

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	16
외부감사 실시내용	145

주식회사 두산과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 80 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 두산

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 두산과 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 두산과 그 종속기업의 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

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

(1) 수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항 등

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

우리는 주식회사 두산과 그 종속기업의 연결재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사항목에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

가. 일반사항

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

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

회사는 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익 및 계약원가를 인식하기 위한 계약의 진행률을 결정해야 하는 바, 계약의 성격에 따라 수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하는 방법을 사용합니다. 당기말 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 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식

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

투입법에 따른 수익인식과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 계약에 대해 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 조건을 모두 충족하는 지 여부에 대한 질문 및 계약조건 검사
- 회사가 적용한 진행률 측정방법이 수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하는 방법인지에 대한 질문
- 공사가 지연된 현상이 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

재무제표에 대한 주식 26(건설형공사계약)에서 언급한 바와 같이, 추정총계약금액과추정총계약원가의 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익에 미치는 영향은 각각 120,651백만원 및 129,377백만원이며, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액은 120,651백만원입니다. 이처럼 회사의 추정총계약원가 추정이 변경되는 경우 계약수익과 계약원가를 측정하기 위한 진행률이 변경되고 결과적으로 당기 및 미래 손익과 당기말의 미청구공사(초과청구공사) 금액이 변경되므로 우리는 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

추정총계약원가 추정의 불확실성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과같습니다.

- 추정총계약원가 회사시스템의 합계 산출로직에 대한 검증
- 실제발생원가와 추정총계약원가 회사시스템상 발생원가의 일치여부 확인을 통한 인터페이스 적정성 검증
- 추정총계약원가 회사시스템과 발주시스템의 인터페이스 적정성 검증
- 전기말 총계약금액 대비 추정총계약원가 비율과 당기말 총계약금액 대비 추정총계약원가 비율을 비교하여 해당 비율이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문
- 전기말 대비 당기말 추정총계약원가가 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문
- 당기 종료된 계약에 대해 예정원가율과 실제원가율이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문
- 주요 계약에 대해 당기말 추정총계약원가와 회사시스템상 추정총계약원가 대조 확인
- 주요 계약에 대해 당기말 추정총계약원가와 보고기간 후 추정총계약원가 비교 및 분석적 검토
- 일부 계약에 대해 당기말 향후예정원가와 보고기간 후 발주내역 비교 및 분석적검토

라. 산정된 공사진행률의 적정성

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

산정된 공사진행률의 적정성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 공사진행률의 재계산 검증
- 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
- 주요 계약에 대해 공사진행률과 공정진행률 비교 검증
- 주요 계약에 대해 발생원가 표본을 추출하여 문서 검사

마. 미청구공사 회수가능성에 대한 평가

회사의 당기말 및 전기말 현재 미청구공사 금액은 각각 2,060,480백만원 및 1,966,148백만원으로서 전기말 대비 4.8% 증가하였습니다. 우리는 미청구공사에 대한 회수가능성 평가가 적절하게 이루어지지 않음에 따라 미청구공사에 대한 대손충당금이 적절하게 설정되지 않을 경우 미청구공사가 과대계상될 위험이 존재하며 이러한 미청구공사의 회수가능성에 대한 추정의 불확실성이 존재하므로 미청구공사 회수가능성에 대한 평가를 유의적 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 미청구공사 회수가능성에 대한 평가 검토를 위해 다음의 절차를 수행하였습니다.

- 장기 미청구공사에 대한 질문 및 분석적 절차
- 금액이 유의적인 장기 미청구공사에 대한 문서검사
- 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 우리는 공사변경, 보상금, 위약금을 총계약수익에 적절하게 반영하지 않을 경우 계약수익이 왜곡될 위험이 존재하므로 공사변경에 대한 회계처리를 유의적 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 공사변경에 대한 회계처리의 적정성 검토를 위해 다음의 절차를 수행하였습니다.

- 공사변경 및 위약금 회계처리와 관련된 회사의 회계정책에 대한 질문
- 총계약금액이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문 및 분석적 절차
- 전기말 총계약금액 대비 추정총계약원가 비율과 당기말 총계약금액 대비 추정총계약원가 비율을 비교하여 해당 비율이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문
- 보고기간 후 계약금액 변동이 유의적인 계약에 대한 기간귀속에 대한 분석적절차 및 문서검증
- 위약금을 인식한 주요 계약에 대한 질문 및 위약금의 적정성 평가
- 공사기한은 종료되었으나 종료 처리되지 않은 계약의 위약금 발생가능성에 대한 질문 및 분석적 절차

기타사항

주식회사 두산과 그 종속기업의 2015년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2016년 3월 17일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

2017년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2017년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 두산과 그 종속기업

제 80 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 79 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 이재경

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

연 결 재 무 상 태 표

제 80 기 2016년 12월 31일 현재

제 79 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 80(당) 기		제 79(전) 기	
자산					
I. 유동자산			10,768,750,103,877		12,323,751,612,254
1. 현금및현금성자산	4, 5, 10, 36	2,016,275,129,904		2,332,606,037,630	
2. 단기금융상품	4, 5, 10, 34	217,288,576,315		478,964,561,067	
3. 단기투자증권	4, 6, 10, 34	241,359,000,589		440,994,129	
4. 매출채권	4, 7, 10, 34, 35	2,408,541,772,544		2,835,428,312,948	
5. 기타채권	4, 7, 10, 35	602,440,768,345		763,920,199,872	
6. 미청구공사	26	2,060,479,624,812		1,966,147,949,622	
7. 파생상품평가자산	4, 9, 10	24,896,214,325		26,095,028,728	
8. 확정계약자산	9	109,686,922,178		111,500,155,075	
9. 재고자산	8, 34	2,145,767,371,762		2,752,318,041,313	
10. 매각예정자산	37	145,249,954,376		99,698,436,486	
11. 기타유동자산		796,764,768,727		956,631,895,384	
II. 비유동자산			17,896,055,038,913		19,232,558,846,414
1. 장기금융상품	4, 5, 10, 34	31,642,203,236		77,694,443,865	
2. 장기투자증권	4, 6, 10, 34	290,253,739,912		583,769,343,184	
3. 관계기업및공동기업	11, 34	90,320,187,014		74,116,251,529	
4. 유형자산	3, 12, 34	8,077,041,606,594		8,796,055,297,033	
5. 무형자산	3, 13, 34	6,954,177,593,387		7,025,341,342,185	
6. 투자부동산	3, 14, 34	290,004,781,061		333,241,300,238	
7. 장기매출채권	4, 7, 10, 35	8,892,818,663		5,869,349,179	
8. 장기기타채권	4, 7, 10, 35	926,258,958,535		1,030,318,559,369	
9. 파생상품평가자산	4, 9, 10	80,958,564,225		63,996,129,207	
10. 확정계약자산	9	80,307,250,117		73,771,115,605	
11. 이연법인세자산	3, 31	677,591,000,043		797,992,838,331	
12. 보증금	4, 5, 10	330,564,948,216		258,507,735,698	
13. 기타비유동자산		58,041,387,910		111,885,140,991	
자산총계			28,664,805,142,790		31,556,310,458,668
부채					
I. 유동부채			13,440,314,391,609		14,279,681,899,468
1. 매입채무	4, 10, 35	2,792,736,492,340		2,535,918,603,127	
2. 기타채무	4, 10, 35	1,439,015,030,324		1,278,238,602,955	
3. 초과청구공사	26	908,686,795,566		1,182,382,514,958	
4. 단기차입금	4, 10, 15, 33, 34	3,848,111,193,494		4,616,776,180,629	
5. 유동성사채	4, 10, 15	1,535,143,926,167		1,499,290,201,634	
6. 유동성장기차입금	4, 10, 15, 34	1,178,914,744,335		1,033,279,423,322	
7. 유동화채무	4, 10, 15, 34, 35	432,987,691,317		394,044,438,739	
8. 파생상품평가부채	4, 9, 10	184,246,445,303		217,655,824,310	
9. 확정계약부채	9	11,617,547,945		16,325,825,501	
10. 당기법인세부채		66,459,882,650		82,693,670,341	
11. 총당부채	3, 17	123,990,867,629		138,900,310,589	
12. 매각예정부채		24,706,942,176		-	
13. 기타유동부채		893,696,832,363		1,284,176,303,363	

II. 비유동부채			7,323,632,626,318		8,883,102,921,471
1. 사채	4, 10, 15	2,087,400,113,758		2,797,454,102,631	
2. 장기차입금	4, 10, 15, 34	2,887,176,773,587		3,715,287,733,677	
3. 장기유동화채무	4, 10, 15, 34, 35	246,974,997,243		150,408,282,978	
4. 순확정급여채무	3, 16	921,547,369,189		966,463,437,052	
5. 장기기타채무	4, 10	310,701,944,789		399,851,346,213	
6. 파생상품평가부채	4, 9, 10	129,234,893,577		147,649,829,074	
7. 확정계약부채	9	18,966,908,638		28,734,919,118	
8. 총당부채	3, 17	245,249,965,027		251,190,295,940	
9. 이연법인세부채	3, 31	260,924,114,266		284,809,000,363	
10. 기타비유동부채		215,455,546,244		141,253,974,425	
부채총계			20,763,947,017,927		23,162,784,820,939
자본					
I. 지배회사 소유주지분			2,391,496,311,899		2,577,001,978,757
1. 자본금	1, 18	134,838,235,000		134,838,235,000	
2. 자본잉여금	18, 19	827,782,485,400		838,903,661,720	
3. 기타자본항목	20	(493,679,547,141)		(522,422,077,786)	
4. 기타포괄손익누계액	6, 9, 21	511,895,897,145		768,664,701,717	
5. 이익잉여금	22	1,410,659,241,495		1,357,017,458,106	
II. 비지배지분	24		5,509,361,812,964		5,816,523,658,972
자본총계			7,900,858,124,863		8,393,525,637,729
부채와 자본총계			28,664,805,142,790		31,556,310,458,668

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제80기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제79기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 80(당) 기		제 79(전) 기	
I. 매출액	3, 24, 25, 26, 35		16,410,692,545,519		16,902,387,343,538
II. 매출원가	27, 35		13,533,749,739,351		14,351,986,666,479
III. 매출총이익			2,876,942,806,168		2,550,400,677,059
판매비와관리비	27, 28	1,959,700,185,885		2,479,788,839,193	
IV. 영업이익	24		917,242,620,283		70,611,837,866
금융수익	10, 29	1,086,284,552,854		1,245,318,580,963	
금융비용	10, 29	1,704,729,239,160		2,017,057,955,004	
기타영업외수익	10, 30	371,189,560,414		121,612,081,325	
기타영업외비용	10, 30	656,993,800,880		970,602,065,646	
지분법적용투자손실	11	(13,140,899,147)		(77,688,751,319)	
V. 법인세비용차감전순손실			(147,205,636)		(1,627,806,271,815)
법인세비용	31	191,493,041,887		183,884,068,289	
VI. 계속영업손실			(191,640,247,523)		(1,811,690,340,104)
VII. 중단영업이익	39		242,056,691,313		110,880,385,824
VIII. 연결당기순이익(손실)	23		50,416,443,790		(1,700,809,954,280)
지배기업 소유주지분		196,568,281,387		(391,244,620,775)	
비지배지분		(146,151,837,597)		(1,309,565,333,505)	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	32				
보통주기본주당계속영업이익(손실)			4,751		(25,532)
보통주기본주당순이익(손실)			9,972		(20,292)
보통주희석주당계속영업이익(손실)			4,750		(25,532)
보통주희석주당순이익(손실)			9,972		(20,292)
구형우선주기본주당계속영업이익(손실)			4,774		(25,532)
구형우선주기본주당순이익(손실)			10,022		(20,292)
구형우선주희석주당계속영업이익(손실)			4,774		(25,532)
구형우선주희석주당순이익(손실)			10,022		(20,292)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제80기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제79기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 80(당) 기		제 79(전) 기	
I. 연결당기순이익(손실)			50,416,443,790		(1,700,809,954,280)
II. 연결기타포괄손익	21		(269,540,679,609)		524,415,518,815
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :					
1. 확정급여제도의 재측정요소	16	(69,493,301,529)		14,085,339,241	
2. 토지재평가잉여금	12	(27,848,133,469)		424,801,822,913	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :					
1. 매도가능금융자산평가손익	6	(210,918,765,497)		138,514,686,606	
2. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	9	13,758,618,844		14,481,673,929	
3. 해외사업환산손익		25,352,878,041		(69,059,651,028)	
4. (부의)지분법자본변동		(391,975,999)		1,591,647,154	
III. 연결총포괄손실			(219,124,235,819)		(1,176,394,435,465)
IV. 연결총포괄손실의 귀속					
지배기업 소유주지분			(49,970,639,353)		(74,505,728,746)
비지배지분			(169,153,596,466)		(1,101,888,706,719)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제80기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제79기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
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
총포괄손익 :							
- 연결당기순손실	-	-	-	-	(391,244,620,775)	(1,309,565,333,505)	(1,700,809,954,280)
- 확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(2,096,421,007)	16,181,760,248	14,085,339,241
- 토지재평가잉여금	-	-	-	163,930,234,188	6,391,656,195	254,479,932,530	424,801,822,913
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	129,389,278,228	-	9,125,408,378	138,514,686,606
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	24,811,368,790	-	(10,329,694,861)	14,481,673,929
- 해외사업환산손익	-	-	-	(6,815,542,246)	-	(62,244,108,782)	(69,059,651,028)
- 지분법자본변동	-	-	-	1,128,317,881	-	463,329,273	1,591,647,154
소계	-	-	-	312,443,656,841	(386,949,385,587)	(1,101,888,706,719)	(1,176,394,435,465)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
- 주식선택권의 취소	-	996,859,000	(1,123,329,915)	-	-	-	(126,470,915)
- 주식기준보상거래의 인식	-	-	2,675,745,257	-	-	-	2,675,745,257
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(72,266,745,600)	(136,079,578,906)	(208,346,324,506)
- 자기주식의 취득	-	-	(59,201,998,780)	-	-	-	(59,201,998,780)
- 종속기업의 유상증자	-	-	(93,175,934)	-	-	916,770,935,830	916,677,759,896
- 종속기업의 자기주식 취득	-	9,617,845,997	-	-	-	(19,615,589,327)	(9,997,743,330)
- 종속기업의 전환사채 발행 및 행사	-	(26,393,453,357)	-	-	-	66,902,920,444	40,509,467,087
- 신종자본증권 배당금	-	-	-	-	-	(18,500,625,000)	(18,500,625,000)
- 종속기업의 지분율 변동	-	(91,411,058,424)	-	-	-	91,411,058,424	-
- 기타자본의 변동	-	560,226,449	(1,261,788,715)	-	-	4,591,087,856	3,889,525,590
소계	-	(106,629,580,335)	(59,004,548,087)	-	(72,266,745,600)	905,480,209,321	667,579,335,299
2015.12.31(전기말)	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
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
총포괄손익 :							
- 연결당기순이익	-	-	-	-	196,568,281,387	(146,151,837,597)	50,416,443,790
- 확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(28,114,582,599)	(41,378,718,930)	(69,493,301,529)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(43,715,580,690)	40,001,056,748	(24,133,609,527)	(27,848,133,469)
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(225,101,016,672)	-	14,182,251,175	(210,918,765,497)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(2,409,578,725)	-	16,168,197,569	13,758,618,844
- 해외사업환산손익	-	-	-	13,104,013,117	-	12,248,864,924	25,352,878,041
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	(303,231,918)	-	(88,744,081)	(391,975,999)

소계	-	-	-	(258,425,394,888)	208,454,755,536	(169,153,596,467)	(219,124,235,819)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
- 주식선택권의 취소	-	6,306,409,200	(6,306,409,200)	-	-	-	-
- 주식기준보상거래의 인식	-	-	176,550,097	-	-	-	176,550,097
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(91,267,158,850)	(113,306,202,001)	(204,573,360,851)
- 자기주식의 취득	-	-	(27,766,879,570)	-	-	-	(27,766,879,570)
- 이익소각	-	-	63,545,813,297	-	(63,545,813,297)	-	-
- 연결범위의 변동	-	-	-	-	-	(167,143,409,430)	(167,143,409,430)
- 종속기업의 무상증자	-	-	-	-	-	(2,860,448)	(2,860,448)
- 종속기업의 유상증자	-	220,957,707	3,041,115,178	-	-	(2,587,793,600)	674,279,285
- 종속기업의 자기주식 거래	-	(31,723,309,777)	(279,193)	-	-	162,681,236,883	130,957,647,913
- 종속기업의 투자주식 취득	-	(3,604,222,507)	(24,144,435)	-	-	(454,405,184,117)	(458,033,551,059)
- 종속기업의 투자주식 처분	-	13,491,418,848	(2,554,807,857)	1,656,590,316	-	449,283,858,721	461,877,060,028
- 종속기업의 전환사채 발행 및 행사	-	(1,895,099,011)	-	-	-	4,216,930,071	2,321,831,060
- 종속기업의 신주인수권부대가	-	1,682,147,335	-	-	-	10,409,201,458	12,091,348,793
- 신종자본증권 배당금	-	-	-	-	-	(27,324,067,184)	(27,324,067,184)
- 합병조정	-	3,844,536,502	-	-	-	-	3,844,536,502
- 기타자본의 변동	-	555,985,383	(1,368,427,672)	-	-	170,040,106	(642,402,183)
소계	-	(11,121,176,320)	28,742,530,645	1,656,590,316	(154,812,972,147)	(138,008,249,541)	(273,543,277,047)
2016.12.31(당기말)	134,838,235,000	827,782,485,400	(493,679,547,141)	511,895,897,145	1,410,659,241, 495	5,509,361,812, 964	7,900,858,124,86 3

