

목 차

검 토 보 고 서	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표	4
주석	13

주식회사 두산과 그 종속기업

분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 82 기 3분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 09월 30일 까지

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 2018년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2018년과 2017년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 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 보고하는데 있습니다.

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기연결재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제 1034호에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 19일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 서진석

2018년 11월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 두산과 그 종속기업

제 82 기 3 분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 09월 30일 까지

제 81 기 3 분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 동현수

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

분 기 연 결 재 무 상 태 표
제 82 기 3분기 2018년 9월 30일 현재
제 81 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 82 기 3분기말		제 81 기말	
자산					
I. 유동자산			11,876,606,302,311		10,867,988,262,098
1. 현금및현금성자산	4, 5, 10	1,940,119,385,381		2,344,600,297,096	
2. 단기금융상품	4, 5, 10, 31	581,705,666,110		283,255,604,788	
3. 단기투자증권	4, 6, 10, 31	207,272,647,656		133,975,273,587	
4. 매출채권	4, 7, 10, 31, 32	2,748,039,756,769		2,328,337,949,101	
5. 기타채권	4, 7, 10, 32	575,166,718,889		500,116,696,254	
6. 미청구공사	23	2,374,310,506,977		2,050,776,983,119	
7. 파생상품평가자산	4, 9, 10	85,008,611,939		75,174,106,333	
8. 확정계약자산	9	9,153,033,726		6,253,704,029	
9. 재고자산	8	2,460,127,229,539		2,351,625,599,828	
10. 기타유동자산		895,702,745,325		793,872,047,963	
II. 비유동자산			17,596,512,375,275		17,901,033,635,532
1. 장기금융상품	4, 5, 10, 31	118,672,689,458		31,670,231,171	
2. 장기투자증권	4, 6, 10, 31	230,967,554,280		205,974,327,642	
3. 관계기업및공동기업	11, 31	204,896,767,828		126,562,324,106	
4. 유형자산	12, 31	7,723,884,303,481		8,198,814,853,198	
5. 무형자산	13	6,929,421,245,967		6,792,010,933,796	
6. 투자부동산	31	475,770,862,355		467,850,738,041	
7. 장기매출채권	4, 7, 10, 32	16,953,297,032		18,578,556,010	
8. 장기기타채권	4, 7, 10, 32	937,209,445,858		1,037,325,128,700	
9. 파생상품평가자산	4, 9, 10	36,702,710,377		56,861,129,282	
10. 확정계약자산	9	9,094,707,976		2,747,639,542	
11. 이연법인세자산		537,262,902,207		548,167,214,070	
12. 보증금	4, 5, 10	332,540,527,842		371,865,297,031	
13. 기타비유동자산		43,135,360,614		42,605,262,943	
자산총계			29,473,118,677,586		28,769,021,897,630
부채					
I. 유동부채			13,034,083,786,033		13,721,912,494,745
1. 매입채무	4, 10, 32	3,059,853,473,260		3,240,711,137,918	
2. 기타채무	4, 10, 32	1,088,568,353,775		1,161,790,680,862	
3. 초과청구공사	23	1,239,570,641,357		841,840,468,599	
4. 단기차입금	4, 10, 14	4,491,467,874,789		4,349,942,596,034	
5. 유동성사채	4, 10, 14	894,879,461,177		1,331,969,108,362	
6. 유동성장기차입금	4, 10, 14	640,394,249,294		999,491,179,765	
7. 유동화채무	4, 10, 14	495,327,197,681		422,709,635,804	
8. 유동성장기유동화채무	4, 10, 14	137,858,233,193		174,914,922,491	
9. 파생상품평가부채	4, 9, 10	69,654,404,723		90,114,561,186	
10. 확정계약부채	9	15,775,702,945		66,958,419,588	
11. 당기법인세부채		55,138,358,297		93,269,062,735	

12. 총당부채		207,209,345,191		173,366,615,667	
13. 기타유동부채		638,386,490,351		774,834,105,734	
II. 비유동부채			8,622,108,953,681		7,443,691,334,020
1. 사채	4, 10, 14	2,975,573,876,536		2,878,122,090,507	
2. 장기차입금	4, 10, 14	3,285,268,559,574		2,270,385,145,427	
3. 장기유동화채무	4, 10, 14	278,379,888,736		197,479,161,174	
4. 순확정급여부채	15	759,880,987,936		728,881,831,982	
5. 장기기타채무	4, 10, 32	325,704,320,078		398,405,631,057	
6. 파생상품평가부채	4, 9, 10	63,008,600,332		107,394,126,440	
7. 확정계약부채	9	19,402,985,420		49,556,383,328	
8. 총당부채		227,538,795,324		238,546,120,013	
9. 이연법인세부채		490,874,774,327		377,700,946,498	
10. 기타비유동부채		196,476,165,418		197,219,897,594	
부채총계			21,656,192,739,714		21,165,603,828,765
자본					
I. 지배기업 소유주지분			2,178,612,013,927		2,474,066,472,558
1. 자본금	1, 16	134,845,735,000		134,845,735,000	
2. 자본잉여금	16, 17	761,549,746,374		844,251,163,304	
3. 기타자본항목	18	(452,268,367,999)		(444,472,068,908)	
4. 기타포괄손익누계액	9, 10, 19	543,532,441,819		606,921,334,392	
5. 이익잉여금	20	1,190,952,458,733		1,332,520,308,770	
II. 비지배지분	21		5,638,313,923,945		5,129,351,596,307
자본총계			7,816,925,937,872		7,603,418,068,865
부채와 자본총계			29,473,118,677,586		28,769,021,897,630

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제 82 기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

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

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 82 기 3분기				제 81 기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 매출액	22, 23, 32		4,229,542,639,54		13,283,554,470,2		4,075,576,983,17		12,396,809,121,7
			1		55		1		01
II. 매출원가	24, 32		3,469,956,495,93		10,726,504,592,6		3,322,072,977,07		10,047,023,708,7
			2		08		0		02
III. 매출총이익			759,586,143,609		2,557,049,877,64		753,504,006,101		2,349,785,412,99
					7				9
판매비와관리비	24, 25	498,407,247,154		1,506,777,602,13		494,537,297,515		1,445,836,172,09	
				5				7	
IV. 영업이익	22		261,178,896,455		1,050,272,275,51		258,966,708,586		903,949,240,902
					2				
금융수익	10, 26	77,767,660,097		524,287,254,166		109,040,998,393		774,662,504,740	
금융비용	10, 26	193,705,105,873		967,385,856,630		250,278,523,158		1,181,843,701,57	
								0	
기타영업외수익	10, 27	9,783,074,907		45,208,972,756		69,432,137,970		98,836,545,127	
기타영업외비용	10, 27	34,020,066,530		163,568,681,628		67,615,772,693		210,076,088,101	
지분법적용투자손익	11	(1,640,246,000)		1,033,186,128		(2,377,153,091)		(9,045,133,994)	
V. 법인세비용차감전순이익			119,364,213,056		489,847,150,304		117,168,396,007		376,483,367,104
법인세비용	28	56,760,993,969		220,486,881,201		67,030,431,224		249,775,384,321	
VI. 계속영업이익			62,603,219,087		269,360,269,103		50,137,964,783		126,707,982,783
VII. 중단영업이익(손실)	34		(8,289,624,164)		(85,003,294,673)		(26,486,318,397)		(28,582,404,871)
VIII. 분기순이익	22		54,313,594,923		184,356,974,430		23,651,646,386		98,125,577,912
지배기업 소유주지분		3,360,026,829		11,502,220,758		10,414,685,232		39,958,324,877	
비지배지분		50,953,568,094		172,854,753,672		13,236,961,154		58,167,253,035	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당 이익	29								
보통주기본주당계속영업이익			269		1,814		883		2,367
보통주기본주당이익			169		578		491		1,941
보통주희석주당계속영업이익			269		1,814		883		2,367
보통주희석주당이익			169		578		491		1,941
구형우선주기본주당계속영업이익			289		1,931		892		2,390
구형우선주기본주당이익			181		615		496		1,960
구형우선주희석주당계속영업이익			289		1,931		892		2,390
구형우선주희석주당이익			181		615		496		1,960

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 82 기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

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

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 82 기 3분기				제 81 기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 분기순이익			54,313,594,923		184,356,974,430		23,651,646,386		98,125,577,912
II. 기타포괄손익	19		(57,038,005,008)		19,367,015,866		159,972,687,171		158,017,364,517
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :									
1. 확정급여제도의 재측정요소	15	(11,612,161,367)		1,307,154,105		21,549,412,490		12,033,616,545	
2. 토지재평가잉여금		637,325		(65,905,779,452)		(1,380,968,893)		(20,644,990,588)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :									
1. 매도가능금융자산평가손익	6	-		-		(32,781,550,566)		(2,006,781,006)	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익		34,414,425		6,611,186		-		-	
3. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	9	1,260,655,685		28,273,935,218		8,687,205,877		7,884,629,164	
4. 해외사업환산손익		(46,571,882,396)		59,521,555,389		163,930,453,436		162,576,671,689	
5. (부의)지분법지분변동		(149,668,680)		(3,836,460,580)		(31,865,173)		(1,825,781,287)	
III. 분기총포괄손익			(2,724,410,085)		203,723,990,296		183,624,333,557		256,142,942,429
IV. 분기총포괄손익의 귀속									
지배기업 소유주지분			(7,980,700,524)		(27,872,548,612)		44,544,491,799		81,151,935,969
비지배지분			5,256,290,439		231,596,538,908		139,079,841,758		174,991,006,460

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 자 본 변 동 표

제 82 기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

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

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	비자배지분	총 계
2017.1.1(보고금액)	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
- (부익)지분법자본변동	-	-	-	(2,278,490,701)	-	452,709,414	(1,825,781,287)
소 계	-	-	-	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 취득	-	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)
소 계	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(전분기말)	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
2018.1.1(당분기초)	134,845,735,000	844,251,163,304	(444,472,068,908)	606,921,334,392	1,332,520,308,770	5,129,351,596,307	7,603,418,068,865
회계정책변경	-	-	-	(8,652,701,395)	(16,437,640,120)	(59,090,167,196)	(84,180,508,711)
2018.1.1(당분기초, 수정후)	134,845,735,000	844,251,163,304	(444,472,068,908)	598,268,632,997	1,316,082,668,650	5,070,261,429,111	7,519,237,560,154
분기총포괄손익 :							
- 분기순이익	-	-	-	-	11,502,234,316	172,854,740,114	184,356,974,430
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	857,136,757	450,017,348	1,307,154,105
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(61,559,556,083)	14,046,415,794	(18,392,639,163)	(65,905,779,452)
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(27,012,061)	1,928,916	31,694,331	6,611,186
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	6,405,170,078	-	21,868,765,140	28,273,935,218
- 해외사업환산손익	-	-	-	2,351,883,510	-	57,169,671,879	59,521,555,389
- (부익)지분법자본변동	-	-	-	(1,450,749,839)	-	(2,385,710,741)	(3,836,460,580)
소 계	-	-	-	(54,280,264,395)	26,407,715,783	231,596,538,908	203,723,990,296
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
- 주식발행비용	-	(877,900)	-	-	-	-	(877,900)
- 주식선택권의 취소	-	6,365,065,699	(6,365,065,699)	-	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(151,537,925,700)	(60,996,235,447)	(212,534,161,147)
- 종속기업의 분할합병	-	(52,518,091,993)	-	-	-	34,245,322,412	(18,272,769,581)
- 종속회사투자주식의 처분	-	-	-	(455,926,783)	-	(83,170,330,940)	(83,626,257,723)
- 종속기업의 주식선택권	-	1,431,233,392	(1,431,233,392)	-	-	-	-
- 종속기업의 신주인수권 발행	-	376,684,331	-	-	-	921,499,607	1,298,183,938
- 종속기업의 신주인수권 행사	-	(34,877,285,090)	-	-	-	74,266,702,999	39,389,417,909
- 종속기업의 자본율 변동	-	(3,478,145,369)	-	-	-	370,306,572,464	366,828,427,095

- 기타 자본의 변동	-	-	-	-	-	882,424,831	882,424,831
소 계	-	(82,701,416,930)	(7,796,299,091)	(455,926,783)	(151,537,925,700)	336,455,955,926	93,964,387,422
2018.9.30(당분기말)	134,845,735,000	761,549,746,374	(452,268,367,999)	543,532,441,819	1,190,952,458,733	5,638,313,923,945	7,816,925,937,872

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 현 금 흐름 표

제 82 기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

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

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 82 기 3분기		제 81 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(284,857,053,116)		(607,530,401,789)
1. 영업활동에서 창출된 현금 (주석33)	208,313,009,706		(171,059,469,136)	
(1) 분기순이익	184,356,974,430		98,125,577,912	
(2) 조정	1,367,083,380,540		1,322,801,036,994	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,343,127,345,264)		(1,591,986,084,042)	
2. 이자의 수취	35,006,431,596		38,405,866,368	
3. 이자의 지급	(381,640,690,512)		(378,729,276,044)	
4. 배당금의 수취	5,011,480,623		4,037,813,188	
5. 법인세의 납부	(151,547,284,529)		(100,185,336,165)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,059,490,808,165)		(329,752,538,198)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	249,087,550,535		375,210,331,498	
(1) 단기투자증권의 처분	50,014,371,440		-	
(2) 장기금융상품의 감소	43,353,495		3,796,117,575	
(3) 장기투자증권의 처분	12,174,742,845		79,295,951,993	
(4) 장기대여금의 감소	144,488,791,863		137,016,962,767	
(5) 종속기업투자의 처분	18,190,238,952		36,523,167,952	
(6) 관계기업및공동기업의 처분	5,515,336,500		11,414,717,840	
(7) 유형자산의 처분	15,330,924,042		53,339,768,141	
(8) 무형자산의 처분	3,329,791,398		3,785,388,760	
(9) 투자부동산의 처분	-		45,023,025,999	
(10) 매각예정자산의 처분	-		4,100,000,000	
(11) 기타투자활동	-		915,230,471	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,308,578,358,700)		(704,962,869,696)	
(1) 단기금융상품의 증가	371,911,624,899		4,284,198,627	
(2) 단기투자증권의 취득	124,969,259,637		17,435,828,654	
(3) 단기대여금의 증가	6,769,959,484		4,155,100,027	
(4) 장기금융상품의 증가	87,019,717,159		4,737,793,273	
(5) 장기투자증권의 취득	37,363,695,784		19,552,188,854	
(6) 장기대여금의 증가	88,480,046,545		128,016,102,140	
(7) 관계기업및공동기업의 취득	83,769,850,188		6,813,022,000	
(8) 종속기업투자주식의 신규취득	-		64,408,222,158	
(9) 유형자산의 취득	271,122,498,386		248,695,692,200	
(10) 무형자산의 취득	229,028,299,038		204,205,901,258	
(11) 투자부동산의 취득	1,799,800,000		1,216,788,780	
(12) 사업양도	-		1,442,031,725	
(13) 기타투자활동	6,343,607,580		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		913,732,247,525		903,631,638,974
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	5,119,455,675,727		4,882,510,310,297	
(1) 단기차입금의 순증가	177,206,432,758		1,017,764,588,519	
(2) 유동화채무의 증가	1,507,630,424,571		1,079,571,632,255	

(3) 장기유동화채무의 차입	337,287,347,702		-	
(4) 사채의 발행	836,949,653,753		2,260,822,921,282	
(5) 장기차입금의 차입	1,861,900,364,337		524,290,206,571	
(6) 주식선택권의 행사	-		46,614,000	
(7) 종속기업의 신주인수권 발행	31,653,025,509		13,847,670	
(8) 종속기업투자주식의 일부처분	366,828,427,097		-	
(9) 기타재무활동	-		500,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(4,205,723,428,202)		(3,978,878,671,323)	
(1) 유동화채무의 감소	1,660,387,113,869		951,925,000,000	
(2) 사채의 상환	1,121,380,336,903		1,215,697,622,523	
(3) 전환사채의 상환	-		153,546,020,134	
(4) 장기차입금의 상환	1,193,115,628,676		880,777,200,559	
(5) 금융리스부채의 상환	9,999,166,982		7,334,717,670	
(6) 주식선택권의 감소	877,900		-	
(7) 배당금의 지급	212,534,161,147		166,111,458,185	
(8) 신종자본증권 배당금의 지급	-		13,278,772,031	
(9) 종속기업주식의 추가취득	-		7,373,203,868	
(10) 종속기업의 자기주식 취득	135,234,686		167,738,853	
(11) 종속기업의 주식발행비용	8,170,908,039		-	
(12) 신종자본증권의 상환	-		582,666,937,500	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		26,134,702,041		(2,109,154,319)
V. 현금의 감소(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)		(404,480,911,715)		(35,760,455,332)
VI. 기초의 현금		2,344,600,297,096		2,019,319,318,331
VII. 분기말의 현금		1,940,119,385,381		1,983,558,862,999

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 82 기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

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

주식회사 두산과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업

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 134,846백만원입니다.

