주석

제 81 기 2017년 1월 1일부터 12월 31일까지

제 80 기 2016년 1월 1일부터 12월 31일까지

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 134,846백만원입니다.

당기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	9,369,395	48.80
자기주식	4,266,070	22.22
기타	5,562,538	28.98
합계	19,198,003	100.00

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

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분율(%)(주1)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%)(주1)		결산월
			당기말	전기말	당기말	전기말	
(주)오리콤	광고업	한국	65.5	65.5	34.5	34.5	12월 31일
(주)한컴	광고업	한국	100.0	100.0	34.5	34.5	〃
(주)두산베어스	프로및실업경기단체	한국	100.0	100.0	-	-	〃
두타몰(주)	부동산및임대업	한국	100.0	100.0	-	-	〃
디아이피홀딩스(주)	지주회사	한국	100.0	100.0	-	-	〃
디엘아이(주)	교육훈련	한국	100.0	100.0	-	-	〃
두산로보틱스(주)(주4)	소프트웨어 개발 및 공급업	한국	100.0	100.0	-	-	〃
두산메카텍(주)	제조업	한국	100.0	100.0	-	-	〃
(주)디에이이	연구개발 및 제조업	한국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd.	도소매업	싱가포르	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Hongkong Ltd.	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited.	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	〃
두산제이부동산유동화전문유한회사 (주2)	유동화전문회사	한국	-	-	-	-	〃
Doosan Information and Communications America, LLC	IT서비스업	미국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Information and Communications China, Co., Ltd.	IT서비스업	중국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Information & Communications Europe	IT서비스업	영국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	도소매업	벨기에	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	도소매업	영국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Logistics Europe GmbH	제조업	독일	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	도소매업	미국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	〃
Genesis Forklift Trucks Limited	제조업	영국	100.0	100.0	-	-	〃
Rushlift Holdings Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Materials Handling UK Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	-	-	〃
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Electro-Materials America, LLC	마케팅	미국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	지주회사	룩셈부르크	100.0	100.0	-	-	〃
Circuit Foil Luxembourg	제조업	룩셈부르크	100.0	100.0	-	-	〃
Circuit Foil Asia Pacific (Zhangjiagang)	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	〃
Circuit Foil Asia Pacific (Hong Kong)	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	〃
CFT	도소매업	미국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Fuel Cell America, Inc.	제조업	미국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	전력생산및판매	미국	100.0	-	-	-	〃
(주)네오플럭스	금융업	한국	97.1	-	2.9	-	〃
써니러셀제팔차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
두산중공업(주)(주3)	기타기관및터빈제조업	한국	37.8	37.8	62.2	62.2	〃
(주)두산에이엠씨	부동산개발업	한국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.0	100.0	64.0	64.1	〃
HF Controls Corp.	제조업	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	55.0	55.0	79.2	79.2	〃

Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
S.C. Doosan IMGB S.A.	제조업	루마니아	99.89	99.86	62.3	62.3	〃
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.0	100.0	62.2	62.2	3월 31일
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.0	70.0	73.6	73.6	12월 31일
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.0	51.0	80.7	80.7	〃
Azul Torre Construction Corporation (주3)	제조업	필리핀	40.0	40.0	84.9	84.9	〃
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	지주회사	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	95.9	-	63.8	-	〃
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템 엔지니어링업	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템 엔지니어링업	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템 엔지니어링업	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.0	100.0	62.2	62.2	3월 31일
Doosan Power Systems Pension Trustee Company Ltd.	전문서비스업	영국	100.0	100.0	62.2	62.2	12월 31일
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan Lentjes UK Limited	전문서비스업	영국	100.0	100.0	62.6	62.6	〃
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	99.0	99.0	62.6	62.6	〃
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan Babcock Energy Technologies (Shanghai) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	중국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.9	98.9	62.6	62.6	〃
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.0	100.0	62.6	62.6	〃
AE & E Lentjes Belgie N.V.	휴면법인	벨기에	100.0	100.0	62.6	62.6	〃
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	부동산업	영국	100.0	100.0	62.2	62.2	〃
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC(주3)	전문서비스업	아랍에미리트	49.0	49.0	81.5	81.5	〃
Doosan Babcock WLL(주3)	전문서비스업	카타르	49.0	49.0	81.5	81.5	〃
케이디피피제일차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
케이디피피제이차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
케이디피피제삼차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
해피투모로우제이십차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
해이투모로우제이십오차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
해피투모로우제이십칠차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
승리제삼차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
유베스트제사차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
뉴스타파워제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
뉴스타파워제이차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
두산큐벡스(주)	골프장/콘도미니엄 운영	한국	100.0	100.0	50.4	53.1	〃
디비씨(주)	부동산개발업	한국	100.0	-	56.7	-	〃
두산인프라코어(주)(주3)	건설장비 등의 생산판매	한국	36.3	36.4	86.3	86.3	〃
Doosan Infracore China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	80.0	80.0	89.0	89.0	〃

Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	지주회사	중국	100.0	100.0	86.3	86.3	〃
Doosan Infracore North America LLC.	기타 서비스	미국	100.0	100.0	86.3	86.3	〃
Doosan Infracore Japan Corp.	외자구매	일본	100.0	100.0	86.3	86.3	〃
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	금융업	중국	100.0	100.0	87.4	87.3	〃
Doosan Bobcat Chile S.A.	건설장비 등의 판매	칠레	100.0	100.0	86.3	86.3	〃
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	중국	100.0	100.0	88.1	88.0	〃
Doosan Infracore Norway AS.	건설장비 등의 생산판매	노르웨이	100.0	100.0	86.3	86.3	〃
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construcao LTDA	건설장비 등의 판매	브라질	100.0	100.0	86.3	86.3	〃
Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.	기타 서비스	아일랜드	100.0	100.0	86.3	86.3	〃
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	건설장비 등의 판매	인도	100.0	100.0	86.3	86.3	3월 31일
두산밥캣(주)	지주회사	한국	65.9	69.9	90.7	90.1	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.(주4)	지주회사	싱가포르	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
두산밥캣코리아(주)(주4)	건설장비 등의 판매	한국	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Doosan Bobcat Chile Compact SpA.	건설장비 등의 판매	칠레	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Doosan Bobcat India Private Ltd.(주4)	건설장비 등의 생산판매	인도	100.0	100.0	90.7	90.1	3월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.0	100.0	90.7	90.1	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.(주4)	기타 서비스	멕시코	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Doosan Bobcat China Co., Ltd.(주4)	건설장비 등의 생산판매	중국	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Doosan International Australia Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	호주	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Doosan Holdings Europe Ltd.	지주회사	아일랜드	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Doosan Infracore Europe S.A.	건설장비 등의 판매	벨기에	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Doosan Techno Holding Co., Ltd.(Ireland)	지적재산권 관리	아일랜드	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Doosan Benelux SA.	건설장비 등의 판매	벨기에	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Doosan Infracore Europe B.V (주5)	건설장비 등의 판매	네덜란드	100.0	100.0	86.3	86.3	〃
Doosan International Italia S.r.L.	건설장비 등의 판매	이탈리아	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Doosan International South Africa Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	건설장비 등의 생산판매	체코	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Bobcat Lyon SAS	건설장비 등의 판매	프랑스	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
Doosan International Luxemburg	지적재산권 관리	룩셈부르크	100.0	100.0	90.7	90.1	〃
두산건설(주)	건설업	한국	79.8	80.4	69.9	69.6	〃
밸류웍스(주)	부동산임대업	한국	100.0	-	42.6	-	〃
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong	제조업	베트남	100.0	100.0	69.9	69.6	〃
파인트리시티제일차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
두산이엔씨제이차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
디엠베스트제이차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
디엠베스트제삼차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
디엠베스트제사차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
지엠에스제일차(주)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
지엠에스제이차(주)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
두산이엔씨제삼차(주)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
두산엔진(주)(주3)	내연기관제조	한국	42.7	42.7	83.9	83.9	〃
Doosan Marine Industry(Dalian) Co., Ltd	선박용 엔진부품 제조	중국	100.0	100.0	83.9	83.9	〃
Doosan Engine PNG Co., Ltd.	디젤발전 플랜트	파푸아뉴기니	100.0	100.0	83.9	83.9	〃

자사주신탁	자기주식의 취득	한국	100.0	100.0	-	-	〃

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

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

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

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

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

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

종속기업명	변동내역	변동사유
네오홀딩스(주)	연결포함/연결제외	지분취득/흡수합병
(주)네오플럭스	연결포함	지분취득
승리제삼차(주)	연결포함	법인설립
두산생물자원(주)	연결제외	지분매각
Doosan Power Systems Holdings Ltd.	연결제외	청산완료
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	연결포함	법인설립
디비씨(주)	연결포함	법인설립
밸류웍스(주)	연결포함	물적분할
케이파트너스두산유한회사	연결포함/연결제외	법인설립/상환완료
유베스트제사차(주)	연결포함	법인설립
뉴스타파워제일차(주)	연결포함	법인설립
뉴스타파워제이차(주)	연결포함	법인설립

용인삼가프로젝트제일차유한회사	연결제외	상환완료
Doosan Hydro Technology LLC	연결제외	지분매각
Doosan Turbomachinery Services Inc.	연결포함	지분취득
디에스센텀제일차(주)	연결포함/연결제외	법인설립/상환완료
더디에스웨이제일차(주)	연결제외	상환완료
Doosan Construction Site Solutions Vietnam Company Limited	연결제외	흡수합병
Doosan Engineering & Services LLC	연결제외	청산완료
Doosan Bobcat Engineering s.r.o.	연결제외	흡수합병
Doosan Trading Ltd.	연결제외	흡수합병
지엠에스제일차(주)	연결포함	법인설립
지엠에스제이차(주)	연결포함	법인설립
두산이엔씨제삼차(주)	연결포함	법인설립

지배기업의 종속기업인 두산중공업㈜는 2018년 3월 13일 이사회에서 종속기업인 두산엔진㈜의 투자사업부문을 분할하여 종속기업인 두산중공업㈜에 분할합병하고, 두산엔진㈜의 투자사업부문을 제외한 사업부문을 외부에 매각하기로 결정하였습니다.

지배기업인 (주)두산은 2018년 3월 1일 디아이피홀딩스(주)를 흡수합병 하였습니다.

지배기업인 (주)두산은 2018년 6월 1일 기준으로 두타몰(주)를 흡수합병 예정입니다.

3) 연결대상 주요 종속기업의 요약재무상태 및 재무성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
두산중공업(주)	11,745,019	7,276,816	4,336,699	15,780	197,262
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	332,151	294,443	191,641	(27,216)	(27,216)
HF Controls Corp.	19,235	3,815	13,497	2,287	2,287
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	14,202	11,233	2,478	201	201
S.C. Doosan IMGB S.A.	138,982	67,343	57,420	(5,947)	(5,947)
Doosan Enpure Ltd.	15,916	14,788	43,187	(28)	(28)
Doosan Power Systems India Private Ltd.	627,610	562,047	301,030	(31,945)	(31,756)
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	30,558	32,698	45,622	(2,215)	(2,215)
Doosan Power Systems Arabia	17,545	10,882	10,269	581	581
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	268,777	21,883	-	11,226	11,226
Doosan Turbomachinery Services	23,541	9,661	12,134	(637)	(637)
Doosan Heavy Industries America Corp.	16,336	10,552	3,479	485	485
Doosan GridTech Inc.	10,471	6,989	1,014	(6,062)	(6,062)
Doosan Skoda Power s.r.o	627,189	108,615	265,403	19,327	30,253
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	73,529	88,486	-	(2,181)	(2,181)
Doosan Babcock Ltd.	1,037,905	415,090	522,919	(13,589)	6,626

Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	86,338	168,364	-	(5,155)	(5,155)
Doosan Lentjes GmbH	81,015	53,236	29,082	(18,826)	(17,969)
Doosan Power Systems S.A.	1,233,367	884,382	2,334	(57,629)	(57,629)
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	19,294	9,396	35,501	687	682
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	25,795	24,248	19,721	(3,039)	(3,039)
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	31,326	1,723	-	1,749	1,749
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	26,448	42,074	28,917	(5,489)	(6,256)
두산큐벡스(주)	215,456	102,572	37,672	(1,002)	149
디비씨(주)	262,805	-	-	(195)	(195)
두산인프라코어(주)	5,053,901	3,707,435	2,651,329	60,472	81,968
Doosan Infracore China Co., Ltd.	969,532	648,577	945,715	136,623	136,623
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	214,767	6,212	8,714	2,310	2,310
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	516,649	351,304	35,977	2,306	2,306
Doosan Infracore Customization Center Europe B.V.	84,556	84,663	186,954	(693)	(756)
두산밥캣(주) 및 그 종속기업	6,183,837	2,756,294	4,068,260	273,758	552,356
두산건설(주)	2,809,829	1,862,656	1,475,260	(185,632)	(185,963)
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd	44,536	10,837	57,762	6,376	6,376
파인트리시티제일차(주)	60,664	60,673	2,525	1	1
디엠베스트제이차(주)	137,199	137,199	5,323	-	-
디엠베스트제삼차(주)	110,012	110,012	4,377	-	-
디엠베스트제사차(주)	100,011	100,011	4,074	-	-
지엠에스제일차(주)	5,279	5,285	-	(6)	(6)
지엠에스제이차(주)	10,237	10,255	-	(18)	(18)
두산이엔씨제이차(주)	355	350	1,072	137	137
두산이엔씨제삼차(주)	93,465	93,463	4,333	548	548
밸류웍스(주)	207,554	1,830	2,843	1,193	1,193
두산엔진(주)	1,238,012	682,047	761,832	(14,160)	4,920
Doosan Marine Industry(Dalian) Co., Ltd	20,813	12,019	8,964	(788)	(788)
Doosan Engine PNG Co., Ltd.	459	6,393	8,019	1,818	1,818
(주)오리콤	148,698	81,947	100,266	2,709	3,388
(주)한컴	67,187	51,957	67,971	2,243	2,275
두산메카텍(주)	329,194	131,318	189,946	(1,399)	(928)
두타몰(주)	716,789	471,244	62,942	23,342	23,401
디아이피홀딩스(주)	374,732	326	2,000	8,895	8,895
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	66,907	39,368	151,135	1,012	1,012
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	76,560	74,724	38,703	1,899	1,899
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	37,213	22,724	79,687	183	183
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	42,327	32,188	48,631	1,285	1,285
Rushlift Ltd.	90,240	74,617	52,956	1,656	1,656
(주)두산베어스	60,935	52,144	55,636	5,928	6,544

Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	71,441	48,846	154,887	6,401	6,401
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	119,447	104,252	186,233	13,613	13,613
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	57,679	24,725	-	7,747	7,747
Doosan Fuel Cell America, Inc.	257,698	209,485	241,054	571	571
Circuit Foil Luxembourg Sarl	143,407	55,639	141,136	13,013	14,129
(주)네오플럭스	63,495	6,126	19,129	2,862	(2,785)

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	(159,049)	665,691	55,254	(69,385)
투자활동으로 인한 현금흐름	(478,154)	(256,289)	(42,297)	12,651
재무활동으로 인한 현금흐름	838,496	32,267	18,348	56,612
외화표시 현금의 환율변동 효과	(38,946)	(36,766)	(368)	(463)
현금의 증감	162,347	404,903	30,937	(585)
기초 현금	681,257	538,578	79,889	72,821
기말 현금	843,604	943,481	110,826	72,236

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%	69.9%	83.9%
누적 비지배지분	1,513,524	2,619,839	555,644	410,587
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(120,271)	246,245	(92,414)	(29,289)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금(주1)	(51,995)	(39,503)	-	-

(주1) 상기 이외에 종속기업인 오리콤이 비지배지분에 귀속되는 배당금 844백만원을 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 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 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 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

- 한국채택국제회계기준 제1007호 '현금흐름표'(개정)
동 개정사항은 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 제1012호 '법인세'(개정)
동 개정사항은 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적 차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 2014 - 2016 연차개선
한국채택국제회계기준 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'(개정)
개정 기준서는 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분(또는 공동기업이나 관계기업에 대한 기업의 지분 중 일부)이 매각예정으로 분류(또는 매각예정으로분류된 처분자산집단에 포함)되더라도, 기준서 제1112호 문단B10-B16을 제외한 기준서 제1112호의 다른 공시규정은 적용하여 공시하여야 함을 명확히 하였습니다.

