

목 차

검 토 보 고 서	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표	10
주석	19

주식회사 두산과 그 종속기업

분기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 80 기 3분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

삼 일 회 계 법 인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 두산
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 두산과 그 종속기업의 분기 연결재무제표를 검토하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 9월 30일 현재의 연결재무상태표, 2016년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결손익계산서 및 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인인 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

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

(1) 수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항 등

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

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

가. 일반사항

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

회사는 건설계약에 대해서 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 건설계약과 관련된 계약수익과 계약원가는 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 한편 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 계약수익은 회수가가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 인식하며 계약원가는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다. 다만, 계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없게 한 불확실성이 해소되는 경우 해당 건설계약과 관련된 수익과 비용은 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식합니다. 또한, 당기손익에 계약수익으로 이미 인식한 금액의 회수가가능성에 불확실성이 발생한 경우 회수불가능한 금액이나 더 이상 회수가가능성이 높다고 볼 수 없는 금액은 계약수익을 조정하기보다는 당기 비용으로 인식합니다.

회사는 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익 및 계약원가를인식하기 위한 계약의 진행률을 결정해야 하는 바, 계약의 성격에 따라 수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하는 방법을 사용합니다. 당분기말 현재 회사는 진행중인 건설계약에 대해 추정총계약원가에 대한 누적발생계약원가 기준이 수행한 공사를 가장 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법이라고 판단하여 이러한 기준으로 진행률을 산정하고 계약수익 및 계약원가를 인식하고 있습니다.

회사는 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식

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

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

- 주요 계약에 대해 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 조건을 모두 충족하는지 여부에 대한 질문
- 회사가 적용한 진행률 측정방법이 수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하는 방법인지에 대한 질문
- 공사가 지연된 현장이 존재하는 경우 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 상황인지에 대한 질문
- 매출채권 또는 미청구공사에 대해 대손충당금이 설정된 진행중인 계약에 대해 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 상황인지에 대한 질문 및 분석적 절차

다. 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 24(건설형공사계약)에서 언급한 바와 같이, 추정총계약원가의 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익에 미치는 영향은 각각 83,923백만원 및 138,197백만원이며, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액은 52,770백만원입니다. 이처럼 회사의 추정총계약원가 추정이 변경되는 경우 계약수익과 계약원가를 측정하기 위한 진행률이 변경되고 결과적으로 당기 및 미래 손익과 당분기말의 미청구공사(초과청구공사) 금액이 변경되므로 본인은 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

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

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

라. 산정된 공사진행률의 적정성

연결재무제표에 대한 주석 3(중요한 회계추정 및 가정)에서 언급한 바와 같이, 진행률에 따른 수익인식은 당분기말 이후의 자산 및 부채의 장부금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험을 갖고 있습니다. 또한, 회사가 적용하는 바와 같이 추정총계약원가 대비 누적발생원가 기준으로 진행률을 측정하는 경우 누적발생원가에 수행한 공사를 반영하지 못하는 계약원가가 포함될 경우 진행률이 왜곡되어 계약수익과 계약원가가 적절하게 인식되지 못할 위험이 존재하므로 본인은 산정된 공사진행률의 적정성을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

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

- 공사진행률의 재계산 검증결과에 대한 질문
- 수행한 공사를 반영하지 못해 진행률 산정을 위한 누적발생원가에서 제외되어야 하는 원가의 발생 여부 및 이에 대한 회사의 회계정책에 대한 질문
- 공사진행률이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문

마. 미청구공사 회수가능성에 대한 평가

회사의 당분기말 및 전기말 현재 미청구공사 금액은 각각 1,769,106백만원 및 1,966,148백만원으로서 전기말 대비 11% 감소하였습니다. 본인은 미청구공사에 대한 회수가능성 평가가 적절하게 이루어지지 않음에 따라 미청구공사에 대한 대손충당금이 적정하게 설정되지 않을 경우 미청구공사가 과대계상될 위험이 존재하며 이러한 미청구공사의 회수가능성에 대한 추정의 불확실성이 존재하므로 미청구공사 회수가능성에 대한 평가를 유의적 위험으로 식별하였습니다.

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

- 장기 미청구공사에 대한 질문 및 분석적 절차
- 매출채권에 대한 대손충당금이 설정된 계약과 관련하여 미청구공사가 존재하는 경우 미청구공사의 회수가능성에 대한 질문 및 분석적 절차
- 공사가 지연된 계약과 관련된 미청구공사의 회수가능성에 대한 질문 및 분석적 절차

바. 공사변경에 대한 회계처리

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

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

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

- 공사변경 및 위약금 회계처리와 관련된 회사의 회계정책에 대한 질문
- 총계약금액이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문 및 분석적 절차
- 전기말 총계약금액 대비 추정총계약원가 비율과 당분기말 총계약금액 대비 추정총 계약 원가 비율을 비교하여 해당 비율이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문
- 위약금을 인식한 계약에 대한 질문 및 분석적 절차
- 공사기한은 종료되었으나 종료 처리되지 않은 계약의 위약금 발생가능성에 대한 질문 및 분석적 절차

기타사항

비교표시된 2015년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 안진회계법인이 검토하였으며, 2015년 11월 16일자 검토보고서에는 동 연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 (이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 안진회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2016년 3월 17일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2016년 11월 14일

이 분기연결재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2016년 11월 14일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된회사의 분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 분기연결재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 두산과 그 종속기업

제 80 기 3분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

제 79 기 3분기

2015년 01월 01일 부터

2015년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 이재경

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

분기연결재무상태표

제 80 기 3분기 2016년 9월 30일 현재

제 79 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 80 기 3분기		제 79 기	
자산					
I. 유동자산			10,379,911,504,314		12,323,751,612,254
1. 현금및현금성자산	4, 5, 10	1,494,980,296,409		2,332,606,037,630	
2. 단기금융상품	4, 5, 10, 32	265,423,734,342		478,964,561,067	
3. 단기투자증권	4, 6, 10, 32	209,414,201,888		440,994,129	
4. 매출채권	4, 7, 10, 33	2,531,932,218,619		2,835,428,312,948	
5. 기타채권	4, 7, 10, 33	706,016,408,744		763,920,199,872	
6. 미청구공사	24	1,769,105,972,357		1,966,147,949,622	
7. 파생상품평가자산	4, 9, 10	100,348,324,594		26,095,028,728	
8. 확정계약자산	9	22,750,216,063		111,500,155,075	
9. 재고자산	8	2,261,037,053,959		2,752,318,041,313	
10. 매각예정자산	36	142,629,801,980		99,698,436,486	
11. 기타유동자산		876,273,275,359		956,631,895,384	
II. 비유동자산			17,416,738,436,226		19,232,558,846,414
1. 장기금융상품	4, 5, 10, 32	29,325,197,456		77,694,443,865	
2. 장기투자증권	4, 6, 10, 32	237,222,565,919		583,769,343,184	
3. 관계기업및공동기업	11, 32	69,609,049,777		74,116,251,529	
4. 유형자산	12, 32	8,002,516,827,157		8,796,055,297,033	
5. 무형자산	13, 32	6,651,057,606,579		7,025,341,342,185	
6. 투자부동산	32	272,379,378,410		333,241,300,238	
7. 장기매출채권	4, 7, 10, 33	5,218,146,311		5,869,349,179	
8. 장기기타채권	4, 7, 10, 33	1,005,766,000,677		1,030,318,559,369	
9. 파생상품평가자산	4, 9, 10	94,097,177,688		63,996,129,207	
10. 확정계약자산	9	19,104,285,536		73,771,115,605	
11. 이연법인세자산		711,283,271,666		797,992,838,331	
12. 보증금	4, 5, 10, 32	261,815,161,895		258,507,735,698	
13. 기타비유동자산		57,343,767,155		111,885,140,991	
자산총계			27,796,649,940,540		31,556,310,458,668
부채					
I. 유동부채			12,957,880,141,428		14,279,681,899,468
1. 매입채무	4, 10, 33	2,207,221,772,462		2,535,918,603,127	
2. 기타채무	4, 10, 33	1,337,555,176,033		1,278,238,602,955	
3. 초과청구공사	24	1,100,286,679,065		1,182,382,514,958	
4. 단기차입금	4, 10, 14	4,231,219,699,529		4,616,776,180,629	
5. 유동성사채	4, 10, 14	1,846,709,470,740		1,499,290,201,634	
6. 유동성장기차입금	4, 10, 14	618,335,761,903		1,033,279,423,322	
7. 유동화채무	4, 10, 14	407,469,344,903		394,044,438,739	
8. 파생상품평가부채	4, 9, 10	79,204,192,661		217,655,824,310	
9. 확정계약부채	9	70,560,261,693		16,325,825,501	
10. 당기법인세부채		102,106,294,110		82,693,670,341	

11. 총당부채		123,798,581,457		138,900,310,589	
12. 매각예정부채	36	32,470,325,928		-	
13. 기타유동부채		800,942,580,944		1,284,176,303,363	
II. 비유동부채			7,174,250,575,381		8,883,102,921,471
1. 사채	4, 10, 14	1,622,187,133,490		2,797,454,102,631	
2. 장기차입금	4, 10, 14	3,214,535,707,710		3,715,287,733,677	
3. 장기유동화채무	4, 10, 14	284,616,894,041		150,408,282,978	
4. 순확정급여채무	15	1,012,612,677,267		966,463,437,052	
5. 장기기타채무	4, 10, 33	319,157,587,748		399,851,346,213	
6. 파생상품평가부채	4, 9, 10	63,537,966,512		147,649,829,074	
7. 확정계약부채	9	52,954,115,283		28,734,919,118	
8. 총당부채		231,558,784,834		251,190,295,940	
9. 이연법인세부채		234,674,546,809		284,809,000,363	
10. 기타비유동부채		138,415,161,687		141,253,974,425	
부채총계			20,132,130,716,809		23,162,784,820,939
자본					
I. 지배기업 소유주지분			2,413,071,438,217		2,577,001,978,757
1. 자본금	1, 16	134,838,235,000		134,838,235,000	
2. 자본잉여금	16, 17	814,891,079,672		838,903,661,720	
3. 기타자본항목	18	(552,805,869,258)		(522,422,077,786)	
4. 기타포괄손익누계액	9, 10, 19	453,850,643,134		768,664,701,717	
5. 이익잉여금	20	1,562,297,349,669		1,357,017,458,106	
II. 비지배지분	21		5,251,447,785,514		5,816,523,658,972
자본총계			7,664,519,223,731		8,393,525,637,729
부채와 자본총계			27,796,649,940,540		31,556,310,458,668

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결손익계산서

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

제 79 기 3분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 80 기 3분기				제 79 기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	22, 23, 24, 33		3,647,841,306,658		11,608,192,512,739		4,039,751,656,116		12,522,149,859,957
II. 매출원가	25, 33		3,011,625,858,556		9,502,918,287,138		3,459,822,352,982		10,539,422,932,368
III. 매출총이익			636,215,448,102		2,105,274,225,601		579,929,303,134		1,982,726,927,589
판매비와관리비	10, 25, 26	449,126,244,464		1,360,286,832,848		516,601,756,453		1,549,769,657,449	
IV. 영업이익	22		187,089,203,638		744,987,392,753		63,327,546,681		432,957,270,140
금융수익	10, 27	545,007,506,013		1,087,400,358,751		693,534,958,265		1,251,341,998,690	
금융비용	10, 27	638,534,491,311		1,500,268,878,762		970,000,917,765		1,892,890,123,932	
기타영업외수익	10, 28	10,446,578,572		336,031,523,118		16,633,801,526		106,700,500,403	
기타영업외비용	10, 28	27,968,788,101		179,540,534,438		116,307,773,577		219,762,638,230	
지분법적용투자손익	11	(3,395,319,003)		(9,368,346,797)		(60,632,947,858)		(72,746,831,440)	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			72,644,689,808		479,241,514,625		(373,445,332,728)		(394,399,824,369)
법인세비용	29	52,939,611,412		188,977,933,982		3,985,307,805		122,362,601,239	
VI. 계속영업이익(손실)			19,705,078,396		290,263,580,643		(377,430,640,533)		(516,762,425,608)
VII. 중단영업이익	35		74,891,408,015		244,643,901,447		29,100,332,895		101,500,073,884
VIII. 분기순이익(손실)	22		94,596,486,411		534,907,482,090		(348,330,307,638)		(415,262,351,724)
지배기업 소유주지분		53,276,406,810		297,295,454,743		(72,247,366,182)		(63,983,695,626)	
비지배지분		41,320,079,601		237,612,027,347		(276,082,941,456)		(351,278,656,098)	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	30								
보통주기본주당 계속영업이익(손실)			1,065		9,889		(4,038)		(5,036)
보통주기본주당순이익(손실)			2,706		15,078		(3,774)		(3,310)
보통주회석주당 계속영업이익(손실)			1,065		9,889		(4,038)		(5,036)
보통주회석주당순이익(손실)			2,706		15,078		(3,774)		(3,310)
구형우선주기본주당 계속영업이익(손실)			1,070		9,914		(4,038)		(5,036)
구형우선주기본주당순이익(손실)			2,718		15,116		(3,774)		(3,310)
구형우선주회석주당 계속영업이익(손실)			1,070		9,914		(4,038)		(5,036)
구형우선주회석주당순이익(손실)			2,718		15,116		(3,774)		(3,310)

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 79 기 3분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 80 기 3분기				제 79 기 3분기			
		3개월		누 적		3개월		누 적	
I. 분기순이익(손실)			94,596,486,411		534,907,482,090		(348,330,307,638)		(415,262,351,724)
))
II. 기타포괄손익	19		(398,038,483,767)		(570,039,179,058)		220,756,294,334		231,918,028,629
))				
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :									
1. 확정급여제도의 재측정요소	15	(89,329,206,193)		(115,321,783,177)		5,078,469,460		60,935,023	
)					
2. 토지재평가잉여금		(155,023,059)		(155,023,059)		-		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :									
1. 매도가능금융자산평가손익	6	(258,886,427)		(230,099,054,058)		(43,296,414,421)		88,583,964,832	
)					
2. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	9	(41,746,691,172)		(5,012,942,762)		3,544,159,673		31,078,888,074	
3. 해외사업환산손익		(265,859,555,376)		(218,571,362,584)		254,828,141,217		110,499,734,107	
)					
4. (부의)지분법자본변동	11	(689,121,540)		(879,013,418)		601,938,405		1,694,506,593	
III. 분기총포괄손익			(303,441,997,356)		(35,131,696,968)		(127,574,013,304)		(183,344,323,095)
)))
IV. 분기총포괄손익의 귀속									
지배기업 소유주지분			(47,130,969,341)		(18,267,008,170)		(42,110,627,217)		85,482,085,086
비지배지분			(256,311,028,015)		(16,864,688,798)		(85,463,386,087)		(268,826,408,181)
))