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 80 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 79 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 80(당) 기		제 79(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			924,981,102,666		(17,769,698,979)
1. 영업활동에서 창출된 현금	36	1,699,608,669,765		734,241,262,435	
(1) 연결당기순이익(손실)		50,416,443,790		(1,700,809,954,280)	
(2) 조정		1,645,871,041,886		3,051,788,125,271	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		3,321,184,089		(616,736,908,556)	
2. 이자의 수취		52,099,292,667		45,793,627,378	
3. 이자의 지급		(557,074,872,006)		(636,063,143,146)	
4. 배당금의 수취		4,767,068,386		3,928,381,230	
5. 법인세의 납부		(274,419,056,146)		(165,669,826,876)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			1,061,184,915,664		(445,760,278,975)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,325,257,988,594		672,678,655,957	
(1) 단기금융상품의 감소		165,414,798,057		142,213,619,030	
(2) 단기투자증권의 처분		-		83,543,756,781	
(3) 단기대여금의 회수		36,452,361,586		-	
(4) 장기금융상품의 감소		63,629,232,758		11,164,950,670	
(5) 장기투자증권의 처분		305,004,879,784		17,624,859,170	
(6) 장기대여금의 감소		231,320,041,173		133,628,693,543	
(7) 종속기업투자의 처분		247,604,112,255		126,667,468,493	
(8) 관계기업및공동기업투자의 처분		1,778,212,049		5,999,506,443	
(9) 유형자산의 처분		47,041,962,620		19,272,546,182	
(10) 무형자산의 처분		4,099,399,623		2,548,927,707	
(11) 투자부동산의 처분		27,479,839,088		1,697,101,473	
(12) 사업양도로 인한 순현금흐름		1,087,081,544,576		128,317,226,465	
(13) 매각예정자산의 처분		84,419,819,225		-	
(14) 기타투자활동		23,931,785,800		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,264,073,072,930)		(1,118,438,934,932)	
(1) 단기투자증권의 취득		92,766,895,939		-	
(2) 단기대여금의 증가		-		49,560,469,402	
(3) 장기금융상품의 증가		16,897,050,169		56,269,210,156	
(4) 장기투자증권의 취득		132,405,939,263		12,593,229,612	
(5) 장기대여금의 증가		185,627,349,716		222,113,182,861	
(6) 관계기업및공동기업투자의 취득		9,970,297,060		1,108,000,000	
(7) 종속기업투자주식의 신규취득		31,841,144,402		99,741,046,523	
(8) 유형자산의 취득		504,261,087,789		407,476,893,300	
(9) 무형자산의 취득		278,650,836,198		265,452,810,249	
(10) 투자부동산의 취득		6,862,006,712		4,124,092,829	
(11) 사업양도		4,573,742,849		-	
(12) 기타투자활동		216,722,833		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(2,253,768,742,490)		1,113,711,689,234
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,159,883,479,121		5,309,863,921,942	
(1) 단기차입금의 순증가		-		1,392,926,536,188	
(2) 유동화채무의 증가		714,113,619,260		1,294,518,541,269	
(3) 사채의 발행		946,593,704,001		710,193,878,690	

(4) 신주인수권부사채의 발행		143,200,725,948		-	
(5) 장기차입금의 차입		868,920,300,927		993,348,752,328	
(6) 종속기업의 자기주식 처분		160,218,812,676		-	
(7) 종속기업투자주식의 일부처분		325,707,840,215		-	
(8) 종속기업의 유상증자		694,701,094		916,677,759,896	
(9) 기타재무활동		433,775,000		2,198,453,571	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,413,652,221,611)		(4,196,152,232,708)	
(1) 단기차입금의 순감소		626,767,529,777		-	
(2) 유동화채무의 감소		682,900,000,000		1,203,450,000,000	
(3) 사채의 상환		1,642,848,768,050		748,124,548,164	
(4) 전환사채의 상환		165,613,101,598		-	
(5) 장기차입금의 상환		1,554,890,671,535		1,936,885,391,479	
(6) 금융리스부채의 상환		10,605,066,503		11,645,601,449	
(7) 종속기업의 무상감자수수료		2,860,448		-	
(8) 자기주식의 취득		27,766,879,570		59,201,998,780	
(9) 배당금의 지급		204,573,360,851		208,346,324,506	
(10) 신종자본증권 배당금의 지급		27,324,067,184		18,500,625,000	
(11) 종속기업투자주식의 일부취득		458,033,551,059		-	
(12) 종속기업의 자기주식 취득		12,326,365,036		9,997,743,330	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			(45,683,995,139)		(8,585,712,337)
V. 매각예정자산으로분류			(3,044,188,427)		-
VI. 현금의 증가(감소)(I + II + III + IV + V)			(316,330,907,726)		641,595,998,943
VII. 기초의 현금			2,332,606,037,630		1,691,010,038,687
VIII. 기말의 현금			2,016,275,129,904		2,332,606,037,630

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 80 기 2016년 12월 31일 현재

제 79 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제 1110호 '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 당기말 현재 자본금은 우선주 자본금 26,984백만원을 포함하여 134,838백만원입니다.

당기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	9,369,395	46.37
자기주식	5,276,455	26.11
기타	5,561,038	27.52
합계	20,206,888	100.00

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

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결실체 내 기업이		비지배지분이 보유한		결산월
			소유한 지분율(%) (주1)		소유지분율(%) (주1)		
			당기말	전기말	당기말	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)	사료제조판매업	한국	100.0	100.0	-	-	"
두타물(주) (주4)	부동산및임대업	한국	100.0	100.0	-	-	"
디아이피홀딩스(주)	지주회사	한국	100.0	100.0	-	-	"
디엘아이(주)	교육훈련	한국	100.0	-	-	-	"
디알에이(주)	소프트웨어 개발 및 공급업	한국	100.0	100.0	-	-	"
두산메카텍(주)	제조업	한국	100.0	-	-	-	"

(주)디에이이	연구개발 및 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	-	-	"
두산제이부동산유동화전문유한회사 (주2)	유동화전문회사	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	-	-	"
씨너러셀제팔차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
두산중공업(주) (주3)	기타기관및터빈제조업	한국	37.8	40.3	62.2	59.7	"
(주)두산에이앤씨	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	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 LLC	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 Amercia, 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 시스템 엔지니어링업	미국	100.0	-	62.2	-	"
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템 엔지니어링업	미국	100.0	-	62.2	-	"

Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템 엔지니어링업	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.	휴면법인	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 Indústria E Comercio De Maquinas De Construção LTDA	건설장비 등의 생산판매	브라질	100.0	100.0	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
두산밥캣(주)	지주회사	한국	69.9	75.5	90.1	88.9	12월 31일
Doosan International South East Asia Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100.0	100.0	90.1	88.9	"
두산인프라코어밥캣코리아(주)	건설장비 등의 판매	한국	100.0	100.0	90.1	88.9	"
Doosan Bobcat Chile Compact SpA	건설장비 등의 판매	칠레	100.0	100.0	90.1	88.9	"
Doosan Infracore India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100.0	100.0	90.1	88.9	3월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.0	100.0	90.1	88.9	12월 31일
Doosan International Mexico S.A. de C.V.	건설장비 등의 판매	멕시코	100.0	100.0	90.1	88.9	"

Doosan Infracore Suzhou Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	중국	100.0	100.0	90.1	88.9	"
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.0	100.0	90.1	88.2	"
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.0	100.0	90.1	88.2	"
Doosan International Australia Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	호주	100.0	100.0	90.1	88.2	"
Doosan Holdings Europe Ltd.	지주회사	아일랜드	100.0	100.0	90.1	87.6	"
Doosan Infracore Europe S.A.	건설장비 등의 생산판매	벨기에	100.0	100.0	90.1	87.6	"
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.0	100.0	90.1	87.6	"
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.0	100.0	90.1	87.6	"
Doosan Techno Holding Co., Ltd.(Ireland)	지적재산권 관리	아일랜드	100.0	100.0	90.1	87.6	"
Doosan Benelux SA.	건설장비 등의 판매	벨기에	100.0	100.0	90.1	87.6	"
Doosan Infracore Customization Center Europe B.V. (주5)	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	90.1	87.6	"
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.0	100.0	90.1	87.6	"
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.0	100.0	90.1	87.6	"
Doosan International South Africa Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.0	100.0	90.1	87.6	"
Doosan Bobcat EMEA s.r.o (주6)	건설장비 등의 생산	체코	100.0	100.0	90.1	87.6	"
Doosan Bobcat Engineering s.r.o.	건설장비 등의 연구개발	체코	100.0	100.0	90.1	87.6	"
Doosan Trading Ltd.	Shared service	아일랜드	100.0	100.0	90.1	87.6	"
Bobcat Lyon SAS	건설장비 등의 판매	프랑스	100.0	100.0	90.1	87.6	"
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산판매	프랑스	100.0	100.0	90.1	87.6	"
Geith International Ltd.	건설장비 등의 생산판매	아일랜드	100.0	100.0	90.1	87.6	"
Doosan International Luxemburg	지적재산권 관리	룩셈부르크	100.0	100.0	90.1	87.6	"
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)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
더디에스웨이제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
두산이엔씨제이차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
용인삼가프로젝트제일차유한회사 (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
디엠베스트제이차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
디엠베스트제삼차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
디엠베스트제사차(주) (주2)	자산유동화업	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 수준이나, 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주4) 당기 중 두산타워(주)는 회사명을 두타몰(주)로 변경하였습니다.

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

(주6) 당기 중 Doosan Bobcat Manufacturing s.r.o.는 회사명을 Doosan Bobcat EMEA s.r.o로 변경하였습니다.

2) 당기 중 연결재무제표에 포함되거나 제외된 주요 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	변동내역	변동사유
디엘아이(주)	연결포함	법인설립
두산메카텍(주)	연결포함	법인설립
(주)디에이이	연결포함	법인설립
써니러셀제팔차(주)	연결포함	법인설립
두산디에스티(주)	연결제외	지분매각
두산제일부동산유동화전문유한회사	연결제외	청산완료
두산광고북경유한공사	연결제외	청산완료
Doosan Power Service America, LLC	연결포함	법인설립
Azul Torre Construction Corporation	연결포함	법인설립
Doosan GridTech Inc.	연결포함	지분취득
Doosan GridTech LLC	연결포함	지분취득
Doosan GridTech CA LLC	연결포함	법인설립
케이디피피제이차(주)	연결포함	법인설립
케이디피피제삼차(주)	연결포함	법인설립
해이투모로우제이십오차(주)	연결포함	법인설립
해피투모로우제이십칠차(주)	연결포함	법인설립
Doosan Infracore North America LLC	연결포함	법인설립
Doosan Infracore International, Inc.	연결제외	흡수합병(주1)
Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd.	연결제외	사업부매각
Doosan Infracore Germany GmbH.	연결제외	사업부매각
Doosan Infracore America Corp.	연결제외	사업부매각
Doosan Infracore Portable Power (Shanghai) Co., Ltd.	연결제외	흡수합병(주3)
Doosan International China Co., Ltd.	연결제외	흡수합병(주3)
Doosan International Manufacturing China Co., Ltd.	연결제외	흡수합병(주3)
Doosan Holdings International Ltd.	연결제외	흡수합병(주3)
GB-DIBH사모증권투자신탁1호	연결포함	(주2)
GB-DIBH사모증권투자신탁1호	연결제외	(주2)
용인삼가프로젝트제일차유한회사	연결포함	법인설립
디엠베스트제이차주식회사	연결포함	법인설립
디엠베스트제삼차주식회사	연결포함	법인설립
디엠베스트제사차주식회사	연결포함	법인설립
에스디제일차주식회사	연결제외	상환완료
디에스창원제일차유한회사	연결제외	상환완료
디에스블리스제일차주식회사	연결제외	상환완료
두산큐백스제일차유한회사	연결제외	상환완료
에스디제오차주식회사	연결제외	상환완료

디에스퍼블릭제일차주식회사	연결제외	상환완료
디에스퍼블릭제이차주식회사	연결제외	상환완료

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

(주2) 투자신탁의 수익을 실질적으로 모두 연계되고 이러한 수익에 가장 유의적으로 영향을 미칠 수 있는 지배력이 있다고 판단하여 연결대상에 편입하였으나, 당기 중 두산밥캣 IPO 시 매각되어 연결범위에서 제외 되었습니다.

(주3) 당기 중 Doosan Infracore Portable Power (Shanghai) Co., Ltd., Doosan International China Co., Ltd., Doosan International Manufacturing China Co., Ltd. 는 Doosan Infracore Suzhou Co., Ltd.에 흡수합병되었으며, Doosan Holdings International Ltd.은 Doosan Holdings Europe Ltd.에 흡수합병되었습니다.

3) 연결대상 주요 종속기업의 요약재무상태 및 재무성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)오리콤	142,177	76,226	98,149	4,624	4,764
(주)한컴	53,065	40,090	64,634	2,697	2,717
두산메카텍(주)	291,205	170,362	124,034	3,832	3,832
두산생물자원(주)	87,426	55,472	84,670	1,844	1,844
두타몰(주)	598,313	481,806	73,392	12,152	12,081
디아이피홀딩스(주)	433,800	8,289	30,545	376,093	127,741
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	65,066	34,065	122,296	979	979
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	67,522	67,566	31,913	(1,485)	(1,485)
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	33,623	19,101	65,951	499	499
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	40,061	29,004	41,892	1,955	1,955
Rushlift Ltd.	87,961	70,622	52,473	1,353	1,353
(주)두산베어스	74,167	71,921	51,900	(1,706)	(1,706)
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	42,930	25,632	64,734	1,162	1,162
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	126,160	124,158	130,028	(4,251)	(4,251)
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	65,674	36,782	-	516	516
Doosan Fuel Cell America, Inc.	258,673	204,901	196,957	(1,690)	(1,690)
Circuit Foil Luxembourg	131,704	50,541	121,647	29,068	26,321
두산중공업(주)	11,793,868	7,440,724	4,741,575	(169,409)	(168,128)
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	516,090	455,022	263,323	(8,553)	(8,553)
HF Controls Corp.	24,296	9,347	14,167	334	334
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	26,496	23,458	2,497	150	150
S.C. Doosan IMGB S.A.	141,736	101,666	86,136	(2,335)	(2,335)
Doosan Construction Site Solutions Vietnam Co., Ltd.	10,564	110	709	(1,833)	(1,833)
Doosan Power Systems India Private Ltd.	467,389	365,088	249,454	1,223	1,508
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	22,090	22,136	31,552	(409)	(409)
Doosan Heavy Industries America Holdings LLC	207,432	38,770	2,060	6,529	6,529
Doosan Hydro Technology LLC	34,704	63,572	28,517	(4,595)	(4,595)
Doosan Heavy Industries America LLC	16,248	10,242	3,464	403	403
Doosan Skoda Power s.r.o	611,326	150,003	376,168	66,719	64,873
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	75,586	88,747	-	(2,865)	(2,865)
Doosan Babcock Ltd.	1,044,213	410,554	611,507	(24,578)	(86,361)
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	185,553	130,467	-	(2,042)	(2,042)
Doosan Lentjes GmbH	71,833	58,151	32,988	(26,810)	(29,488)
Doosan Power Systems S.A.	1,319,255	791,265	-	176,281	176,281
Doosan Babcock Energy Polska Sp z o.o.	17,959	9,312	29,159	(2,419)	(2,540)
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	32,174	1,735	-	1,878	1,878
두산큐백스(주)	219,043	79,613	27,242	173	(100)
두산인프라코어(주)	4,846,201	3,042,101	2,204,890	(56,312)	(65,148)
Doosan Infracore China Co., Ltd.	949,785	751,338	409,715	10,308	(10,287)
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	224,612	6,200	8,730	9,464	3,105
Doosan Infracore North America LLC	119,069	50,894	217	4,729	4,729
Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.	485,982	485,850	-	44	(489)
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	621,839	449,170	61,603	921	10,520
Doosan Infracore Customization Center Europe B.V.	71,541	70,924	126,334	434	9,662
두산밥캣주식회사 및 그 종속기업	6,326,067	2,974,229	3,949,929	180,331	124,782

두산건설(주)	3,066,850	1,941,638	1,274,566	(371,528)	(359,310)
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong	59,063	23,032	59,599	4,959	4,959
두산이엔씨제이차(주)	81,927	82,605	5,689	310	310
파인트리시티제일차(주)	60,360	60,371	3,688	(500)	(500)
더디에스웨이제일차(주)	20,478	20,583	1,488	139	139
용인삼가프로젝트제일차유한회사	12,347	12,347	-	-	-
디엠베스트제이차(주)	96,548	96,558	7,106	-	-
디엠베스트제삼차(주)	80,009	80,009	2,535	-	-
디엠베스트제사차(주)	40,008	40,008	2,753	-	-
두산엔진(주)	1,363,691	810,978	804,680	(27,125)	14,141
Doosan Marine Industry(Dalian) Co., Ltd	24,944	14,818	13,542	679	390
Doosan Engine PNG Co., Ltd.	1,980	10,708	-	(8,233)	(8,421)

4) 연결대상 중간지배기업의 연결기준 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

요약현금흐름표	두산중공업과 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업	두산엔진과 그 종속기업
영업활동으로 인한 현금흐름	653,630	512,993	(100,498)	4,542
투자활동으로 인한 현금흐름	(922,878)	909,634	537,365	41,426
재무활동으로 인한 현금흐름	(198,029)	(1,454,380)	(465,268)	(18,651)
외화표시 현금의 환율변동 효과	(49,861)	10,328	86	22
현금의 증감	(517,138)	(21,425)	(28,315)	27,339
기초 현금	1,198,395	560,003	108,204	45,482
기말 현금	681,257	538,578	79,889	72,821

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무정보는 두산중공업의 종속기업인 두산인프라코어, 두산건설, 두산엔진과 그 각각의 종속기업의 재무정보가 제외되어 있습니다.

