,185
소계	37,294,653	23,027,989	35,335,182	21,891,229
연결조정	(7,264,717)	(1,068,542)	(6,670,377)	(1,127,282)
연결후 금액	30,029,936	21,959,447	28,664,805	20,763,947

(4) 당분기와 전분기의 지역별 영업실적은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	총매출액	내부매출액	순매출액	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	7,440,083	(1,641,511)	5,798,572	6,551,235	(1,561,643)	4,989,592
미주	2,797,645	(468,601)	2,329,044	2,717,150	(357,957)	2,359,193
아시아	2,402,425	(312,683)	2,089,742	1,952,135	(327,434)	1,624,701
중동	967,074	(2,613)	964,461	798,952	(1,093)	797,859
유럽	2,330,257	(638,176)	1,692,081	2,676,848	(883,047)	1,793,801
기타	80,716	(1,837)	78,879	82,431	(83)	82,348
소계	16,018,200	(3,065,421)	12,952,779	14,778,751	(3,131,257)	11,647,494
연결조정	(3,065,421)			(3,131,257)		
연결후 금액	12,952,779			11,647,494		

23. 매출

당분기와 전분기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품 및 제품매출	2,414,717	7,407,333	1,991,101	6,425,990
공사매출	1,678,200	5,127,469	1,557,203	4,882,537
기타매출	161,137	417,977	114,752	338,967
합계	4,254,054	12,952,779	3,663,056	11,647,494

24. 건설형공사계약

(1) 당분기와 전기의 누적공사손익 및 공사관련 자산(부채)는 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사손익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분(주1)	
두산중공업	38,852,841	32,941,293	5,911,548	622,490	1,791,890	(447,526)
두산건설	7,340,087	6,475,856	864,231	1,083,821	319,953	(251,241)
두산엔진	259,404	221,923	37,481	7	14,456	(5,993)
DPS S.A. 등 해외중속기업	10,461,839	8,473,001	1,988,838	309,565	316,813	(200,643)
두산메카텍	255,776	236,749	19,027	56,761	104,516	(12,150)
합계	57,169,947	48,348,822	8,821,125	2,072,644	2,547,628	(917,553)
내부거래	(153,538)	(138,346)	(15,192)	(234,739)	-	81,057
중단된 영업부문 귀속금액	(41,451)	(38,809)	(2,642)	-	-	-
차감계	56,974,958	48,171,667	8,803,291	1,837,905	2,547,628	(836,496)

(주1) 상기 금액은 대손충당금 차감 전의 금액입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분(주1)	
두산중공업	38,744,512	32,748,738	5,995,774	713,803	1,548,041	(667,763)
두산건설	7,643,392	6,733,554	909,838	1,208,749	228,130	(175,765)
두산엔진	233,372	187,819	45,553	452	15,762	(16,562)
DPS S.A. 등 해외중속기업	8,960,275	8,255,745	704,529	287,303	217,639	(74,036)
두산디에스티	123,298	134,672	(11,374)	-	-	-
두산메카텍	1,231,229	1,094,010	137,220	60,057	145,199	(9,569)
합계	56,936,078	49,154,538	7,781,540	2,270,364	2,154,771	(943,695)
내부거래	(145,347)	(130,661)	(14,686)	(179,730)	10,931	33,476
중단된 영업부문 귀속금액	(144,250)	(151,268)	7,018	22,170	(1,663)	919
차감계	56,646,481	48,872,609	7,773,872	2,112,804	2,164,039	(909,300)

(주1) 상기 금액은 대손충당금 차감 전의 금액입니다.

(2) 당분기와 전분기 중 공사 및 제품매출계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	분기말
두산중공업	Fadhili CHP 외	13,600,876	1,916,504	(2,904,564)	12,612,816
두산건설	울산대현APT 외	6,523,604	1,568,648	(1,107,779)	6,984,473
두산엔진	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교 류전원 디젤발전기 외 10건	49,931	(6,595)	(19,866)	23,470
DPS S.A. 등 해외중속기 업	Raipur 외	3,226,092	1,766,827	(941,582)	4,051,337
두산메카텍	Amur GPP TW1 Ph.1 외	145,449	221,511	(131,803)	235,157
합계		23,545,952	5,466,895	(5,105,594)	23,907,253
내부거래		(372,936)	(125,284)	27,666	(470,554)
중단된 영업부문 귀속 금액		(16,600)	(446)	613	(16,433)
차감 계		23,156,416	5,341,165	(5,077,315)	23,420,266

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	분기말
두산중공업	Vinh Tan 4 Thermal Power Plant 외	13,454,315	1,420,001	(2,855,454)	12,018,862
두산건설	수서평택고철2공구 외	6,813,606	1,393,442	(1,033,212)	7,173,837
두산엔진	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 10건	85,208	(1,635)	(29,185)	54,388
DPS S.A. 등 해외중속기 업	Raipur 외	3,319,743	802,426	(969,706)	3,152,463
두산디에스티	시제품 연구개발 외	146,868	5,683	(1,332)	151,220
두산메카텍	Liwa Bullets 외	279,427	88,908	(215,503)	152,831
합계		24,099,167	3,708,825	(5,104,392)	22,703,601
내부거래		(283,803)	(169,306)	78,366	(374,745)
중단된 영업부문 귀속 금액		(738,856)	(11,814)	140,317	(610,352)
차감 계		23,076,508	3,527,705	(4,885,709)	21,718,504

