

주석

제 82 기 1분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제 81 기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

1. 일반사항

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

1973년 6월 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차례의 증자를 거쳐 당분기말 현재 자본금은 우선주 자본금 26,984백만원을 포함하여 134,846백만원입니다.

당분기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	9,309,401	48.49
자기주식	4,266,070	22.22
기타	5,622,532	29.29
합계	19,198,003	100.00

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

(2) 종속기업의 현황

1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결실체 내 기업이		비지배지분이 보유한		결산월
			소유한 지분율(%) (주1)		소유지분율(%) (주1)		
			당분기말	전기말	당분기말	전기말	
(주)오리콤	광고업	한국	65.5	65.5	34.5	34.5	12월 31일
(주)한컴	광고업	한국	100.0	100.0	34.5	34.5	"
(주)두산베어스	프로필실업경기단체	한국	100.0	100.0	-	-	"
두타물(주)	부동산및임대업	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	-	-	"
두산제이부동산유통화전문유한회사 (주2)	유통화전문회사	한국	-	-	-	-	"
Doosan Information and Communications America, LLC	IT서비스업	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Information and Communications China, Co., Ltd.	IT서비스업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Information & Communications Europe	IT서비스업	영국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	도소매업	벨기에	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	도소매업	영국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Logistics Europe GmbH	제조업	독일	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	도소매업	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Material Handling Solutions LLC.,	지게차 Rental 및 판매	미국	100.0	-	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Genesis Forklift Trucks Limited	제조업	영국	100.0	100.0	-	-	"
Rushlift Holdings Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Materials Handling UK Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	-	-	"
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Electro-Materials America, LLC	마케팅	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	지주회사	룩셈부르크	100.0	100.0	-	-	"
Circuit Foil Luxembourg	제조업	룩셈부르크	100.0	100.0	-	-	"
Circuit Foil Asia Pacific (Zhangjiagang)	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Circuit Foil Asia Pacific (Hong Kong)	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	"
CFT	도소매업	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Fuel Cell America, Inc.	제조업	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	전력생산및판매	미국	100.0	100.0	-	-	"
(주)네오플렉스	금융업	한국	97.1	97.1	2.9	2.9	"
써니러셀제팔차(주)(주2)	자산유통화업	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	64.0	"
Doosan 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 Malaysia Sdn. Bhd	휴면법인	말레이시아	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100.0	100.0	62.2	62.2	"
S.C. Doosan IMGB S.A.	제조업	루마니아	99.9	99.9	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	95.9	63.8	63.8	"
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	62.2	62.2	"
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	-	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 Co., 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	100.0	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	"
퓨처에너지인프라(주)	제조업	한국	100.0	-	62.2	-	"
오성파워오엔엠(주)(주5)	엔지니어링 및 서비스	한국	-	-	-	-	"
케이디피피제일차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
케이디피피제이차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
케이디피피제삼차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
해피투모로우제이삼차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
해피투모로우제이삼오차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
해피투모로우제이삼칠차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
승리제삼차(주) (주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"

유베스트제사차주식회사(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
뉴스타파워제일차주식회사(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
뉴스타파워제이차주식회사(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
두산큐백스(주)	골프장 운영	한국	100.0	100.0	50.4	50.4	"
디비씨(주)	부동산개발업	한국	100.0	100.0	56.7	56.7	"
두산인프라코어(주)(주3)	건설장비 등의 생산판매	한국	36.3	36.3	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.	건설장비 등의 판매	미국	100.0	100.0	86.3	86.3	"
Doosan Infracore Japan Corp.	외자유매	일본	100.0	100.0	86.3	86.3	"
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	금융업	중국	100.0	100.0	87.4	87.4	"
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	88.1	"
Doosan Infracore Norway AS.	건설장비 등의 생산판매	노르웨이	100.0	100.0	86.3	86.3	"
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construção LTDA	건설장비 등의 판매	브라질	100.0	100.0	86.3	86.3	"
Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.	기타 서비스	아일랜드	100.0	100.0	86.3	86.3	"
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	건설장비 등의 판매	인도	100.0	100.0	86.3	86.3	3월 31일
두산밥캣(주)	지주회사	한국	65.9	65.9	90.7	90.7	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.(주4)	지주회사	싱가포르	100.0	100.0	90.7	90.7	"
두산밥캣코리아(주)(주4)	건설장비 등의 판매	한국	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Doosan Bobcat Chile Compact SpA	건설장비 등의 판매	칠레	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Doosan Bobcat India Private Ltd.(주4)	건설장비 등의 생산판매	인도	100.0	100.0	90.7	90.7	3월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.0	100.0	90.7	90.7	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.(주4)	기타 서비스	멕시코	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Doosan Bobcat China Co., Ltd.(주4)	건설장비 등의 생산판매	중국	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Doosan International Australia Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	호주	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Doosan Infracore Europe S.A.	건설장비 등의 판매	벨기에	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Doosan Techno Holding Co., Ltd.	지적재산권 관리	아일랜드	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Doosan Benelux SA.	건설장비 등의 판매	벨기에	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Doosan Infracore Europe B.V.(주4)	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	90.7	"
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Doosan International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	건설장비 등의 생산판매	체코	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Bobcat Lyon SAS	건설장비 등의 판매	프랑스	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100.0	100.0	90.7	90.7	"
Doosan International Luxembourg S.a r.l.	지적재산권 관리	룩셈부르크	100.0	100.0	90.7	90.7	"
두산건설(주)	건설업	한국	79.7	79.8	69.9	69.9	"
밸류웍스(주)	부동산임대업	한국	100.0	100.0	42.6	42.6	"
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong	제조업	베트남	100.0	100.0	69.9	69.9	"
파인트리시티제일차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
디엠베스트제이차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
디엠베스트제삼차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
디엠베스트제사차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"

지엠에스제일차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
두산이엔씨제삼차(주)(주2)	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 '연결기업') 내 기업이 소유한 지분율'은 연결기업 내 기업(들)이 해당 종속기업에 대해 직접 보유하고 있는 지분을 단순 합산한 지분을 의미합니다. 한편, '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게직·간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결기업 내 기업 등이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순 합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다. 즉, '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 100%에서 연결기업 내 기업(들)이 소유한 유효지분율을 차감한 지분율입니다.

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

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

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

(주5) 당분기 중 설립 되었으며, 2분기 중 자본금 납입 예정입니다.

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

종속기업명	변동내역	변동사유
Doosan Material Handling Solutions LLC	연결 포함	법인설립
디아이피홀딩스(주)	연결 제외	흡수합병
Doosan GridTech EPC, LLC	연결 포함	법인설립
퓨처에너지인프라(주)	연결 포함	법인설립
오성파워오엔엠(주)	연결 포함	법인설립
Doosan Holdings Europe Ltd.	연결 제외	흡수합병
지엠에스제이차(주)	연결 제외	상환완료
두산이엔씨제이차(주)	연결 제외	상환완료

3) 연결대상 주요 종속기업의 당분기 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
두산중공업(주)	12,129,235	7,648,199	964,709	13,978	30,330
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	326,553	287,422	43,017	1,604	1,604
Doosan HF Controls Corp.	18,989	3,019	2,543	623	623
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	16,442	13,385	506	(76)	(76)
S.C. Doosan IMGB S.A.	139,217	65,795	17,483	11	11
Doosan Enpure Ltd.	22,818	21,103	19,341	541	541
Doosan Power Systems India Private Ltd.	643,697	495,056	61,251	(14,716)	(14,773)
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	28,711	30,914	3,958	(74)	(74)
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	17,765	10,891	2,702	243	243
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	233,866	22,751	-	990	990
Doosan Turbomachinery Services Inc.	24,566	10,626	6,204	124	124
Doosan Heavy Industries America LLC	12,228	6,248	847	222	222
Doosan GridTech Inc.	11,209	9,862	-	(2,130)	(2,130)
Doosan GridTech CA LLC	10,511	9,208	6,235	528	528
Doosan Skoda Power s.r.o	653,896	109,491	47,234	3,250	8,331
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	76,453	92,546	-	(540)	(540)
Doosan Babcock Ltd.	1,051,349	425,694	106,697	(22,777)	(21,857)
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	88,538	174,154	-	(546)	(546)
Doosan Lentjes GmbH	76,904	51,409	7,864	(2,430)	(3,006)
Doosan Power Systems S.A.	1,273,559	929,147	-	(18,391)	(18,391)
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	18,476	9,217	5,821	(822)	(833)
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	25,564	23,532	1,849	(506)	(506)
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	32,727	1,188	-	756	756
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	29,260	48,769	10,810	(3,980)	(3,252)
두산큐백스(주)	216,270	103,219	14,086	317	317
디비씨(주)	269,567	171,007	-	(7,245)	(7,245)
두산인프라코어(주)	5,232,141	3,827,742	808,897	61,375	57,156
Doosan Infracore China Co., Ltd.	1,166,551	774,340	438,325	59,152	59,152
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	222,684	5,743	2,278	697	697
Doosan Infracore North America LLC	246,241	186,898	54,839	(410)	240
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	699,697	527,873	8,502	384	384
Doosan Infracore Europe B.V	244,781	241,910	125,394	3,029	3,065
두산밥캣주식회사 및 그 종속기업	6,241,677	2,793,773	870,251	62,306	117,650
두산건설(주)	2,719,035	1,886,605	342,452	(31,917)	(31,917)
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd	43,404	9,637	5,745	224	224
파인트리시티제일차(주)	60,660	60,671	1,190	-	-
디엠베스트제이차(주)	142,336	142,336	2,766	-	-
디엠베스트제삼차(주)	115,012	115,012	2,367	-	-
디엠베스트제사차(주)	100,011	100,011	2,054	-	-
지엠에스제일차(주)	13,605	13,612	-	-	-
두산이엔씨제삼차(주)	88,461	88,459	1,510	-	-
밸류웍스(주)	209,906	3,757	1,230	543	543
두산엔진(주)	1,194,111	670,979	108,171	2,198	(32,833)
Doosan Marine Industry(Dalian) Co., Ltd	21,071	12,178	1,850	(223)	(223)
Doosan Engine PNG Co., Ltd.	117	6,010	201	(53)	(53)

(주)오리콤	139,549	75,284	23,497	(37)	(37)
(주)한컴	60,923	45,357	10,631	337	337
두산메카텍(주)	316,441	120,566	42,491	(2,001)	(2,001)
두타몰(주)	714,472	480,476	16,992	1,458	1,451
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	76,657	48,697	42,817	550	550
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	74,995	73,173	9,969	(87)	(87)
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	45,377	29,930	23,903	589	589
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	43,084	32,425	15,499	145	145
Rushlift Ltd.	93,472	76,810	16,775	417	417
(주)두산베어스	62,018	58,947	4,448	(5,719)	(5,719)
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	92,718	67,591	70,086	1,689	1,689
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	13,702	16,711	15,086	319	319
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	125,191	106,402	38,947	3,014	3,014
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	56,214	23,962	-	(555)	(555)
Doosan Fuel Cell America, Inc.	256,030	216,142	34,909	(8,148)	(8,148)
Circuit Foil Luxembourg Sarl	147,202	52,583	38,880	3,130	4,630
(주)네오플렉스	63,526	6,149	2,630	231	(1,810)

상기 종속기업의 요약재무정보는 별도재무제표의 재무정보입니다.