2) 연결실체가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

연결실체의 연결재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)
2015년 9월, 한국회계기준원 회계기준위원회는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'를 대체하는 새로운 기업회계기준서 제1109호를 제정하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계의 세가지 요소를 포함합니다. 기업회계기준서 제1109호는2018년1월1일부터 개시하는 사업연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 또한, 위험회피회계 이외에는 소급적용이 필요하지만 비교표시 정보에 대한 재작성이 필수사항은 아닙니다. 그리고 위험회피회계는 일부 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용됩니다.

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

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 연결재무제표에 미치는 영향을 분석하였습니다.이 분석은 현재 이용가능한 정보에 기초하고 있으며, 한국채택국제회계기준 제1109호를 채택하는 2018년에 더 합리적이고 설득력 있는 정보가 입수된다면 변경될 수 있습니다. 연결실체는 한국채택국제회계기준 제1109호에서 요구하는 분류에 대한 영향을 제외하고는 재무상태 및 자본에 미치는 영향이 유의적으로 크지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정
새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

<table>
<tr><th colspan="2" rowspan="2">구분</th><th colspan="2">계약상 현금흐름 특성</th></tr>
<tr><th>원금과 이자만으로 구성</th><th>그 외의 경우</th></tr>
<tr><td rowspan="3">사업모형</td><td>계약상 현금흐름 수취 목적</td><td>상각후원가 측정1)</td><td rowspan="3">당기손익-
공정가치 측정2)</td></tr>
<tr><td>계약상 현금흐름 수취 및
매도 목적</td><td>기타포괄손익-
공정가치 측정1)</td></tr>
<tr><td>매도 목적, 기타</td><td>당기손익-공정가치 측정</td></tr>
</table>

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).

당기말 현재 연결실체는 대여금 및 수취채권 6,915,749백만원, 매도가능금융자산 281,380백만원을 보유하고 있습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정
새로운 한국채택국제회계기준 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

당기말 현재 연결실체는 상각후원가로 측정하는 채무상품 17,412,301백만원을 보유하고 있습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산
현행 한국채택국제회계기준 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.

한국채택국제회계기준 제1039호에서는 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 분1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우2)	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	

한편, 한국채택국제회계기준 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당기말 현재 연결실체는 상각후원가로 측정하는 채무상품을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 2,485,085백만원을 설정하고 있습니다.

④ 위험회피회계

새로운 한국채택국제회계기준 제1109호에서는 현행 한국채택국제회계기준 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 한국채택국제회계기준 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

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

당기말 현재 연결실체는 위험회피회계를 적용하고 있으며, 당기중 현금흐름위험회피와 관련해 (-)37,353백만원을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

-한국채택국제회계기준 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'(제정)
2015년11월6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 한국채택국제회계기준 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체할 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년1월1일 이후 시작되는 회계연도부터적용하되, 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금(또는 적절하다면 다른 자본요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식하고, 해당 경과규정에 따라 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용할 예정입니다.

현행 한국채택국제회계기준 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 한국채택국제회계기준 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.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 재무부문 Accounting부서가 외부회계전문가와의 협업을 통해 2017년 말까지 매출유형별 대표계약을 선정하여 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향과 예비적 분석을 실시한 후 모든 계약서의 상세분석을 통해 주요 기준서 변경으로 인한 주요 차이 내역을 도출하였으며, 또한 주요 차이내역별 회계정책 의사결정 및 이로 인한 재무영향분석을 실시하였고 그 결과는 다음과 같습니다.

가. 수행의무의 식별

연결실체는 발전설비, 산업설비, 건설기계, 엔진, 주단조품의 제조 및 종합건설업 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 연결실체는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하여야 하므로 수익인식 단위인 수행의무가 추가로 구별되거나 결합될 수 있습니다. 식별

된 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식시점이 달라질 수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역의 효익을 얻을 수 있고 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 계약내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있는 경우 구별되는 수행의무로 식별합니다. 또한 구별되는 수행의무에 대해서는 개별판매가격에 따라 거래가격을 배분하거나 개별적으로 판매가격을 직접 관측할 수 없는 경우에는 배분 목적에 맞게 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분합니다.

연결실체는 EPC 계약과 O&M 용역 통합 계약에서 (1) EPC 계약 및 (2) O&M 용역을 구별되는 수행의무로 식별하고 각각의 수행의무에 대한 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분한 후 수익을 인식할 예정입니다. 또한, 고객이 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 보증 및 수출매출에 포함된 운송용역, 보험가입제공조건을 별도의 수행의무로 인식하고, 그 수행의무에 거래가격을 배분한 후 수익을 인식할 예정입니다.

연결실체의 수행의무의 식별에 대한 영향을 검토한 결과 기업회계기준서 제1115호 도입으로 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 파악되었습니다.

나. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체의 발전 및 산업부문은 고객이 설계요소를 지정하여 주문한 발전기자재 등을 제작하여 판매하는 영업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 해당계약을 건설계약으로 판단하여 투입법에 따라 진행률을 산정하고 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업의 이행 의무 중 기업이 이행함으로써 자신이 대체 사용할 수 있는 자산을 발생시키지 않으며, 현재까지 완료된 이행에 대해 강제할 수 있는 지급청구권을 보유한 경우에 한하여 해당 재화나 용역의 통제가 기간에걸쳐 이전되는 것으로 보고 진행률에 따라 수익을 인식할 수 있습니다.

연결실체는 계약별로 대체가능성 및 지급청구권에 대한 검토 결과 진행기준을 적용하여 수익을 인식해야 한다고 판단하였으며, 기업회계기준서 제1115호 도입으로 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 파악되었습니다.

다. 투입법을 이용한 진행률 측정

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

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

연결실체는 계약별 투입예정원가 분석 결과 기업회계기준서 제1115호 도입으로 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 파악되었습니다.

라. 변동대가

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

마. 거래가격의 배분

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

연결실체는 거래가격 배분에 대한 분석 결과 기업회계기준서 제1115호 도입으로 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 파악되었습니다.

-한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정): 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자
개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력상실에 대한 한국채택국제회계기준 제1110호와 한국채택국제회계기준 1028호 간의상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 한국채택국제회계기준 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다.

-한국채택국제회계기준 제1102호 '주식기준보상'(개정): 주식기준보상거래의 분류와 측정
한국채택국제회계기준 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 동 개정 사항은 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'(제정)
한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'는 한국채택국제회계기준 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 한국채택국제회계기준 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 한국채택국제회계기준 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간 동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 한국채택국제회계기준 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 한국채택국제회계기준 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 한국채택국제회계기준 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다.

또한 한국채택국제회계기준 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 한국채택국제회계기준 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되나 기업은 먼저 한국채택국제회계기준 제1115호를 적용하여야 합니다. 리스이용자는 완전소급법과 누적효과 일괄조정 경과조치 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며,

동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다.

- 한국채택국제회계기준 제1040호 '투자부동산'(개정)
이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다.이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도의 변경에 대해 기술합니다. 기업은 이 개정사항을 처음 적용하는 회계연도 이후 이루어지는 용도 변경에 대해 전진 적용합니다. 기업은 그 시점의 상태를 반영하여 재분류하거나 그 시점에 보유한 부동산을 재평가합니다. 사후 판단을 사용하지 않고 개정을 소급 적용할 수 있는 경우에는 한국채택국제회계기준 제1008호에 따라 소급하여 적용할 수 있습니다. 동 개정 사항은 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 연차개선 2014-2016
(i) 한국채택국제회계기준 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제
문단 E3~E7의 최초채택기업의 단기 면제 규정이 삭제되어 해당 규정은 더 이상 유효하지 않습니다. 개정사항은 2018년 1월 1일부터 유효합니다.

- 한국채택국제회계기준 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정): 개별기준 선택
개정 기준서는 다음 사항을 명확히 하고 있습니다.
- 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익 공정가치 측정항목으로 선택할 수 있음
- 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있음. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 함

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급-선수취 대가'(제정)
해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 제정사항을 적용시 소급적용할 수 있습니다. 그렇지 않으면 해석서를 적용함에 있어 이 해석서에 적용범위에 해당하는 자산, 비용, 수익으로서 다음 중 어느 하나를 선택하여 그 날 이후 인식한 것 모두에 대해 전진 적용하는 방법을 선택할 수 있습니다.
(i) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 시작일
(ii) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 재무제표에서 비교정보로 표시하는 과거 보고기간의 시작일

동 해석서가 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단합니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.
 - 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)

- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.
- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 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 발 생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하 고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산 으로

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 대한비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 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.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순손익, 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 의제의무를 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 순공정가치에대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 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 당기손익으로 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 당기손익으로 재분류하게되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 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, 관

계기업과 공동기업 투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서제1036호 '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. 그리고손상차손의 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 거래를하는 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 미달할경우, 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 공동기업에대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여연결실체가 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 제 1039호 '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 수익을인식하고 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 인식하고있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은금융자산의 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 기타채권에 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 연결실체의 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 보험계리법인에 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 사업결합거래가아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 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 연결실체가 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 차이으로 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 연결재무상태표에서제거하고 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, 전환원가및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니 다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로인식하며, 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 것이예상되는 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 추정치를반영하여 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 및수취채권으로 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 미래현금수취액의현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

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

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 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. 당기손익인식금융자산은공정가치로 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 보유하지도 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 전환권이소멸되는 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 갖는파생상품을 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 적용요건을더 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 주석 10에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(27) 연결재무제표의 발행 승인일

연결실체의 연결재무제표는 2018년 3월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 30일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

주석 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 대한추정을 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 12와 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 지배기업은 두산중공업 의결권의 37.8%를, 두산중공업은 두산인프라코어 및 두산엔진의 의결권을 각각 36.3% 및 42.7%를 보유하고 있습니다. 상기 각각의 보유 지분을 제외한 나머지 지분은 대부분 1% 미만의 소규모주주들에 의하여 보유되고 있습니다. 연결기업의 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. 연결기업의 경영진은 연결실체의 보유 의결권의 절대적 규모 및 다른 주주 의결권의 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	2,162,023	395,406	14,819	218,794	441,445	3,232,487	2,195,408	281,560	8,413	85,847	587,833	3,159,061
외화 금융부채	2,528,463	614,422	78,340	184,674	34,488	3,440,387	3,417,238	565,568	66,640	47,198	161,700	4,258,344
차감 계	(366,440)	(219,016)	(63,521)	34,120	406,957	(207,900)	(1,221,830)	(284,008)	(58,227)	38,649	426,133	(1,099,283)

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

당기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 148,611백만원(전기: (-)55,732백만원)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	(20,790)	20,790	(109,928)	109,928

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	546,293	714,887
금융부채	(3,562,407)	(5,194,486)
차감 계	(3,016,114)	(4,479,599)

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

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
세전순이익	(30,161)	30,161	(44,796)	44,796

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 이사회의 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권및 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 제공된정보 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	2,344,600	2,019,319
	장・단기금융상품	314,926	248,931
	매출채권 및 기타채권	3,884,358	3,973,014
	보증금	371,865	330,565
만기보유금융자산		24,388	6,215
매도가능금융자산(지분증권 제외)		81,232	225,664
파생상품평가자산		132,035	105,855
합계		7,153,404	6,909,563

상기 금융자산 이외에 금융보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의하여 연결실체가지급하여야 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	2,316,715	1,234,182	90,599	19,237	12,170	58,707	3,731,610
미수금 및 대여금	2,351,459	91,134	23,626	3,961	3,451	39,447	2,513,078
미수수익	134,264	4,449	-	-	-	-	138,713
합계	4,802,438	1,329,765	114,225	23,198	15,621	98,154	6,383,401

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합계
		만기 미경과	0~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	
매출채권	2,530,577	1,010,905	153,118	22,406	41,216	219,643	3,977,865
미수금 및 대여금	2,200,029	64,932	27,490	15,813	2,070	66,462	2,376,796
미수수익	120,407	28,602	-	-	-	-	149,009
합계	4,851,013	1,104,439	180,608	38,219	43,286	286,105	6,503,670

당기말 현재 상기의 매출채권 및 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 2,485,085백만원(전기말 : 2,515,818백만원) 입니다.