(3) 건설형공사계약 관련 추정의 변경으로 인한 효과

당분기말 현재 진행중인 계약의 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사 및 초과청구공사에 영향을 미치는 금액(환율효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	계약금액 변동	총투입원가 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사/초과청구공사 변동	공사손실총당금
두산중공업	375,051	235,426	71,870	67,755	71,870	6,180
두산건설 외	24,615	39,801	(21,781)	6,595	(21,781)	859
두산메가텍	6,794	(899)	1,367	6,325	1,367	82
합계	406,460	274,328	51,456	80,675	51,456	7,121
중단된 영업부문의 귀속금액	(446)	(203)	(237)	(6)	(237)	-
차감계	406,014	274,125	51,219	80,669	51,219	7,121

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

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

(단위 : 백만원)

구분	계약일	계약상 완성기한 /납품기한	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손누계액	총액	대손총당금
Barakah #1,2 NSSS	2010-06-30	2018-05-01	97	-	-	-	-
Ras Al Khair	2010-08-31	2020-03-11	96	31,030	-	71,286	-
Nghi Son II	2014-12-24	2019-07-30	-	-	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2018-06-30	91	141,494	-	16,855	953
Barakah #3,4 NSSS	2010-06-30	2020-05-01	87	-	-	-	-
신한울 #1,2 NSSS	2009-07-31	2018-02-28	96	44,518	-	-	-
신고리 #5,6 NSSS	2014-08-28	2022-03-31	46	-	-	-	-
신고리 #3,4 NSSS	2006-08-28	2017-11-30	98	11,051	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF (121MIGD)	2012-12-04	2019-04-30	93	50,694	-	8,223	-
Qurayyah Add-On(주1)	2009-09-16	2013-02-15	99	55,271	-	62,308	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2019-11-30	34	45,552	-	49,785	-
Song Hau1	2015-04-10	2019-10-02	54	216,341	-	-	-
Subic Redondo	2016-10-13	2021-06-30	1	-	-	-	-
JAWAHARPUR	2016-12-22	2021-10-21	3	-	-	-	-
OBRA C 2x660	2016-12-22	2021-10-21	1	-	-	-	-
Raipur Site	2010-01-10	2017-12-31	100	-	-	85,424	-

(주1) 계약기간 연장 관련하여 발주처와 협의중입니다.

25. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용(매출원가와 판매관리비)의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(136,637)	(237,946)	(11,102)	480,576
원재료 및 상품 매입액	2,148,344	6,288,422	1,579,811	4,894,661
종업원급여	672,562	1,963,140	600,284	1,927,455
감가상각비 및 무형자산상각비	160,153	464,180	144,929	466,971
기타비용	1,148,203	3,554,884	1,160,256	3,129,092
합계	3,992,624	12,032,681	3,474,178	10,898,755

26. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	192,397	520,393	151,845	488,308
퇴직급여	11,792	36,957	13,528	42,584
복리후생비	37,507	106,911	33,192	99,282
여비교통비	15,068	46,757	13,506	43,781
판매수수료	18,253	65,634	18,055	54,721
세금과공과	10,956	28,358	7,185	24,541
임차료	12,662	39,157	11,474	35,902
감가상각비	10,044	34,031	11,852	31,322
보험료	9,101	22,438	10,737	24,295
수선비	106	2,225	2,303	5,602
광고선전비	12,662	35,709	17,342	43,622
포장비	3,262	9,740	2,548	8,067
경상개발비	55,445	157,832	55,945	159,007
교육훈련비	4,217	10,638	3,278	9,920
운반보관비	6,280	20,395	5,949	21,775
판매촉진비	8,719	29,161	15,189	28,934
지급수수료	51,281	142,013	36,895	98,274
용역비	6,639	21,141	6,540	14,572
대손상각비	(5,086)	1,373	(12,899)	(1,875)
무형자산상각비	19,713	61,198	21,197	63,271
해외시장개척비	5,892	16,864	5,981	17,601
하자보수비	6,850	33,400	3,179	8,616
기타	10,600	34,184	15,043	40,351
합계	504,360	1,476,509	449,864	1,362,473

27. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	18,331	40,740	13,197	35,013
배당금수익	1,760	2,433	223	2,496
외환차익	69,517	193,644	63,572	189,963
외화환산이익	26,547	293,611	176,434	268,811
파생상품거래이익	34,615	110,824	58,028	189,776
파생상품평가이익	(40,950)	138,649	243,064	340,998
확정계약평가이익	9,105	64,223	(9,752)	61,443
금융보증수익	36	99	343	471
기타	-	-	-	42
합계	118,961	844,223	545,109	1,089,013
금융비용 :				
이자비용	147,032	420,162	136,919	442,149
외환차손	63,278	215,986	63,449	219,551
외화환산손실	38,221	199,115	68,131	156,735
파생상품거래손실	37,007	82,971	54,142	190,181
파생상품평가손실	25,121	99,003	83,463	150,662
확정계약평가손실	(56,059)	182,274	226,452	307,084
사채상환손실	108	23,444	2,368	9,948
차입금상환손실	-	794	-	454
금융보증비용	10,605	42,432	5,514	23,540
기타	340	2,863	(1,705)	1,377
합계	265,653	1,269,044	638,733	1,501,681
순금융수익(비용)	(146,692)	(424,821)	(93,624)	(412,668)