2. 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

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

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2017년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

1) 제·개정된 기준서의 적용

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

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

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

- 기업회계기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’ (제정)

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

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

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

[2018년 1월 1일 연결자본변동표에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

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

[2018년 3월 31일 재무상태표에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
자산				
미청구공사	(가),(라),(마)	2,317,805	(2,816)	2,314,989
재고자산	(바)	2,326,780	(10,100)	2,316,680
기타유동자산	(나), (다), (라)	923,872	(36,516)	887,356
자산 총계		29,730,248	(49,432)	29,680,816
부채				
매입채무및기타채무	(바)	4,569,874	(10,100)	4,559,774
초과청구공사	(가),(라),(마)	917,377	7,883	925,260
기타유동부채	(나), (다)	640,729	21,191	661,920
충당부채	(가),(다)	181,548	6,591	188,139
부채 총계		22,156,453	25,565	22,182,018
자본				
이익잉여금		1,227,581	(22,585)	1,204,997
비지배지분		5,199,263	(52,412)	5,146,851
자본 총계		7,573,795	(74,997)	7,498,798

[2018년 3월 31일 포괄손익계산서(3개월)에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
매출액	(나),(다),(라),(마),(바)	4,364,738	(57,144)	4,307,594
매출원가	(나),(다),(라),(마),(바)	3,510,142	(59,564)	3,450,578
금융손익	(마)	(155,030)	(1,096)	(156,126)
분기순손익		40,771	1,324	42,095
지배기업소유주지분		(9,956)	399	(9,557)
비지배지분		50,727	925	51,652
총포괄손익		40,771	1,324	42,095

(가) 공사손실충당부채의 표시

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

(나) 수행의무의 식별

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

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

(다) 변동대가(반품/환불회계처리 및 고객에게 지급할 대가)

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

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

(라) 계약원가자산화

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

(마) 유의적인 금융요소

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

(바) 본인 대 대리인의 고려사항

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

- 기업회계기준서 제1109호‘금융상품’(제정)

기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’은 2018년1월1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 기업회계기준서 제1039호 ‘금융상품: 인식과 측정’을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세 가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다.

기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정·손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다. 동 예외조항에 따라 연결실체는 비교표시 전기 재무제표에 대해서는 기업회계기준서 제1109호에 따라 재작

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

[2018년 1월 1일 자본변동표에 미치는 영향]

(단위: 백만원)

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

현금흐름표와 기본주당손익 및 희석주당손익에 미치는 영향은 없습니다.

(가) 금융자산과 금융부채의 분류

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 2018년 3월 31일 기준으로 각 금융자산 및 금융부채별 장부금액의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업회계기준서 제1039호에 따른 분류	기업회계기준서 제1109호에 따른 분류	기업회계기준서 제1039호에 따른 장부금액	기업회계기준서 제1109호에 따른 장부금액
금융자산				
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	2,059,876	2,059,876
장단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	368,674	368,674
매출채권 및 기타채권 (주1)	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	4,339,577	4,332,091
단기투자증권	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	128,500	128,500
	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	27,552	27,552
	만기보유금융자산	상각후원가 측정 금융자산	10	10
장기투자증권	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	190,476	18,361
	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	172,115
	만기보유금융자산	상각후원가 측정 금융자산	22,995	22,995
파생상품자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	12,690	12,690
	위험회피목적 파생상품	기타금융자산	106,887	106,887
보증금	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	392,599	392,599
합계			7,649,836	7,642,350
금융부채				
매입채무 및 미지급금	상각후원가 측정	상각후원가 측정 금융부채	4,971,788	4,971,788
차입금 및 사채	상각후원가 측정	상각후원가 측정 금융부채	12,874,936	12,874,936
파생상품부채	당기손익인식금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	79,354	79,354
	위험회피목적 파생상품	기타금융부채	118,434	118,434
금융보증부채	금융보증계약	기타금융부채	11,575	11,575
합계			18,056,087	18,056,087

(주1) 기업회계기준서 제1039호에 따라 대여금및수취채권으로 분류되던 매출채권 및 기타채권은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류됩니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 2018년 1월 1일 이익잉여금에 7,487백만원의 손실충당금을 추가로 인식하였습니다.

(나) 금융자산의 손상

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

기업회계기준서 제1109호에서 손실충당금은 다음 두가지 기준으로 측정됩니다.

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

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

(다) 위험회피회계

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

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

- 기업회계기준해석서 제2122호 ‘외화 거래와 선지급, 선수취 대가’

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 제정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다

- 투자부동산 계정대체- 기업회계기준서 제1040호 개정
이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도 변경에 대해 기술합니다. 부동산에 대한 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) 개별기준에 따라 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 함
개정 기준서는 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 하였습니다. 만약, 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있습니다. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다.
동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

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

2) 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

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

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

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

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

연결실체의 금융리스에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상됩니다.

① 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

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

- 모든 계약에 기업회계기준서 제1116호상 리스의 정의를 적용할지 여부
- 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 적용할지 여부

연결실체는 전환일에 존재하는 리스계약에 대해 기존 리스의 정의를 유지할 수 있는 실무적 간편법을 적용할 계획입니다. 실무적 간편법 적용시, 2019년 1월 1일 이전에 계약이 체결되고, 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 의해 리스로 식별된 계약들에 대해서는 새로운 기준서 정의를 충족하는지 평가하지 않고도 기업회계기준서 제1116호를 적용하게 됩니다.

② 전환

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

- 완전소급법
- 누적효과 일괄조정 경과조치

리스이용자는 모든 리스계약에 일괄되게 상기 선택사항을 적용해야 합니다.

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

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

2) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정
수행한 법인세 회계처리가 과세당국으로부터 수용될 가능성(probable)을 검토하여 Probable한 경우에는 수행한 법인세 회계처리를 유지하고, Probable하지 않은 경우에는 가능성이 가장 높은 금액이나 기대값으로 회계처리하게 됩니다. 연결실체는 동 해석서를 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원 급여' 개정
보고기간 중에 제도개정, 축소 또는 청산이 발생하여 순확정급여부채(자산)를 재측정한 경우, 재측정한 이후 보고기간의 당기근무원가와 순이자는 확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정(수정된 가정)을 이용하여 계산하도록 개정되었습니다. 연결실체는 동 기준서의 개정사항을 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

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

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

4. 재무위험관리

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	2,078,648	495,212	4,704	253,713	501,652	3,333,929	2,162,023	395,406	14,819	218,794	441,445	3,232,487
외화 금융부채	2,577,661	493,424	68,926	205,897	150,505	3,496,413	2,528,463	614,422	78,340	184,674	34,488	3,440,387
차감 계	(499,013)	1,788	(64,222)	47,816	351,147	(162,484)	(366,440)	(219,016)	(63,521)	34,120	406,957	(207,900)

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

당분기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 25,936백만원(전분기: 138,941백만원)입니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	(16,248)	16,248	(20,790)	20,790

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

2) 이자율위험

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
금융자산	501,316	546,293
금융부채	(3,455,007)	(3,562,407)
차감 계	(2,953,691)	(3,016,114)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
세전순이익	(29,537)	29,537	(30,161)	30,161

3) 가격위험

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

(2) 신용위험

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합계
		만기 미도래	0~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	
매출채권	2,466,394	1,549,466	97,269	19,094	13,958	126,515	4,272,696
미수금 및 대여금	2,349,158	30,107	26,963	2,568	1,447	54,002	2,464,245
미수수익	137,179	2,677	-	-	-	-	139,856
합계	4,952,731	1,582,250	124,232	21,662	15,405	180,517	6,876,797

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

당분기말 현재 상기 매출채권 및 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 2,530,049백만원 (전기말 : 2,485,084백만원)입니다.

(3) 유동성위험

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	17,846,724	17,990,840	12,051,622	2,225,013	2,413,223	1,300,982
금융부채 이자	-	803,278	375,920	164,443	207,200	55,715
합계	17,846,724	18,794,118	12,427,542	2,389,456	2,620,423	1,356,697

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

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

(4) 자본위험

당분기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계	22,182,018	21,165,604
자본총계	7,498,798	7,603,418
부채비율	295.81%	278.37%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	25,994	14,132	공사선수금, 매각 계약금 등
단기금융상품	152,841	130,876	국책과제(주1), 질권설정, 공사선수금, 동반성장기금, 차입금 담보 등
장기금융상품	597	594	당좌개설보증금 등
보증금	78,620	69,754	유동화채무 관련 원리금상환적립금
합 계	258,052	215,356	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용가능합니다.

6. 장·단기투자증권

당분기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당분기말
단기투자증권	상각후원가 측정 금융자산	10
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	128,500
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	27,552
	소계	156,062
장기투자증권 (주1)	상각후원가 측정 금융자산	22,995
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	18,362
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	172,115
	소계	213,472
합계		369,534

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

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

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

7. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당분기말				전기말			
		채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	4,238,689	(13,914)	(1,386,436)	2,838,339	3,712,786	(13,001)	(1,371,448)	2,328,337
	미수금	508,595	-	(170,446)	338,149	498,212	-	(165,829)	332,383
	미수수익	139,856	-	(34,131)	105,725	138,713	-	(34,131)	104,582
	단기대여금	199,829	-	(139,095)	60,734	199,601	-	(136,450)	63,151
합계		5,086,969	(13,914)	(1,730,108)	3,342,947	4,549,312	(13,001)	(1,707,858)	2,828,453
비유동	매출채권	34,007	-	(245)	33,762	18,824	-	(246)	18,579
	미수금	19,713	(744)	(8,856)	10,113	20,000	(890)	(8,751)	10,359
	장기대여금	1,736,110	-	(790,840)	945,270	1,795,265	(69)	(768,230)	1,026,966
합계		1,789,830	(744)	(799,941)	989,145	1,834,089	(959)	(777,227)	1,055,903

8. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	458,971	(31,601)	427,370	375,494	(29,436)	346,058
제품	569,877	(31,830)	538,047	599,154	(34,644)	564,510
재공품	401,511	(13,200)	388,311	482,951	(33,778)	449,173
원재료	665,270	(36,509)	628,761	748,316	(55,613)	692,703
미착품	290,770	-	290,770	258,317	-	258,317
저장품	41,578	(314)	41,264	36,878	(334)	36,544
용지	-	-	-	-	-	-
기타	2,157	-	2,157	4,321	-	4,321
합계	2,430,134	(113,454)	2,316,680	2,505,431	(153,805)	2,351,626

당분기에 인식한 재고자산평가손실환입은 40,351백만원(전분기 재고자산평가손실: 3,464백만원)입니다.