5) 비지배지분이 연결실체에 중요한 각 종속기업(또는 중간지배기업)별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	두산중공업과 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업	두산엔진과 그 종속기업
비지배지분이 보유한 소유지분율	62.2%	86.3%	69.6%	83.9%
누적 비지배지분	1,608,648	2,896,172	583,612	406,070
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	6,177	46,298	(128,735)	(67,797)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금(주1)	(66,165)	(18,289)	(26,000)	-

(주1) 상기 이외 종속기업인 두산디에스티와 오리콤이 비지배지분에 귀속되는 배당금 30,177백만원을 지급함.

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무정보는 두산중공업의 종속기업인 두산인프라코어, 두산건설, 두산엔진과 그 각각의 종속기업의 재무정보가 제외되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사과 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 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 지분을 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목과 후속적으로 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 표시함을 명확히 하였습니다. 또한, 기타 주식공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가하였습니다.

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

'부동산건설약정' 개정

수주산업 회계정보를 구체적으로 공시하기 위해, 수주산업 특유의 회계 추정 및 잠재리스크 관련 정보를 개별공사별 또는 영업부문별로 구분하여 상세하게 공시하도록 하는 요구사항을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1016호 '유형자산', 기준서 제1041호 '농림어업': 생산용식물 개정

생산용식물(Bearer Plants)'을 기준서 제1041호 '농림어업'의 적용범위에서 제외하고 기준서 제1016호 '유형자산'의 적용범위에 추가하였습니다.

- 기준서 제1016호 '유형자산' 및 기준서 제1038호 '무형자산': 수익에 기초한 감가상각방법 개정

자산을 사용함으로써 창출되는 수익에 기초하여 (감가)상각하는 것은 명백한 반증을 제공할 수 있는 무형자산의 경우를 제외하고는 적절하지 않다는 것을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1110호 '연결재무제표', 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자', 기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분공시': 투자기업의 연결예외

· 기준서 제1110호 '연결재무제표'는 상위 지배회사가 투자기업인 경우도 연결재무제표 작성이 면제 가능한 것으로 개정하였으며, 투자기업은 자신을 위해 '투자활동 관련 용역을 제공하는 종속기업'이 투자기업에 해당하는 경우에는 해당 기업을 공정가치로 측정해야 함을 명확히 하였습니다.

· 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 투자기업이 아닌 투자자가 투자기업인 관계기업지분을 보유한 경우, 해당 관계기업에 지분법을 적용 시 회계정책을 일치시키지 않을 수 있는 면제를 추가하였습니다.

· 기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'는 연결재무제표를 작성하지 않는 투자기업도 해당 기준서에서 요구하는 투자기업과 관련된 사항들을 공시해야 함을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1111호 '공동약정'개정

공동약정 중 사업에 해당하는 공동영업에 대한 지분을 취득 하는 경우, 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 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 함

· 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 함

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

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

2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

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

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

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

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

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

① 금융자산의 분류 및 측정

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

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

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

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

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 6,541,905백만원, 만기보유금융자산 6,215백만원, 매도가능금융자산 525,398백만원, 당기손익인식금융자산 65,022백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 6,541,905백만원, 만기보유금융자산 6,215백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 525,398백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결실체의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 525,398백만원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한

이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품 65,022백만원을 보유하고 있습니다.

② 손상: 금융자산과 계약자산

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

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

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

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

2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

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

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 6,548,120백만원(대여금 및 수취채권 6,541,905백만원, 만기보유금융자산 6,215백만원), 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 525,398백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 2,515,819백만원을 설정하고있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은

2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

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

2016년 12월 31일 현재 연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제 절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 준비중에 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석할 예정입니다. 연결실체는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 3분기 재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 연결실체의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업 (특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 ①피투자자에 대한 힘, ②피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, ③투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다.

다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되어도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래 및 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, ① 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 ② 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 사업결합의 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업 회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재

검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 잉가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 ①공정가치나 ②피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있으며, 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순이익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업 투자는 취득원가에서 지분 취득 후발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업 투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순이익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기순이익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기순이익으로 재분류하게되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기순이익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기순이익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기순이익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업 투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업 투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업 투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업이 공동기업으로 되거나 반대로 공동기업이 관계기업으로 되는 경우, 연결실체는

지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(5) 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결실체는 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

연결실체는 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 연결실체는 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결실체는 자산을 제3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

(6) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2-(4)에 설명되어 있습니다.

(7) 매각예정자산

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래 조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여 연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 연결실체의 관계기업 또는 공동기업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 연결실체는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정'에 따라 회계처리합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(8) 수익인식

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

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

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

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

4) 임대수익

운용리스로부터 발생하는 수익인식에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2-(10)에서 설명하고 있습니다.

(9) 건설형 공사계약

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

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

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

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

(10) 리스

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 연결실체가 리스제공자인 경우

금융리스의 경우 금융리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2-(12) 참조)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 외화환산

각 연결대상 기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2-(25) 참조)
- 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(12) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 퇴직급여비용과 해고급여

연결실체는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리 법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

(14) 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결실체의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결실체는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본항목에 반영하고 있습니다.

(15) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(16) 정부보조금

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

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

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

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

(17) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	4 ~ 50년
구축물	2 ~ 40년
기계장치	2 ~ 20년
기타의유형자산	2 ~ 20년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 공정가치모형을 적용하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 매 보고기간 말에 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 즉시 당기손익에 반영하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선, 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며, 연결실체가 그 개발계획의기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 무형자산의 상각

내용연수가 비한정인 회원권은 상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래의 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
개발비	4 ~ 12년
산업재산권	5 ~ 10년
기타의무형자산	2 ~ 20년

(20) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 회원권 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 원가는 총평균법 등에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(22) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(23) 금융자산

금융자산은 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액이 포함된 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있으며, 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과 공시가격이 없는 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결실체의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도않고 보유하고도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대해 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산을 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결실체가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결실체는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

(24) 금융부채와 지분상품

1) 부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

4) 금융부채

금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 연결손익계산서상 '기타영업외손익'항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

6) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액 을 차감한 금액

8) 금융부채의 제거

연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(25) 파생상품

연결실체는 외화위험 등을 관리하기 위하여 통화선도 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

파생상품이 아닌 주계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 내재파생상품과 동일한 조건을 가지는 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 합성계약의 공정가치변동을 당기손익으로 인식하지 않는 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

2) 위험회피회계

연결실체는 파생상품, 내재파생상품 또는 회피대상위험이 외화위험인 경우에는 비파생금융상품을 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

연결실체는 위험회피 개시시점에 위험관리목적, 위험회피전략 및 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 연결실체는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다.

3) 공정가치위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 연결손익계산서상 '금융손익' 항목으로 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료 또는 행사되는 경우 또는 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 현금흐름위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 연결손익계산서상 '금융손익'항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 연결손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되는 경우 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(26) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 주식 10에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(27) 연결재무제표의 발행 승인일

당사의 연결재무제표는 2017년 2월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

주식 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

(1) 수익인식

건설계약 및 용역제공과 관련된 수익은 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다. 진행율은 제공한 용역의 측정할 수 있는 비율에 대한 추정을 요구하고 있습니다.

(2) 영업권의 손상

매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하기 위해서 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추정을 필요로 합니다. 회수가능액을 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망율 등의 가정에 대한 추정이 필요합니다.

(4) 충당부채

매 보고기간 말에 품질보증수리 및 반품예상액과 관련한 최선의 추정치로 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) 토지 재평가모형 및 투자부동산 공정가치모형

주석 12과 주석 14에서 기술된 바와 같이 연결실체는 토지(유형자산)의 재평가금액 및 투자부동산의 공정가치금액을 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 토지 및 투자부동산의 평가에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(6) 이연법인세

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

(7) 유·무형자산의 내용연수

유·무형자산의 감가상각을 위한 내용연수의 결정에 추정이 필요합니다.

(8) 연결여부 판단

당기말 현재 당사는 두산중공업 의결권의 30.8%를, 두산중공업은 두산인프라코어, 두산엔진의 의결권을 각각 36.4%, 42.7%를 보유하고 있습니다. 상기 각각의 보유 지분을 제외한 나머지 지분은 대부분 1% 미만의 소규모주주들에 의하여 보유하고 있습니다. 당사의 경영진은 기업회계기준서 제1110호의 최초적용일(2013년 1월 1일)과 이후 매 보고기간 말에 동 기준서에서 정의된 지배력 원칙과 제시된 적용방법에 따라 연결실체가 상기의 기업들을 지배하는지 평가하였습니다. 당사의 경영진은 연결실체의 보유 의결권의 절대적 규모 및 다른 주주의결권의 상대적규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도에 근거하여 지배력을 보유하고 있다는 결론을 내렸습니다.

4. 재무위험관리

연결실체의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

재무위험 관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

연결실체는 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동 노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등 파생상품을 이용하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	2,181,652	281,066	8,413	85,847	585,299	3,142,277	2,085,790	263,532	4,601	70,286	263,494	2,687,703
외화 금융부채	(3,415,978)	(565,406)	(66,577)	(47,198)	(156,684)	(4,251,843)	(3,472,351)	(588,912)	(86,960)	(46,996)	(134,773)	(4,329,992)
차감 계	(1,234,326)	(284,340)	(58,164)	38,649	428,615	(1,109,566)	(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.

당기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 (-)55,732백만원(전기 : (-)192,426백만원)입니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	(110,957)	110,957	(164,229)	164,229

상기 민감도 분석은 보고기간 말 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 조건의 차입금 적정비율 유지 및 정기적인 국내·외 금리동향 모니터링을 통해 대응방안을 수립하여 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
금융자산	714,887	902,969
금융부채	(5,192,831)	(6,333,357)
차감 계	(4,477,944)	(5,430,388)

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

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
세전순이익	(44,779)	44,779	(54,304)	54,304

3) 가격위험

연결실체는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 연결실체의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자자산은 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐만 아니라, 지분증권 성격이 아닌 매도가능금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다. 연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
대여금및수취채권	현금및현금성자산	2,016,275	2,332,606
	장·단기금융상품	248,931	556,659
	매출채권 및 기타채권	3,946,134	4,635,536
	보증금	330,565	258,508
만기보유금융자산		6,215	9,960
매도가능금융자산(지분증권 제외)		225,664	2,860
파생상품평가자산		105,855	90,091
합계		6,879,639	7,886,220

상기 금융자산 이외에 금융보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의하여 당사가 지급하여야 할 지급보증한도액(주석 33 참고)이 신용위험에 노출된 최대 금액입니다.

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합계
		만기 미경과	0~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	
매출채권	2,530,578	986,529	153,118	22,406	41,216	219,483	3,953,330
미수금 및 대여금	2,200,028	62,587	27,490	15,813	2,070	66,463	2,374,451
미수수익	120,407	28,602	-	-	-	-	149,009
합계	4,851,013	1,077,718	180,608	38,219	43,286	285,946	6,476,790

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합계
		만기 미경과	0~3개월	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

당기말 현재 상기의 매출채권 및 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 2,515,819 백만원 (전기말 : 2,489,720백만원) 입니다.

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주하며, 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별 가능한 채권은 개별분석에 의해 대손충당금을 설정하는 반면, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험율에 근거하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

한편, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 금융기관예치금 및 파생금융상품은 자산의 성격상 손상징후를 개별적으로 식별하여 손상금액을 인식하고 있습니다.

(3) 유동성위험

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

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

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	16,739,160	16,807,282	11,237,403	2,620,351	2,905,269	44,259
금융부채 이자	-	664,113	310,421	174,731	177,990	971
합계	16,739,160	17,471,395	11,547,824	2,795,082	3,083,259	45,230

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	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 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 연결재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채이자도 포함되어 있습니다. 한편, 상기비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 33과 같습니다.

(4) 자본위험

연결실체의 자본위험 관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다.

최적자본구조를 달성하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급하는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위하여 신주발행 및 자산매각 등을 실시하고 있으며, 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
부채총계	20,763,947	23,162,785
자본총계	7,900,858	8,393,526
부채비율	262.81%	275.96%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	10,335	16,813	선급금 담보 등
단기금융상품	166,121	357,627	국책과제(주1), 질권설정, 공사선수금(주2), 동반성장기금, 차입금 담보 등
장기금융상품	2,310	2,207	당좌개설보증금, 질권설정, 사업보증금 등
보증금	22,020	584	유동화채무 관련 원리금상환적립금
합계	200,786	377,231	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용가능함.

(주2) 해당공사의 이행만을 위하여 사용가능함.

6. 장·단기투자증권

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

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
단기투자증권	매도가능금융자산	235,217	441
	만기보유금융자산	6,142	-
	소계	241,359	441
장기투자증권	매도가능금융자산	290,181	573,809
	만기보유금융자산	73	9,960
	소계	290,254	583,769
합계		531,613	584,210

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

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		종목	당기말	전기말
매도가능금융자산	시장성있는 지분증권	인피니트헬스케어 외	939	381,475
	시장성없는 지분증권	방위산업진흥회 외	298,795	189,915
	수익증권	골드스폰제이와이제이차 외	225,598	2,790
	채무증권	국채 및 공채	66	70
	소계		525,398	574,250
만기보유금융자산	채무증권	국채 및 공채	72	-
	기타채무증권	기타	6,143	9,960
	소계		6,215	9,960
합계			531,613	584,210

(3) 당기와 전기의 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	평가	처분 등	당기말
시장성있는 지분증권	301,511	5,907	(304,443)	2,975
시장성없는 지분증권	7,727	(27,019)	4,369	(14,923)
법인세 효과	(75,898)	3	72,716	(3,179)
연결조정	(22,343)	25,489	(2,123)	1,023
합계	210,997	4,380	(229,481)	(14,104)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	평가	처분 등	전기말
시장성있는 지분증권	115,914	185,597	-	301,511
시장성없는 지분증권	9,858	60	(2,191)	7,727
법인세 효과	(30,947)	(45,059)	108	(75,898)
연결조정	(13,218)	860	(9,985)	(22,343)
합계	81,607	141,458	(12,068)	210,997

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당기말				전기말			
		채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	3,944,180	(12,992)	(1,522,646)	2,408,542	4,677,458	(11,036)	(1,830,994)	2,835,428
	미수금	536,466	-	(170,337)	366,129	613,172	-	(151,778)	461,394
	미수수익	149,009	-	(31,449)	117,560	149,491	-	(30,239)	119,252
	단기대여금	256,138	-	(137,386)	118,752	308,362	-	(125,088)	183,274
합계		4,885,793	(12,992)	(1,861,818)	3,010,983	5,748,483	(11,036)	(2,138,099)	3,599,348
비유동	매출채권	9,150	-	(258)	8,892	6,127	-	(258)	5,869
	미수금	9,945	(1,732)	(6,039)	2,174	6,723	(2,480)	(3,910)	333
	장기대여금	1,571,902	(113)	(647,704)	924,085	1,377,610	(171)	(347,453)	1,029,986
합계		1,590,997	(1,845)	(654,001)	935,151	1,390,460	(2,651)	(351,621)	1,036,188

(2) 당기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	기초	당기설정(환입)	회수불능채권제각	기타(주1)	기말
유 동	매출채권	1,830,994	22,067	(171,072)	(159,343)	1,522,646
	미수금	151,778	26,490	(27,998)	20,067	170,337
	미수수익	30,239	1,519	(309)	-	31,449
	단기대여금	125,088	958	(449)	11,788	137,385
비유동	매출채권	258	-	-	-	258
	미수금	3,910	-	-	2,129	6,039
	대여금	347,453	165,427	-	134,824	647,704
합계		2,489,720	216,461	(199,828)	9,465	2,515,818

(주1) 유동, 비유동 대체, 사업결합 및 환율차이 등으로 인한 변동.