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
단기투자증권처분이익	917	7,454	3,360	10,122
장기투자증권처분이익	45,151	45,408	(3)	231,474
종속기업투자처분이익	(174)	1,857	-	-
유형자산처분이익	2,802	4,399	2,530	10,052
무형자산처분이익	311	582	86	280
투자부동산처분이익	333	333	231	235
매각예정자산처분이익	168	168	-	1,583
기타	21,606	40,777	4,247	82,298
합계	71,114	100,978	10,451	336,044
기타영업외비용 :				
매출채권처분손실	6,279	15,238	3,130	8,886
장기투자증권처분손실	1	1	650	650
장기투자증권손상차손	5,005	5,077	3,821	4,321
유형자산처분손실	6,081	8,071	3,030	15,181
무형자산처분손실	32	310	82	123
투자부동산처분손실	-	100	-	8,782
유형자산손상차손	(215)	4,715	2,574	23,480
무형자산손상차손	3,320	7,557	6	6,647
투자부동산평가손실	2,005	5,970	1,861	5,533
매각예정자산손상차손	(12,077)	183	(8,827)	31,199
종속회사투자주식처분손실	12,041	12,041	50	50
기부금	2,626	20,324	1,632	19,176
기타	43,503	133,086	21,854	60,581
합계	68,601	212,673	29,863	184,609
순기타영업외수익(비용)	2,513	(111,695)	(19,412)	151,435

29. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당분기와 전분기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기						전분기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당이익(손실)	772	(281)	491	2,033	(92)	1,941	760	1,946	2,706	9,858	5,220	15,078
구형우선주 기본주당이익(손실)(주1)	780	(283)	496	2,053	(93)	1,960	764	1,954	2,718	9,882	5,234	15,116

(주1) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적 권리가 없는 등 기업회계기준서 제 1033호 '주당이익'에서 규정하는 보통주의 정의를 충족하는 우선주에 대하여 주당이익을 산출함.

2) 보통주 귀속 분기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

당분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업주주에게 귀속되는 분기순이익	16,366,282,767	(5,951,597,535)	10,414,685,232	41,860,819,474	(1,902,494,597)	39,958,324,877
(-)신형우선주 배당금	1,885,631,584	(685,709,788)	1,199,921,796	3,730,166,473	(169,528,969)	3,560,637,504
(-)신형우선주 귀속 잔여이익	-	-	-	-	-	-
(-)구형우선주 배당금	2,954,559,181	(1,074,425,231)	1,880,133,950	7,780,131,261	(353,592,163)	7,426,539,098
(-)구형우선주 귀속 순이익	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 순이익	11,526,092,002	(4,191,462,516)	7,334,629,486	30,350,521,740	(1,379,373,465)	28,971,148,275

(단위 : 원)

전분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업주주에게 귀속되는 분기순이익	14,968,623,527	38,307,783,283	53,276,406,810	194,359,657,955	102,935,796,788	297,295,454,743
(-)신형우선주 배당금	299,952,773	767,640,778	1,067,593,551	2,078,674,718	1,100,897,381	3,179,572,099
(-)신형우선주 귀속 잔여이익	409,763,854	1,048,669,898	1,458,433,752	7,123,029,479	3,772,463,497	10,895,492,976
(-)구형우선주 배당금	2,895,201,273	7,409,414,951	10,304,616,224	37,456,437,204	19,837,492,250	57,293,929,454
(-)구형우선주 귀속 순이익	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 순이익	11,363,705,627	29,082,057,656	40,445,763,283	147,701,516,554	78,224,943,660	225,926,460,214

3) 구형우선주 귀속 분기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

당분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
구형우선주 배당금	2,954,559,181	(1,074,425,231)	1,880,133,950	7,780,131,261	(353,592,163)	7,426,539,098
구형우선주 귀속 잔여이익	-	-	-	-	-	-
구형우선주 귀속 순이익	2,954,559,181	(1,074,425,231)	1,880,133,950	7,780,131,261	(353,592,163)	7,426,539,098

(단위 : 원)

전분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
구형우선주 배당금	2,895,201,273	7,409,414,951	10,304,616,224	37,456,437,204	19,837,492,250	57,293,929,454
구형우선주 귀속 잔여이익	-	-	-	-	-	-
구형우선주 귀속 순이익	2,895,201,273	7,409,414,951	10,304,616,224	37,456,437,204	19,837,492,250	57,293,929,454

4) 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기				전분기			
	3개월		누적		3개월		누적	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	14,931,233	3,790,262	14,930,433	3,790,262	14,946,316	3,790,262	15,280,760	3,790,262
자기주식 변동	-	-	-	-	(391)	-	(297,563)	-
가중평균유통주식수	14,931,233	3,790,262	14,930,433	3,790,262	14,945,925	3,790,262	14,983,197	3,790,262

(2) 회석주당이익

1) 당분기와 전분기의 회석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기						전분기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 회석주당이익(손실)	772	(281)	491	2,033	(92)	1,941	760	1,946	2,706	9,858	5,220	15,078
구형우선주 회석주당이익(손실)	780	(283)	496	2,053	(93)	1,960	764	1,954	2,718	9,882	5,234	15,116

2) 보통주 귀속 회석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

당분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주귀속 순이익	11,526,092,002	(4,191,462,516)	7,334,629,486	30,350,521,740	-1,379,373,465	28,971,148,275
주식보상비용(법인세 차감후)	-	-	-	-	-	-