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

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

제 79 기 3분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	비배지분	총계
2015.1.1(전기초)	134,838,235,000	945,533,242,055	(463,417,529,699)	456,221,044,876	1,816,233,589,293	6,012,932,156,370	8,902,340,737,895
분기총포괄손익 :							
- 분기순손실	-	-	-	-	(63,983,695,626)	(351,278,656,098)	(415,262,351,724)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	861,955,415	(801,020,392)	60,935,023
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(5,266,153,765)	5,266,153,765	-	-
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	98,699,871,151	-	(10,115,906,319)	88,583,964,832
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	23,863,454,301	-	7,215,433,773	31,078,888,074
- 해외사업환산손익	-	-	-	24,785,847,309	-	85,713,886,798	110,499,734,107
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	1,254,652,536	-	439,854,057	1,694,506,593
소계	-	-	-	143,337,671,532	(57,855,586,446)	(268,826,408,181)	(183,344,323,095)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
- 주식선택권의 취소	-	664,759,400	(664,759,400)	-	-	-	-
- 주식기준보상거래의 인식	-	-	1,998,644,299	-	-	-	1,998,644,299
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(72,266,745,600)	(121,887,864,763)	(194,154,610,363)
- 자기주식의 취득	-	-	(59,201,998,780)	-	-	-	(59,201,998,780)
- 종속기업의 유상증자	-	-	1,875,416,269	-	-	593,764,083,731	595,639,500,000
- 종속기업의 자기주식 취득	-	8,071,934,108	-	-	-	(16,347,608,538)	(8,275,674,430)
- 종속기업의 전환사채 발행 및 행사	-	(21,339,657,730)	-	-	-	56,386,345,341	35,046,687,611
- 신종자본증권 배당금	-	-	-	-	-	(8,921,250,000)	(8,921,250,000)
- 기타 변동	-	741,979,976	(992,321,566)	-	-	2,217,519,545	1,967,177,955
소계	-	(11,860,984,246)	(56,985,019,178)	-	(72,266,745,600)	505,211,225,316	364,098,476,292
2015.9.30(전분기말)	134,838,235,000	933,672,257,809	(520,402,548,877)	599,558,716,408	1,686,111,257,247	6,249,316,973,505	9,083,094,891,092
2016.1.1(당기초)	134,838,235,000	838,903,661,720	(522,422,077,786)	768,664,701,717	1,357,017,458,106	5,816,523,658,972	8,393,525,637,729
분기총포괄손익 :							
- 분기순이익	-	-	-	-	297,295,454,743	237,612,027,347	534,907,482,090
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(40,212,840,020)	(75,108,943,157)	(115,321,783,177)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(39,485,762,384)	39,464,435,690	(133,696,365)	(155,023,059)
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(230,663,782,213)	-	564,728,155	(230,099,054,058)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(6,141,525,617)	-	1,128,582,855	(5,012,942,762)
- 해외사업환산손익	-	-	-	(37,879,453,740)	-	(180,691,908,844)	(218,571,362,584)
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	(643,534,629)	-	(235,478,789)	(879,013,418)
소계	-	-	-	(314,814,058,583)	296,547,050,413	(16,864,688,798)	(35,131,696,968)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
- 주식선택권의 취소	-	6,146,493,400	(6,146,493,400)	-	-	-	-
- 주식기준보상거래의 인식	-	-	176,550,097	-	-	-	176,550,097

- 배당금의 지급	-	-	-	-	(91,267,158,850)	(113,306,202,001)	(204,573,360,851)
- 자기주식의 취득	-	-	(26,229,132,480)	-	-	-	(26,229,132,480)
- 연결범위의 변동	-	-	-	-	-	(166,630,502,103)	(166,630,502,103)
- 종속기업의 무상증자	-	324,868,305	-	-	-	(327,728,753)	(2,860,448)
- 종속기업의 유상증자	-	4,707,950,682	3,041,115,178	-	-	22,185,692,789	29,934,758,649
- 종속기업의 자기주식 거래	-	(26,628,592,075)	(299,287)	-	-	157,586,486,080	130,957,594,718
- 종속기업의 투자주식 취득	-	(3,984,970,103)	(24,144,435)	-	-	(454,024,436,521)	(458,033,551,059)
- 종속기업의 전환사채 발행 및 행사	-	(8,915,410,270)	-	-	-	10,687,844,996	1,772,434,726
- 종속기업의 신주인수권부대가	-	3,663,992,317	-	-	-	8,427,356,476	12,091,348,793
- 신종자본증권 배당금	-	-	-	-	-	(13,574,941,114)	(13,574,941,114)
- 기타 변동	-	673,085,696	(1,201,387,145)	-	-	765,245,491	236,944,042
소계	-	(24,012,582,048)	(30,383,791,472)	-	(91,267,158,850)	(548,211,184,660)	(693,874,717,030)
2016.9.30(당분기말)	134,838,235,000	814,891,079,672	(552,805,869,258)	453,850,643,134	1,562,297,349,669	5,251,447,785,514	7,664,519,223,731

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

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

제 79 기 3분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 80 기 3분기		제 79 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			89,979,248,518		(875,845,886,183)
1. 영업활동에서 창출된 현금	34	759,602,318,685		(281,042,685,903)	
(1) 분기순이익(손실)		534,907,482,091		(415,262,351,724)	
(2) 조정		764,054,180,701		1,673,748,852,255	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(539,359,344,107)		(1,539,529,186,434)	
2. 이자의 수취		33,627,541,272		34,600,713,268	
3. 이자의 지급		(420,618,644,433)		(475,184,767,444)	
4. 배당금의 수취		4,178,461,623		4,168,393,036	
5. 법인세의 납부		(286,810,428,629)		(158,387,539,140)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			1,241,874,676,732		(134,666,967,260)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,113,896,588,498		824,788,959,900	
(1) 단기금융상품의 감소		104,630,860,453		117,528,620,144	
(2) 단기투자증권의 처분		-		3,133,257,053	
(3) 단기대여금의 회수		21,376,283,126		-	
(4) 장기금융상품의 감소		58,612,506,169		5,117,046,865	
(5) 장기투자증권의 처분		305,116,234,283		273,428,263,071	
(6) 장기대여금의 감소		154,770,014,156		121,352,218,407	
(7) 관계기업및공동기업의 처분		1,778,212,049		-	
(8) 종속기업투자주식의 처분		-		136,785,956,500	
(9) 유형자산의 처분		30,243,956,802		35,692,844,222	
(10) 무형자산의 처분		3,611,662,261		1,943,527,173	
(11) 투자부동산의 처분		27,183,196,221		1,490,000,000	
(12) 사업부의 매각		1,348,647,560,003		128,317,226,465	
(13) 매각예정자산의 처분		54,447,744,028		-	
(14) 기타투자활동		3,478,358,947		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(872,021,911,766)		(959,455,927,160)	
(1) 단기투자증권의 취득		72,972,451,737		-	
(2) 단기대여금의 증가		-		19,116,618,985	
(3) 장기금융상품의 증가		11,889,857,039		58,045,705,559	
(4) 장기투자증권의 취득		46,944,535,840		266,349,814,711	
(5) 장기대여금의 증가		134,456,283,868		81,212,497,062	
(6) 관계기업및공동기업의 취득		8,580,787,060		1,108,000,000	
(7) 유형자산의 취득		371,756,824,829		256,547,181,678	
(8) 무형자산의 취득		184,732,798,723		165,914,825,576	
(9) 투자부동산의 취득		6,149,634,632		8,655,818,046	
(10) 종속기업의 신규 취득		31,841,144,402		102,505,465,543	
(11) 사업양도		2,303,507,929		-	
(12) 기타투자활동		394,085,707		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(2,117,866,883,015)		1,128,331,580,173
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,021,204,968,368		4,122,681,526,783	
(1) 단기차입금의 순증가		-		1,085,283,488,251	
(2) 유동화채무의 증가		629,225,254,511		1,047,628,345,071	
(3) 사채의 발행		379,173,090,700		685,335,028,690	

(4) 신주인수권부사채의 발행		143,018,514,870		-	
(5) 장기차입금의 차입		707,099,963,384		708,174,844,793	
(6) 종속기업의 자기주식 처분		160,218,812,676		-	
(7) 종속기업의 유상증자		1,853,346,149		595,639,500,000	
(8) 기타재무활동		615,986,078		620,319,978	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(4,139,071,851,383)		(2,994,349,946,610)	
(1) 단기차입금의 순감소		98,659,001,085		-	
(2) 유동화채무의 감소		584,800,000,000		993,050,000,000	
(3) 사채의 상환		1,127,648,768,050		565,108,527,815	
(4) 전환사채의 상환		165,613,101,598		-	
(5) 장기차입금의 상환		1,439,427,044,858		1,157,002,435,640	
(6) 금융리스부채의 상환		8,183,671,601		8,635,449,582	
(7) 종속기업의 무상증자/감자 수수료		2,860,448		-	
(8) 자기주식의 취득		26,229,132,480		59,201,998,780	
(9) 배당금의 지급		178,573,361,683		194,154,610,363	
(10) 신종자본증권 배당금의 지급		39,574,940,282		8,921,250,000	
(11) 종속기업주식의 추가취득		458,033,551,059		-	
(12) 종속기업의 자기주식 취득		12,326,418,239		8,275,674,430	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			(47,911,733,068)		17,143,984,759
V. 매각예정자산으로분류			(3,701,050,388)		-
VI. 현금의 증가(감소)(I + II + III + IV + V)			(837,625,741,221)		134,962,711,489
VII. 기초의 현금			2,332,606,037,630		1,691,010,038,687
VIII. 분기말의 현금			1,494,980,296,409		1,825,972,750,176

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 80기 3분기 2016년 9월 30일 현재

제 79기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

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

1973년 6월 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차례의 증자를 거쳐 당분기말 현재 자본금은 우선주 자본금 26,984백만원을 포함하여 134,838백만원입니다.

보고기간말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	보통주식수	지분율(%)
특수관계자	9,369,395	44.05
자기주식	5,576,538	26.77
기타	6,324,955	29.18
합계	21,270,888	100.00

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

(2) 종속기업의 현황

1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결실체 내 기업이		비지배지분이 보유한		결산월
			소유한 지분율(%(주1))		소유지분율(%(주1))		
			당분기말	전기말	당분기말	전기말	
(주)오리콤	광고업	한국	65.5	66.9	34.5	33.1	12월 31일
(주)한컴	광고업	한국	100.0	100.0	34.5	33.1	"
(주)두산베어스	프로및실업경기단체	한국	100.0	100.0	-	-	"
두산생물자원(주)	자료제조판매업	한국	100.0	100.0	-	-	"
두타물(주)(주4)	부동산및임대업	한국	100.0	100.0	-	-	"
디아이피홀딩스(주)	지주회사	한국	100.0	100.0	-	-	"
디벨아이(주)	교육훈련	한국	100.0	-	-	-	"
디알에이(주)	소프트웨어 개발 및 공급업	한국	100.0	100.0	-	-	"
두산메카텍(주)	제조업	한국	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	2.0	2.0	-	-	"
Doosan Information and Communications America, LLC	IT서비스업	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Information and Communications China, Co., Ltd.	IT서비스업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Information & Communications Europe	IT서비스업	영국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	도소매업	벨기에	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	도소매업	영국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Logistics Europe GmbH	제조업	독일	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	도소매업	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Genesis Forklift Trucks Limited	제조업	영국	100.0	100.0	-	-	"
Rushlift Holdings Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Materials Handling UK Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	-	-	"
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Electro-Materials America, LLC	마케팅	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	지주회사	룩셈부르크	100.0	100.0	-	-	"
Circuit Foil Luxembourg	제조업	룩셈부르크	100.0	100.0	-	-	"
Circuit Foil Asia Pacific (Zhangjiagang)	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Circuit Foil Asia Pacific (Hong Kong)	도소매업	홍콩	100.0	100.0	-	-	"
Circuit Foil Trading Inc.	도소매업	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Fuel Cell America, Inc.	제조업	미국	100.0	100.0	-	-	"
두산중공업(주)(주3)	기타기관및터빈제조업	한국	37.77	40.3	62.2	59.7	"
(주)두산에이엠씨	부동산개발업	한국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.0	100.0	64.1	61.7	"
HF Controls Corp.	제조업	미국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	55.0	55.0	79.2	77.8	"
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100.0	100.0	62.2	59.7	"
S.C. Doosan IMGB S.A.	제조업	루마니아	99.9	99.8	62.3	59.8	"
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Construction Site Solutions Vietnam Co., Ltd.	장비임대업	베트남	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.0	100.0	62.2	59.7	3월 31일
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.0	70.0	73.6	71.8	12월 31일
Doosan Power Systems Arabia Company Limited.	제조업	사우디아라비아	51.0	51.0	80.7	79.4	"
Azul Torre Construction Corporation (주3)	제조업	필리핀	40.0	-	84.9	-	"

Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	지주회사	미국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Hydro Technology Inc.	제조업	미국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Engineering & Services LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.0	-	62.2	59.7	"
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	-	62.2	-	"
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	-	62.2	-	"
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.0	100.0	62.2	59.7	3월 31일
Doosan Power Systems Pension Trustee Company Ltd.	전문서비스업	영국	100.0	100.0	62.2	59.7	12월 31일
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Power Systems Holdings Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Lentjes UK Limited	전문서비스업	영국	100.0	100.0	62.6	60.1	"
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	99.0	99.0	62.6	60.1	"
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Babcock Energy Technologies (Shanghai) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	중국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Babcock Energy Polska Sp z o.o.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.9	98.9	62.6	60.1	"
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.0	100.0	62.6	60.1	"
AE & E Lentjes Belgie N.V.	휴먼법인	벨기에	100.0	100.0	62.6	60.1	"
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	부동산업	영국	100.0	100.0	62.2	59.7	"
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC(주3)	전문서비스업	아랍에미리트	49.0	49.0	81.5	80.2	"
Doosan Babcock WLL Qatar(주3)	전문서비스업	카타르	49.0	49.0	81.5	80.2	"
케이디피피제일차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
케이디피피제이차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
케이디피피제삼차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
해피투모로우제이십차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
해이투모로우제이십오차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
해피투모로우제이십칠차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
두산큐백스(주)	레저사업	한국	100.0	100.0	53.1	67.7	"
두산인프라코어(주)(주3)	건설장비 등의 생산판매	한국	36.4	36.4	86.3	85.3	"
Doosan Infracore China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	80.0	80.0	89.0	88.3	"
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	지주회사	중국	100.0	100.0	86.3	85.3	"
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.0	100.0	88.0	87.2	"
Doosan Infracore North America LLC	기타 서비스	미국	100.0	-	86.3	-	"
Doosan Infracore Japan Corp.	외자구매	일본	100.0	100.0	86.3	85.3	"
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	리스	중국	100.0	100.0	87.3	86.5	"
Doosan Bobcat Chile S.A.	건설장비 등의 판매	칠레	100.0	100.0	86.3	85.3	"
Doosan Infracore Norway AS.	건설장비 등의 생산판매	노르웨이	100.0	100.0	86.3	85.3	"
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construc�o LTDA	건설장비 등의 생산판매	브라질	100.00	99.99	86.3	85.3	"
Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.	기타 서비스	아일랜드	100.0	100.0	86.3	85.3	"
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	건설장비 등의 판매	인도	100.0	100.0	86.3	85.3	3월 31일
두산팍켓(주)	지주회사	한국	82.14	75.5	88.4	88.9	12월 31일
Doosan International South East Asia Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100.0	100.0	88.4	88.9	"
두산인프라코어팍켓코리아(주)	건설장비 등의 판매	한국	100.0	100.0	88.4	88.9	"
Doosan Bobcat Chile Compact SpA	건설장비 등의 판매	칠레	100.0	100.0	88.4	88.9	"
Doosan Infracore India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100.0	100.0	88.4	88.9	3월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.0	100.0	88.4	88.9	12월 31일
Doosan International Mexico S.A. de C.V.	건설장비 등의 판매	멕시코	100.0	100.0	88.4	88.9	"
Doosan Infracore Suzhou Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	중국	100.0	100.0	88.4	88.9	"
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.0	100.0	88.4	88.2	"

Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.0	100.0	88.4	88.2	"
Doosan International Australia Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	호주	100.0	100.0	88.4	88.2	"
Doosan Holdings Europe Ltd.	지주회사	아일랜드	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Doosan Holdings International Ltd.	지주회사	아일랜드	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Doosan Infracore Europe S.A.	건설장비 등의 생산판매	벨기에	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Doosan Techno Holding Co., Ltd.(Ireland)	지적재산권 관리	아일랜드	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Doosan Benelux SA.	건설장비 등의 판매	벨기에	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Doosan Infracore Customization Center Europe B.V.(주4)	건설장비 등의 판매	네덜란드	100.0	100.0	86.3	85.3	"
Doosan International Italia S.r.L.	건설장비 등의 판매	이탈리아	100.0	100.0	88.4	87.6	"
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Doosan Infracore Portable Power (Shanghai) Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Doosan International China Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	중국	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Doosan International Manufacturing China Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	중국	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Doosan International South Africa Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Doosan Bobcat Manufacturing s.r.o.	건설장비 등의 생산	체코	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Doosan Bobcat Engineering s.r.o.	건설장비 등의 연구개발	체코	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Doosan Trading Ltd.	Shared service	아일랜드	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Bobcat Lyon SAS	건설장비 등의 판매	프랑스	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산판매	프랑스	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Geith International Ltd.	건설장비 등의 생산판매	아일랜드	100.0	100.0	88.4	87.6	"
Doosan International Luxemburg	지적재산권 관리	룩셈부르크	100.0	100.0	88.4	87.6	"
GB-DIBH사모증권투자신탁1호	기타 서비스	한국	99.7	-	86.3	-	"
두산건설(주)	건설업	한국	80.4	80.0	69.6	67.7	"
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong	제조업	베트남	100.0	100.0	69.6	67.7	"
파인트리시티제일차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
더디에스웨이제일차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
두산이엔씨제이차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
용인삼가프로젝트제일차유한회사(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
디엠베스트제이차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
디엠베스트제삼차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
디엠베스트제사차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
두산엔진(주) (주3)	내연기관제조	한국	42.7	42.7	83.9	82.8	"
Doosan Marine Industry(Dalian) Co., Ltd	선박용 엔진부품 제조	중국	100.0	100.0	83.9	82.8	"
Doosan Engine PNG Co., Ltd.	디젤발전 플랜트	파푸아뉴기니	100.0	100.0	83.9	82.8	"
자사주신탁	자기주식의 취득	한국	100.0	100.0	-	-	"

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

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

(주3) 지배력 유무의 평가를 위한 상기 종속기업의 (잠재적)의결권지분율은 과반 미만의 수

준이나, 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주4) 당분기 중 Doosan International Portable Power of Netherlands BV는 회사명을 Doosan Infracore Customization Center Europe B.V.로 변경하였습니다. 또한 두산타워(주)는 회사명을 두타몰(주)로 변경하였습니다.

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

종속기업명	변동내역	변동사유
디엘아이(주)	연결 포함	법인 설립
두산메카텍(주)	연결 포함	법인 설립
두산디에스티(주)	연결 제외	지분 매각
두산제일부동산유동화전문유한회사	연결 제외	청산 완료
두산광고북경유한공사	연결 제외	청산 완료
Doosan Power Service America, LLC	연결 포함	법인 설립
Azul Torre Construction Corporation	연결 포함	법인 설립
Doosan GridTech Inc.	연결 포함	지분 취득
Doosan GridTech LLC	연결 포함	지분 취득
케이디피피제이차(주)	연결 포함	법인 설립
케이디피피제삼차(주)	연결 포함	법인 설립
해이투모로우제이십오차(주)	연결 포함	법인 설립
해피투모로우제이십칠차(주)	연결 포함	법인 설립
Doosan Infracore North America LLC	연결 포함	법인 설립
Doosan Infracore International, Inc.	연결 제외	흡수 합병(주1)
Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd.	연결 제외	사업부 매각
Doosan Infracore Germany GmbH.	연결 제외	사업부 매각
Doosan Infracore America Corp.	연결 제외	사업부 매각
GB-DIBH사모증권투자신탁1호	연결 포함	(주2)
용인삼가프로젝트제일차유한회사	연결 포함	법인 설립
디엠베스트제이차주식회사	연결 포함	법인 설립
디엠베스트제삼차주식회사	연결 포함	법인 설립
디엠베스트제사차주식회사	연결 포함	법인 설립
에스디제일차주식회사	연결 제외	상환 완료
디에스창원제일차유한회사	연결 제외	상환 완료
디에스블리스제일차주식회사	연결 제외	상환 완료
두산큐백스제일차유한회사	연결 제외	상환 완료
에스디제오차주식회사	연결 제외	상환 완료
디에스퍼블릭제일차주식회사	연결 제외	상환 완료
디에스퍼블릭제이차주식회사	연결 제외	상환 완료

(주1) Doosan Infracore International, Inc.는 2016년 6월 30일 Clark Equipment Co.에 흡수합병 되었습니다.

(주2) 종속기업인 두산인프라코어(주)는 투자신탁의 영향에 따른 수익을 실질적으로 모두 얻게되고 이러한 수익에 가장 유의적으로 영향을 미칠 수 있는 지배력이 있다고 판단하였습니다.

3) 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
(주)오리콤	131,172	67,286	73,929	2,614	2,614
(주)한컴	49,137	37,303	43,892	1,689	1,689
두산메카텍(주)	300,133	188,620	47,783	(5,632)	(5,632)
두산생물자원(주)	95,162	61,433	64,472	3,594	3,594
두타몰(주)	572,994	461,578	54,225	7,266	7,226
디아이피홀딩스(주)	430,141	8,206	30,545	372,518	124,166
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	63,783	35,975	92,199	647	(1,076)
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	64,911	64,524	23,860	(1,041)	(1,098)
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	35,089	21,706	50,603	(246)	(955)
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	36,759	26,213	30,884	2,065	1,423
Rushlift Ltd.	81,826	65,427	39,977	1,095	(545)
(주)두산베어스	59,440	50,792	36,187	4,418	4,418
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	36,782	20,963	40,575	581	(443)
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	111,203	105,262	91,796	52	(379)
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	59,951	33,349	-	933	(707)
Doosan Fuel Cell America, Inc.	247,567	198,975	122,943	7,510	4,554
Circuit Foil Luxembourg Sarl	108,001	38,295	88,723	18,378	14,105
두산중공업(주)	11,656,546	7,139,763	3,106,854	31,529	(4,490)
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	461,066	406,424	145,033	(9,362)	(9,362)
HF Controls Corp.	16,872	6,772	6,542	(3,333)	(3,333)
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	19,777	16,857	1,938	(102)	(102)
S.C. Doosan IMGB S.A.	143,886	101,768	62,072	307	307
Doosan Construction Site Solutions Vietnam Company Limited	10,819	61	792	(738)	(738)
Doosan Power Systems India Private Ltd.	424,739	338,373	147,445	(6,880)	(6,632)
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	15,528	15,390	13,048	(218)	(218)
Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	198,463	35,066	2,062	17,548	29,535
Doosan Hydro Technology LLC	24,957	49,587	18,256	(2,948)	(2,948)
Doosan Heavy Industries America LLC	11,109	5,601	2,724	465	465
Doosan Skoda Power s.r.o	625,414	189,167	232,705	40,971	46,418
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	72,630	84,728	-	(2,328)	(2,328)
Doosan Babcock Ltd.	1,138,155	528,541	497,711	7,316	(88,140)
Doosan Power Systems Holdings Ltd.	132,019	-	-	6,367	6,367
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	173,997	119,837	-	(1,508)	(1,508)
Doosan Lentjes GmbH	69,240	52,585	22,225	(16,694)	(20,087)
Doosan Power Systems S.A. (이하 "DPS S.A.")	1,383,217	1,030,370	-	733	733
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	17,422	7,598	20,095	(1,296)	(1,296)
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	29,946	878	-	1,778	1,778
두산큐백스(주)	213,681	74,047	20,626	104	104
두산인프라코어(주)	5,340,941	3,261,857	1,671,666	177,120	200,882
Doosan Infracore China Co., Ltd.	818,375	632,729	300,852	8,093	(8,231)
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	206,875	4,629	6,131	4,776	(13,060)
Doosan Infracore North America LLC	122,754	60,944	164	(1,102)	5,957
Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.	440,536	440,435	-	24	17
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	507,312	342,127	48,069	2,838	(11,743)
Doosan Infracore Customization Center Europe B.V.	103,232	105,347	85,164	(2,392)	(2,277)

두산밥캣주식회사 및 그 종속기업	5,877,374	2,738,280	3,031,684	172,668	233,911
두산건설(주)	3,278,174	1,941,074	907,534	(146,356)	(147,423)
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	61,303	30,564	39,302	2,901	2,901
두산이엔씨제이차주식회사	86,900	87,646	1,356	66	66
파인트리시티제일차주식회사	60,340	60,351	-	-	-
더디에스웨이제일차주식회사	26,744	27,000	1,488	139	139
용인삼가프로젝트제일차유한회사	17,559	17,559	-	-	-
디엠베스트제이차주식회사	110,009	110,009	2,144	-	-
디엠베스트제삼차주식회사	60,008	60,008	1,340	-	-
디엠베스트제사차주식회사	40,007	40,007	877	-	-
두산엔진(주)	1,404,387	836,113	565,051	33,982	(21,753)
Doosan Marine Industry(Dalian) Co., Ltd	23,522	14,045	9,900	572	(259)
Doosan Engine PNG Co., Ltd.	713	5,839	-	(5,254)	(4,819)

상기 종속기업의 요약재무정보는 별도재무제표의 재무정보입니다.

2. 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결회사의 2016년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 기업 회계기준서 제1034호 "중간재무보고"에 따라 작성되었습니다. 이 분기연결재무제표는 보고 기간말인 2016년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2016년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 하였습니다. 또한, 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분의 표시방법을 명확히 하였으며, 기타 주석공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가하였습니다.

- 기준서 1011호 '건설계약', 기준서 1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산', 해석서 2115호 '부동산건설약정' 개정

수주산업 회계정보의 구체적 공시를 위해, 수주산업 특유의 회계 추정 및 잠재 리스크 관련 정보를 개별공사별 또는 영업부문별로 구분하여 상세하게 공시하도록 개정하였습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1041호 '농림어업' 개정

생산용식물을 기업회계기준서 제1041호의 적용범위에서 제외하고 기업회계기준서 제1016호의 적용범위에 추가하였습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' 개정

수익에 기초한 (감가)상각방법은 자산의 경제적 소비와 직접 관련되지 않는 판매수량등의 영향을 받으므로 제한된 상황에서 무형자산의 경우를 제외하고는 사용할 수 없음을 명확히 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표', 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시', 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'의 개정

· 기업회계기준서 제1110호 개정: 연결재무제표의 작성 면제가 투자기업인 지배기업의 종속기업에도 적용될 수 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 투자기업의 종속기업자체가 투자기업의 조건을 충족하면서 지배기업의 투자활동과 관련된 용역을 제공하는 경우에도 투자기업인 지배기업은 해당 기업을 연결하지 않는 것임을 명확히 하였습니다.

· 기업회계기준서 제1028호 개정: 투자기업이 아닌 투자자가 투자기업인 관계기업지분을 보유한 경우, 해당 관계기업에 지분법을 적용 시 회계정책을 일치시키지 않을 수 있는 면제를 추가하였습니다.

· 기업회계기준서 제1112호의 개정: 투자기업에 대한 공시범위를 명확히 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'개정

공동약정 중 사업에 해당하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용하도록 규정하였습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014

· 기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업: 매각 예정 및 소유주에 대한 분배 예정 분류 간 상호 대체 시 기존 회계처리를 그대로 유지함을 명확히 하였습니다.

· 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시: 금융자산 양도 시 금융자산을 관리하는 용역계약이 포함된 경우 지속적 관여 여부의 판단 기준을 명확히 하였으며, 2012 년의 개정사항인 '공시 -금융자산과 금융부채의 상계'에 의한 추가적인 공시가 기준서 제1034호'중간재무보고'에 따라 요구되지 않는다면 모든 중간기간에 대해 요구되는 것은 아니라는 것을 명확히 하였습니다.

· 기업회계기준서 제1019호 종업원급여: 퇴직급여채무 측정에 사용되는 할인율 결정시 부채가 발생하는 국가가 아닌, 부채가 표시되는 통화가 중요한 고려요소임을 명확히 하였습니다.

· 기업회계기준서 제1034호 중간재무보고: 기준서상 '중간재무보고서의 다른 곳에 공시된 정보'의 의미하는 바가 무엇인지를 명확히 하였으며, 중간재무제표와 관련정보간의 상호참조에 대한 요구사항을 추가로 개정하였습니다.