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정(환입)액은 연결손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정(환입)액은 기타영업외비용(수익)에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	377,802	(35,264)	342,538	543,914	(36,340)	507,574
제품	491,541	(40,548)	450,993	608,314	(54,357)	553,957
재공품	463,507	(38,811)	424,696	653,364	(26,457)	626,907
원재료	685,150	(50,934)	634,216	841,413	(66,935)	774,478
미착품	220,023	-	220,023	217,445	-	217,445
저장품	31,263	(247)	31,016	30,858	(288)	30,570
용지	41,099	-	41,099	41,099	-	41,099
기타	1,189	(3)	1,186	288	-	288
합계	2,311,574	(165,807)	2,145,767	2,936,695	(184,377)	2,752,318

당기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 (-)18,570백만원(전기: 5,947백만원)입니다.

9. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 외화 각 천단위, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약 자산(부채)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	5,711,269	USD	4,997,016	(294,548)	(164,267)	(19,467)	166,551
	KRW	145,877	EUR	111,036	3,847	1,165	3,318	567
	KRW	211,493	JPY	19,279,568	1,163	(5,724)	(635)	(2,049)
	USD	2,400,231	KRW	2,750,577	116,432	57,413	44,853	(16,191)
	EUR	312,270	KRW	411,561	(10,119)	(4,265)	(3,121)	3,907
	JPY	25,268,718	KRW	304,509	(28,043)	(216)	(2,882)	(348)
	GBP 등		EUR 등		5,003	(9,237)	(9,287)	3,705
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15% 등		KRW 5,000, MOR 3M+1.60% 등		(110)	(104)	-	-
외화장기차입금(주2)	USD	8,500	KRW	9,673	260	260	-	3,268
내재파생상품 등					131	447	131	-
주식매도선택권(주3)					-	(160)	-	-
상품선도					(1,643)	-	(2,709)	-
소계					(207,627)	(124,688)	10,201	159,410
연결조정					-	-	30,094	-
법인세효과					-	-	(2,831)	-
합계					(207,627)	(124,688)	37,464	159,410

(2) 전기말

(단위 : 외화 각 천단위, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가	파생상품	기타포괄손익	확정계약
	통화	금액	통화	금액	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)	자산(부채)
통화선도	KRW	6,695,349	USD	5,980,087	(308,889)	(256,150)	(32,327)	135,560
	KRW	243,056	EUR	188,144	(222)	1,130	1,502	(499)
	KRW	264,367	JPY	24,465,534	6,288	(7,848)	60	(3,885)
	USD	2,307,415	KRW	2,603,838	82,276	78,393	43,787	(19,061)
	EUR	415,594	KRW	557,771	(16,071)	(5,301)	(4,998)	5,112
	JPY	29,201,574	KRW	337,724	(35,143)	2,295	(8,735)	(19)
	GBP 등		EUR 등		3,885	(20,542)	(5,951)	(687)
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.60%		(19)	(21)	-	-
외화장기차입금(주2)	KRW	210,710	USD	200,000	-	-	-	23,690
내재파생상품 등					(447)	39,412	-	-
주식매도선택권(주3)					(6,800)	(6,955)	-	-
상품선도					(72)	-	1,173	-
소계					(275,214)	(175,587)	(5,489)	140,211
연결조정					-	-	44,131	-
법인세효과					-	-	1,454	-
합계					(275,214)	(175,587)	40,096	140,211

(주1) 법인세효과 반영전 금액.

(주2) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피 수단으로 지정하였음.

(주3) 두산건설은 신분당선, 신분당선 연장선, 대구4차 순환선(상인 ~ 범물도로), 마산하수관거BTL, 수원~광명도로, 광고파워센터 등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋 옵션계약(366억원)을 체결하였음. 이러한 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 옵션의 공정가치 변동분을 파생상품평가손실 및 파생상품평가부채로 인식함.

10. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	2,016,275	-	-	-	2,016,275	2,016,275
장·단기금융상품	-	248,931	-	-	-	248,931	248,931
장·단기투자증권	-	-	525,398	6,215	-	531,613	531,613
매출채권 및 기타채권	-	3,946,134	-	-	-	3,946,134	3,946,134
파생상품평가자산	65,022	-	-	-	40,833	105,855	105,855
보증금	-	330,565	-	-	-	330,565	330,565
합계	65,022	6,541,905	525,398	6,215	40,833	7,179,373	7,179,373

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	4,522,451	-	20,002	4,542,453	4,542,453
차입금, 사채 및 유동화채 무	-	12,216,709	-	-	12,216,709	12,216,709
파생상품평가부채	44,243	-	269,238	-	313,481	313,481
합계	44,243	16,739,160	269,238	20,002	17,072,643	17,072,643

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 유동화채 무	-	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) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :								
당기손익인식금융자산	-	65,022	-	65,022	-	36,793	-	36,793
매도가능금융자산	90,822	341	137,373	228,536	383,707	-	126,448	510,155
위험회피목적 파생상품	-	40,833	-	40,833	-	53,298	-	53,298
합계	90,822	106,196	137,373	334,391	383,707	90,091	126,448	600,246
금융부채 :								
당기손익인식금융부채	-	(44,243)	-	(44,243)	-	(36,570)	-	(36,570)
위험회피목적 파생상품	-	(269,238)	-	(269,238)	-	(328,736)	-	(328,736)
합계	-	(313,481)	-	(313,481)	-	(365,306)	-	(365,306)
차감 계	90,822	(207,285)	137,373	20,910	383,707	(275,215)	126,448	234,940

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

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며 대부분 매도가능으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

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

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

(3) 파생상품의 공정가치(수준 2) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	관측가능한 투입변수	투입변수의 내용
할인법 현금흐름	선도환율	통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 시장에서 공시된 선도환율에 기초함(통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정함).
	할인율	보고기간 말 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률 곡선을 사용하여 결정함.

(4) 매도가능금융자산의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

구분	평가기법	할인율	투입변동의 내용 등
상주영천고속도로 등	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
대구남부순환도로 등	배당할인모형	7.00%~14.00%	매기 예상 배당현금흐름
건설공제조합	현금흐름할인모형	10.00%	향후 예상현금흐름
기타	순자산가치평가법 등	-	순자산공정가치 등

당기와 전기의 공정가치(수준 3)으로 측정되는 매도가능금융자산의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기초	취득	처분	총포괄손익		기타(주1)	기말
				당기손익	기타포괄손익		
당기	126,448	10,437	-	(8,407)	2,145	6,750	137,373
전기	130,721	7,141	(11,553)	-	60	79	126,448

(주1) 사업결합 및 환율차이 등으로 인한 변동.

(5) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	금융보증손익	손상및환입		처분	
				대손상각	기타손상		
금융자산 :							
대여금및수취채권	45,485	-	-	(216,461)	-	(13,662)	-
매도가능금융자산	4,633	2,655	-	-	(30,362)	244,273	(278,257)
만기보유금융자산	466	-	-	-	(2,158)	-	-
합계	50,584	2,655	-	(216,461)	(32,520)	230,611	(278,257)
금융부채 :							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(581,150)	-	(6,226)	-	-	(10,570)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	금융보증손익	손상및환입		처분	
				대손상각	기타손상		
금융자산 :							
대여금및수취채권	47,732	-	-	(559,035)	-	(14,859)	-
매도가능금융자산	943	3,089	-	-	(709)	18,667	183,466
만기보유금융자산	687	-	-	-	(68)	-	-
합계	49,362	3,089	-	(559,035)	(777)	3,808	183,466
금융부채 :							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(695,217)	-	(20,104)	-	-	(1,587)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	17,016	(7,482)	-	64,757	8,858	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(120,718)	6,848	-	(232,199)	(18,466)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(20,985)	61,727	15,690	(8,145)	28,982	71,611
합계	(124,687)	61,093	15,690	(175,587)	19,374	71,611

(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.

(6) 당기말과 전기말 현재 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을받는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액
금융자산 :						
매출채권	16,815	(11,851)	4,964	14,642	(6,728)	7,914
기타채권	144	(14)	130	1,306	(230)	1,076
장기투자증권	40,000	(40,000)	-	-	-	-
파생상품평가자산	141,875	(54,685)	87,190	110,893	(46,598)	64,295
합계	198,834	(106,550)	92,284	126,841	(53,556)	73,285
금융부채 :						
매입채무	(50,775)	4,435	(46,340)	32,319	(4,883)	27,436
기타채무	(58,940)	7,430	(51,510)	14,195	(2,075)	12,120
유동화채무	(40,000)	40,000	-	-	-	-
파생상품평가부채	(315,692)	54,685	(261,007)	312,164	(46,598)	265,566
합계	(465,407)	106,550	(358,857)	358,678	(53,556)	305,122

11. 관계기업 및 공동기업

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

(단위 : 백만원)

회 사 명	소재 국가	지분율(%)	취득가액		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업 :						
Guang Dong Xingpu Steel Center	중국	21.05	1,853	1,853	1,323	4,080
탐라해상풍력발전(주)	한국	36.00	11,880	9,864	9,675	9,617
Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd. (이하 'DSDMP') (주1)	중국	10.80	2,675	2,675	3,043	3,453
신분당선(주) (주2)	한국	29.03	50,088	62,552	14,770	26,770
경기철도(주) (주1, 2)	한국	7.35	7,067	7,067	1,893	5,277
네오텔스(주)	한국	42.86	43	43	18,991	15,429
새서울철도(주) (주2)	한국	25.05	8,794	1,373	7,837	611
KIAMCO (주4)	한국	31.41	23,149	-	23,149	-
두산에코비즈넷 (주5)	한국	13.13	53	53	-	219
기타 (주6)	-	-	4,822	4,644	5,379	4,504
소 계			110,424	90,124	86,060	69,960
공동기업 :						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	2,937	2,902
함안산업단지(주) (주2, 3)	한국	80.00	3,600	3,600	-	-
Doosan PSI LLC	미국	50.00	1,108	1,108	1,189	1,254
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd (주7)	중국	43.00	355	-	134	-
소 계			7,589	7,234	4,260	4,156
합 계			118,013	97,358	90,320	74,116

- (주1) 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류함.
 (주2) 해당주식이 PF에 대한 담보로 제공됨.
 (주3) 주간 약정으로 인하여 지배력이 없으므로 공동기업으로 분류함.
 (주4) 당기 중 지분율 증가로 인하여 매도가능금융자산에서 관계기업으로 분류함.
 (주5) 당기 중 지분감소로 지분법을 중단함.
 (주6) 당기 중 원오원글로벌의 지분 26.8% (취득가액: 178백만원)를 취득하였음.
 (주7) 당기 중 지분 취득에 따라 관계기업으로 분류함.

한편, 청산절차가 진행중인 관계기업에 대해서는 지분법을 중단하여 상기 투자내역에서 제외하였습니다.

(2) 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득(처분)	배당금 수령액	지분법손익	지분법 자본변동	기타(주1)	기말
관계기업 :							
Guang Dong Xingpu Steel Center	4,080	-	(2,319)	(248)	(190)	-	1,323
탐라해상풍력발전(주)	9,617	2,016	-	(1,948)	(10)	-	9,675
DSDMP	3,453	-	-	(311)	(99)	-	3,043
신분당선(주)	26,770	-	-	(12,000)	-	-	14,770
경기철도(주)	5,277	-	-	(3,384)	-	-	1,893
네오텔스(주)	15,429	-	-	3,562	-	-	18,991
새서울철도(주)	611	7,421	-	(195)	-	-	7,837
KIAMCO	-	23,149	-	-	-	-	23,149
두산에코비즈넷	219	-	-	(167)	-	(52)	-
기타	4,504	178	-	699	(2)	-	5,379
소 계	69,960	32,764	(2,319)	(13,992)	(301)	(52)	86,060
공동기업 :							
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	2,902	-	(1,056)	1,182	(91)	-	2,937
Doosan PSI LLC	1,254	-	-	(100)	-	35	1,189
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	355	-	(231)	-	10	134
소 계	4,156	355	(1,056)	851	(91)	45	4,260
합 계	74,116	33,119	(3,375)	(13,141)	(392)	(7)	90,320

(주1) 환율차이 및 신규연결편입 등으로 인한 변동.

2) 전기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득(처분)	배당금 수령액	지분법손익	지분법 자본변동	기타(주1)	기말
관계기업 :							
Guang Dong Xingpu Steel Center	4,015	-	-	27	38	-	4,080
두산에코비즈넷	313	-	-	(94)	-	-	219
두산캐피탈	48,903	(6,613)	-	(42,390)	100	-	-
탐라해상풍력발전(주)	9,673	-	-	(56)	-	-	9,617
DCFL	96,995	-	-	(19,137)	-	(77,858)	-
DSDMP	3,647	-	-	(230)	36	-	3,453
신분당선(주)	46,538	-	-	(19,768)	-	-	26,770
경기철도(주)	5,737	-	-	(460)	-	-	5,277
네오텔스(주)	13,335	-	-	2,094	-	-	15,429
새서울철도(주)	727	-	-	(116)	-	-	611
기타	1,259	-	(45)	2,627	177	486	4,504
소 계	231,142	(6,613)	(45)	(77,503)	351	(77,372)	69,960
공동기업 :							
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	2,930	-	(988)	924	36	-	2,902
함안산업단지(주)	1,190	-	-	(1,190)	-	-	-

Doosan PSI LLC	-	1,108	-	80	-	66	1,254
소 계	4,120	1,108	(988)	(186)	36	66	4,156
합 계	235,262	(5,505)	(1,033)	(77,689)	387	(77,306)	74,116

(주1) 환율차이 및 신규연결편입 등으로 인한 변동.

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

1) 당기

(단위 : 백만원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업 :				
Guang Dong Xingpu Steel Center	6,623	337	5,693	(1,178)
탐라해상풍력발전(주)	128,777	101,900	-	(5,411)
DSDMP	45,358	17,174	14,012	(2,871)
신분당선(주)	1,003,274	952,397	83,493	(41,340)
경기철도(주)	684,400	658,638	26,072	(57,780)
네오톨랜스(주)	59,064	14,755	75,890	8,311
새서울철도(주)	46,715	15,508	-	(776)
KIAMCO	73,737	17	-	6
두산에코비즈넷	1,612	1,260	954	(385)
기타	41,927	17,204	66,594	2,668
공동기업 :				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	7,993	2,119	6,514	2,365
함안산업단지(주)	10,016	11,357	-	-
Doosan PSI LLC	8,306	5,928	2,482	(199)
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	869	242	3,348	(415)

2) 전기

(단위 : 백만원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업 :				
Guang Dong Xingpu Steel Center	22,051	2,667	22,184	129
두산에코비즈넷	1,857	1,120	1,042	(314)
탐라해상풍력발전(주)	90,810	64,095	-	(154)
DSDMP	49,609	17,637	21,986	(2,129)
신분당선(주)	1,009,219	917,002	59,663	(68,094)
경기철도(주)	577,382	510,694	-	(12,115)
네오톨랜스(주)	44,655	8,656	57,487	4,886
새서울철도(주)	5,223	3,971	-	(357)
기타	33,165	11,767	63,760	3,110
공동기업 :				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	7,611	1,807	6,427	1,848
함안산업단지(주)	24,866	27,416	131	(835)
Doosan PSI LLC	3,860	1,353	4,855	158

(4) 당기말과 전기말 현재 피투자기업의 순자산에서 관계기업 및 공동기업의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분 (주1)	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	조정금액		장부금액
				투자차액	내부거래 등	
관계기업 :						
Guang Dong Xingpu Steel Center	6,286	21.05	1,323	-	-	1,323
탐라해상풍력발전(주)	26,877	36.00	9,675	-	-	9,675
DSDMP	28,184	10.80	3,043	-	-	3,043
신분당선(주)	50,878	29.03	14,770	-	-	14,770
경기철도(주)	25,756	7.35	1,893	-	-	1,893
네오텔스(주)	44,309	42.86	18,991	-	-	18,991
새서울철도(주)	31,206	25.05	7,818	-	19	7,837
KIAMCO	73,719	31.41	23,155	-	(6)	23,149
공동기업 :						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	5,874	50.00	2,937	-	-	2,937
Doosan PSI LLC	2,378	50.00	1,189	-	-	1,189
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	627	43.00	270	-	(136)	134

(주1) 지분법 적용을 중지한 함안산업단지(주)의 조정내역은 기재하지 않았습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분 (주1)	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	조정금액		장부금액
				투자차액	내부거래 등	
관계기업 :						
Guang Dong Xingpu Steel Center	19,384	21.05	4,080	-	-	4,080
두산에코비즈넷	737	29.79	219	-	-	219
탐라해상풍력발전(주)	26,715	36.00	9,617	-	-	9,617
DSDMP	31,972	10.80	3,453	-	-	3,453
신분당선(주)	92,217	29.03	26,770	-	-	26,770
경기철도(주)	66,688	7.91	5,277	-	-	5,277
네오텔스(주)	35,999	42.86	15,429	-	-	15,429
새서울철도(주)	1,252	32.65	409	202	-	611
공동기업 :						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	5,804	50.00	2,902	-	-	2,902
Doosan PSI LLC	2,507	50.00	1,254	-	-	1,254

(주1) 지분법 적용을 중지한 함안산업단지(주)의 조정내역은 기재하지 않았습니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(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	2,319	76,046	57,521	85,924	297,050	518,860
대체	(4,031)	36,160	158,879	13,618	(270,282)	(65,656)
처분	(15,515)	(17,990)	(10,190)	(7,494)	(3,756)	(54,945)
감가상각	(43)	(97,276)	(224,741)	(96,943)	-	(419,003)
손상	-	(5,709)	(14,782)	(977)	(279)	(21,747)
사업양도 등(주1)	(499,007)	(112,495)	(41,275)	(15,687)	(403)	(668,867)
기타(주2)	3,316	7,289	2,541	(20,424)	(377)	(7,655)
기말장부금액	4,863,009	1,598,066	1,014,801	319,936	281,230	8,077,042
- 취득원가	3,298,906	2,668,310	3,325,990	1,071,485	281,230	10,645,921
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(1,070,244)	(2,311,189)	(751,549)	-	(4,132,982)
- 재평가이익누계액	1,564,103	-	-	-	-	1,564,103

(주1) 합병, 종속기업의 취득 및 사업양도(주석 37, 38 참조)

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동.