당분기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	9,315,435	48.52
자기주식	4,266,070	22.22
기타	5,616,498	29.26
합계	19,198,003	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	연결기업 내 기업이		비지배지분이 보유한		결산월
			소유한 지분율(%) (주1)		소유지분율(%) (주1)		
			당분기말	전기말	당분기말	전기말	
(주)오리콤	광고업	한국	65.5	65.5	34.5	34.5	12월 31일
(주)한컴	광고업	한국	100.0	100.0	34.5	34.5	"
(주)두산베어스	프로및실업경기단체	한국	100.0	100.0	-	-	"
디엘아이(주)	교육훈련	한국	100.0	100.0	-	-	"
두산로보틱스(주) (주4)	소프트웨어 개발 및 공급업	한국	100.0	100.0	-	-	"
두산메가텍(주)	제조업	한국	100.0	100.0	-	-	"
(주)두산모빌리티이노베이션 (주5)	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 Material Handling Solutions LLC.,	지게차 Rental 및 판매	미국	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	100.0	-	-	"
(주)네오폴릭스	금융업	한국	97.1	97.1	2.9	2.9	"
Doosan Corporation Europe Kft.	도소매업	헝가리	100.0	-	-	-	"
Doosan Energy Solution Kft.	제조업	헝가리	100.0	-	-	-	"
씨너라셀제팔차(주) (주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
두산중공업(주) (주3)	기타기관및터빈제조업	한국	34.6	37.8	65.4	62.2	"
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.0	100.0	68.2	64.0	"
Doosan HF Controls Corp.	제조업	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	55.0	55.0	81.0	79.2	"

Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	휴면법인	말레이시아	100.0	100.0	65.4	65.4	"
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100.0	100.0	65.4	62.2	"
S.C. Doosan IMGB S.A.	제조업	루마니아	99.9	99.9	65.4	62.3	"
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.0	100.0	65.4	62.2	3월 31일
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.0	70.0	75.8	73.6	12월 31일
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.0	51.0	82.4	80.7	"
Azul Torre Construction Corporation (주3)	제조업	필리핀	40.0	40.0	86.2	84.9	"
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	지주회사	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	95.9	95.9	66.8	63.8	"
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	-	65.4	-	"
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.0	100.0	65.4	62.2	3월 31일
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.0	100.0	65.4	62.2	12월 31일
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan Lentjes UK Limited	전문서비스업	영국	100.0	100.0	65.7	62.6	"
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.0	99.0	65.4	62.6	"
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan Babcock Energy Technologies (Shanghai) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	중국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan Babcock Energy Polska Sp z o.o.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.9	98.9	65.8	62.6	"
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.0	100.0	65.7	62.6	"
AE & E Lentjes Belgie N.V.	휴면법인	벨기에	100.0	100.0	65.7	62.6	"
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	부동산업	영국	100.0	100.0	65.4	62.2	"
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC (주3)	전문서비스업	아랍에미리트	49.0	49.0	83.0	81.5	"
Doosan Babcock WLL (주3)	전문서비스업	카타르	49.0	49.0	83.0	81.5	"
퓨처에너지인프라(주)	제조업	한국	100.0	-	65.4	-	"
오성파워오앤엠(주)	엔지니어링 및 서비스	한국	100.0	-	65.4	-	"
케이디피피제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
케이디피피제이차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
케이디피피제삼차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
케이디피피제사차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
해피투모로우제이십차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
해피투모로우제이십오차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
해피투모로우제이십칠차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
승리제삼차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
유베스트제사차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"

뉴스타파워제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
뉴스타파워제이차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
에프터블에스제일차(주)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
두산큐백스(주)	골프장 운영	한국	100.0	100.0	48.6	50.4	"
디비씨(주)	부동산개발업	한국	100.0	100.0	58.8	56.7	"
두산인프라코어(주) (주3)	건설장비 등의 생산판매	한국	36.3	36.3	87.4	86.3	"
Doosan Infracore China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	80.0	80.0	90.0	89.0	"
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	지주회사	중국	100.0	100.0	87.4	86.3	"
Doosan Infracore North America LLC.	건설장비 등의 판매	미국	100.0	100.0	87.4	86.3	"
Doosan Infracore Japan Corp.	외자구매	일본	100.0	100.0	87.4	86.3	"
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	금융업	중국	100.0	100.0	88.4	87.4	"
Doosan Bobcat Chile S.A.	건설장비 등의 판매	칠레	100.0	100.0	87.4	86.3	"
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	중국	100.0	100.0	89.1	88.1	"
Doosan Infracore Norway AS.	건설장비 등의 생산판매	노르웨이	100.0	100.0	87.4	86.3	"
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construção LTDA	건설장비 등의 판매	브라질	100.0	100.0	87.4	86.3	"
Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.	기타 서비스	아일랜드	100.0	100.0	87.4	86.3	"
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	건설장비 등의 판매	인도	100.0	100.0	87.4	86.3	3월 31일
두산밥캣(주)	지주회사	한국	55.3	65.9	93.1	90.7	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. (주4)	지주회사	싱가포르	100.0	100.0	93.1	90.7	"
두산밥캣코리아(주) (주4)	건설장비 등의 판매	한국	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Doosan Bobcat Chile Compact SpA	건설장비 등의 판매	칠레	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Doosan Bobcat India Private Ltd. (주4)	건설장비 등의 생산판매	인도	100.0	100.0	93.1	90.7	3월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.0	100.0	93.1	90.7	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V. (주4)	기타 서비스	멕시코	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Doosan International Australia Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	호주	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Doosan Infracore Europe S.A.	건설장비 등의 판매	벨기에	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Doosan Techno Holding Co., Ltd.	지적재산권 관리	아일랜드	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Doosan Benelux SA.	건설장비 등의 판매	벨기에	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Doosan Infracore Europe B.V. (주4)	건설장비 등의 판매	네덜란드	100.0	100.0	87.4	86.3	"
Doosan International Italia S.r.L.	건설장비 등의 판매	이탈리아	100.0	100.0	93.1	90.7	"
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Doosan International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. (주6,7)	건설장비 등의 생산판매	체코	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Bobcat Lyon SAS	건설장비 등의 판매	프랑스	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100.0	100.0	93.1	90.7	"
Doosan International Luxembourg S.a r.l.	지적재산권 관리	룩셈부르크	100.0	100.0	93.1	90.7	"
케이에스디제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
두산건설(주)	건설업	한국	66.4	79.8	77.0	69.9	"
밸류웍스(주)	부동산임대업	한국	100.0	100.0	46.9	42.6	"
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong	제조업	베트남	100.0	100.0	77.0	69.9	"
파인트리시티제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
디엠베스트제삼차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
디엠베스트제사차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"

지엠에스제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
두산이엔씨제삼차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
그레이트지엠제사차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
그레이트지엠제육차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
자사주신탁	자기주식의 취득	한국	100.0	100.0	-	-	"

(주1) '당사와 연결대상 종속기업(이하 '연결기업') 내 기업이 소유한 지분율'은 연결기업 내 기업(들)이 해당 종속기업에 대해 직접 보유하고 있는 지분을 단순 합산한 지분을 의미합니다. 한편, '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게직·간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결기업 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 연결기업 내 기업(들)이 소유한 유효지분율을 차감한 지분율입니다.

(주2) 유동화전문회사에 대한 유의적인 지분을 소유하고 있지 않으나, 구조화기업이 설립된 약정의 조건을 고려할 때, 연결기업은 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) 전기중 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, 두산인프라코어밥캣코리아(주)가 두산밥캣코리아(주)로, 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 Customization Center Europe B.V.가 Doosan Infracore Europe B.V 로 명칭을 변경하였습니다.

(주5) 당분기중 (주)디에이이가 (주)두산모빌리티이노베이션으로 명칭을 변경하였습니다.

(주6) 전기 중 Doosan Trading Ltd.은 Doosan Holdings Europe Ltd.에 흡수합병 되었으며, 당분기 중 Doosan Holdings Europe Ltd.는 Doosan Bobcat EMEA s.r.o.에 흡수 합병되었습니다.

(주7) 전기 중 Doosan Bobcat Engineering s.r.o.는 Doosan Bobcat EMEA s.r.o.에 흡수 합병되었습니다.

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

종속기업명	변동내역	변동사유
Doosan Material Handling Solutions LLC.,	연결포함	법인설립
Doosan Corporation Europe Kft.	연결포함	법인설립
Doosan Energy Solution Kft.	연결포함	법인설립
Doosan GridTech EPC LLC	연결포함	법인설립
퓨처에너지인프라(주)	연결포함	법인설립
오성파워오엔엠(주)	연결포함	법인설립
그레이트지엠제사차(주)	연결포함	신규차입
그레이트지엠제육차(주)	연결포함	신규차입
케이디피피제사차(주)	연결포함	신규차입
에프더블에스제팔차(주)	연결포함	신규차입
케이에스디제일차(주)	연결포함	신규차입
디아이피홀딩스(주)	연결제외	흡수합병
두타몰(주)	연결제외	흡수합병
Doosan Holdings Europe Ltd.	연결제외	흡수합병
지엠에스제이차(주)	연결제외	상환완료
두산이엔씨제이차(주)	연결제외	상환완료
디엠베스트제이차(주)	연결제외	차입금상환
두산엔진(주)	연결제외	분할합병 및 매각
Doosan Marine Industry(Dalian) Co., Ltd	연결제외	매각
Doosan Engine PNG Co., Ltd.	연결제외	매각
(주)두산에이엠씨	연결제외	청산

3) 연결대상 주요 종속기업의 당분기 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
두산중공업(주)	12,450,268	7,691,333	2,846,563	89,946	106,538
퓨처에너지인프라(주)	12,058	11,955	89	(457)	(457)
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	369,948	322,172	120,312	8,445	8,445
Doosan HF Controls Corp.	19,193	3,686	6,435	(490)	(490)
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	13,212	10,067	1,493	77	77
S.C. Doosan IMGB S.A.	143,820	58,113	49,304	(3,854)	(3,854)
Doosan Enpure Ltd.	28,849	26,842	57,500	879	879
Doosan Power Systems India Private Ltd.	656,706	522,138	233,050	(19,238)	(19,294)
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	37,212	39,045	19,234	381	381
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	19,053	11,620	6,629	503	503
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	240,463	23,670	-	(2,392)	(2,392)
Doosan Turbomachinery Services Inc.	27,647	12,247	27,817	965	965
Doosan Heavy Industries America LLC	16,150	9,363	2,536	764	764
Doosan GridTech Inc.	12,101	6,640	233	(6,323)	(6,323)
Doosan Skoda Power s.r.o	605,389	96,813	168,184	13,330	11,701
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	74,306	90,758	-	(2,892)	(2,892)
Doosan Babcock Ltd.	1,063,293	430,847	337,919	(11,352)	3,093
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	74,349	179,499	-	(21,342)	(21,342)
Doosan Lentjes GmbH	76,972	53,997	20,867	(11,344)	(11,684)
Doosan Power Systems S.A.	1,248,169	877,761	-	22,171	22,171
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	19,770	12,512	22,523	(1,031)	(1,042)
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	12,256	11,844	8,096	(2,104)	(2,104)
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	32,689	1,156	-	1,639	1,639
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	25,785	51,474	34,014	(9,391)	(10,033)
두산큐백스(주)	216,542	102,723	50,169	1,085	1,085
디비씨(주)	280,446	175,803	-	(1,162)	(1,162)
두산인프라코어(주)	5,332,375	3,907,492	2,308,865	80,661	77,577
Doosan Infracore China Co., Ltd.	1,101,131	658,701	1,083,344	129,565	129,565
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	212,713	4,668	7,274	1,940	1,940
Doosan Infracore North America LLC	286,110	214,552	196,903	10,506	9,700
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	675,316	511,210	34,348	673	673
Doosan Infracore Europe B.V	233,949	220,249	396,707	13,932	13,968
두산밥캣주식회사와 그 종속기업	6,273,524	2,685,874	2,944,080	214,299	149,061
두산건설(주)	2,645,638	1,838,586	1,039,101	(96,666)	(96,666)
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	42,547	10,678	24,472	1,296	1,296
파인트리시티제일차(주)	60,666	60,675	2,434	1	1

디엠베스트제삼차(주)	96,014	96,014	4,355	-	-
디엠베스트제사차(주)	120,013	120,013	4,597	-	-
지엠에스제일차(주)	11,165	11,172	1,103	-	-
두산이엔씨제삼차(주)	78,644	78,642	2,749	-	-
그레이트지엠제사차(주)	59,404	60,004	1,312	(600)	(600)
그레이트지엠제육차(주)	150,003	150,327	3,053	(324)	(324)
밸류웍스(주)	208,439	1,200	3,966	1,632	1,632
(주)오리콤	135,033	69,109	75,583	1,621	1,621
(주)한컴	54,497	37,535	50,187	1,736	1,732
두산메카텍(주)	293,327	96,096	129,430	(644)	(644)
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	84,538	54,971	146,814	1,389	1,389
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	85,932	85,029	31,043	(966)	(966)
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	48,375	32,054	75,548	1,979	1,979
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	46,692	34,687	54,265	2,053	2,053
Rushlift Ltd.	115,484	98,428	49,301	1,286	1,286
(주)두산베어스	60,183	48,447	38,108	2,347	2,347
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	90,958	62,899	211,254	5,928	5,928
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	13,636	16,319	41,100	772	772
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	141,190	121,069	126,398	5,283	5,283
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	55,948	17,619	-	16,460	16,460
Doosan Fuel Cell America, Inc.	273,428	241,680	117,577	(17,964)	(17,964)
Circuit Foil Luxembourg Sarl	134,286	54,730	110,514	7,222	8,422
(주)네오플렉스	72,385	8,085	16,988	7,104	5,113

2. 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결기업의 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, 2017년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

(2) 제·개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2018년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2017년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결기업은 과거 재무제표에 대한 재작성을 요구하는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 최초로 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1034호에서 요구하는 바와 같이, 연결기업은 이와 관련된 성격과 영향을 아래와 같이 공시합니다.

이외 다른 개정 기준서와 해석서들이 2018년에 최초로 도입되었으나 연결기업의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

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

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 해당 계약들이 다른 기준서의 적용범위에 해당하지 않는다면 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 새로운 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 회계처리하기 위해 5단계법을 확립하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것과 교환하여 기업이 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식합니다.

이 기준서는 연결기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용함에 있어 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 이 기준서는 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였습니다.

연결기업은 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 연결기업은 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기준서 제1115호를 적용하였으며, 최초 적용 누적효과를 최초 적용일 현재완료되지 아니한 계약에만 적용하였습니다. 그러므로 비교표시 기간의 정보는 재작성되지 않았으며, 기준서 제1011호 '건설계약'과 기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서에 따라 작성되었습니다. 유의적인 변경과 이에 따른 금액적 영향은 아래와 같습니다.