2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 제정 또는 공표됐으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 12월 공표된 금융상품에 대한 새로운 기준은 금융상품의 인식과 측정을 규정한 기준서 제1039호를 대체합니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 금융상품의 분류와 측정을 사업모형과 상품의 현금흐름 특성에 근거하여 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류할 것을 규정하고 해당 분류에 따른 손익인식 방법을 규정하고 있습니다. 또한 손상모형은 기대신용손실과 그 변동을 인식하도록 변경되었습니다. 한편 위험회피회계에 대해서는 기업들의 위험관리와 일관되도록 부분적인 개정이 반영되었습니다. 새로운 기준서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되고 조기 적용이 허용되며 당기손익-공정가치로 지정한 금융부채의 손익에 대한 요구사항에 대한 부분적 조기적용도 허용됩니다. 연결회사는 개정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 12월 공표한 수익인식에 대한 새로운 기준은 재화와 용역에 대한 수익인식 기준인 기준서 제1018호와 건설계약 수익인식 기준인 제1011호 및 관련 해석서를 대체합니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 현행 수익인식 기준의 위험과 보상 이전 모형을 대체하여 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식한다는 원칙에 기초하여 5단계의 과정을 적용하여 수익을 인식하도록 요구합니다. 현행 수익인식과 주요한 차이로 재화나 용역이 묶음으로 제공될 때 구분되는 수행의무 별로 수익인식기준을 적용하도록 하고 변동대가 인식에 대한 제약을 규정하고 있으며, 수익을 일정 기간에 걸쳐 인식하기 위한 조건과 증가된 공시사항 등이 포함되었습니다. 새로운 기준서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되고 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 개정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

(2) 회계정책

분기연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.(1) 1)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

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

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

4. 재무위험관리

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	2,107,878	321,466	3,709	78,707	568,297	3,080,057	2,085,790	263,532	4,601	70,286	263,494	2,687,703
외화 금융부채	3,089,944	526,276	88,851	33,486	130,784	3,869,341	3,472,351	588,912	86,960	46,996	134,773	4,329,992
차감 계	(982,066)	(204,810)	(85,142)	45,221	437,513	(789,284)	(1,386,561)	(325,380)	(82,359)	23,290	128,721	(1,642,289)

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

당분기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 112,076백만원(전분기: (-)238,380백만원)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	(78,928)	78,928	(164,229)	164,229

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	649,512	902,969
금융부채	(5,313,959)	(6,333,357)
차감 계	(4,664,447)	(5,430,388)

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	(46,644)	46,644	(54,304)	54,304

3) 가격위험

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

(2) 신용위험

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합계
		만기 미경과	3개월 미만	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	
매출채권	2,828,317	1,002,264	115,311	37,052	66,222	234,706	4,283,872
미수금 및 대여금	2,051,357	78,736	53,560	2,192	21,836	54,357	2,262,038
미수수익	119,759	24,414	-	-	-	-	144,173
합계	4,999,433	1,105,414	168,871	39,244	88,058	289,063	6,690,083

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합계
		만기 미경과	3개월 미만	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	
매출채권	2,853,500	1,245,653	155,022	67,179	68,725	293,506	4,683,585
미수금 및 대여금	2,118,576	100,537	28,147	491	5,482	52,634	2,305,867
미수수익	134,842	14,649	-	-	-	-	149,491
합계	5,106,918	1,360,839	183,169	67,670	74,207	346,140	7,138,943

당분기말 현재 상기의 매출채권 및 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 2,426,739백만원 (전기말 : 2,489,720백만원)입니다.

(3) 유동성위험

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 명목 현금흐름				
		합계	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	16,067,407	16,130,753	10,664,948	2,646,277	2,315,722	503,806
금융부채 이자	-	693,340	313,209	156,610	222,582	939
합계	16,067,407	16,824,093	10,978,157	2,802,887	2,538,304	504,745

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 명목 현금흐름				
		합계	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	18,397,848	18,447,939	11,347,582	2,625,728	2,623,055	1,851,574
금융부채 이자	-	955,989	377,693	207,287	337,429	33,580
합계	18,397,848	19,403,928	11,725,275	2,833,015	2,960,484	1,885,154

상기 비파생금융부채와 별도로 당분기말 현재 연결실체가 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 31과 같습니다.

(4) 자본위험

당분기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계	20,132,131	23,162,785
자본총계	7,664,519	8,393,526
부채비율	262.67%	275.96%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	39,014	16,813	수입보증금, PF 보증 등
단기금융상품	155,013	357,627	국채과제(주1), 질권설정, 공사선수금(주2) 등
장기금융상품	2,302	2,207	당좌개설보증금 등
보증금	7,427	584	유동화채무 관련 원리금상환적립금
합계	203,756	377,231	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용가능합니다.

(주2) 해당공사의 이행만을 위하여 사용가능합니다.

6. 장·단기투자증권

당분기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분			당분기말	전기말
단기투자증권	매도가능금융자산	수익증권 등	209,414	441
장기투자증권	매도가능금융자산	지분증권 등	229,398	573,809
	만기보유금융자산	국공채 등	7,825	9,960
	소계		237,223	583,769
합계			446,637	584,210

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

7. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당분기말				전기말			
		채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	4,278,397	(12,357)	(1,734,108)	2,531,932	4,677,458	(11,036)	(1,830,994)	2,835,428
	미수금	615,459	-	(186,993)	428,466	613,172	-	(151,778)	461,394
	미수수익	144,173	-	(29,931)	114,242	149,491	-	(30,239)	119,252
	단기대여금	287,274	-	(123,966)	163,308	308,362	-	(125,088)	183,274
합계		5,325,303	(12,357)	(2,074,998)	3,237,948	5,748,483	(11,036)	(2,138,099)	3,599,348
비유동	매출채권	5,475	-	(257)	5,218	6,127	-	(258)	5,869
	미수금	12,846	(1,925)	(5,183)	5,738	6,723	(2,480)	(3,910)	333
	장기대여금	1,346,459	(130)	(346,301)	1,000,028	1,377,610	(171)	(347,453)	1,029,986
합계		1,364,780	(2,055)	(351,741)	1,010,984	1,390,460	(2,651)	(351,621)	1,036,188

8. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	373,888	(32,134)	341,754	543,914	(36,340)	507,574
제품	470,830	(39,940)	430,890	608,314	(54,357)	553,957
재공품	554,163	(30,134)	524,029	653,364	(26,457)	626,907
원재료	701,174	(52,816)	648,358	841,413	(66,935)	774,478
미착품	244,379	-	244,379	217,445	-	217,445
저장품	29,530	(244)	29,286	30,858	(288)	30,570
용지	41,099	-	41,099	41,099	-	41,099
기타	1,242	-	1,242	288	-	288
합계	2,416,305	(155,268)	2,261,037	2,936,695	(184,377)	2,752,318

9. 파생금융상품

(1) 당분기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액	확정계약 자산(부채)(주 1)	파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액	확정계약 자산(부채)(주 2)
통화선도	52,560	190,893	(13,041)	(77,925)	(267,876)	(208,023)	(6,662)	116,520
이자율스왑	(123)	(42)	(70)	-	(19)	(21)	-	-
외화장기차입금	(349)	(349)	-	(3,735)	-	-	-	23,690
내재파생상품	-	447	-	-	(447)	39,412	-	-
주식매도선택권	(321)	(160)	-	-	(6,800)	(6,955)	-	-
상품선도	(64)	-	(33)	-	(72)	-	1,173	-
소계	51,703	190,789	(13,144)	(81,660)	(275,214)	(175,587)	(5,489)	140,210
연결조정	-	-	43,695	-	-	-	44,133	-
법인세효과	-	-	3,404	-	-	-	1,452	-
합계	51,703	190,789	33,955	(81,660)	(275,214)	(175,587)	40,096	140,210

(주1) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정 계약자산 41,854백만원 및 확정계약부채 123,514백만원을 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 제외하고 확정 계약자산 185,271백만원 및 확정계약부채 45,061백만원을 계상하고 있습니다.

(2) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

연결회사는 신분당선, 신분당선 연장선, 대구4차 순환선(상인 ~ 범물도로), 마산하수관거 BTL, 수원 ~ 광명도로 등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋옵션계약(366억원)을 체결하였습니다.

연결회사는 이러한 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 옵션의 공정가치 변동분을 파생상품평가손실(당분기 160백만원, 전분기 6,874백만원) 및 파생상품평가부채(당분기말 321백만원, 전기말 6,800백만원)로 인식하였습니다.

10. 범주별 금융상품

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	1,494,980	-	-	-	1,494,980	1,494,980
장·단기금융상품	-	294,748	-	-	-	294,748	294,748
장·단기투자증권	-	-	438,812	7,825	-	446,637	446,637
매출채권 및 기타채권	-	4,248,933	-	-	-	4,248,933	4,248,933
파생상품평가자산	3,633	-	-	-	190,813	194,446	194,446
보증금	-	261,815	-	-	-	261,815	261,815
합계	3,633	6,300,476	438,812	7,825	190,813	6,941,559	6,941,559

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	3,842,334	-	21,601	3,863,935	3,863,935
차입금, 사채 및 유동화채무	-	12,225,074	-	-	12,225,074	12,225,074
파생상품평가부채	30,363	-	112,378	-	142,741	142,741
합계	30,363	16,067,408	112,378	21,601	16,231,750	16,231,750

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	2,332,606	-	-	-	2,332,606	2,332,606
장·단기금융상품	-	556,659	-	-	-	556,659	556,659
장·단기투자증권	-	-	574,250	9,960	-	584,210	584,210
매출채권 및 기타채권	-	4,635,536	-	-	-	4,635,536	4,635,536
파생상품평가자산	36,793	-	-	-	53,298	90,091	90,091
보증금	-	258,508	-	-	-	258,508	258,508
합계	36,793	7,783,309	574,250	9,960	53,298	8,457,610	8,457,610

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	4,191,308	-	22,701	4,214,009	4,214,009
차입금, 사채 및 유동화채무	-	14,206,540	-	-	14,206,540	14,206,540
파생상품평가부채	36,570	-	328,736	-	365,306	365,306
합계	36,570	18,397,848	328,736	22,701	18,785,855	18,785,855

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :								
당기손익인식금융자산	-	3,633	-	3,633	-	36,793	-	36,793
매도가능금융자산	1,207	-	134,231	135,438	383,707	-	126,448	510,155
위험회피목적 파생상품	-	190,813	-	190,813	-	53,298	-	53,298
합계	1,207	194,446	134,231	329,884	383,707	90,091	126,448	600,246
금융부채 :								
당기손익인식금융부채	-	(30,363)	-	(30,363)	-	(36,570)	-	(36,570)
위험회피목적 파생상품	-	(112,379)	-	(112,379)	-	(328,736)	-	(328,736)
합계	-	(142,742)	-	(142,742)	-	(365,306)	-	(365,306)
차감 계	1,207	51,704	134,231	187,142	383,707	(275,215)	126,448	234,940

(3) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

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

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	금융보증손익	손상및환입		처분	
				대손상각	기타손상		
금융자산 :							
대여금및수취채권	33,125	-	-	(84,492)	-	(10,255)	-
매도가능금융자산	631	3,595	-	-	(587)	17,724	121,574
만기보유금융자산	92	-	-	-	-	-	-
합계	33,848	3,595	-	(84,492)	(587)	7,469	121,574
금융부채 :							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(517,922)	-	(16,466)	-	-	(1,233)	-

상기 이외의 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	(72,999)	(6,253)	-	68,326	18,621	-
공정가액위험회피목적 파생상품	277,007	9,608	-	(362,895)	(13,532)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(13,672)	(3,760)	(7,656)	(7,446)	(7,943)	39,248
합계	190,336	(405)	(7,656)	(302,015)	(2,854)	39,248

(주1) 법인세효과 반영전 금액.

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

11. 관계기업 및 공동기업

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

(단위 : 백만원)

회사명	소재국가	지분율(%)	취득가액		장부금액	
			당분기말	전기말	당분기말	전기말
관계기업 :						
Guang Dong Xingpu Steel Center	중국	21.05	1,853	1,853	1,318	4,080
두산에코비즈넷	한국	29.79	53	53	105	219
탐라해상풍력발전	한국	36.00	11,880	9,864	9,876	9,617
Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd. (이하 'DSDMP') (주1)	중국	10.80	2,675	2,675	3,081	3,453
신분당선 (주2)	한국	29.03	62,552	62,552	17,639	26,770
경기철도 (주1, 2)	한국	7.91	7,067	7,067	3,299	5,277
네오펀스	한국	42.86	43	43	18,455	15,429
새서울철도 (주2)	한국	48.21	7,583	1,373	6,729	611
기타	-	-	4,644	4,644	5,133	4,504
소계			98,350	90,124	65,635	69,960
공동기업 :						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	3,004	2,902
함안산업단지(주2, 3)	한국	80.00	3,600	3,600	-	-
Doosan PSI LLC	미국	50.00	1,108	1,108	812	1,254
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd (주4)	중국	42.00	355	-	158	-
소계			7,589	7,234	3,974	4,156
합계			105,939	97,358	69,609	74,116

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

(주2) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있음.

(주3) 주주간 약정으로 인하여 지배력이 없으므로 공동기업으로 분류함.

(주4) 연결회사는 당분기 중 지분 42% (취득가액: 355백만원)를 취득함.

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득	배당금 수령액	지분법손익	지분법 자본변동	기타	분기말
관계기업 :							
Guang Dong Xingpu Steel Center	4,080	-	(2,319)	(105)	(338)	-	1,318
두산에코비즈넷	219	-	-	(114)	-	-	105
탐라해상풍력발전	9,617	2,016	-	(1,747)	(10)	-	9,876
DSDMP	3,453	-	-	(98)	(274)	-	3,081
신분당선	26,770	-	-	(9,131)	-	-	17,639
경기철도	5,277	-	-	(1,978)	-	-	3,299
네오펀스	15,429	-	-	3,026	-	-	18,455

새서울철도	611	6,210	-	(92)	-	-	6,729
기타	4,504	-	-	609	-	20	5,133
소계	69,960	8,226	(2,319)	(9,630)	(622)	20	65,635
공동기업 :							
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	2,902	-	(485)	844	(257)	-	3,004
Power Solutions International, Inc.	1,254	-	-	(382)	-	(60)	812
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	355	-	(200)	-	3	158
소계	4,156	355	(485)	262	(257)	(57)	3,816
합계	74,116	8,581	(2,804)	(9,368)	(879)	(37)	69,609

2) 전분기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득(처분)	배당금 수령액	지분법손익	지분법 자본변동	기타	분기말
관계기업 :							
Guang Dong Xingpu Steel Center	4,015	-	-	20	260	-	4,295
두산에코비즈넷	313	-	-	(178)	-	-	135
두산캐피탈	48,902	-	-	(42,034)	100	(6,968)	-
탐라해상풍력발전	9,673	-	-	(42)	-	-	9,631
Doosan China Financial Leasing Corp.	96,996	-	-	(19,112)	-	(77,884)	-
DSDMP	3,647	-	-	(170)	227	-	3,704
신분당선	46,538	-	-	(15,532)	-	-	31,006
경기철도	5,737	-	-	(505)	-	-	5,232
네오텐스	13,335	-	-	2,587	-	-	15,922
새서울철도	727	-	-	(60)	-	-	667
기타	1,259	-	(21)	2,901	-	-	4,139
소계	231,142	-	(21)	(72,125)	587	(84,852)	74,731
공동기업 :							
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	2,930	-	(402)	568	202	-	3,298
함안산업단지	1,190	-	-	(1,190)	-	-	-
Power Solutions International, Inc.	-	1,108	-	-	-	87	1,195
소계	4,120	1,108	(402)	(622)	202	87	4,493
합계	235,262	1,108	(423)	(72,747)	789	(84,765)	79,224

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	당분기말		당분기	
	자산총액	부채총액	매출액	분기순이익
관계기업 :				
Guang Dong Xingpu Steel Center	6,583	322	5,688	(498)
두산에코비즈넷	1,612	1,260	954	(385)
탐라해상풍력발전	124,106	96,674	-	(4,855)
DSDMP	44,174	15,647	10,757	(909)
신분당선	1,015,894	955,129	61,693	(31,452)
경기철도	696,568	651,655	18,184	(38,628)
네오톨랜스	59,015	15,957	54,156	7,059
새서울철도	13,533	987	-	(190)
공동기업 :				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	7,830	1,823	4,677	1,688
함안산업단지	10,016	11,357	-	-
Power Solutions International, Inc.	8,209	6,585	1,851	(764)
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	763	245	1,339	(324)

12. 유형자산

당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	5,375,970	1,712,041	1,086,848	361,919	259,277	8,796,055
취득/자본적지출	7,632	59,724	27,233	52,094	274,530	421,213
대체	12,829	(11,949)	100,840	8,521	(201,058)	(90,817)
처분	(13,890)	(14,218)	(4,255)	(3,500)	(3,501)	(39,364)
감가상각	(32)	(73,529)	(170,348)	(74,778)	-	(318,687)
손상	-	(4,134)	(13,727)	(1,799)	(279)	(19,939)
연결범위의변동(주1)	(499,007)	(112,495)	(41,275)	(15,688)	(403)	(668,868)
기타(주2)	(4,590)	(24,241)	(19,432)	(24,006)	(4,807)	(77,076)
분기말장부금액	4,878,912	1,531,199	965,884	302,763	323,759	8,002,517
- 취득원가	3,299,900	2,573,765	3,255,471	1,060,905	323,759	10,513,800
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(1,042,566)	(2,289,587)	(758,142)	-	(4,090,295)
- 재평가이익누계액	1,579,012	-	-	-	-	1,579,012

(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	4,907,520	1,910,384	1,210,545	331,143	223,935	8,583,527
취득/자본적지출	3,600	5,352	23,443	48,452	173,754	254,601
대체	119,993	37,178	92,420	15,808	(132,791)	132,608
처분	(14,325)	(13,626)	(9,150)	(1,837)	-	(38,938)
감가상각	(32)	(77,720)	(184,063)	(84,543)	-	(346,358)
손상	-	(25,746)	(3,719)	-	-	(29,465)
연결범위의변동(주1)	(123,449)	(8,902)	(5,053)	59,010	-	(78,394)
기타(주2)	(4,889)	16,810	8,170	5,994	2,847	28,932
분기말장부금액	4,888,418	1,843,730	1,132,593	374,027	267,745	8,506,513
- 취득원가	3,627,395	2,889,001	3,493,160	1,166,717	267,745	11,444,018
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(1,045,271)	(2,360,567)	(792,690)	-	(4,198,528)
- 재평가이익누계액	1,261,023	-	-	-	-	1,261,023

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있음.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동액.