2) 전기

(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	26,959	13,860	51,084	82,965	272,417	447,285
대체	19,379	(8,259)	133,312	21,465	(192,500)	(26,603)
처분	(1,957)	(10,163)	(12,646)	(4,435)	-	(29,201)
재평가로인한순증감	559,019	-	-	-	-	559,019
감가상각	(43)	(102,886)	(243,142)	(112,074)	-	(458,145)
손상	(870)	(77,798)	(41,021)	(18,267)	-	(137,956)
사업양도 등(주1)	(123,449)	(8,902)	(5,053)	59,010	-	(78,394)
기타(주2)	(10,588)	(4,195)	(6,231)	2,112	(44,575)	(63,477)
기말장부금액	5,375,970	1,712,041	1,086,848	361,919	259,277	8,796,055
- 취득원가	3,595,803	2,781,534	3,430,012	1,150,046	259,277	11,216,672
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(1,069,493)	(2,343,164)	(788,127)	-	(4,200,784)
- 재평가이익누계액	1,780,167	-	-	-	-	1,780,167

(주1) 합병, 종속기업의 취득 및 사업양도(주석 37, 38 참조)

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동.

연결실체는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 원가모형을 적용하여

토지를 측정하였을 경우 당기말 장부금액은 3,298,906백만원(전기말 : 3,595,803백만원)입니다.

한편, 상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

(2) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결실체는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 전기말 토지의 공정가치는 연결실체와 관계없는 독립적인 제일감정평가법인 등이 2015년 10월 31일자에 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인 등은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 토지에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	4,863,009	-	-	5,375,970

(4) 토지의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준평가법 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그 밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함

당기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

(5) 당기와 전기의 유형자산으로 자본화된 차입원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	7,440	2,286
자본화 이자율	3.60% ~ 4.47%	3.66~4.49%

(6) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	344,180	389,488
판매비와관리비	43,782	41,861
경상개발비 등	20,093	25,638
중단영업손익	10,948	1,158
합계	419,003	458,145

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	4,687,119	1,160,263	905,282	272,677	7,025,341
취득/자본적지출	-	406	244,689	33,546	278,641
대체	-	-	(7,911)	32,163	24,252
처분	-	(17)	-	(3,505)	(3,522)
상각	-	(17,819)	(126,668)	(77,092)	(221,579)
손상	(3,579)	-	(54,707)	(1,758)	(60,044)
손상차손환입	-	-	-	18	18
사업결합 등(주1)	(132,229)	(910)	(13,693)	(6,811)	(153,643)
기타(주2)	23,356	18,992	(1,184)	23,550	64,714
기말장부금액	4,574,667	1,160,915	945,808	272,788	6,954,178
- 취득원가	4,574,667	1,336,335	1,469,433	708,364	8,088,799
- 상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(175,420)	(523,625)	(435,576)	(1,134,621)

(주1) 합병, 종속기업의 취득 및 사업양도(주석 37, 38 참조).

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	4,806,911	1,149,595	908,125	308,779	7,173,410
취득/자본적지출	-	2,960	241,444	21,255	265,659
대체	-	208	(7,181)	47,239	40,266
처분	-	(44)	-	(2,115)	(2,159)
상각	-	(17,842)	(125,645)	(87,017)	(230,504)
손상	(42,112)	(6)	(121,758)	(33,364)	(197,240)
손상차손환입	-	-	-	74	74
사업결합 등(주1)	40,889	-	-	15,477	56,366
기타(주2)	(118,569)	25,392	10,297	2,349	(80,531)
기말장부금액	4,687,119	1,160,263	905,282	272,677	7,025,341
- 취득원가	4,687,119	1,311,520	1,618,822	904,935	8,522,396
- 상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(151,257)	(713,540)	(632,258)	(1,497,055)

(주1) 합병, 종속기업의 취득 및 사업양도(주석 37, 38 참조).

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동.

기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부가액은 53,359백만원(전기말 : 42,646백만원)입니다.

당기 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출액은 당기 270,716백만원(전기 : 359,194백만원)입니다.

(2) 영업권의 손상검사에 대한 내용은 다음과 같습니다.

당기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	현금창출단위	당기말	전기말	주요 사업
두산	모트롤	84,562	84,562	유압기기 제조 및 판매
	산업차량	79,175	84,600	산업용 지게차 등 제조 및 판매
	연료전지	42,521	42,151	연료전지 생산 및 판매
두산중공업	발전설비	619,233	616,092	발전설비 제조 및 판매
	WATER	6,786	6,803	담수 및 수처리 설비 제조 및 판매
두산인프라코어	건설기계	3,671,278	3,694,957	건설장비 등의 제조 및 판매
두산건설	건설산업	60,049	72,781	주택건설 및 사회기반시설 건설
DST	방산	-	74,110	방위산업
오리콤	매거진	1,373	1,373	광고서비스 제공
	광고	9,690	9,690	
합계		4,574,667	4,687,119	

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정되며, 당기말 현재 사용가치계산에 사용된 할인율은 다음과 같습니다.

구분	두산			두산중공업		두산인프라코어	두산건설	오리콤	
	모트롤	산업차량	연료전지	발전설비	WATER	건설기계	건설산업	매거진	광고
할인율	9.80%	7.60%	11.90%	9.55%	9.55%	8.50~9.40%	10.00%	11.00%	
장기성장률	1.00%	0.00%	1.00%	2.00%	2.00%	2.00%	1.00%	0.00%	1.00%

사용가치 계산을 위한 추정의 내용은 다음과 같습니다.

경영진에 의해 승인된 5개년의 재무예산에 근거한 추정현금흐름을 사용하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거한 결정되었습니다. 5년을 초과하는기간의 현금흐름은 예상성장률을 이용하여 추정하였으며, 이러한 성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 사용된 할인율을 관련된 현금창출단위의 고유위험을 반영한 위험조정할인율입니다.

사용가치에 근거하여 현금창출단위의 회수가능액을 산출한 결과, 두산 메카텍의 영업권 장부가액이 회수가능액을 초과하여 영업권에 대해 당기 중 손상차손을 3,579백만원 인식하였습니다.

한편, 주요 가정치의 변동에 따라 영업권의 회수가능액이 변동될 수 있으며, 경영진은 지속적으로 관련 매출액과 산업동향을 관찰하고 있습니다.

(3) 당기와 전기의 무형자산으로 자본화된 차입원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	12,268	9,051
자본화 이자율	3.60% ~ 4.47%	3.88% ~ 4.49%

(4) 당기와 전기의 계정과목별 무형자산 상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	134,104	138,288
판매비와관리비	84,955	91,181
경상개발비 등	883	905
중단영업손익	1,637	130
합계	221,579	230,504

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	212,958	120,283	333,241	327,030	152,425	479,455
취득/자본적지출	505	7,791	8,296	3,148	64	3,212
처분	(24,778)	(11,513)	(36,291)	(685)	(6,030)	(6,715)
공정가치 평가	4,095	(4,564)	(469)	9,474	(21,008)	(11,534)
대체	(97)	(15,478)	(15,575)	(130,666)	(5,168)	(135,834)
기타(주1)	803	-	803	4,657	-	4,657
기말장부금액	193,486	96,519	290,005	212,958	120,283	333,241

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동.

상기 투자부동산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 KEB하나은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

한편, 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 42,150백만원(전기 : 48,205백만원)입니다.

(2) 투자부동산에 대해 적용한 공정가치모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결실체는 투자부동산에 대해 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 연결실체와 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인이 2016년 11월 30일에 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	193,486	-	-	212,958
건물	-	-	96,519	-	-	120,283

(4) 투자부동산의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준평가법 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준 지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별 요인 및 그 밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
거래사례 비교법 시장성에 근거하여 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 개별 요인을 비교하여 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	개별요인비교치	개별요인비교치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
원가법에 의한 적산가격 평가법 구조, 사용자재, 시공상태, 부대설비, 용도, 현상 및 관리상태 등을 참작하는 재조달원가와 감가상각비를 고려하여 공정가치를 측정함	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

15. 사채 및 차입금

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당기말	전기말
공모사채	2.38~5.27	2,077,434	2,892,788
사모사채(주1)	1.77~5.50	535,000	390,000
교환사채	-	-	115,656
전환사채	3.20~4.00	152,630	311,112
신주인수권부사채	3.00	143,423	-
외화표시사채(주2)	2.13~3.80	737,185	585,999
합계		3,645,672	4,295,555
차감 : 교환권조정		(17,524)	(2,471)
차감 : 전환권조정		(9,998)	(28,370)
가산 : 사채상환할증금		30,658	54,439
차감 : 사채할인발행차금		(26,264)	(22,409)
차감 : 유동성 대체		(1,535,144)	(1,499,290)
차가감 계(비유동성)		2,087,400	2,797,454

(주1) 상기 사채와 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34참조).

(주2) 외화공모사채와 관련하여 한국수출입은행 등으로부터 보증을 제공받고 있습니다(주석 33 참조).

연결실체의 종속기업인 두산건설(주)가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행조건은 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%
보장수익율	7.50%(원금의 111.6534%)	6.50%(원금의 110.8345%)	6.00%(원금의 109.7809%)
행사기간	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전 까지	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전 까지	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전 까지
행사가격	8,190원/주	6,000원/주	3,615원/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 조정 사유가 발생하는 경우 행사가격 조정가능	유상증자, 주식배당 등으로 인해 조정 사유가 발생하는 경우 행사가격 조정가능	유상증자, 주식배당 등으로 인해 조정사유 가 발생하는 경우 행사가격 조정가능
대상주식	두산건설 보통주	두산건설 보통주	두산건설 보통주

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

(주2) 당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 신주인수권의 4.51%가 행사되었으며, 사채원금의 4.38%가 대용납입되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권행사로 발행된 주식수는 1,485,504주 입니다.

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

구분	회사명(주1)	차입처	연이자율(%)	당기말(주2)	전기말
원화차입금	두산	수출입은행 외	2.79 ~ 6.98	716,100	488,380
		받을어음할인(주3)	-	4,306	2,276
	두산중공업	한국산업은행 외	2.77 ~ 4.80	725,000	1,168,081
		받을어음할인(주3)	-	25,790	23,008
	두산인프라코어	수출입은행 외	3.30 ~ 5.86	495,419	545,901
	두산건설	우리은행 외	1.43 ~ 7.95	202,858	506,608
		받을어음할인(주3)	-	14,438	76,690
	두산엔진	한국산업은행 외	3.30 ~ 5.19	44,200	50,000
	두산큐백스	우리은행 외	3.62 ~ 5.32	14,000	-
	소계			2,242,111	2,860,944
외화차입금	두산	우리은행 외	1.36 ~ 4.83	222,176	146,054
	두산중공업	우리은행 외	0.10 ~ 11.70	901,698	827,038
	두산인프라코어	한국산업은행 외	0.72 ~ 9.06	375,233	637,967
		외화채권매각(주3)	-	93,904	84,798
	두산건설	한국산업은행 외	0.36 ~ 2.00	5,749	39,868
	두산엔진	한국수출입은행 외	1.72 ~ 4.99	7,240	13,803
		받을어음할인(주3)	-	-	6,304
	소계			1,606,000	1,755,832
합계			3,848,111	4,616,776	

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

(주2) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34참조).

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

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

구분	회사명(주1)	차입처	연이자율(%)	당기말(주2)	전기말
원화차입금	두산	한국산업은행 외	2.30 ~ 5.17	261,589	296,635
	두산중공업	한국산업은행 외	3.00 ~ 5.02	1,075,903	787,801
	두산인프라코어	한국산업은행 외	3.90 ~ 4.98	55,000	300,667
	두산건설	두산이엔씨제이차주식회사	6.46, CD+4.73	82,000	102,412
	두산엔진	한국산업은행 외	3.48 ~ 4.42	75,000	75,000
	소계			1,549,492	1,562,515
외화차입금	두산	수출입은행 외	1.74 ~ 3m libor+2%	203,384	256,500
	두산중공업	National Bank of Abu Dhabi 외	2.43 ~ 10.30	385,912	414,211
	두산인프라코어	JP Morgan 외	0.23 ~ 8.00	1,958,087	2,548,131
	소계			2,547,383	3,218,842
합계				4,096,875	4,781,357
차감 : 현재가치할인차금				(30,783)	(32,790)
차감 : 유동성 대체				(1,178,915)	(1,033,279)
차감 계(비유동성)				2,887,177	3,715,288

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

(주2) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34참조).

(4) 유동화채무

연결실체는 장래에 회수할 공사대금 등을 유동화회사에 양도하였으며, 유동화회사는양수자산을 근거로 ABS증권을 발행하여 자산유동화를 실시하였습니다.

(단위 : 백만원)

구분	회사명	차입처	연이자율(%)	당기말(주1)	전기말
유동화채무	두산중공업	한국산업은행 외	3.29~5.50	377,000	165,000
	두산건설	신영증권 외	5.50~8.59	307,300	383,600
합계				684,300	548,600
차감 : 현재가치할인차금				(4,337)	(4,148)
차감 : 유동성 대체				(432,988)	(394,044)
차감 계(비유동성)				246,975	150,408

(주1) 상기 유동화채무와 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34참조).

16. 순확정급여부채

연결실체는 종업원을 위하여 부분적으로 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외 적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,577,100	2,538,128
사외적립자산의 공정가치(주1)	(1,655,553)	(1,571,665)
순확정급여부채	921,547	966,463

(주1) 국민연금전환금 1,682백만원(전기말: 1,947백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	118,779	133,028
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	36,560	40,783
축소·청산으로 인한 효과	(3,834)	2,977
합계	151,505	176,788

(3) 당기와 전기의 계정과목별 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	86,287	87,965
판매비와관리비	51,259	58,679
경상개발비 등	10,475	13,849
중단영업손익	3,484	16,295
합계	151,505	176,788

(4) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	2,538,128	(1,571,665)	966,463
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	118,779	-	118,779
이자비용(이자수익)	83,219	(46,659)	36,560
축소·청산으로인한 효과	(5,215)	1,381	(3,834)
소계	196,783	(45,278)	151,505
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(113,191)	(113,191)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(3,503)	-	(3,503)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	218,511	-	218,511
기타사항에 의한 효과	(13,976)	-	(13,976)
소계	201,032	(113,191)	87,841
관계회사 전출입	(46)	1,104	1,058
사업결합	(136,363)	96,068	(40,295)
가입자의 기여금	2,623	(2,569)	54
사용자의 기여금	-	(212,145)	(212,145)
퇴직금 지급액	(125,207)	106,910	(18,297)
기타	(99,850)	85,213	(14,637)
기말장부금액	2,577,100	(1,655,553)	921,547

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	2,606,142	(1,521,102)	1,085,040
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	133,028	-	133,028
이자비용(이자수익)	90,769	(49,986)	40,783
축소·청산으로인한 효과	1,472	1,505	2,977
소계	225,269	(48,481)	176,788
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	52,252	52,252
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(44,306)	-	(44,306)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(66,546)	-	(66,546)
기타사항에 의한 효과	27,716	-	27,716
소계	(83,136)	52,252	(30,884)
관계회사 전출입	(193)	37	(156)
사업결합	(13,458)	6,286	(7,172)
가입자의 기여금	2,611	(2,486)	125
사용자의 기여금	-	(197,390)	(197,390)
퇴직금 지급액	(266,152)	171,210	(94,942)
기타	67,045	(31,991)	35,054
기말장부금액	2,538,128	(1,571,665)	966,463

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구분	당기	전기
할인율	1.20 ~ 7.72	1.30 ~ 7.73
미래임금상승률	2.00 ~ 8.00	2.00 ~ 8.00

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
지분증권	441,389	561,786
채무증권	542,487	420,103
예금성자산 등	671,677	589,776
합계	1,655,553	1,571,665

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자하고 있습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말				전기말			
	할인율		임금상승률		할인율		임금상승률	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
금액	(273,796)	342,157	63,257	(57,111)	(198,937)	237,249	57,825	(52,725)
비율	(-)10.62%	13.28%	2.45%	(-)2.22%	(-)7.80%	9.30%	2.30%	(-)2.10%

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년~10년	합계
예상지급액	149,190	236,737	526,196	891,861	1,803,984

상기 만기구성정보에는 10년 이후의 예상지급액은 제외되어 있으며, 연결실체는 차기에 148,499백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

한편, 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기 비용으로 인식한 금액은 19,949백만원(전기 : 22,649백만원)입니다.