9. 파생금융상품

당분기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약 자산(부채) (주2)	파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약 자산(부채) (주3)
통화선도	(25,583)	(15,870)	(1,648)	(103,192)	(27,559)	115,449	(35,914)	(108,945)
이자율스왑	13,706	(1)	7,507	-	2,730	(17)	818	-
통화스왑	(52,731)	(2,600)	(10,050)	-	(40,031)	(3,755)	(2,323)	-
외화장기차입금	-	-	-	1,055	-	-	-	1,431
내재파생상품	2,210	308	-	-	1,902	(1,826)	-	-
주식매도선택권	29,254	7,592	-	-	-	-	-	-
상품선도	512	-	1,118	-	(613)	-	(1,000)	-
소 계	(32,632)	(10,571)	(3,073)	(102,137)	(63,571)	109,851	(38,419)	(107,514)
연결조정	(45,579)	(7,900)	40,399	18,056	(1,902)	1,826	57,152	-
법인세효과	-	-	1,543	-	-	-	9,089	-
합 계	(78,211)	(18,471)	38,869	(84,081)	(65,473)	111,677	27,822	(107,514)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액입니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정 계약자산 5,953백만원 및 확정계약부채 90,032백만원을 계상하고 있습니다.

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

10. 범주별 금융상품

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	2,059,876	-	-	-	2,059,876	2,059,876
장·단기금융상품	368,674	-	-	-	368,674	368,674
장·단기투자증권	23,005	146,862	199,667	-	369,534	369,534
매출채권 및 기타채권	4,332,091	-	-	-	4,332,091	4,332,091
파생상품평가자산	-	-	12,690	106,888	119,578	119,578
보증금	392,599	-	-	-	392,599	392,599
합 계	7,176,245	146,862	212,357	106,888	7,642,352	7,642,352

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

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	2,344,600	-	-	-	2,344,600	2,344,600
장·단기금융상품	-	314,926	-	-	-	314,926	314,926
장·단기투자증권	34,182	-	281,380	24,388	-	339,950	339,950
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

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(주1)	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	4,971,788	-	-	4,971,788	4,971,788
차입금, 사채 및 유동화채무	12,874,936	-	-	12,874,936	12,874,936
파생상품평가부채	-	79,354	118,434	197,788	197,788
금융보증부채	-	-	11,575	11,575	11,575
합 계	17,846,724	79,354	130,009	18,056,087	18,056,087

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

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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 유동화채 무	-	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

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	230	128,502	3,421	132,153
당기손익-공정가치 측정 금융자산	27,766	12,690	169,793	210,249
기타금융자산	-	106,888	-	106,888
합 계	27,996	248,080	173,214	449,290
금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	(79,354)	-	(79,354)
기타금융부채	-	(118,433)	-	(118,433)
합 계	-	(197,787)	-	(197,787)
차감 계	27,996	50,293	173,214	251,503

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

(4) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당분기손익							기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	평가 (파생제외)	손상및환입		처분	금융보증손익	
				대손상각비	손상차손			
금융자산 :								
상각후원가 측정 금융자산	6,309	-	-	(23,211)	292	(4,949)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,967	11	-	-	-	-	-	(11,396)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	788	1,086	(2,081)	-	-	359	-	-
기타금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	9,064	1,097	(2,081)	(23,211)	292	(4,590)	-	(11,396)
금융부채 :								
기타금융부채	-	-	-	-	-	-	(270)	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	(148,153)	-	-	-	-	-	-	-
합 계	(148,153)	-	-	-	-	-	(270)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	전분기손익						기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	손상및환입		처분	금융보증손익	
			대손상각비	손상차손			
금융자산 :							
대여금및수취채권	7,867	-	(26,755)	-	(4,826)	-	-
매도가능금융자산	2,305	618	-	(72)	4,080	-	1,702
만기보유금융자산	67	-	-	-	-	-	-
합 계	10,239	618	(26,755)	(72)	(746)	-	1,702
금융부채 :							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(135,626)	-	-	-	(934)	(1,271)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외의 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	(13,300)	(419)	-	(67,058)	3,531	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(6,461)	(260)	-	283,674	14,239	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(863)	(419)	35,348	(8,409)	1,177	(45,405)
합 계	(20,624)	(1,098)	35,348	208,207	18,947	(45,405)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

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

11. 관계기업 및 공동기업

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

(단위 : 백만원)

회사명	소재국가	지분율(%)	취득가액		장부금액	
			당분기말	전기말	당분기말	전기말
관계기업 :						
탐라해상풍력발전(주)	한국	36.00	11,880	11,880	13,722	11,414
화성도시고속도로(주1)	한국	27.29	9,578	9,578	6,488	9,700
신분당선(주)(주1)	한국	29.03	13,681	13,681	-	-
경기철도(주) (주1, 2)	한국	7.35	7,067	7,067	-	-
네오텔스(주)	한국	42.86	43	43	21,633	20,986
새서울철도(주) (주1, 2)	한국	13.76	8,794	8,794	7,474	7,528
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	한국	34.48	26,599	24,799	26,603	24,801
대산그린 에너지 (주2, 4)	한국	10.00	10	-	10	-
Geaenzymes (주2, 4)	미국	10.00	750	-	730	-
NewWave 제5호 초기기업전문투자조합	한국	30.00	930	930	952	952
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합 (주5)	한국	19.68	2,579	2,579	2,961	3,109
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	한국	21.67	2,457	2,457	922	922
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합(주5)	한국	19.00	6,327	6,327	6,533	7,620
미래창조 네오플렉스 투자조합(주5)	한국	16.25	7,070	7,070	6,592	6,978
네오플렉스 기술가치평가 투자조합 (주5)	한국	15.00	5,881	5,881	6,762	5,884
네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드(주5)	한국	15.79	4,686	4,686	4,996	4,679
경기-네오플렉스 슈퍼맨 투자조합(주5)	한국	15.88	810	810	742	773
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합(주5)	한국	8.33	500	500	471	497
네오플렉스 제1호 사모투자전문회사 (주5)	한국	15.00	3,618	3,618	122	72
케이티씨엔피그로스캡프 사모투자전문회사 (주5)	한국	5.56	5,987	5,987	8,417	8,194
Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd. (이하 'DSDMP')(주6)	중국	10.80	-	2,675	-	2,735
기타	한국	-	4,643	4,643	5,407	5,299
소 계			123,890	124,005	121,537	122,143
공동기업 :						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	3,422	2,918
함안산업단지(주)(주1, 3)	한국	80.00	3,600	3,600	-	-
Doosan PSI LLC	미국	50.00	1,108	1,108	1,213	1,090
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	중국	43.00	718	718	396	411
Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd. (주4)	중국	50.00	12,727	-	12,652	-
소 계			20,679	7,952	17,683	4,419
합 계			144,569	131,957	139,220	126,562

(주1) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있음.

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

(주3) 주주간 약정으로 인하여 지배력이 없으므로 공동기업으로 분류함.

(주4) 당분기중 신규 취득함.

(주5) 종속기업인 네오플렉스가 업무집행조합원으로서 중요한 영향력을 행사할 수 있어 관

계기업으로 분류함.

(주6) 당분기 중 두산엔진 사업부문이 매각예정비유동자산으로 분류됨에 따라 두산엔진 사업부문이 보유 중인 DSDMP도 관계기업 및 공동기업에서 제외됨.

(2) 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득(처분)	배당금 수령액	지분법손익	지분법 자본변동	기타(주2)	당분기말
관계기업 :							
탐라해상풍력발전(주)	11,414	-	-	4,114	(1,806)	-	13,722
화성도시고속도로	9,700	-	-	(1,261)	(1,941)	(10)	6,488
네오트랜스(주)	20,986	-	-	647	-	-	21,633
새서울철도㈜	7,528	-	-	(54)	-	-	7,474
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	24,801	1,800	-	2	-	-	26,603
대산그린 에너지	-	10	-	-	-	-	10
Geaenzymes	-	750	-	(20)	-	-	730
NewWave 제5호 초기기업전문투자조합 (주1)	952	-	-	-	-	-	952
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합(주1)	3,109	-	-	25	(173)	-	2,961
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합(주1)	922	-	-	-	-	-	922
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합(주1)	7,620	(950)	-	(24)	(113)	-	6,533
미래창조 네오플렉스 투자조합(주1)	6,978	(457)	-	71	-	-	6,592
네오플렉스 기술가치평가 투자조합(주1)	5,884	900	-	(22)	-	-	6,762
네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드(주1)	4,679	-	-	317	-	-	4,996
경기-네오플렉스 슈퍼맨 투자조합(주1)	773	-	-	(31)	-	-	742
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합(주1)	497	-	-	(26)	-	-	471
네오플렉스 제1호 사모투자전문회사(주1)	72	-	-	57	(7)	-	122
케이티씨엔피그로쓰캠프 사모투자전문회사(주1)	8,194	-	-	223	-	-	8,417
DSDMP	2,735	-	-	-	100	(2,835)	-
기타	5,299	-	-	108	-	-	5,407
소계	122,143	2,053	-	4,126	(3,940)	(2,845)	121,537
공동기업 :							
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	2,918	-	-	394	110	-	3,422
Doosan PSI LLC	1,090	-	-	130	-	(7)	1,213
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	411	-	-	(29)	-	14	396
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-	12,728	-	(74)	-	(2)	12,652
소계	4,419	12,728	-	421	110	5	17,683
합계	126,562	14,781	-	4,547	(3,830)	(2,840)	139,220

(주1) 상기 회사의 지분법손익은 매출액으로 분류함.

