주석

제 82(당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 81(전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 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	9,315,435	51.08
자기주식	3,306,169	18.13
기타	5,616,498	30.79
합계	18,238,102	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	연결기업 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	-	-	〃
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)두산모빌리티이노베이션 (주5)	연구개발 및 제조업	한국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd.	도소매업	싱가포르	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Hongkong Ltd.	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited.	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	〃
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	〃
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 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)네오플럭스	금융업	한국	97.1	97.1	2.9	2.9	〃
Doosan Corporation Europe Kft.	도소매업	헝가리	100.0	-	-	-	〃
Doosan Energy Solution Kft.	제조업	헝가리	100.0	-	-	-	〃
써니러셀제팔차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
두산중공업(주) (주3)	기타기관 및 터빈제조업	한국	34.6	37.8	65.4	62.2	〃
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.0	100.0	68.2	64.0	〃
Doosan HF Controls Corp.	제조업	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	55.0	55.0	81.0	79.2	〃

Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	휴면법인	말레이시아	100.0	100.0	65.4	65.4	〃
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
S.C. Doosan IMGB S.A.	제조업	루마니아	99.9	99.9	65.4	62.3	〃
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.0	100.0	65.4	62.2	3월 31일
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.0	70.0	75.8	73.6	12월 31일
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.0	51.0	82.4	80.7	〃
Azul Torre Construction Corporation (주3)	제조업	필리핀	40.0	40.0	86.2	84.9	〃
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	지주회사	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	지주회사	미국	95.9	95.9	66.8	63.8	〃
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	95.9	95.9	66.8	63.8	〃
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	-	65.4	-	〃
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.0	100.0	65.4	62.2	3월 31일
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.0	100.0	65.4	62.2	12월 31일
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan Lentjes UK Limited	휴면법인	영국	100.0	100.0	65.7	62.6	〃
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.0	99.0	65.4	62.6	〃
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan Babcock Energy Technologies (Shanghai) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	중국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.9	98.9	65.8	62.6	〃
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.0	100.0	65.7	62.6	〃
AE & E Lentjes Belgie N.V.	휴면법인	벨기에	100.0	100.0	65.7	62.6	〃
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	부동산업	영국	100.0	100.0	65.4	62.2	〃
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC (주3)	전문서비스업	아랍에미리트	49.0	49.0	83.0	81.5	〃
오성파워오엔엠(주)	엔지니어링 및 서비스	한국	100.0	-	65.4	-	〃
케이디피피제삼차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
케이디피피제사차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
해피투모로우제이십차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
해피투모로우제이십오차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
해피투모로우제이십칠차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
유베스트제사차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
뉴스타파워제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
뉴스타파워제이차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
에프더블에스제팔차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
두산큐벡스(주)	골프장 운영	한국	100.0	100.0	48.6	50.4	〃

디비씨(주)	부동산개발업	한국	100.0	100.0	58.8	56.7	〃
두산인프라코어(주) (주3)	기계장치 및 장비제조업	한국	36.3	36.3	87.4	86.3	〃
Doosan Infracore China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	80.0	80.0	90.0	89.0	〃
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	지주회사	중국	100.0	100.0	87.4	86.3	〃
Doosan Infracore North America LLC.	건설장비 등의 판매	미국	100.0	100.0	87.4	86.3	〃
Doosan Infracore Japan Corp.	외자구매	일본	100.0	100.0	87.4	86.3	〃
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	금융업	중국	100.0	100.0	88.4	87.4	〃
Doosan Bobcat Chile S.A.	건설장비 등의 판매	칠레	100.0	100.0	87.4	86.3	〃
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.0	100.0	89.1	88.1	〃
Doosan Infracore Norway AS.	건설장비 등의 생산판매	노르웨이	100.0	100.0	87.4	86.3	〃
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construcao LTDA	건설장비 등의 판매	브라질	100.0	100.0	87.4	86.3	〃
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	건설장비 등의 판매	인도	100.0	100.0	87.4	86.3	3월 31일
두산밥캣(주)	지주회사	한국	51.0	65.9	93.6	90.7	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. (주4)	지주회사	싱가포르	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
두산밥캣코리아(주) (주4)	건설장비 등의 판매	한국	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Doosan Bobcat Chile Compact SpA	건설장비 등의 판매	칠레	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Doosan Bobcat India Private Ltd. (주4)	건설장비 등의 생산판매	인도	100.0	100.0	93.6	90.7	3월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.0	100.0	93.6	90.7	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V. (주4)	기타 서비스	멕시코	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Doosan International Australia Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	호주	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Doosan Infracore Europe S.A.	건설장비 등의 판매	벨기에	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Doosan Holdings France S.A.S. (주6)	지주회사	프랑스	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Doosan Techno Holding Co., Ltd.	지적재산권 관리	아일랜드	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Doosan Benelux SA.	건설장비 등의 판매	벨기에	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Doosan Infracore Europe B.V. (주4)	건설장비 등의 판매	네덜란드	100.0	100.0	87.4	86.3	〃
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Doosan International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. (주7,8)	건설장비 등의 판매	체코	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
Doosan International Luxemburg S.a r.l.	지적재산권 관리	룩셈부르크	100.0	100.0	93.6	90.7	〃
두산건설(주)	건설업	한국	66.4	79.8	77.0	69.9	〃
밸류웍스(주)	부동산임대업	한국	100.0	100.0	46.9	42.6	〃
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong	제조업	베트남	100.0	100.0	77.0	69.9	〃
파인트리시티제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
디엠베스트제삼차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
디엠베스트제사차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
지엠에스제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
두산이엔씨제삼차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
그레이트지엠제사차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
그레이트지엠제육차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
자사주신탁	자기주식의 취득	한국	100.0	100.0	-	-	〃

(주1) '당사와 연결대상 종속기업(이하 '연결기업') 내 기업이 소유한 지분율'은 연결기업 내

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

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

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

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

(주5) 당기 중 (주)디에이이가 (주)두산모빌리티이노베이션으로 명칭을 변경하였습니다.

(주6) 당기 중 Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.와 Doosan International Italia S.r.L는 청산되었고, Bobcat Lyon SAS는 Doosan Holdings France S.A.S.에 흡수 합병되었습니다.

(주7) 전기 중 Doosan Trading Ltd.은 Doosan Holdings Europe Ltd.에 흡수합병 되었으며, 당기 중 Doosan Holdings Europe Ltd.는 Doosan Bobcat EMEA s.r.o.에 흡수 합병되었습니다.

(주8) 전기 중 Doosan Bobcat Engineering s.r.o.는 Doosan Bobcat EMEA s.r.o.에 흡수합병되었습니다.

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

종속기업명	변동내역	변동사유
Doosan Material Handling Solutions LLC.,	연결포함	법인설립
Doosan Corporation Europe Kft.	연결포함	법인설립
Doosan Energy Solution Kft.	연결포함	법인설립
Doosan GridTech EPC LLC	연결포함	법인설립
오성파워오엔엠(주)	연결포함	법인설립
그레이트지엠제사차(주)	연결포함	신규차입
그레이트지엠제육차(주)	연결포함	신규차입

케이디피피제사차(주)	연결포함	신규차입
에프더블에스제팔차(주)	연결포함	신규차입
디아이피홀딩스(주)	연결제외	흡수합병
두타몰(주)	연결제외	흡수합병
Doosan Holdings Europe Ltd.	연결제외	흡수합병
지엠에스제이차(주)	연결제외	상환완료
두산이엔씨제이차(주)	연결제외	상환완료
디엠베스트제이차(주)	연결제외	차입금상환
두산엔진(주)	연결제외	분할합병 및 매각
Doosan Marine Industry(Dalian) Co., Ltd	연결제외	매각
Doosan Engine PNG Co., Ltd.	연결제외	매각
(주)두산에이엠씨	연결제외	청산
케이디피피제일차(주)	연결제외	청산
케이디피피제이차(주)	연결제외	청산
승리제삼차(주)	연결제외	청산
Doosan Infracore Bobcat Ireland Ltd.	연결제외	청산
Doosan International Italia S.r.L	연결제외	청산
Bobcat Lyon SAS	연결제외	흡수합병
Doosan Babcock WLL	연결제외	지배력상실