17. 충당부채

당기의 주요 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기초	전입(환입)	사용액	기타	기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	380,897	71,999	(83,213)	(18,062)	351,621	121,472	230,149
반품충당부채	2,295	1,773	(1,548)	(1)	2,519	2,519	-
복구충당부채	5,602	281	-	158	6,041	-	6,041
손실보상충당부채	1,296	9,027	(34)	(1,229)	9,060	-	9,060
합계	390,090	83,080	(84,795)	(19,134)	369,241	123,991	245,250

연결실체는 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여충당부채로 계상하고 있습니다. 한편, 연결실체는 계류중인 소송사건 등과 관련하여 152,668백만원의 충당금을 기타부채로 인식하고 있습니다.

18. 자본금 및 주식발행초과금

당기와 전기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2015.01.01	전기초	21,270,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
2015.12.31	전기말	21,270,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
2016.01.01	당기초	21,270,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
2016.12.16	이익소각	(1,064,000)	-	-	-	-	-
2016.12.31	당기말	20,206,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736

당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 1주당 액면금액은 보통주 및 우선주 모두 5,000원입니다. 당기 및 전기 이전의 이익소각으로 인하여 자본금은 발행주식의 액면총액과 상이합니다.

한편, 당기말 현재 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 보통주 5,276,455주(전기말 : 5,977,528주)이며, 우선주는 의결권이 없습니다.

19. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	355,736	355,736
합병차익	1,390	1,390
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	193,114	204,236
합계	827,782	838,904

20. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(323,456)	(359,235)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	12,296	18,426
감자차손	(127,319)	(127,319)
기타	(38,463)	(37,556)
합계	(493,680)	(522,422)

(2) 자기주식

주가안정을 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며, 당기의 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

변동내역	자기주식 보유주식수			자기주식 장부금액		
	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
기초	5,977,528	673,054	6,650,582	344,183	15,052	359,235
증가	362,927	-	362,927	27,767	-	27,767
감소(이익소각)	(1,064,000)	-	(1,064,000)	(63,546)	-	(63,546)
기말	5,276,455	673,054	5,949,509	308,404	15,052	323,456

(3) 주식기준보상

수차례에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상 중 행사시점의 이사회 결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 주주총회결의일로 부터 2년이상 재임하여야 행사할 수 있습니다.

당기말 현재 당사가 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	부여시점	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 추정공정가치
8차	2007.3.16	800	2010.3.16 - 2017.3.15	59,600	28,930
9차	2008.3.21	11,900	2011.3.21 - 2018.3.20	165,100	68,846
10차	2009.3.27	2,250	2012.3.27 - 2019.3.26	106,500	53,382
12차	2010.3.26	40,810	2013.3.26 - 2020.3.26	116,500	56,460
13차	2011.3.25	16,300	2014.3.25 - 2021.3.25	137,500	68,045
14차	2012.3.30	25,000	2015.3.30 - 2022.3.30	156,200	63,647
15차	2013.3.29	53,000	2016.3.29 - 2023.3.28	128,100	43,353
16차	2014.3.28	101,900	2017.3.28 - 2024.3.27	134,300	39,558

주식선택권에 대하여 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는 바, 동 보상원가 산정시 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익율
8차	4.79%	3.00	46.73%	0%
9차	5.18%	3.00	58.89%	0%
10차	3.71%	3.53	69.82%	22%
12차	3.82%	3.27	71.67%	35%

13차	3.66%	3.29	73.42%	40%
14차	3.57%	3.41	62.76%	43%
15차	2.45%	3.42	49.22%	46%
16차	2.88%	3.60	40.90%	48%

무위험이자율은 3년만기 국고채의 유통수익율을 기준으로 산정하였습니다.

당기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수					평가금액				
	기초	증가	행사	취소	기말	기초	증가	행사	취소	기말
8차	800	-	-	-	800	23	-	-	-	23
9차	21,600	-	-	(9,700)	11,900	1,487	-	-	(668)	819
10차	2,450	-	-	(200)	2,250	131	-	-	(11)	120
12차	68,260	-	-	(27,450)	40,810	3,854	-	-	(1,550)	2,304
13차	31,300	-	-	(15,000)	16,300	2,130	-	-	(1,021)	1,109
14차	46,200	-	-	(21,200)	25,000	2,940	-	-	(1,349)	1,591
15차	92,400	-	-	(39,400)	53,000	4,006	-	-	(1,708)	2,298
16차	110,600	-	-	(8,700)	101,900	3,854	177	-	-	4,031
합계	373,610	-	-	(121,650)	251,960	18,425	177	-	(6,307)	12,295

당기 주식선택권 잔여기간(2016년 12월 31일로부터 만기까지)의 가중평균치는 5.62년입니다.

21. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(14,104)	210,997
(부의)지분법자본변동	(2,707)	(2,404)
해외사업환산손익	(100,006)	(115,182)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	40,511	43,143
재평가잉여금	588,202	632,111
합계	511,896	768,665

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	52,864	43,737
임의적립금	51,666	74,999
미처분이익잉여금	1,306,129	1,238,281
합계	1,410,659	1,357,017

법정적립금인 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산 기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 합니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금 중 지배회사 소유지분에 대한 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
기초이익잉여금		1,357,017		1,816,234
연결당기순이익(손실)	196,568		(391,245)	
이익잉여금에 직접 반영된 보험수리적손익	(28,114)		(2,097)	
배당금 지급	(91,267)		(72,267)	
토지재평가잉여금	40,001		6,392	
이익소각	(63,546)		-	
기말이익잉여금		1,410,659		1,357,017

(3) 당기와 전기의 당사의 배당(예정)액 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당기			전기		
		1우선주	2우선주	보통주	1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(원)		5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000
기말배당예정	발행주식수	4,411,074	985,685	20,206,888	4,411,074	985,685	21,270,888
	자기주식수	(620,812)	(52,242)	(5,276,455)	(620,812)	(52,242)	(5,977,528)
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,930,433	3,790,262	933,443	15,293,360
	액면배당률	103%	102%	102%	92%	91%	91%
	주당배당금(원)	5,150	5,100	5,100	4,600	4,550	4,550
	배당(예정)액	19,520	4,761	76,145	17,435	4,247	69,585
	주가(원)(주1)	70,480	70,200	112,300	61,300	61,175	95,050
	배당수익률(주당배당금/주가)	7.31%	7.26%	4.54%	7.50%	7.44%	4.79%

(주1) 배당과 관련된 주주명부폐쇄일 2매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격임.

23. 비지배지분

(1) 신종자본증권

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

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

5년 후 풋옵션 행사로 인하여 특수목적법인인 Core Partners Limited가 종속기업인 두산인프라코어(주)의 신종자본증권을 보유하게 되는 경우, 신종자본증권 액면금액 USD 15.4를 종속기업인 두산인프라코어(주)의 보통주 1주와 교환청구할 수 있는 주식교환청구권을 상기 특수목적법인에 부여하였습니다. 상기 신종자본증권은 계약상 현금결제 의무가 없으며 주식교환청구권은 신종자본증권 발행시 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 두산중공업(주)의 보통주로 교환청구할 수 있는 권리가 부여되며, 한국수출입은행의 주식교환청구권 행사시

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

(2) 상환전환우선주

1) 당기말 현재 종속기업인 두산건설(주)가 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: 두산건설(주)는 배당가능이익이 존재함을 전제로 2016년 12월 16일에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수 있음. ② 조기상환: 두산건설(주)는 배당가능이익이 존재함을 전제로 2015년 12월 16일에 우선주의 일부를 상환할 수 있음(우선주 인수대금 총액의 30%에 상응하는 우선주를 한도로 함).
전환권	① 전환권: 우선주 주주 또는 두산건설(주) 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, 당기 중 두산중공업은 동 상환전환우선주 전량을 매입함에 따라 당기말 채무상대표상 비지배지분으로 인식되지 않습니다.

2) 당기말 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 두산중공업은 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 없으므로 지분상품으로 분류하였습니다.

24. 부문별 정보

(1) 연결실체는 중공업, 기계제조업, 아파트건설업 및 서비스업 등의 영업을 영위하고 있으며, 각 부문의 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) 당기와 전기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익	당기순이익
전자BG	999,338	(199,884)	799,454	80,183	74,894
모트롤BG	338,710	(115,032)	223,678	11,316	2,479
산업차량BG	902,575	(216,831)	685,744	52,151	34,444
정보BU	263,613	(249,572)	14,041	37,561	29,309
기타	1,375,738	(390,051)	985,687	133,471	432,288
두산중공업	6,553,646	(502,762)	6,050,884	286,116	(223,174)
두산인프라코어	7,953,616	(2,279,629)	5,673,987	490,818	115,985
두산건설	1,274,566	(94,295)	1,180,271	12,795	(357,034)
두산엔진	818,222	(21,275)	796,947	4,237	(181,226)
소계	20,480,024	(4,069,331)	16,410,693	1,108,648	(72,035)
연결조정	(4,069,331)			(191,405)	122,451
연결후 금액	16,410,693			917,243	50,416

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익	당기순이익
전자BG	937,942	(185,726)	752,216	60,946	47,094
모트롤BG	299,116	(116,032)	183,084	1,007	(575)
산업차량BG	919,964	(210,702)	709,262	54,008	34,790
정보BU	257,726	(249,428)	8,298	35,452	26,857
기타	1,111,169	(208,270)	902,899	65,807	73,382
두산중공업	7,082,143	(505,732)	6,576,411	261,754	(279,626)
두산인프라코어	8,097,868	(2,171,339)	5,926,529	(95,087)	(859,505)
두산건설	1,200,501	(44,794)	1,155,707	(127,893)	(520,746)
두산엔진	704,089	(16,108)	687,981	(63,754)	(125,442)
소계	20,610,518	(3,708,131)	16,902,387	192,240	(1,603,771)
연결조정	(3,708,131)			(121,628)	(97,039)
연결후 금액	16,902,387			70,612	(1,700,810)

상기의 부문간 매출거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다.

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

(단위 : 백만원)

사업부문	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	558,306	340,561	515,797	301,046
모트롤BG	221,426	119,106	216,211	107,712
산업차량BG	462,252	278,113	469,959	283,509
정보BU	124,664	80,912	110,898	67,402
기타	4,944,959	2,386,444	5,036,187	2,387,437
두산중공업	14,610,281	9,329,638	14,370,099	8,984,473
두산인프라코어	10,026,809	6,578,432	11,383,173	8,280,217
두산건설	3,030,035	1,965,359	4,225,712	2,811,405
두산엔진	1,356,450	822,185	1,406,042	831,369
합계	35,335,182	21,900,750	37,734,078	24,054,570
연결조정	(6,670,377)	(1,136,803)	(6,177,768)	(891,785)
연결후 금액	28,664,805	20,763,947	31,556,310	23,162,785

(4) 당기와 전기의 지역별 영업실적은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	총매출액	내부매출액	순매출액	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	9,221,381	(1,973,344)	7,248,037	8,968,167	(1,813,918)	7,154,249
미주	3,598,999	(504,081)	3,094,918	3,925,987	(608,795)	3,317,192
아시아	2,827,530	(453,392)	2,374,138	2,934,154	(415,096)	2,519,058
중동	1,131,751	(1,461)	1,130,290	1,399,848	-	1,399,848
유럽	3,545,060	(1,136,966)	2,408,094	3,349,200	(870,323)	2,478,877
기타	155,303	(87)	155,216	33,163	-	33,163
합계	20,480,024	(4,069,331)	16,410,693	20,610,519	(3,708,132)	16,902,387
연결조정	(4,069,331)			(3,708,132)		
연결후 금액	16,410,693			16,902,387		

25. 매출

당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
상품 및 제품매출	8,708,916	8,701,596
공사매출	7,283,645	7,796,117
기타매출	418,132	404,674
합계	16,410,693	16,902,387

26. 건설형공사계약

(1) 당기와 전기의 누적공사손익과 공사 관련 자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
두산중공업	38,744,512	32,748,738	5,995,774	713,803	1,548,041	(667,763)
두산건설	7,643,392	6,733,554	909,838	1,208,749	228,130	(175,765)
두산엔진	233,372	187,819	45,553	452	15,762	(16,562)
DPS S.A. 등 해외중속기업	8,960,275	8,255,746	704,529	287,304	217,639	(74,036)
두산디에스티	123,298	134,672	(11,374)	-	-	-
두산메카텍	1,231,229	1,094,010	137,220	60,057	145,199	(9,569)
합계	56,936,078	49,154,538	7,781,540	2,270,364	2,154,771	(943,695)
내부거래	(145,347)	(130,661)	(14,687)	(179,730)	10,931	33,476
중단된 영업부문 귀속금액	(256,007)	(247,988)	(8,019)	(2,365)	(12,105)	1,532
차감계	56,534,724	48,775,889	7,758,834	2,088,269	2,153,597	(908,687)

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	219,482	(261,524)
두산엔진	226,100	177,913	48,187	-	2,331	(9,702)
DPS S.A. 등 해외중속기업	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	2,051,249	(1,205,716)
내부거래	(90,010)	(81,073)	(8,937)	(135,035)	(31)	45,055
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	1,945,138	(1,085,305)

(2) 당기와 전기의 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기간	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	Vinh Tan 4 Thermal Power Plant 외	2012.11~2018.06	13,454,315	4,510,835	(4,364,274)	13,600,876
두산건설	수서평택고철2공구 외	2007.05~2019.12	6,793,342	1,154,649	(1,446,103)	6,501,887
두산엔진	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 15건	2005.02~2017.03	85,208	(831)	(34,446)	49,931
DPS S.A. 등 해외중속기 업	Raipur 외	2008.12~2030.12	3,319,743	1,348,350	(1,442,001)	3,226,092
두산디에스티	시제품 연구개발 외	2011.06~2019.05	146,868	(145,537)	(1,332)	-
두산메카텍	Liwa Bullets 외	2008.04~2020.04	279,427	157,753	(291,731)	145,449
합계			24,078,903	7,025,220	(7,579,888)	23,524,235
내부거래			(283,799)	(169,311)	80,174	(372,936)
중단된 영업부문 귀속 금액			(738,856)	558,566	180,290	-
차감계			23,056,248	7,414,474	(7,319,424)	23,151,299

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기간	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	Vinh Tan 4 Thermal Power Plant 외	2012.11~2018.06	13,238,961	4,994,325	(4,778,971)	13,454,315
두산건설	수서평택고철2공구 외	2007.05~2017.12	6,418,373	1,795,115	(1,420,146)	6,793,342
두산엔진	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 15건	2005.02~2017.03	97,502	24,460	(36,754)	85,208
DPS S.A. 등 해외중속기 업	Raipur 외	2008.12~2030.12	1,916,543	2,954,622	(1,551,422)	3,319,743
두산디에스티	시제품 연구개발 외	2011.06~2018.11	161,410	45,945	(60,487)	146,868
두산메카텍	CPF Khazzan Project 외	2008.04~2019.12	317,953	283,512	(322,039)	279,427
합계			22,150,741	10,097,980	(8,169,819)	24,078,903
내부거래			(95,195)	(224,684)	36,080	(283,799)
중단된 영업부문 귀속 금액			(645,916)	(426,523)	333,584	(738,855)
차감계			21,409,630	9,446,773	(7,800,155)	23,056,248

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

(단위 : 백만원)

구분	추정총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사/ 초과청구공사 변동	공사손실충당부채
두산중공업	633,149	407,505	130,074	95,570	130,074	12,593
두산엔진	-	1,440	(1,415)	(25)	(1,415)	-
두산건설	13,376	5,470	(18,012)	33,425	(18,012)	2,176
두산메카텍	3,708	1,587	1,656	464	1,656	464

합계	650,233	416,002	112,303	129,434	112,303	15,233
중단된 영업부문의 귀속금액	10,258	(5,538)	8,348	(58)	8,348	-
차감계	660,491	410,464	120,651	129,377	120,651	15,233

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

(4) 당기 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	대손충당금
UAE BNPP 1, 2호기 NSSS	2010-06-30	2018-05-01	97	-	-	-	-
Ras Al Khair	2010-08-31	2017-03-27	94	12,996	-	74,797	-
Nghi Son II	2014-12-24	2019-07-30	-	-	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2018-06-30	82	270,792	-	15,012	200
UAE BNPP 3, 4호기 NSSS	2010-06-30	2020-05-01	74	-	-	-	-
신한울 1, 2호기 NSSS	2009-07-31	2018-02-28	94	34,486	-	-	-
신고리 5, 6호기 원자로 설비	2014-08-28	2022-03-31	36	-	-	-	-
신고리 3, 4호기 NSSS	2006-08-28	2017-03-31	98	22,209	-	-	-
Yanbu Ph.3 MSF (주1)	2012-12-04	2016-12-15	90	55,253	-	-	-
Qurayyah Add-On (주1)	2009-09-16	2013-02-15	100	130,681	-	-	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2019-11-30	3	-	-	-	-
Song Hau1	2015-04-10	2019-10-02	33	154,219	-	234	-
Raipur Chhattisgarh TPP (주1)	2010-01-22	2016-04-03	100	-	-	72,343	-

(주1) 계약기간 연장 관련하여 발주처와 협의중입니다.