(주2) 환율차이, 신규연결편입 및 매각예정비유동자산으로 분류 등으로 인한 변동

2) 전분기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득(처분)	배당금 수령액	지분법손익	지분법 자본변동	기타(주1)	기말
관계기업 :							
Guang Dong Xingpu Steel Center	1,323	(1,323)	-	-	-	-	-
탐라해상풍력발전	9,675	-	-	(62)	1,807	-	11,420
DSDMP	3,043	-	-	(59)	(190)	-	2,794
신분당선	14,770	-	-	(3,491)	-	-	11,279
경기철도	1,893	-	-	(1,487)	(3)	-	403
네오트랜스	18,991	-	-	1,082	-	-	20,073
새서울철도	7,837	-	-	(108)	-	-	7,729
KIAMCO	23,149	-	-	1	-	-	23,150
New Wave 제4호투자조합(주1)	-	-	-	160	(740)	1,134	554
New Wave 제5호 초기기업전문투자조합(주1)	-	-	-	-	-	1,238	1,238
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합(주1)	-	(650)	-	199	(498)	4,008	3,059
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합 (주1)	-	(446)	-	(6)	(920)	4,990	3,618
KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합 (주1)	-	551	-	(31)	35	7,573	8,128
미래창조 네오플렉스 투자조합 요약(주1)	-	(782)	-	(39)	3	10,000	9,182
네오플렉스 기술가치평가 투자조합(주1)	-	1,800	-	826	-	3,313	5,939
네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드(주1)	-	100	(2)	(45)	-	1,098	1,151
네오플렉스제1호사모투자전문회사(주1)	-	-	-	(74)	(717)	9,166	8,375
케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사(주1)	-	(880)	-	508	(147)	8,727	8,208
비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사(주1)	-	(110)	(73)	131	(29)	259	178
기타	5,380	-	(47)	165	60	-	5,558
소 계	86,061	(1,740)	(122)	(2,330)	(1,339)	51,506	132,036
공동기업 :							
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	2,937	-	-	335	(198)	-	3,075
Doosan PSI LLC	1,189	-	-	37	-	(92)	1,133
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	134	363	-	(172)	-	(8)	317
소 계	4,260	363	-	200	(198)	(100)	4,525
합 계	90,321	(1,378)	(122)	(2,130)	(1,536)	51,407	136,561

(주1) 환율차이 및 신규연결편입 등으로 인한 변동

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

(단위 : 백만원)

회사명	당분기말		당분기	
	자산총액	부채총액	매출액	분기순손익
관계기업 :				
탐라해상풍력발전(주)	171,249	133,133	3,209	11,430
화성도시고속도로	183,621	158,879	1,889	243
신분당선(주)	892,591	975,579	20,901	(10,208)
경기철도(주)	685,850	720,702	9,346	(10,271)
네오펀스(주)	68,169	17,694	21,978	1,508
새서울철도(주)	105,509	48,287	0	(629)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	75,400	15	0	7
대산그린 에너지	100	0	0	0
Geaenzymes	809	24	0	(190)
NewWave 제5호 초기기업전문투자조합	3,172	0	2	(1)
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	18,395	3,353	234	(637)
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	4,257	0	(0)	2
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	37,665	3,279	637	478
미래창조 네오플렉스 투자조합	44,470	3,906	637	433
네오플렉스 기술가치평가 투자조합	45,334	256	4	(262)
네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드	31,986	342	2,355	2,013
경기-네오플렉스 슈퍼맨 투자조합	4,868	196	4	(192)
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	5,973	315	6	(309)
네오플렉스 제1호 사모투자전문회사	15,797	14,982	1,086	1,080
케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사	151,791	11,514	191	(188)
비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사	34	0	0	(3)
DSDMP	35,904	10,146	10,738	(499)
기타	37,031	11,848	10,268	754
공동기업 :				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	7,504	1,668	7,226	2,889
Doosan PSI LLC	9,915	7,490	3,685	251
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	2,165	943	2,937	(66)
Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd.	25,296	(8)	-	(148)

12. 유형자산

(1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	5,071,608	1,538,929	1,015,975	335,510	236,793	8,198,815
취득/자본적지출	590	3,211	6,946	18,672	34,475	63,894
대체	(259,037)	(116,864)	(33,002)	2,671	(25,264)	(431,496)
처분	(497)	(231)	(1,414)	(2,361)	(383)	(4,886)
감가상각	(11)	(24,993)	(55,424)	(23,890)	-	(104,318)
손상	-	-	-	1	-	1
기타(주1)	1,556	5,273	3,259	2,917	2,324	15,329
분기말장부금액	4,814,209	1,405,325	936,340	333,520	247,945	7,737,339
- 취득원가	2,872,002	2,576,831	3,437,142	1,123,059	247,945	10,256,979
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(1,171,506)	(2,500,802)	(789,539)	-	(4,461,847)
- 재평가이익누계액	1,942,207	-	-	-	-	1,942,207

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동액

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	4,688,725	1,597,684	1,013,243	327,670	281,851	7,909,173
취득/자본적지출	706	1,577	8,206	8,747	51,662	70,898
대체	(32,651)	5,759	21,209	2,758	(30,043)	(32,968)
처분	(310)	(1,145)	(1,165)	(282)	(74)	(2,976)
감가상각	(11)	(23,856)	(54,244)	(22,548)	-	(100,659)
손상	(18,480)	(4,995)	102	-	-	(23,373)
연결범위의변동(주1)	-	-	-	337	-	337
기타(주2)	(8,016)	(36,759)	(19,977)	(5,876)	(4,991)	(75,619)
분기말장부금액	4,629,963	1,538,265	967,374	310,806	298,405	7,744,813
- 취득원가	3,058,493	2,645,570	3,333,218	1,067,145	298,405	10,402,831
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(1,107,305)	(2,365,844)	(756,339)	-	(4,229,488)
- 재평가이익누계액	1,571,470	-	-	-	-	1,571,470

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있음.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동액

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물 및 기계장치는 차입금과 관련하여 산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주식 31 참조), 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 2,872,002백만원 입니다.

13. 무형자산

(1) 당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	4,444,600	1,066,139	999,300	281,973	6,792,012
취득/자본적지출	-	188	75,417	6,962	82,567
대체	-	118	(19,009)	(956)	(19,847)
처분	-	(18)	-	(1,006)	(1,024)
상각	-	(413)	(35,405)	(17,991)	(53,809)
손상	-	-	(6,559)	(6,763)	(13,322)
기타(주1)	32,223	7,076	(3,454)	1,161	37,006
분기말장부금액	4,476,823	1,073,090	1,010,290	263,380	6,823,583

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동액.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	4,574,667	1,160,915	945,808	272,942	6,954,332
취득/자본적지출	-	755	57,158	7,693	65,606
대체	-	97	(12,953)	3,196	(9,660)
처분	-	(2)	-	(852)	(854)
상각	-	(3,960)	(32,415)	(17,299)	(53,674)
연결범위의 변동(주1)	-	-	-	1,049	1,049
기타(주2)	(239,499)	(81,368)	(11,052)	(5,930)	(337,849)
분기말장부금액	4,335,168	1,076,437	946,546	260,799	6,618,950

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있음.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동액.

14. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채	2.38~5.27	1,630,400	1,877,724
사모사채(주1)	3.42~5.98	610,000	625,000
전환사채	3.20	6,265	6,265
신주인수권부사채	1.00~3.00	1,193,003	1,194,175
외화표시사채(주2)	2.13~4.49	631,795	640,590
합 계		4,071,463	4,343,754
차감 : 전환권조정		(53)	(133)
차감 : 신주인수권조정		(206,897)	(219,142)
가산 : 사채상환할증금		126,758	126,933
차감 : 사채할인발행차금		(37,081)	(41,321)
차감 : 유동성 대체		(1,154,631)	(1,331,969)
차가감 계(비유동성)		2,799,559	2,878,122

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

(주2) 상기 사채 중 지배기업이 발행한 외화공모사채와 관련하여 한국수출입은행으로부터 보증을 제공받고 있습니다 (주석 30 참조).

(2) 전환사채

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

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	당분기말
전환사채	6,265	-	-	6,265
상환할증금	679	-	-	679
사채할인발행차금	(42)	-	25	(17)
전환권조정	(132)	-	79	(53)
장부금액	6,770	-	104	6,874
전환권대가 (기타자본잉여금)	277	-	-	277

(3) 신주인수권부사채

당분기 중 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	조정	당분기말
신주인수권부사채	1,194,175	-	(1,172)	-	1,193,003
상환할증금	126,255	-	(176)	-	126,079
사채할인발행차금	(21,285)	-	1,747	(71)	(19,609)
신주인수권조정	(219,142)	-	13,013	(768)	(206,897)
장부금액	1,080,002	-	13,412	(838)	1,092,576
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	103,903	-	(109)	-	103,794

(4) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	회사명(주1)	차입처	연이자율(%)	당분기말(주2)	전기말
원화차입금	두산	한국수출입은행 외	3.18~5.39	385,134	369,548
		받을어음할인(주3)	-	1,396	2,436
	두산중공업	한국산업은행 외	1.40~4.69	1,799,150	1,328,450
		받을어음할인(주2)	-	-	8,593
	두산인프라코어	한국수출입은행 외	3.75~4.95	745,200	988,200
	두산건설	우리은행 외	1.43~7.50	75,568	49,972
		받을어음할인(주2)	-	7,450	13,074
	두산엔진	KB증권 외	3.40	50,000	121,200
	소 계			3,063,898	2,881,473
외화차입금	두산	우리은행 외	0.59~5.90	205,148	211,340
	두산중공업	우리은행 외	0.34~11.70	818,526	827,868
	두산인프라코어	외화채권매각(주2)	-	32,110	30,291
		한국산업은행 외	0.39~5.96	418,423	390,796
	두산건설	Asia Commercial Bank 외	2.50~2.80	3,951	4,967
	두산엔진	한국수출입은행 외	-	-	3,208
	소 계			1,478,158	1,468,470
합 계			4,542,056	4,349,943	

- (주1) 연결기업의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.
(주2) 연결기업은 상기 차입금과 관련하여 유형자산 및 관계회사투자주식 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 31 참조).
(주3) 연결기업은 "금융자산의 제거" 요건을 충족하지 못하는 금융자산 매각의 경우 해당 자산을 재무상태표에 계속 계상하고 관련 수령금액은 단기차입금으로 계상하고있습니다.