(3) 연결대상 주요 종속기업의 당기 및 전기 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
두산중공업(주)	11,342,250	7,401,593	4,101,664	(725,088)	(703,313)
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	341,129	282,560	210,408	18,911	18,911
Doosan HF Controls Corp.	19,289	3,375	9,054	(168)	(168)
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	16,040	12,775	1,987	94	94
S.C. Doosan IMGB S.A.	140,536	57,200	68,133	(5,238)	(5,238)
Doosan Enpure Ltd.	27,795	25,013	75,507	1,725	1,725
Doosan Power Systems India Private Ltd.	726,034	595,829	387,445	(29,128)	(29,185)
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	23,303	26,682	21,532	(1,127)	(1,127)
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	21,311	12,884	11,486	1,453	1,453
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	124,595	21,430	-	401	401
Doosan Turbomachinery Services Inc.	30,302	14,729	40,911	1,070	1,070
Doosan Heavy Industries America LLC	14,105	7,668	2,751	393	393
Doosan GridTech Inc.	10,221	6,721	584	(8,333)	(8,333)
Doosan Skoda Power s.r.o	603,612	101,000	247,264	15,225	13,159

Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	72,548	89,262	-	(3,553)	(3,553)
Doosan Babcock Ltd.	1,019,551	394,204	469,979	(1,171)	9,448
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	73,461	178,204	-	(22,130)	(22,130)
Doosan Lentjes GmbH	71,805	48,912	29,627	(12,042)	(10,962)
Doosan Power Systems S.A.	1,227,838	879,157	-	35,048	35,048
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	24,243	16,172	35,121	(53)	(59)
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	30,912	1,704	-	1,779	1,779
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	26,730	58,402	45,026	(15,079)	(16,804)
두산큐벡스(주)	213,382	100,557	66,051	499	91
디비씨(주)	282,276	178,214	-	(1,744)	(1,744)
두산인프라코어(주)	4,923,151	3,516,787	3,058,277	71,748	59,052
Doosan Infracore China Co., Ltd.	1,263,506	810,343	1,349,404	136,878	136,878
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	216,075	5,885	11,022	2,830	2,830
Doosan Infracore North America LLC	283,852	218,800	259,405	3,460	3,040
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	678,155	506,497	47,188	7,374	7,374
Doosan Infracore Europe B.V	281,619	275,760	501,261	6,093	6,127
두산밥캣주식회사 및 그 종속기업	6,446,324	2,706,721	3,970,766	264,497	282,749
두산건설(주)	2,336,841	2,015,019	1,504,060	(580,707)	(581,868)
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	40,191	7,521	38,317	1,944	1,944
파인트리시티제일차(주)	56,955	56,958	2,403	7	7
디엠베스트제삼차(주)	70,013	70,013	3,417	-	-
디엠베스트제사차(주)	120,013	120,013	4,947	-	-
지엠에스제일차(주)	15,646	15,648	1,316	(5)	(5)
두산이엔씨제삼차(주)	73,629	73,627	2,576	-	-
그레이트지엠제사차(주)	99,005	100,006	1,976	(401)	(401)
그레이트지엠제육차(주)	152,404	152,728	3,030	(1)	(1)
밸류웍스(주)	208,862	864	5,427	2,393	2,393
(주)오리콤	155,006	85,148	106,964	6,026	5,556
(주)한컴	58,623	40,582	76,585	3,259	2,811
두산메카텍(주)	328,425	125,854	205,473	5,503	4,603
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	83,042	52,301	193,963	2,414	2,414
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	87,969	86,946	45,569	(815)	(815)
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	42,143	26,523	99,118	1,458	1,458
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	42,360	29,544	71,911	2,792	2,792
Rushlift Ltd.	114,312	97,834	65,388	1,100	1,100
(주)두산베어스	59,297	51,529	49,519	171	165
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	94,324	61,935	280,587	10,138	10,138
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	10,073	12,679	51,770	867	867
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	138,662	119,007	164,724	4,644	4,644
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	56,063	17,717	-	16,435	16,435

Doosan Fuel Cell America, Inc.	239,821	221,068	201,270	(31,059)	(31,059)
Circuit Foil Luxembourg Sarl	151,711	71,930	146,957	9,516	9,341
(주)네오플럭스	81,283	15,305	22,219	8,452	6,595

2) 전기

(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.

1) 당기

(단위 : 백만원)

요약현금흐름표	두산중공업과 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업
영업활동으로 인한 현금흐름	94,422	837,778	94,499
투자활동으로 인한 현금흐름	247,959	(312,848)	(120,283)
재무활동으로 인한 현금흐름	(273,420)	(422,559)	13,874
외화표시 현금의 환율변동 효과	10,652	7,164	179

현금의 증감	79,613	109,535	(11,731)
기초 현금	843,604	943,481	110,826
기말 현금	923,217	1,053,016	99,095

2) 전기

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

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	두산중공업과 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업
비지배지분이 보유한 소유지분율	65.4%	87.4%	77.0%
누적 비지배지분	1,435,427	3,556,607	103,176
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(148,454)	359,028	(437,598)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금(주1)	(23,452)	(41,034)	-

(주1) 상기 이외에 종속기업인 오리콤이 비지배지분에 귀속되는 배당금 844백만원을지급하였습니다.

2) 전기

(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)
전기 중 비지배지분에게 지급된 배당금(주1)	(51,995)	(39,503)	-	-

(주1) 상기 이외에 종속기업인 오리콤이 비지배지분에 귀속되는 배당금 844백만원을지급하였습니다.

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

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 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) 연결기업이 채택한 제・개정 기준서

연결기업은 기업회계기준서 제1115호와 제1109호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 적용으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

몇몇의 다른 개정사항과 해석서가 2018년에 최초로 적용되지만, 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'(제정)
기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 제한된 예외사항들과 함께 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 기업회계기준서 제1115호는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였으며, 재화나 용역의 이전의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1115호는 기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용할 때 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였으며, 보다 확대된 공시사항을 요구합니다.

연결기업은 2018년 1월 1일을 최초적용일로 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1115호를 도입하였습니다. 누적효과 일괄조정법에서는 새로운 기준서를 최초적용일 현재의 모든 계약에 대해 혹은 최초적용일 현재 종료되지 않은 계약에대해서만 적용할 수 있습니다. 연결기업은 2018년 1월 1일 현재 종료되지 않은 계약에 대해서만 새로운 기준서를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1115호의 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일에 이익잉여금의 기초잔액에서 조정됩니다. 따라서 비교정보는 재작성되지 않으며, 기업회계기준서 제1011호, 제1018호 그리고 관련 해석서에 따라 보고됩니다. 유의적인 변경과 이에 따른 금액적 영향은 아래와 같습니다.

기업회계기준서 제1115호 도입으로 인한 2018년 1월 1일의 효과는 아래와 같습니 다.

[2018년 1월 1일 현재의 연결자본변동표에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	조정 후 금액
지배기업 소유주지분		2,474,066	(24,740)	2,449,326
이익잉여금	(다),(라),(마)	1,332,520	(24,740)	1,307,780
기타포괄손익누계액	(다),(라),(마)	606,921	-	606,921
비지배지분		5,129,352	(53,338)	5,076,014
자본 총계		7,603,418	(78,078)	7,525,340

2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간과 그 시점에 영향을 받는 각 재무제표 항목은 아래와 같습니다. 기업회계기준서 제1115호의 도입은 비지배지분 혹은 연결기업의 영업활동, 투자활동, 재무활동으로 인한 현금흐름에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

[2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
자산				
미청구공사	(가),(라),(마)	2,004,168	2,018	2,006,186
재고자산	(바)	2,620,558	(12,536)	2,608,022
기타유동자산	(나),(다),(라)	952,188	(34,090)	918,098
자산총계		28,924,889	(44,607)	28,880,282
부채				
매입채무및기타채무	(바)	4,895,688	(12,536)	4,883,152
초과청구공사	(가),(라),(마)	1,243,937	4,890	1,248,827
충당부채	(가),(다)	188,561	6,667	195,228
기타유동부채	(나),(다)	740,859	26,446	767,305
부채총계		21,709,768	25,467	21,735,235
자본				
이익잉여금		982,756	(22,621)	960,135
비지배지분		5,182,176	(48,657)	5,133,519
자본총계		7,216,324	(71,278)	7,145,046

[2018년 12월 31일로 종료되는 연결포괄손익계산서에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
매출액	(나),(다),(라),(마),(바)	18,365,406	(193,239)	18,172,167
매출원가	(나),(다),(라),(마),(바)	15,051,451	(202,793)	14,848,658
금융손익	(마)	(630,605)	(2,754)	(633,359)
당기순손익		(347,311)	6,800	(340,511)
지배기업 소유주지분		(118,982)	2,120	(116,862)
비지배지분		(228,329)	4,680	(223,649)
총포괄손익		(238,332)	6,800	(231,532)

2018년 1월 1일의 조정내용의 성격과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 연결포괄손익계산서에서의 유의적인 변동의 이유는 아래와 같습니다.