한편, 상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 연결실체의 차입금과 관련하여 산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주석32 참조), 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 3,299,900백만원입니다.

13. 무형자산

당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합 계
기초	4,687,119	1,160,263	905,282	272,677	7,025,341
취득/자본적지출	-	168	159,376	24,967	184,511
대체	-	-	(790)	21,388	20,598
처분	-	(17)	-	(3,136)	(3,153)
상각	-	(13,457)	(92,402)	(60,264)	(166,123)
손상	(3,579)	-	(1,486)	(50)	(5,115)
연결범위의 변동(주1)	(133,466)	(910)	(13,693)	(7,101)	(155,170)
기타(주2)	(185,809)	(63,230)	(12,841)	12,049	(249,831)
분기말장부금액	4,364,265	1,082,817	943,446	260,530	6,651,058

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있음.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동액.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	4,806,911	1,149,595	908,125	308,779	7,173,410
취득/자본적지출	-	1,019	149,591	15,305	165,915
대체	-	107	(3,453)	19,412	16,066
처분	-	(25)	-	(1,520)	(1,545)
상각	-	(18,860)	(93,797)	(63,212)	(175,869)
손상	-	(6)	(14,608)	(2,083)	(16,697)
연결범위의 변동(주1)	40,870	-	-	15,478	56,348
기타(주2)	39,481	65,459	6,967	3,614	115,521
분기말장부금액	4,887,262	1,197,289	952,825	295,773	7,333,149

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있음.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동액.

14. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	당분기말 이자율(%)	당분기말(주1)	전기말
공모사채	3.84~8.15	2,128,589	2,892,788
사모사채	1.79~8.50	515,000	390,000
교환사채	-	-	115,656
신주인수권부사채	3.00	143,423	-
전환사채	3.20~4.00	152,630	311,112
외화표시사채(주2)	2.13	548,150	585,999
합계		3,487,792	4,295,555
차감 : 교환권조정		(19,119)	(2,471)
차감 : 전환권조정		(11,717)	(28,370)
가산 : 사채상환할증금		30,658	54,439
차감 : 사채할인발행차금		(18,718)	(22,409)
차감 : 유동성 대체		(1,846,709)	(1,499,290)
차가감 계(비유동성)		1,622,187	2,797,454

(주1) 상기 사채와 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석32 참조).

(주2) 외화공모사채와 관련하여 수출입은행으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

상기의 전환사채 및 신주인수권부사채와 관련한 사항은 다음과 같습니다.

구분	84회 전환사채(주1)	85회 전환사채(주1)	신주인수권부사채(주2)
발행일(만기일)	2014.9.4 (2017.9.4)	2015.06.11 (2018.06.11)	2016.06.24(2019.06.24)
액면이자율	4.00%	3.20%	3.00%
보장주익율	7.50%(원금의 111.6534%)	6.50%(원금의 110.8345%)	6.00%(원금의 109.7809%)
행사기간	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전까지	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전까지	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전까지
	지	지	지
행사가격	8,190원/주	6,000원/주	4,405원/주
발행가액	190,798백만원	143,560백만원	143,019백만원
조기상환권	발행일로부터 1.5년 경과 및 2.5년이 되는 날	발행일로부터 2년 경과 및 2.5년이 되는 날	발행일로부터 2년 경과 및 2.5년이 되는 날
행사가격조정	유상증자, 주식배당 등으로 인해 조정사유가 발생하는 경우 행사가격 조정가능	유상증자, 주식배당 등으로 인해 조정사유가 발생하는 경우 행사가격 조정가능	유상증자, 주식배당 등으로 인해 조정사유가 발생하는 경우 행사가격 조정가능
대상주식	두산건설 보통주	두산건설 보통주	두산건설 보통주

(주1) 당분기말 현재 전환권 행사로 인하여 84회 전환사채는 원금의 14.74%, 85회 전환사채는 7.27%에 해당하는 금액이 전환되었으며, 전환권 행사로 발행된 주식수는 각각 누적 2,896,156주와 1,545,853주 입니다.

(주2) 당분기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 신주인수권의 4.51%가 행사되었으며, 사채 원금의 4.38%가 대용납입 되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식 수는 1,485,504주 입니다.

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	회사명	차입처	연이자율(%)	당분기말(주1)	전기말
원화차입금	두산	수출입은행 외	2.79~6.99	689,907	490,656
	두산중공업	한국산업은행 외	2.60~3.61	964,394	1,191,089
	두산인프라코어	수출입은행 외	3.38~6.20	678,597	545,901
	두산건설	우리은행 외	0.00~9.63	298,714	583,298
	두산엔진	농협은행 외	3.30~5.19	81,200	50,000
	두산큐백스	우리은행 외	3.62~5.17	6,000	-
	소계			2,718,812	2,860,944
외화차입금	두산	우리은행 외	1.01~6.80	164,139	146,054
	두산중공업	한국산업은행 외	1.25~11.70	1,016,873	827,038
	두산인프라코어	한국산업은행 외	0.72~9.25	315,100	722,765
	두산건설	한국산업은행 외	LIBOR+0.80~4.50	9,645	39,868
	두산엔진	KEB하나은행 외	1.08~5.00	6,651	20,107
	소계			1,512,408	1,755,832
합계				4,231,220	4,616,776

(주1) 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석32 참조).

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	회사명	차입처	연이자율(%)	당분기말(주1)	전기말
원 화 차 입 금	두산	한국산업은행 외	2.50~5.17	246,596	296,635
	두산중공업	수출입은행 외	3.00~4.80	982,434	787,801
	두산인프라코어	한국산업은행 외	3.90~4.98	79,167	300,667
	두산건설	국민은행 외	6.46, CD+4.73	87,000	102,412
	두산엔진	한국산업은행 외	MOR+2.00~4.42	75,000	75,000
	소계			1,470,197	1,562,515
외 화 차 입 금	두산	수출입은행 외	1.79~2.74	234,251	256,500
	두산중공업	한국산업은행 외	Euribor+2.75~LIBOR+6.00	291,795	414,211
	두산인프라코어	수출입은행 외	Euribor+0.45~8.00	1,866,709	2,548,131
	소계			2,392,755	3,218,842
합계				3,862,952	4,781,357
차감 : 현재가치할인차금				(30,080)	(32,790)
차감 : 유동성 대체				(618,336)	(1,033,279)
차감 계(비유동성)				3,214,536	3,715,288

(주1) 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석32 참조).

(4) 유동화채무

(단위 : 백만원)

구분	회사명	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
유동화채무	두산중공업	산업은행 외	3.16~5.50	388,500	165,000
	두산건설	신영증권 외	5.50~8.59	308,900	383,600
합계				697,400	548,600
차감 : 현재가치할인차금				(5,314)	(4,148)
차감 : 유동성대체				(407,469)	(394,044)
차감 계(비유동성)				284,617	150,408

15. 순확정급여부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,535,999	2,538,128
사외적립자산의 공정가치	(1,523,386)	(1,571,665)
순확정급여부채	1,012,613	966,463

(2) 당분기와 전분기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	89,960	103,081
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	26,878	28,713
축소 · 청산으로 인한 효과	(3,078)	276
합계	113,760	132,070

16. 자본금 및 주식발행초과금

당분기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 없습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2016.09.30	기초/분기말	21,270,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,745

17. 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	355,745	355,736
합병차익	1,390	1,390
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	180,214	204,236
합계	814,891	838,904

18. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(385,464)	(359,235)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	12,456	18,426
감자차손	(127,319)	(127,319)
기타	(35,741)	(37,556)
합계	(552,806)	(522,422)

19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(19,667)	210,997

(부의)지분법자본변동	(3,047)	(2,404)
해외사업환산손익	(153,061)	(115,182)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	37,001	43,143
재평가잉여금	592,625	632,111
합계	453,851	768,665

20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	52,864	43,737
임의적립금	51,666	74,999
미처분이익잉여금	1,457,767	1,238,281
합계	1,562,297	1,357,017

21. 비지배지분

(1) 신종자본증권

당분기말 현재 종속기업인 두산인프라코어가 발행한 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

또한 전기 중 종속기업인 DPS.S.A.는 신종자본증권을 발행하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

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

3년 후 투자자의 Non-call put right 행사로 보증기관인 한국수출입은행이 발행사의 신종자본증권을 보유하게 되는 경우, 한국수출입은행은 인수한 신종자본증권을 종속기업인 두산중공업의 보통주로 교환청구할 수 있는 권리가 부여되며, 한국수출입은행의 주식교환청구권

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

(2) 상환전환우선주

1) 당분기말 현재 종속기업인 두산건설이 발행한 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다

구분	내용
발행일	2013년 12월 16일
발행목적	유동성 확보 및 재무구조 개선
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행주식총수	22,727,272주
주당 발행가액	17,600원
의결권	의결권은 없으며, 우선주에 대하여 배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회 종료시까지 1주당 1의결권
배당율	발행가액 기준 연 6.5%
상환권	① 상환: 두산건설은 배당가능이익이 존재함을 전제로 2016년 12월 16일에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수 있음. ② 조기상환: 두산건설은 배당가능이익이 존재함을 전제로 2015년 12월 16일에 우선주 의 일부를 상환할 수 있음(우선주 인수대금 총액의 30%에 상응하는 우선주를 한도로 함).
전환권	① 전환권: 우선주 주주 또는 두산건설 보유. 단, 조기전환시에는 주주만이 전환권 보유 ② 전환기간: 2017년 3월 16일부터 2018년 3월 15일까지 ③ 조기전환: 우선주 주주는 2015년 12월 16일 및 직전 2영업일 동안 전환 청구 가능 ④ 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

연결실체는 상기 상환전환우선주와 관련하여 상환권을 연결실체가 보유하고, 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 없으므로 지분상품으로 분류하였습니다. 한편, 당분기 중 지배기업은 동 상환전환우선주 전량을 매입하였으며 이에 따라 당분기말 비지배지분에는 상계되어 나타나지 않습니다.

2) 당분기말 현재 종속기업인 두산중공업이 발행한 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행일	2014년 11월 25일
발행목적	재무구조 개선

발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행주식총수	13,203,540주
주당 발행가액	28,250 원
의결권	보통주식과 동일하게 1주당 1개의 의결권을 가지며, 우선주에 불리한 주주총회 결의가 있는 때에는 전체 주주총회와 별도로 그 안건에 대하여 우선주의 종류 주주총회 결의를 거쳐야 함
배당율	발행가액 기준 연 3.3% (5년 경과 이후 5년 민평수익률 기준으로 매년 0.75% 상향 조정)
상환권	① 1년 ~ 5년 시점 상환: 본건 우선주 총 물량의 10%범위 내에서 연 10%를 가산한 금액으로 조기상환 가능함. ② 5년 시점 상환: 납입일로부터 5년 경과 시점에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환가능함. (발행가액에 연 5.48% 비율을 가산한 금액에서 기지급배당금 차감) ③ 5년 ~ 10년 시점 상환: 위 상환금액에서 민평수익률 기준으로 상향조정된 금액으로 상환가능함.
전환권	① 전환권: 우선주주는 우선주의 전부 또는 일부를 전환할 수 있음. ② 전환기간: 납입일로부터 1년 ~ 10년 ③ 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

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

22. 부문별 정보

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

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

(2) 당분기와 전분기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG	739,918	(146,601)	593,317	63,225	57,228
모트롤BG	232,417	(80,504)	151,913	8,873	(107)
산업차량BG	683,029	(168,740)	514,289	43,811	25,072
정보BU	193,245	(180,271)	12,974	27,115	21,158
기타	963,909	(291,790)	672,119	155,437	478,435
두산중공업	4,330,681	(360,047)	3,970,634	213,255	43,400
두산인프라코어	6,113,767	(1,803,099)	4,310,668	390,472	343,143
두산건설	907,534	(86,533)	821,001	28,640	(141,140)
두산엔진	574,950	(13,672)	561,278	4,273	(116,933)
소계	14,739,450	(3,131,257)	11,608,193	935,101	710,256
연결조정	(3,131,257)			(190,114)	(175,349)
연결후 금액	11,608,193			744,987	534,907

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG	721,993	(144,692)	577,301	52,292	42,041
모트롤BG	233,118	(96,218)	136,900	3,396	3,706
산업차량BG	703,759	(165,623)	538,136	44,464	33,141
정보BU	190,865	(180,571)	10,294	25,809	19,713
기타	724,565	(122,477)	602,088	108,832	32,019
두산중공업	5,119,178	(306,804)	4,812,374	229,451	(75,436)
두산인프라코어	6,286,062	(1,728,836)	4,557,226	98,774	(246,486)
두산건설	874,208	(59,492)	814,716	6,085	(145,334)
두산엔진	482,589	(9,474)	473,115	(45,260)	(29,611)
소계	15,336,337	(2,814,187)	12,522,150	523,843	(366,247)
연결조정	(2,814,187)			(90,886)	(49,015)
연결후 금액	12,522,150			432,957	(415,262)