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주하며, 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로식별가능한 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	17,412,301	17,569,447	11,684,559	2,176,853	2,399,047	1,308,988
금융부채 이자	-	805,089	336,544	152,187	239,833	76,525
합계	17,412,301	18,374,536	12,021,103	2,329,040	2,638,880	1,385,513

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 연결재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채이자가 포함되어 있습니다. 한편, 상기비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 연결실체가 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	21,165,604	20,763,947
자본총계	7,603,418	7,900,858
부채비율	278.37%	262.81%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	14,132	10,335	선급금 담보 등
단기금융상품	130,876	166,121	국책과제(주1), 질권설정, 공사선수금(주2), 동반성장기금, 차입금 담보 등
장기금융상품	594	2,310	당좌개설보증금, 질권설정, 사업보증금 등
보증금	69,754	22,020	유동화채무 관련 원리금상환적립금
합계	215,356	200,786	

(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	당기손익인식금융자산	지분증권 등	34,182	-
	매도가능금융자산	지분증권 등	80,000	235,217
	만기보유금융자산	기타채무증권 등	19,793	6,142
	소계		133,975	241,359
장기투자증권	매도가능금융자산	지분증권 등	201,380	290,181
	만기보유금융자산	기타채무증권 등	4,595	73
	소계		205,975	290,254
합계			339,950	531,613

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

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

(단위 : 백만원)

구분		종목	당기말	전기말
당기손익인식금융자산	시장성 있는 지분증권	우리은행(주)	34,182	-
매도가능금융자산	시장성있는 지분증권	인피니트헬스케어 외	414	939
	시장성없는 지분증권	방위산업진흥회 외	199,734	298,795
	수익증권	골드스푼제이와이제이차 외	81,193	225,598
	채무증권	국채 및 공채	39	66
	소계		281,380	525,398
만기보유금융자산	채무증권	국채 및 공채	94	72
	기타채무증권	기타	24,294	6,143
	소계		24,388	6,215
합계			339,950	531,613

(3) 당기와 전기의 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	평가	처분 등	당기말
시장성있는 지분증권	2,975	7,942	(9,517)	1,400
시장성없는 지분증권	(14,923)	3,783	1,692	(9,448)
법인세 효과	(3,179)	(2,320)	1,994	(3,505)
연결조정	1,023	(6,278)	3,603	(1,652)
합계	(14,104)	3,127	(2,228)	(13,205)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	평가	처분 등	전기말
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)

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	3,712,786	(13,001)	(1,371,448)	2,328,337	3,968,715	(12,993)	(1,522,646)	2,433,076
	미수금	498,212	-	(165,829)	332,383	538,811	-	(170,337)	368,474
	미수수익	138,713	-	(34,131)	104,582	149,009	-	(31,449)	117,560
	단기대여금	199,601	-	(136,450)	63,151	256,138	-	(137,386)	118,752
합계		4,549,312	(13,001)	(1,707,858)	2,828,453	4,912,673	(12,993)	(1,861,818)	3,037,862
비유동	매출채권	18,824	-	(246)	18,579	9,150	-	(257)	8,893
	미수금	20,000	(890)	(8,751)	10,359	9,945	(1,732)	(6,039)	2,174
	장기대여금	1,795,265	(69)	(768,230)	1,026,966	1,571,902	(113)	(647,704)	924,085
합계		1,834,089	(959)	(777,227)	1,055,903	1,590,997	(1,845)	(654,000)	935,152

(2) 당기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	기초	당기설정(환입)	회수불능채권제각	기타(주1)	기말
유 동	매출채권	1,522,646	(9,930)	(161,286)	20,017	1,371,448
	미수금	170,337	28,111	(1,780)	(30,839)	165,829
	미수수익	31,449	2,682	-	-	34,131
	단기대여금	137,385	(58)	-	(877)	136,450
비유동	매출채권	258	(12)	-	-	246
	미수금	6,039	(4,994)	-	7,706	8,751
	대여금	647,704	120,586	(60)	-	768,230
합계		2,515,818	136,385	(163,126)	(3,993)	2,485,085

(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	375,494	(29,436)	346,058	377,802	(35,264)	342,538
제품	599,154	(34,644)	564,510	491,542	(40,548)	450,994
재공품	482,951	(33,778)	449,173	463,506	(38,814)	424,692
원재료	748,316	(55,613)	692,703	692,418	(50,954)	641,464
미착품	258,317	-	258,317	220,824	-	220,824
저장품	36,878	(334)	36,544	31,595	(247)	31,348
용지	-	-	-	41,099	-	41,099
기타	4,321	-	4,321	1,188	-	1,188
합계	2,505,431	(153,805)	2,351,626	2,319,974	(165,827)	2,154,147

당기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 (-)12,022백만원(전기: (-)18,550백만원)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	4,535,215	USD	4,072,648	141,816	277,101	8,433	(126,198)
	KRW	297,033	EUR	225,072	2,442	1,378	922	(73)
	KRW	230,928	JPY	21,202,140	17,823	12,646	689	(7,800)
	USD	2,541,914	KRW	2,817,889	(105,287)	(142,031)	(25,901)	24,988
	EUR	433,120	KRW	573,367	(9,452)	(4,477)	(1,377)	1,688
	JPY	32,454,700	KRW	372,671	(49,690)	(13,816)	(14,412)	1,215
	GBP 등		EUR 등		(25,211)	(15,352)	(4,268)	(2,765)
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15% 등		KRW 5,000, MOR 3M+1.38% 등		2,730	(17)	818	-
외화장기차입금(주2)	KRW	210,710	USD	200,000	-	-	-	1,431
내재파생상품 등					1,902	(1,826)	-	-
상품선도					(613)	-	(1,000)	-
통화 스왑					(40,031)	(3,755)	(2,323)	-
소계					(63,571)	109,851	(38,419)	(107,514)
연결조정					(1,902)	1,826	57,152	-
법인세효과					-	-	9,089	-
합계					(65,473)	111,677	27,822	(107,514)

(2) 전기말

(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+1.38% 등		(110)	(104)	-	-
외화장기차입금(주2)	KRW	8,500	USD	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

(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, 광교파워센터 등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한주식과 관련하여 풋옵션계약(190억원)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	-	2,344,600	-	-	-	2,344,600	2,344,600
장·단기금융상품	-	314,926	-	-	-	314,926	314,926
장·단기투자증권	34,182	-	281,380	24,388	-	339,950	339,950
매출채권 및 기타채권	-	3,884,358	-	-	-	3,884,358	3,884,358
파생상품평가자산	14,537	-	-	-	117,498	132,035	132,035
보증금	-	371,865	-	-	-	371,865	371,865
합계	48,719	6,915,749	281,380	24,388	117,498	7,387,734	7,387,734

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	4,787,286	-	13,759	4,801,045	4,801,045
차입금, 사채 및 유동화채무	-	12,625,015	-	-	12,625,015	12,625,015
파생상품평가부채	65,384	-	132,124	-	197,508	197,508
합계	65,384	17,412,301	132,124	13,759	17,623,567	17,623,567

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

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

(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	34,182	14,537	-	48,719	-	65,022	-	65,022
매도가능금융자산	446	351	138,033	138,830	90,822	341	137,373	228,536
위험회피목적 파생상품	-	117,498	-	117,498	-	40,833	-	40,833
합계	34,628	132,386	138,033	305,047	90,822	106,196	137,373	334,391
금융부채 :								
당기손익인식금융부채	-	(65,384)	-	(65,384)	-	(44,243)	-	(44,243)
위험회피목적 파생상품	-	(132,124)	-	(132,124)	-	(269,238)	-	(269,238)
합계	-	(197,508)	-	(197,508)	-	(313,481)	-	(313,481)
차감 계	34,628	(65,122)	138,033	107,539	90,822	(207,285)	137,373	20,910

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 수익률곡선을 사용하여 결정함.

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

구분	평가기법	할인율	투입변동의 내용 등
인천김포고속도로 등	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
대구남부순환도로 등	배당할인모형	11%~14%	매기 예상 배당현금흐름
수도권서부고속도로㈜	현금흐름할인모형	1.61%	매각 가능한 추정치
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	137,373	9,855	(12,056)	(6,430)	12,987	(3,695)	138,033
전기	126,448	10,437	-	(8,407)	2,145	6,750	137,373

(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	평가손익 (파생 제외)	손상및환입		처분	
					대손상각	기타손상		
금융자산 :								
당기손익금융자산	-	-	-	(7,271)	-	-	(817)	-
대여금및수취채권	42,500	-	-	-	(136,385)	-	(23,180)	-
매도가능금융자산	10,302	2,395	-	-	-	(15,596)	54,319	1,185
만기보유금융자산	985	-	-	-	-	(464)	(9)	-
합계	53,787	2,395	-	(7,271)	(136,385)	(16,060)	30,313	1,185
금융부채 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(569,143)	-	(6,274)	-	-	-	(25,200)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액.

2) 전기

(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.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익	당기손익		기타포괄손익
	평가	처분	(주1)	평가	처분	(주1)
매매목적 파생상품	(85,831)	(5,188)	-	17,016	(7,482)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	191,359	43,388	-	(120,718)	6,848	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	6,149	1,846	(48,622)	(20,985)	61,727	15,690
합계	111,677	40,046	(48,622)	(124,687)	61,093	15,690

(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	37,183	(14,812)	22,371	16,815	(11,851)	4,964
기타채권	261	(64)	196	144	(14)	130
장기투자증권	15,000	(15,000)	-	40,000	(40,000)	-
파생상품평가자산	156,128	(60,364)	95,764	141,875	(54,685)	87,190
합계	208,571	(90,240)	118,331	198,834	(106,550)	92,284
금융부채 :						
매입채무	(74,087)	6,310	(67,778)	(50,775)	4,435	(46,340)
기타채무	(66,478)	8,566	(57,912)	(58,940)	7,430	(51,510)
유동화채무	(15,000)	15,000	-	(40,000)	40,000	-
파생상품평가부채	(179,152)	60,364	(118,788)	(315,692)	54,685	(261,007)
합계	(334,718)	90,240	(244,478)	(465,407)	106,550	(358,857)

11. 관계기업 및 공동기업

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

(단위 : 백만원)

회사명	소재국가	지분율(%)	취득가액		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업 :						
탐라해상풍력발전(주)	한국	36.00	11,880	11,880	11,414	9,675
화성도시고속도로(주1)	한국	27.29	9,578	-	9,700	-
Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd. (이하 'DSDMP')(주2)	중국	10.80	2,675	2,675	2,735	3,043
신분당선(주) (주3)	한국	29.03	13,681	50,088	-	14,770
경기철도(주) (주2, 3)	한국	7.35	7,067	7,067	-	1,893
네오트랜스(주)	한국	42.86	43	43	20,986	18,991
새서울철도(주) (주3)	한국	15.40	8,794	8,794	7,528	7,837
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	한국	32.91	24,799	23,149	24,801	23,149
New Wave 제4호투자조합 (주7)	한국	-	-	-	-	-
New Wave 제5호 초기기업전문투자조합 (주5)	한국	30.00	930	-	952	-
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합 (주5)	한국	19.68	2,579	-	3,109	-
2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합 (주5, 6)	한국	21.67	2,457	-	922	-
KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합 (주5, 6)	한국	19.00	6,327	-	7,620	-
미래창조 네오플럭스 투자조합 (주5, 6)	한국	16.25	7,070	-	6,978	-
네오플럭스 기술가치평가 투자조합 (주5, 6)	한국	15.00	5,881	-	5,884	-
네오플럭스 Market Frontier 세컨더리펀드 (주5, 6)	한국	15.79	4,686	-	4,679	-
경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합 (주5, 6)	한국	15.88	810	-	773	-
신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합 (주5, 6)	한국	8.33	500	-	497	-
네오플럭스제1호사모투자전문회사 (주5, 6)	한국	15.00	3,618	-	72	-
케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사 (주5, 6)	한국	5.56	5,987	-	8,194	-
비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사 (주7)	한국	0.95	-	-	-	-
Guang Dong Xingpu Steel Center(주7)	중국	-	-	1,853	-	1,323
기타	한국	-	4,643	4,822	5,299	5,379
소 계			124,005	110,371	122,143	86,060
공동기업 :						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	2,918	2,937
함안산업단지㈜ (주3, 4)	한국	80.00	3,600	3,600	-	-
Doosan PSI LLC	미국	50.00	1,108	1,108	1,090	1,189
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	중국	43.00	718	355	411	134
소 계			7,952	7,589	4,419	4,260
합 계			131,957	117,960	126,562	90,320

(주1) 당기 중 매도가능금융자산으로부터 대체되었으며 연결실체의 소유지분은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 국민은행 등에 근질권이 설정되어 있음

(주2) 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류함.

(주3) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있음.

(주4) 주주간 약정으로 인하여 지배력이 없으므로 공동기업으로 분류함.

(주5) 당기 중 네오플럭스 인수에 따라 네오플럭스의 관계기업 및 공동기업을 포함하여 작성함.

(주6) 종속기업인 네오플럭스가 업무집행조합원으로서 중요한 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류함.
(주7) 당기 중 지분 매각에 따라 관계기업에서 제외함.

(2) 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득(처분)	배당금 수령액	지분법손익	지분법 자본변동	기타(주2)	당기말
관계기업 :							
탐라해상풍력발전	9,675	-	-	(67)	1,806	-	11,414
화성도시고속도로	-	-	-	(1,517)	1,639	9,578	9,700
DSDMP	3,043	-	-	(143)	(165)	-	2,735
신분당선	14,770	-	-	(14,770)	-	-	-
경기철도	1,893	-	-	(1,896)	3	-	-
네오트랜스	18,991	-	-	1,995	-	-	20,986
새서울철도	7,837	-	-	(309)	-	-	7,528
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	23,149	1,650	-	2	-	-	24,801
New Wave 제4호투자조합(주1)	-	(315)	(262)	183	(740)	1,134	-
New Wave 제5호 초기기업전문투자조합(주1)	-	(750)	(150)	686	(73)	1,239	952
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합(주1)	-	(1,166)	-	(103)	(612)	4,990	3,109
2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합(주1)	-	(2,284)	-	(228)	(574)	4,008	922
KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합(주1)	-	551	-	(275)	(228)	7,572	7,620
미래창조 네오플럭스 투자조합(주1)	-	(1,272)	-	(963)	(787)	10,000	6,978
네오플럭스 기술가치평가 투자조합(주1)	-	2,430	(680)	756	65	3,313	5,884
네오플럭스 Market Frontier 세컨더리펀드(주1)	-	3,586	(92)	87	-	1,098	4,679
경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합(주1)	-	810	-	(37)	-	-	773
신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합(주1)	-	500	-	(3)	-	-	497
네오플럭스제1호사모투자전문회사(주1)	-	(3,708)	(2,199)	(1,569)	(1,618)	9,166	72
케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사(주1)	-	(2,224)	-	1,944	(253)	8,727	8,194
비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사(주1)	-	(228)	(183)	156	(4)	259	-
Guang Dong Xingpu Steel Center	1,323	(1,714)	-	-	(640)	1,031	-
기타	5,379	-	(179)	143	-	(44)	5,299
소계	86,060	(4,134)	(3,745)	(15,928)	(2,181)	62,071	122,143
공동기업 :							
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	2,937	-	(1,285)	1,446	(180)	-	2,918
Doosan PSI LLC	1,189	-	-	39	-	(137)	1,090
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	134	363	-	(77)	-	(8)	411
소계	4,260	363	(1,285)	1,408	(180)	(145)	4,419
합계	90,320	(3,771)	(5,030)	(14,520)	(2,361)	61,926	126,562

(주1) 상기 회사의 지분법손익은 매출액으로 분류함.
(주2) 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	4,080	-	(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
네오트랜스(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.