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

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

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

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

(다) 변동대가(반품/환불회계처리 및 고객에게 지급할 대가)
연결기업은 기업회계기준서 제1115호 적용에 따라 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정합니다. 기업회계기준서 제

1115호 도입 이전에는 고객이 정해진 기간 안에 제품을 반환할 권리를 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 매출총이익에 기초한 순액 기준으로 측정하여 반품충당부채를 인식하였습니다. 하지만 기업회계기준서 제1115호 도입에 따라 연결기업은 고객이 제품을 반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고, 동시에 고객이 반품 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리를 자산(반환제품회수권)으로 인식합니다.

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

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

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

(바) 본인 대 대리인의 고려사항
연결기업은 과거 기준에서 총액으로 인식하던 특정상품매출거래에 대하여 기업회계기준서 제1115호를 도입하면서 '대리인'으로 판단하여 매출원가를 차감한 순액으로 매출을 인식하였습니다. 이에 따라 당기 중 관련 매출원가 및 동액에 해당하는 매출액이 감소하였으며, 당기말 현재 재고자산과 매입채무가 감소하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)
기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세 가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다. 연결기업이 전진적으로 적용할 위험회피회계의 예외사항을 제외하고 연결기업은 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하고 기준서 제1109호의 최초 적용 누적효과를 2018년 1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 회계정책의 주요 변경사항에 대한 성격과 영향은 다음과같습니다.

[2018년 1월 1일 현재의 연결재무상태표에 미치는영향]

(단위 : 백만원)

구분	기준서 제1039호 에 따른 분류	기준서 제1109호 에 따른 분류	기준서 제1039호 에 따른 장부금액	기준서 제1109호 에 따른 장부금액
금융자산:				
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가 측정	2,344,600	2,344,600
장단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가 측정	314,926	314,926
매출채권 및 기타채권(주1)	대여금및수취채권	상각후원가 측정	3,884,358	3,868,677
단기투자증권	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 측정	34,182	34,182
	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정	80,000	80,000
	만기보유금융자산	상각후원가 측정	19,793	19,793
장기투자증권	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 측정(주2)	201,380	185,251
		기타포괄손익-공정가치 측정(주3)		16,122
		상각후원가 측정(주4)		7
	만기보유금융자산	당기손익-공정가치 측정(주5)	4,595	900
		상각후원가 측정		3,695
파생상품자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 측정	14,537	14,537
	위험회피목적 파생상품	기타금융자산	117,498	117,498
보증금	대여금및수취채권	상각후원가 측정	371,865	371,865
합계			7,387,734	7,372,053
금융부채:				
매입채무 및 미지급금	상각후원가측정 금융부채	상각후원가 측정	4,787,286	4,787,286
차입금 및 사채	상각후원가측정 금융부채	상각후원가 측정	12,625,014	12,625,014
금융보증부채	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	13,759	13,759
파생상품부채	당기손익인식 금융부채	당기손익-공정가치 측정	65,384	65,384
	위험회피 파생상품	기타금융부채	132,124	132,124
합계			17,623,567	17,623,567

(주1) 기업회계기준서 제1039호에 따라 대여금및수취채권으로 분류되던 매출채권 및기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류됩니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 2018년 1월 1일 이익잉여금에 15,681백만원의 매출채권및기타채권 손실충당금을 추가로인식하였습니다.
(주2) 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되던 지분상품과수익증권, SOC 및 공제조합출자금 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정한 장기투자증권을 제외한 185,251백만원은 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다. 이에 따라 연결기업은 2018년 1월 1일 현재의 매도가능금융자산평가손익(기타포괄손익누계액) 8,652백만원을 이익잉여금으로 재분류하였습니다.
(주3) 기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매항목이 아닌 지분상품과 수익증권, SOC 및 공제조합출자금의 경우 금융상품별로 그 투자지분의 후속적인 공정가치변동을 기타포괄손익으로 표시할 수 있는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이에 따라 연결기업은 전기까지 매도가능금융자산으로 분류되던 지분상품 중 16,122백만원을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정하였습니다.
(주4) 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되던 채무상품 7백만원은 기업회계기준서 제1109호의 SPPI 조건을 충족하여 상각후원가 측정 금융자산으로 분

류됩니다.
(주5) 기업회계기준서 제1039호에 따라 만기보유금융자산으로 분류되던 채무상품 중 900백만원은 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 SPPI 조건을 충족하지 않아 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

[2018년 1월 1일 현재의 연결자본변동표에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1109호 채택 전 금액	조정	조정 후 금액
지배기업 소유주지분		2,474,066	(4,036)	2,470,031
이익잉여금	(가),(나)	1,332,520	4,617	1,337,137
기타포괄손익누계액	(가),(나)	606,921	(8,653)	598,269
비지배지분	(가),(나)	5,129,352	(9,926)	5,119,426
자본 총계		7,603,418	(13,962)	7,589,456

(가) 금융자산과 금융부채의 분류
기업회계기준서 제1109호는 금융부채의 분류와 측정에 대한 기업회계기준서 제 1039호의 기존 요건을 대부분 유지하였습니다. 그러나 만기보유금융자산, 대여금 및수취채권과 매도가능금융자산의 금융자산의 기존 분류를 삭제하였습니다. 기업회계기준서 제1109호에 의하면 최초 적용 시에 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 당기손익-공정가치 측정 범주로 분류됩니 다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

금융자산은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.
- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다("SPPI 조건").

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

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

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

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

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

분류	후속측정
당기손익-공정가치 측정 금융자산	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 기타포괄손익으로인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

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

기업회계기준서 제1109호에서 손실충당금은 다음 두가지 기준으로 측정됩니다.
- 12개월 기대신용손실: 보고기간말 이후 12개월 이내에 발생가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
- 전체기간 기대신용손실: 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실

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

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

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

-기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정): 개별기준에 따라 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 함
개정 기준서는 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에대한 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 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 제1040호 '투자부동산'(개정)
이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다.이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도 변경에 대해 기술합니다. 부동산에 대한 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 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 제정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택: 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제
문단 E3~E7의 최초채택기업의 단기 면제 규정은 의도된 목적이 달성되었기 때문에 삭제되었으며 해당 규정은 더 이상 유효하지 않습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(제정)
기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 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. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 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. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다.

또한 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 리스이용자는 완전 소급법과 누적효과 일괄조정 경과조치 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다. 연결기업은 동 기준서의 도입이 연결재무제표에 미치는 영향을 구체적으로 분석 중에 있으며, 정해진

시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정): 부의 보상을 수반하는 중도상환특성
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다.
동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정): 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자
이 개정은 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 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 조기적용하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다.연결기업은 동 개정사항의 효력이 발생시 적용할 계획입니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정): 확정급여제도의 개정, 축소, 정산
개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 연결기업은 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.
・사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)를 재측정
・제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자는 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정
개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 청산에 대해 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 연결기업에 제도의 개정, 축소, 청산이발생한 경우에 대해서만 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정): 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자

지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'(제정)
이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.
・기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
・법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
・기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
・기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

연결기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다. 연결기업은 시행일에 이 해석서를 적용할 것입니다. 연결기업은 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 해석서는 연결재무제표에 영향을 미칠 수 있습니다. 또한, 연결기업은 해석서를 적시에 적용하기 위한 정보를 얻기 위한 절차의 구축이 필요할 수 있습니다.