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

(단위 : 백만원)

사업부문	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	540,945	301,970	515,797	301,046
모트롤BG	217,713	100,528	216,211	107,712
산업차량BG	460,511	260,671	469,959	283,509
정보BU	106,619	64,180	110,898	67,402
기타	4,775,761	2,272,222	5,036,187	2,387,437
두산중공업	14,536,271	9,086,379	14,370,099	8,984,473
두산인프라코어	9,593,164	6,440,785	11,383,173	8,280,217
두산건설	3,234,296	1,971,706	4,225,712	2,811,405
두산엔진	1,398,414	845,496	1,406,042	831,369
소계	34,863,694	21,343,937	37,734,078	24,054,570
연결조정	(7,067,044)	(1,211,806)	(6,177,768)	(891,785)
연결후 금액	27,796,650	20,132,131	31,556,310	23,162,785

(4) 당분기와 전분기의 지역별 영업실적은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	총매출액	내부매출액	순매출액	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	6,551,235	(1,561,643)	4,989,592	6,880,099	(1,423,748)	5,456,351
미주	2,727,577	(389,888)	2,337,689	3,152,010	(479,712)	2,672,298
아시아	1,902,406	(295,503)	1,606,903	1,768,582	(254,916)	1,513,666
중동	798,952	(1,093)	797,859	1,066,094	-	1,066,094
유럽	2,676,848	(883,047)	1,793,801	2,450,484	(655,811)	1,794,673
기타	82,432	(83)	82,349	19,068	-	19,068
소계	14,739,450	(3,131,257)	11,608,193	15,336,337	(2,814,187)	12,522,150
연결조정	(3,131,257)			(2,814,187)		
연결후 금액	11,608,193			12,522,150		

23. 매출

당분기와 전분기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품 및 제품매출	1,991,099	6,425,990	2,079,471	6,518,606
공사매출	1,541,989	4,843,236	1,845,318	5,715,050
기타매출	114,753	338,967	114,962	288,494
합계	3,647,841	11,608,193	4,039,751	12,522,150

24. 건설형공사계약

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사손익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
두산중공업	37,007,150	31,315,659	5,691,491	1,069,173	1,270,985	(793,019)
두산건설	7,493,629	6,579,487	914,142	1,242,643	223,532	(198,506)
두산엔진	226,976	183,803	43,173	26	15,080	(11,620)
DPS S.A. 등 해외종속기업	8,664,130	7,956,828	707,302	234,905	186,870	(129,091)
두산디에스티	123,298	134,672	(11,374)	2,176	61,573	(3,663)
두산메카텍	1,216,213	1,086,796	129,418	89,967	163,924	(3,751)
합계	54,731,396	47,257,245	7,474,151	2,638,890	1,921,965	(1,139,650)
내부거래	(137,410)	(123,631)	(13,779)	(167,319)	(76,067)	43,108
중단된 영업부문 귀속금액	(148,116)	(157,668)	9,552	19,247	12,586	(3,745)
차감계	54,445,870	46,975,946	7,469,924	2,490,818	1,858,483	(1,100,287)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
두산중공업	35,901,682	30,572,337	5,329,345	1,121,744	1,427,003	(736,796)
두산건설	8,286,876	7,320,769	966,107	1,245,243	219,483	(261,523)
두산엔진	226,100	177,913	48,187	-	2,331	(9,702)
DPS S.A. 등 해외종속기업	9,717,433	8,839,573	877,860	171,555	191,903	(183,311)
두산디에스티	141,196	135,856	5,340	3,781	67,843	(5,117)
두산메카텍	1,428,066	1,278,780	149,286	61,429	142,687	(9,266)
합계	55,701,353	48,325,228	7,376,125	2,603,752	2,051,250	(1,205,715)
내부거래	(90,010)	(81,073)	(8,937)	(135,035)	(30)	45,056
중단된 영업부문 귀속금액	(863,336)	(765,459)	(97,877)	(27,034)	(106,080)	75,356
차감계	54,748,007	47,478,696	7,269,311	2,441,683	1,945,140	(1,085,303)

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기간	기초	증감액	매출계상	분기말
두산중공업	Vinh Tan 4 Thermal Power Plant 외	2012.11~2018.06	13,454,315	1,420,001	(2,855,454)	12,018,862
두산건설	수서평택고철2공구 외	2007.05~2019.12	6,813,606	1,393,442	(1,033,212)	7,173,837
두산엔진	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 15건	2005.02~2017.03	85,208	(1,635)	(29,185)	54,388
DPS S.A. 등 해외중속기업	Raipur 외	2008.12~2030.12	3,319,743	802,426	(969,706)	3,152,463
두산디에스티	시제품 연구개발 외	2011.06~2019.05	146,868	5,683	(1,332)	151,220
두산메카텍	Liwa Bullets 외	2008.04~2020.04	279,427	88,908	(215,503)	152,831
합계			24,099,167	3,708,825	(5,104,392)	22,703,601
내부거래			(283,804)	(169,306)	78,366	(374,744)
중단된 영업부문 귀속 금액			(759,121)	(41,931)	179,619	(621,432)
차감 계			23,056,243	3,497,588	(4,846,407)	21,707,424

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기간	기초	증감액	매출계상	분기말
두산중공업	Vinh Tan 4 Thermal Power Plant 외	2012.11~2018.06	13,317,477	2,957,099	(3,491,206)	12,783,370
두산건설	수서평택고철2공구 외	2007.05~2017.12	6,172,103	1,491,195	(1,027,410)	6,635,888
두산엔진	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 15건	2005.02~2017.03	97,502	40,544	(44,671)	93,375
DPS S.A. 등 해외중속기업	Raipur 외	2008.12~2030.12	1,916,543	1,162,169	(1,098,285)	1,980,427
두산디에스티	시제품 연구개발 외	2011.06~2018.11	161,410	44,021	(44,377)	161,054
두산메카텍	CPF Khazzan Project 외	2008.04~2019.12	564,222	-	(243,664)	320,558
합계			22,229,257	5,695,028	(5,949,613)	21,974,672
내부거래			(95,195)	(3,025)	23,104	(75,116)
중단된 영업부문 귀속 금액			(743,855)	(255,361)	265,069	(734,147)
차감 계			21,390,207	5,436,642	(5,661,440)	21,165,409

(3) 건설형공사계약 관련 추정의 변경으로 인한 효과

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

(단위 : 백만원)

구분	계약금액 변동	총투입원가 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사/초과청구공사 변동	공사손실총당금
두산중공업	502,918	308,937	90,637	103,344	53,077	15,886
두산엔진	-	1,440	(1,572)	132	-	74
두산건설	5,012	(22,620)	(4,378)	39,111	(4,616)	797
두산메카텍	(8,297)	6,559	(10,454)	(4,402)	(1,439)	860
합계	499,633	294,316	74,233	138,185	47,022	17,617
중단된 영업부문의 귀속금액	(10,690)	6,113	(9,690)	(12)	(5,748)	-
차감계	510,323	288,203	83,923	138,197	52,770	17,617

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

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

(단위 : 백만원)

구분	계약일	계약상 완성기한 /납품기한	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손누계액	총액	대손총당금
UAE BNPP 1, 2호기 NSSS	2010-06-30	2018-05-01	96	-	-	-	-
Nghi Son II	2014-12-24	2019-07-30	-	-	-	-	-
Ras Al Khair	2010-08-31	2017-03-27	97	2,751	-	58,287	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2018-06-25	78	439,565	-	10,071	68
UAE BNPP 3, 4호기 NSSS	2010-06-30	2020-05-01	72	-	-	-	-
신고리 5, 6호기 원자로 설비	2014-08-28	2022-03-31	31	-	-	-	-
신한울 1, 2호기 NSSS	2009-07-31	2018-02-28	93	22,688	-	-	-
신고리 3, 4호기 NSSS	2006-08-28	2017-03-31	97	9,754	-	-	-
Yanbu Ph.3 MSF	2012-12-04	2016-12-15	89	49,376	-	31,398	-
Qurayyah Add-On (주1)	2009-09-16	2013-02-15	100	116,113	-	-	-
Song Hau1	2015-04-10	2019-10-02	18	27,447	-	-	-
Raipur Chhattisgarh TPP (주1)	2010-01-22	2016-04-03	100	-	-	66,719	-

(주1) 계약기간 연장 관련하여 발주처와 협의중입니다.

25. 비용의 성격별 분류

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(7,889)	491,281	(13,285)	(342,049)
원재료 및 상품 매입액	1,569,742	4,873,650	1,939,623	5,657,303
종업원급여	597,467	1,917,844	598,054	2,018,392
감가상각비 및 무형자산상각비	143,965	464,520	169,676	493,382
기타비용	1,157,467	3,115,910	1,282,356	4,262,165
합계	3,460,752	10,863,205	3,976,424	12,089,193

26. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	151,678	487,772	146,697	505,874
퇴직급여	13,528	42,582	58,758	109,349
복리후생비	33,127	99,092	49,272	118,662
여비교통비	13,504	43,764	16,615	50,716
판매수수료	18,055	54,721	16,311	62,611
세금과공과	7,165	24,475	10,293	25,660
임차료	11,474	35,902	12,833	37,076
감가상각비	11,811	31,195	9,729	30,408
수선비	2,303	5,602	1,976	8,674
보험료	10,734	24,276	7,996	22,300
접대비	2,968	8,802	3,146	8,754
광고선전비	17,342	43,617	18,844	55,039
포장비	2,548	8,067	2,610	9,770
경상개발비	55,945	159,007	66,270	199,459
교육훈련비	3,278	9,920	4,655	13,464
운반보관비	5,829	21,398	7,109	20,386
판매촉진비	15,189	28,934	4,735	16,379
지급수수료	36,813	97,989	26,748	83,053
용역비	6,540	14,572	3,103	8,035
대손상각비	(12,899)	(1,875)	(804)	24,972
무형자산상각비	21,197	63,271	20,812	60,896

하자보수비	3,179	8,616	6,495	27,904
해외시장개척비	5,981	17,601	6,893	18,103
기타	11,837	30,987	15,506	32,226
합계	449,126	1,360,287	516,602	1,549,770

27. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	13,092	34,378	10,632	31,913
배당금수익	223	2,496	(15)	3,021
외환차익	63,576	188,986	95,882	230,916
외화환산이익	176,434	268,811	68,875	144,224
파생상품거래이익	58,028	189,776	72,794	200,363
파생상품평가이익	243,064	340,998	118,984	188,335
확정계약평가이익	(9,752)	61,443	326,236	450,838
금융보증수익	343	471	147	1,380
기타	-	41	-	352
합계	545,008	1,087,400	693,535	1,251,342
금융비용 :				
이자비용	136,727	441,741	168,794	509,152
외환차손	63,458	218,800	67,483	178,088
외화환산손실	68,131	156,735	261,661	382,604
파생상품거래손실	54,142	190,181	84,700	205,558
파생상품평가손실	83,463	150,662	311,886	477,064
확정계약평가손실	226,452	307,084	67,335	107,174
사채상환손실	2,368	9,948	-	85
금융보증비용	5,499	23,286	6,394	31,023
기타	(1,706)	1,832	1,748	2,142
합계	638,534	1,500,269	970,001	1,892,890
순금융수익(비용)	(93,526)	(412,869)	(276,466)	(641,548)

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
임대료	12	317	108	575
수수료수익	779	4,907	1,930	3,406
기타비유동자산처분이익	-	(7)	1,806	41,642
유형자산처분이익	2,531	10,052	1,825	4,101
무형자산처분이익	86	280	12	582
투자부동산처분이익	231	235	103	618
유형자산손상차손환입	907	907	-	-
매각예정비유동자산손상차손환입	311	311	-	-
단기금융자산처분이익	3,360	10,122	-	5,050
장기금융자산처분이익	(3)	231,474	-	13,678
기타	2,233	77,434	10,850	37,049
합계	10,447	336,032	16,634	106,701
기타영업외비용 :				
매출채권처분손실	3,131	8,886	2,979	8,842
유형자산처분손실	3,030	15,181	1,145	7,032
투자부동산처분손실	-	8,782	318	834
무형자산처분손실	81	123	30	183
기타의대손상각비	8,714	13,330	38,179	60,309
유형자산손상차손	716	20,073	28,401	29,465
무형자산손상차손	102	5,116	15,213	16,697
매각예정비유동자산손상차손	(8,827)	31,199	-	-
기부금	1,632	19,176	4,857	27,736
구조조정비용	2,869	3,156	1,911	8,852
장기금융자산처분손실	650	650	1,004	1,004
장기금융자산손상차손	3,821	4,321	(1,004)	587
투자부동산평가손실	1,861	5,533	1,945	5,780
기타	10,189	44,015	21,330	52,442
합계	27,969	179,541	116,308	219,763
순기타영업외수익(비용)	(17,522)	156,491	(99,674)	(113,062)

29. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여

인식하였습니다.

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당분기와 전분기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기						전분기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당이익(손실)	1,065	1,641	2,706	9,889	5,189	15,078	(4,038)	264	(3,774)	(5,036)	1,726	(3,310)
구형우선주 기본주당이익(손실)(주1)	1,070	1,648	2,718	9,914	5,202	15,116	(4,038)	264	(3,774)	(5,036)	1,726	(3,310)

(주1) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적 권리가 없는 등 기업회계기준서 제1033호 '주당이익'에서 규정하는 보통주의 정의를 충족하는 우선주에 대하여 주당이익을 산출함.