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

1) 당기

(단위 : 백만원)

회사명	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업 :				
New Wave 제4호투자조합	-	-	740	733
New Wave 제5호 초기기업전문투자조합	3,205	33	2,291	2,288
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	19,151	3,353	1,875	(525)
2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합	4,259	4	3,171	(1,054)
KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	43,918	3,811	1,626	(1,449)
미래창조 네오플럭스 투자조합	47,540	4,601	1,395	(5,927)
네오플럭스 기술가치평가 투자조합	39,507	281	6,228	5,037
네오플럭스 Market Frontier 세컨더리펀드	29,973	342	1,881	546
경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합	5,060	196	14	(236)
신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합	6,001	35	1	(34)
네오플럭스제1호사모투자전문회사	15,459	14,982	(10,277)	(10,461)
케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사	158,991	11,502	36,439	34,983
비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사	35	-	22,550	16,383
탐라해상풍력발전(주)	163,740	132,036	4,392	(191)
화성도시고속도로	191,935	160,626	3,562	2,658
DSDMP	35,448	10,122	10,668	(1,325)
신분당선(주)	901,754	973,007	83,125	(122,130)
경기철도(주)	681,753	708,586	35,168	(54,262)
네오트랜스(주)	65,086	16,118	91,447	4,658
새서울철도(주)	87,411	36,325	-	(2,005)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	75,400	15	-	7
기타	36,801	12,205	69,272	175
공동기업 :				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	7,504	1,668	7,226	2,889
Doosan PSI LLC	10,165	7,980	10,160	82
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	1,913	671	12,311	(4)

2) 전기

(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)
네오트랜스(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)

(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 :						
탐라해상풍력발전(주)	31,705	36.00	11,414	-	-	11,414
화성도시고속도로	31,309	27.29	8,544	-	1,156	9,700
DSDMP	25,326	10.80	2,735	-	-	2,735
신분당선(주)	(71,253)	29.03	(20,685)	-	20,685	-
경기철도(주)	(26,833)	7.35	(1,971)	-	1,971	-
네오트랜스(주)	48,964	42.86	20,986	-	-	20,986
새서울철도(주)	51,086	15.40	7,867	-	(339)	7,528
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	75,385	32.91	24,809	-	(8)	24,801
New Wave 제4호투자조합	-	-	-	-	-	-
New Wave 제5호 초기기업전문투자조합	3,172	30.00	952	-	-	952
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	15,798	19.68	3,109	-	-	3,109
2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합	4,255	21.67	922	-	-	922
KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	40,107	19.00	7,620	-	-	7,620
미래창조 네오플럭스 투자조합	42,940	16.25	6,978	-	-	6,978
네오플럭스 기술가치평가 투자조합	39,226	15.00	5,884	-	-	5,884
네오플럭스 Market Frontier 세컨더리펀드	29,631	15.79	4,679	-	-	4,679
경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합	4,864	15.88	773	-	-	773
신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합	5,966	8.33	497	-	-	497
네오플럭스제1호사모투자전문회사	477	15.00	72	-	-	72
케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사	147,489	5.56	8,194	-	-	8,194
비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사	35	0.95	-	-	-	-
기타	24,428	-	5,299	-	-	5,299
공동기업 :						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	5,836	50.00	2,918	-	-	2,918
Doosan PSI LLC	2,184	50.00	1,092	-	-	1,090
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	1,243	43.00	534	-	(123)	411

(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	6,286	21	1,323	-	-	1,323
탐라해상풍력발전(주)	26,877	36	9,675	-	-	9,675
DSDMP	28,184	11	3,043	-	-	3,043
신분당선(주)	50,878	29	14,770	-	-	14,770
경기철도(주)	25,756	7.35	1,893	-	-	1,893
네오트랜스(주)	44,309	43	18,991	-	-	18,991
새서울철도(주)	31,206	25	7,818	-	19	7,837
KIAMCO	73,719	31	23,155	-	(6)	23,149
공동기업 :						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	5,874	50	2,937	-	-	2,937
Doosan PSI LLC	2,378	50	1,189	-	-	1,189
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	627	43	270	-	(136)	134

(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	4,688,725	1,597,684	1,013,243	327,670	281,851	7,909,173
취득/자본적지출	6,923	17,362	49,685	77,783	230,195	381,948
대체	39,149	74,503	171,845	21,450	(251,567)	55,380
처분	(71,409)	(12,901)	(8,743)	(5,982)	(19,588)	(118,623)
감가상각	(43)	(99,510)	(215,756)	(89,633)	-	(404,942)
손상	1,465	(4,031)	10,899	3,436	-	11,769
연결범위의 변동	-	-	10,531	5,493	-	16,024
자산재평가	412,958	-	-	-	-	412,958
기타(주1)	(6,160)	(34,178)	(15,729)	(4,707)	(4,098)	(64,872)
기말	5,071,608	1,538,929	1,015,975	335,510	236,793	8,198,815
- 취득원가	3,124,810	2,707,181	3,466,163	1,120,203	236,793	10,655,149
- 감가상각누계액 (손상차손누계액)	-	(1,168,252)	(2,450,188)	(784,693)	-	(4,403,132)
- 재평가이익누계액	1,946,798	-	-	-	-	1,946,798

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	5,201,685	1,712,043	1,087,507	361,259	259,277	8,621,771
취득/자본적지출	2,319	76,046	57,521	86,779	296,915	519,580
대체	(4,031)	40,179	160,381	13,015	(269,539)	(59,995)
처분	(15,515)	(17,990)	(10,190)	(7,456)	(3,756)	(54,907)
감가상각	(43)	(97,276)	(224,741)	(97,219)	-	(419,279)
손상	-	(5,709)	(14,782)	(707)	(279)	(21,477)
연결범위의 변동(주1)	(499,007)	(112,495)	(41,275)	(15,687)	(403)	(668,867)
기타(주2)	3,317	2,886	(1,178)	(12,314)	(364)	(7,653)
기말장부금액	4,688,725	1,597,684	1,013,243	327,670	281,851	7,909,173
- 취득원가	3,140,766	2,676,849	3,334,713	1,079,735	281,851	10,513,914
- 감가상각누계액 (손상차손누계액)	-	(1,079,165)	(2,321,470)	(752,065)	-	(4,152,700)
- 재평가이익누계액	1,547,959	-	-	-	-	1,547,959

(주1) 합병, 종속기업의 취득 및 사업양도
(주2) 환율차이 등으로 인한 변동

연결실체는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 장부금액은 3,124,810백만원(전기말: 3,140,766백만원)입니다.

한편, 상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물 및 기계장치의 일부는 차입금과 관련하여 KDB산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

(2) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결실체는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은재평가일의 공정가치입니다. 전기말 토지의 공정가치는 연결실체와 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래새한감정평가법인이 2017년 10월 30일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래새한감정평가법인은 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	-	-	5,071,608	-	-	4,688,725

(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 그밖의 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

당기 토지에 대한 재평가모형의 적용과 관련된 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

기초	취득	대체	처분	평가		기타	기말
				기타포괄손익	당기손익		
4,688,725	6,923	39,149	(71,409)	412,958	1,465	(6,203)	5,071,608

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	4,380	7,440
자본화 이자율	3.44% ~ 4.10%	3.60% ~ 4.47%

(6) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	337,128	343,517
판매비와관리비	45,943	43,949
경상개발비 등	21,869	20,823
중단영업손익	2	10,990
합계	404,942	419,279

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	4,574,667	1,160,915	945,808	272,942	6,954,332
취득/자본적지출	-	1,245	291,845	30,877	323,967
대체	-	634	(55,641)	43,499	(11,508)
처분	-	(62)	-	(7,106)	(7,168)
상각	-	(14,534)	(143,056)	(68,297)	(225,887)
손상	-	-	(26,729)	(85)	(26,814)
손상차손환입	-	-	-	2,690	2,690
연결범위의 변동(주1)	10,047	-	-	12,924	22,971
기타(주2)	(140,114)	(82,059)	(12,928)	(5,471)	(240,572)
기말장부금액	4,444,600	1,066,139	999,299	281,973	6,792,011
- 취득원가	4,444,600	1,244,002	1,656,143	784,275	8,129,020
- 상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(177,863)	(656,844)	(502,302)	(1,337,009)

(주1) 합병, 종속기업의 취득 및 사업양도(주석 39 참조)
(주2) 환율차이 등으로 인한 변동

2) 전기

(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)	32,317	24,406
처분	-	(17)	-	(3,505)	(3,522)
상각	-	(17,819)	(126,668)	(77,092)	(221,579)
손상	(3,579)	-	(54,707)	(3,446)	(61,732)
손상차손환입	-	-	-	18	18
연결범위의 변동(주1)	(132,229)	(910)	(13,693)	(6,811)	(153,643)
기타(주2)	23,356	18,992	(1,184)	25,238	66,402
기말장부금액	4,574,667	1,160,915	945,808	272,942	6,954,332
- 취득원가	4,574,667	1,336,335	1,469,433	708,518	8,088,953
- 상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(175,420)	(523,625)	(435,576)	(1,134,621)

(주1) 합병, 종속기업의 취득 및 사업양도
(주2) 환율차이 등으로 인한 변동

기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부가액은 49,084백만원(전기말 : 53,539백만원)입니다.

당기 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출액은 당기 267,646백만원(전기 : 270,716백만원)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	76,861	79,175	산업용 지게차 등 제조 및 판매
	연료전지	41,133	42,521	연료전지 생산 및 판매
두산중공업	발전설비	635,912	619,233	발전설비 제조 및 판매
	WATER	15,455	6,786	담수 및 수처리 설비 제조 및 판매
두산인프라코어	건설기계	3,519,566	3,671,278	건설장비 등의 제조 및 판매
두산건설	건설산업	60,049	60,049	주택건설 및 사회기반시설 건설
오리콤	매거진	1,373	1,373	광고서비스 제공
	광고	9,690	9,690	
합계		4,444,600	4,574,667	

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	10.6%	8.3%	11.3%	10.1%	10.1%	8.5%~9.5%	10.1%	9.8%	
장기성장률	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.5~2.0%	1%	0%	1.0%

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.

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	14,387	12,268
자본화 이자율	3.44% ~ 4.10%	3.60% ~ 4.47%

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	143,623	134,306
판매비와관리비	81,618	84,955
경상개발비 등	646	882
중단영업손익	-	1,436
합계	225,887	221,579

(5) 당기말 현재 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

기업명	개별자산명	장부금액	잔여상각기간 (주1)
두산중공업	대형 가스터빈	221,619	-
	IGCC 가스화 플랜트	48,543	-
	표준 화력 500MW	36,493	-
	풍력 3MW Class III 모델	24,485	-
	USC CFB Boiler RPM	14,360	4.25년
두산인프라코어	차기전차용 1500마력엔진	14,453	3.16년
	Loader generation 6	11,334	-
	G2 D34 Tier4-final 배기규제 대응 엔진	10,614	1.92년

(주1) 상각을 시작한 경우 잔여 상각기간을 기재하였으며, 시작하지 않은 경우 '-'로 표시하였습니다.

(6) 당기말 현재 손상차손을 인식한 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

기업명	분류	개별자산	손상차손금액		장부금액	회수가능액 평가방법
			당기	누계액		
두산중공업	개발비	침지형 UF막 공정기술개발(주1)	652	652	-	사용가치
	개발비	육상/해상풍력 개발과제(주2)	17,312	17,312	-	사용가치
	개발비	Trimble Burners 등	6,796	6,796	-	사용가치
두산	개발비	기능성 필름 등	1,244	1,244	-	사용가치
두산로보틱스	개발비	산업용 로봇 개발	725	725	8,161	공정가치
소계			26,729	26,729	8,161	
두산인프라코어	기타무형자산	골프회원권(주3)	82	8,430	10,184	공정가치
두산건설	기타무형자산	콘도회원권(주3)	3	156	620	공정가치
소계			85	8,586	10,804	
합계			26,814	35,316	18,965	

(주1) 침지형 UF막 공정기술개발과 관련하여 북미 시장 조기 진출이 어려울 것으로 전망되어 개발 프로젝트를 중단하기로 결정하였습니다. 따라서 관련 장부금액을 전액 감액하였습니다.
(주2) 육상/해상풍력 개발과제와 관련하여 시장 경쟁력 악화로 판단됨에 따라, 신규 기술확보의 일환으로 관련 장부금액을 전액 감액하였습니다.
(주3) 개별자산의 공정가치를 반영하여 회수가능액을 추정하였습니다.

(7) 당기말 현재 손상차손환입을 인식한 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

기업명	분류	개별자산	손상차손환입금액	회수가능액

				평가방법
두산중공업	기타무형자산	골프회원권(주1)	756	공정가치
두산엔진	기타무형자산	골프회원권(주1)	66	공정가치
두산인프라코어	기타무형자산	소프트웨어 (주2)	1,868	사용가치
합계			2,690	

(주1) 개별자산의 공정가치를 반영하여 회수가능액을 추정하였습니다.
(주2) 개별자산의 영업성과와 회사의 중장기 전략을 고려하여 사용가치로 회수가능액을 추정하였습니다.

(8) 당기 중 연결실체가 손상차손(환입)을 인식한 포괄손익계산서상 계정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외비용	26,814	61,732
기타영업외수익	2,690	18

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	367,770	96,519	464,289	387,242	120,283	507,525
취득/자본적지출	-	451	451	505	7,791	8,296
처분	(15,358)	(1,814)	(17,172)	(24,778)	(11,513)	(36,291)
공정가치 평가	32,495	(6,728)	25,767	4,095	(4,564)	(469)
대체	(2,224)	(2,781)	(5,005)	(97)	(15,478)	(15,575)
기타(주1)	(227)	(252)	(479)	803	-	803
기말장부금액	382,456	85,395	467,851	367,770	96,519	464,289

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동.

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

한편, 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 33,270백만원(전기 : 42,150백만원)입니다.

(2) 투자부동산에 대해 적용한 공정가치모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결실체는 투자부동산에 대해 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 연결실체와 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래새한감정평가법인이 2017년 11월 30일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래새한감정평가법인은 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	-	-	382,456	-	-	367,770
건물	-	-	85,395	-	-	96,519
합계	-	-	467,851	-	-	464,289

(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 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되,공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 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 유사성있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 개별 요인을비교하여 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 참작하는재조달원가와 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	1,877,724	2,077,434
사모사채(주1)	1.68~5.73	625,000	535,000
전환사채	3.20	6,265	152,630
신주인수권부사채	1.00~3.00	1,194,175	143,423
외화표시사채(주2)	2.13~4.13	640,590	737,185
합계		4,343,754	3,645,672
차감 : 교환권조정		-	(17,524)
차감 : 전환권조정		(133)	(9,998)
차감 : 신주인수권조정		(219,142)	-
가산 : 사채상환할증금		126,933	30,658
차감 : 사채할인발행차금		(41,321)	(26,264)
차감 : 유동성 대체		(1,331,969)	(1,535,144)
차가감 계(비유동성)		2,878,122	2,087,400

(주1) 상기 사채와 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34참조).
(주2) 외화공모사채와 관련하여 한국수출입은행 등으로부터 보증을 제공받고 있습니다(주석 33 참조).