[2015 - 2017 연차개선]

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정)
이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항은 연결기업의 향후 사업결합거래에 적용될 것입니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)
공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 연결기업에 미치는 중요한 영향은 없으나 향후 거래에 적용될 것입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)
이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 연결기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'(개정)
이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(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 되더라도지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업

간의 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, 연결기업이 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.
- 연결기업이 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, 연결기업이 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, 연결기업이 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 연결기업의 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, 연결기업은 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, 연결기업은 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결기업은 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 연결기업이 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 연결기업의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결기업의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결기업이 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결기업의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에대한 연결기업의 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.

연결기업은 관계기업과 공동기업 투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제

1039호 '금융상품 : 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 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, 연결기업은 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결기업이 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결기업과 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결기업의 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.

연결기업이 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결기업은 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

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

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

공동영업자인 연결기업이 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결기업은 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 연결기업의 현금창

출단위(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 연결기업의 회계정책은 주석 2-(4)에 설명되어 있습니다.

(7) 매각예정자산

연결기업은 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.

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

연결기업이 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, 연결기업은 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 인하여연결기업이 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 연결기업의 관계기업 또는 공동기업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 연결기업은 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) 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 수행의무의 식별

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

연결기업은 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며, 이에 따라 단일의 계약에서 수익인식 단위인 수행의무가 추가로 구별되거나 복수의 계약에서 단일의 수행의무로 결합될 수 있습니다. 식별된 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.

연결기업은 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 인식합니다. 또한, 고객이 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 보증 및 수출매출에 포함된 운송용역, 보험가입제공조건을 별도의 수행의무로 인식하고, 그 수행의무에 거래가격을 배분한 후 수익을 인식합니다.

나. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

연결기업의 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 기간에 걸쳐 이전되는 것으로 보고 진행률에 따라 수익을 인식합니다.

연결실기업은 계약별로 대체가능성 및 지급청구권에 대한 검토 결과 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

다. 투입법을 이용한 진행률 측정

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

연결기업은 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 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 인식합니다.

라. 변동대가

연결기업은 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

연결기업은 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결기업은 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 사용합니다.

(9) 임대수익

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

(10) 리스

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

1) 연결기업이 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) 연결기업이 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 연결기업의 회계정책 (주석 2-(12) 참조)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준

이 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 연결기업의 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 연결기업에 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 연결기업의 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 연결기업의 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.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(12) 차입원가

연결기업은 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

연결기업은 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.

연결기업은 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 연결기업이 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결기업이 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 연결기업의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결기업은 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. 연결기업의 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.

연결기업이 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 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결기업이 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

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

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

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

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

(17) 유형자산

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

하는 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 있습니

다. 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, 연결기업이 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. 연결기업은 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 연결기업이 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) 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

[최초 인식과 측정]

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

[후속 측정]

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.
・상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

・누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
・제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
・당기손익-공정가치 측정 금융자산

(가) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니 다.
・계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
・금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생
상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.
・계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
・금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

(다) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을권리가 확정되었을때 손익계산서에 수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니 다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

(라) 당기손익-공정가치 측정 금융자산
당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은

사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

[제거]

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.
・금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
・연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전
연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

[금융자산의 손상]

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결

기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

2) 금융부채

[최초 인식과 측정]

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 상각후원가로 측정하는 금융부채 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품 등으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금 등의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

[후속 측정]

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채
당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

(나) 상각후원가로 측정하는 금융부채

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

[제거]

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계
금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

4) 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 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하지 않았거나, 또는 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우가 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.
(가) 기업회계기준서 제1109호 제5.5절에 따라 산정한 손실충당금
(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(24) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결기업이 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.

(25) 파생금융상품과 위험회피회계

연결기업은 외화위험 등을 회피하기 위하여 통화선도계약 등 다수의 파생금융상품을이용합

니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.
・인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
・인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
・해외사업장순투자의 위험회피
위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

2018년 1월 1일 이전에, 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의성격 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하였습니다. 이 위험회피는 회피대상위험으로 인한 공정가치나 현금흐름의 변동을 상쇄하는 데 있어 높은 위험회피효과가 있을 것으로 기대되며, 위험회피효과를 위험회피기간에 계속적으로 평가하며 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 결정하였습니다.

2018년 1월 1일부터 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.
・위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있음
・신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않음
・위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같음
위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

- 공정가치위험회피
위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

- 현금흐름위험회피
위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니 다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품가격의 변동성에 대한 상품선도계약 등을 통해 위험을 회피할 수 있습니다. 이러한 선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 금융수익 또는 금융비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다 면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

- 해외사업장순투자의위험회피
해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

(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 연결기업은 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

연결기업의 당기 연결재무제표는 2019년 3월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

주석 2에서 기술된 연결기업의 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 연결기업은 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) 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 다양한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(9) 연결 여부 판단

당기말 현재 지배기업은 두산중공업 의결권의 33.8%를, 두산중공업(주)는 두산인프라코어(주)의 의결권의 36.3%를 보유하고 있습니다. 상기 각각의 보유 지분을 제외한 나머지 지분은 대부분 1% 미만의 소규모주주들에 의하여 보유되고 있습니다. 지배기업의 경영진은 기업회계기준서 제1110호의 최초적용일(2013년 1월 1일)과 이후매 보고기간 말에 동 기준서에서 정의된 지배력 원칙과 제시된 적용방법에 따라 지배기업이 상기의 기업들을 지배하는지 평가하였습니다. 지배기업의 경영진은 연결기업의 보유 의결권의 절대적 규모 및 다른 주주의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도에 근거하여 지배력을 보유하고 있다는 결론을 내렸습니다.

4. 재무위험관리

연결기업의 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

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

연결기업은 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 연결기업의 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	1,573,441	335,510	17,778	137,057	463,828	2,527,614	2,162,023	395,406	14,819	218,794	441,445	3,232,487
외화 금융부채	2,124,851	607,195	101,055	51,718	15,088	2,899,907	2,528,463	614,422	78,340	184,674	34,488	3,440,387
차감 계	(551,410)	(271,685)	(83,277)	85,339	448,740	(372,293)	(366,440)	(219,016)	(63,521)	34,120	406,957	(207,900)

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

당기손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 (-)48,487백만원(전기: 148,611백만원)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	(37,229)	37,229	(20,790)	20,790

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. 연결기업의 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	458,919	546,293
금융부채	(2,683,337)	(3,562,407)
차감 계	(2,224,418)	(3,016,114)

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	(22,244)	22,244	(30,161)	30,161

3) 가격위험

연결기업은 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 연결기업의 경영진은상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내중요한 투자자산은 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회의 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

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

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

또한, 연결기업은 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 연결기업의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

<당기말> (단위 : 백만원)

구분		당기말
현금및현금성자산		2,456,189
장・단기금융상품		411,224
매출채권 및 기타채권		3,893,097
보증금		337,018
장・단기투자증권 (지분증권 등 제외)	상각후원가 측정 금융자산	22,107
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,732
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	97,635
파생상품평가자산		44,835
합계		7,265,837

<전기말> (단위 : 백만원)

구분		금액
대여금및수취채권	현금및현금성자산	2,344,600
	장・단기금융상품	314,926
	매출채권 및 기타채권	3,884,358
	보증금	371,865
만기보유금융자산		24,388
매도가능금융자산(지분증권 제외)		81,232
파생상품평가자산		132,035
합계		7,153,404

상기 금융자산 이외에 금융보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의하여 연결기업이지급하여야 할 지급보증한도액(주석33 참조)이 신용위험에 노출된 최대 금액입니다.