[2018년 1월 1일 연결자본변동표에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	조정 후 금액
지배기업 소유주지분		2,474,066	(22,983)	2,451,083
이익잉여금	(다),(라),(마)	1,332,520	(22,983)	1,309,537
비지배지분	(다),(라),(마)	5,129,352	(53,338)	5,076,014
자본 총계		7,603,418	(76,321)	7,527,097

[2018년 9월 30일 연결재무상태표에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
자산				
미청구공사	(가),(라),(마)	2,370,645	3,666	2,374,311
재고자산	(바)	2,472,928	(12,801)	2,460,127
기타유동자산	(나),(다),(라)	930,742	(35,039)	895,703
자산총계		29,517,293	(44,174)	29,473,119
부채				
매입채무및기타채무	(바)	4,161,223	(12,801)	4,148,422
초과청구공사	(가),(라),(마)	1,233,645	5,926	1,239,571
기타유동부채	(나),(다)	612,811	25,575	638,386
총당부채	(가),(다)	198,012	9,197	207,209
부채총계		21,628,296	27,897	21,656,193
자본				
이익잉여금		1,211,027	(20,075)	1,190,952
비지배지분		5,690,310	(51,996)	5,638,314
자본총계		7,888,997	(72,071)	7,816,926

[2018년 9월 30일 연결포괄손익계산서(9개월)에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
매출액	(나),(다),(라),(마),(바)	13,438,468	(154,914)	13,283,554
매출원가	(나),(다),(라),(마),(바)	10,888,168	(161,663)	10,726,505
금융손익	(마)	(440,600)	(2,499)	(443,099)
분기순손익		180,107	4,250	184,357
지배기업 소유주지분		10,492	1,010	11,502
비지배지분		169,615	3,240	172,855
총포괄손익		199,474	4,250	203,724

(가) 공사손실충당부채의 표시

기업회계기준서 제1115호의 도입에 따라 공사손실충당부채는 더 이상 기업회계기준서 제1011호 '건설계약'을 적용받지 않고 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'을 적용 받습니다. 이에 따라 연결기업은 전기까지 미청구공사 및 초과청구공사의 조정으로 표시하던 공사손실충당부채를 당분기부터 기업회계기준서 제1037호에 따라 충당부채로 계상하였습니다.

(나) 수행의무의 식별

연결기업은 발전설비, 산업설비, 주단조품의 제조 및 종합건설업 등을 주요사업으로 영위하고 있으며, 기업회계기준서 제1115호에 따라 연결기업은 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고, 식별된 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지를 결정합니다.

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

연결기업은 기업회계기준서 제1115호 도입 이전에는 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 재화의 판매에 부수되는 운송·보험용역의 수행의무를 따로 구분하지 않고 수익을 인식하였으나 기업회계기준서 제1115호에 따라 재화의 판매 시 재화의 통제권이 이전되는 시점 이후에 제공하는 보험료와 운송료는 별도의 수행의무로 구분하여 용역수익으로 인식합니다.

(다) 변동대가(반품/환불회계처리 및 고객에게 지급할 대가)

연결기업은 기업회계기준서 제1115호 적용에 따라 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정합니다. 기업회계기준서 제1115호 도입 이전에는 고객이 정해진 기간 안에 제품을 반환할 권리를 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 매출총이익에 기초한 순액 기준으로 측정하여 반품충당부채를 인식하였습니다. 하지만 기업회계기준서 제1115호 도입에 따라 연결기업은 고객이 제품을 반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고, 동시에 고객이 반품 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리를 자산(반품제품회수권)으로 인식합니다.

또한, 고객에게 지급할 대가에는 연결기업이 고객(또는 고객에게서 기업의 재화나 용역을 구매하는 다른 당사자)에게 지급하거나 지급할 것으로 예상하는 현금 금액을 포함합니다. 또한, 고객이 연결기업에(또는 고객에게서 기업의 재화나 용역을 구매하는 다른 당사자에게) 갚아야 할 금액에 적용될 수 있는 공제나 그 밖의 항목도 포함됩니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 연결기업이 고객에게 지급한 대가 중 고객이 연결기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하지 않는 대가, 그 대가는거래가격, 즉 수익에서 차감하여 인식하였습니다.

(라) 계약원가자산화

연결기업은 건설계약 체결을 위해 투입된 원가를 자산화하고 있으며 이러한 원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 투입된 원가로 계약을 체결하지 않았다면 투입되지 않았을 원가를 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 자산의 인식요건을 만족시키지 못하는 지출항목은 발생시점에 비용화하였으며, 비용화된 지출항목이프로젝트의 진행을 계산에 포함된 경우 해당 효과를 제거하고 프로젝트의 진행율을 재산정하여 수익을 인식하였습니다.

(마) 유의적인 금융요소

연결기업은 기업회계기준서 제1115호에 따라 거래가격 산정 시, 계약 당사자들간에합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 연결기업에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식하였습니다.

(바) 본인 대 대리인의 고려사항

연결기업은 과거 기준에서 총액으로 인식하던 특정상품매출거래에 대하여 기업회계기준서 제1115호를 도입하면서 '대리인'으로 판단하여 매출원가를 차감한 순액으로 매출을 인식하였습니다. 이에 따라 당분기 중 관련 매출원가 및 동액에 해당하는 매출액이 감소하였으며, 당분기말 현재 재고자산과 매입채무가 감소하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세 가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다.

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. 동 예외조항에 따라 연결기업은 비교표시 전기 재무제표에 대해서는 기업회계기준서 제1109호에 따라 재작

성하지 않았으며 최초 적용일 시점의 장부금액 차이를 당기의 기초 이익잉여금 변동으로 인식하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 회계정책의 주요 변경사항에 대한 성격과 영향은 다음과 같습니다.

[2018년 1월 1일 연결자본변동표에 미치는 영향]

(단위: 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1109호 채택 전 금액	조정	조정 후 금액
지배기업 소유주지분		2,474,066	(2,107)	2,471,959
이익잉여금	(가),(나)	1,332,520	6,546	1,339,066
기타포괄손익누계액	(가),(나)	606,921	(8,653)	598,269
비지배지분	(가),(나)	5,129,352	(5,752)	5,123,600
자본 총계		7,603,418	(7,859)	7,595,559

현금흐름표와 기본주당손익 및 희석주당손익에 미치는 영향은 없습니다.

(가) 금융자산과 금융부채의 분류

기업회계기준서 제1109호는 금융부채의 분류와 측정에 대한 기업회계기준서 제1039호의 기존 요건을 대부분 유지하였습니다. 그러나 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권과 매도 가능금융자산의 금융자산의 기존 분류를 삭제하였습니다. 기업회계기준서 제1109호에 의하면 최초 적용 시에 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 당기손익-공정가치 측정 범주로 분류됩니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

금융자산은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다("SPPI 조건").

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

단기매매항목이 아닌 지분상품의 최초 인식일에 연결기업은 그 투자지분의 후속적인공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 수 있는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결기업은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 최초 인식시점에 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

최초에 거래가격으로 측정되는 유의적인 금융요소가 없는 매출채권이 아닌 금융자산은 당기손익-공정가치 측정 항목이 아니라면 최초에 공정가치에 취득에 직접 관련되는 거래원가를 가산하여 측정합니다.

최초에 거래가격으로 측정되는 유의적인 금융요소가 없는 매출채권이 아닌 금융자산은 당기손익-공정가치 측정 항목이 아니라면 최초에 공정가치에 취득에 직접 관련되는 거래원가를 가산하여 측정합니다.

분류	후속측정
당기손익-공정가치 측정 금융 자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소되며, 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거로 인한 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 2018년 9월 30일 기준으로 각 금융자산 및 금융부채별 장부금액의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기준서 제1039호 에 따른 분류	기준서 제1109호 에 따른 분류	기준서 제1039호 에 따른 장부금액	기준서 제1109호 에 따른 장부금액
금융자산:				
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	1,940,119	1,940,119
장단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	700,378	691,378
		당기손익-공정가치측정금융자산		9,000
매출채권 및 기타채권 (주1)	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	4,284,857	4,277,371
단기투자증권	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	178,708	178,708
	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	28,561	28,561
	만기보유금융자산	상각후원가측정금융자산	4	4
장기투자증권	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	207,973	18,651
	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	189,322
	만기보유금융자산	상각후원가측정금융자산	22,994	22,994
파생상품자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	79,782	79,782
	위험회피목적 파생상품	기타금융자산	41,929	41,929
보증금	대여금및수취채권	상각후원가측정 금융자산	332,541	332,541
합계			7,817,846	7,810,360
금융부채:				
매입채무 및 미지급금	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	4,505,531	4,505,531
차입금, 사채 및 유동화채무	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	13,199,149	13,199,149
파생상품부채	당기손익인식금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	49,167	49,167
	위험회피목적 파생상품	기타금융부채	83,495	83,495
금융보증부채	금융보증계약	기타금융부채	9,891	9,891
합계			17,847,233	17,847,233

(주1) 기업회계기준서 제1039호에 따라 대여금및수취채권으로 분류되던 매출채권 및기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류됩니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 2018년 1월 1일 이익잉여금에 7,487백만원의 손실충당금을 추가로 인식하였습니다.

(나) 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실' 모형을 '기대신용손실' 모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 일찍 인식될 것입니다.

기업회계기준서 제1109호에서 손실충당금은 다음 두가지 기준으로 측정됩니다.

- 12개월 기대신용손실: 보고기간말 이후 12개월 이내에 발생가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
- 전체기간 기대신용손실: 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실

계약자산과 매출채권 및 기타 수취채권의 경우, 연결기업은 간편법을 적용하고 신용손실이 예상되는 기대존속기간에 근거하여 기대신용손실을 산출합니다. 연결기업은 과거 신용손실 경험을 고려하여 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 채권을 포함한 모든 채권에 대한 기대신용손실율을 산정합니다.

(다) 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 이전 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다.

이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급, 선수취 대가'(제정)

해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산'(개정)

이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도 변경에 대해 기술합니다. 부동산에 대한 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'(개정): 주식기준보상거래의 분류와 측정

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 연결기업은 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래 및 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경이 없으므로 개정 기준서가 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정): 개별기준에 따라 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 함

개정 기준서는 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 하였습니다. 만약, 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로

적용하는 것을 선택할 수 있습니다. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택: 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제

문단 E3~E7의 최초채택기업의 단기 면제 규정은 의도된 목적이 달성되었기 때문에 삭제되었으며 해당 규정은 더 이상 유효하지 않습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스'(제정)

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하는 기업은 조기적용 할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스 관련 자산과 부채를 연결재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액기초자산 리스의 경우 리스인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것입니다.

연결기업의 금융리스에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상됩니다.

① 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

법적 형식은 리스가 아니지만, 기업회계기준해석서 제2104호에 의해 리스가 포함되어 있다고 판단한 약정이 있는 경우, 기업회계기준서 제1116호를 적용시 연결기업은다음을 선택할 수 있습니다.

- 모든 계약에 기업회계기준서 제1116호상 리스의 정의를 적용할지 여부

- 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 적용할지 여부

연결기업은 전환일에 존재하는 리스계약에 대해 기존 리스의 정의를 유지할 수 있는 실무적

간편법을 적용할 계획입니다. 실무적 간편법 적용시, 2019년 1월 1일 이전에 계약이 체결되고, 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 의해 리스로 식별된 계약들에 대해서는 새로운 기준서 정의를 충족하는지 평가하지 않고도 기업회계기준서 제1116호를 적용하게 됩니다.

② 전환

리스이용자로서 연결기업은 다음 중 한 가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 완전소급법
- 누적효과 일괄조정 경과조치

리스이용자는 모든 리스계약에 일관되게 상기 선택사항을 적용해야 합니다.

연결기업은 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용으로 인한 누적효과는 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교정보는 재작성 되지 않을 것입니다.

기존 기업회계기준서 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스별로 선택할 수 있습니다. 연결기업은 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적영향을 평가하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결기업은 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.

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

4. 재무위험관리

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	2,413,440	392,105	4,840	272,429	517,308	3,600,122	2,162,023	395,406	14,819	218,794	441,445	3,232,487
외화 금융부채	2,841,383	599,202	77,622	187,811	102,707	3,808,725	2,528,463	614,422	78,340	184,674	34,488	3,440,387
차감 계	(427,943)	(207,097)	(72,782)	84,618	414,601	(208,603)	(366,440)	(219,016)	(63,521)	34,120	406,957	(207,900)

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

당분기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 (-)50,348백만원(전분기: 96,019백만원)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	(20,860)	20,860	(20,790)	20,790

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	364,952	546,293
금융부채	(3,327,358)	(3,562,407)
차감 계	(2,962,406)	(3,016,114)

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	(29,624)	29,624	(30,161)	30,161

3) 가격위험

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

(2) 신용위험

당분기말과 전기말 현재 금융자산 중 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	2,145,564	1,677,093	160,786	32,106	47,492	57,299	4,120,340
미수금 및 대여금	2,399,147	56,961	24,170	11,608	1,851	49,852	2,543,589
미수수익	125,188	7,376	-	-	-	-	132,564
합계	4,669,899	1,741,430	184,956	43,714	49,343	107,151	6,796,493

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합계
		만기 미도래	0~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	
매출채권	2,316,715	1,234,182	90,599	19,237	12,170	58,707	3,731,610
미수금 및 대여금	2,351,459	91,134	23,626	3,961	3,451	39,447	2,513,078
미수수익	134,264	4,449	-	-	-	-	138,713
합계	4,802,438	1,329,765	114,225	23,198	15,621	98,154	6,383,401

당분기말 현재 상기 매출채권 및 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 2,512,082백만원 (전기말 : 2,485,085백만원)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	17,704,679	17,839,961	10,816,119	3,613,724	2,340,586	1,069,532
금융부채 이자	-	818,063	339,443	177,156	254,228	47,236
합계	17,704,679	18,658,024	11,155,562	3,790,880	2,594,814	1,116,768

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	17,412,301	17,569,447	11,684,559	2,176,853	2,399,047	1,308,988
금융부채 이자	-	805,089	336,544	152,187	239,833	76,525
합계	17,412,301	18,374,536	12,021,103	2,329,040	2,638,880	1,385,513

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 별도로 당분기말 현재 연결기업이 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 30과 같습니다.

(4) 자본위험

당분기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계	21,656,193	21,165,604
자본총계	7,816,926	7,603,418
부채비율	277.04%	278.37%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	26,083	14,132	질권설정, 공사선수금 등
단기금융상품	166,754	130,876	국책과제(주1), 동반성장기금, 질권설정, 차입금 담보 등
장기금융상품	84,229	594	당좌개설보증금, Price Return Swap 계약 보증금(주2) 등
보증금	3,932	69,754	유동화채무 관련 원리금상환적립금 등
합 계	280,998	215,356	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용가능합니다.

(주2) 두산밥캣(주) 주식 처분과 동시에 체결한 Price Return Swap 계약에 대한 보증금입니다.

6. 장·단기투자증권

당분기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당분기말
단기투자증권	상각후원가 측정 금융자산	4
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	178,708
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	28,561
	소계	207,273
장기투자증권 (주1)	상각후원가 측정 금융자산	22,994
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	18,651
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	189,322
	소계	230,967
합계		438,240

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

구분			전기말
단기투자증권	당기손익인식금융자산	지분증권 등	34,182
	매도가능금융자산	지분증권 등	80,000
	만기보유금융자산	기타채무증권 등	19,793
	소계		133,975
장기투자증권 (주1)	매도가능금융자산	지분증권 등	201,380
	만기보유금융자산	기타채무증권 등	4,595
	소계		205,975
합계			339,950

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

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	4,102,727	(6,178)	(1,348,509)	2,748,040	3,712,786	(13,001)	(1,371,448)	2,328,337
	미수금	572,613	-	(162,522)	410,091	498,212	-	(165,829)	332,383
	미수수익	132,564	-	(34,131)	98,433	138,713	-	(34,131)	104,582
	단기대여금	145,676	-	(79,034)	66,642	199,601	-	(136,450)	63,151
합계		4,953,580	(6,178)	(1,624,196)	3,323,206	4,549,312	(13,001)	(1,707,858)	2,828,453
비유동	매출채권	17,613	(414)	(245)	16,954	18,824	-	(245)	18,579
	미수금	28,088	(451)	(8,196)	19,441	20,000	(890)	(8,751)	10,359
	장기대여금	1,797,212	-	(879,445)	917,767	1,795,265	(69)	(768,230)	1,026,966
합계		1,842,913	(865)	(887,886)	954,162	1,834,089	(959)	(777,226)	1,055,904

8. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	430,879	(31,228)	399,651	375,494	(29,436)	346,058
제품	595,523	(35,548)	559,975	599,154	(34,644)	564,510
재공품	429,414	(18,528)	410,886	482,951	(33,778)	449,173
원재료	765,395	(36,603)	728,792	748,316	(55,613)	692,703
미착품	314,654	-	314,654	258,317	-	258,317
저장품	44,992	(702)	44,290	36,878	(334)	36,544
기타	1,879	-	1,879	4,321	-	4,321
합계	2,582,736	(122,609)	2,460,127	2,505,431	(153,805)	2,351,626

당분기와 전분기에 인식한 재고자산평가손실은 각각 10,756백만원과 7,549백만원입니다.