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

구분	48회 신주인수권부사채(주1)
발행일(만기일)	2017.5.4 (2022.5.4)
액면이자율	1.00%
보장수익율	2.00%(원금의 105.2448%)
행사기간	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전까지
행사가격	18,800원/주
액면가액	500,000백만원
발행가액(주2)	491,546백만원
장부가액	438,014백만원
조기상환권	발행일로부터 3년 경과 되는 날
행사가격조정	유상증자, 주식배당 등으로 인해 조정사유가발생하는 경우 행사가격 조정가능
대상주식	두산중공업 보통주

(주1) 당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 48회 신주인수권부사채는 원금의 0.02% 해당하는 금액이 행사 되었으며, 사채원금의 0.02%가 대용납입 되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 5,507주 입니다.
(주2) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

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

구분	85회 전환사채(주1)	92회 신주인수권부사채(주2)	93회 신주인수권부사채(주2)
발행일(만기일)	2015.06.11 (2018.06.11)	2016.06.24 (2019.06.24)	2017.03.21 (2020.03.21)
액면이자율	3.20%	3.00%	2.50%
보장수익율	6.50%(원금의 110.8345%)	6.00%(원금의 109.7809%)	5.50%(원금의 109.7128%)
행사기간	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전까지	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전까지	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전까지
행사가격	6,000원/주	3,185원/주	2,925원/주
액면가액	150,000백만원	150,000백만원	150,000백만원
발행가액(주3)	143,560백만원	143,019백만원	144,480백만원
장부가액	6,770백만원	143,064백만원	141,036백만원
조기상환권	발행일로부터 2년 경과 및 2.5년이 되는 날	발행일로부터 2년 경과 및 2.5년이 되는 날	발행일로부터 2년 경과 및 2.5년이 되는 날
행사가격조정	유상증자, 주식배당 등으로 인해 조정사유가 발생하는 경우 행사가격 조정가능	유상증자, 주식배당 등으로 인해 조정사유가 발생하는 경우 행사가격 조정가능	유상증자, 주식배당 등으로 인해 조정사유가 발생하는 경우 행사가격 조정가능
대상주식	두산건설 보통주	두산건설 보통주	두산건설 보통주

(주1) 당기말 현재 전환권 행사로 인하여 85회 전환사채는 7.27%에 해당하는 금액이 전환되었으며, 전환사채의 전환권 행사로 발행된 주식수는 1,545,853주 입니다.
(주2) 당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 92회 신주인수권부사채는 원금의 4.68%, 93회 신주인수권부사채는 0.94%에 해당하는 금액이 행사되었으며, 사채원금의 4.55%, 0.93%가 대용납입되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 각각 누적 1,564,345주와 391,465주 입니다.
(주3) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

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

구분	31회 신주인수권부사채(주1)
발행일(만기일)	2017.8.1 (2022.8.1)
액면이자율	2.00%
보장수익율	4.75%(원금의 115.4175%)
행사기간	발행일 이후 1개월부터 상환기일 1개월 전까지
행사가격	8,030원/주
액면가액	500,000백만원
발행가액(주2)	491,607백만원
장부가액	442,423백만원
조기상환권	발행일로부터 3년 경과 되는 날

행사가격조정	유상증자, 주식배당 등으로 인해 조정사유가발생하는 경우 행사가격 조정가능
대상주식	두산인프라코어 보통주

(주1) 당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 31회 신주인수권부사채의 신주인수권 0.87%가 행사되었으며, 사채원금의 0.86%가 대용납입 되었습니다. 31회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 544,805주 입니다.
(주2) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

구분	회사명(주1)	차입처	연이자율(%)	당기말(주2)	전기말
원화차입금	두산	한국수출입은행 외	2.89 ~ 5.04	369,548	716,100
		받을어음할인(주3)	-	2,436	4,306
	두산중공업	KDB산업은행 외	1.40 ~ 4.28	1,328,450	725,000
		받을어음할인(주3)	-	8,593	25,790
	두산인프라코어	한국수출입은행 외	3.75 ~ 4.95	988,200	495,419
	두산건설	우리은행 외(주2)	3.21 ~ 7.54	49,972	202,858
		받을어음할인(주3)	-	13,074	14,438
	두산엔진	KDB산업은행 외	3.40 ~ 6.15	121,200	44,200
	두산큐벡스	-	-	-	14,000
	소계			2,881,473	2,242,111
외화차입금	두산	우리은행 외	1.00 ~ 5.73	211,340	222,176
	두산중공업	우리은행 외	0.29 ~ 11.30	827,868	901,698
	두산인프라코어	외화채권매각(주3)	-	30,291	93,904
		KDB산업은행 외	0.39 ~ 5.96	390,796	375,233
	두산건설	Asia Comercial Bank 외	2.50 ~ 2.70	4,967	20,344
	두산엔진	한국수출입은행 외	5.68	3,208	7,240
	소계			1,468,470	1,620,595
합계				4,349,943	3,862,706

(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	신한은행 외	2.76 ~ 5.50	233,936	261,589
	두산중공업㈜	한국수출입은행 외	3.00 ~ 4.80	746,551	1,075,903
	두산인프라코어㈜	KDB산업은행	3.90 ~ 4.98	38,333	55,000
	두산건설㈜	두산이엔씨제삼차(주)	8.00, CD+2.50	93,000	82,000
	두산엔진㈜	KDB산업은행 외	3.72	30,000	75,000
	두산큐벡스㈜	듀라에이스제일차(주)	6.50	44,800	-
	소계			1,186,620	1,549,492
외화차입금	두산	한국수출입은행 외	1.72 ~ 3.74	148,417	203,384
	두산중공업	National Bank of Abu Dhabi 외	2.75 ~ 9.55	363,693	385,912
	두산인프라코어	한국수출입은행 외	2.60 ~ 8.00	1,581,367	1,958,087
	소계			2,093,477	2,547,383
합계				3,280,097	4,096,875
차감 : 현재가치할인차금				(10,221)	(30,783)
차감 : 유동성 대체				(999,491)	(1,178,915)
차감 계(비유동성)				2,270,385	2,887,177

(주1) 지배기업의 국내외 종속기업(두산중공업 및 그 종속기업 제외) 및 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.
(주2) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 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	KDB산업은행 외	3.43~5.50	373,650	377,000
	두산건설	신영증권 외	5.50~7.30	423,700	307,300
합계				797,350	684,300
차감 : 현재가치할인차금				(521)	(4,337)
차감 : 유동성 대체				(599,350)	(432,988)
차감 계(비유동성)				197,479	246,975

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

16. 순확정급여부채

연결실체는 종업원을 위하여 부분적으로 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 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	2,489,741	2,577,100
사외적립자산의 공정가치	(1,760,859)	(1,655,553)
순확정급여부채	728,882	921,547

(2) 당기와 전기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	114,142	118,779
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	33,265	36,560
축소·청산으로 인한 효과	(2,027)	(3,834)
합계	145,380	151,505

(3) 당기와 전기의 계정과목별 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	91,000	86,287
판매비와관리비	49,450	51,259
경상개발비 등	4,719	10,475
중단영업손익	211	3,484
합계	145,380	151,505

(4) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	2,577,100	(1,655,553)	921,547
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	114,142	-	114,142
이자비용(이자수익)	76,614	(43,349)	33,265
축소·청산으로인한 효과	(2,027)	-	(2,027)
소계	188,729	(43,349)	145,380
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(68,011)	(68,011)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(6,178)	-	(6,178)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	13,021	-	13,021
기타사항에 의한 효과	(4,737)	-	(4,737)
소계	2,106	(68,011)	(65,905)
관계회사 전출입	(2,115)	29	(2,086)
사업결합	(1,123)	985	(138)
가입자의 기여금	2,828	(832)	1,996
사용자의 기여금	-	(173,020)	(173,020)
퇴직금 지급액	(153,473)	109,817	(43,656)
기타	(124,311)	69,075	(55,236)
기말장부금액	2,489,741	(1,760,859)	728,882

2) 전기

(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

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

(단위 : %)

구분	당기	전기
할인율	1.03 ~ 7.76	1.20 ~ 7.72
미래임금상승률	2.00 ~ 8.00	2.00 ~ 8.00

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
지분증권	334,651	441,389
채무증권	607,006	542,487
예금성자산 등	819,202	671,677
합계	1,760,859	1,655,553

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	(285,591)	356,729	67,062	(62,159)	(273,796)	342,157	63,257	(57,111)
비율	(-)11.47%	14.33%	2.69%	(-)2.50%	(-)10.62%	13.28%	2.45%	(-)2.22%

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 13년입니다.
한편, 연결실체는 차기에 103,500백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있으며확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기 비용으로 인식한 금액은 20,196백만원
(전기 : 19,949백만원)입니다.

17. 충당부채

당기의 주요 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기초	전입(환입)	사용액	기타	기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	352,889	324,595	(264,130)	(13,371)	399,983	167,852	232,131
반품충당부채	2,519	1,702	(1,315)	2,608	5,514	5,514	-
복구충당부채	6,041	133	-	204	6,378	-	6,378
손실보상충당부채	9,060	4	-	(9,027)	37	-	37
합계	370,509	326,434	(265,445)	(19,586)	411,912	173,366	238,546

연결실체는 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험율 등을 기초로 추정하여충당부채로 계상하고 있습니다. 한편, 연결실체는 계류중인 소송사건 등과 관련하여 117,744백만원의 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	
2016.01.01	전기초	21,270,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
2016.12.16	이익소각	(1,064,000)	-	-	-	-	-
2016.12.31	전기말	20,206,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
2017.01.01	당기초	20,206,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
2017.04.07	주식선택권행사	800	-	4	-	-	65
2017.11.06	이익소각	(1,010,385)	-	-	-	-	-
2017.12.07	주식선택권행사	700	-	4	-	-	115
2017.12.31	당기말	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,916

연결실체가 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 연결실체의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는주식은 보통주 4,226,070주(전기말 : 5,276,455주)이며, 우선주는 의결권이 없습니다.

19. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	355,916	355,736
합병차익	1,390	1,390
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	209,403	193,114
합계	844,251	827,782

20. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(261,975)	(323,456)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	10,431	12,296
감자차손	(127,318)	(127,319)
기타	(48,872)	(38,463)
합계	(444,472)	(493,680)

(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	5,276,455	673,054	5,949,509	308,404	15,052	323,456
증가	-	-	-	-	-	-
감소(이익소각)	(1,010,385)	-	(1,010,385)	(61,481)	-	(61,481)
기말	4,266,070	673,054	4,939,124	246,923	15,052	261,975

(3) 주식기준보상

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

당기말 현재 연결실체가 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	부여시점	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 추정공정가치
8차	2007.3.16	-	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	1,850	2012.3.27 - 2019.3.26	106,500	53,382
12차	2010.3.26	39,310	2013.3.26 - 2020.3.26	116,500	56,460
13차	2011.3.25	15,500	2014.3.25 - 2021.3.25	137,500	68,045
14차	2012.3.30	23,300	2015.3.30 - 2022.3.30	156,200	63,647
15차	2013.3.29	50,400	2016.3.29 - 2023.3.28	128,100	43,353
16차	2014.3.28	65,000	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	11,900	-	-	-	11,900	819	-	-	-	819
10차	2,250	-	(200)	(200)	1,850	120	-	(11)	(11)	99
12차	40,810	-	(500)	(1,000)	39,310	2,304	-	(28)	(56)	2,219
13차	16,300	-	-	(800)	15,500	1,109	-	-	(54)	1,055
14차	25,000	-	-	(1,700)	23,300	1,591	-	-	(108)	1,483
15차	53,000	-	-	(2,600)	50,400	2,298	-	-	(113)	2,185
16차	101,900	-	-	(36,900)	65,000	4,031	-	-	(1,460)	2,571
합계	251,960	-	(1,500)	(43,200)	207,260	12,295	-	(62)	(1,802)	10,431

당기 주식선택권 잔여기간(2017년 12월 31일로부터 만기까지)의 가중평균치는 4.40년입니다.

21. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(13,206)	(14,104)
(부의)지분법자본변동	(5,517)	(2,707)
해외사업환산손익	(108,453)	(100,006)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	30,866	40,511
재평가잉여금	703,231	588,202
합계	606,921	511,896

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	62,906	52,864
임의적립금	26,666	51,666
미처분이익잉여금	1,242,948	1,306,129
합계	1,332,520	1,410,659

법정적립금인 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 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		1,410,659		1,357,017
연결당기순이익(손실)	40,568		196,568	
이익잉여금에 직접 반영된 보험수리적손익	21,724		(28,114)	
배당금 지급	(100,426)		(91,267)	
토지재평가잉여금	21,475		40,001	
이익소각	(61,480)		(63,546)	
기말이익잉여금		1,332,520		1,410,659

(3) 당기와 전기의 연결실체의 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	19,198,003	4,411,074	985,685	20,206,888
	자기주식수	(620,812)	(52,242)	(4,266,070)	(620,812)	(52,242)	(5,276,455)
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933	3,790,262	933,443	14,930,433
	액면배당률	103%	102%	102%	103%	102%	102%
	주당배당금(원)	5,150	5,100	5,100	5,150	5,100	5,100
	배당(예정)액	19,520	4,761	76,153	19,520	4,761	76,145
	주가(원)(주1)	79,150	78,375	123,750	70,480	70,200	112,300
	배당수익률(주당배당금/주가)	6.51%	6.51%	4.12%	7.31%	7.26%	4.54%

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

23. 비지배지분

(1) 신종자본증권

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

구분		내용
발행일		2015년 12월 3일
발행금액		USD 300,000,000
발행목적		일반 운영자금
발행방법		해외공모
상장여부		상장(싱가폴)
미상환잔액		USD 300,000,000
자본인정에 관한 사항	회계처리 근거	한국채택 국제회계기준 제 1032호 금융상품: 표시. 문단 15에 근거
		주식교환청구권 계약상 현금결제가 가능하나두산중공업㈜의 재량에 따라 현금 또는 보통주로 선택할 수 있으며, 신종자본증권 발행시 확정된 수량의 자기지분 상품으로 교환할 수 있는 거래이므로 지분상품으로 분류함
	신용평가기관의 자본인정비율 등	해당사항 없음
미지급 누적이자		해당사항 없음
만기 및 조기상환 가능일		만기일 : 30년 Revolving
		발행사는 발행 후 3년 시점인 2018년 12월 03일 1회 Call Option 행사가능. 콜옵션을 행사하지 않을 경우, 투자자가 보유한 신종자본증권은 전액 지급보증기관인 한국수출입은행이 인수(Non-call Put right)
발행금리		① 금리: 액면기준 2.50%, 최초 3년 시점인 2018년 12월 03일부터 매 3년마다 Step-up 조항에 따라 3-year Treasury Rate + Initial Credit Spread(1.35%)+ Step up margin(1.30%)로 재산정 ② 지급: 6개월 후급이며, 선택적 지급연기 가능
우선순위		기존 선순위 대출과 동순위
부채분류 시 재무구조에 미치는 영향		부채비율 상승 (2017년 12월말 연결기준 278.37%에서 292.64%로 상승)

기타 중요한 발행조건 등	3년 후 투자자의 Non-call put right 행사로 보증기관인 한국수출입은행이 발행사의 신종자본증권을 보유하게 되는 경우, 한국수출입은행은 인수한 신종자본증권을 두산중공업㈜의 보통주로 교환청구할 수 있는 권리가 부여되며, 한국수출입은행의 주식교환청구권 요청시 두산중공업㈜의 재량에 따라 i) 신종자본증권 액면금액 USD 19.1을 두산중공업㈜의 보통주 1주와 교환청구하거나, ii) 발행가격(USD 300,000,000)으로 현금정산할 수 있음. 이와 관련하여 두산중공업㈜는 한국수출입은행에 두산중공업㈜가 보유하고 있는 두산인프라코어(주) 주식 75,509,366주와 두산엔진(주) 주식 29,650,000주를 담보로 제공함

한편, 종속기업인 두산인프라코어(주)는 2012년 10월 5일에 발행한 신종자본증권(USD 500,000천)에 대하여 2017년 10월 5일에 콜옵션 행사를 완료하였습니다.