당기말 현재, 예상 모형을 사용하여 표시한 연결기업의 매출채권 및 미청구공사에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	매출채권							미청구공사 (주1)	합계
	개별적으로 평가하는 매출채권(주1)	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수(주2)					소계		
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과			
장부금액	2,079,683	1,516,910	149,251	33,399	45,584	55,808	3,880,635	2,066,026	5,946,661
기대신용손실률	61.59%	0.35%	0.73%	4.32%	5.25%	53.14%		2.90%	
기대신용손실	1,280,978	5,382	1,083	1,443	2,391	29,659	1,320,936	59,840	1,380,776

(주1) 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별가능한 경우입니다.
(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융자산 중 주요 기타채권의 연령 및 각 연령별 채권금액은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는 기타채권	집합적으로 평가하는 기타채권					합계
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
대여금 및 미수금	2,470,849	148,939	43,443	9,535	2,754	24,748	2,700,268
미수수익	127,102	9,819	-	-	-	-	136,921
소계	2,597,951	158,758	43,443	9,535	2,754	24,748	2,837,189

<전기말> (단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는 기타채권	집합적으로 평가하는 기타채권					합계
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
대여금 및 미수금	2,351,459	91,134	23,626	3,961	3,451	39,447	2,513,078
미수수익	134,264	4,449	-	-	-	-	138,713
소계	2,485,723	95,583	23,626	3,961	3,451	39,447	2,651,791

당기말 현재 상기 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 1,460,040백만원(전기말 : 1,113,391백만원) 입니다.

(3) 유동성위험

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

연결기업은 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	17,797,632	17,915,312	11,012,411	3,219,081	2,320,024	1,363,796
금융부채 이자	-	770,247	344,779	169,053	239,916	16,499
합계	17,797,632	18,685,559	11,357,190	3,388,134	2,559,940	1,380,295

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 연결재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채이자가 포함되어 있습니다. 한편, 상기비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 연결기업이 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 33과 같습니다.

(4) 자본위험

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

최적자본구조를 달성하기 위하여 연결기업은 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	21,735,235	21,165,604
자본총계	7,145,046	7,603,418
부채비율	304.20%	278.37%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	13,889	14,132	질권설정, 공사선수금 등
단기금융상품	334,592	130,876	국책과제(주1), 동반성장기금, 질권설정, 차입금 담보 및 PRS 보증금(주2) 등
장기금융상품	10,607	594	상가임차보증금, 당좌개설보증금, 질권설정 등
보증금	3,898	69,754	유동화채무 관련 원리금상환적립금 등
합계	362,986	215,356	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용가능합니다.
(주2) 두산밥캣(주) 주식 처분과 동시에 체결한 Price Return Swap 계약에 대한 보증금입니다.

6. 장・단기투자증권

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

(단위 : 백만원)

구분		장부금액
단기투자증권	상각후원가 측정 금융자산	1,815
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,732
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	30,127
	소계	35,674
장기투자증권 (주1)	상각후원가 측정 금융자산	20,291
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	19,591
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	164,644
	소계	204,526
합계		240,200

(주1) 장기투자증권 중 일부는 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분			장부금액
단기투자증권	당기손익인식금융자산	지분증권 등	34,182
	매도가능금융자산	지분증권 등	80,000

	만기보유금융자산	기타채무증권 등	19,793
	소계		133,975
장기투자증권	매도가능금융자산	지분증권 등	201,380
	만기보유금융자산	기타채무증권 등	4,595
	소계		205,975
합계			339,950

(2) 당기말 현재 장·단기투자증권의 구성별 세부 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 백만원)

구분		종목	당기말
상각후원가 측정 금융자산	수익증권	디에스묵현(주) 제1회 무기명 사모사채	18,400
	채무증권	국공채 등	3,707
	소계		22,107
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	(주)인피니트헬스케어 외	126
	시장성 없는 지분증권	한국경제신문 외	19,464
	채무증권	케이파트너스제이십차(주)	3,732
	소계		23,322
당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	HTC 외	12,635
	시장성 없는 지분증권	상주영천고속도로 외	84,502
	출자금	건설공제조합 외	86,569
	수익증권	기타	11,065
	소계		194,771
합계			240,200

(3) 전기말 현재 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산의 세부 내역은 다음과 같습니다.

<전기말> (단위 : 백만원)

구분		종목	전기말
당기손익인식금융자산	시장성 있는 지분증권	우리은행(주)	34,182
매도가능금융자산	시장성있는 지분증권	인피니트헬스케어 외	414
	시장성없는 지분증권	방위산업진흥회 외	199,734
	수익증권	골드스푼제이와이제이차 외	81,193
	채무증권	국채 및 공채	39
	소계		281,380
만기보유금융자산	채무증권	국채 및 공채	94
	기타채무증권	기타	24,294
	소계		24,388

합계	339,950

(4) 당기 중 공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

항목	기초	회계정책 변경효과	취득	처분	평가	기타	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	96,121	83,016	(162,529)	2,847	3,867	23,322
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	220,333	18,343	(33,443)	(21,088)	10,626	194,771
합계	-	316,454	101,359	(195,972)	(18,241)	14,493	218,093

(5) 당기 중 공정가치 측정 금융자산 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

항목	구분	기초	회계정책변경효과		평가	손익반영 등	기말
			계정재분류	자본변동표 조정 효과			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	-	1,400	(478)	(37)	(100)	785
	시장성 없는 지분증권	-	(12,772)	(17,045)	(150)	(329)	(30,296)
	법인세효과	-	(2,985)	1,226	126	(4)	(1,637)
	연결조정	-	(1,652)	9,429	-	-	7,777
	소계	-	(16,009)	(6,868)	(61)	(433)	(23,371)
	출자금	-	5,859	(2,213)	-	-	3,646
	채무증권	-	-	-	23	-	23
	수익증권	-	(2,535)	-	2	2,528	(5)
	법인세효과	-	(521)	428	266	(613)	(440)
	연결조정	-	-	-	(189)	-	(189)
	소계	-	2,803	(1,785)	102	1,915	3,035
합계		-	(13,206)	(8,653)	41	1,482	(20,336)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	-	-	-	-	(61)	-
	시장성 없는 지분증권	-	-	-	-	(26,015)	-
	출자금	-	-	-	-	3,250	-
	수익증권	-	-	-	-	104	-
합계		-	-	-	-	(22,722)	-

(6) 전기 중 매도가능금융자산평가손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기초	평가	처분 등	전기말
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)

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	3,868,711	(19,691)	(1,320,695)	2,528,325	3,712,786	(13,001)	(1,371,448)	2,328,337
	미수금	570,102	-	(185,092)	385,010	498,212	-	(165,829)	332,383
	미수수익	136,921	-	(32,463)	104,458	138,713	-	(34,131)	104,582
	단기대여금	198,533	-	(82,584)	115,948	199,601	-	(136,450)	63,151
합계		4,774,267	(19,691)	(1,620,834)	3,133,742	4,549,312	(13,001)	(1,707,858)	2,828,453
비유동	매출채권	11,924	(319)	(241)	11,364	18,824	-	(246)	18,579
	미수금	31,990	(305)	(8,529)	23,156	20,000	(890)	(8,751)	10,359
	장기대여금	1,899,644	(23,436)	(1,151,372)	724,837	1,795,265	(69)	(768,230)	1,026,966
합계		1,943,558	(24,060)	(1,160,142)	759,357	1,834,089	(959)	(777,227)	1,055,903

(2) 당기와 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	기초	설정(환입)	제각	기타(주1)	기말
유 동	매출채권	1,371,448	57,739	(59,203)	(49,289)	1,320,695
	미수금	165,829	13,925	(58,274)	63,611	185,092
	미수수익	34,131	390	(2,058)	-	32,463
	단기대여금	136,450	3,985	(117)	(57,733)	82,584
비유동	매출채권	246	(4)	-	-	242
	미수금	8,751	(222)	-	-	8,529
	대여금	768,230	332,620	(8,004)	58,527	1,151,372
합계		2,485,085	408,432	(127,656)	15,117	2,780,977

(주1) 유동성/비유동성 대체, 사업결합 및 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	기초	설정(환입)	제각	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) 유동성/비유동성 대체, 사업결합 및 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

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	437,327	(25,466)	411,861	375,494	(29,436)	346,058
제품	705,055	(32,889)	672,166	599,154	(34,644)	564,510
재공품	414,272	(13,698)	400,574	482,951	(33,778)	449,173
원재료	788,971	(33,669)	755,302	748,316	(55,613)	692,703
미착품	329,250	-	329,250	258,317	-	258,317
저장품	33,259	(94)	33,165	36,878	(334)	36,544
기타	5,704	-	5,704	4,321	-	4,321
합계	2,713,838	(105,816)	2,608,022	2,505,431	(153,805)	2,351,626

당기에 인식한 재고자산평가충당금환입은 6,036백만원(전기: 419백만원)입니다.

9. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약 자산(부채) (주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	3,191,040	USD	2,715,210,300	(28,117)	(51,923)	3,127	(48,784)
	KRW	301,357	EUR	203,069,100	6,866	5,495	1,302	7,810
	KRW	286,908	JPY	26,760,741	7,316	(5,425)	(971)	27,391
	KRW	218,479	기타 외화 통화		1,625	(2,235)	223	4,662
	USD	2,136,224	KRW	2,347,744	4,318	35,311	380	10,125
	EUR	426,227	KRW	571,989	(17,601)	(9,837)	(5,896)	(995)
	JPY	30,852,891	KRW	349,668	(27,181)	(168)	1,298	(1,477)
	기타 외화 통화		KRW	139,591	(4,377)	(1,477)	(2,162)	(1,508)
	GBP 등	12,470,000	EUR 등	11,164,000	(8,966)	16,871	(451)	(909)
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15% 등		KRW 5,000, MOR 3M+1.38% 등		9,060	(3)	3,543	-
외화장기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	347
내재파생상품 등					168	(1,734)	-	-
상품선도					(356)	-	(1,247)	-
통화스왑					(11,626)	7,885	(8,950)	-
주식선택권					14,834	(6,828)	-	-
주식가격스왑(주4)					7,918	7,918	-	-
소계					(46,119)	(6,150)	(9,804)	(3,338)
연결조정					(168)	1,826	42,673	-
법인세효과					-	-	1,844	-
합계					(46,287)	(4,324)	34,714	(3,338)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액입니다.
(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 24,271백만원 및 확정계약부채 27,610백만원을 계상하고 있습니다.
(주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피수단으로 지정하였습니다.
(주4) 당기 중, 종속회사인 두산중공업(주)는 두산밥캣(주) 주식 10,578,070주를 처분함과 동시에 주식의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 Price Return Swap 계약을체결했습니다.

2) 전기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약 자산(부채) (주 2)
	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(주 3)	KRW	210,710	USD	200,000	-	-	-	1,431
내재파생상품 등					1,902	(1,826)	-	-
상품선도					(613)	-	(1,000)	-
통화스왑					(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)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액입니다.
(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 9,001백만원 및 확정계약부채 116,515백만원을 계상하고 있습니다.
(주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피수단으로 지정하였습니다.

(2) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권
한편, 연결기업은 마산하수관거BTL, 상주영천도로, 수원광명도로, 서울문산도로등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋옵션계약 212억원을 체결하였습니다. 연결기업은 이러한 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 있으며, 옵션의 공정가치 변동분에 대해서 파생상품평가손실 및 파생상품평가부채로 인식된 금액은 없습니다.

10. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	2,456,189	2,456,189	2,456,189
장・단기금융상품	9,000	-	-	402,224	411,224	411,224
장・단기투자증권	194,771	23,322	-	22,107	240,200	240,200
매출채권및기타채권	-	37,579	-	3,855,518	3,893,097	3,893,097
파생상품평가자산	21,320	-	23,516	-	44,836	44,836
보증금	-	-	-	337,018	337,018	337,018
합계	225,091	60,901	23,516	7,073,056	7,382,564	7,382,564

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	5,253,630	5,253,630	5,253,630
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	12,544,002	12,544,002	12,544,002
파생상품평가부채	51,497	39,627	-	91,124	91,124
금융보증부채	-	14,388	-	14,388	14,388
합계	51,497	54,015	17,797,632	17,903,144	17,903,144

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 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

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) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	126	41,310	19,465	60,901
당기손익-공정가치측정금융자산	12,718	30,152	182,221	225,091
기타금융자산	-	23,516	-	23,516
합 계	12,844	94,978	201,686	309,508
금융부채 :				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	(51,497)	-	(51,497)
기타금융부채	-	(39,627)	-	(39,627)
합 계	-	(91,124)	-	(91,124)
차감 계	12,844	3,854	201,686	218,384

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

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 공정가치측정금융자산으로 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 시

		장에서 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) 당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산 중 수준3으로 평가된 공정가치 측정 금융자산의 평가를 위한 가정은 다음과 같습니다.

구 분	평가방법	할인율	비고
탐라해상풍력발전(주)	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
인천김포고속도로(주)	배당할인모형	10.76%	매기 예상 배당현금흐름
상주영천고속도로(주)	협약대비수입비율약정	5.50%	협약 대비 수입비율약정
수도권서부고속도로(주)	현금흐름할인모형	5.61%	향후 예상현금흐름
대구남부순환도로(주)	배당할인모형	10.76%	매기 예상 배당현금흐름
서울문산고속도로(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
경기남부도로(주)	배당할인모형	10.76%	매기 예상 배당현금흐름
남서울경전철(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
서서울도시고속도로(주)	과거거래이용법	-	최근 유상증자금액
자본재공제조합	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
건설공제조합	과거거래이용법	-	공매 최종낙찰가격 평균
엔지니어링공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
네오플럭스 2010-7호 투자조합	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
경기동서순환도로(주)	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
수출입은행_공공탄소펀드	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
부산신항제이배후도로(주)	배당할인모형	10.76%	매기 예상 배당현금흐름
우이신설경전철(주)	배당할인모형	10.76%	매기 예상 배당현금흐름
Emerald Technology Venture	예상매각가액평가법	-	운용수익률
기타	예상매각가액평가법 등	-	예상매각가액 등

한편, 당기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기초	회계정책 변경효과	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	대체	기타	기말
			당기손익	기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	13,328	-	945	3,091	-	100	2,001	19,465
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	186,208	(22,657)	-	18,028	(12,309)	-	12,951	182,221
합계	-	199,536	(22,657)	945	21,119	(12,309)	100	14,952	201,686

(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 :								
상각후원가 측정 금융자산	28,549	-	-	-	(408,532)	-	(23,052)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	19,358	529	-	-	-	96	100	53
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6	2,010	-	(22,722)	-	1,635	2,523	-
기타금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	47,913	2,539	-	(22,722)	(408,532)	1,731	(20,429)	53
금융부채 :								
상각후원가로측정하는 금융부채	(594,288)	-	-	-	-	-	(7,905)	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	(56)	-	-	-	-	-
합계	(594,288)	-	(56)	-	-	-	(7,905)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전기

(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 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	42,295	5,187	-	(85,831)	(5,188)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(28,223)	(2,615)	-	191,359	43,388	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(18,396)	1,356	26,879	6,149	1,846	(48,622)
합계	(4,324)	3,928	26,879	111,677	40,046	(48,622)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

한편, 파생상품계약이 아닌 외화거래에서 발생한 외환차이(환산손익 및 환차손익)는 대부분 상각후원가로 측정하는 금융자산(부채)에서 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	22,815	(7,647)	15,168	37,183	(14,812)	22,371
기타채권	161	(104)	57	261	(64)	196
장기투자증권	-	-	-	15,000	(15,000)	-
파생상품평가자산	57,919	(44,252)	13,667	156,128	(60,364)	95,764
합계	80,895	(52,003)	28,892	208,571	(90,240)	118,331
금융부채 :						
매입채무	(85,037)	7,751	(77,286)	(74,087)	6,310	(67,778)
기타채무	-	-	-	(66,478)	8,566	(57,912)

유동화채무	-	-	-	(15,000)	15,000	-
파생상품평가부채	(102,174)	44,252	(57,922)	(179,152)	60,364	(118,788)
합계	(187,211)	52,003	(135,208)	(334,718)	90,240	(244,478)