9. 파생금융상품

(1) 당분기말과 전기말 현재 파생금융상품의 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	(70,666)	(38,836)	(7,619)	(17,441)	(27,559)	115,449	(35,914)	(108,945)
이자율스왑	19,322	254	8,561	-	2,730	(17)	818	-
통화스왑	(18,466)	5,556	(10,582)	-	(40,031)	(3,755)	(2,323)	-
외화장기차입금	-	-	-	510	-	-	-	1,431
내재파생상품	1,065	(837)	-	-	1,902	(1,826)	-	-
상품선도	(379)	-	696	-	(613)	-	(1,000)	-
주식가격스왑(주4)	59,238	59,238	-	-	-	-	-	-
소 계	(9,886)	25,375	(8,944)	(16,931)	(63,571)	109,851	(38,419)	(107,514)
연결조정	(1,066)	837	41,522	-	(1,902)	1,826	57,152	-
법인세효과	-	-	1,731	-	-	-	9,089	-
합 계	(10,952)	26,212	34,309	(16,931)	(65,473)	111,677	27,822	(107,514)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액입니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정 계약자산 18,248백만원 및 확정계약부채 35,179백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정 계약자산 9,001백만원 및 확정계약부채 116,515백만원을 계상하고 있습니다.

(주4) 당분기 중, 종속회사인 두산중공업(주)는 두산밥캣(주) 주식 10,578,070주를 처분함과 동시에 주식의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 Price Return Swap 계약을 체결했습니다.

(2) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

연결기업은 마산하수관거BTL, 상주영천도로, 수원광명도로, 서울문산도로등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋옵션계약 189.9억원을 체결하였습니다. 연결기업은 이러한 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 있으며, 옵션의 공정가치 변동분에 대해서 파생상품 평가손실 및 파생상품평가부채로 인식된 금액은 없습니다.

10. 범주별 금융상품

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	1,940,119	-	-	-	1,940,119	1,940,119
장·단기금융상품	691,378	-	9,000	-	700,378	700,378
장·단기투자증권	22,998	197,359	217,883	-	438,240	438,240
매출채권 및 기타채권	4,277,370	-	-	-	4,277,370	4,277,370
파생상품평가자산	-	-	79,782	41,929	121,711	121,711
보증금	332,541	-	-	-	332,541	332,541
합 계	7,264,406	197,359	306,665	41,929	7,810,359	7,810,359

(주1) 기타금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	2,344,600	-	-	-	2,344,600	2,344,600
장·단기금융상품	-	314,926	-	-	-	314,926	314,926
장·단기투자증권	34,182	-	281,380	24,388	-	339,950	339,950
매출채권및기타채권	-	3,884,358	-	-	-	3,884,358	3,884,358
파생상품평가자산	14,537	-	-	-	117,498	132,035	132,035
보증금	-	371,865	-	-	-	371,865	371,865
합계	48,719	6,915,749	281,380	24,388	117,498	7,387,734	7,387,734

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융부채	상각후원가 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무 등	4,505,531	-	-	4,505,531	4,505,531
차입금, 사채 및 유동화채무	13,199,149	-	-	13,199,149	13,199,149
파생상품평가부채	-	49,167	83,496	132,663	132,663
금융보증부채	-	-	9,891	9,891	9,891
합 계	17,704,680	49,167	93,387	17,847,234	17,847,234

(주1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무 등	-	4,787,286	-	13,759	4,801,045	4,801,045
차입금, 사채 및 유동화채무	-	12,625,015	-	-	12,625,015	12,625,015
파생상품평가부채	65,384	-	132,124	-	197,508	197,508
합계	65,384	17,412,301	132,124	13,759	17,623,568	17,623,568

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	93,120	104,239	197,359
당기손익-공정가치 측정 금융자산	28,743	88,782	189,140	306,665
기타금융자산	-	41,929	-	41,929
합 계	28,743	223,831	293,379	545,953
금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	(49,167)	-	(49,167)
기타금융부채	-	(83,496)	-	(83,496)
합 계	-	(132,663)	-	(132,663)
차감 계	28,743	91,168	293,379	413,290

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :				
당기손익인식금융자산	34,182	14,537	-	48,719
매도가능금융자산	446	351	138,033	138,830
위험회피목적 파생상품	-	117,498	-	117,498
합 계	34,628	132,386	138,033	305,047
금융부채 :				
당기손익인식금융부채	-	(65,384)	-	(65,384)
위험회피목적 파생상품	-	(132,124)	-	(132,124)
합 계	-	(197,508)	-	(197,508)
차감 계	34,628	(65,122)	138,033	107,539

(4) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당분기손익							기타포괄 손익 (주1)
	이자	배당	평가 (파생채외)	손상 및 환입		처분	금융보증 손익	
				대손상각비	손상차손			
금융자산:								
상각후원가측정금융자산	16,385	-	-	(56,997)	292	(13,877)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	12,867	5	-	-	-	288	-	(36)
당기손익-공정가치측정금융자산	3,283	2,006	1,906	-	(10)	648	-	-
기타금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	32,535	2,011	1,906	(56,997)	282	(12,941)	-	(36)
금융부채:								
기타금융부채	-	-	-	-	-	-	-	-
상각후원가측정금융부채	(446,280)	-	-	-	-	(7,294)	(46,861)	-
합 계	(446,280)	-	-	-	-	(7,294)	(46,861)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	전분기손익						기타포괄 손익 (주1)
	이자	배당	손상 및 환입		처분	금융보증손익	
			대손상각비	손상차손			
금융자산:							
대여금및수취채권	27,018	-	(49,700)	-	(15,238)	-	-
매도가능금융자산	13,615	2,443	-	(5,077)	52,861	-	198
만기보유금융자산	269	-	-	-	-	-	-
합 계	40,902	2,443	(49,700)	(5,077)	37,623	-	198
금융부채:							
상각후원가측정금융부채	(421,266)	-	-	-	(24,238)	(9,576)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외의 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당분기손익		기타포괄손익 (주1)	전분기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	83,851	2,650	-	(25,745)	(8,210)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(55,088)	(1,663)	-	67,873	33,999	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	2,266	3,099	29,478	(2,482)	2,063	10,276
합 계	31,029	4,086	29,478	39,646	27,852	10,276

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

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(주)	한국	36.00	11,880	11,880	14,109	11,414
화성도시고속도로(주) (주1)	한국	27.29	9,578	9,578	4,855	9,700
포스파워(주) (주2, 4)	한국	9.00	43,568	-	43,568	-
대정해상풍력발전(주) (주4)	한국	25.00	2,827	-	2,827	-
포테넷 주식회사 (주4, 6)	한국	27.80	5,333	-	5,028	-
신분당선(주) (주1)	한국	29.03	13,681	13,681	-	-
경기철도(주) (주1, 2)	한국	6.99	7,067	7,067	-	-
네오트랜스(주)	한국	42.86	43	43	23,022	20,986
새서울철도(주) (주1, 2)	한국	13.76	8,794	8,794	7,265	7,528
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁 (주1)	한국	35.70	28,072	24,799	28,074	24,801
인천연료전지(주) (주4)	한국	20.00	1,000	-	1,000	-
대산그린에너지(주) (주2, 4)	한국	10.00	5,100	-	4,960	-
Geaenzymes (주2, 4)	미국	10.00	750	-	725	-
NewWave 제5호 초기기업전문투자조합	한국	30.00	570	930	853	952
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합 (주7)	한국	19.68	1,949	2,579	2,240	3,109
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	한국	21.67	2,457	2,457	922	922
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합 (주7)	한국	19.00	4,674	6,327	6,079	7,620
미래창조 네오플렉스 투자조합 (주7)	한국	16.25	5,240	7,070	5,678	6,978
네오플렉스 기술가치평가 투자조합 (주7)	한국	15.00	7,681	5,881	7,629	5,884
네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드 (주7)	한국	15.79	6,043	4,686	6,174	4,679
경기-네오플렉스 슈퍼맨 투자조합 (주7)	한국	15.88	1,728	810	1,598	773
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합 (주7)	한국	8.33	1,500	500	1,419	497
네오플렉스 제1호 사모투자전문회사 (주7)	한국	15.00	3,618	3,618	175	72
케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사 (주7)	한국	5.56	5,987	5,987	14,844	8,194
네오플렉스 제3호 사모투자합자회사 (주4, 7)	한국	10.00	3,060	-	2,945	-
Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd. (이하 'DSDMP') (주5)	중국	-	-	2,675	-	2,735
기타	한국	-	4,644	4,643	5,628	5,299
소 계			186,844	124,005	191,617	122,143
공동기업 :						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	3,195	2,918
함안산업단지(주) (주1, 3)	한국	80.00	3,600	3,600	-	-
Doosan PSI LLC	미국	50.00	1,108	1,108	1,389	1,090
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	중국	43.00	718	718	227	411
Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd. (주4)	중국	50.00	12,727	-	8,469	-
소 계			20,679	7,952	13,280	4,419
합 계			207,523	131,957	204,897	126,562

- (주1) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있음.
- (주2) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류함.
- (주3) 지분율이 50%를 초과하나, 주주간 약정으로 인하여 지배력이 없으므로 공동기업으로 분류함.
- (주4) 당분기 중 신규 취득함.
- (주5) 당분기 중 두산엔진 사업부문이 매각됨에 따라 두산엔진 사업부문이 보유 중인 DSDMP도 관계기업 및 공동기업에서 제외됨.
- (주6) 당분기 중 종속기업인 두산인프라코어(주)는 포테닛(주)의 지분을 5,333백만원에 취득하였습니다. 한편, 종속기업인 두산인프라코어(주)는 포테닛(주) 지분 취득일로부터 2년 이후 5년 이내에 추가로 지분을 취득할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있습니다.
- (주7) 종속기업인 (주)네오플렉스가 업무집행조합원으로서 중요한 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류함.

(2) 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득(처분)	배당금 수령액	지분법손익	지분법 자본변동	기타(주2)	당분기말
관계기업 :							
탐라해상풍력발전(주)	11,414	-	-	4,501	(1,806)	-	14,109
화성도시고속도로(주)	9,700	-	-	(2,895)	(1,941)	(9)	4,855
포스파워(주)	-	43,568	-	-	-	-	43,568
대정해상풍력발전(주)	-	2,827	-	-	-	-	2,827
포테넷 주식회사	-	5,333	-	(305)	-	-	5,028
네오텔랜스(주)	20,986	-	-	2,036	-	-	23,022
새서울철도(주)	7,528	-	-	(263)	-	-	7,265
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	24,801	3,273	-	-	-	-	28,074
인천연료전지(주)	-	1,000	-	-	-	-	1,000
대산그린에너지(주)	-	5,100	-	(140)	-	-	4,960
Geaenzymes	-	750	-	(56)	2	29	725
NewWave 제5호 초기기업전문투자조합 (주1)	952	(360)	-	261	-	-	853
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합 (주1)	3,109	(630)	-	(67)	(172)	-	2,240
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합 (주1)	922	-	-	-	-	-	922
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합 (주1)	7,620	(1,653)	-	298	(186)	-	6,079
미래창조 네오플렉스 투자조합 (주1)	6,978	(1,830)	-	530	-	-	5,678
네오플렉스 기술가치평가 투자조합 (주1)	5,884	1,800	-	(55)	-	-	7,629
네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드 (주1)	4,679	1,357	(1,650)	1,788	-	-	6,174
경기-네오플렉스 슈퍼맨 투자조합 (주1)	773	918	-	(93)	-	-	1,598
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합 (주1)	497	1,000	-	(78)	-	-	1,419
네오플렉스 제1호 사모투자전문회사 (주1)	72	-	-	103	-	-	175
케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사 (주1)	8,194	(1,306)	(7)	7,825	138	-	14,844
네오플렉스 제3호 사모투자합자회사 (주1)	-	3,060	-	(115)	-	-	2,945
DSDMP	2,735	(2,735)	-	-	-	-	-
기타	5,299	-	(23)	352	-	-	5,628
소계	122,143	61,472	(1,680)	13,627	(3,965)	20	191,617
공동기업 :							
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	2,918	-	(1,113)	1,431	(41)	-	3,195
Doosan PSI LLC	1,090	-	-	253	-	46	1,389
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	411	-	-	(185)	-	1	227
Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd.	-	12,727	-	(3,691)	-	(567)	8,469
소계	4,419	12,727	(1,113)	(2,192)	(41)	(520)	13,280
합계	126,562	74,199	(2,793)	11,435	(4,006)	(500)	204,897

(주1) 상기 회사의 지분법손익은 매출액으로 분류함.

(주2) 환율차이 및 신규 연결편입 등으로 인한 변동.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득(처분)	배당금 수령액	지분법손익	지분법 자본변동	기타(주2)	전분기말
관계기업 :							
탐라해상풍력발전(주)	9,675	-	-	(237)	1,806	-	11,244
DSDMP	3,043	-	-	(34)	(96)	-	2,913
신분당선(주)	14,770	-	-	(10,342)	-	-	4,428
경기철도(주)	1,893	690	-	(2,580)	(3)	-	-
네오트랜스(주)	18,991	-	-	3,144	-	-	22,135
새서울철도(주)	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 신규 연결편입 등으로 인한 변동.

(3) 관계기업 및 공동기업에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	당분기말		당분기	
	자산총액	부채총액	매출액	분기순이익
관계기업 :				
탐라해상풍력발전(주)	171,573	132,380	16,186	4,748
화성도시고속도로(주)	178,337	159,583	6,700	(5,745)
포스파워(주)	306,235	1,750	-	(3,188)
대정해상풍력발전(주)	6,607	1,037	-	(369)
포테닛 주식회사	9,338	11,084	364	(1,009)
신분당선(주)	875,417	978,429	64,068	(31,760)
경기철도(주)	674,146	725,867	31,191	(28,606)
네오트랜스(주)	70,557	16,841	67,481	4,748
새서울철도(주)	116,329	60,392	-	(1,912)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	75,400	15	-	7
인천연료전지(주)	5,000	-	-	-
대산그린에너지(주)	52,936	3,338	-	(1,402)
Geaenzymes	484	44	612	(560)
NewWave 제5호 초기기업전문투자조합	2,844	-	241	871
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	14,546	3,166	1,458	(338)
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	4,254	-	-	(1)
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	35,607	3,612	1,134	1,570
미래창조 네오플렉스 투자조합	39,237	4,298	1,946	3,258
네오플렉스 기술가치평가 투자조합	51,665	804	31	(365)
네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드	39,412	308	12,299	11,326
경기-네오플렉스 슈퍼맨 투자조합	10,260	196	11	(580)
신한-네오플렉스 에너지 산업업 투자조합	17,347	315	18	(934)
네오플렉스 제1호 사모투자전문회사	16,147	14,982	1,110	688
케이티씨엔피프로쓰캠프 사모투자전문회사	278,705	11,522	170,633	140,842
네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	30,065	619	1	(1,153)
기타	38,732	12,302	31,647	2,128
공동기업 :				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	9,333	2,943	6,361	2,862
Doosan PSI LLC	7,888	4,960	10,842	498
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	3,478	2,257	12,260	(7)
Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd.	22,871	118	-	(1,568)

12. 유형자산

(1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	5,071,608	1,538,929	1,015,975	335,511	236,792	8,198,815
취득/자본적지출	11,123	19,366	36,783	78,939	124,878	271,089
대체	(8,172)	4,164	68,590	25,481	(73,115)	16,948
처분	(1,460)	(3,892)	(7,718)	(6,739)	(1,297)	(21,106)
감가상각	(32)	(72,383)	(158,745)	(74,115)	-	(305,275)
손상	-	(14)	(340)	-	(2,465)	(2,819)
연결범위의변동(주1)	(259,351)	(131,094)	(51,376)	(1,564)	(685)	(444,070)
기타(주2)	(2,996)	7,458	3,313	42	2,485	10,302
분기말장부금액	4,810,720	1,362,534	906,482	357,555	286,593	7,723,884
- 취득원가	2,967,168	2,470,672	3,333,519	1,126,427	289,058	10,186,844
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(1,108,138)	(2,427,037)	(768,872)	(2,465)	(4,306,512)
- 재평가이익누계액	1,843,552	-	-	-	-	1,843,552

(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	4,688,725	1,597,684	1,013,243	327,670	281,851	7,909,173
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	(3,549)	7,007	2,186	(1,448)	6,551
분기말장부금액	4,642,722	1,534,772	961,058	313,959	321,712	7,774,223
- 취득원가	3,054,490	2,696,379	3,466,549	1,118,263	321,712	10,657,393
- 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

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물 및 기계장치는 차입금과 관련하여 산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주석 31 참조), 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 2,967,168백만원 입니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평

가 금액과 유의적인 차이가 없습니다.