(5) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	회사명(주1)	차입처	연이자율(%)	당분기말(주2)	전기말
원화차입금	두산	신한은행 외	3.03~4.50	212,150	233,936
	두산중공업(주)	한국수출입은행 외	3.00~4.96	716,686	746,551
	두산인프라코어(주)	한국산업은행	3.90~4.98	414,167	38,333
	두산건설(주)	두산이엔씨제이차주식회사	8.00, CD+2.50	88,000	93,000
	두산엔진(주)	-	-	-	30,000
	두산큐백스(주)	듀라에이스제일차주식회사	6.50	47,500	44,800
	디비씨(주)	한국증권금융	4.50~6.70	171,000	-
	소 계			1,649,503	1,186,620
외화차입금	두산	한국수출입은행 외	1.72~4.29	138,294	148,417
	두산중공업(주)	National Bank of Abu Dhabi 등	0.94~9.55	373,318	363,693
	두산인프라코어(주)	한국수출입은행 외	2.30~8.00	1,565,819	1,581,367
	소 계			2,077,431	2,093,477
합 계				3,726,934	3,280,097
차감 : 현재가치할인차금				(14,579)	(10,220)
차감 : 유동성 대체				(1,226,653)	(999,491)
차감 계(비유동성)				2,485,701	2,270,385

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

(주2) 연결기업은 상기 차입금을 원금분할 상환하며 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 31 참조).

(6) 유동화채무

(단위 : 백만원)

구분	회사명	차입처	연이자율(%)	당분기말(주1)	전기말
유동화채무	두산중공업	한국산업은행 외	3.99~4.73	248,825	373,650
	두산건설	KTB투자증권 외	7.30~7.34	418,700	423,700
합 계				667,525	797,350
차감 : 현재가치할인차금				(9)	(521)
차감 : 단기유동화채무				(418,700)	(423,700)
차감 : 유동성대체				(144,825)	(175,650)
차감 계(비유동성)				103,991	197,479

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

15. 순확정급여부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,478,373	2,489,741
사외적립자산의 공정가치	(1,723,126)	(1,760,859)
순확정급여부채	755,247	728,882

(2) 당분기와 전분기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	29,713	28,488
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	5,006	7,787
합계	34,719	36,275

16. 자본금 및 주식발행초과금

당분기 및 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2017-01-01	전기초	20,206,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
2017-04-07	주식선택권행사	800	-	4	-	4	65
2017-11-06	이익소각	(1,010,385)	-	-	-	-	-
2017-12-07	주식선택권행사	700	-	4	-	4	115
2017-12-31	전기말	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,916
2018-01-01	당기초	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,916
2018-01-18	주식발행비용	-	-	-	-	-	(1)
2018-03-31	당분기말	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915

17. 자본잉여금

보고기간말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	355,915	355,916
합병차익	1,390	1,390
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	211,428	209,403
합계	846,275	844,251

18. 기타자본항목

보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(261,975)	(261,975)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	9,302	10,431
감자차손	(127,318)	(127,318)
기타	(50,158)	(48,872)
합계	(446,887)	(444,472)

19. 기타포괄손익누계액

보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말(주1)	전기말
매도가능금융자산평가손익	(20,362)	(13,206)
(부의)지분법자본변동	(8,792)	(5,517)
해외사업환산손익	(99,150)	(108,453)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	42,007	30,866
재평가잉여금	691,006	703,231
합계	604,709	606,921

(주1) 매각예정자산과 관련된 기타포괄손익 8,008백만원은 제외되었습니다.

20. 이익잉여금

보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	62,906
임의적립금	10,000	26,666
미처분이익잉여금	1,127,574	1,242,948
합계	1,204,997	1,332,520

21. 비지배지분

(1) 신종자본증권

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

(2) 상환전환우선주

당분기말 현재 종속기업인 두산중공업이 발행한 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행일	2014년 12월 06일
발행목적	재무구조 개선
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행주식총수	12,904,210주
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.

22. 부문별 정보

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

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

한편, 연결실체는 당분기 중 두산엔진부문을 매각하기로 결정함에 따라 이를 중단영업으로 분류하였습니다.

(2) 당분기와 전분기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업이익	분기순이익
전자BG	277,180	(61,630)	215,550	28,502	24,969
모트롤BG	201,062	(79,562)	121,500	14,689	13,267
산업차량BG	291,523	(84,726)	206,797	15,942	12,841
정보BU	54,518	(43,929)	10,589	7,195	6,256
기타	356,172	(151,675)	204,497	60,481	39,970
두산중공업	1,316,176	(62,256)	1,253,920	49,429	(52,152)
두산인프라코어	2,580,210	(640,785)	1,939,425	241,574	141,447
두산건설	349,427	(7,178)	342,249	14,315	(30,912)
두산엔진(주1)	108,608	(437)	108,171	(1,138)	1,674
소 계	5,534,876	(1,132,178)	4,402,698	430,989	157,360
중단사업조정	(108,171)	13,067	(95,104)	1,460	6,544
연결조정	(1,119,111)	1,119,111	-	(81,671)	(121,809)
계속영업	4,307,594	-	4,307,594	350,778	42,095

(주1) 두산엔진부문은 당분기 중 중단영업으로 분류하였습니다.

(주2) 내부매출액은 두산엔진부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업이익	분기순이익
전자BG	271,277	(54,785)	216,492	28,385	22,605
모트롤BG	117,979	(43,456)	74,523	5,238	3,509
산업차량BG	238,563	(66,134)	172,429	15,477	7,659
정보BU	60,794	(51,373)	9,421	9,182	7,031
기타	357,226	(135,830)	221,396	57,930	55,214
두산중공업	1,428,319	(111,088)	1,317,231	69,407	6,714
두산인프라코어	2,139,222	(592,454)	1,546,768	148,355	74,329
두산건설	338,444	(4,906)	333,538	12,839	(42,013)
두산엔진(주1)	207,138	(763)	206,375	7,002	5,678
소 계	5,158,962	(1,060,789)	4,098,173	353,813	140,725
중단사업조정(주1)	(206,701)	32,920	(173,781)	(6,680)	2,042
연결조정	(1,027,869)	1,027,869	-	(86,406)	(91,438)
계속영업	3,924,392	-	3,924,392	260,727	51,329

(주1) 두산엔진부문은 당분기 중 중단영업으로 분류하여 전분기 재작성 되었습니다.

(주2) 내부매출액은 두산엔진부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

사업부문	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	616,128	280,889	596,010	341,542
모트롤BG	332,979	192,731	284,050	191,064
산업차량BG	534,550	303,516	504,961	337,024
정보BU	104,596	61,969	109,157	74,998
기타	4,953,241	2,528,075	5,163,840	2,317,835
두산중공업	12,160,727	9,606,606	14,844,695	9,101,798
두산인프라코어	10,880,729	7,538,947	10,276,090	7,102,929
두산건설	2,751,314	1,899,919	2,845,644	1,880,195
두산엔진(주1)	1,186,738	676,407	1,231,347	688,177
소 계	33,521,002	23,089,059	35,855,794	22,035,562
연결조정	(3,840,186)	(907,041)	(7,086,772)	(869,958)
연결후 금액	29,680,816	22,182,018	28,769,022	21,165,604

(주1) 당분기말 자산 및 부채는 두산엔진부문의 매각예정자산 731,965백만원 및 매각예정부채 624,788백만원을 포함하고 있습니다.

(4) 전분기의 지역별 영업실적은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	전분기		
	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액
국내	2,415,138	(589,684)	1,825,454
미주	930,749	(127,172)	803,577
아시아	752,952	(120,004)	632,948
중동	299,726	(1,298)	298,428
유럽	736,360	(222,630)	513,730
기타	24,037	(1)	24,036
소 계	5,158,962	(1,060,789)	4,098,173
중단사업조정(주1)	(206,701)	32,920	(173,781)
연결조정	(1,027,869)	1,027,869	-
계속영업	3,924,392		3,924,392

(주1) 두산엔진부문은 당분기 중 중단영업으로 분류하여 전분기 재작성 되었습니다.

(주2) 내부매출액은 두산엔진부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

23. 수익

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

(1) 수익의 구분

1) 당분기

당분기 중 연결실체의 주요 지리적 시장과 수익인식시기에 따라 구분한 수익과 보고부문별로 공시된 수익정보와의 조정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	전자BG	모드롤BG	산업차량 BG	정보BU	기타	두산 중공업	두산인프라 코어	두산건설	두산엔진 (주1)	소계	중단사업조 정(주1)	합계
지리적 시장												
국내	127,442	51,414	112,022	5,107	204,266	426,618	496,445	336,504	84,597	1,844,415	(71,530)	1,772,885
미주	3,197	-	42,739	(33)	231	25,907	670,374	5,745	5,352	753,512	(5,352)	748,160
아시아	68,812	70,086	4,498	300	-	269,554	445,748	-	17,373	876,371	(17,373)	858,998
중동	-	-	-	-	-	310,335	-	-	-	310,335	-	310,335
유럽	16,099	-	47,538	5,215	-	212,450	324,234	-	849	606,385	(849)	605,536
기타	-	-	-	-	-	9,056	2,624	-	-	11,680	-	11,680
합계	215,550	121,500	206,797	10,589	204,497	1,253,920	1,939,425	342,249	108,171	4,402,698	(95,104)	4,307,594
수익인식시기												
한시점에 이전	215,004	119,682	187,988	36	120,788	53,619	1,927,529	4,520	108,171	2,737,337	(97,198)	2,640,139
기간에 걸쳐 이전	546	1,818	18,809	10,553	83,709	1,200,301	11,896	337,729	-	1,665,361	2,094	1,667,455
합계	215,550	121,500	206,797	10,589	204,497	1,253,920	1,939,425	342,249	108,171	4,402,698	(95,104)	4,307,594

(주1) 두산엔진부문은 당분기 중 중단영업으로 분류하였습니다.

2) 전분기

전분기 중 연결실체의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	전분기
상품 및 제품매출	2,166,097
공사매출	1,662,911
기타매출	95,384
합 계	3,924,392

(2) 계약잔액

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권	4,417,716
계약자산	2,417,637
계약부채	(971,659)

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

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

(단위: 백만원)

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

(주1) 당분기 중 중단영업으로 분류하였습니다.