2) 보통주 귀속 분기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

당분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업주주에게 귀속되는 분기순이익	20,976,466,607	32,299,940,203	53,276,406,810	194,978,232,124	102,317,222,619	297,295,454,743
(-)신형우선주 배당금	420,342,546	647,251,005	1,067,593,551	2,085,290,363	1,094,281,736	3,179,572,099
(-)신형우선주 귀속 잔여이익	574,227,669	884,206,083	1,458,433,752	7,145,699,420	3,749,793,556	10,895,492,976
(-)구형우선주 배당금	1,725,564,564	2,657,055,322	4,382,619,886	8,560,406,722	4,492,178,592	13,052,585,314
(-)구형우선주 귀속 순이익	2,331,661,722	3,590,334,616	5,921,996,338	29,015,240,326	15,226,103,814	44,241,344,140
보통주 귀속 순이익	15,924,670,106	24,521,093,177	40,445,763,283	148,171,595,293	77,754,864,921	225,926,460,214

(단위 : 원)

전분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업주주에게 귀속되는 분기순이익	(77,327,877,869)	5,080,511,687	(72,247,366,182)	(97,467,067,896)	33,483,372,270	(63,983,695,626)
(-)신형우선주 배당금	-	23,527,878	23,527,878	-	69,816,422	69,816,422
(-)구형우선주 배당금	-	-	-	-	-	-
(-)구형우선주 귀속 순이익	(15,304,765,507)	1,000,880,323	(14,303,885,184)	(19,088,021,101)	6,543,734,954	(12,544,286,147)
보통주 귀속 순이익	(62,023,112,362)	4,056,103,486	(57,967,008,876)	(78,379,046,795)	26,869,820,894	(51,509,225,901)

3) 구형우선주 귀속 분기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

당분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
구형우선주 배당금	1,725,564,564	2,657,055,322	4,382,619,886	8,560,406,722	4,492,178,592	13,052,585,314
구형우선주 귀속 잔여이익	2,331,661,722	3,590,334,616	5,921,996,338	29,015,240,326	15,226,103,814	44,241,344,140
구형우선주 귀속 순이익	4,057,226,286	6,247,389,938	10,304,616,224	37,575,647,048	19,718,282,406	57,293,929,454

(단위 : 원)

전분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
구형우선주 배당금	-	-	-	-	-	-
구형우선주 귀속잔여이익(손실)	(15,304,765,507)	1,000,880,323	(14,303,885,184)	(19,088,021,101)	6,543,734,954	(12,544,286,147)
구형우선주귀속 순이익(손실)	(15,304,765,507)	1,000,880,323	(14,303,885,184)	(19,088,021,101)	6,543,734,954	(12,544,286,147)

4) 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기				전분기			
	3개월		누적		3개월		누적	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	14,946,316	3,790,262	15,280,760	3,790,262	15,567,336	3,790,262	15,853,290	3,790,262
자기주식 변동	(391)	-	(297,563)	-	(207,163)	-	(289,753)	-
가중평균유통주식수	14,945,925	3,790,262	14,983,197	3,790,262	15,360,173	3,790,262	15,563,537	3,790,262

(2) 희석주당이익

1) 당분기와 전분기의 희석주당이익의 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(손실)	1,065	1,641	2,706	9,889	5,189	15,078	(4,038)	264	(3,774)	(5,036)	1,726	(3,310)
구형우선주 희석주당이익(손실)	1,070	1,648	2,718	9,914	5,202	15,116	(4,038)	264	(3,774)	(5,036)	1,726	(3,310)

2) 보통주 귀속 희석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

당분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주귀속 순이익	15,924,670,106	24,521,093,177	40,445,763,283	148,171,595,293	77,754,864,921	225,926,460,214
주식보상비용(법인세 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석순이익	15,924,670,106	24,521,093,177	40,445,763,283	148,171,595,293	77,754,864,921	225,926,460,214

(단위 : 원)

전분기	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주귀속 순이익(손실)	(62,023,112,362)	4,056,103,486	(57,967,008,876)	(78,379,046,795)	26,869,820,894	(51,509,225,901)
주식보상비용(법인세 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석순이익(손실)	(62,023,112,362)	4,056,103,486	(57,967,008,876)	(78,379,046,795)	26,869,820,894	(51,509,225,901)

3) 보통주의 가중평균회석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통보통주식수	14,945,925	14,983,197	15,360,173	15,563,537
주식선택권 행사	419	300	338	470
가중평균회석주식수	14,946,344	14,983,497	15,360,511	15,564,007

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 회석주당이익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

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

31. 우발채무와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당분기말 현재 차입금 및 지급보증 등과 관련하여 다수의 어음 및 수표가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 여신한도 약정

당분기말 현재 연결실체는 KEB하나은행 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 9,962,490백만원의 여신한도 약정을 유지하고 있습니다.

(3) 매출채권 할인

당분기말 현재 연결실체는 은행에 할인양도한 매출채권 30,445백만원(전기말: 105,442백만원)에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입(단기차입금)으로 인식하였습니다.

(4) 계류중인 소송사건

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

(단위 : 백만원)

기업명	소송내용	소송가액
두산	손해배상 외	17,678
두산중공업	아산배방 분양계약취소 소송 외	328,374
두산인프라코어	손해배상 외	84,094
두산건설	손해배상 외	111,721
두산엔진	손해배상 외	26,986
합계		568,853

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

(5) 기술도입계약

당분기말 현재 연결실체는 외국회사인 MAN, MHI 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 당분기 지급한 기술도입료는 44,380백만원입니다.

(6) 운용리스

당분기말 현재 취소불능 운용리스계약과 관련된 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다 .

(단위 : 백만원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
최소리스료	27,511	93,320	109,253	230,084

(7) 지급보증 등

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

(단위 : 백만원)

보증회사	피보증회사	지급보증액
Circuit Foil Luxembourg Sarl	Alsarec 등	2,036
두산중공업	용인 두산위브 전세입자 등	140,794
두산인프라코어	대우건설 등	207,892
두산건설	일산제니스 수분양자 등	1,648,058
합계		1,998,780

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

(단위 : 백만원)

보증회사	피보증회사	지급보증액
방위산업진흥회 외	두산	47,602
서울보증보험		16,164
자본재공제조합		26,571
우리은행 외		18,370
서울보증보험	두산생물자원	119
서울보증보험	두타몰	145
서울보증보험	디엘아이	117
서울보증보험 외	두산메카텍	135,280
자본재공제조합		27,330
우리은행 외		1,392
서울보증보험	두산베어스	92
BGL BNP PARIBAS LUX 외	Circuit Foil Luxembourg Sarl	123
서울보증보험	오리콤	1,796
서울보증보험	한컴	1,283
수출입은행	두산중공업	1,898,364
자본재공제조합		1,505,704
서울보증보험		777,706
건설공제조합		446,592
농협은행		156,719
KEB하나은행		119,989
중소기업중앙회		151,196
무역보험공사		124,018
기타		1,712,786
산업은행	두산인프라코어	383,705

서울보증보험		1,721
자본재공공제조합		25,751
수출입은행		115,000
KEB하나은행 외		1,804
건설공제조합		1,785,189
주택도시보증공사		788,714
동부건설(주) 등		395,283
자본재공공제조합	두산건설	103,425
수출입은행		60,688
서울보증보험		93,347
기타		26,128
KEB하나은행		15,542
우리은행		16,111
농협은행	두산엔진	24,682
국민은행		14,554
서울보증보험		22,702
합계		11,043,804

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

(단위 : 백만원)

구분	기업명	사업명	채권 기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
ABCP	두산중공업	용인 행정타운 두산위브	메리츠증권	2016.04.07~2017.04.04	45,000	45,000	채무인수
Loan	두산중공업	서울숲 트리마제	새마을금고 외	2014.04.29~2017.08.29	160,000	160,000	채무인수
		상도동 두산위브(2차)	농협은행	2016.02.26~2017.02.24	818	818	
	두산건설	울산대현동	우리은행 외	2013.07.11~2017.11.30	116,350	89,500	연대보증
		화성반월	농협은행 외	2008.03.31~2017.06.30	58,500	45,000	
		포항신항	신한은행 외	2010.03.26~2025.12.31	7,447	7,447	
		대전전번	KEB하나은행	2004.05.06~2024.05.06	7,167	3,987	
	소계				350,282	306,752	
단기사채	두산중공업	서울숲 트리마제	LIG증권 외	2014.04.29~2017.08.29	35,000	35,000	채무인수
		상도동 두산위브(2차)	현대증권외	2016.02.26~2017.02.24	45,300	45,300	
		홍천 클럽모우	현대증권외	2016.04.19~2017.04.18	176,400	176,400	
	두산건설	울산대현동	KTB증권	2016.07.06~2016.10.06	41,600	32,000	연대보증
		천안청당동	KTB증권	2016.09.30~2016.12.30	39,000	30,000	
		천안청당동	HMC증권	2016.09.09~2016.12.09	65,000	50,000	
		천안청당동	HMC증권	2016.09.30~2016.12.30	65,000	50,000	
		천안청당동	HMC증권	2016.09.02~2016.12.02	52,000	40,000	
		천안청당동	HMC증권	2016.09.30~2016.12.15	39,000	30,000	
		용인상가	KTB증권	2016.09.19~2016.12.19	78,000	60,000	
		청원바이오	HMC증권	2016.09.29~2016.12.29	65,000	50,000	
	소계				701,300	598,700	
합계				1,096,582	950,452		

4) 당분기말 현재 종속기업인 두산건설은 공사계약이행과 관련하여 다른 건설사 등에게 565,749백만원 상당의 연대보증을 제공하고 있습니다. 또한 주택건설 시행사가주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있습니다.

(8) 연결구조화기업 관련 약정

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

(단위 : 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 지분의 계정 명 또는 제공한 재무적 지원	구조화기업지분과 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결실체의 최대노출액
두산중공업	케이디피피제일차 주식회사	대출 원리금 등 자금보충의무	103,500	103,500
	케이디피피제이차 주식회사		135,000	135,000
	케이디피피제삼차 주식회사		70,000	70,000
	해피투모로우제이십오차 주식회사		50,000	50,000
	해피투모로우제이십칠차 주식회사		30,000	30,000
두산건설	디엠베스트제이차주식회사		110,000	104,900
	파인트리시티제일차주식회사		60,000	60,000
	디엠베스트제삼차주식회사		60,000	60,000
	디엠베스트제사차주식회사		40,000	40,000
	더디에스웨이제일차주식회사		27,000	27,000
	용인삼가프로젝트제일차유한회사		17,000	17,000
	두산이엔씨제이차주식회사		87,000	87,000

한편, 연결구조화기업의 유동화대상자산과 유동화방법은 다음과 같습니다.

구분	구조화기업명	유동화대상자산	유동화방법
두산중공업	케이디피피제일차 주식회사	미래 공사채권	ABCP 발행
	케이디피피제이차 주식회사	미래 공사채권	
	케이디피피제삼차 주식회사	종속기업 지분증권	
	해피투모로우제이십오차 주식회사	종속기업 지분증권	
	해피투모로우제이십칠차 주식회사	종속기업 지분증권	
두산건설	디엠베스트제이차주식회사	미래 공사채권	ABS 채권 발행
	파인트리시티제일차주식회사	창원2공장 후순위채권	
	디엠베스트제삼차주식회사	미래 공사채권	
	디엠베스트제사차주식회사	미래 공사채권	
	더디에스웨이제일차주식회사	미래 공사채권	
	용인삼가프로젝트제일차유한회사	유형자산	
	두산이엔씨제이차주식회사	유형자산	

(9) 기타약정

1) 종속기업인 두산인프라코어는 2011년 중 19회 해외사채 USD 350,000천을 발행하였는 바, 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 다만, 조기상환권 청구시 산업은행이두산인프라코어에게 사채상환에 필요한 자금을 대출하도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한, 동 차입금에 대해 Clark Equipment Co.(이하 CECO)의 주식 20,429주를 상기 사채의 담보로 제공하였습니다. 한편, 2016년 8월 중 상기 사채의 보증에 대한 담보 교체를 위해 CECO의 주식 20,429주

대신 두산인프라코어가 보유한 두산밥캣주식회사 주식 11,178,538주를 담보로 제공하였습니다.

2) Doosan Infracore China Co., Ltd의 주주인 두산인프라코어와 외부투자자는 상호약정에 따라 상대방이 보유하고 있는 주식의 공동매각을 요청할 수 있는 권리를 각각 보유하고 있으며, 두산인프라코어는 외부투자자의 공동매각 요청시 이에 동의하거나외부투자자가 보유한 지분을 재매입할 수 있습니다.

3) 종속기업인 두산인프라코어는 2016년 10월 중 두산밥캣 주식회사의 기업공개를 위하여 두산밥캣주식회사의 외부투자자와 약정을 체결하고 기업공개 시 약정금액을 정산하도록 하였습니다.

4) 종속기업인 두산건설은 시공사로서 일산제니스 및 해운대제니스 건설공사에 대하여 시행사인 아이앤티디씨 및 대원플러스건설과 건설계약을 체결하였습니다. 두산건설은 시행사와 수분양자가 체결하는 주택분양매매계약에 대하여 수분양자가 매매보장기간인 2년~3년 이후 두산건설에게 매매보장을 신청한 경우 수분양자가 납부한 분양대금을 보장해 주는 제도를 운용하고 있습니다. 두산건설은 동 제도와 관련하여 수분양자를 위하여 금융기관 등에 지급보증을 제공하고 있습니다.

당분기말 현재 계약자가 매매보장을 신청할 가능성과 보장금액을 예측할 수 없으므로 이로 인한 손익은 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

5) 당분기말 현재 종속기업인 두산중공업은 마곡 더랜드파크오피스 신축공사 및 광고두산위브 프로젝트와 관련하여 책임 준공 및 미이행시조건부로 채무를 인수하는 약정(약정한도: 113,100백만원)을 체결하고 있습니다.

6) 당분기말 현재 종속기업인 두산중공업 및 두산건설은 인천-김포간 고속도로 SOC건설공사와 관련하여 인천김포고속도로에게 최대 22,346백만원 규모의 자금보충 약정을 체결하고 있습니다. 또한, SOC사업과 관련하여 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수 청구가 발생시 해지 시 지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 있습니다.

(10) 통상임금

통상임금에 관한 대법원 전원합의체 판결에 따라 정기적·일률적·고정적으로 지급되는 정기상여금 및 각종 수당은 통상임금에 포함하여야 합니다. 그러나 연결실체는 정기상여금의 통상임금 포함에 따라 종업원에게 추가적인 과거 급여를 지급하는 경우 예상 외의 과도한 재정적 부담에 따라 중대한 경영상 어려움을 초래하므로, 관련 금액을 지급할 가능성이 높지 않다고 판단하고 있으며, 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

32. 담보제공자산

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

1) 종속기업인 CECO와 DHEL은 Ingersoll-Rand사의 Compact Equipment 사업부문 인수

와 관련하여 2011년에 차입한 장기차입금을 전기 중 전액 상환하고, JP Morgan 외 3개처로부터 2014년 5월 USD 1,700,000천의 신규 차입약정을 체결하였습니다. 종속기업인 두산인프라코어는 동 차입약정과 관련하여 CECO 주식 42,066주, DHEL 주식 38,466주, Doosan Infracore South East Asia Pte.Ltd. 주식 110,071,219주와 CECO 및 그 종속기업과 DHEL 및 그 종속기업의 유·무형자산 등을 담보로 제공하였으며, 당분기말 현재 차입금 잔액은 USD 950,750천입니다.

2) 종속기업인 두산인프라코어는 한국수출입은행으로부터 차입한 차입금 USD 147,000천에 대하여 종속기업인 Doosan Infracore North America LLC 및 Doosan Infracore Norway AS.의 지분 전체를 담보로 제공하였습니다. 또한, 두산인프라코어가 SC은행 및 한국투자증권으로부터 차입한 차입금 100,000 백만원 및 200,000 백만원에 대하여 당사의 종속기업인 두산밥캣주식회사의 주식 5,004,125주 및 8,006,600주를 담보로 각각 제공하였습니다.

3) 종속기업인 두산건설은 우리은행과의 한도대출약정 139,600백만원과 관련하여 두산큐백스의 주식 1,200,000주를 담보로 제공하였습니다. 당분기말 현재 해당 차입금 잔액은 127,760백만원 입니다.

4) 종속기업인 두산건설은 한국산업은행 한도대출약정 63,861백만원과 관련하여 DHI Vietnam 총지분의 24.76%와 DHI Vietnam Haiphong 총지분 20%를 담보로 제공하였습니다. 당분기말 현재 해당 차입금 잔액은 63,861백만원입니다.