(2) 상환전환우선주

당기말 현재 종속기업인 두산중공업이 발행한 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행일	2014년 12월 06일
발행목적	재무구조 개선
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행주식총수	13,203,540주
주당 발행가액	28,250원
의결권	보통주식과 동일하게 1주당 1개의 의결권을 가지며, 우선주에 불리한 주주총회 결의가 있는 때에는 전체 주주총회와 별도로 그 안건에 대하여 우선주의 종류 주주총회 결의를 거쳐야 함.
배당권	발행가액 기준 연 4.8% (5년 경과 이후 5년 민평수익률 기준으로 매년 0.75% 상향 조정)
상환권	① 1년 ~ 5년 시점 상환: 본건 우선주 총 물량의 10%범위 내에서 연 10%를 가산한 금액으로 조기 상환 가능함. ② 5년 시점 상환: 납입일로부터 5년 경과 시점에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환 가능함. (발행가액에 연 5.48% 비율을 가산한 금액에서 기지급배당금 차감) ③ 5년 ~ 10년 시점 상환 : 위 상환금액에서 민평수익률 기준으로 상향조정된 금액으로 상환가능함.
전환권	① 전환권: 우선주주는 우선주의 전부 또는 일부를 전환할 수 있음. ② 전환기간: 납입일로부터 1년 ~ 10년 ③ 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

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

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	당기순손익
전자BG	1,170,577	(238,789)	931,788	133,212	104,867
모트롤BG	553,114	(209,540)	343,574	35,216	28,887
산업차량BG	1,071,480	(282,809)	788,671	64,826	43,034
정보BU	255,094	(248,825)	6,269	32,047	24,954
기타	1,513,246	(392,853)	1,120,393	96,217	62,366
두산중공업	5,970,573	(338,289)	5,632,284	187,276	(142,055)
두산인프라코어	8,835,800	(2,328,618)	6,507,182	660,769	296,643
두산건설	1,535,864	(46,704)	1,489,160	58,946	(184,024)
두산엔진	778,814	(12,930)	765,884	13,477	(10,343)
소계	21,684,562	(4,099,357)	17,585,205	1,281,986	224,329
연결조정	(4,099,357)	-	-	(102,070)	(178,380)
연결후 금액	17,585,205	-	-	1,179,916	45,949

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익	당기순손익
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	10,430
두산인프라코어	7,953,616	(2,279,629)	5,673,987	490,818	115,985
두산건설	1,334,164	(94,295)	1,239,869	19,807	(357,034)
두산엔진	818,222	(21,275)	796,947	4,237	(181,226)
소계	20,539,622	(4,069,331)	16,470,291	1,115,660	161,569
연결조정	(4,069,331)	-	-	(191,405)	(111,153)
연결후 금액	16,470,291	-	-	924,255	50,416

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	596,010	341,542	558,306	340,561
모트롤BG	284,050	191,064	221,426	119,106
산업차량BG	504,961	337,024	462,252	278,113
정보BU	109,157	74,998	124,664	80,912
기타	5,163,840	2,317,835	4,944,959	2,386,444
두산중공업	14,844,695	9,101,798	14,610,281	9,329,638
두산인프라코어	10,276,090	7,102,929	10,026,809	6,578,432
두산건설	2,845,644	1,880,195	3,030,035	1,965,359
두산엔진	1,231,347	688,177	1,356,450	822,185
소계	35,855,794	22,035,562	35,335,182	21,900,750
연결조정	(7,086,772)	(869,958)	(6,670,377)	(1,136,803)
연결후 금액	28,769,022	21,165,604	28,664,805	20,763,947

(4) 당기와 전기의 지역별 영업실적은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	총매출액	내부매출액	순매출액	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	9,883,161	(2,213,593)	7,669,568	9,221,381	(1,973,344)	7,248,037
미주	3,762,982	(635,687)	3,127,295	3,586,792	(507,862)	3,078,930
아시아	3,367,165	(389,764)	2,977,401	2,899,335	(449,611)	2,449,724
중동	1,429,356	(4,070)	1,425,286	1,131,751	(1,461)	1,130,290
유럽	3,159,199	(854,406)	2,304,793	3,545,060	(1,136,966)	2,408,094
기타	82,699	(1,837)	80,862	155,303	(87)	155,216
소계	21,684,562	(4,099,357)	17,585,205	20,539,622	(4,069,331)	16,470,291
연결조정	(4,099,357)	-	-	(4,069,331)	-	-
연결후 금액	17,585,205	-	-	16,470,291	-	-

25. 매출

당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
상품 및 제품매출	9,931,669	8,708,916
공사매출	7,031,720	7,343,243
기타매출	621,816	418,132
합계	17,585,205	16,470,291

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	40,027,901	33,982,168	6,045,733	459,887	1,490,488	(399,007)
두산건설	7,929,865	7,026,948	902,918	1,091,173	245,072	(291,139)
두산엔진	263,996	227,479	36,517	144	1,451	(11,492)
DPS S.A. 등 해외종속기업	10,816,659	8,532,646	2,284,013	259,244	316,319	(204,974)
두산메카텍	313,696	289,513	24,183	37,309	86,697	(10,237)
합계	59,352,117	50,058,754	9,293,364	1,847,757	2,140,027	(916,849)
내부거래	(166,243)	(150,023)	(16,220)	(18,696)	1	75,009
중단된 영업부문 귀속금액	(41,172)	(38,873)	(2,299)	-	-	-
차감계	59,144,702	49,869,858	9,274,845	1,829,061	2,140,028	(841,840)

2) 전기

(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 해외종속기업	8,960,275	8,255,745	704,529	287,303	217,639	(74,036)
두산디에스티	123,298	134,672	(11,374)	-	-	-
두산메카텍	1,231,229	1,094,010	137,220	60,057	145,199	(9,569)
합계	56,936,078	49,154,538	7,781,540	2,270,364	2,154,771	(943,695)
내부거래	(145,347)	(130,661)	(14,686)	(15,896)	10,931	33,476
중단된 영업부문 귀속금액	(144,250)	(151,268)	7,018	22,170	(1,663)	919
차감계	56,646,481	48,872,609	7,773,872	2,276,638	2,164,039	(909,300)

(2) 당기와 전기의 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	Fadhili CHP 외	13,600,876	3,591,936	(4,022,580)	13,170,232
두산건설	울산대현APT 외	6,523,604	2,137,462	(1,497,787)	7,163,280
두산엔진	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교 류전원 디젤발전기 외 10건	49,931	2,238	(31,483)	20,686
DPS S.A. 등 해외종속기업	Raipur 외	3,226,092	1,927,144	(1,293,031)	3,860,205
두산메카텍	Bechtel CCL II (MVA0-02) 외	145,449	259,775	(189,723)	215,501
합계		23,545,952	7,918,555	(7,034,604)	24,429,904
내부거래		(372,936)	(126,755)	40,852	(458,840)
중단된 영업부문 귀속 금액		(16,600)	(70)	334	(16,336)
차감계		23,156,416	7,791,730	(6,993,418)	23,954,728

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	Vinh Tan 4 Thermal Power Plant 외	13,454,315	4,510,835	(4,364,274)	13,600,876
두산건설	수서평택고철2공구 외	6,793,342	1,176,365	(1,446,103)	6,523,604
두산엔진	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교 류전원 디젤발전기 외 10건	85,208	(831)	(34,446)	49,931
DPS S.A. 등 해외종속기업	Raipur 외	3,319,743	1,348,350	(1,442,001)	3,226,092
두산디에스티	시제품 연구개발 외	146,868	(145,536)	(1,332)	-
두산메카텍	Liwa Bullets 외	279,427	157,753	(291,731)	145,449
합계		24,078,903	7,046,936	(7,579,887)	23,545,952
내부거래		(283,799)	(169,311)	80,174	(372,936)
중단된 영업부문 귀속 금액		(718,591)	561,003	140,988	(16,600)
차감계		23,076,513	7,438,628	(7,358,725)	23,156,416

(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	487,903	333,541	58,436	95,926	58,436	8,978
두산건설(주)	70,053	79,525	(42,465)	32,993	(42,465)	1,041
두산엔진	(5,922)	2,502	(4,737)	(3,687)	(4,737)	124
두산메카텍	7,406	(1,259)	1,543	7,122	1,543	73
합계	559,440	414,309	12,777	132,354	12,777	10,216
중단된 영업부문 귀속금액	(70)	(203)	130	3	130	-
차감계	559,370	414,106	12,907	132,357	12,907	10,216

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	98	-	-	-	-
Ras Al Khair	2010-08-31	2020-03-19	97	180	-	55	1
Nghi Son II	2014-12-24	2019-07-30	-	-	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2018-06-30	91	46,543	-	16,058	-
신고리 5, 6호기 NSSS	2014-08-28	2022-03-31	48	3,994	-	-	-
신한울 1, 2호기 NSSS	2009-07-31	2018-02-28	97	23,997	-	-	-
UAE BNPP 3, 4호기 NSSS	2010-06-30	2020-05-01	90	15,976	-	-	-
신고리 3, 4호기 NSSS	2006-08-28	2018-09-30	98	9,416	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2019-04-30	94	13,221	-	-	-
Qurayyah Add-On(주1)	2009-09-16	2014-10-15	99	51,761	-	-	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2019-11-30	51	89,414	-	27,089	-
Song Hau1	2015-04-10	2019-10-02	64	114,641	-	1	-
Subic Redondo(주2)	2016-10-13	2021-06-30	2	-	-	-	-
Jawaharpur	2016-12-22	2021-10-21	6	17,108	-	1,710	-
Obra C	2016-12-22	2021-10-21	4	15,436	-	-	-
Raipur Chhattisgarh TPP	2010-01-10	2018-03-31	100	-	-	81,576	-

(주1) 계약기간 연장 관련하여 발주처와 협의중입니다.
(주2) 2018년 3월 13일자로 계약해지되었습니다.

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(197,478)	598,171
원재료 및 상품매입액	7,961,328	7,017,276
종업원 급여	2,588,892	2,653,927
감가상각비 및 무형자산상각비	630,827	628,432
기타	5,421,719	4,648,230
합 계	16,405,288	15,546,036

28. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	686,594	702,095
퇴직급여	46,513	48,517
복리후생비	137,577	132,357
여비교통비	62,970	59,669
판매수수료	85,532	69,173
세금과공과	38,134	35,028
임차료	52,305	51,113
감가상각비	45,943	43,949
보험료	32,442	31,051
수선비	2,209	8,822
광고선전비	53,227	63,479
포장비	13,855	10,820
경상개발비	220,896	218,479
교육훈련비	13,753	15,499
운반보관비	27,448	29,714
판매촉진비	38,941	41,540
지급수수료	200,734	157,583
용역비	28,459	21,828
대손상각비	(5,065)	28,337
무형자산상각비	81,618	84,955
해외시장개척비	22,011	25,012
하자보수비	37,187	20,813
기타	43,294	63,871
합　계	1,966,577	1,963,704

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	53,785	49,490
배당금수익	2,395	2,494
외환차익	298,585	265,386
외화환산이익	420,182	152,719
파생상품거래이익	196,621	325,831
파생상품평가이익	182,935	104,772
확정계약평가이익	58,957	186,909
금융보증수익	152	704
채무상환이익	-	41
합 계	1,213,612	1,088,346
금융비용 :		
이자비용	568,393	583,633
외환차손	311,328	284,400
외화환산손실	275,048	223,246
파생상품거래손실	156,574	264,738
파생상품평가손실	71,259	229,460
확정계약평가손실	323,496	76,489
사채상환손실	24,316	9,944
차입금상환손실	884	667
지급보증비용	59,768	32,873
기타	3,531	1,759
합 계	1,794,597	1,707,209
순금융비용	(580,985)	(618,863)

30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용
당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
단기투자증권처분이익	9,389	14,528
장기투자증권처분이익	45,188	231,285
종속기업투자처분이익	1,003	-
유형자산처분이익	4,889	16,004
무형자산처분이익	947	406
투자부동산처분이익	333	469
매각예정자산처분이익	2,183	1,102
투자부동산평가이익	47,618	6,362
무형자산손상차손환입	2,690	18
기타	77,161	101,143
합 계	191,401	371,317
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	23,180	13,662
장기투자증권처분손실	1	1,540
장기투자증권손상차손	16,060	32,520
유형자산처분손실	10,752	20,304
무형자산처분손실	388	251
투자부동산처분손실	3,568	9,379
유형자산손상차손	6,746	25,847
무형자산손상차손	26,814	61,732
투자부동산평가손실	21,850	6,831
매각예정자산손상차손	183	31,399
종속회사투자주식처분손실	11,959	50
기부금	26,382	21,606
기타	287,061	436,796
합 계	434,944	661,917
순기타영업외비용	(243,543)	(290,600)

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	155,320	251,749
일시적차이에 대한 이연법인세변동액	245,908	98,057
자본에 직접 반영되는 이연법인세변동액	(104,908)	22,836
기타	(23,419)	(1,805)
중단영업에 직접 반영되는 법인세비용	-	(177,803)
계속영업이익법인세비용	272,901	193,034

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

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감		기말
		손익	자본	
대손충당금	486,612	(4,029)	-	482,583
파생상품	23,293	(14,034)	12,710	21,969
유형자산	(699,203)	53,334	(95,644)	(741,513)
무형자산	54,249	(6,355)	-	47,894
외화자산및부채	23,358	(23,562)	82	(122)
퇴직급여부채	296,555	(15,964)	(27,916)	252,675
연구및인력개발준비금	(58,273)	37,299	-	(20,974)
투자부동산	(12,924)	(7,294)	-	(20,218)
기타	344,374	(167,749)	11,001	187,626
연결조정	(41,667)	7,354	(5,141)	(39,454)
합계	416,374	(141,000)	(104,908)	170,466