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	분기말
두산중공업	Fadhili CHP 외	13,170,232	(116,131)	(911,758)	12,142,343
두산건설(주1)	김해센텀위브 외	7,163,280	303,025	(342,293)	7,124,012
두산엔진(주2)	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교 류전원 디젤발전기 외 10건	20,686	(748)	(2,426)	17,512
DPS S.A. 등 해외중속기업	Raipur 외	3,860,205	(237,546)	(259,352)	3,363,307
두산메카텍	Bechtel CCL II (MVA0-02) 외	215,501	52,592	(42,473)	225,620
합계		24,429,904	1,192	(1,558,302)	22,872,794
내부거래		(458,840)	(1,199)	6,191	(453,848)
중단된 영업부문 귀속 금액		(37,022)	574	2,707	(33,741)
차감 계		23,934,042	567	(1,549,404)	22,385,205

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

(주2) 당분기 중 중단영업으로 분류하였습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	분기말
두산중공업	UAE BNPP 3, 4호기 NSSS 외	13,600,876	776,452	(963,939)	13,413,389
두산건설 (주1)	울산대현APT 외	6,523,604	629,700	(335,476)	6,817,828
두산엔진 (주2)	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교 류전원 디젤발전기 외 10건	49,931	(574)	(853)	48,504
DPS S.A. 등 해외중속기업	Raipur 외	3,226,092	(1,154,185)	(326,903)	1,745,004
두산메카텍	Liwa Bullets 외	145,449	90,581	(52,022)	184,008
합계		23,545,952	341,974	(1,679,193)	22,208,733
내부거래		(372,936)	(15,574)	3,302	(385,208)
중단된 영업부문 귀속 금액		(71,648)	(8,919)	12,469	(68,098)
차감 계		23,101,368	317,481	(1,663,422)	21,755,427

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

(주2) 당분기 중 중단영업으로 분류하였습니다.

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

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

(단위 : 백만원)

구분	계약금액 변동	총투입원가 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사/초과청구공사 변동	공사손실총당금
두산중공업	144,016	61,793	55,091	27,132	55,091	9,054
두산건설	7,719	2,639	(8,692)	13,772	(8,692)	652
두산에카텍	65	(2,828)	2,292	601	2,292	3,340
합계	151,800	61,604	48,691	41,505	48,691	13,046

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

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

(단위 : 백만원)

구분	계약일	계약상 완성기한 /납품기한	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손총당금
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2019-08-30	98	-	-	15,618	-
Nghi Son II	2014-12-24	2019-07-30	-	-	-	-	-
신고리 5,6 호기 NSSS	2014-08-28	2023-03-31	52	23,542	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2018-06-26	95	88,381	-	16,294	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2019-10-31	97	13,898	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2020-12-31	92	13,168	-	-	-
신고리 3,4호기 NSSS	2006-08-28	2018-09-30	98	11,126	-	5	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2019-04-30	96	27,412	-	-	-
Qurayyah Add-On(주1)	2009-09-16	2014-10-15	99	51,755	-	-	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2019-11-30	64	147,228	-	14,446	-
Song Hau1	2015-04-10	2019-10-02	67	75,194	-	-	-
Jawaharpur	2016-12-22	2021-10-21	6	-	-	537	-
Obra C	2016-12-22	2021-10-21	4	-	-	152	-

(주1) 계약기간 연장 관련하여 발주처와 협의중입니다.

24. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
재고자산의 변동	34,945	(162,533)
원재료 및 상품매입액	2,076,028	1,774,858
종업원급여	631,771	667,719
감가상각비 및 무형자산상각비	153,968	150,023
기타	1,060,104	1,233,598
합계	3,956,816	3,663,665

25. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	176,391	171,160
퇴직급여	12,070	12,226
복리후생비	34,743	36,058
여비교통비	14,594	16,186
판매수수료	32,828	23,622
세금과공과	6,517	9,099
임차료	11,642	12,574
감가상각비	11,765	11,923
보험료	7,656	5,480
수선비	2,004	1,469
광고선전비	13,684	10,060
포장비	4,342	2,868
경상개발비	51,790	48,716
교육훈련비	2,266	2,502
운반보관비	5,786	7,266
판매촉진비	9,017	11,818
지급수수료	68,784	44,576
용역비	6,896	7,211
대손상각비	214	1,499
무형자산상각비	18,511	21,471
해외시장개척비	3,927	5,334
하자보수비	1,972	9,230
기타	8,839	12,359
합계	506,238	484,707

26. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
금융수익 :		
이자수익	8,939	9,973
배당금수익	1,097	618
외환차익	24,449	52,400
외화환산이익	65,031	291,489
파생상품거래이익	61,023	29,827
파생상품평가이익	6,850	268,904
확정계약평가이익	16,472	83,995
금융보증수익	251	123
합 계	184,112	737,329
금융비용 :		
이자비용	144,150	133,174
외환차손	27,498	62,887
외화환산손실	39,333	151,616
파생상품거래손실	62,120	22,915
파생상품평가손실	27,474	93,865
확정계약평가손실	26,510	337,530
사채상환손실	-	934
금융보증비용	12,912	18,898
기타	240	394
합 계	340,237	822,213
순금융비용	(156,125)	(84,884)

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기타영업외수익 :		
단기투자증권처분이익	359	3,823
장기투자증권처분이익	-	258
유형자산처분이익	1,040	450
무형자산처분이익	691	-
장기금융자산손상차손환입	292	-
기타	16,710	15,099
소 계	19,092	19,630
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	4,949	4,865
장기투자증권처분손실	-	1
장기투자증권손상차손	-	72
유형자산처분손실	1,604	1,421
무형자산처분손실	121	2
투자부동산처분손실	-	100
유형자산손상차손	(1)	4,893
무형자산손상차손	13,322	-
투자부동산평가손실	1,466	1,957
매각예정자산손상차손	-	183
기부금	12,759	13,021
기타	43,426	33,831
소 계	77,646	60,346
순기타영업외수익(비용)	(58,554)	(40,716)

28. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

29. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당분기와 전분기의 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기			전분기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당손익	121	(633)	(512)	282	90	372
구형우선주 기본주당손익(주1)	121	(633)	(512)	286	91	377

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

2) 보통주귀속 분기순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기			전분기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업주주에게 귀속되는 분기손익(A)	2,300,601,573	(11,857,555,633)	(9,556,954,060)	6,189,453,274	1,978,840,996	8,168,294,270
신형우선주 배당금(B)	23,016,403	-	23,016,403	889,464,333	284,372,207	1,173,836,540
신형우선주 귀속잔여이익(C)	-	-	-	-	-	-
구형우선주 배당금(D)	461,091,476	(2,400,532,765)	(1,939,441,289)	1,081,429,187	345,745,628	1,427,174,815
구형우선주 귀속잔여이익(E)	-	-	-	-	-	-
보통주귀속 손익(F=A-B-C-D-E)	1,816,493,694	(9,457,022,868)	(7,640,529,174)	4,218,559,754	1,348,723,161	5,567,282,915

3) 구형우선주귀속 분기순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당분기			전분기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
구형우선주 배당금(A)	461,091,476	(2,400,532,765)	(1,939,441,289)	1,081,429,187	345,745,628	1,427,174,815
구형우선주 귀속잔여이익(B)	-	-	-	-	-	-
구형우선주귀속 손익(C=A+B)	461,091,476	(2,400,532,765)	(1,939,441,289)	1,081,429,187	345,745,628	1,427,174,815

4) 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	14,931,933	3,790,262	14,930,433	3,790,262
자기주식 변동	-	-	-	-
가중평균유통주식수	14,931,933	3,790,262	14,930,433	3,790,262

(2) 회석주당손익

1) 당분기와 전분기의 회석주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기			전분기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 회석주당손익	121	(633)	(512)	282	90	372
구형우선주 회석주당손익	121	(633)	(512)	286	91	377

2) 보통주귀속 회석분기순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당분기			전분기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주귀속 손익	1,816,493,694	(9,457,022,868)	(7,640,529,174)	4,218,559,754	1,348,723,161	5,567,282,915
주식보상비용(법인세 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주귀속 회석손익	1,816,493,694	(9,457,022,868)	(7,640,529,174)	4,218,559,754	1,348,723,161	5,567,282,915

3) 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기	전분기
가중평균유통보통주식수	14,931,933	14,930,433
주식선택권	59	333
가중평균희석주식수	14,931,992	14,930,766

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

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

30. 우발채무와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당분기말 현재 연결실체의 차입금 및 지급보증 등과 관련하여 액면표시어음 21매(액면금액 : 13,549백만원), 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 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한, 두산인프라코어(주)가 보유한 두산밥캣주식회사의 주식 11,178,538주 및 10,882,765주가 각각 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

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

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

종속기업인 두산인프라코어(주)가 BNP로부터 차입한 차입금 75,000백만원에 대하여 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣주식회사의 주식 2,954,971주가 담보로 제공되어 있으며, 상기차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 예금이 추가로 담보 제공되어야 합니다.

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

(주석30-(8) 참조). 당분기말 현재 계약자가 매매보장을 신청할 가능성 및 보장금액을 예측할 수 없으므로 이로 인한 손익은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

3) 두산중공업

종속기업인 두산중공업은 당분기말 현재 광고두산위브 및 남양주 알프하임 프로젝트와 관련하여 책임 준공 및 미이행시 조건부로 채무를 인수하는 약정(약정 한도: 451,000백만원)을 체결하고 있습니다.

(3) 매출채권 할인

당분기말 현재 연결실체는 은행에 할인양도한 매출채권 40,955백만원(전기말: 54,394백만원)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 14-(4)참조).

(4) 계류중인 소송사건 등

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

(단위 : 백만원)

구분	소송내용	소송가액
두산	손해배상 외	25,052
두산중공업	LNG탱크 담합 손해배상청구소송 외	460,332
두산인프라코어	손해배상 외	775,260
두산건설	손해배상 외	81,434
두산엔진	손해배상 외	35,759
합 계		1,377,837

당분기말 현재 연결실체는 상기 13,778억원의 손해배상 청구 및 해외과세 당국에 대한 총 1,411억원 상당의 조세불복 절차를 진행 중에 있으며, 현재로서는 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

한편, 전기 이전에 현대건설(주)에서 연결실체의 HRSG 제작 및 납품 계약의 하자보수와 관련하여 국제상업회의소(ICC)에 중재 신청을 하였습니다. 당분기말 현재 중재절차가 진행중이며, 향후 결과 및 연결실체의 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

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

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

외부투자자는 2015년 11월 주식 매매대금(외부투자자 주장 매매대금: 7,093억원, 소송 가액

100억원) 지급을 구하는 소송을 제기하였으며, 서울중앙지방법원(2017년 1월 12일)은 두산인프라코어(주)의 매각절차 협조의무 불이행 등을 인정하지 않아 외부투자자의청구를 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 당사의 강제집행정지 신청에 대해서 이유 있으므로 2심 판결에 의한 강제집행을 정지시켰습니다.

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

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

(5) 기술도입계약

당분기말 현재 연결실체는 Mitsubishi Heavy Industries, Ltd. 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연결실체가 당분기 지급한 기술도입료는 9,363백만원입니다.