보통주 귀속 회석순이익	11,526,092,002	(4,191,462,516)	7,334,629,486	30,350,521,740	(1,379,373,465)	28,971,148,275
--------------	----------------	-----------------	---------------	----------------	-----------------	----------------

(단위 : 원)

전분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주귀속 순이익	11,363,705,627	29,082,057,656	40,445,763,283	147,701,516,554	78,224,943,660	225,926,460,214
주식보상비용(법인세 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 회석순이익	11,363,705,627	29,082,057,656	40,445,763,283	147,701,516,554	78,224,943,660	225,926,460,214

3) 보통주의 가중평균회석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통보통주식수	14,931,233	14,930,884	14,945,925	14,983,197
주식선택권 행사	-	143	419	300
가중평균회석주식수	14,931,233	14,931,027	14,946,344	14,983,497

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 회석주당이익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

구분	액면가액	발행주식수	배당조건
구형우선주	5,000	4,411,074	보통주 현금배당+1%
신형우선주	5,000	985,685	연 2% 배당(액면기준), 단 보통주의 배당률이 우선주의 배당율을 초과할 경우 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 비율로 참가.

31. 우발채무와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당분기말 현재 연결실체의 차입금 및 지급보증 등과 관련하여 액면표시어음 20매(액면금액 : 12,418백만원), 액면표시 수표 3매(액면금액 : 800백만원)와 백지어음 15매, 백지수표 41매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 여신한도 약정

당분기말 현재 연결실체는 KEB하나은행 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 11,100,611백만원의 여신한도 약정을 유지하고 있습니다.

(3) 매출채권 할인

당분기말 현재 연결실체는 은행에 할인양도한 매출채권 73,971백만원(전기말: 106,225백만원)에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입(단기차입금)으로 인식하였습니다.

(4) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 손해배상 청구를 받아 진행 중인 소송사건은 다음과 같으며, 상기 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

(단위 : 백만원)

기업명	소송내용	소송가액
두산	손해배상 외	25,956
두산중공업	LNG탱크 담합 손해배상청구소송 외	482,810
두산인프라코어	손해배상 외	92,496
두산건설	손해배상 외	67,048
두산엔진	손해배상 외	35,043
합 계		703,353

한편, 전기 중 현대건설에서 종속기업인 두산건설의 HRSG 제작 및 납품 계약의 하자보수와 관련하여 국제상업회의소(ICC)에 중재 신청을 하였습니다. 당분기말 현재 중재절차가 진행 중이며, 향후 결과 및 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 기술도입계약

당분기말 현재 연결실체는 Mitsubishi Heavy Industries, Ltd. 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연결실체가 당기 지급한 기술도입료는 44,189백만원입니다.

(6) 운용리스

당분기말 현재 취소불능 운용리스계약과 관련된 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다 .

(단위 : 백만원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
최소리스료	52,208	142,857	100,513	295,578

(7) 지급보증 등

1) 당분기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

보증회사	피보증회사	지급보증액
두산	한국면세점협회	740
Circuit Foil Luxembourg Sarl	Alsarec 등	2,621
두산중공업	용인 두산위브 전세입자 등	174,379
두산인프라코어	대우건설 등	197,674
두산건설	일산제니스 수분양자 등	1,418,644
합 계		1,794,058

2) 당분기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

피보증회사	보증회사	지급보증액
(주)두산	한국방위산업진흥회	50,260
	서울보증보험	57,378
	한국산업은행	44,790
	자본재공제조합	35,801
	우리은행 등	21,983
	소프트웨어공제조합	3,237
두타몰	서울보증보험	199
디엘아이	서울보증보험	117
두산메카텍	KEB하나은행	50,476
	우리은행	57,023
	한국산업은행	22,469
	자본재공제조합 등	41,849
두산베어스	서울보증보험	98
Circuit Foil Luxembourg Sarl	Credit Agricole 등	542
오리콤	서울보증보험	2,199
한컴	서울보증보험	1,131
Doosan Energy Solutions America, Inc.	한국산업은행	44,790
두산중공업	한국수출입은행	1,759,968
	자본재공제조합	1,738,130
	서울보증보험	1,073,741
	건설공제조합	422,463
	농협중앙회	4,890

	KEB하나은행	194,268
	중소기업중앙회	98,909
	무역보험공사	49,880
	기타	3,447,936
두산인프라코어	한국산업은행	688,020
	서울보증보험	2,449
	자본재공제조합	18,294
	한국수출입은행	115,000
	KEB하나은행 외	13
두산건설	건설공제조합	2,037,568
	주택도시보증공사	1,731,974
	한신공영(주)	211,322
	자본재공제조합	48,704
	서울보증보험	34,008
	기타	8,511
두산엔진	KEB하나은행	6,130
	우리은행	13,331
	NH농협은행	9,435
	KB국민은행	2,171
	서울보증보험	43,689
합 계		14,195,146