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	606,551	96,862
원재료 및 상품매입액	6,988,202	8,169,481
종업원 급여	2,641,127	2,970,363
감가상각비 및 무형자산상각비	622,594	645,998
기타	4,634,976	4,949,072
합 계	15,493,450	16,831,776

28. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	701,255	707,153
퇴직급여	48,514	248,361
복리후생비	132,095	145,391
여비교통비	59,604	67,568
판매수수료	69,173	72,894
세금과공과	34,940	33,204
임차료	51,113	47,654
감가상각비	43,782	39,275
보험료	31,030	33,225
접대비	11,820	12,120
광고선전비	63,474	75,143
포장비	10,820	12,180
경상개발비	218,479	266,460
교육훈련비	15,499	18,803
운반보관비	28,613	27,309
판매촉진비	41,540	21,887
지급수수료	157,051	132,235
용역비	21,828	11,173
대손상각비	28,337	319,490
무형자산상각비	84,955	82,714
해외시장개척비	25,012	30,114
하자보수비	20,813	29,617
기타	59,953	45,819
합 계	1,959,700	2,479,789

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	48,617	46,775
배당금수익	2,494	2,514
외환차익	264,233	317,025
외화환산이익	152,683	128,676
파생상품거래이익	325,832	309,453
파생상품평가이익	104,772	141,773
확정계약평가이익	186,909	296,705
채무상환이익	41	-
채무면제이익	-	351
금융보증수익	704	2,047
합 계	1,086,285	1,245,319
금융비용 :		
이자비용	582,955	684,132
외환차손	283,013	277,367
외화환산손실	223,246	318,531
파생상품거래손실	264,738	292,129
파생상품평가손실	229,460	311,233
확정계약평가손실	76,489	89,306
사채상환손실	9,944	350
차입금상환손실	667	1,588
지급보증비용	32,458	41,376
기타	1,759	1,046
합 계	1,704,729	2,017,058
순금융비용	(618,444)	(771,739)

30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
단기투자증권처분이익	14,528	5,998
장기투자증권처분이익	231,285	13,678
종속기업투자처분이익	-	29,718
유형자산처분이익	15,927	6,788
무형자산처분이익	406	625
투자부동산처분이익	469	618
투자부동산평가이익	6,362	9,513
기타	102,213	54,674
합 계	371,190	121,612
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	13,662	13,090
장기투자증권처분손실	1,540	1,009
장기투자증권손상차손	32,520	655
유형자산처분손실	20,213	17,185
무형자산처분손실	251	235
투자부동산처분손실	9,379	5,636
유형자산손상차손	22,834	137,956
무형자산손상차손	60,044	197,134
투자부동산평가손실	6,831	21,046
매각예정자산손상차손	31,399	54,983
기타의대손상각비	209,989	283,517
기부금	21,606	43,112
기타	226,726	195,044
합 계	656,994	970,602
순기타영업외비용	(285,804)	(848,990)

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	251,749	162,055
일시적차이에 대한 이연법인세변동액	96,517	250,226
사업결합으로 인한 이연법인세 승계액	-	2,146
자본에 직접 반영되는 이연법인세변동액	22,836	(184,914)
기타	(265)	-
중단영업에 직접 반영되는 법인세비용	(179,344)	(45,629)
계속영업이익법인세비용	191,493	183,884

(2) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감		기말
		손익	자본	
재고자산	2,567	17,388	-	19,955
매도가능금융자산	(75,898)	27,430	36,123	(12,345)
유형자산	(778,293)	75,086	4,005	(699,202)
미지급비용	15,003	64,627	-	79,630
퇴직급여부채	269,955	15,143	11,456	296,554
연구및인력개발준비금	(110,157)	51,884	-	(58,273)
투자부동산	(15,162)	2,238	-	(12,924)
기타	1,247,907	(374,219)	(28,748)	844,940
연결조정	(42,738)	1,070	-	(41,668)
합 계	513,184	(119,353)	22,836	416,667

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감		사업결합	기말
		손익	자본		
재고자산	2,485	82	-	-	2,567
매도가능금융자산	(30,947)	108	(45,059)	-	(75,898)
유형자산	(721,413)	61,148	(118,028)	-	(778,293)
미지급비용	14,256	747	-	-	15,003
퇴직급여채무	273,313	(20,836)	17,030	448	269,955
연구및인력개발준비금	(158,499)	48,342	-	-	(110,157)
투자부동산	(17,913)	2,751	-	-	(15,162)
기타	1,420,729	(148,245)	(26,275)	1,698	1,247,907
연결조정	(18,601)	(11,555)	(12,582)	-	(42,738)
합 계	763,410	(67,458)	(184,914)	2,146	513,184

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적 권한이 있고, 동일한 과세당국과 관련되어 있을 때 상계됩니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이 등	4,871,307	3,664,186

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

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자와 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말	비고
종속기업 투자	(786,206)	(117,730)	소멸시점에 대한 통제 가능
관계기업 및 공동기업 투자	55,494	109,235	소멸가능성이 높지 않음
합 계	(730,712)	(8,495)	

(5) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(147)	(1,627,806)
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(36)	(393,929)
조정사항 :		
비일시적차이	31,691	(39,183)
이연법인세 인식제외 변동	181,803	602,754
세액공제	(21,270)	(16,851)
세율변동효과	(22)	2,697
법인세추납액(환급액)	(570)	31,054
기타	(105)	(2,658)
법인세비용	191,493	183,884
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)

(주1) 세전손실을 나타내어 유효세율을 산정하지 않음.

32. 주당이익

(1) 기본주당순이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당이익(손실)	4,751	5,221	9,972	(25,532)	5,240	(20,292)
구형우선주 기본주당이익(손실)(주1)	4,774	5,248	10,022	(25,532)	5,240	(20,292)

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

2) 보통주 귀속 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	93,647,033,760	102,921,247,627	196,568,281,387	(492,406,441,486)	101,161,820,711	(391,244,620,775)
(-)신형우선주 배당금	2,267,976,575	2,492,582,725	4,760,559,300	-	93,344,300	93,344,300
(-)신형우선주 귀속 잔여이익	2,166,372,629	2,380,916,564	4,547,289,193	-	-	-
(-)구형우선주 배당금	9,299,445,330	10,220,403,970	19,519,849,300	-	-	-
(-)구형우선주 귀속잔여이익	8,796,594,816	9,667,754,301	18,464,349,117	(96,774,217,192)	19,863,311,816	(76,910,905,376)
보통주귀속 순이익	71,116,644,410	78,159,590,067	149,276,234,477	(395,632,224,294)	81,205,164,595	(314,427,059,699)

3) 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	15,280,760	3,790,262	15,853,290	3,790,262
자기주식 변동	(310,506)	-	(357,946)	-
가중평균유통주식수	14,970,254	3,790,262	15,495,344	3,790,262

(2) 희석주당이익

1) 당기와 전기의 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 희석주당이익(손실)	4,750	5,221	9,971	(25,532)	5,240	(20,292)
구형우선주 희석주당이익(손실)	4,774	5,248	10,022	(25,532)	5,240	(20,292)

2) 보통주 귀속 희석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 순이익	71,116,644,410	78,159,590,067	149,276,234,477	(395,632,224,294) 4)	81,205,164,595	(314,427,059,699) 9)
주식보상비용(법인세 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석순이익	71,116,644,410	78,159,590,067	149,276,234,477	(395,632,224,294) 4)	81,205,164,595	(314,427,059,699) 9)

3) 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	14,970,254	15,495,344
주식선택권 행사	314	434
가중평균희석주식수	14,970,568	15,495,778

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 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.

33. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당기말 현재 연결실체의 차입금 및 지급보증 등과 관련하여 액면표시어음 22매(액면금액 : 16,136백만원), 액면표시 수표 4매(액면금액 : 973백만원)와 백지어음 19매, 백지수표 40매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 차입약정 등

1) 두산인프라코어

종속기업인 두산인프라코어(주)는 2016년 중 28회 해외사채 USD 300,000천을 발행하였는 바, 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 다만, 조기상환권 청구시 한국산업은행이 두산인프라코어(주)에 사채 상환 필요자금을 대출하도록 약정을 체결하였습니다. 또한, 동 차입금에 대해 두산인프라코어(주)가 보유한 두산밥캣주식회사 주식 11,178,538주를 상기 사채의 담보로 제공하였습니다.

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

2) 두산건설

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

(3) 매출채권 할인

당기말 현재 연결실체는 은행에 할인양도한 매출채권 106,225백만원(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. (주식 15-(2)참조)

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 손해배상청구를 받아 진행 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소송내용	소송가액
두산	손해배상 외	17,124
두산중공업	아산배방 분양계약취소 소송 외	321,494
두산인프라코어	손해배상 외	78,988
두산건설	손해배상 외	115,547
두산엔진	손해배상 외	37,496
합 계		570,649

당기말 현재 상기 소송의 전망을 예측할 수 없습니다

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

(5) 기술도입계약

당기말 현재 연결실체는 Mitsubishi Heavy Industries, Ltd. 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연결실체가 당기 지급한 기술도입료는 60,958백만원입니다.

(6) 운용리스

당기말 현재 취소불능 운용리스계약과 관련된 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
최소리스료	48,326	139,380	113,511	301,217

(7) 여신한도 약정

당기말 현재 연결실체는 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 10,339,953백만원의 여신한도약정을 유지하고 있습니다.

(8) 지급보증 등

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

(단위 : 백만원)

구분	피보증회사	지급보증액
두산	한국면세점협회	694
Circuit Foil Luxembourg Sarl	Alsarec 등	1,933
두산중공업	용인 두산위브 전세입자 등	141,338
두산인프라코어	대우건설 등	216,245
두산건설	일산제니스 수분양자 등	1,763,680
합 계		2,123,890

2) 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

피보증회사	보증회사	지급보증액
(주)두산	방위산업진흥회 등	50,571
	서울보증보험	26,437
	자본재공제조합	29,333
	우리은행 등	25,078
	소프트웨어공제조합	4,288
두산생물자원	서울보증보험	119
	신한은행 등	3,879
두타몰	서울보증보험	251
디엘아이	서울보증보험	117
두산메카텍	서울보증보험 등	6,638
	자본재공제조합	48,160
	우리은행 등	196,982
두산베어스	서울보증보험	3,835
Circuit Foil Luxembourg Sarl	Credit Agricole 등	205
오리콤	서울보증보험	2,107
한컴	서울보증보험	715
두산중공업	수출입은행	1,680,291
	자본재공제조합	1,519,818
	서울보증보험	950,420
	건설공제조합	432,430
	농협은행	163,952
	KEB하나은행	148,997
	중소기업중앙회	148,918

	무역보험공사	136,092
	기타	2,515,832
두산인프라코어	한국산업은행	362,550
	서울보증보험	1,721
	자본재공공제조합	25,216
	수출입은행	115,000
	KEB하나은행 외	190
두산건설	건설공제조합	1,874,792
	주택도시보증공사	1,361,959
	한신공영(주)	209,020
	자본재공공제조합	75,682
	한국산업은행	7,208
	서울보증보험	180,740
	기타	21,132
두산엔진	KEB하나은행	11,666
	우리은행	15,746
	농협은행	26,560
	국민은행	12,581
	서울보증보험	28,304
합 계		12,425,532

3) 당기말 현재 연결실체가 시행사의 PF를 위하여 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기업명	사업명	채권 기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
ABCP	두산중공업	융인 행정타운 두산위브	메리츠증권	2016.04.07~2017.04.04	45,000	45,000	채무인수
소계					45,000	45,000	
Loan	두산중공업	서울숲 트리마제	새마을금고 외	2014.04.29~2017.08.29	135,000	135,000	채무인수
	두산건설	울산대현동	우리은행 외	2013.07.11~2017.11.30	116,350	89,500	연대보증
	두산건설	화성반월	농협은행 외	2008.03.31~2017.06.30	52,000	40,000	연대보증
	두산건설	포항신항	신한은행 외	2010.03.26~2025.12.31	7,447	7,447	연대보증
	두산건설	대전천변	KEB하나은행	2004.05.06~2024.05.06	5,500	5,500	연대보증
소 계					316,297	277,447	
단기사채	두산중공업	서울숲 트리마제	LIG증권 외	2014.04.29~2017.08.29	35,000	35,000	채무인수
		상도동 두산위브(2차)	현대증권 외	2016.02.26~2017.02.24	17,000	17,000	채무인수
		홍천 클럽모우	현대증권 외	2016.04.19~2017.04.18	175,400	175,400	채무인수
	두산건설	울산대현동	KTB증권	2016.10.06~2017.01.05	41,600	32,000	연대보증
		천안청당동	KTB증권	2016.12.30~2017.03.30	52,000	40,000	연대보증
		천안청당동	HMC증권	2016.12.02~2017.03.02	52,000	40,000	연대보증
		천안청당동	HMC증권	2016.12.09~2017.03.09	65,000	50,000	연대보증
		천안청당동	HMC증권	2016.12.15~2017.03.15	39,000	30,000	연대보증
		천안청당동	HMC증권	2016.12.30~2017.03.30	78,000	60,000	연대보증

		용인상가	KTB증권	2016.12.19~2017.03.17	78,000	60,000	연대보증
		용인상가	KTB증권	2016.12.29~2017.03.29	78,000	60,000	연대보증
소 계					711,000	599,400	
합 계					1,072,297	921,847	

4) 기타약정

당기말 현재 지배기업의 종속기업인 두산중공업은 인천-김포간 고속도로 SOC 건설공사 등과 관련하여 인천김포고속도로(주) 등에게 최대 22,346백만원 규모의 자금보충 약정을 체결하고 있습니다. 또한, SOC사업과 관련하여 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구가 발생시 해지시 지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 있습니다.

또한, 당기말 현재 마곡 더랜드파크오피스 신축공사 및 광고두산위브 프로젝트와 관련하여 책임 준공 및 미이행시 조건부로 채무를 인수하는 약정(약정 한도 : 92,600백만원)을 체결하고 있습니다.

(9) 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, 연결실체의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(10) 연결구조화기업 관련 약정

당기말 현재 연결실체의 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 자산과부채의 장부금액과 제공한 재무지원의 내역 및 최대손실노출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 지분의 계정명 또는 제공한 재무적 지원	구조화기업지분과 관련 한 자산의 장부금액	구조화기업지분과 관련 한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대 한 연결실체의 최대노출액
두산중공업	케이디피피제일차 주식회사	대출 원리금 등 자금보충의 무	-	92,000	92,000
	케이디피피제이차 주식회사		-	135,000	135,000
	케이디피피제삼차 주식회사		-	70,000	70,000
	해피투모로우제이십오차 주식 회사		-	50,000	50,000
	해피투모로우제이십칠차 주식 회사		-	30,000	30,000
두산건설	디엠베스트제이차주식회사	무	-	95,000	93,200
	파인트리시티제일차주식회사		-	60,000	60,000
	디엠베스트제삼차주식회사		-	80,000	76,600
	디엠베스트제사차주식회사		-	45,000	45,000
	더디에스퀘이제일차주식회사		-	20,500	20,500
	용인상가프로젝트제일차유한회		-	12,000	12,000

	사				
	두산이엔씨제이차주식회사		-	82,000	82,000

한편, 연결구조화기업의 유동화대상자산과 유동화방법은 다음과 같습니다.

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

(11) 공사계약이행 관련 연대채무

당기말 현재 연결실체는 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사 등에게 488,649백만원 상당의 공사계약이행 연대보증을 제공하고 있습니다. 한편, 연결실체는 주택건설 시행사가 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있습니다.

34. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결실체의 차입금을 위하여 관련해 금융기관 등에 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

1) 두산인프라코어, 두산밥캣 및 두산엔진

중속기업인 Clark Equipment Co.("CECO")와 Doosan Holdings Europe Ltd.("DHEL")는 Ingersoll-Rand사의 Compact Equipment 사업부문 인수와 관련하여 2011년에 차입한 장기차입금을 전기 중 전액 상환하고, 2014년 5월 28일자로 USD 1,700,000천의 신규 차입약정을 체결하였습니다. 중속기업인 두산인프라코어(주)는 동 차입약정과 관련하여 CECO 주식 62,495주, DHEL 주식 38,446주 및 Doosan Infracore South East Asia Pte. Ltd. 주식 110,071,219주, CECO 및 그 중속기업과 DHEL 및 그 중속기업의 유·무형자산 등을 담보로 제공하였으며, 당기말 현재 차입금 잔액은 USD 947,500천입니다.

중속기업인 두산인프라코어(주)는 한국수출입은행으로부터 차입한 차입금 USD 147,000천에 대하여 중속기업인 Doosan Infracore North America LLC 및 Doosan Infracore Norway AS.의 지분 전체를 담보로 제공하였습니다. 또한, SC은행으로부터 차입한 차입금 100,000백만원에 대하여 두산밥캣 주식회사의 주식 5,004,125주를 담보로 제공하였습니다.

2) 두산건설

종속기업인 두산건설(주)는 우리은행과의 한도대출약정 105,958백만원과 관련하여 두산큐백스(주)의 주식 1,200,000주를 담보로 제공하였습니다. 당기말 현재 해당 차입금 잔액은 105,958백만원입니다.