(6) 운용리스

당분기말 현재 취소불능 운용리스계약과 관련된 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
최소리스료	49,062	142,233	87,318	278,613

(7) 여신한도 약정

당분기말 현재 연결실체는 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 9,746,061백만원의 여신한도약정을 유지하고 있습니다.

(8) 지급보증 등

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

(단위 : 백만원)

구분	피보증회사	지급보증액
두산	한국면세점협회	740
Circuit Foil Luxembourg Sarl	Alsarec 등	2,545
두산중공업	용인 두산위브 전세입자 등	162,158
두산인프라코어	대우건설 등	159,926
두산건설	일산제니스 수분양자 등	1,513,237
합 계		1,838,606

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

(단위 : 백만원)

피보증회사	보증회사	지급보증액
(주)두산	한국방위산업진흥회	85,385
	서울보증보험	96,086
	KDB산업은행	41,658
	자본재공제조합	36,178
	우리은행 등	16,064
	소프트웨어공제조합	2,514
두타몰	서울보증보험	187
디엘아이	서울보증보험	117
두산메카텍	KEB하나은행	38,047
	우리은행	53,294
	KDB산업은행	21,086
	자본재공제조합 등	42,947
두산베어스	서울보증보험	92
Circuit Foil Luxembourg Sarl	Credit Agricole 등	372
오리콤	서울보증보험	1,547
한컴	서울보증보험	3,169
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	KDB산업은행	41,658
두산중공업	한국수출입은행	1,617,336
	자본재공제조합	1,541,483
	서울보증보험	697,718
	건설공제조합	429,472
	NH농협은행	4,548
	KEB하나은행	168,258
	중소기업중앙회	53,210
	무역보험공사	42,849
	기타	3,179,587
두산인프라코어	KDB산업은행	639,900
	서울보증보험	1,907
	자본재공제조합	21,991
	KEB하나은행 외	54
두산건설	건설공제조합	1,878,163
	주택도시보증공사	2,450,590
	한신공영(주)	202,230
	자본재공제조합	42,674
	Asia Comercial Bank	1,588

	서울보증보험	27,675
	기타	3,277
두산엔진	KEB하나은행	5,264
	우리은행	16,629
	NH농협은행	10,580
	KB국민은행	1,224
	서울보증보험	21,228
합 계		13,539,836

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

(단위 : 백만원)

구분	기업명	사업명	채권 기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
Loan	두산건설	포항신항	신한은행 외	2010.03.26~2025.12.31	7,447	7,447	연대보증
	두산건설	대전천변	KEB 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	2018.02.28~2018.05.28	20,000	20,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2018.03.08~2018.06.08	20,000	20,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2018.03.15~2018.06.15	60,000	60,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2018.03.29~2018.06.29	90,000	90,000	연대보증
		용인삼가	KTB증권	2018.03.29~2018.06.29	110,000	110,000	연대보증
소 계					490,000	490,000	
합 계					510,947	501,947	

(9) 연결구조화기업 관련 약정

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

(단위 : 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 지분의 계 정명 또는 제공한 재무적 지원	구조화기업지분과 관련 한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대 한 연결실체의 최대노출액
두산건설	디엠베스트제이차(주)	대출 원리금 등 자금보충의무	139,600	139,600
	파인트리시티제일차(주)		54,100	54,100
	디엠베스트제삼차(주)		115,000	115,000
	디엠베스트제사차(주)		100,000	100,000
	지엠에스제일차(주)		10,000	10,000
	두산이앤씨제삼차(주)		88,000	88,000
두산중공업	케이디피피제일차(주)		34,500	34,500
	케이디피피제이차(주)		26,325	26,325
	해피투모로우제이십차(주)		-	-
	케이디피피제삼차(주)		70,000	70,000
	해피투모로우제이십오차(주)		50,000	50,000
	해피투모로우제이십칠차(주)		30,000	30,000
	유베스트제사차(주)		200,000	200,000
	뉴스타파워제일차(주)		27,000	27,000
	뉴스타파워제이차(주)		81,000	81,000
두산베어스	씨니러셀제팔차(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	
	두산이엔씨제삼차(주)	미래 공사채권	
두산중공업	케이디피피제일차(주)	미래 공사채권	ABCP
	케이디피피제이차(주)		
	해피투모로우제이삼차(주)		
	케이디피피제삼차(주)	종속기업 지분증권	ABCP
	해피투모로우제이삼오차(주)		
	해피투모로우제이삼칠차(주)		
	유베스트제사차(주)	신규발행채권	ABCP
	뉴스타파워제일차(주)	미래 공사채권	ABSTB
	뉴스타파워제이차(주)		
두산베어스	써니러셀제팔차(주)	미래 매출채권	ABL/ABSTB

(10) 공사계약이행 관련 연대채무

당분기말 현재 연결실체는 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사 등에게 334,411백만원 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.

31. 담보제공자산

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

1) 두산인프라코어, 두산밥캣 및 두산엔진

중속기업 두산인프라코어(주)의 중속회사인 Clark Equipment Co.는 기존에 Doosan Holdings Europe Ltd.와 공동으로 2014년 5월 28일자로 차입했던 차입금을 전액 상환하고, 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 신규 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 중속기업인 두산인프라코어(주)는 동 차입금 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co. 주식 1,980주(장부금액: 446,483백만원), Doosan Bobcat EMEA s.r.o.의 지분 100% (장부금액: 2,520,952백만원) 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 110,071,219주(장부금액: 104,403백만원)를 담보로 제공하였으며, 보고기간 종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD 1,231,550천입니다.

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

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

2) 기타 연결실체가 제공한 담보내역

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
(주)두산	유형자산, 투자부동산	KDB산업은행 외	163,000	422,429
디엘아이(주)(주2)	투자부동산	산은캐피탈, IBK캐피탈, 해피투모로우아폴로 삼차	25,500	13,978
두타몰(주)	유형자산, 투자부동산	우리은행 외	228,650	349,837
두산메카텍(주)	유형자산	KEB하나은행 외	5,000	10,804
두산전자 창수	유형자산	BANK OF CHINA	5,772	8,484
두산산업차량 미국	매출채권 및 재고자산	US BANK	5,333	45,275
두산산업차량 연태	유형자산	우리은행	2,545	7,196
(주)두산베어스	유형자산	KEB하나은행	24,900	48,700
두산중공업	유형자산	KDB산업은행 외	1,134,876	1,421,712
	종속기업투자주식	신영증권 외	200,000	408,419
	출자지분	건설 공제조합 외	2,450	4,902
두산인프라코어	유형자산 (주1)	KDB산업은행 외	250,598	528,095
두산건설(주)	단기금융상품	기업은행	1,000	1,000
	유형자산	KDB산업은행 외	142,100	196,575
	관계기업주식	우리은행	40,000	234,055
	출자지분	건설공제조합	27,039	34,692
두산엔진(주)	유형자산	대한토지신탁 외	211,541	292,716
두산큐백스(주)	유형자산	생보부동산신탁	32,500	42,900
합 계			2,502,804	4,071,769

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

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

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

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업	장기투자증권	14,240	국민은행 외	인천김포고속도로(주)
두산건설	장기투자증권	124,877	KDB산업은행 외	수도권서부고속도로(주) 외
	관계기업투자	34,078	KDB산업은행 외	신분당선(주) 외
	소계	158,955		
합 계		173,195		

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

32. 특수관계자 거래

당분기와 전분기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

구분	회사명
관계기업 (주1, 2, 4)	탐라해상풍력발전(주), 화성도시고속도로(주1), 신분당선(주)(주1), 경기철도(주) (주1, 2), 네오트랜스(주), 새서울철도(주1), KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁, 대산그린 에너지 (주2, 4), Geaenzymes (주2, 4), NewWave 제5호 초기기업전문투자조합, KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합, 2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합, KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합, 미래창조 네오플렉스 투자조합, 네오플렉스 기술가치평가 투자조합, 네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드, 경기-네오플렉스 슈퍼맨 투자조합, 신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합, 네오플렉스 제1호 사모투자전문회사, 케이티씨엔피그로스캡프 사모투자전문회사, 비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사, 프레스토라이트 아시아, 케이디디아이 코리아 등
공동기업(주3, 4)	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited , 함안산업단지(주), Doosan PSI LLC, Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd, Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd.(주4) 등
기타특수관계자	두산신용협동조합, 연강재단, 중앙대학교, 동대문미래창조재단 등

(주1) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있음.

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

(주3) 주주간 약정으로 인하여 지배력이 없으므로 공동기업으로 분류함.

(주4) 당분기중 신규 취득.

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기				전분기			
		매출	기타수익	매입	기타비용	매출	기타수익	매입	기타비용
관계기업	경기철도 주식회사	9,821	-	-	-	3,543	-	-	-
	신분당선(주)	-	-	2	-	-	-	5	-
	탐라해상풍력발전(주)	325	-	432	-	1,489	-	-	-
	새서울철도	4,626	-	-	-	-	-	-	-
	네오트랜스	1,938	-	-	-	2,270	-	-	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	-	-	-	-	89	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	157	-	-	-	166	-	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	202	-	-	-	224	-	-	-
	네오플렉스제1호사모투자전문회사	234	-	-	-	-	-	-	-
	케이티씨엔피그로스캡프 사모투자전문회사	185	-	-	-	-	-	-	-
	기타	1,170	-	-	-	940	-	1,440	-
	소계	18,658	-	434	-	8,721	-	1,445	-
공동기업	함안산업단지	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-	-	-

기타특수관 계자	중앙대학교	21	-	2,904	3,557	33	-	340	10,087
	두산신용협동조합	52	-	-	-	54	-	-	11
	(재)연강재단	326	11	1,030	127	327	2	275	1,207
	기타	49	-	1	-	60	-	15	66
	소계	448	11	3,935	3,684	474	2	630	11,371
합계		19,106	11	4,369	3,684	9,195	2	2,075	11,371