3) 당분기말 현재 연결실체가 시행사의 프로젝트파이낸싱을 위하여 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기업명	사업명	채권 기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
ABCP	두산중공업	용인 행정타운 두산위브	메리츠증권	2017.04.04~2018.04.04	60,000	60,000	채무인수
Loan	두산건설	울산대현동	우리은행 외	2013.07.11~2017.11.30	116,350	89,500	연대보증
		화성반월	농협은행 외	2008.03.31~2018.06.30	39,000	30,000	
		포항신항	신한은행 외	2010.03.26~2025.12.31	7,447	7,447	
		대전천변	KEB하나은행	2004.05.06~2024.05.06	5,500	5,500	
	소계				168,297	132,447	
단기사채	두산중공업	서울숲 트리마제	LIG증권 외	2017.08.29~2018.08.23	100,000	100,000	채무인수
		홍천 클럽모우	현대증권 외	2017.04.18~2018.04.18	190,000	190,000	
	두산건설	울산대현동	KTB증권	2017.09.28~2017.12.28	41,600	32,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2017.09.08~2017.12.08	65,000	50,000	
		천안청당	HMC증권	2017.09.29~2017.12.29	78,000	60,000	
		천안청당	HMC증권	2017.09.01~2017.12.01	52,000	40,000	
		천안청당	HMC증권	2017.09.15~2017.12.15	39,000	30,000	
		청원바이오	HMC증권	2017.09.29~2017.12.29	65,000	50,000	
		용인삼가	KTB증권	2017.09.15~2017.12.15	65,000	50,000	
		용인삼가	KTB증권	2017.09.29~2017.12.29	91,000	70,000	
	소계				786,600	672,000	
합계				1,014,897	864,447		

(8) 연결구조화기업 관련 약정

당분기말 현재 종속기업인 두산중공업과 두산건설의 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 자산과 부채의 장부금액, 제공한 재무지원의 내역 및 최대손실노출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 지분의 계정 명 또는 제공한 재무적 지원	구조화기업지분과 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결실체의 최대노출액
두산중공업	케이디피피제일차주식회사	대출 원리금 등 자금보충의무	57,500	57,500
	케이디피피제이차주식회사		78,975	78,975
	해피투모로우제이십차주식회사		10,000	10,000
	케이디피피제삼차주식회사		70,000	70,000
	해피투모로우제이십오차주식회사		50,000	50,000
	해피투모로우제이십칠차주식회사		30,000	30,000
	승리제삼차주식회사		150,000	150,000
	유베스트제사차주식회사		200,000	200,000
	뉴스타파워제일차주식회사		30,000	30,000
	뉴스타파워제이차주식회사		90,000	90,000
두산건설	디엠베스트제이차주식회사	대출 원리금 등 자금보충의무	130,000	130,000
	파인트리시티제일차주식회사		50,900	60,000
	디엠베스트제삼차주식회사		100,000	100,000
	디엠베스트제사차주식회사		95,000	95,000
	두산이엔씨제이차주식회사		67,000	67,000
	용인삼가프로젝트제일차유한회사		15,000	15,000
	디에스엔템제일차주식회사		10,000	10,000
두산베어스	써니러셀제팔차		12,000	12,000

한편, 연결구조화기업의 유동화대상자산과 유동화방법은 다음과 같습니다.

구분	구조화기업명	유동화대상자산	유동화방법
두산중공업	케이디피피제일차주식회사	미래 공사채권	ABCP 발행
	케이디피피제이차주식회사	미래 공사채권	
	해피투모로우제이십차주식회사	미래 공사채권	
	케이디피피제삼차주식회사	종속기업 지분증권	ABSTB
	해피투모로우제이십오차주식회사	종속기업 지분증권	
	해피투모로우제이십칠차주식회사	종속기업 지분증권	
	승리제삼차주식회사	대출채권	
	유베스트제사차주식회사	신규발행채권	ABCP
	뉴스타파워제일차주식회사	미래 공사채권	ABSTB
	뉴스타파워제이차주식회사	미래 공사채권	
두산건설	디엠베스트제이차주식회사	미래 공사채권	ABS 채권
	파인트리시티제일차주식회사	유형자산 (창원2공장후순위채권)	
	디엠베스트제삼차주식회사	미래 공사채권	
	디엠베스트제사차주식회사	미래 공사채권	
	두산이엔씨제이차주식회사	유형자산	

		(창원2공장담보)	
	용인삼가프로젝트제일자유한회사	유형자산	
	디에스센텀제일차주식회사	미래 공사채권	
두산베어스	씨니러셀제팔차주식회사	미래 매출채권	ABL/ABSTB

(9) 기타약정

1) 종속기업인 두산인프라코어(주)는 2016년 중 28회 해외사채 USD 300,000천, 2017년 중 32회 해외사채 USD 300,000천을 발행하였는 바, 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한, 두산인프라코어(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 11,178,538주 및 10,882,765주가 각각 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다

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

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

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

(10) 공사계약이행 관련 연대채무

당분기말 현재 연결실체는 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사 등에게 325,692백만원 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 해지시 지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 있습니다.

32. 담보제공자산

(1) 당분기말 현재 연결실체의 채무 등을 위하여 금융기관 등에 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

1) 종속기업인 두산인프라코어(주)의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 기존에 Doosan Holdings Europe Ltd.와 공동으로 2014년 5월 28일자로 차입했던 차입금잔액 상환하고, 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 신규 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 종속기업인 두산인프라코어(주)는 동 차입금 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. 또한, Clark Equipment Co.의 주요 유·무형자산 및 종속기업 지분 등을 담보로 제공하였으며, 당분기말 현재 관련 차입금 잔액은 USD 1,338,275천입니다.

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

또한, 한국산업은행 외 11개사로부터 차입한 차입금 550,000 백만원에 대하여 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣주식회사의 주식 25,433,532주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보 제공되어야 합니다. BNP Paribas로부터 차입한 차입금 50,000 백만원에 대하여 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣주식회사의 주식 2,043,423주가 담보로 제공되었으며, 상기차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보 제공되어야 합니다.