11. 관계기업및공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	소재국가	지분율(%)	취득가액		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업:						
탐라해상풍력발전(주)(주5)	한국	-	-	11,880	-	11,413
화성도시고속도로(주)(주1)	한국	27.29	9,578	9,578	4,920	9,700
포스파워(주)(주1, 2, 4)	한국	9.00	43,568	-	43,448	-
대정해상풍력발전(주)(주4)	한국	25.00	2,827	-	2,772	-
포테닛(주)(주6)	한국	27.80	5,333	-	4,779	-
Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd. (이하 'DSDMP')(주5)	중국	-	-	2,675	-	2,735
신분당선(주)(주1)	한국	29.03	13,681	13,681	-	-
경기철도(주)(주1, 2)	한국	6.99	7,067	7,067	-	-
네오트랜스(주)	한국	42.86	43	43	21,645	20,987
새서울철도(주)(주1, 2)	한국	13.76	8,794	8,794	7,144	7,528
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁(주1)	한국	35.70	28,072	24,799	-	24,801
인천연료전지(주)(주4)	한국	20.00	4,700	-	4,662	-
동북선경전철(주)(주4)	한국	22.00	1,694	-	1,693	-
대산그린에너지(주)(주2, 4)	한국	10.00	5,100	-	4,527	-
Geaenzymes(주2, 4)	미국	10.00	750	-	703	-
NewWave제5호 초기기업전문투자조합	한국	30.00	408	930	774	952
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합(주7)	한국	19.68	1,571	2,579	1,958	3,109
2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합	한국	21.67	2,457	2,457	750	922
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자(주7)	한국	19.00	4,674	6,327	6,530	7,620
미래창조 네오플럭스 투자조합(주7)	한국	16.25	4,711	7,070	5,715	6,978
네오플럭스 기술가치평가 투자조합(주7)	한국	15.00	8,581	5,881	9,736	5,884
네오플럭스 Market-Frontier 세컨더리펀드(주7)	한국	15.79	7,243	4,686	8,391	4,679
경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합(주7)	한국	15.88	1,728	810	1,602	773
신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합(주7)	한국	8.33	1,500	500	1,391	497
네오플럭스제1호사모투자전문회사(주7)	한국	15.00	3,618	3,618	152	72
케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사(주7)	한국	5.56	4,681	5,987	14,810	8,194
네오플럭스 제3호 사모투자합자회사(주7)	한국	10.00	7,030	-	6,850	-
프레스토라이트아시아(주)	한국	32.31	467	467	2,346	2,183
케이디디아이코리아(주)	한국	17.63	4,176	4,176	3,572	3,116
소 계			184,052	124,005	160,870	122,143
공동기업:						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	3,220	2,918
Doosan Babcock BlackCat W.L.L(주8)	카타르	49.00	243	-	-	-
함안산업단지(주)(주1, 3)	한국	80.00	3,600	3,600	-	-
Doosan PSI LLC	미국	50.00	1,108	1,108	1,337	1,090
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	중국	43.00	718	718	292	411
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.(주4)	중국	50.00	12,727	-	8,235	-
소 계			20,922	7,952	13,084	4,419
합 계			204,974	131,957	173,954	126,562

(주1) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.
(주2) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.
(주3) 지분율이 50%를 초과하나, 주주간 약정으로 인하여 지배력이 없으므로 공동기업으로 분류하였습니다.
(주4) 당기 중 신규 취득하였습니다.
(주5) 당기 중 처분하였습니다.
(주6) 당기 중 종속기업인 두산인프라코어(주)는 포테닛(주)의 지분 27.8%를 5,333백만원에 취득하였습니다. 한편, 종속기업인 두산인프라코어(주)는 포테닛(주) 지분 취득일로부터 2년 이후 5년 이내에 추가로 지분의 34.6%를 취득할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있습니다.
(주7) 종속기업인 (주)네오플럭스가 업무집행조합원으로서 중요한 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.
(주8) 당기 중 연결기업은 해당 기업에 대한 지배력을 상실하여 종속기업에서 공동기업으로 재분류하였습니다.

(2) 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주2)	기말
관계기업:							
탐라해상풍력발전(주)	11,413	(4,400)	-	5,898	(1,753)	(11,158)	-
화성도시고속도로(주)	9,700	-	-	(2,830)	(1,941)	(9)	4,920
포스파워(주)	-	43,568	-	(121)	1	-	43,448
대정해상풍력발전(주)	-	2,827	-	(55)	-	-	2,772
포테닛(주)	-	5,333	-	(553)	-	(1)	4,779
DSDMP	2,735	(2,857)	-	-	122	-	-
신분당선(주)	-	-	-	-	-	-	-
경기철도(주)	-	-	-	-	-	-	-
네오트랜스(주)	20,987	-	-	658	-	-	21,645
새서울철도(주)	7,528	-	-	(384)	-	-	7,144
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	24,801	3,273	-	(28,074)	-	-	-
인천연료전지(주)	-	4,700	-	(38)	-	-	4,662
동북선경전철(주)	-	1,694	-	(1)	-	-	1,693
대산그린에너지(주)	-	5,100	-	(573)	-	-	4,527
Geaenzymes	-	750	-	(80)	1	32	703
NewWave제5호 초기기업전문투자조합(주1)	952	(522)	-	344	-	-	774
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합(주1)	3,109	(1,008)	-	(144)	1	-	1,958
2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합(주1)	922	-	-	(172)	-	-	750
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자(주1)	7,620	(1,653)	-	562	1	-	6,530
미래창조 네오플럭스 투자조합(주1)	6,978	(2,359)	-	1,096	-	-	5,715
네오플럭스 기술가치평가 투자조합(주1)	5,884	2,700	-	1,152	-	-	9,736
네오플럭스 Market-Frontier 세컨더리펀드(주1)	4,679	2,557	(1,650)	2,805	-	-	8,391
경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합(주1)	773	918	-	(89)	-	-	1,602
신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합(주1)	497	1,000	-	(106)	-	-	1,391
네오플럭스제1호사모투자전문회사(주1)	72	-	-	80	-	-	152
케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사(주1)	8,194	(1,306)	(7)	7,719	210	-	14,810
네오플럭스 제3호 사모투자합자회사(주1)	-	7,030	-	(180)	-	-	6,850
프레스토라이트아시아(주)	2,182	-	-	164	-	-	2,346
케이디디아이코리아(주)	3,117	-	(22)	477	-	-	3,572
소계	122,143	67,345	(1,679)	(12,445)	(3,358)	(11,136)	160,870
공동기업:							
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	2,918	-	(1,531)	1,850	(17)	-	3,220
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	-	-	-	(281)	-	281	-
Doosan PSI LLC	1,090	-	-	196	-	51	1,337
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	411	-	-	(119)	-	-	292
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-	12,727	-	(3,998)	-	(494)	8,235
소계	4,419	12,727	(1,531)	(2,352)	(17)	(162)	13,084
합계	126,562	80,072	(3,210)	(14,797)	(3,375)	(11,298)	173,954

(주1) 상기 회사의 지분법손익은 매출액으로 분류하였습니다.
(주2) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.
(주3) 지분법 적용을 중지한 함안산업단지(주)의 변동내역은 기재하지 않았습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주2)	기말
관계기업:							
탐라해상풍력발전(주)	9,675	-	-	(67)	1,806	-	11,414
화성도시고속도로(주)	-	-	-	(1,517)	1,639	9,578	9,700
DSDMP	3,043	-	-	(143)	(165)	-	2,735
신분당선(주)	14,770	-	-	(14,770)	-	-	-
경기철도(주)	1,893	-	-	(1,896)	3	-	-
네오트랜스(주)	18,991	-	-	1,995	-	-	20,986
새서울철도(주)	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 분류하였습니다.
(주2) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