2) 전기

(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
퇴직급여채무	269,955	15,143	11,456	296,554
연구및인력개발준비금	(110,157)	51,884	-	(58,273)
투자부동산	(15,162)	2,238	-	(12,924)
기타	1,249,154	(375,759)	(28,748)	844,647
연결조정	(42,738)	1,070	-	(41,668)
합 계	514,431	(120,893)	22,836	416,374

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	3,744,239	3,790,474

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	(493,908)	(218,906)	소멸시점에 대한 통제 가능
관계기업 및 공동기업 투자	76,233	55,494	소멸가능성이 높지 않음
합 계	(417,675)	(163,412)	

(5) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	341,266	1,652
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	82,586	400
조정사항 :		
비일시적차이	151,833	154,014
이연법인세 인식제외 변동	96,265	60,584
세액공제	(18,072)	(21,270)
세율변동효과	1,194	(22)
법인세추납액(환급액)	3,990	(570)
기타	(44,896)	(104)
법인세비용	272,901	193,034
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	80%	11688%

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)	2,120	(211)	1,909	4,755	5,217	9,972
구형우선주 기본주당이익(손실)(주1)	2,141	(213)	1,928	4,778	5,244	10,022

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

2) 보통주 귀속 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	45,063,458,611	(4,495,474,202)	40,567,984,409	93,725,507,417	102,842,773,970	196,568,281,387
(-)신형우선주 배당금	5,288,092,818	(527,533,518)	4,760,559,300	2,269,877,077	2,490,682,223	4,760,559,300
(-)신형우선주 귀속 잔여이익	-	-	-	2,168,187,990	2,379,101,203	4,547,289,193
(-)구형우선주 배당금	8,115,635,520	(809,605,637)	7,306,029,883	9,307,238,011	10,212,611,289	19,519,849,300
(-)구형우선주 귀속잔여이익	-	-	-	8,803,966,123	9,660,382,994	18,464,349,117
보통주귀속 순이익	31,659,730,273	(3,158,335,047)	28,501,395,226	71,176,238,216	78,099,996,261	149,276,234,477

3) 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	14,930,433	3,790,262	15,280,760	3,790,262
주식선택권 행사	638	-	-	-
자기주식 변동	-	-	(310,506)	-
가중평균유통주식수	14,931,071	3,790,262	14,970,254	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)	2,120	(211)	1,909	4,754	5,217	9,971
구형우선주 희석주당이익(손실)	2,141	(213)	1,928	4,778	5,244	10,022

2) 보통주 귀속 희석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 순이익	31,659,730,273	(3,158,335,047)	28,501,395,226	71,176,238,216	78,099,996,261	149,276,234,477
주식보상비용(법인세 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석순이익	31,659,730,273	(3,158,335,047)	28,501,395,226	71,176,238,216	78,099,996,261	149,276,234,477

3) 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	14,931,071	14,970,254
주식선택권 행사	371	314
가중평균희석주식수	14,931,442	14,970,568

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 우선주의배당율을 초과할경우 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 비율로 참가.

33. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당기말 현재 연결실체의 차입금 및 지급보증 등과 관련하여 액면표시어음 20매(액면금액 : 11,602백만원), 액면표시 수표 2매(액면금액 : 600백만원)와 백지어음 11매, 백지수표 41매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 차입약정 등

1) 두산인프라코어

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

종속기업인 두산인프라코어(주)가 KDB산업은행 외 11개사로부터 차입한 차입금 550,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 25,433,532주가 담보로 제공되어있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미 충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 두산인프라코어(주)의 국내신용평가기관3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여 받는 장기신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 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 (주석33-(8) 참조). 당기말 현재 계약자가 매매보장을 신청할 가능성 및 보장금액을 예측할 수 없으므로 이로 인한 손익은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

3) 두산중공업
종속기업인 두산중공업은 당기말 현재 광교두산위브 및 남양주 백봉지구 공동주택 프로젝트와 관련하여 책임 준공 및 미이행시 조건부로 채무를 인수하는 약정(약정한도 : 488,100백만원)을 체결하고 있습니다.

(3) 매출채권 할인

당기말 현재 연결실체는 은행에 할인양도한 매출채권 54,394백만원(전기말:106,225백만원)에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입(단기차입금)으로 인식하였습니다. (주석 15-(2)참조)

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 손해배상청구를 받아 진행 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소송내용	소송가액
두산	손해배상 외	25,902
두산중공업	LNG탱크 담합 손해배상청구소송 외	479,000
두산인프라코어	손해배상 외	86,568
두산건설	손해배상 외	77,867
두산엔진	손해배상 외	33,898
합 계		703,235

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.

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

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

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

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

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

(5) 기술도입계약

당기말 현재 연결실체는 Mitsubishi Heavy Industries, Ltd. 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연결실체가 당기 지급한 기술도입료는 60,481백만원입니다.

(6) 운용리스

당기말 현재 취소불능 운용리스계약과 관련된 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
최소리스료	49,134	145,109	99,624	293,867

(7) 여신한도 약정

당기말 현재 연결실체는 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 9,918,028백만원의 여신한도약정을 유지하고 있습니다.

(8) 지급보증 등

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

(단위 : 백만원)

구분	피보증회사	지급보증액
두산	한국면세점협회	740
Circuit Foil Luxembourg Sarl	Alsarec 등	2,482
두산중공업	용인 두산위브 전세입자 등	168,208
두산인프라코어	대우건설 등	181,222
두산건설	일산제니스 수분양자 등	1,516,967
합 계		1,869,619

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

(단위 : 백만원)

피보증회사	보증회사	지급보증액
(주)두산	한국방위산업진흥회	58,679
	서울보증보험	86,275
	KDB산업은행	41,849
	자본재공제조합	35,467
	우리은행 등	37,431
	소프트웨어공제조합	2,567
두타몰	서울보증보험	274
디엘아이	서울보증보험	117
두산메카텍	KEB하나은행	40,593
	우리은행	52,049
	KDB산업은행	21,154
	자본제공제조합 등	43,732
두산베어스	서울보증보험	48
Circuit Foil Luxembourg Sarl	Credit Agricole 등	207
오리콤	서울보증보험	1,742
한컴	서울보증보험	3,750
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	KDB산업은행	41,849
두산중공업	한국수출입은행	1,313,151
	자본재공제조합	1,697,895
	서울보증보험	917,002
	건설공제조합	422,671
	농협중앙회	4,569
	KEB하나은행	180,918
	중소기업중앙회	103,002
	무역보험공사	47,021
	기타	3,640,729
두산인프라코어	KDB산업은행	642,840
	서울보증보험	2,290
	자본재공제조합	24,176
	한국수출입은행	115,000
	KEB하나은행 외	1,237
두산건설	건설공제조합	1,984,927
	주택도시보증공사	2,381,382
	한신공영	211,322
	자본재공제조합	48,115

	Asia Comercial Bank	2,055
	서울보증보험	32,205
	기타	3,305
두산엔진	KEB하나은행	5,288
	우리은행	12,485
	NH농협은행	8,877
	KB국민은행	1,434
	서울보증보험	20,873
합 계		14,292,552

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

(단위 : 백만원)

구분	기업명	사업명	채권 기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
ABCP	두산중공업	용인 행정타운 두산위브	메리츠증권	2017.04.04~2018.04.04	36,000	36,000	채무인수
소계					36,000	36,000	
Loan	두산건설	포항신항	신한은행 외	2010.03.26~2025.12.31	7,447	7,447	연대보증
	두산건설	대전천변	하나은행	2004.05.06~2024.05.06	13,500	4,500	연대보증
소 계					20,947	11,947	
단기사채	두산중공업	홍천 클럽모우	현대증권 외	2017.04.18~2018.04.18	190,000	190,000	채무인수
	두산건설	천안청당	HMC증권	2017.12.01~2018.02.28	10,000	10,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2017.12.08~2018.03.08	20,000	20,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2017.12.15~2018.03.15	30,000	30,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2017.12.29~2018.03.29	90,000	90,000	연대보증
		용인삼가	KTB증권	2017.12.29~2018.03.29	60,000	60,000	연대보증
소 계					400,000	400,000	
합 계					456,947	447,947	

(9) 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 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결실체의 최대노출액
두산건설	디엠베스트제이차(주)	대출 원리금 등 자금보충의무	133,000	133,000
	파인트리시티제일차(주)		49,700	49,700
	디엠베스트제삼차(주)		110,000	110,000
	디엠베스트제사차(주)		100,000	100,000
	지엠에스제일차(주)		5,000	5,000
	지엠에스제이차(주)		10,000	10,000
	두산이엔씨제삼차(주)		93,000	93,000
두산중공업	케이디피피제일차(주)		46,000	46,000
	케이디피피제이차(주)		52,650	52,650
	해피투모로우제이십차(주)		5,000	5,000
	케이디피피제삼차(주)		70,000	70,000
	해피투모로우제이십오차(주)		50,000	50,000
	해피투모로우제이십칠차(주)		30,000	30,000
	승리제삼차(주)		150,000	150,000
	유베스트제사차(주)		200,000	200,000
	뉴스타파워제일차(주)		30,000	30,000
	뉴스타파워제이차(주)		90,000	90,000
두산베어스	써니러셀제팔차(주)		15,000	15,000

한편, 연결구조화기업의 유동화대상자산과 유동화방법은 다음과 같습니다.

구분	구조화기업명	유동화대상자산	유동화방법
두산건설	디엠베스트제이차(주)	미래 공사채권	ABS 채권
	파인트리시티제일차(주)	유형자산 (창원2공장후순위채권)	
	디엠베스트제삼차(주)	미래 공사채권	
	디엠베스트제사차(주)	미래 공사채권	
	지엠에스제일차(주)	미래 공사채권	
	지엠에스제이차(주)	지분증권	
	두산이엔씨제삼차(주)	미래 공사채권	
두산중공업	케이디피피제일차(주)	미래 공사채권	ABCP
	케이디피피제이차(주)		
	해피투모로우제이십차(주)		
	케이디피피제삼차(주)	종속기업 지분증권	ABCP
	해피투모로우제이십오차(주)		
	해피투모로우제이십칠차(주)		
	승리제삼차(주)	대출채권	ABSTB
	유베스트제사차(주)	신규발행채권	ABCP
	뉴스타파워제일차(주)	미래 공사채권	ABSTB
	뉴스타파워제이차(주)		
두산베어스	써니러셀제팔차(주)	미래 매출채권	ABL/ABSTB

(10) 공사계약이행 관련 연대채무

당기말 현재 연결실체는 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사 등에게 328,445백만원 상당의 공사계약이행 연대보증을 제공하고 있습니다. 한편, 연결실체는 주택건설 시행사가 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있습니다. 또한, SOC사업과 관련하여 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구가 발생시 해지시지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 있습니다.

34. 담보제공자산

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

1) 두산인프라코어, 두산밥캣 및 두산엔진

종속기업인 두산인프라코어㈜의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 기존에 Doosan Holdings Europe Ltd.와 공동으로 2014년 5월 28일자로 차입했던 차입금을전액 상환하고, 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 신규 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 종속기업인 두산인프라코어㈜는 동 차입금 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co. 주식 1,980주(장부금액: 446,483,250천원), Doosan Holdings Europe Ltd. 주식 38,447주(장부금액: 2,520,951,505천원) 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 110,071,219주(장부금액: 104,402,525천원)를 담보로 제공하였으며, 보고기간 종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD 1,234,913천입니다.

2) 종속기업인 두산인프라코어(주)는 수출입은행으로부터 차입한 차입금 USD 147,000천에 대하여 지배기업의 종속기업인 Doosan Infracore North America LLC 및 Doosan Infracore Norway AS. 의 지분 전체를 담보로 제공하고 있습니다.

3) 상기 이외 연결실체가 제공한 담보내역

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
(주)두산	유형자산, 투자부동산	KDB산업은행 외	183,375	422,035
디엘아이(주)(주2)	투자부동산	산은캐피탈, IBK캐피탈, 해피투모로우아폴로삼차	25,500	13,978
두타몰(주)	유형자산, 투자부동산	우리은행 외	239,820	349,837
두산메카텍(주)	유형자산	KEB하나은행 외	-	8,101
두산전자 창수	유형자산	BANK OF CHINA	5,799	8,183
두산산업차량 미국	매출채권 및 재고자산	US BANK	10,714	10,714
두산산업차량 연태	유형자산	우리은행	2,455	6,940
(주)두산베어스	유형자산	KEB하나은행	24,900	48,700
두산중공업	유형자산	KDB산업은행 외	1,097,993	1,340,415
	종속기업투자주식	신영증권 외	200,000	405,392
	출자지분	건설 공제조합 외	2,450	4,845
두산인프라코어	유형자산 (주1)	KDB산업은행 외	255,486	624,561
두산건설(주)	단기금융상품	IBK기업은행	1,000	1,000
	장기투자증권	유진투자증권	10,000	13,000
	유형자산	KDB산업은행 외	142,700	196,575
	관계기업주식	우리은행	40,000	126,259
두산엔진(주)	유형자산	대한토지신탁 외	211,378	292,521
두산큐벡스(주)	유형자산	KEB하나은행	29,800	33,000
합 계			2,483,370	3,906,056

(주1) 유형자산 및 재고자산에 대한 재산종합보험의 보험금 수급권이 KDB산업은행에 담보로 제공되어 있습니다.
(주2) 당기말 현재 연결실체는 산은캐피탈 등에 대한 대출약정을 위하여 연결실체의 토지 및 건물(담보금액 14,413백만원)의 부동산 수익권에 근질권을 설정하였습니다.한편, 담보설정액중 디아이피홀딩스의 상환전환우선주 지분에 해당하는 금액이 포함되어 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업	장기투자증권	14,240	국민은행 외	인천김포고속도로㈜
	재고자산	18,948	CSOB	Abener Energia S.A.
	소 계	33,188		
두산건설	장기투자증권	124,877	KDB산업은행 외	수도권서부고속도로㈜ 외
	관계기업투자	32,330	KDB산업은행 외	새서울철도㈜ 외
	소계	157,207		
합 계		190,395		

또한, 당기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 유형자산 중 일부는 넥스트엔터테인먼트의 임대보증금에 대한 담보로 근저당권 (3,000백만원)이 설정되어 있습니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업(주1, 2, 3)	탐라해상풍력발전㈜, Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd. (이하 'DSDMP'), 신분당선㈜, 경기철도㈜, 네오트랜스(주), 새서울철도㈜, KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁, 프레스토라이트 아시아, 케이디디아이 코리아,New Wave 제5호 초기기업전문투자조합, 2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합, KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합, KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합, 미래창조 네오플럭스 투자조합, 네오플럭스 기술가치평가투자조합, 네오플럭스 Market Frontier 세컨더리펀드, 네오플럭스 제1호사모투자전문회사, 경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합, 케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사, 신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합, 화성도시고속도로, 비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사 등
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited , 함안산업단지㈜, Doosan PSI LLC, Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd 등
기타특수관계자(주4)	두산신용협동조합, 연강재단, 중앙대학교, 동대문미래창조재단 등

(주1) 당기 중 Guang Dong Xingpu Steel Center, 원오원글로벌, New Wave 제4호투자조합은 관계기업에서 제외됨.
(주2) 당기 중 New Wave 제5호 초기기업전문투자조합, 2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합, KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합, KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합, 미래창조 네오플럭스 투자조합 요약, 네오플럭스 기술가치평가 투자조합, 네오플럭스 Market Frontier 세컨더리펀드, 네오플럭스제1호사모투자전문회사, 케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사, 비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사, 신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합은 네오플럭스 인수에 따라 관계기업으로 포함됨.
(주3) 당기 중 화성도시고속도로는 매도가능금융자산에서 관계기업 및 공동기업 투자주식으로 재분류되어 특수관계자에 포함됨.
(주4) 당기 중 네오플럭스 및 네오홀딩스는 종속기업 편입에 따라 기타특관자에서 제외됨.