3) 상기 이외 연결실체가 제공한 담보내역

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
(주)두산	유형자산, 투자부동산	한국산업은행 외	321,586	424,337
디엘아이 주식회사 (주2)	투자부동산	산은캐피탈, IBK캐피탈, 해피투모로우아플로삼차	25,500	36,478
두타몰(주)	유형자산, 투자부동산	우리은행 외	259,490	349,666
두산메카텍(주)	유형자산	KEB하나은행 외	94,609	123,000
두산전자 창수	유형자산	BANK OF CHINA	6,207	8,618
두산산업차량 미국	매출채권 및 재고자산	US BANK	0	42,162
두산산업차량 연태	유형자산	우리은행	2,585	7,309
(주)두산베어스	유형자산	KEB하나은행	27,800	48,700
두산중공업	유형자산	한국 산업은행 외	1,214,293	1,274,084
	종속기업투자주식	신영증권 외	200,000	407,410
	출자지분	건설 공제조합 외	2,450	4,811
두산인프라코어	유형자산 (주1)	한국 산업은행 외	183,184	535,716
두산건설(주)	단기금융상품	기업 은행	1,000	1,000
	유형자산	두산이엔씨제일차 등	117,900	208,050
	관계기업주식	우리은행	65,000	27,760
두산엔진(주)	유형자산	대한토지신탁 외	138,083	177,083
두산큐백스(주)	유형자산	KEB하나은행	25,000	33,000
합계			2,675,187	3,686,684

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

(주2) 당분기말 현재 연결실체는 산은캐피탈 등에 대한 대출약정을 위하여 연결실체의 토지 및 건물(장부금액 13,845백만원)의 부동산 수익권에 근질권을 설정하였습니다. 한편, 담보 설정액중 디아이피홀딩스의 상환전환우선주 지분에 해당하는 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 당분기말 현재 연결실체 이외에 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업	장기투자증권	23,818	국민은행 외	인천김포고속도로 외
	재고자산	19,830	CSOB	Abener Energia S.A.
두산건설	장기투자증권	98,196	한국산업은행 외	수도권서부고속도로 외
합계		141,844		

(3) 당분기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 관계회사투자 중 신분당선(주) 등(장부금액 11,958백만원) 주식은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다. 또한 당분기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 유형자산 중 일부는 넥스트엔터테인먼트의 임대보증금에 대한 담보로 근저당권 (3,000백만원)이 설정되어 있습니다.

또한, 당분기말 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 거래

(1) 특수관계자의 현황

당분기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업(주1, 2)	탐라해상풍력발전(주), DSDMP, 신분당선(주), 경기철도(주), 네오텔스(주), 새서울철도(주), KIAMCO 경기철도투자사 모특별자산투자신탁, 프레스토라이트 아시아, 케이디디아이 코리아, New Wave 제5호 초기기업전문투자조합, 2010 KIF-네오텔스 IT전문투자조합, KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합, KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합, 미래창조 네오텔스 투자조합, 네오텔스 기술가치평가 투자조합, 네오텔스 Market Frontier 세컨더리펀드, 네오텔스제1호사모투자전문회사, 경기-네오텔스 슈퍼맨투자조합, 케이 티씨엔피그로쓰캠프 사모투자전문회사 등
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited , 함안산업단지(주), Doosan PSI LLC, Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd 등
기타특수관계자(주3, 4)	두산신용협동조합, 연강재단, 중앙대학교, 동대문미래창조재단 등

(주1) 당분기 중 Guang Dong Xingpu Steel Center, 원오원글로벌, New Wave 제4호투자조합은 관계기업에서 제외됨.

(주2) 당분기 중 New Wave 제5호 초기기업전문투자조합, 2010 KIF-네오텔스 IT전문투자조합, KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합, KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합, 미래창조 네오텔스 투자조합 요약, 네오텔스 기술가치평가 투자조합, 네오텔스 Market Frontier 세컨더리펀드, 네오텔스제1호사모투자전문회사, 케이티씨엔피그로쓰캠프 사모투자전문회사, 비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사는 네오텔스 인수에 따라 관계기업으로 포함됨.

(주3) 당분기 중 네오텔스 및 네오텔스홀딩스는 종속기업 편입에 따라 기타특수관계자에서 제외됨.

(주4) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당분기				전분기			
		매출	기타수익	매입	기타비용	매출	기타수익	매입	기타비용
관계기업	경기철도	11,000	-	-	-	38,531	-	3	-
	신분당선㈜	-	-	15	-	-	-	42	-
	탐라해상풍력발전㈜	5,259	-	-	-	33,489	-	-	-
	네오텔랜스	6,708	-	-	-	8,414	-	437	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	176	-	-	-	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	528	-	-	-	-	-	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	684	-	-	-	-	-	-	-
	네오플렉스제1호사모투자전문 회사	6,180	-	-	-	-	-	-	-
	새서울철도	4,230	-	-	-	1,841	-	207	-
	기타	2,899	-	-	27	260	-	4,082	-
	소계	37,664	-	15	27	82,535	-	4,771	-
공동기업	함안산업단지	-	-	-	-	180	-	-	-
기타특수관계자	중앙대학교	-	-	896	8,258	18,629	-	1,179	10,191
	두산신용협동조합	165	-	-	12	167	5,325	1	-
	(재)연강재단	1,074	6	23	4,846	1,223	-	3,889	698
	기타	304	-	1	67	778	-	-	-
	소계	1,543	6	920	13,183	20,797	5,325	5,069	10,889
합계		39,207	6	935	13,210	103,512	5,325	9,840	10,889