13. 무형자산

당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초	4,444,600	1,066,139	999,300	281,973	6,792,012
취득/자본적지출	-	594	227,059	16,273	243,926
대체	-	400	(25,461)	14,976	(10,085)
처분	-	(68)	-	(2,221)	(2,289)
상각	-	(1,202)	(111,749)	(53,712)	(166,663)
손상	-	-	(9,660)	(6,684)	(16,344)
연결범위의 변동(주1)	1,212	-	(1,953)	(4,255)	(4,996)
기타(주2)	62,193	30,364	122	1,181	93,860
분기말장부금액	4,508,005	1,096,227	1,077,658	247,531	6,929,421

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있음.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동액

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
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

14. 사채 및 차입금

보고기간말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채	2.38~5.87	1,698,120	1,877,724
사모사채	3.95~5.98	350,000	625,000
전환사채	-	-	6,265
신주인수권부사채	1.00~4.00	1,236,148	1,194,175
외화표시사채(주1)	2.13~4.92	690,004	640,590
합 계		3,974,272	4,343,754
차감 : 조정		(189,280)	(219,275)
가산 : 사채상환할증금		124,326	126,933
차감 : 사채할인발행차금		(38,865)	(41,321)
차감 : 유동성 대체		(894,879)	(1,331,969)
차가감 계(비유동성)		2,975,574	2,878,122

(주1) 상기 사채 중 연결기업이 발행한 외화공모사채와 관련하여 한국수출입은행으로부터 보증을 제공받고 있습니다(주석 30 참조).

(2) 전환사채

당분기 중 종속기업인 두산건설(주)가 발행한 85회 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액 (주1)	행사/상각액	당분기말
전환사채	6,265	(6,265)	-	-
상환할증금	679	(679)	-	-
사채할인발행차금	(42)	-	42	-
전환권조정	(132)	-	132	-
장부금액	6,770	(6,944)	174	-
전환권대가 (기타자본잉여금)	277	-	-	277

(주1) 당분기 중 종속기업인 두산건설(주)가 2015년 발행한 85회 전환사채를 상환하였습니다.

(3) 신주인수권부사채

당분기 중 연결기업이 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액 (주1)	행사/상각액	조정	당분기말
신주인수권부사채	1,194,175	(44,823)	(5,247)	92,043	1,236,148
상환할증금	126,255	(3,110)	(3,646)	4,827	124,326
사채할인발행차금	(21,285)	(1,032)	5,206	(6,634)	(23,745)
신주인수권조정	(219,142)	(2,466)	39,137	(6,809)	(189,280)
장부금액	1,080,003	(51,431)	35,450	83,427	1,147,449
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	103,903	1,298	(1,733)	-	103,468

(주1) 당분기 중 종속기업인 두산건설(주)는 2016년 발행한 92회 신주인수권부사채의 일부를 조기상환하였으며 94회 신주인수권부사채를 신규 발행하였습니다.

(4) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	회사명	차입처	연이자율(%)	당분기말(주3)	전기말
원화차입금	(주)두산 (주2)	한국수출입은행 외	3.15~5.39	454,266	369,548
		받을어음할인(주4)	-	-	2,436
	두산중공업(주) (주1)	한국산업은행 외	1.40~4.69	1,612,950	1,328,450
		받을어음할인(주4)	-	-	8,593
	두산인프라코어(주) (주1)	한국수출입은행 외	3.60~4.75	881,202	988,200
	두산건설(주) (주1)	우리은행 외	1.43~7.60	72,079	49,972
		받을어음할인(주4)	-	-	13,074
	두산엔진(주) (주1)	한국산업은행 외	-	-	121,200
	소 계			3,020,497	2,881,473
외화차입금	(주)두산 (주2)	우리은행 외	0.60~5.09	225,457	211,340
	두산중공업(주) (주1)	우리은행 외	0.34~11.70	878,439	827,868
	두산인프라코어(주) (주1)	한국산업은행 외	0.30~5.96	344,505	390,796
		외화채권매각(주4)	-	16,822	30,291
	두산건설(주) (주1)	Asia Commercial Bank 외	3.10~3.40	5,748	4,967
	두산엔진(주) (주1)	한국수출입은행 외	-	-	3,208
	소 계			1,470,971	1,468,470
합 계				4,491,468	4,349,943

(주1) 두산중공업(주)의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 (주1)의 종속기업을 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주3) 연결기업은 상기 차입금과 관련하여 유형자산 및 관계회사투자주식 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 31 참조).

(주4) 연결기업은 "금융자산의 제거" 요건을 충족하지 못하는 금융자산 매각의 경우 해당 자산을 재무상태표에 계속 계상하고 관련 수령금액은 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(5) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	회사명	차입처	연이자율(%)	당분기말(주3)	전기말
원화차입금	(주)두산 (주2)	신한은행 외	3.09~4.5	375,501	233,936
	두산중공업(주) (주1)	한국수출입은행 외	3.20~5.20	688,554	746,551
	두산인프라코어(주) (주1)	한국산업은행 외	3.90~4.40	380,000	38,333
	두산건설(주) (주1)	한국산업은행 외	8.00 및 CD+2.50	78,000	93,000
	두산엔진(주) (주1)	한국산업은행 외	-	-	30,000
	두산큐백스(주) (주1)	듀라에이스제일차주식회사	6.50	41,800	44,800
	디비씨(주) (주1)	한국증권금융	4.50~6.70	175,800	-
	소 계			1,739,655	1,186,620
외화차입금	(주)두산 (주2)	한국수출입은행 외	1.73~4.56	133,904	148,417
	두산중공업(주) (주1)	Mashreq bank 외	0.94~9.55	517,489	363,693
	두산인프라코어(주) (주1)	한국수출입은행 외	2.30~8.00	1,548,910	1,581,367
	소 계			2,200,303	2,093,477
합 계				3,939,958	3,280,097
차감 : 현재가치할인차금				(14,295)	(10,220)
차감 : 유동성 대체				(640,394)	(999,492)
차감 계(비유동성)				3,285,269	2,270,385

(주1) 두산중공업(주)의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 (주1)의 종속기업을 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주3) 연결기업은 상기 차입금을 원금분할 상환하며 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

(6) 유동화채무

(단위 : 백만원)

구분	회사명	차입처	연이자율(%)	당분기말(주1)	전기말
유동화채무	두산중공업(주)	한국산업은행 외	3.90~5.50	420,000	373,650
	두산건설(주)	BNK투자증권 외	7.30~7.50	496,000	423,700
합 계				916,000	797,350
차감 : 현재가치할인차금				(4,435)	(521)
차감 : 단기유동화채무				(495,327)	(423,700)
차감 : 유동성대체				(137,858)	(175,650)
차감 계(비유동성)				278,380	197,479

(주1) 상기 유동화채무와 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 31참조).

15. 순확정급여부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,524,847	2,489,741
사외적립자산의 공정가치	(1,764,966)	(1,760,859)
순확정급여부채	759,881	728,882

(2) 당분기와 전분기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	86,873	83,398
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	15,100	22,854
합계	101,973	106,252

16. 자본금 및 주식발행초과금

당분기 및 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2017-01-01	전기초	20,206,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
2017-04-07	주식선택권행사	800	-	4	-	4	65
2017-11-06	이익소각	(1,010,385)	-	-	-	-	-
2017-12-07	주식선택권행사	700	-	4	-	4	115
2017-12-31	전기말	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,916
2018-01-01	당기초	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,916
2018-01-18	주식발행비용	-	-	-	-	-	(1)
2018-09-30	당분기말	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915

17. 자본잉여금

보고기간말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	355,915	355,916
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	128,093	210,793
합계	761,550	844,251

18. 기타자본항목

보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(261,975)	(261,975)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	4,066	10,431
감자차손	(127,318)	(127,318)
기타	(50,303)	(48,872)
합계	(452,268)	(444,472)

19. 기타포괄손익누계액

보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	-	(13,206)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(20,403)	-
(부의)지분법자본변동	(8,855)	(5,517)
해외사업환산손익	(106,203)	(108,453)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	37,355	30,866
재평가잉여금	641,638	703,231
합계	543,532	606,921

20. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	62,906
임의적립금	10,000	26,666
미처분이익잉여금	1,113,529	1,242,948
합계	1,190,952	1,332,520

(2) 지배기업은 이사회결의에 따라 2018년 3월 31일, 6월 30일 및 9월 30일을 배당기준일로 하여 중간(분기)배당을 지급하기로 결정한 바 그 내역은 다음과 같습니다.

구분		당분기		
		1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(단위: 원)		5,000	5,000	5,000
1분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,300	1,300	1,300
	배당(예정)액(단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412
2분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,300	1,300	1,300
	배당(예정)액(단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412
3분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,300	1,300	1,300
	배당(예정)액(단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412

21. 비지배지분

(1) 신종자본증권

당분기말 현재 종속기업인 DPS.S.A.가 발행한 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

구분		내용
발행일		2015년 12월 03일
발행금액		USD 300,000,000
발행목적		일반 운영자금
발행방법		해외공모
상장여부		상장(싱가폴)
미상환잔액		USD 300,000,000
자본인정에 관한 사항	회계처리 근거	한국채택국제회계기준 제1032호 금융상품: 표시 문단 15에 근거
		주식교환청구권 계약상 현금결제가 가능하나 두산중공업(주)의 재량에 따라 현금 또는 보통주로 선택할 수 있으며, 신종자본증권 발행시확정된 수량의 자기지분 상품으로 교환할 수 있는 거래이므로 지분상품으로 분류함
	신용평가기관의 자본인정비율 등	해당사항 없음
미지급 누적이자		해당사항 없음
만기 및 조기상환 가능일		만기일 : 30년 Revolving
		발행사는 발행 후 3년 시점인 2018년 12월 03일 1회 Call Option 행사가능. 콜옵션을 행사하지 않을 경우, 투자자가 보유한 신종자본증권은 전액 지급보증기관인 한국수출입은행이 인수(Non-call Put right)
발행금리		① 금리: 액면기준 2.50%, 최초 3년 시점인 2018년 12월 03일부터 매3년마다 Step-up 조항에 따라 3-year Treasury Rate + Initial Credit Spread(1.35%) + Step up margin(1.30%)로 재산정 ② 지급: 6개월 후급이며, 선택적 지급연기 가능
우선순위		기존 선순위 대출과 동순위

<p>기타 중요한 발행조건 등</p>	<p>3년 후 투자자의 Non-call put right 행사로 보증기관인 한국수출입은행이 발행사의 신종자본증권을 보유하게 되는 경우, 한국수출입은행은 인수한 신종자본증권을 두산중공업(주)의 보통주로 교환청구할 수 있는 권리가 부여되며, 한국수출입은행의 주식교환청구권 요청시두산중공업(주)의 재량에 따라 i) 신종자본증권 액면금액 USD 19.1을 두산중공업(주)의 보통주 1주와 교환청구하거나, ii) 발행가격 (USD 300,000,000)으로 현금정산할 수 있음. 이와 관련하여 두산중공업(주)는 한국수출입은행에 두산중공업(주)가 보유하고 있는 두산인프라코어(주) 주식 75,509,366주를 담보로 제공함</p>
----------------------	--

(2) 상환전환우선주

당분기말 현재 종속기업인 두산중공업이 발행한 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행일	2014년 12월 06일
발행목적	재무구조 개선
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행주식총수	13,203,540주
주당 발행가액	28,250원
의결권	보통주식과 동일하게 1주당 1개의 의결권을 가지며, 우선주에 불리한 주주총회 결의가 있는 때에는 전체 주주총회와 별도로 그 안건에 대하여 우선주의 종류 주주총회 결의를 거쳐야 함
배당권	발행가액 기준 연 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 조기 상환 가능함 ② 5년 시점 상환: 납입일로부터 5년 경과 시점에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환 가능함 (발행가액에 연 5.48% 비율을 가산한 금액에서 기지급배당금 차감) ③ 5년 ~ 10년 시점 상환: 위 상환금액에서 민평수익률 기준으로 상향조정된 금액으로 상환가능함
전환권	① 전환권: 우선주주는 우선주의 전부 또는 일부를 전환할 수 있음 ② 전환기간: 납입일로부터 1년 ~ 10년 ③ 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

상기 상환전환우선주는 상환권을 종속회사인 두산중공업이 보유하고 있으며, 종속기업인 두산중공업이 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 없으므로 지분상품으로 분류하였습니다.

22. 부문별 정보

(1) 연결기업의 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 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

한편, 연결기업은 당분기 중 두산엔진부문을 매각함에 따라 이를 중단영업으로 분류하였습니다.

(2) 당분기와 전분기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업이익	분기순이익
전자BG	658,191	(5,841)	652,350	76,988	55,206
모트롤BG	442,297	(64,966)	377,331	46,859	36,354
산업차량BG	661,500	(102)	661,398	47,203	32,379
정보BU	166,872	(141,211)	25,661	22,352	18,506
기타	1,046,124	(188,165)	857,959	66,038	4,864
두산중공업	3,995,467	(246,172)	3,749,295	132,208	41,136
두산인프라코어	5,946,824	(50,189)	5,896,635	706,131	373,031
두산건설	1,067,538	(26,437)	1,041,101	40,068	(91,991)
두산엔진(주1)	200,186	-	200,186	(23,839)	(21,983)
소 계	14,184,999	(723,083)	13,461,916	1,114,008	447,502
중단사업조정(주1)	(199,427)	21,065	(178,362)	24,395	29,669
연결조정	(702,018)	702,018	-	(88,131)	(292,814)
계속영업	13,283,554	-	13,283,554	1,050,272	184,357

(주1) 당분기 중 두산엔진부문을 매각함에 따라 이를 중단영업으로 분류하였습니다.

(주2) 내부매출액은 두산엔진부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업이익	분기순이익
전자BG	697,259	(279)	696,980	103,875	86,627
모트롤BG	294,685	(53,455)	241,230	23,260	20,111
산업차량BG	584,239	(80)	584,159	53,030	40,641
정보BU	185,755	(168,099)	17,656	29,140	22,319
기타	918,579	(175,302)	743,277	59,101	43,294
두산중공업	4,342,213	(278,544)	4,063,669	172,667	(73,282)
두산인프라코어	4,919,536	(46,767)	4,872,769	506,990	235,100
두산건설	1,126,095	(30,264)	1,095,831	42,685	(106,195)
두산엔진(주1)	639,477	(2,269)	637,208	17,016	6,620
소 계	13,707,838	(755,059)	12,952,779	1,007,764	275,235
중단사업조정(주1)	(638,177)	82,207	(555,970)	(16,149)	2,691
연결조정	(672,852)	672,852	-	(87,666)	(179,800)
계속영업	12,396,809	-	12,396,809	903,949	98,126

(주1) 당분기 중 두산엔진부문을 중단영업으로 분류함에 따라 전분기 재작성 되었습니다.