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기말					전기말				
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
관계기업	경기철도 주식회사	9,821	-	19,550	-	-	12,000	-	9,350	-	-
	신분당선(주)	11,023	-	32,574	1	-	11,023	-	32,574	1	-
	탐라해상풍력발전(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	네오텔스	732	-	-	247	152	847	-	-	277	152
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	3,368	-	-	-	-	3,353	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조 합	2,741	-	-	-	-	3,259	-	-	-	-
	미래창조 네오텔스 투자 조합	3,914	-	-	-	-	4,596	-	-	-	-
	네오텔스제1호사모투자 전문회사	2,754	-	-	-	-	2,519	-	-	-	-
	케이티씨엔피그로스챔프 사 모투자전문회사	2,862	-	-	-	-	2,864	-	-	-	-
	새서울철도	-	9	-	-	-	-	-	-	-	-
	기타	1,109	-	-	-	-	3,576	9	-	-	-
소계		38,324	9	52,124	248	152	44,037	9	41,924	278	152
공동기업	함안산업단지(주)	1,068	3,068	-	-	-	1,068	3,068	-	-	47
	소계	1,068	3,068	-	-	-	1,068	3,068	-	-	47
기타특수 관계자	중앙대학교	14	-	-	1	21	14	133	-	632	336
	두산신용협동조합	18	-	-	-	84	-	-	-	-	-
	(재)연강재단	1,493	201	-	5	394	62	1,719	-	643	77
	기타	16	-	-	-	-	33	-	-	-	84
	소계	1,541	201	-	6	499	109	1,852	-	1,275	497
합계		40,933	3,278	52,124	254	651	45,214	4,929	41,924	1,553	696

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		출자		배당	
		대여	회수	받음	제공	수익	지급
관계기업	경기철도	10,200	-	-	-	-	-
	네오텔스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	900	-	-
	대산그린 에너지	-	-	-	10	-	-
	Geaenzymes	-	-	-	750	-	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	-	-	-	(950)	-	-
	미래창조 네오텔스 투자조합	-	-	-	(456)	-	-
	케이티씨엔피그로스챔프 2011의 제2호 사모투자전문회사	-	-	-	-	-	7
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	1,800	-	-
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd.	-	-	-	12,727	-	-
기타특수관	(재)연강재단	-	-	-	-	-	8,781
	동대문미래창조재단	-	-	-	-	-	479

계 자							
합 계		10,200	-	-	14,781	-	9,267

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		출자		배당	
		대여	회수	받음	제공	수익	지급
관계기업	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	-	-	-	950	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	1,800	-	-
	네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드	-	-	-	100	2	-
	비엔더블유엔피 제1호 사모투자전문회사	-	-	-	-	73	-
	경기철도주	-	35,000	-	-	-	-
	프레스토라이트아시아	-	-	-	-	47	-
합계		-	35,000	-	2,850	122	-
기타특수관계자	(재)연강재단	-	-	-	-	-	8,781
	동대문 미래창조재단	-	-	-	-	-	479
합계		-	-	-	-	-	9,260

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

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
종업원급여	20,568	27,900
퇴직급여	1,471	1,626
합계	22,039	29,526

33. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
대손상각비	410	1,509
매출원가(재고자산평가충당금)	(824)	3,589
감가상각비	104,318	100,659
무형자산상각비	53,810	53,674
퇴직급여	34,834	36,263
주식보상비용	68	23
이자수익	(9,063)	(10,238)
배당금수익	(1,097)	(618)
외화환산이익	(65,970)	(292,876)
파생상품평가이익	(9,291)	(306,574)
확정계약평가이익	(17,040)	(89,179)
금융보증수익	(27)	(123)
이자비용	148,153	135,626
외화환산손실	40,034	153,935
파생상품평가손실	27,762	99,376
확정계약평가손실	29,878	386,149
사채상환손실	-	934
금융보증비용	297	1,395
충당부채전입액	6,994	6,035
단기투자증권처분이익	(359)	(3,823)
장기투자증권처분이익	-	(258)
지분법적용투자주식처분이익	-	(1,031)
유형자산처분이익	(1,057)	(708)
무형자산처분이익	(691)	-
매출채권처분손실	4,949	4,878
유형자산처분손실	1,716	1,428
무형자산처분손실	121	-
투자부동산처분손실	-	100
투자부동산평가손실	1,466	1,957
유형자산손상차손(환입)	(1)	3,573
무형자산손상차손	13,322	-
매각예정비유동자산손상차손	-	183

기타의대손상각비	22,799	22,187
지분법적용투자손익	(3,901)	2,130
법인세비용	66,866	77,795
기타비용(수익)	34,985	(2,205)
합계	483,461	385,765

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(526,600)	(200,674)
기타채권의 증감	(160,290)	(49,156)
미청구공사의 증감	(290,105)	(79,797)
파생상품평가자산(부채)의 증감	8,401	(121,249)
재고자산의 증감	(143,845)	(107,205)
기타유동자산의 증감	(11,689)	(630)
장기기타채권의 증감	(2,123)	(11,172)
기타비유동자산의 증감	(35,895)	(50,923)
매입채무의 증감	165,027	169,305
기타채무의 증감	(113,362)	67,854
초과청구공사의 증감	83,682	(9,798)
충당부채의 증감	(8,109)	3,005
기타유동부채의 증감	2,902	(15,237)
장기기타채무의 증감	3,738	2,629
기타비유동부채의 증감	12,571	2,558
퇴직금 지급액	(24,009)	(17,707)
사외적립자산의 증감	8,582	2,627
기타영업활동 관련자산부채의 변동	(27)	(1,320)
합계	(1,031,151)	(416,890)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정대체	25,264	30,250

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

(단위 : 백만원)

구분	기초	재무활동현금흐름	중단영업	환율변동	유동성대체	기타	당분기말
단기차입금	4,349,943	297,181	(89,401)	(2,208)	-	(13,459)	4,542,056
유동화채무	597,625	(59,825)	-	-	24,000	543	562,343
사채	2,878,122	190,563	(129,008)	(5,568)	(215,532)	80,982	2,799,559
유동성사채	1,325,199	(305,893)	(89,966)	(135)	215,532	3,020	1,147,757
유동성전환사채	6,770	-	-	-	-	104	6,874
장기차입금	2,270,385	562,873	-	(4,193)	(344,199)	834	2,485,700
유동성장기차입금	999,491	(85,672)	(30,000)	(1,424)	344,199	59	1,226,653
장기유동화채무	197,479	-	-	-	(24,000)	(69,488)	103,991
금융리스부채	17,221	(2,142)	-	-	-	3,884	18,963
합계	12,642,235	597,085	(338,375)	(13,528)	-	6,479	12,893,896

34. 중단영업

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

구분	당분기		전분기
중단영업	두산엔진(주) 사업부(주1)	HRSG 사업부(주2)	HRSG 사업부
주요 영업활동	내연기관 제조	발전기자재 제작 및 설치	발전기자재 제작 및 설치
양도일	2018.6.8	-	-
영업중단방법	사업부 양도	사업부 양도	사업부 양도
양수회사	소시어스 웰투시 컨소시엄	-	-
양도대가	82,200백만원	-	-

(주1) 지배기업은 종속기업인 두산엔진(주)의 사업부문을 매각하기로 결정하였습니다. 이에 따라 연결실체는 두산엔진(주)의 사업부문을 중단영업으로 분류하였으며, 비교 표시된 전기 연결재무제표는 재작성하였습니다.

(주2) 연결실체는 전기 중 종속기업인 두산건설(주) 및 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.가 보유한 HRSG 및 CPE 사업부에 대하여 매각을 완료하였습니다. 한편, 전기 중 두산건설(주)의 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co, Ltd. 의 매각계획이 철회됨에 따라 계속영업으로 재분류하였고, 비교 표시된 전기 연결재무제표는 재작성하였습니다.

(2) 당분기와 전분기의 중단영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	두산엔진(주) 사업부문(주1)	HRS	합계
매출액	97,203	281	97,484
매출원가	89,812	81	89,893
판매비와 관리비	8,852	476	9,328
영업손익	(1,461)	(276)	(1,737)
영업외손익	(4,783)	119	(4,664)
세전손익	(6,244)	(157)	(6,401)
법인세 비용	301	-	301
중단영업에서 발생한 손익	(6,545)	(157)	(6,702)
중단영업손상차손	24,692	-	24,692
중단영업손익	(31,237)	(157)	(31,394)
- 지배기업 소유주지분	(27,484)	(125)	(27,609)
- 비지배지분	(3,753)	(32)	(3,785)

(주1) 연결실체는 당분기말 두산엔진(주) 사업부문 귀속 자산/부채를 매각예정 자산/부채로 분류하였습니다 (주석 35 참조).

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	두산엔진(주) 사업부문	HRS	합계
매출액	176,291	2,320	178,611
매출원가	160,415	2,021	162,436
판매비와 관리비	9,196	1,696	10,892
영업손익	6,680	(1,397)	5,283
영업외손익	(7,801)	552	(7,249)
세전손익	(1,121)	(845)	(1,966)
법인세 비용	920	-	920
중단영업에서 발생한 손익	(2,041)	(845)	(2,886)
- 지배기업 소유주지분	(870)	(693)	(1,563)
- 비지배지분	(1,171)	(152)	(1,323)

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	두산엔진(주) 사업부문	HRSO	합계
영업활동 순현금흐름	(22,653)	(3,502)	(26,155)
투자활동 순현금흐름(주1)	3,519	-	3,519
재무활동 순현금흐름	15,000	3,502	18,502
환율변동으로 인한 효과	(59)	-	(59)
순현금흐름	(4,193)	-	(4,193)

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	두산엔진(주) 사업부문	HRSO	합계
영업활동 순현금흐름	(36,289)	1,448	(34,841)
투자활동 순현금흐름(주1)	(468)	(1,448)	(1,916)
재무활동 순현금흐름	11,676	-	11,676
환율변동으로인한 효과	(159)	-	(159)
순현금흐름	(25,240)	-	(25,240)

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

35. 매각예정자산 및 부채

당분기 중 지배기업은 종속기업인 두산엔진(주)의 투자부문을 분할하여 지배기업에 분할합병하고, 두산엔진(주)의 투자부문을 제외한 사업부문을 외부에 매각하기로 결정함에 따라 두산엔진(주) 사업부문 귀속 자산/부채를 매각예정자산/부채로 분류하였습니다.

(1) 당분기에 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말
	두산엔진(주) 사업부문(주1)
매각예정자산:	
현금및현금성자산	68,043
매출채권	31,684
재고자산	189,096
유형자산	389,295
무형자산	5,597
기타자산	48,250
합 계	731,965
매각예정부채:	
매입채무	87,512
선수금	126,318
사채및차입금	338,375
기타부채	72,583
합 계	624,788

(주1) 당분기말 현재 매각예정분류로 인하여 인식한 손상차손은 57,812 백만원 입니다.

(2) 당분기에 매각예정으로 분류한 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	두산엔진(주) 사업부문
파생상품평가손익	(92)
지분법자본변동	441
해외사업환산손익	170
기타포괄손익	7,489
합 계	8,008