(3) 특수관계자와의 주요 채권, 채무

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당분기말						전기말					
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	
관계기업	경기철도(주)	6,400	-	3,910	-	-	-	-	-	35,000	-	-	-
	신분당선(주)	11,023	-	32,574	1	-	-	11,023	-	27,859	5	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	-	-	-	-	12,795	-	-	115	-	-	12,795	-
	네오텔랜스	258	-	-	-	-	-	868	-	-	495	152	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	3,342	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	3,092	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조 합	4,373	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	네오플렉스제1호사모투 자전문회사	2,519	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	기타	3,023	9	-	-	278	152	3	-	-	284	-	-
	소계	34,030	9	36,484	1	13,073	152	11,894	115	62,859	784	12,947	-
공동기업	함안산업단지	1,068	3,073	-	-	-	-	1,535	4,196	-	-	-	-
기타특수관계자	중앙대학교	260	-	-	210	260	28	14	330	-	571	499	-
	두산신용협동조합	19	-	-	-	-	84	19	-	-	-	84	-

	(재)연강재단	1,961	25	129	469	21	31	120	1,835	-	441	20
	기타	15	-	-	-	-	-	37	13	-	10	230
	소계	2,255	25	129	679	281	143	190	2,178	-	1,022	833
합계		37,353	3,107	36,613	680	13,354	295	13,619	6,489	62,859	1,806	13,780

(4) 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		출자		배당	
		대여	회수	받음	제공	수익	지급
관계기업	케이디디아이크리아	-	-	-	-	81	-
	프레스토라이트아시아	-	-	-	-	47	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조	-	-	950	-	-	-
	합	-	-	-	-	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	-	-	2,700	-	680	-
	네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드	-	-	1,300	-	2	-
	비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사	-	-	-	-	93	-
	New Wave 제4호투자조합	-	-	-	-	262	-
	네오플렉스제1호사모투자전문회사	-	-	-	-	2,199	-
	경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	-	-	810	-	-	-
	경기철도㈜	3,910	35,000	-	690	-	-
	신분당선(주)	4,715	-	-	-	-	-
공동기업	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	-	-	-	363	-	-
	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	541	-
기타특수관계자	(재)연강재단	-	-	-	-	-	8,781
	동대문 미래창조재단	-	-	-	-	-	479
합계		8,625	35,000	5,760	1,053	3,905	9,260

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		출자		배당	
		대여	회수	받은	제공	수익	지급
관계기업	Guang Dong Xingpu Steel Center	-	-	-	-	2,319	-
	탐라해상풍력발전	-	-	-	2,016	-	-
	신분당선	8,143	-	-	-	-	-
	경기철도	9,000	-	-	-	-	-
	새서울철도	45	-	-	-	-	-
공동기업	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	-	-	-	355	-	-
	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	485	-
기타특수관계자	(재)연강재단	-	-	-	-	-	7,837
	동대문 미래창조재단	-	-	-	-	-	428
합계		17,188	-	-	2,371	2,804	8,265

(5) 당분기말 현재 연결실체는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주석 31, 32 참조).

(6) 주요 경영진에 대한 보상금액

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
단기종업원급여	75,171	74,762
퇴직급여	4,883	5,415
주식기준보상	-	640
합계	80,054	80,817

34. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
대손상각비	1,373	22
매출원가(재고자산평가충당금)	(4,344)	(26,774)
감가상각비	299,740	318,686
무형자산상각비	164,441	166,123
퇴직급여	107,610	114,672
이자수익	(40,902)	(36,107)
배당금수익	(2,443)	(2,657)
외화환산이익	(295,646)	(273,275)
파생상품평가이익	(138,649)	(344,183)
확정계약평가이익	(64,223)	(61,443)
이자비용	421,266	442,626
외화환산손실	199,627	160,199
파생상품평가손실	99,003	153,518
확정계약평가손실	182,274	307,084
사채상환손실	23,444	9,948
금융보증비용	9,676	4,313
충당부채전입액	31,939	21,721
단기투자증권처분이익	(6,835)	(10,122)
장기투자증권처분이익	(45,408)	(231,474)
유형자산처분이익	(4,399)	(10,635)
매각예정자산처분이익	(168)	(1,555)
사업부매각이익	-	(537,930)
사업양도이익	(1,003)	-
매출채권처분손실	15,238	8,886
장기투자증권손상차손	5,077	4,321
종속회사투자주식처분손실	12,041	50
유형자산처분손실	8,071	15,410
무형자산처분손실	310	123
투자부동산처분손실	100	8,782
투자부동산평가손실	5,970	5,533
유형자산손상차손	4,715	33,812
무형자산손상차손	7,557	100,493
매각예정자산손상차손	183	49,621
기타의대손상각비	61,111	13,330

지분법적용투자손익	6,156	9,368
법인세비용(이익)	250,487	365,835
기타비용(수익)	9,412	(14,267)
합 계	1,322,801	764,054