(주2) 내부매출액은 두산엔진부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

사업부문	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	632,170	298,789	596,010	341,542
모트롤BG	357,564	192,364	284,050	191,064
산업차량BG	603,774	349,597	504,961	337,024
정보BU	117,037	64,008	109,157	74,998
기타	4,711,985	2,581,630	5,163,840	2,317,835
두산중공업	12,543,027	9,720,894	11,668,401	9,101,798
두산인프라코어	11,032,730	7,471,566	10,276,090	7,102,929
두산건설	2,691,321	1,862,899	2,845,644	1,880,195
두산엔진(주1)	-	-	1,231,347	688,177
소 계	32,689,608	22,541,747	32,679,500	22,035,562
연결조정	(3,216,489)	(885,554)	(3,910,478)	(869,958)
계속영업	29,473,119	21,656,193	28,769,022	21,165,604

(주1) 당분기 중 두산엔진부문을 매각함에 따라 이를 중단영업으로 분류하였습니다.

(4) 전분기의 지역별 영업실적은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	전분기		
	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액
국내	6,318,095	(519,938)	5,798,157
미주	2,380,294	(51,250)	2,329,044
아시아	2,229,358	(139,202)	2,090,156
중동	967,074	(2,613)	964,461
유럽	1,734,137	(42,055)	1,692,082
기타	78,880	(1)	78,879
소 계	13,707,838	(755,059)	12,952,779
중단사업조정(주1)	(638,177)	82,207	(555,970)
연결조정	(672,852)	672,852	-
계속영업	12,396,809	-	12,396,809

(주1) 당분기 중 두산엔진부문을 중단영업으로 분류함에 따라 전분기 재작성 되었습니다.

(주2) 내부매출액은 두산엔진부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

23. 수익

연결기업의 수익은 위험회피회계와 관련된 중요하지 않은 거래금액 및 임대매출을 제외하고는 고객과의 계약으로 인한 수익입니다.

(1) 수익의 구분

1) 당분기

① 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익		
- 제품 및 상품매출	2,586,746	8,170,358
- 공사매출	1,466,633	4,665,755
- 기타매출	146,281	356,532
소 계	4,199,660	13,192,645
고객과의 계약 외 수익		
- 임대매출	29,882	90,909
소 계	29,882	90,909
합 계	4,229,542	13,283,554

② 영업수익의 구분

(단위 : 백만원)

구분	전자BG	모트콜BG	산업차량 BG	정보BU	기타	두산 중공업	두산인프라 코어	두산건설	두산엔진 (주1)	소계	중단사업조 정(주1)	합계
지리적 시장:												
국내	388,177	166,077	349,585	18,606	841,695	1,387,752	1,386,525	1,012,664	152,853	5,703,934	(131,029)	5,572,905
미주	10,967	-	147,978	86	16,262	75,371	2,398,821	-	158	2,649,643	(158)	2,649,485
아시아	208,588	211,254	16,263	981	-	769,863	1,121,784	-	39,573	2,368,306	(39,573)	2,328,733
중동	-	-	-	-	-	857,702	-	-	-	857,702	-	857,702
유럽	44,618	-	147,573	5,989	-	646,489	982,675	-	1,279	1,828,623	(1,279)	1,827,344
기타	-	-	-	-	-	12,118	6,830	28,437	6,323	53,708	(6,323)	47,385
합계	652,350	377,331	661,399	25,662	857,957	3,749,295	5,896,635	1,041,101	200,186	13,461,916	(178,362)	13,283,554
수익인식시기:												
한시점에 이전	652,350	372,313	602,611	308	547,655	178,999	5,805,348	20,362	200,186	8,380,132	(181,997)	8,198,135
기간에 걸쳐 이전	-	5,018	58,788	25,354	310,302	3,570,296	91,287	1,020,739	-	5,081,784	3,635	5,085,419
합계	652,350	377,331	661,399	25,662	857,957	3,749,295	5,896,635	1,041,101	200,186	13,461,916	(178,362)	13,283,554

(주1) 당분기 중 중단영업으로 분류하였습니다.

2) 전분기

전분기 중 연결기업의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	3개월	전분기
제품 및 상품매출	2,253,278	6,868,042
공사매출	1,658,718	5,103,455
기타매출	163,581	425,312
합 계	4,075,577	12,396,809

(2) 계약잔액

1) 당분기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권	4,283,544
계약자산	2,433,076
계약부채	(1,338,402)

계약자산은 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전한 재화나 용역에 대해 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선 수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다.

2) 전기의 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로써, 누적공사손익과 공사 관련 자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
두산중공업(주)	40,027,901	33,982,168	6,045,733	459,887	1,490,488	(399,007)
두산건설(주)	7,929,865	7,026,948	902,918	1,091,173	245,072	(291,139)
두산엔진(주) (주1)	263,996	227,479	36,517	144	1,451	(11,492)
DPS S.A. 등 해외종속기업	10,816,659	8,532,646	2,284,013	259,244	316,320	(204,975)
두산메카텍(주)	313,696	289,513	24,183	37,309	86,697	(10,237)
합계	59,352,118	50,058,754	9,293,364	1,847,757	2,140,027	(916,850)
내부거래	(166,243)	(150,023)	(16,220)	(18,696)	1	75,009
중단된 영업부문 귀속금액	(305,168)	(266,352)	(38,816)	-	-	-
차감 계	58,880,707	49,642,378	9,238,329	1,829,061	2,140,028	(841,840)

(주1) 당분기 중 중단영업으로 분류하였습니다.

(3) 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로써, 당분기와 전분기의 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	당분기말
두산중공업(주)	Fadhili CHP 외	13,170,232	1,461,750	(2,680,819)	11,951,163
두산건설(주) (주1)	김해센텀위브 외	7,163,279	1,281,957	(1,047,524)	7,397,712
두산엔진(주) (주2)	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교 류전원 디젤발전기 외 10건	20,686	(2,428)	(18,258)	-
DPS S.A. 등 해외중속기업	Jawaharpur 외	3,860,205	1,233,233	(877,597)	4,215,841
두산메카텍(주)	ADNOC CFP(CLG)외	215,501	233,328	(129,369)	319,460
합계		24,429,903	4,207,840	(4,753,567)	23,884,176
내부거래		(458,840)	(17,354)	25,047	(451,147)
중단된 영업부문 귀속 금액		(37,022)	2,349	18,606	(16,067)
차감 계		23,934,041	4,192,835	(4,709,914)	23,416,962

(주1) 중단영업에 속하나 사업양수도 계약조건에 의하여 당분기말 현재 미이전된 건설 계약이 포함되어 있습니다.

(주2) 당분기 중 중단영업으로 분류하였습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	전분기말
두산중공업(주)	UAE BNPP 3, 4호기 NSSS 외	13,600,876	1,916,504	(2,904,564)	12,612,816
두산건설(주) (주1)	울산대현APT 외	6,523,604	1,568,648	(1,107,779)	6,984,473
두산엔진(주) (주2)	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교 류전원 디젤발전기 외 10건	49,931	(6,595)	(19,866)	23,470
DPS S.A. 등 해외중속기업	Raipur 외	3,226,092	1,766,827	(941,582)	4,051,337
두산메카텍(주)	Liwa Bullets 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		(66,531)	6,149	20,479	(39,903)
차감 계		23,106,485	5,347,760	(5,057,449)	23,396,796

(주1) 중단영업에 속하나 사업양수도 계약조건에 의하여 전분기말 현재 미이전된 건설 계약이 포함되어 있습니다.

(주2) 당분기 중 중단영업으로 분류하였습니다.

(4) 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약 관련 추정의 변경으로 인한 효과

당분기말 현재 진행중인 계약의 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당분기와 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(주)	307,537	137,574	111,627	58,336	111,627	15,635
두산건설(주)	34,114	(2,872)	(31,426)	68,412	(31,426)	818
두산에카텍(주)	2,771	(2,854)	2,813	2,812	2,813	2,105
합계	344,422	131,848	83,014	129,560	83,014	18,558

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

(5) 당분기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로써, 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	계약일	계약상 완성기한 /납품기한	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손총당금
UAE BNPP 1,2호기 NSSF	2010-06-30	2019-08-30	98	-	-	-	-
신고리 5,6호기 NSSF	2014-08-28	2023-03-31	58	19,473	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP(주1)	2014-02-26	2018-06-26	97	111,003	-	18,450	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSF	2010-06-30	2020-12-31	95	31,398	-	-	-
신한울 1,2호기 NSSF	2009-07-31	2020-09-03	98	21,449	-	-	-
신고리 3,4호기 NSSF(주1)	2006-08-28	2018-09-30	99	14,807	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2019-04-30	96	42,676	-	-	-
Qurayyah Add-On(주1)	2009-09-16	2014-10-15	99	26,373	-	28,153	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2019-11-30	79	70,975	-	43,170	-
Song Hau1	2015-04-10	2019-10-02	72	23,499	-	-	-
Nghi Son II	2014-12-24	2022-07-10	3	-	-	9,375	-
Jawaharpur	2016-12-22	2021-10-21	10	-	-	11,153	-
Obra C	2016-12-22	2021-10-21	10	-	-	17,146	-

(주1) 계약기간 연장 관련하여 발주처와 협의 중입니다.

24. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(127,420)	(108,502)	(136,637)	(237,946)
원재료 및 상품 매입액	1,472,786	5,810,340	2,052,933	5,891,456
종업원급여	378,214	1,632,416	648,525	1,909,739
감가상각비 및 무형자산상각비	153,681	464,816	150,055	450,805
기타비용	2,091,103	4,434,212	1,101,734	3,478,806
합 계	3,968,364	12,233,282	3,816,610	11,492,860

25. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	163,518	505,564	188,462	509,811
퇴직급여	10,853	34,481	11,535	36,188
복리후생비	31,703	97,124	36,664	104,662
여비교통비	14,653	45,772	14,803	45,981
판매수수료	21,356	81,037	18,252	65,633
세금과공과	9,935	26,581	10,842	27,896
임차료	13,220	37,793	12,381	38,368
감가상각비	11,059	35,014	10,032	33,993
보험료	8,449	23,917	9,067	22,320
수선비	2,134	2,668	102	2,212
광고선전비	17,052	44,555	12,389	34,956
포장비	4,215	13,202	3,206	9,684
경상개발비	59,399	166,371	52,739	150,065
교육훈련비	2,721	7,099	4,197	10,558
운반보관비	5,943	18,080	6,280	20,394
판매촉진비	10,027	27,683	8,719	29,161
지급수수료	41,851	177,464	50,787	141,305
용역비	6,769	20,160	6,639	21,141
대손상각비	2,863	4,384	(5,141)	(2,655)
무형자산상각비	18,500	56,793	19,515	60,522
해외시장개척비	4,643	12,517	5,892	16,864
하자보수비	1,661	11,858	6,850	33,400
기타	35,883	56,661	10,325	33,377
합 계	498,407	1,506,778	494,537	1,445,836

26. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	12,282	32,168	18,070	39,696
배당금수익	-	2,011	1,760	2,433
외환차익	50,391	103,424	64,845	178,921
외화환산이익	(22,085)	78,347	26,473	292,687
파생상품거래이익	14,476	104,711	27,533	78,105
파생상품평가이익	76,386	131,246	(35,934)	124,635
확정계약평가이익	(53,736)	71,689	6,257	58,086
금융보증수익	54	691	36	99
합 계	77,768	524,287	109,040	774,662
금융비용 :				
이자비용	148,026	439,302	142,220	407,675
외환차손	66,702	128,229	58,077	195,803
외화환산손실	(21,656)	127,990	37,948	196,342
파생상품거래손실	17,580	100,625	35,174	78,014
파생상품평가손실	(32,809)	100,217	23,286	95,742
확정계약평가손실	(8,941)	15,185	(57,313)	139,226
사채상환손실	1,672	7,251	108	23,444
차입금상환손실	2	43	-	794
금융보증비용	22,913	47,552	10,438	41,940
기타	216	992	340	2,863
합 계	193,705	967,386	250,278	1,181,843
순금융비용	(115,937)	(443,099)	(141,238)	(407,181)

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
단기투자증권처분이익	239	648	917	7,454
장기투자증권처분이익	-	288	45,151	45,408
종속기업투자처분이익	-	-	-	1,003
단기금융자산평가이익	909	2,004	-	-
유형자산처분이익	261	1,648	2,795	4,133
무형자산처분이익	105	846	294	565
투자부동산처분이익	-	-	333	333
매각예정자산처분이익	-	-	168	168
장기금융자산손상차손환입	-	292	-	-
기타	8,270	39,483	19,775	39,773
합 계	9,784	45,209	69,433	98,837
기타영업외비용 :				
매출채권처분손실	5,266	13,877	6,280	15,225
장기투자증권손상차손	-	10	5,005	5,077
유형자산처분손실	1,186	7,330	6,021	8,002
무형자산처분손실	15	236	22	297
유형자산손상차손	-	2,819	(215)	4,715
무형자산손상차손	2,656	16,344	3,320	7,557
투자부동산평가손실	43	117	2,005	5,970
매각예정자산손상차손	-	-	(12,077)	183
종속회사투자주식처분손실	-	-	12,041	12,041
기부금	1,150	15,664	2,523	19,717
기타	23,705	107,172	42,692	131,292
합 계	34,021	163,569	67,617	210,076
순기타영업외수익(비용)	(24,237)	(118,360)	1,816	(111,239)

28. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

29. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당분기와 전분기의 기본주당손익의 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 기본주당이익	269	(100)	169	1,814	(1,236)	578	883	(392)	491	2,367	(426)	1,941
구형우선주 기본주당이익(주1)	289	(108)	181	1,931	(1,316)	615	892	(396)	496	2,390	(430)	1,960

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

2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 분기순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

당분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업 소유주지분 귀속 분기순손익	5,264,288,635	(1,904,261,806)	3,360,026,829	34,945,466,378	(23,443,245,620)	11,502,220,758
차감: 신행우선주 귀속 분기순손익	(157,317,132)	-	(157,317,132)	(539,488,603)	-	(539,488,603)
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	(1,094,147,520)	407,980,215	(686,167,305)	(7,321,179,514)	4,988,441,564	(2,332,737,950)
보통주 귀속 분기순손익	4,012,823,983	(1,496,281,591)	2,516,542,392	27,084,798,261	(18,454,804,056)	8,629,994,205

(단위 : 원)

전분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업 소유주지분 귀속 분기순손익	17,763,228,628	(7,348,543,396)	10,414,685,232	47,963,353,183	(8,005,028,306)	39,958,324,877
차감: 신행우선주 귀속 분기순손익	(1,199,921,796)	-	(1,199,921,796)	(3,560,637,504)	-	(3,560,637,504)
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	(3,379,493,757)	1,499,359,807	(1,880,133,950)	(9,059,875,169)	1,633,336,071	(7,426,539,098)
보통주 귀속 분기순손익	13,183,813,075	(5,849,183,589)	7,334,629,486	35,342,840,510	(6,371,692,235)	28,971,148,275

3) 당분기와 전분기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기				전분기			
	3개월		누적		3개월		누적	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262	14,931,233	3,790,262	14,930,433	3,790,262
주식선택권 행사	-	-	-	-	-	-	451	-
가중평균유통주식수	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262	14,931,233	3,790,262	14,930,884	3,790,262

(2) 희석주당손익

1) 당분기와 전분기의 희석주당손익의 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 희석주당이익	269	(100)	169	1,814	(1,236)	578	883	(392)	491	2,367	(426)	1,941
구형우선주 희석주당이익	289	(108)	181	1,931	(1,316)	615	892	(396)	496	2,390	(430)	1,960

2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 희석분기순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

당분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 분기순손익	4,012,823,983	(1,496,281,591)	2,516,542,392	27,084,798,261	(18,454,804,056)	8,629,994,205
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석분기순이익	4,012,823,983	(1,496,281,591)	2,516,542,392	27,084,798,261	(18,454,804,056)	8,629,994,205

전분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 분기순손익	13,183,813,075	(5,849,183,589)	7,334,629,486	35,342,840,510	(6,371,692,235)	28,971,148,275
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주귀속 희석분기순이익	13,183,813,075	(5,849,183,589)	7,334,629,486	35,342,840,510	(6,371,692,235)	28,971,148,275

3) 당분기와 전분기의 보통주의 가중평균회석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통보통주식수	14,931,933	14,931,933	14,931,233	14,930,884
주식선택권	300	108	-	143
가중평균회석주식수	14,932,233	14,932,041	14,931,233	14,931,027

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 배당률을 초과할 경우 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 비율로 참가.

30. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당분기말 현재 연결기업의 차입금, 계약이행보증 및 지급보증 등과 관련하여 일반수표 2매 (9,679백만원), 백지어음 5매 및 백지수표 34매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 차입약정 등

1) 두산인프라코어(주)

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.

종속기업인 두산인프라코어(주)가 한국산업은행 외 8개사로부터 차입한 차입금 350,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 16,341,780주가 담보로 제공되어있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 두산인프라코어(주)가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 장기 신용등급이 BB0 이하일 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 차입한 차입금 100,000백만원에 대하여 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 3,980,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 추가 담보제공(주식 또는 예금) 혹은 일부대출금 조기상환을 하여야 합니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)가 BNP Paribas로부터 차입한 차입금 64,402백만원에 대하여 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 2,954,971주가 담보로 제공되어 있으며, 상기차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 추가 담보제공(예금)이 요구됩니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)가 케이비증권(주)으로부터 차입한 차입금 10,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 1,850,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정담보한도액비율 미충족 시 추가 담보제공(주식 또는 예금)이 요구됩니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)는 대동공업(주)와 Compact Tractor 제품개발을 위한 지식 재산 지분이전 및 개발용역 계약을 체결하였으며, 약정 금액은 USD 3,821천입니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)는 Nautilus Venture Partners Fund II, L.P.와 투자약정을 체결하였으며, 약정 금액은 USD 10,000천입니다.

2) 두산건설(주)

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 동제도와 관련하여 수분양자를 위하여 금융기관 등에 지급보증을 제공하고 있습니다 (주석30-(8) 참조). 당분기말 현재 계약자가 매매보장을 신청할 가능성 및 보장금액을 예측할 수 없으므로 이로 인한 손익은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

3) 두산중공업(주)

종속기업인 두산중공업(주)는 당분기말 현재 남양주 백봉지구 공동주택, 양산덕계 2차 및 경주 용강동 두산위브 프로젝트와 관련하여 책임 준공 및 미이행시 조건부로 채무를 인수하는 약정(약정한도 : 606,100백만원)을 체결하고 있습니다.

(3) 매출채권 할인

당분기말 현재 연결기업은 은행에 할인양도한 매출채권 18,436백만원(전기말: 54,394백만원)에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결기업은 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입(단기차입금)으로 인식하였습니다(주석 14-(4)참조).

(4) 계류중인 소송사건 등

당분기말 현재 손해배상청구 등 피고로서 받아 진행 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소송내용	소송가액
두산	손해배상 외	18,051
두산중공업	LNG탱크 담합 손해배상청구소송 외	466,373
두산인프라코어	손해배상 외	722,338
두산건설	손해배상 외	89,067
합 계		1,295,829

당분기말 현재 연결기업은 상기 12,958억원의 손해배상 청구 및 해외과세 당국에 대한 총 1,411억원 상당의 조세불복 절차를 진행 중이고 한국중부발전과 신보령 1,2호기 주기기사업 운전 지체상금 관련 중재절차가 진행 중입니다. 당분기말 현재, 해당 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

한편, 전기 이전에 현대건설(주)에서 연결기업의 HRSG 제작 및 납품 계약의 하자보수와 관련하여 국제상업회의소(ICC)에 중재 신청을 하였습니다. 당분기말 현재 중재절차가 진행중

이며, 향후 결과 및 연결기업의 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

또한, 2011년에 외부투자자는 두산인프라코어(주)의 종속기업인 Doosan Infracore China Co., Ltd.의 지분 20%를 3,800억원에 투자했으며, 두산인프라코어(주)와의 주주간 계약에 따라 상대방이 보유하고 있는 주식을 제3자에게 공동으로 매각할 것을 요청할 수 있는 권리를 각각 보유하고 있습니다. 외부투자자의 공동매각 요청 시 두산인프라코어(주)는 두산인프라코어(주) 보유 지분을 공동 매각하는 것이 원칙이지만 외부투자자가 매각하려는 가격 등으로 외부투자자의 지분을 매입할 수 있는 권리도 함께 보유하고 있습니다.

2014년 중 외부투자자는 매각절차 진행을 위한 전 단계로 매도자 실사자료를 요구했으나, 두산인프라코어(주)는 매수희망자도 확인되지 않은 상황이므로 영업비밀이 포함된 실사자료까지 제공할 수 없었습니다. 이에 외부투자자는 서울중앙지방법원에 실사자료 제공 가처분 신청을 하였으며, 서울중앙지방법원(2015년 3월 2일)은 두산인프라코어(주)가 외부투자자에게 실사자료를 제공할 의무가 없다는 이유로 외부투자자의 가처분 신청을 기각하였습니다.

외부투자자는 2015년 11월 주식 매매대금(외부투자자 주장 매매대금: 7,093억원, 소송 가액 100억원) 지급을 구하는 소송을 제기하였으며, 서울중앙지방법원(2017년 1월 12일)은 두산인프라코어(주)의 매각절차 협조의무 불이행 등을 인정하지 않아 외부투자자의 청구를 기각하였고, 서울고등법원(2018년 2월 21일)은 두산인프라코어(주)의 매각절차 협조의무 불이행을 인정하여 외부투자자가 주장하는 매매대금 7,093억원 중 일부 청구한 100억원을 지급할 것을 판결하였습니다.

두산인프라코어(주)는 2심 판결에 불복하여 2018년 2월 26일 대법원에 상고하였으며, 서울고등법원(2018년 2월 28일)은 두산인프라코어(주)의 강제집행정지 신청에 대해서 이유 있으므로 2심 판결에 의한 강제집행을 정지시켰습니다.

향후 대법원에서 외부투자자가 주장하는 소송가액을 지급하고 대상주식을 취득하라는 판결이 내려진다고 하더라도 동 취득거래와 관련하여 장래 발생할 수 있는 손익을 현재로서는 신뢰성 있게 측정할 수 없습니다.

한편, 외부투자자는 2018년 3월 잔여 주식매매대금(소송가액 7,051억원)에 대해 추가소송을 제기하였으며, 당분기말 현재 1심 계류 중에 있습니다.

현재 진행중인 소송건과 관련된 보전 절차에서 서울중앙지방법원이 2018년 7월 발부한 화해권고결정에 따라 두산인프라코어(주)는 외부투자자에게 두산밥캣(주)의 보통주식 8,288,196주에 대한 질권을 설정하고, 100억원을 가지급금으로 지급하였습니다. 향후 두산인프라코어(주)가 대법원에서 승소할 경우 외부투자자는 동 질권설정 해지 및 가지급금을 두산인프라코어(주)에 반환해야 합니다.

(5) 기술도입계약

당분기말 현재 연결기업은 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 당분기 중 연결기업이 지급한 기술도입료는 3,774백만원입니다.

(6) 운용리스

당분기말 현재 취소불능 운용리스계약과 관련된 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다 .

(단위 : 백만원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
최소리스료	47,675	137,703	77,590	262,968

(7) 여신한도 약정

당분기말 현재 연결기업은 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 9,789,301백만원의 여신한도약정을 유지하고 있습니다.

(8) 지급보증 등

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

(단위 : 백만원)

구분	피보증회사	지급보증액
(주)두산	한국면세점협회	740
Circuit Foil Luxembourg Sarl	Alsarec 등	2,511
두산중공업(주)	용인 두산위브 전세입자 등	139,650
두산인프라코어(주)	(주)대우건설 등	176,414
두산건설(주)	일산제니스 수분양자 등	1,247,330
합 계		1,566,645

2) 당분기말 현재 연결기업이 타인에게 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

피보증회사	보증회사	지급보증액
(주)두산	한국방위산업진흥회	77,659
	서울보증보험	178,875
	한국산업은행	25,739
	자본재공제조합	30,010
	우리은행 등	24,119
	소프트웨어공제조합	2,450
두산로보틱스(주)	서울보증보험	59
(주)두산모빌리티노베이션	서울보증보험	3
디엘아이(주)	서울보증보험	117
두산메카텍(주)	하나은행	53,008
	우리은행	58,477
	한국산업은행	9,544
	자본재공제조합 등	29,892
(주)두산베어스	서울보증보험	162
Circuit Foil Luxembourg Sarl	The Bank of Tokyo -Mitsubishi UFJ Ltd, London. 등	317
(주)오리콤	서울보증보험	1,906
(주)한컴	서울보증보험	1,585
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	한국산업은행	25,739
두산중공업(주)	한국수출입은행	1,268,571
	자본재공제조합	2,048,250
	서울보증보험	602,737

	건설공제조합	426,029
	하나은행	170,729
	중소기업중앙회	53,279
	무역보험공사	44,394
	기타	4,563,959
두산인프라코어(주)	한국산업은행	667,620
	서울보증보험	6,103
	자본재공제조합	33,674
	우리은행	226
두산건설(주)	건설공제조합	1,846,565
	주택도시보증공사	2,356,121
	우리은행	2,236
	자본재공제조합	36,607
	Asia Comercial Bank	2,208
	서울보증보험	27,237
	기타	210,785
합 계		14,886,991

3) 당분기말 현재 연결기업이 시행사의 PF를 위하여 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	종속기업명	사업명	채권 기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
Loan	두산건설(주)	포항신항	신한은행 외	2010.03.26~2025.12.31	3,385	3,385	연대보증
	두산건설(주)	대전전변	하나은행	2004.05.06~2024.05.06	4,500	4,500	연대보증
소 계					7,885	7,885	
단기사채	두산중공업(주)	홍천 클럽모우	현대증권 외	2018.04.18~2019.04.18	210,000	200,000	채무인수
	두산건설(주)	천안청당	HMC증권	2018.08.28~2018.11.28	20,000	20,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2018.09.07~2018.12.07	20,000	20,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2018.09.14~2018.12.14	70,000	70,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2018.09.28~2018.11.30	90,000	90,000	연대보증
		용인삼가	HMC증권	2018.09.28~2018.12.28	110,000	110,000	연대보증
소 계					520,000	510,000	
합 계					527,885	517,885	

(9) 연결구조화기업 관련 약정

당분기말 현재 연결기업의 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 자산과 부채의 장부금액과 제공한 재무지원의 내역 및 최대손실노출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 지분의 계정명 또는 제공한 재무적 지원	구조화기업 지분과 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결기업의 최대노출액
두산건설(주)	파인트리시티제일차(주)	대출 원리금 등 자금보충의무	60,000	60,000
	디엠베스트제삼차(주)		96,000	96,000
	디엠베스트제사차(주)		120,000	120,000
	지엠에스제일차(주)		10,000	10,000
	두산이엔씨제삼차(주)		78,000	78,000
	그레이트지엠제사차(주)		60,000	60,000
	그레이트지엠제육차(주)		150,000	150,000
두산중공업(주)	케이디피피제삼차(주)		40,000	40,000
	유베스트제사차(주)		160,000	160,000
	케이디피피제사차(주)		203,000	203,000
	에프더블에스제팔차(주)		97,000	97,000
두산인프라코어(주)	케이에스디제일차(주)		150,000	150,000
(주)두산베어스	써니러셀제팔차(주)		11,400	11,400

한편, 연결구조화기업의 유동화대상자산과 유동화방법은 다음과 같습니다.

구분	구조화기업명	유동화대상자산	유동화방법
두산건설(주)	파인트리시티제일차(주)	유형자산 (창원2공장후순위채권)	ABS 채권
	디엠베스트제삼차(주)	미래 공사채권	
	디엠베스트제사차(주)	미래 공사채권	
	지엠에스제일차(주)	미래 공사채권	
	두산이엔씨제삼차(주)	유형자산 (창원2공장선순위채권)	
	그레이트지엠제사차(주)	미래 공사채권	
	그레이트지엠제육차(주)	미래 공사채권	
두산중공업(주)	케이디피피제삼차(주)	종속기업 지분증권	ABCP
	유베스트제사차(주)	신규발행채권	ABCP
	케이디피피제사차(주)	미래 공사채권	ABSTB
	에프더블에스제팔차(주)		
두산인프라코어(주)	케이에스디제일차(주)	대출채권	ABSTB
(주)두산베어스	씨니러셀제팔차(주)	미래 매출채권	ABL/ABSTB

(10) 공사계약이행 관련 연대채무

당분기말 현재 연결기업은 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사 등에게 355,869백만원 상당의 공사계약이행 연대보증을 제공하고 있습니다. 한편, 연결기업은 주택건설 시행사가 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있으며, 일부 프로젝트에 책임 준공 미이행시 조건부 채무인수 약정을 제공하고 있습니다. 또한, SOC사업과 관련하여 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구가 발생시 해지시지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환 하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 존재합니다.

31. 담보제공자산

(1) 당분기말 현재 연결기업의 차입금을 위하여 관련 금융기관 등에 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

1) 연결기업은 당분기말 현재 종속기업인 디비씨(주)가 두산분당센터 건립을 위해 체결한 375,000백만원 규모의 PF 대출계약에 대해 책임준공을 약속하였으며 연결기업이보유 중인 디비씨(주)의 주식 1,723,560주(담보금액 86,178백만원)와 건설공사보험금 청구권(담보금액 252,300백만원)을 담보로 제공하기로 결의하였습니다.

2) 종속기업인 두산중공업(주)는 ESS(Energy Storage System) 사업을 위해 설립한 100% 자회사인 퓨처에너지인프라(주)가 체결한 10,700백만원 규모의 PF 대출계약에 대해 책임준공을 약속하였으며, 두산중공업(주)가 보유중인 퓨처에너지인프라(주)주식 112,000주(담보금액 560백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.

3) 종속기업인 두산인프라코어(주)의 종속회사인 Clark Equipment Co.는 기존에 Doosan Holdings Europe Ltd.와 공동으로 2014년 5월 28일자로 차입했던 차입금을 전액 상환하고, 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 신규 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 두산인프라코어(주)는 동 차입금 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 전체를 담보로 제공하였으며, 당분기말 현재 관련 차입금 잔액은 USD 974,825천입니다.

한편, 종속기업인 두산인프라코어(주)는 한국수출입은행으로부터 차입한 차입금 USD 132,000천에 대하여 종속기업인 Doosan Infracore North America LLC 및 Doosan Infracore Norway AS.의 지분 전체를 담보로 제공하고 있습니다.

4) 기타 연결기업이 제공한 담보내역

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
(주)두산	유형자산	한국산업은행 외	515,980	802,319
디엘아이(주)(주2)	투자부동산	산은캐피탈, IBK캐피탈, 해피투모로우아폴로상차	25,500	13,978
두산메카텍(주)	유형자산	한국수출입은행	5,500	8,465
두산전자 창수	유형자산	China Citic Bank	12,940	12,942
두산산업차량 미국	매출채권 및 재고자산	US BANK	7,789	56,482
두산산업차량 연태	유형자산	우리은행	2,427	6,866
(주)두산베어스	유형자산	하나은행	22,000	48,700
두산중공업(주)	유형자산	한국산업은행 외	1,274,710	1,256,727
	종속기업투자주식	한국스탠다드차타드은행 외	90,000	133,335
	출자지분	건설공제조합 외	3,950	7,932
두산인프라코어(주)	유형자산 (주1)	한국산업은행 외	260,695	628,485
	재고자산 (주1)	한국수출입은행	78,800	195,000
두산건설(주)	단기금융상품	중소기업은행	1,000	1,000
	현금및현금성자산	하나은행	1,224	1,346
	유형자산	한국산업은행 외	138,000	196,575
	종속기업투자주식	우리은행	36,000	234,055
	출자지분	건설공제조합	27,039	34,692
두산큐백스(주)	유형자산	생보부동산신탁	26,800	42,900
합 계			2,530,354	3,681,799

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

(주2) 당분기말 현재 연결기업은 산은캐피탈(주) 등에 대한 대출약정을 위하여 연결기업의 토지 및 건물(담보금액 14,413백만원)의 부동산 수익권에 근질권을 설정하였습니다.