종속기업인 두산건설(주)는 한국산업은행 한도대출약정 45,868백만원과 관련하여 DHI Vietnam 총지분의 24.76%와 과 DHI Vietnam Haiphong 총지분 20%를 담보로 제공하였습니다. 당기말 현재 해당 차입금 잔액은 45,868백만원입니다.

3) 상기 이외 연결실체가 제공한 담보내역

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
(주)두산	유형자산, 투자부동산	한국산업은행 외	330,301	431,061
두산생물자원 주식회사	유형자산	한국산업은행	4,989	14,000
두타물㈜	유형자산, 투자부동산	KEB하나은행 외	229,500	301,837
두산메카텍㈜	유형자산	KEB하나은행 외	105,566	117,560
두산전자 창수	유형자산	BANK OF CHINA	6,261	8,662
두산산업차량 미국	매출채권 및 재고자산	5/3 BANK	6,043	6,043
두산산업차량 연대	유형자산	우리은행(위해)	2,599	7,348
㈜두산베어스	유형자산	KEB하나은행	32,100	48,700
두산중공업	유형자산	한국산업은행 외	1,033,641	1,056,334
	종속기업 투자주식	한국산업은행 외	250,000	490,285
두산인프라코어	유형자산(주1)	한국산업은행	163,460	941,589
두산건설	단기금융상품	기업은행	1,000	1,000
	수익권 및 대여채권	한국산업은행(주2)	-	31,200
	재고자산	KEB하나은행 외	45,868	172,500
	유형자산	한국산업은행 외	142,000	208,050
	유형자산(주3)	한국산업은행	82,700	110,000
두산엔진	유형자산	한국산업은행	6,320	7,584
두산큐백스	유형자산	KEB하나은행	4,000	19,500
합 계			2,446,348	3,973,253

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

(주2) 자사주 신탁 수익권과 대여채권에 대하여 한국산업은행등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(주3) 동 유형자산은 종속기업인 두산메카텍의 차입금에 대해 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 타인을 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업	장기투자증권	23,818	국민은행 등	인천김포고속도로(주) 외
	재고자산	9,824	CSOB	Abener Energia S.A.
두산건설	장기투자증권	101,657	한국산업은행 외	수도권서부고속도로(주) 외
합 계		135,299		

당기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 관계기업투자주식 중 신분당선(주) 등(장부금액 24,499백만원) 주식은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다. 또한 당기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 유형자산 중 일부는 넥스트엔터테인먼트의 임대보증금에 대한 담보로 근저당권(3,000백만원)이 설정되어 있습니다.

35. 특수관계자 거래

당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

구분	회사명
관계기업(주1,2)	Guang Dong Xingpu Steel Center, 탐라해상풍력발전, DSDMP, 신분당선, 경기철도, 네오텔스 등
공동기업(주3)	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, 함안산업단지, Xuzhou Xugong Doosan Engine Co., Ltd. 등
기타특수관계자(주4)	두산신용협동조합, 연강재단, 중앙대학교, 네오플렉스 등

(주1) 당기 중 지분 취득으로 KIAMCO 및 원오원글로벌이 관계기업으로 추가됨.

(주2) 당기 중 두산에코비즈넷은 지분을 감소에 따라 관계기업에서 제외됨.

(주3) 당기 중 지분 취득으로 Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd가 공동기업으로 추가됨.

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

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당기					전기			
		매출	유무형자산 의 매각/처분	매입	기타비용	유무형자산 의 매입/취득	매출	기타수익	매입	기타비용
관계기업	경기철도㈜	47,047	-	3	-	-	81,243	-	1	-
	네오톨랜스	11,433	-	437	-	-	5,919	-	554	61
	신분당선㈜	-	-	56	-	-	-	-	47	12
	탐라해상풍력발전㈜	39,767	-	-	-	-	63,443	-	2	-
	기타	10,938	-	5,628	-	-	1,486	2,901	3,775	126
	소계	109,185	-	6,124	-	-	152,091	2,901	4,379	199
공동기업	함안산업단지	180	-	-	-	-	-	215	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	180	-	-	-	-	-	215	-	-
기타특수 관계자	두산신용협동조합	218	5,325	2	-	-	691	-	372	445
	연강재단	1,565	-	5,100	990	-	4,047	-	23	4,984
	중앙대학교	18,671	-	6,962	6,670	-	45,984	-	1,365	17,124
	동대문 미래창조재단	1,085	-	10	-	-	1	-	-	10,000
	기타	300	-	28	37	35	1,185	2	-	8
	소계	21,839	5,325	12,102	7,697	35	51,908	2	1,760	32,561
합 계		131,204	5,325	18,226	7,697	35	203,999	3,118	6,139	32,760

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당기말					전기말				
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
관계기업	경기철도㈜	-	-	35,000	-	-	101	269	26,000	1	-
	네오톨랜스	868	-	-	495	152	831	-	-	133	79
	신분당선(주)	11,023	-	27,859	5	-	11,023	-	15,858	10	-
	탐라해상풍력발전㈜	-	115	-	-	12,795	63,126	-	-	-	12,795
	기타	3	-	-	284	-	75	-	560	193	-
	소계	11,894	115	62,859	784	12,947	75,156	269	42,418	337	12,874
공동기업	함안산업단지	1,535	4,196	-	-	-	5,523	5,929	-	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-	586	-	-	-
	소계	1,535	4,196	-	-	-	5,523	6,515	-	-	-
기타특수관계자	두산신용협동조합	19	-	-	-	84	23	-	-	-	86
	(재)연강재단	120	1,835	-	441	20	205	1,908	-	2	506
	중앙대학교	14	330	-	571	499	37	198	-	58	1,128
	기타	37	13	-	10	230	13	4	-	4	230
	소계	190	2,178	-	1,022	833	278	2,110	-	64	1,950
합 계		13,619	6,489	62,859	1,806	13,780	80,957	8,894	42,418	401	14,824

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		출자		배당	
		대여	회수	받음	제공	수익	지급
관계기업	Guang Dong Xingpu Steel Center	-	-	-	-	2,319	-
	탐라해상풍력발전	-	-	-	2,016	-	-
	경기철도(주)	9,000	-	-	-	-	-
	새서울철도(주)	45	45	-	7,421	-	-
	신분당선(주)	12,001	-	-	-	-	-
	원오원글로벌	-	-	-	178	-	-
	KIAMCO	-	-	-	23,149	-	-
	소계	21,046	45	-	32,764	2,319	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-	-	-	-	1,056	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	-	-	335	-	-
	소계	-	-	-	335	1,056	-
합 계		21,046	45	-	33,099	3,375	-

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		출자		배당	
		대여	회수	받음	제공	수익	지급
관계기업	DCFL	105,926	-	-	-	-	-
	신분당선(주)	6,000	-	-	-	-	-
	경기철도(주)	13,700	-	-	-	-	-
	새서울철도(주)	206	-	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-	45	-
	소계	125,832	-	-	-	45	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-	-	-	-	988	-
	Doosan PSI LLC	-	-	-	1,108	-	-
	소계	-	-	-	1,108	988	-
기타특수관계자	DPS Pension Scheme	-	-	25,000	-	-	-
합 계		125,832	-	25,000	1,108	1,033	-

(5) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주식 33, 34 참조).

(6) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
종업원급여	99,361	124,516
퇴직급여	6,894	12,084
주식기준보상	640	4,042
합 계	106,895	140,642

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
조정액 :		
대손상각비	30,234	322,839
매출원가(재고자산평가충당금)	(16,545)	5,947
감가상각비	419,003	458,145
무형자산상각비	221,579	230,504
퇴직급여	151,505	176,788
주식보상비용	670	4,042
이자수익	(50,584)	(49,362)
배당금수익	(2,655)	(3,089)
외화환산이익	(147,217)	(131,859)
파생상품평가이익	(109,996)	(142,608)
확정계약평가이익	(186,909)	(297,431)
채무면제이익	-	(351)
금융보증수익	(410)	(2,047)
이자비용	583,364	695,217
외화환산손실	202,949	324,285
파생상품평가손실	231,962	318,195
확정계약평가손실	76,489	89,306
사채상환손실	9,944	1,938
금융보증비용	6,333	22,151
충당부채전입액	46,631	30,847
단기투자증권처분이익	(14,528)	(5,998)
장기투자증권처분이익	(231,285)	(13,678)
종속기업투자주식처분이익	-	(29,718)
유형자산처분이익	(16,510)	(8,012)
무형자산처분이익	(406)	(625)
투자부동산처분이익	(469)	(618)
매각예정자산처분이익	(1,102)	-
사업부매각이익	(546,080)	-
투자부동산평가이익	(6,362)	(9,513)
유형자산손상차손환입	(871)	-
무형자산손상차손환입	(18)	(74)
사업양도이익	-	12,296
매출채권처분손실	13,662	14,859
장기투자증권처분손실	1,540	1,009
장기투자증권손상차손	32,520	777
유형자산처분손실	20,442	17,940
무형자산처분손실	251	235

투자부동산처분손실	9,379	5,636
투자부동산평가손실	6,831	21,046
유형자산손상차손	42,099	137,956
무형자산손상차손	147,002	197,240
매각예정비유동자산손상차손	57,134	54,983
기타의대손상각비	209,989	284,560
지분법적용투자손익	13,141	77,689
법인세비용	370,796	229,513
기타비용	72,369	10,828
합 계	1,645,871	3,051,788

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	159,704	180,733
기타채권의 증감	105,101	(41,680)
미청구공사의 증감	(326,700)	7,295
파생상품평가자산(부채)의 증감	(51,255)	(118,903)
재고자산의 증감	13,704	99,082
기타유동자산의 증감	971	67,626
장기기타채권의 증감	9,021	9,677
기타비유동자산의 증감	(90,459)	20,832
매입채무의 증감	591,005	(677,681)
기타채무의 증감	(113,337)	126,765
초과청구공사의 증감	(220,495)	90,553
충당부채의 증감	17,346	(32,768)
기타유동부채의 증감	6,733	(32,207)
장기기타채무의 증감	102,561	3,698
기타비유동부채의 증감	20,722	89
퇴직금 지급액	(125,207)	(266,152)
사외적립자산의 증감	(106,885)	(48,053)
기타영업활동 관련자산부채의 변동	10,791	(5,643)
합 계	3,321	(616,737)

(2) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	216,994	211,126
토지의 용지 대체	-	41,099
유형자산 및 투자부동산의 매각예정자산 대체	112,101	99,698

37. 매각예정자산 및 부채

당기말 현재 연결실체는 중속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Haipong Co. Ltd.가 적극적으로 매각을 추진 중인 HRSG 사업부 및 기타자산에 대하여 당기 중 매각예정 비유동자산으로 대체하였으며, 그 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말
	HRSG	기타	합계	기타
매각예정비유동자산				
매출채권	25,247	-	25,247	-
미청구공사	12,105	-	12,105	-
재고자산	8,512	-	8,512	-
유형자산	82,954	9,625	92,579	99,698
기타자산	6,794	13	6,807	-
합 계	135,612	9,638	145,250	99,698
매각예정비유동부채				
매입채무	2,834	-	2,834	-
단기차입금	14,595	-	14,595	-
선수금	285	-	285	-
기타부채	6,993	-	6,993	-
합 계	24,707	-	24,707	-

38. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

피취득자	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) 당기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액
현금및현금성자산	36,108

(3) 당기에 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 (당기말로 종료하는 회계기간의 연결손익계산서상 비용으로 계상됨)	1,070

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

(단위 : 백만원)

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

39. 중단영업

(1) 당기와 전기 발생한 중단영업에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기			전기	
중단영업	두산인프라코어 공작기계 사업부	두산디에스티(주)	HRSG 사업부(주1)	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 GMBH 외 4개 사	정선레이콘 외 5개사	-
양도대가	1,130,819백만원	353,818백만원	300,000백만원	128,317백만원	-

(주1) 당기 중 종속기업인 두산건설(주)는 HRSG사업부를 매각완료 하였으며, 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd. 및 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd가 보유한 HRSG 사업부에 대해서는 적극적인 매각을 추진 중에 있습니다.

(2) 당기와 전기의 중단영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	공작기계	디에스티	HRSG	합계
매출액	313,348	223,917	181,632	718,897
매출원가	241,571	209,382	158,750	609,703
판매비와 관리비	48,909	25,952	18,387	93,248
영업이익(손실)	22,868	(11,417)	4,495	15,946
영업외손익	(10,608)	(857)	(130,491)	(141,956)
세전이익(손실)	12,260	(12,274)	(125,996)	(126,010)
법인세비용(수익)	5,944	(5,100)	(1,443)	(599)
중단영업이익(손실)	6,316	(7,174)	(124,553)	(125,411)
중단사업 처분손익	109,677	58,043	199,748	367,468
총 중단영업이익	115,993	50,869	75,195	242,057

2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	공작기계	디에스티	HRSG	OSS	렉스콘	합계
매출액	1,248,091	660,544	164,226	976	56,228	2,130,065
매출원가	920,383	589,287	121,473	3,248	53,176	1,687,567
판매비와 관리비	205,179	30,342	18,641	1,489	3,480	259,131
영업이익(손실)	122,529	40,914	24,112	(3,761)	(428)	183,367
영업외손익	(5,539)	1,653	(4,651)	(2,744)	(5,914)	(17,195)
세전이익(손실)	116,990	42,568	19,461	(6,505)	(6,342)	166,172
법인세비용(수익)	34,362	8,788	(155)	-	-	42,995
중단영업이익(손실)	82,628	33,780	19,616	(6,505)	(6,342)	123,177
중단사업 처분손익	-	-	-	-	(12,297)	(12,297)
총 중단영업이익	82,628	33,780	19,616	(6,505)	(18,639)	110,880

(3) 당기와 전기의 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	공작기계	디에스티	HRSG	합계
영업활동 순현금흐름	2,209	17,100	(62,422)	(43,113)
투자활동 순현금흐름(주1)	923,928	(4,194)	112,310	1,032,044
재무활동 순현금흐름	(30,714)	(60,000)	5,608	(85,106)
환율변동으로인한 효과	-	-	86	86
순현금흐름	895,423	(47,094)	55,582	903,911

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	공작기계	디에스티	HRSG	OSS	렉스콘	합계
영업활동 순현금흐름	36,432	42,685	88,468	(7,862)	(24,400)	135,323
투자활동 순현금흐름(주1)	(16,546)	(6,571)	(3,740)	4	127,998	101,145
재무활동 순현금흐름	29,791	(35,000)	(13,542)	5,699	24,720	11,668
환율변동으로인한 효과	-	12	(54)	138	-	96
순현금흐름	49,677	1,126	71,132	(2,021)	128,318	248,232

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

40. 보고기간 후 사건

(1) 지배회사는 2017년 3월 10일 종속기업인 두산생물자원을 동원F&B에 353억원에 매각하는 계약을 체결하였습니다.

(2) 연결실체는 2017년 5월 4일 이권부 무보증신주인수권부사채 500,000백만원을 다음과 같은 주요 조건으로 발행하기로 결정하였습니다.

- 만기: 발행일로부터 5년(2022년 5월 4일)
- 표면이자율: 1%
- 발행수익율: 2%(만기일에 사채원금의 105.2448% 상환)
- 조기상환청구권: 사채발행일로부터 3년 경과 시점(2020년 5월 4일) 행사 가능(사채원금의 103.0839% 상환)
- 신주인수권 행사가액: 26,550원(예정)
- 신주인수권 행사비율: 신주인권 증권 1주당 기명식 보통주 1주

(3) 한국가스공사는 2017년 2월 16일 연결실체를 포함한 13개 건설사에게 연대하여 200,000백만원을 지급하라는 소송을 제기하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 두산			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		3	2	1	1	11	10	11	9	17	10	-	-	43	32
투입시 간	분 · 반기검토	54	24	262	192	2,916	2,653	1,194	1,446	538	-	-	-	4,964	4,315
	감사	57	70	184	270	2,786	2,704	1,389	1,404	325	270	-	-	4,741	4,718
	합계	111	94	446	462	5,702	5,357	2,583	2,850	863	270	-	-	9,705	9,033

(*) 전기 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간은 타 감사인의 전기 감사보고서 상 외부감사 실시 내용을 참조로 작성하였습니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2016.11.16~2016.12.29			43	일		
	주요내용			회사와 산업에 대한 이해, 감사위험 식별 및 입증감사의 성격, 범위, 시기의 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2016.11.23~2016.12.16	23	일	9	명	5	명	내부통제 이해 및 평가		
	2017.1.16~2017.2.16	31	일	9	명	5	명	중요계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2016.12.19~2017.1.2			6	일		
	실사(입회)장소			김천, 익산, 인천 및 화성 등 회사 공장, 창고 및 동대문 면세점 등						
	실사(입회)대상			제품, 상품, 반제품, 원재료 등 회사 보유 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2016.12.29 / 2017.1.4			2	일		
	실사(입회)장소			회사 본사 및 면세 사업부						
	실사(입회)대상			회사보유 현금, 받을어음, 회원권 등 보유 유가증권 시재 확인						
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회		타처보관조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		4	회						
	수행시기		2016.5.4, 2016.7.26, 2016.10.27, 2017.2.16							