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(314,274)	(58,803)
기타채권의 증감	(235,795)	29,807
미청구공사의 증감	(387,457)	(29,836)
파생상품평가자산(부채)의 증감	(127,668)	(170,942)
재고자산의 증감	(264,574)	(137,156)
기타유동자산의 증감	(3,696)	(396)
장기기타채권의 증감	(1,375)	(4,864)
기타비유동자산의 증감	10,196	(34,426)
매입채무의 증감	207,343	110,329
기타채무의 증감	(287,295)	(236,805)
초과청구공사의 증감	(70,321)	(19,937)
충당부채의 증감	(18,650)	(35,665)
기타유동부채의 증감	(145,002)	50,933
장기기타채무의 증감	16,625	93,445
기타비유동부채의 증감	119,070	17,794
퇴직금 지급액	(38,338)	(119,326)
사외적립자산의 증감	(50,929)	14,126
기타영업활동 관련자산부채의 변동	155	(7,638)
합 계	(1,591,985)	(539,360)

(2) 당분기와 전분기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

과 목	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정대체	116,307	201,058

35. 중단영업

(1) 당분기와 전분기 중 발생한 중단영업과 관련한 내용은 다음과 같습니다.

구분	당분기	전분기		
중단영업	HRSG 사업부(주1)	두산인프라코어 공작기계 사업부	두산디에스티(주)	두산건설 HRSG 사업부
주요 영업활동	발전기자재 제작 및 설치	공작기계 생산 판매업	전투용 차량 제조업	발전기자재 제작 및 설치
양도일	-	2016.4.29	2016.5.31	2016.8.17
영업중단방법	사업부 양도	사업부 양도	지분 매각	사업부 양도
양수회사	-	디엠티홀딩스(주)	한화테크윈(주)	GE GLOBAL PARTS & PRODUCTS GMBH외 4개사
양도대가	-	1,130,819백만원	353,818백만원	275,000백만원(주2)

(주1) 당분기말 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd가 보유한 HRSG 사업부에 대하여 적극적인 매각을 추진 중에 있으며, 관련 자산 부채는 모두 매각예정 자산 및 부채로 분류하였습니다. 한편, 당분기 중 두산건설(주)의 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.의 매각계획이 변경됨에 따라 계속영업으로 재분류하였고, 비교표시되는 전기재무제표는 재작성하였습니다.

(주2) 당분기 중 두산건설(주)의 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.의 매각계획이 변경됨에 따라 양도대가가 변경되었습니다.

(2) 당분기와 전분기의 중단영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	HRSG
매출액	6,674
매출원가	3,558
판매비와 관리비	32,625
영업이익(손실)	(29,509)
영업외손익	3,648
세전이익(손실)	(25,861)
법인세비용(수익)	-
중단영업이익(손실)	(25,861)
중단사업 처분손익	(31)
총 중단영업이익	(25,892)

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	공작기계	디에스티	HRSG	합계
매출액	313,348	223,917	117,827	655,092
매출원가	241,571	209,382	107,545	558,498
판매비와 관리비	48,909	25,953	11,971	86,833
영업이익(손실)	22,868	(11,418)	(1,689)	9,761
영업외손익	(10,610)	(857)	(115,496)	(126,963)
세전이익(손실)	12,258	(12,275)	(117,185)	(117,202)
법인세비용(수익)	5,944	(5,100)	(1,442)	(598)
중단영업이익(손실)	6,314	(7,175)	(115,743)	(116,604)
중단사업 처분손익	103,951	58,044	201,289	363,284
총 중단영업이익	110,265	50,869	85,546	246,680

(3) 당분기와 전분기의 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구 분	HRSG
영업활동 순현금흐름	1,448
투자활동 순현금흐름	(1,448)
재무활동 순현금흐름	-
환율변동으로인한 효과	-
순현금흐름	-

2) 전분기

(단위: 백만원)

구 분	공작기계	디에스티	HRSG	합계
영업활동 순현금흐름	2,209	17,100	(70,848)	(51,539)
투자활동 순현금흐름(주1)	941,576	(4,194)	222,544	1,159,926
재무활동 순현금흐름	(30,714)	(60,000)	-	(90,714)
환율변동으로인한 효과	-	-	-	-
순현금흐름	913,071	(47,094)	151,696	1,017,673

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

36. 매각예정자산 및 부채

당분기말 현재 연결실체는 중속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.가 적극적인 매각을 추진 중인 HRSG 사업부에 대하여 매각예정비유동자산 및 부채로 대체하였으며, 그 내역은 아래와 같습니다. 한편 당분기와 전기말 매각예정비유동자산·부채로 분류하였던 중속기업 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co, Ltd 는 당분기 중 매각계획이 변경되어 제외하였으며, 이에 따라 비교표시되는 전기재무제표는 재작성하였습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기말		
	HRSG	HRSG	기타	합계
매각예정자산:				
매출채권	-	712	-	712
미청구공사	-	1,663	-	1,663
재고자산	-	132	-	132
유형자산	11,247	76,538	9,625	86,163
기타자산	-	517	13	530
합 계	11,247	79,562	9,638	89,200
매각예정부채:				
매입채무	-	115	-	115
단기차입금	-	-	-	-
미지급금	4,678	-	-	-
기타부채	-	1,560	-	1,560
합 계	4,678	1,675	-	1,675

37. 보고기간후 사건

중속기업인 두산인프라코어(주)는 2017년 10월 5일 신종자본증권(USD 500,000천)에 대한 콜옵션 행사를 완료하였습니다.