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

(2) 당분기말 현재 연결기업이 타인을 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업(주)	장기투자증권 등	28,527	국민은행 외	인천김포고속도로(주) 외
두산건설(주)	장기투자증권	124,877	한국산업은행 외	수도권서부고속도로(주) 외
	관계기업및공동기업투자	35,340	한국산업은행 외	신분당선(주) 외
	소 계	160,217		
합 계		188,744		

32. 특수관계자 거래

당분기와 전분기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

구분	회사명
관계기업 (주1, 2, 4, 5, 6, 7)	탐라해상풍력발전(주), 화성도시고속도로(주) (주1), 포스파워(주) (주2, 4), 대정해상풍력발전(주) (주4), 포테닛(주) (주4, 6), 신분당선(주)(주1), 경기철도(주) (주1, 2), 네오펠렉스(주), 새서울철도(주) (주1, 2), KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁 (주1), 인천연료전지(주) (주4), 대산그린에너지(주) (주2, 4), Geaenzymes (주2, 4), NewWave제5호 초기기업전문투자조합, KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합 (주7), 2010 KIF-네오펠렉스 IT전문투자조합, KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자 (주7), 미래창조 네오펠렉스 투자조합 (주7), 네오펠렉스 기술가치평가 투자조합 (주7), 네오펠렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드 (주7), 경기-네오펠렉스 슈퍼맨투자조합 (주7), 신한-네오펠렉스 에너지 신산업 투자조합 (주7), 네오펠렉스제1호사모투자전문회사 (주7), 케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사 (주7), 네오펠렉스 제3호 사모투자합자회사 (주4, 7), Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd. (이하 'DSDMP')(주5), 프레스토라이트 아시아(주), 케이디디아이코리아(주) 등
공동기업(주3, 4)	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited , 함안산업단지(주) (주3), Doosan PSI LLC, Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd, Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd.(주4) 등
기타특수관계자	두산신용협동조합, 연강재단, 중앙대학교, 동대문미래창조재단 등

(주1) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있음.

(주2) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류함.

(주3) 지분율이 50%를 초과하나, 주주간 약정으로 인하여 지배력이 없으므로 공동기업으로 분류함.

(주4) 당분기 중 신규 취득함.

(주5) 당기 중 두산엔진 사업부문이 매각됨에 따라 관계기업에서 제외됨.

(주6) 당분기 중 종속기업인 두산인프라코어(주)는 포테닛(주)의 지분을 5,333백만원에 취득하였습니다. 한편, 종속기업인 두산인프라코어(주)는 포테닛(주) 지분 취득일로부터 2년 이후 5년 이내에 추가로 지분을 취득할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있습니다.

(주7) 종속기업인 (주)네오펠렉스가 업무집행조합원으로서 중요한 영향력을 행사할 수 있어

관계기업으로 분류함.

(2) 당분기와 전분기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당분기				전분기			
		매출	기타수익	매입	기타비용	매출	기타수익	매입	기타비용
관계기업	경기철도(주)	14,321	-	-	-	11,000	-	-	-
	신분당선(주)	-	-	5	-	-	-	15	-
	탐라해상풍력발전(주)	975	-	432	-	5,259	-	-	-
	새서울철도(주)	17,943	-	-	-	4,230	-	-	-
	네오텐스(주)	6,266	-	-	-	6,708	-	-	27
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	-	-	-	-	176	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	452	-	-	-	528	-	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	564	-	-	-	684	-	-	-
	네오플렉스제1호사모투자전문회사	234	-	-	-	6,180	-	-	-
	케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사	510	-	-	-	615	-	-	-
	네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드	923	-	-	-	993	-	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	804	-	-	-	853	-	-	-
	프레스토라이트아시아(주)	-	-	4,474	-	-	-	-	-
	기타	2,478	-	-	50	438	-	-	-
	소계	45,470	-	4,911	50	37,664	-	15	27
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co.,Ltd.	-	6,147	-	-	-	-	-	-
	소계	-	6,147	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	중앙대학교	67	-	3,006	4,284	-	-	896	8,258
	두산신용협동조합	154	-	1	-	165	-	-	12
	(재)연강재단	1,012	6	2,248	1,101	1,074	6	23	4,846
	기타	476	-	-	-	304	-	1	67
	소계	1,709	6	5,255	5,385	1,543	6	920	13,183
합계		47,179	6,153	10,166	5,435	39,207	6	935	13,210

(3) 당분기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당분기말					전기말				
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
관계기업	경기철도(주)	-	-	27,898	-	-	12,000	-	9,350	-	-
	신분당선(주)	11,023	-	32,574	-	-	11,023	-	32,574	1	-
	탐라해상풍력발전(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	네오텔랜스(주)	768	-	-	248	152	847	-	-	277	152
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	-	-	-	-	-	3,353	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	452	-	-	-	-	3,259	-	-	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	564	-	-	-	-	4,596	-	-	-	-
	네오플렉스 제1호사모투자전문회사	2,754	-	-	-	-	2,519	-	-	-	-
	케이티씨엔피그룹쓰럼프 사모투자전문회사	152	-	-	-	-	2,864	-	-	-	-
	네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드	308	-	-	-	-	342	-	-	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	804	-	-	-	-	281	-	-	-	-
	새서울철도(주)	-	9	-	-	-	-	-	-	-	-
	기타	1,127	-	-	-	-	2,953	9	-	-	-
	소계	17,952	9	60,472	248	152	44,037	9	41,924	278	152
공동기업	함안산업단지(주)	1,035	3,002	-	-	-	1,068	3,068	-	-	47
	소계	1,035	3,002	-	-	-	1,068	3,068	-	-	47
기타특수관계자	중앙대학교	137	-	-	18	78	14	133	-	632	336
	두산신용협동조합	19	-	-	-	84	-	-	-	-	-
	(재)연강재단	134	1,605	-	-	286	62	1,719	-	643	77
	기타	341	-	-	-	-	33	-	-	-	84
	소계	631	1,605	-	18	448	109	1,852	-	1,275	497
합계		19,618	4,616	60,472	266	600	45,214	4,929	41,924	1,553	696

(4) 당분기와 전분기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		출자		배당	
		대여	회수	수취	제공	수익	지급
관계기업	경기철도(주)	18,548	-	-	-	-	-
	케이디디아이코리아(주)	-	-	-	-	23	-
	대산그린에너지(주)	-	-	-	5,100	-	-
	Geaenzymes	-	-	-	-	-	-
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	3,273	-	-
	인천연료전자주식회사	-	-	-	1,000	-	-
	포테넷 주식회사	-	-	-	5,333	-	-
	포스파워(주)	-	-	-	43,568	-	-
	대정해상풍력발전(주)	-	-	-	2,827	-	-
	New Wave 제5호 초기기업전문투자조합	-	-	-	(360)	-	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	-	-	-	(630)	-	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	-	-	-	(1,653)	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	-	-	-	(1,830)	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	1,800	-	-
	네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드	-	-	-	1,357	1,650	-
	경기-네오플렉스 슈퍼맨 투자조합	-	-	-	918	-	-
	신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	-	-	-	1,000	-	-
	케이티씨엔피그로쓰챔프2011의2호사모투자전문회사	-	-	-	(1,306)	7	-
	네오플렉스제3호사모투자전문회사	-	-	-	3,060	-	-
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd.	-	-	-	12,727	-	-
	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	1,113	-
기타특수관	(재)연강재단	-	-	-	-	-	13,231
계자	동대문미래창조재단	-	-	-	-	-	724
합계		18,548	-	-	76,184	2,793	13,955

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		출자		배당	
		대여	회수	수취	제공	수익	지급
관계기업	케이디디아이크리아(주)	-	-	-	-	81	-
	프레스토라이트아시아(주)	-	-	-	-	47	-
	New Wave 제4호투자조합	-	-	-	(315)	262	-
	New Wave 제5호 초기기업전문투자조합	-	-	-	(468)	-	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호 투자조합	-	-	-	(446)	-	-
	2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	-	-	-	(1,685)	-	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호 투자조합	-	-	-	551	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	-	-	-	(1,272)	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	2,430	680	-
	네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	-	-	-	1,300	2	-
	경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	-	-	-	810	-	-
	네오플렉스제1호사모투자전문회사	-	-	-	(3,708)	2,199	-
	케이티씨엔피그로쓰캠프 2011의제2호 사모투자전문회사	-	-	-	(1,015)	-	-
	비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사	-	-	-	(122)	93	-
	경기철도(주)	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	-	(2,887)	3,905	9,260

(5) 당분기말 현재 연결기업은 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주석 30, 31 참조).

(6) 당분기와 전분기의 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
종업원급여	60,654	80,053
퇴직급여	4,260	4,681
합계	64,914	84,734

33. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
대손상각비	4,450	1,373
매출원가(재고자산평가충당금)	10,756	(4,344)
감가상각비	305,275	299,740
무형자산상각비	166,663	164,441
퇴직급여	103,745	107,610
이자수익	(32,535)	(40,902)
배당금수익	(2,011)	(2,443)
외화환산이익	(79,349)	(295,646)
파생상품평가이익	(131,501)	(138,649)
확정계약평가이익	(78,486)	(64,223)
금융보증수익	(691)	-
이자비용	446,280	421,266
외화환산손실	129,697	199,627
파생상품평가손실	105,290	99,003
확정계약평가손실	16,477	182,274
사채상환손실	7,251	23,444
금융보증비용	47,552	9,676
충당부채전입액(환입액)	27,926	31,939
단기투자증권처분이익	(648)	(6,835)
장기투자증권처분이익	(288)	(45,408)
단기금융자산평가이익	(2,004)	-
유형자산처분이익	(1,666)	(4,399)
무형자산처분이익	(846)	-
매각예정자산처분이익	-	(168)
사업양도이익	-	(1,003)
매출채권처분손실	13,877	15,238
장기투자증권손상차손	10	5,077
종속회사투자주식처분손실	-	12,041
유형자산처분손실	7,442	8,071
무형자산처분손실	236	310
투자부동산처분손실	108	100
투자부동산평가손실	117	5,970

유형자산손상차손	2,819	4,715
무형자산손상차손	16,344	7,557
매각예정비유동자산손상차손	-	183
기타의대손상각비	55,162	61,111
지분법적용투자손익	(979)	6,156
법인세비용(이익)	238,548	250,487
기타비용(수익)	(7,938)	9,412
합 계	1,367,083	1,322,801

구 분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(418,508)	(314,274)
기타채권의 증감	(212,266)	(235,795)
미청구공사의 증감	(363,312)	(387,457)
파생상품평가자산(부채)의 증감	(31,245)	(127,668)
재고자산의 증감	(284,165)	(264,574)
기타유동자산의 증감	(10,932)	(3,696)
장기기타채권의 증감	(5,475)	(1,375)
기타비유동자산의 증감	(4,947)	10,196
매입채무의 증감	(199,316)	207,343
기타채무의 증감	(216,032)	(287,295)
초과청구공사의 증감	386,048	(70,321)
충당부채의 증감	(2,237)	(18,650)
기타유동부채의 증감	35,815	(145,002)
장기기타채무의 증감	35,689	16,625
기타비유동부채의 증감	24,840	119,070
퇴직금 지급액	(50,574)	(38,338)
사외적립자산의 증감	(26,123)	(50,929)
기타	(386)	155
합 계	(1,343,126)	(1,591,985)

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

(단위 : 백만원)

과 목	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정대체	73,115	116,307

(3) 당분기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동				당분기말
			사업결합/매각	환율변동	유동성대체	기타	
단기차입금	4,349,943	177,206	(65,907)	4,873	338	25,015	4,491,468
유동화채무	597,625	(152,757)	-	-	108,000	(57,541)	495,327
유동성장기유동화채무	-	-	-	-	80,000	57,858	137,858
사채	2,878,122	816,960	168	46,868	(802,280)	35,736	2,975,574
유동성사채	1,325,199	(1,101,390)	(219,240)	1,925	872,280	16,105	894,879
유동성전환사채	6,770	-	-	-	-	(6,770)	-
장기차입금	2,270,385	1,440,417	(474)	49,329	(433,318)	(41,070)	3,285,269
유동성장기차입금	999,491	(770,174)	(29,525)	7,534	432,980	88	640,394
장기유동화채무	197,479	337,287	-	-	(258,000)	1,614	278,380
금융리스부채	17,221	(9,999)	-	-	-	5,870	13,092
합계	12,642,235	737,550	(314,978)	110,529	-	36,905	13,212,241

34. 중단영업

(1) 당분기와 전분기 발생한 중단영업에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당분기		전분기
중단영업	두산엔진(주) 사업부(주1)	HRSG 사업부(주2)	HRSG 사업부(주2)
주요 영업활동	내연기관 제조	발전기자재 제작 및 설치	발전기자재 제작 및 설치
양도일	2018.6.8	-	-
영업중단방법	사업부 양도	사업부 양도	사업부 양도
양수회사	소시어스 웰투시 컨소시엄	-	-
양도대가	765 억원	-	-

(주1) 연결기업은 종속기업인 두산엔진(주)의 사업부문을 매각하였습니다. 이에 따라두산엔진(주)의 사업부문을 중단영업으로 분류하였으며, 비교 표시된 전기 연결재무제표는 재작성 하였습니다.

(주2) 연결기업은 전분기 중 종속기업인 두산건설(주) 및 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.가 보유한 HRSG 사업부에 대하여 매각을 완료하였습니다.

(2) 중단된 사업부 귀속 자산 및 부채

연결기업은 당분기 중 두산엔진(주) 사업부문 귀속 자산 및 부채를 매각완료하였습니다.

(3) 당분기와 전분기의 중단영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	두산엔진(주) 사업부문	HRSO	합계
매출액	178,362	348	178,710
매출원가	188,147	197	188,344
판매비와 관리비	14,610	9,886	24,496
영업손익	(24,395)	(9,735)	(34,130)
영업외손익	(7,370)	(1,032)	(8,402)
세전손익	(31,765)	(10,767)	(42,532)
법인세비용(이익)	(2,095)	-	(2,095)
중단영업에서 발생한 손익	(29,670)	(10,767)	(40,437)
중단영업처분손익	(24,411)	-	(24,411)
중단영업처분관련 법인세	20,156	-	20,156
중단처분손익 소계	(44,567)	-	(44,567)
중단영업손익	(74,237)	(10,767)	(85,004)
- 지배기업 소유주지분	(20,926)	(2,517)	(23,443)
- 비지배지분	(53,311)	(8,250)	(61,561)

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	두산엔진(주) 사업부문	HRSB	합계
매출액	555,970	6,674	562,644
매출원가	509,148	3,558	512,706
판매비와 관리비	30,673	32,625	63,298
영업손익	16,149	(29,509)	(13,360)
영업외손익	(18,128)	3,648	(14,480)
세전손익	(1,979)	(25,861)	(27,840)
법인세비용	712	-	712
중단영업에서 발생한 손익	(2,691)	(25,861)	(28,552)
중단영업처분손익	-	(30)	(30)
중단영업손익	(2,691)	(25,891)	(28,582)
- 지배기업 소유주지분	(218)	(7,787)	(8,005)
- 비지배지분	(2,473)	(18,104)	(20,577)

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	두산엔진(주) 사업부문	HRSG	합계
영업활동 순현금흐름	(22,536)	(10,812)	(33,348)
투자활동 순현금흐름(주1)	4,681	-	4,681
재무활동 순현금흐름	(8,700)	10,812	2,112
환율변동으로 인한 효과	713	-	713
순현금흐름	(25,842)	-	(25,842)

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	두산엔진(주) 사업부문	HRSG	합계
영업활동 순현금흐름	(68,464)	1,448	(67,016)
투자활동 순현금흐름(주1)	10,532	(1,448)	9,084
재무활동 순현금흐름	78,372	-	78,372
환율변동으로인한 효과	37	-	37
순현금흐름	20,477	-	20,477

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.