5) 상기 이외 연결실체가 제공한 담보내역

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
두산	유형자산	한국산업은행 외	314,866	441,190
두산생물자원	유형자산	한국산업은행	4,454	14,000
두타몰	유형자산, 투자부동산	KEB하나은행 외	207,500	275,837
두산메카텍	투자부동산	한국산업은행 외	-	110,000
	재고자산	수출입은행	20,900	14,224
Doosan Electro-Materials Changshu	유형자산	BANK OF CHINA	5,927	8,198
Doosan Industrial Vehicle America	매출채권 및 재고자산	5/3 BANK	5,482	43,848
Doosan Industrial Vehicle Yantai	유형자산	우리은행(위해)	2,459	6,954
두산베어스	유형자산	KEB하나은행	33,600	48,700
두산중공업	단기금융상품	방카 트란실바니아	-	4,084
	유형자산	한국산업은행 외	1,011,195	1,011,319
	매출채권	방카 트란실바니아	-	8,170
	종속기업투자주식	한국산업은행 외	200,000	541,961
두산인프라코어	유형자산 (주1)	한국산업은행	178,284	930,927
두산건설	단기금융상품	기업은행	3,000	2,500
	수익권 및 대여채권 (주2)	한국산업은행 외	-	83,200
	투자부동산	KEB하나은행	-	71,000

	유형자산 및 재고자산	한국산업은행 외	202,976	367,550
두산엔진	유형자산	한국산업은행	6,134	7,361
두산큐백스	유형자산	KEB하나은행	4,000	19,500
합계			2,200,777	4,010,523

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

(주2) 아이엔티디씨와 부동산담보신탁계약에 따라 소유하고 있는 제2종 수익권에 대하여 한국산업은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업	장기투자증권	23,818	국민은행 외	인천김포고속도로 외
	재고자산	9,404	CSOB	Abener Energia S.A.
두산건설	장기투자증권	94,773	한국산업은행 외	수도권서부고속도로 외
합계		127,995		

(3) 당분기말 현재 종속기업인 두산건설의 관계기업투자주식 중 신분당선 등(장부금액 20,939백만원) 주식은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자의 현황

당분기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	Guang Dong Xingpu Steel Center, 두산에코비즈넷, 탐라해상풍력발전, DSDMP, 신분당선, 경기철도, 네오트랜스 등
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, 함안산업단지, Xuzhou Xugong Doosan Engine Co., Ltd. 등
기타특수관계자	두산신용협동조합, 연강재단, 중앙대학교, 네오플렉스, Doosan Power Systems Pension Scheme 등

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당분기					전분기			
		매출	유무형자산 의 매각/처분	매입	기타비용	유무형자산 의 매입/취득	매출	기타수익	매입	기타비용
관계기업	경기철도	38,531	-	3	-	-	67,879	-	-	-
	네오트랜스	8,414	-	437	-	-	5,275	-	553	-
	신분당선	-	-	42	-	-	-	-	42	3
	탐라해상풍력발전	33,489	-	-	-	-	57,845	-	2	-
	기타	2,101	-	4,289	-	-	1,361	2,900	337	35
	소계	82,535	-	4,771	-	-	132,360	2,900	934	38
공동기업	함안산업단지	180	-	-	-	-	-	158	-	-
기타특수관계자	두산신용협동조합	167	5,325	1	-	-	586	-	464	299
	연강재단	1,223	-	3,889	698	-	2,534	-	25	3,822
	중앙대학교	18,629	-	1,179	10,191	-	30,296	-	781	15,994
	기타	778	-	-	-	35	869	-	-	-
	소계	20,797	5,325	5,069	10,889	35	34,285	-	1,270	20,115
합계		103,512	5,325	9,840	10,889	35	166,645	3,058	2,204	20,153

(3) 특수관계자와의 주요 채권, 채무

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당분기말					전기말				
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
관계기업	경기철도	801	-	35,000	-	-	101	269	26,000	1	-
	네오토헤스	752	-	-	-	152	831	-	-	133	79
	신분당선	11,023	-	24,002	10	6	11,023	-	15,858	10	-
	탐라해상풍력발전	-	115	-	-	12,795	63,126	-	-	-	12,795
	기타	7	-	605	842	-	75	-	560	193	-
	소계	12,583	115	59,607	852	12,953	75,156	269	42,418	337	12,874
공동기업	함안산업단지	138	4,328	-	-	-	5,523	5,929	-	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-	586	-	-	-
	소계	138	4,328	-	-	-	5,523	6,515	-	-	-
기타특수관계자	두산신용협동조합	19	533	-	-	84	23	-	-	-	86
	연강재단	118	1,834	-	464	8	205	1,908	-	2	506
	중앙대학교	-	113	-	54	21	37	198	-	58	1,128
	기타	35	4	-	-	230	13	4	-	4	230
	소계	172	2,484	-	518	343	278	2,110	-	64	1,950
합계		12,893	6,927	59,607	1,370	13,296	80,957	8,894	42,418	401	14,824

(4) 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		출자		배당	
		대여	회수	받은	제공	수익	지급
관계기업	Guang Dong Xingpu Steel Center	-	-	-	-	2,319	-
	탐라해상풍력발전	-	-	-	2,016	-	-
	경기철도	9,000	-	-	-	-	-
	새서울철도	45	-	-	-	-	-
	신분당선	8,143	-	-	-	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	485	-
합계		17,188	-	-	2,016	2,804	-

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		출자		배당	
		대여	회수	받은	제공	수익	지급
관계기업	DCFL	105,926	-	-	-	-	-
	새서울철도	206	-	-	-	-	-
	경기철도	7,900	-	-	-	-	-
	신분당선	3,429	-	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-	21	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	402	-

	Power Solutions International, Inc.	-	-	-	1,108	-	-
기타특수관계자	DPS Pension Scheme	-	-	25,000	-	-	-
합계		117,461	-	25,000	1,108	423	-

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

(6) 주요 경영진에 대한 보상금액

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
단기종업원급여	74,773	107,965
퇴직급여	5,425	7,695
주식기준보상	640	3,295
합계	80,838	118,955

34. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
대손상각비	22	29,013
매출원가(재고자산평가충당금)	(26,774)	5,985
감가상각비	318,686	346,358
무형자산상각비	166,123	175,869
퇴직급여	114,672	132,070
주식보상비용	633	3,295
이자수익	(36,107)	(33,848)
배당금수익	(2,657)	(3,595)
외화환산이익	(273,275)	(150,795)
파생상품평가이익	(344,183)	(188,335)
확정계약평가이익	(61,443)	(457,989)
금융보증수익	(380)	(1,380)
이자비용	442,626	517,922
외화환산손실	160,199	391,258
파생상품평가손실	153,518	490,350
확정계약평가손실	307,084	107,174
사채상환손실	9,948	1,585
금융보증비용	4,313	-
충당부채전입액(환입액)	21,721	-
단기투자증권처분이익	(10,122)	(5,050)
장기투자증권처분이익	(231,474)	(13,678)
유형자산처분이익	(10,635)	(39,836)
무형자산처분이익	(280)	(4,221)
투자부동산처분이익	(235)	(582)
매각예정자산처분이익	(1,555)	-
사업부매각이익	(537,930)	-
유형자산손상차손환입	(907)	-
무형자산손상차손환입	-	(618)
매출채권처분손실	8,886	10,255
장기투자증권처분손실	64	1,004
장기투자증권손상차손	4,321	587
유형자산처분손실	15,410	7,467
무형자산처분손실	123	183
투자부동산처분손실	8,782	-

투자부동산평가손실	5,533	5,780
유형자산손상차손	36,825	29,465
무형자산손상차손	102,181	16,697
매각예정비유동자산손상차손	44,920	-
기타의대손상각비	13,330	61,315
지분법적용투자손익	9,368	72,747
법인세비용(이익)	365,835	166,322
사업부매각손실	-	8,219
기타비용(수익)	(13,111)	(7,244)
합 계	764,054	1,673,749

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(58,803)	(188,021)
기타채권의 증감	29,807	178,632
미청구공사의 증감	(29,836)	(202,097)
파생상품평가자산(부채)의 증감	(170,942)	(161,685)
재고자산의 증감	(137,156)	(405,529)
기타유동자산의 증감	(396)	1,473
장기기타채권의 증감	(4,864)	216
기타비유동자산의 증감	(34,426)	(118)
매입채무의 증감	110,329	(496,185)
기타채무의 증감	(236,805)	(477,228)
초과청구공사의 증감	(19,937)	344,961
충당부채의 증감	(35,665)	2,953
기타유동부채의 증감	50,933	(24,682)
장기기타채무의 증감	93,445	23,346
기타비유동부채의 증감	17,794	(302)
퇴직금 지급액	(119,326)	(107,863)
사외적립자산의 증감	14,126	(13,738)
기타영업활동 관련 자산부채의 변동	(7,638)	(13,662)
합 계	(539,360)	(1,539,529)

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

(단위 : 백만원)

과 목	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정대체	201,058	132,791

35. 중단영업

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

구분	당분기			전분기	
중단영업	두산인프라코어 공작기계 사업부	두산디에스티(주)	HRSG 사업부	두산건설 렉스콘 사업부	두산건설 OSS 사업부
주요 영업활동	공작기계 생산 판매업	전투용 차량 제조업	발전기자재 제작 및 설치	레이콘 생산 판매업	해양플랜트 기자재 등 생산
양도일	2016.4.29	2016.5.31	2016.8.17	2015.5.22	2015.3.27
영업중단방법	사업부 양도	지분 매각	사업부 양도	사업부 양도 및 물적분할 후 지분매각	사업부문 철수
양수회사	디엠티홀딩스(주)	한화테크윈(주)	GE GLOBAL PARTS & PRODUCTS GMBH외 4개 사	정선레이콘 외 5개사	-
양도대가	1,130,819백만원	353,818백만원	(주1)	128,317백만원	-

(주1) 당분기 중 종속기업인 두산건설(주)는 HRSG사업부를 매각 하였으나, 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd. 및 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd가 보유한 HRSG 사업부에 대해서는 적극적인 매각을 추진 중에 있으며, 양도대가는 최종매각 시점에 정산될 예정입니다.

(2) 당분기와 전분기의 중단영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	공작기계	디에스티	HRSG	합계
매출액	313,348	223,917	157,129	694,394
매출원가	241,571	209,382	140,908	591,861
판매비와 관리비	48,909	25,953	14,158	89,020
영업이익(손실)	22,868	(11,418)	2,063	13,513
영업외손익	(10,610)	(857)	(120,354)	(131,821)
세전이익(손실)	12,258	(12,275)	(118,291)	(118,308)
법인세비용(수익)	5,944	(5,100)	(511)	333
중단영업이익(손실)	6,314	(7,175)	(117,780)	(118,641)
중단사업 처분손익	103,951	58,044	201,290	363,285
총 중단영업이익	110,265	50,869	83,509	244,643

2) 전분기

(단위: 백만원)

구 분	공작기계	디에스티	HRSG	OSS	렉스콘	합계
매출액	960,601	410,319	131,603	976	56,228	1,559,727
매출원가	697,163	366,478	94,795	3,354	53,176	1,214,966
판매비와 관리비	138,162	21,594	10,526	1,378	2,602	174,262
영업이익	125,276	22,247	26,282	(3,756)	450	170,499
영업외손익	(1,829)	1,541	(8,708)	(1,909)	(5,916)	(16,821)
세전이익	123,447	23,788	17,574	(5,665)	(5,466)	153,678
법인세비용	35,089	7,400	1,470	-	-	43,959
중단영업이익	88,358	16,388	16,104	(5,665)	(5,466)	109,719
중단사업 처분손익	-	-	-	-	(8,219)	(8,219)
총 중단영업이익	88,358	16,388	16,104	(5,665)	(13,685)	101,500

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구 분	공작기계	디에스티	HRSG	합계
영업활동 순현금흐름	2,209	17,100	(84,008)	(64,699)
투자활동 순현금흐름(주1)	941,576	(4,194)	221,913	1,159,295
재무활동 순현금흐름	(30,714)	(60,000)	14,170	(76,544)
환율변동으로인한 효과	-	-	128	128
순현금흐름	913,071	(47,094)	152,203	1,018,180

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구 분	공작기계	디에스티	HRSG	OSS	렉스콘	합계
영업활동 순현금흐름	9,014	(2,819)	8,267	(3,569)	(3,094)	7,799
투자활동 순현금흐름(주1)	(9,943)	(5,921)	18,438	3	110,425	113,002
재무활동 순현금흐름	17,349	(35,000)	(10,805)	1,497	20,986	(5,973)
환율변동으로인한 효과	-	-	390	48	-	438
순현금흐름	16,420	(43,740)	16,290	(2,021)	128,317	115,266

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

36. 매각예정자산 및 부채

당분기말 현재 연결회사는 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Haipong Co. Ltd.가 적극적으로 매각을 추진 중인 HRSG 사업부 및 기타자산에 대하여 당분기 중 매각예정비유동자산으로 대체하였으며, 그 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기			전기말
	HRSG	기타	합계	기타
매각예정비유동자산				
매출채권	20,716	-	20,716	-
미청구공사	13,649	-	13,649	-
재고자산	10,797	-	10,797	-
유형자산	77,753	8,657	86,410	99,698
기타자산	11,045	13	11,058	-
합계	133,960	8,670	142,630	99,698
매각예정비유동부채				
매입채무	963	-	963	-
단기차입금	21,316	-	21,316	-
선수금	3,745	-	3,745	-
기타부채	6,446	-	6,446	-
합계	32,470	-	32,470	-

37. 사업결합

(1) 당분기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	주요 영업활동	취득일	취득후 지분	이전대가
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	2016년 06월 30일	100%	36,108
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	2016년 06월 30일	100%	

연결실체는 Energy Storage System (ESS, 연료저장장치 및 소프트웨어) 관련 원천기술을 확보함으로써, 신규 사업으로 추진중인 ESS 사업에 진출하고 관련 사업부문의 경쟁력을 향상시키기 위해 Doosan GridTech Inc. 및 Doosan GridTech LLC를 인수하였습니다.

(2) 당분기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
현금및현금성자산	36,108

(3) 당분기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
식별가능한 자산의 공정가치	13,103
유동자산	6,247
비유동자산	6,856
식별가능한 부채의 공정가치	6,651
유동부채	4,338
비유동부채	2,313
식별가능한 순자산 공정가치 합계(A)	6,452
인수대가(B)	36,108
차이금액 (B-A)	29,656
영업권	28,586
취득 관련 직접원가 (당분기말로 종료하는 회계기간의 연결손익계산서상 비용으로 계상됨)	1,070

(4) 당분기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
현금으로 지급한 대가	36,108
차감:취득한 현금 및 현금성자산	4,267
차감 계	31,841

Doosan GridTech Inc. 및 Doosan GridTech LLC가 2016년 1월 1일부터 연결대상에 편입되었다고 가정할 경우, 연결손익계산서에 추가로 포함될 매출 및 당기순이익은 2,200백만원 및 403백만원입니다.