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

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당기				전기				
		매출	기타수익	매입	기타비용	매출	유무형자산 매각/처분	매입	기타비용	유무형자산 매입/취득
관계기업	경기철도	26,578	-	-	-	47,047	-	3	-	-
	신분당선(주)	-	-	32	-	-	-	56	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	23,059	-	-	-	39,767	-	-	-	-
	네오트랜스	8,813	-	-	27	11,433	-	437	-	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	176	-	-	-	-	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	685	-	-	-	-	-	-	-	-
	미래창조 네오플럭스 투자조합	895	-	-	-	-	-	-	-	-
	네오플럭스제1호사모투자전문회사	6,180	-	-	-	-	-	-	-	-
	케이티씨엔피그로쓰챔프사모투자전문회사	811	-	-	-	-	-	-	-	-
	새서울철도	16,475	-	-	-	1,841	-	207		
	기타	5,011	-	-	-	9,097	-	5,421	-	-
	소계	88,683	-	32	27	109,185	-	6,124	-	-
공동기업	함안산업단지	-	-	-	-	180	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	180	-	-	-	-
기타특수관계자	중앙대학교	12	-	2,847	7,543	18,671	-	6,962	6,670	-
	두산신용협동조합	-	-	-	-	218	5,325	2	-	-
	(재)연강재단	1,374	8	5,304	769	1,565	-	5,100	990	-
	기타	768	-	77	-	1,385	-	38	37	35
	소계	2,154	8	8,228	8,312	21,839	5,325	12,102	7,697	35
합계		90,837	8	8,260	8,339	131,204	5,325	18,226	7,697	35

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

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당기말						전기말					
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금
관계기업	경기철도	12,000	-	9,350	-	-	-	-	-	35,000	-	-	-
	신분당선(주)	11,023	-	32,574	1	-	-	11,023	-	27,859	5	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	-	-	-	-	-	-	-	115	-	-	12,795	-
	네오트랜스	847	-	-	277	152	-	868	-	-	495	152	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	3,353	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	3,259	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	미래창조 네오플럭스 투자조합	4,596	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	네오플럭스제1호사모투자전문회사	2,519	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사	2,864	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	화성도시고속도로(주)	2,723	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	기타	853	9	-	-	-	-	3	-	-	284	-	-
	소계	44,037	9	41,924	278	152	-	11,894	115	62,859	784	12,947	-
공동기업	함안산업단지	1,068	3,068	-	-	47	-	1,535	4,196	-	-	-	-
	소계	1,068	3,068	-	-	47	-	1,535	4,196	-	-	-	-
기타특수관계자	중앙대학교	14	133	-	632	336	-	14	330	-	571	499	-
	두산신용협동조합	-	-	-	-	-	-	19	-	-	-	84	-
	(재)연강재단	62	1,719	-	643	77	-	120	1,835	-	441	20	-
	기타	33	-	-	-	84	-	37	13	-	10	230	
	소계	109	1,852	-	1,275	497	-	190	2,178	-	1,022	833	-
합계		45,214	4,929	41,924	1,553	696	-	13,619	6,489	62,859	1,806	13,780	-

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

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	받음	제공	수익	지급
관계기업	케이디디아이코리아	-	-	-	-	-	-	81	-
	프레스토라이트아시아	-	-	-	-	-	-	47	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	-	-	-	-	950	399	-	-
	네오플럭스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	-	2,700	270	680	-
	네오플럭스 Market Frontier 세컨더리펀드	-	-	-	-	3,700	114	92	-
	비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사	-	-	-	-	-	227	183	-
	New Wave 제4호투자조합	-	-	-	-	-	315	262	-
	네오플럭스제1호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	3,708	2,199	-
	경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합	-	-	-	-	810	-	-	-
	경기철도㈜	9,350	35,000	-	-	-	1,650	-	-
	New Wave 제5호 초기기업전문투자조합	-	-	-	-	-	750	149	-
	신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합	-	-	-	-	500	-	-	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합					-	1,166	-	
	2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합					-	2,284	-	
	미래창조 네오플럭스 투자조합					-	1,272	-	
	케이티씨엔피그로쓰챔프 2011의 제2호 사모투자전문회사					-	2,225	-	
	신분당선(주)	4,715	-	-	-	-	-	-	-
공동기업	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	-	-	-	-	363	-	-
	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	1,285	-
기타특수관계자	(재)연강재단	-	-	-	-	-	-	-	8,781
	동대문 미래창조재단	-	-	-	-	-	-	-	479
합계		14,065	35,000	-	-	8,660	14,743	4,978	9,260

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	받음	제공	수익	지급
관계기업	Guang Dong Xingpu Steel Center	-	-	-	-	-	-	2,319	-
	탐라해상풍력발전	-	-	-	-	-	2,016	-	-
	신분당선	12,001	-	-	-	-	-	-	-
	경기철도	9,000	-	-	-	-	-	-	-
	새서울철도	45	45	-	-	-	7,421	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	-	-	-	-	-	335	-	-
	원오원글로벌	-	-	-	-	-	178	-	-

	KIAMCO	-	-	-	-	-	23,149	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	1,056	-
기타특수관계자	(재)연강재단	-	-	-	-	-	-	-	7,837
	동대문 미래창조재단	-	-	-	-	-	-	-	428
합계		21,046	45	-	-	-	33,099	3375	8,265

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

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
종업원급여	88,725	99,361
퇴직급여	6,445	6,894
주식기준보상	-	640
합 계	95,170	106,895

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
조정액 :		
대손상각비	(5,065)	30,234
매출원가(재고자산평가충당금)	(12,187)	(16,545)
감가상각비	404,942	419,003
무형자산상각비	225,887	221,579
퇴직급여	145,380	151,505
주식보상비용	109	670
이자수익	(53,786)	(50,584)
배당금수익	(2,395)	(2,655)
외화환산이익	(423,664)	(147,217)
파생상품평가이익	(182,935)	(109,996)
확정계약평가이익	(58,957)	(186,909)
금융보증수익	(127)	(410)
이자비용	569,143	583,364
외화환산손실	275,053	202,949
파생상품평가손실	71,259	231,962
확정계약평가손실	323,496	76,489
사채상환손실	24,316	9,944
금융보증비용	6,401	6,333
충당부채전입액(환입액)	329,912	46,631
단기투자증권처분이익	(9,389)	(14,528)
장기투자증권처분이익	(45,188)	(231,285)
유형자산처분이익	(4,889)	(16,510)
무형자산처분이익	(947)	(406)
투자부동산처분이익	(333)	(469)
매각예정자산처분이익	(2,183)	(1,102)
사업부매각이익	(2,454)	(546,080)
투자부동산평가이익	(47,618)	(6,362)
유형자산손상차손환입	(18,515)	(871)
무형자산손상차손환입	(2,690)	(18)
사업양도이익	(1,003)	-
매출채권처분손실	23,180	13,662
장기투자증권처분손실	1	1,540

장기투자증권손상차손	16,060	32,520
종속회사투자주식처분손실	11,959	-
유형자산처분손실	10,752	20,442
무형자산처분손실	388	251
투자부동산처분손실	3,568	9,379
투자부동산평가손실	21,850	6,831
유형자산손상차손	6,746	42,099
무형자산손상차손	26,814	147,002
매각예정비유동자산손상차손	183	57,134
기타의대손상각비	173,330	209,989
지분법적용투자손익	14,300	13,141
법인세비용	272,901	370,796
기타비용(수익)	71,983	72,369
합 계	2,155,588	1,645,871

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산・부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(243,156)	159,704
기타채권의 증감	(78,012)	105,101
미청구공사의 증감	(53,402)	(326,700)
파생상품평가자산(부채)의 증감	(129,949)	(51,255)
재고자산의 증감	(339,995)	13,704
기타유동자산의 증감	(1,813)	971
장기기타채권의 증감	(1,032)	9,021
기타비유동자산의 증감	(50,376)	(90,459)
매입채무의 증감	675,827	591,005
기타채무의 증감	(38,751)	(113,337)
초과청구공사의 증감	(53,252)	(220,495)
충당부채의 증감	(288,328)	17,346
기타유동부채의 증감	(150,080)	6,733
장기기타채무의 증감	(98,296)	102,561
기타비유동부채의 증감	86,110	20,722
퇴직금 지급액	(43,656)	(125,207)
사외적립자산의 증감	(171,024)	(106,885)
기타영업활동 관련자산부채의 변동	24,887	10,791
합 계	(954,298)	3,321

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	251,567	216,994
유형자산 및 투자부동산의 매각예정자산 대체	-	112,101

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

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	사업결합/매각	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	3,862,706	550,076	(14,105)	(90,974)	-	42,240	4,349,943
유동화채무	679,963	105,982	-	-	-	9,159	795,104
사채	2,087,400	2,297,148	-	(133,495)	(1,284,314)	(88,617)	2,878,122
유동성사채	1,379,038	(1,339,400)	-	(12,290)	1,284,314	13,537	1,325,199
유동성전환사채	156,106	(157,322)	-	-	-	7,986	6,770
장기차입금	2,887,177	861,226	-	(205,986)	(1,238,802)	(33,230)	2,270,385
유동성장기차입금	1,178,915	(1,381,703)	(593)	(35,930)	1,238,802	-	999,491
금융리스부채	15,586	(9,610)	-	-	-	11,244	17,220
합계	12,246,891	926,397	(14,698)	(478,675)	-	(37,681)	12,642,234

37. 중단영업

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

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

(주1) 당기 중 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.가 보유한 HRSG사업부에 대하여 매각을 완료하였습니다. 한편, 당기 중 두산건설(주)의 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Haipong Co., Ltd.의 매각계획이 철회됨에 따라 계속영업으로 재분류하였고, 비교 표시된 전기연결재무제표는 재작성하였습니다.

(주2)당기 중 두산건설(주)의 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Haipong Co., Ltd.의 매각계획의 변경됨에 따라 양도대가가 변경되었습니다.

(2) 당기와 전기의 중단영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	HRSG
매출액	6,361
매출원가	3,960
판매비와 관리비	33,271
영업이익(손실)	(30,870)
영업외손익	6,001
세전이익(손실)	(24,869)
법인세비용(수익)	-
중단영업이익(손실)	(24,869)
중단사업 처분손익	2,454
총 중단영업이익(손실)	(22,415)

2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	공작기계	디에스티	HRSG	합계
매출액	313,348	223,917	122,034	659,299
매출원가	241,571	209,382	110,167	561,120
판매비와 관리비	48,909	25,952	14,383	89,244
영업이익(손실)	22,868	(11,417)	(2,516)	8,935
영업외손익	(10,608)	(857)	(125,279)	(136,744)
세전이익(손실)	12,260	(12,274)	(127,795)	(127,809)
법인세비용(수익)	5,944	(5,100)	(1,442)	(598)
중단영업이익(손실)	6,316	(7,174)	(126,353)	(127,211)
중단사업 처분손익	109,677	58,043	201,289	369,009
총 중단영업이익	115,993	50,869	74,936	241,798

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

1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	HRSG
영업활동 순현금흐름	(8,754)
투자활동 순현금흐름(주1)	22,413
재무활동 순현금흐름(주2)	10,196
환율변동으로인한 효과	-
순현금흐름	23,855

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.
(주2) 재무활동에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있지 않으며, 사업부간 자금거래로 인해 발생한 차입 및 상환금액을 일부 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	공작기계	디에스티	HRSG	합계
영업활동 순현금흐름	2,209	17,100	(56,884)	(37,575)
투자활동 순현금흐름(주1)	923,928	(4,194)	112,994	1,032,728
재무활동 순현금흐름(주2)	(30,714)	(60,000)	-	(90,714)
순현금흐름	895,423	(47,094)	56,110	904,439

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.
(주2) 재무활동에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있지 않으며, 사업부간 자금거래로 인해 발생한 차입 및 상환금액을 일부 포함하고 있습니다.

38. 매각예정자산 및 부채

당기 중 종속기업 Doosan Hydro Technology LLC 및 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd 의 HRSG, CPE 사업부 등은 매각 완료하여, 당기말 현재 연결실체의 매각예정자산/부채는 없습니다. 한편 전기말 현재 매각예정비유동자산·부채로 분류하였던 종속기업 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co, Ltd 는 당기 중 매각계획이 철회되어 제외하였습니다.

(단위 : 백만원)

구분	전기말		
	HRSG	기타	합계
매각예정비유동자산			
매출채권	712	-	712
미청구공사	1,663	-	1,663
재고자산	132	-	132
유형자산	76,538	9,625	86,163
기타자산	517	13	530
합 계	79,562	9,638	89,200
매각예정비유동부채			
매입채무	115	-	115
단기차입금	-	-	-
선수금	-	-	-
기타부채	1,560	-	1,560
합 계	1,675	-	1,675

39. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

피취득자	주요 영업활동	취득일	취득 후 지분	이전대가
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	2017년 7월 31일	95.9%	36,822

당기중 연결기업의 종속기업인 두산중공업은 가스터빈 개발 및 미국 서비스 시장 진출을 위하여 ACT Independent Turbo Services, Inc. (현, Doosan Turbomachinery Services Inc.)를 인수하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	금액
현금	36,822

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

(단위: 백만원)

구분	금액
식별가능한 자산의 공정가치	47,512
유동자산	8,435
비유동자산	39,077
식별가능한 부채의 공정가치	10,158
유동부채	10,039
비유동부채	119
식별가능한 순자산 공정가치 합계	37,354

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

(단위: 백만원)

구분	금액
현금으로 지급한 대가	36,822
차감:취득한 현금 및 현금성자산	3,183
차감 계	33,639

40. 보고기간 후 사건

종속기업인 두산중공업㈜ 및 두산건설㈜는 2018년 1월 8일 이사회에서 종속기업인 디비씨㈜가 두산분당센터 건립을 위해 체결한 375,000백만원 규모의 PF 대출계약에 대해 책임준공을 확약하였으며, 연결실체가 보유 중인 디비씨㈜의 주식 1,723,560주(담보금액 86,178백만원)와 건설공사보험금 청구권(담보금액 252,300백만원)을 담보로 제공하기로 결의하였습니다.