회사명	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업:				
화성도시고속도로(주)	178,270	159,208	9,328	(5,437)
포스파워(주)	425,632	35,760	-	(4,536)
대정해상풍력발전(주)	6,440	1,091	-	(590)
포테닛(주)	8,478	11,575	813	(1,901)
신분당선(주)	865,489	976,609	87,340	(39,867)
경기철도(주)	670,303	728,713	43,801	(36,376)
네오트랜스(주)	67,484	16,983	90,893	1,534
새서울철도(주)	142,131	87,076	-	(2,795)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	78,689	16	-	4
인천연료전지(주)	23,635	415	-	(191)
동북선경전철(주)	7,659	-	-	(3)
대산그린에너지(주)	52,582	2,774	-	(1,192)
Geaenzymes	871	674	744	(787)
NewWave제5호 초기기업전문투자조합	2,579	-	242	1,147
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	13,128	3,181	1,459	(729)
2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합	3,463	-	-	(792)
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자	37,437	3,069	1,137	2,961
미래창조 네오플럭스 투자조합	39,654	4,483	1,969	6,748
네오플럭스 기술가치평가 투자조합	65,975	1,065	143	7,683
네오플럭스 Market-Frontier 세컨더리펀드	53,155	14	12,563	17,762
경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합	10,087	-	12	(557)
신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합	16,697	-	22	(1,269)
네오플럭스제1호사모투자전문회사	15,993	14,982	1,116	534
케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사	276,107	9,535	138,267	138,923
네오플럭스 제3호 사모투자합자회사	69,159	664	49	(1,804)
프레스토라이트아시아(주)	11,698	4,438	-	505
케이디디아이코리아(주)	25,660	5,400	40,532	2,713
공동기업:				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	11,108	4,669	8,641	3,701
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	1,132	1,385	849	(352)
Doosan PSI LLC	8,695	6,021	16,091	387
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	1,826	780	15,415	(194)

Tianjin Lovol Doosan Engine Co. ltd.	22,353	223	-	(2,334)

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

2) 전기

(단위 : 백만원)

회사명	전기말		전기	
	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(주)	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)

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

(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 :						
화성도시고속도로(주)	19,062	27.29	5,202	-	(282)	4,920
포스파워(주)	389,872	9.00	35,088	8,360	-	43,448
대정해상풍력발전(주)	5,349	25.00	1,337	1,435	-	2,772
포테닛(주)	(3,097)	27.80	(861)	5,640	-	4,779
신분당선(주)	(111,120)	29.03	(32,258)	-	32,258	-
경기철도(주)	(58,410)	6.99	(4,082)	-	4,082	-
네오트랜스(주)	50,501	42.86	21,645	-	-	21,645
새서울철도(주)	55,055	13.76	7,577	-	(433)	7,144
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	78,673	35.70	28,090	-	(28,090)	-
인천연료전지(주)	23,220	20.00	4,644	-	18	4,662
동북선경전철(주)	7,659	22.00	1,685	-	8	1,693
대산그린에너지(주)	49,808	10.00	4,981	-	(454)	4,527
Geaenzymes	196	10.00	20	683	-	703
NewWave제5호 초기기업전문투자조합	2,579	30.00	774	-	-	774
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	9,947	19.68	1,958	-	-	1,958
2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합	3,463	21.67	750	-	-	750
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자	34,369	19.00	6,530	-	-	6,530
미래창조 네오플럭스 투자조합	35,171	16.25	5,715	-	-	5,715
네오플럭스 기술가치평가 투자조합	64,910	15.00	9,736	-	-	9,736
네오플럭스 Market-Frontier 세컨더리펀드	53,141	15.79	8,391	-	-	8,391
경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합	10,087	15.88	1,602	-	-	1,602
신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합	16,697	8.33	1,391	-	-	1,391
네오플럭스제1호사모투자전문회사	1,011	15.00	152	-	-	152
케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사	266,572	5.56	14,810	-	-	14,810
네오플럭스 제3호 사모투자합자회사	68,496	10.00	6,850	-	-	6,850
프레스토라이트아시아(주)	7,260	32.31	2,346	-	-	2,346
케이디디아이코리아(주)	20,260	17.63	3,572	-	-	3,572
공동기업:						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	6,439	50.00	3,220	-	-	3,220
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	(253)	49.00	(124)	-	124	-
Doosan PSI LLC	2,674	50.00	1,337	-	-	1,337
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	1,046	43.00	450	-	(158)	292
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	22,130	50.00	11,066	-	(2,831)	8,235

(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 :						
탐라해상풍력발전(주)	31,705	36.00	11,414	-	-	11,414
화성도시고속도로(주)	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.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	5,071,608	1,538,929	1,015,975	335,510	236,793	8,198,815
취득/자본적지출	11,481	22,007	56,569	114,382	210,962	415,401
대체	10,113	13,926	95,714	28,185	(111,763)	36,175
처분	(21,805)	(4,445)	(11,120)	(8,674)	(498)	(46,542)
감가상각	(43)	(93,212)	(209,275)	(98,119)	-	(400,649)
손상	-	(1,607)	(801)	18	(2,465)	(4,855)
연결범위의 변동(주1)	(259,351)	(131,094)	(51,223)	2,274	(685)	(440,079)
기타(주2)	(2,215)	8,440	2,318	(978)	2,498	10,063
기말	4,809,788	1,352,944	898,157	372,598	334,842	7,768,329
- 취득원가	3,086,313	2,485,008	3,341,647	1,151,249	334,842	10,399,059
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	-	(1,132,064)	(2,443,490)	(778,651)	-	(4,354,205)
- 재평가이익누계액	1,723,475	-	-	-	-	1,723,475

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있습니다.
(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(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 및 손상차손누계액	-	(1,168,252)	(2,450,188)	(784,693)	-	(4,403,132)
- 재평가이익누계액	1,946,798	-	-	-	-	1,946,798

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

연결기업은 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 장부금액은 3,086,313백만원(전기말: 3,124,810백만원)입니다.

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

(2) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결기업은 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 연결기업과 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래새한감정평가법인이 2017년 10월 31일자 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	-	-	4,809,788	-	-	5,071,608

(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

당기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

전기 중 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	4,846	4,380
자본화 이자율	3.65% ~ 4.26%	3.44% ~ 4.10%

(6) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	325,537	321,420
판매비와관리비	47,660	45,904
경상개발비 등	20,845	21,660
중단영업손익	6,607	15,958
합계	400,649	404,942

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	4,444,600	1,066,139	999,299	281,973	6,792,011
취득/자본적지출	-	872	336,454	22,524	359,850
대체	-	537	(26,601)	30,852	4,788
처분	-	(79)	-	(2,979)	(3,058)
상각	-	(1,615)	(150,485)	(70,119)	(222,219)
손상	-	-	(45,898)	(11,464)	(57,362)
손상차손환입	-	-	-	19	19
연결범위의 변동(주1)	1,222	-	(1,953)	(4,258)	(4,989)
기타(주2)	121,378	28,947	(2,226)	1,071	149,170
기말장부금액	4,567,200	1,094,801	1,108,590	247,619	7,018,210
- 취득원가	4,567,200	1,275,391	1,778,055	790,911	8,411,557
- 상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(180,590)	(669,465)	(543,292)	(1,393,347)

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

2) 전기

(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
(주2) 환율차이 등으로 인한 변동

기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부가액은 44,962백만원(전기말 : 49,084백만원)입니다.

당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출액은 254,414백만원(전기: 267,646백만원)입니다.

(2) 영업권의 손상검사에 대한 내용은 다음과 같습니다.

당기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

부문명	현금창출단위	당기말	전기말	주요 사업
두산	모트롤	84,562	84,562	유압기기 제조 및 판매
	산업차량	78,230	76,860	산업용 지게차 등 제조 및 판매
	연료전지	41,606	41,133	연료전지 생산 및 판매
두산중공업	발전설비	648,433	651,367	발전설비 제조 및 판매 등
두산인프라코어	건설기계	3,643,257	3,519,566	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		4,567,200	4,444,600	

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정되며, 당기말 현재 사용가치계산에 사용된 할인율 및 영구성장률은 다음과 같습니다.

구분	두산			두산중공업	두산인프라코어	두산건설	오리콤	
	모트롤	산업차량	연료전지	발전설비	건설기계	건설산업	매거진	광고
할인율	10.98%	9.30%	11.48%	10.20%	8.98% 및 9.83%	12.39%	8.00%	8.00%
영구성장률	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.50%	1.00%	0.00%	1.00%

사용가치 계산을 위한 추정의 내용은 다음과 같습니다.

경영진에 의해 승인된 향후 5개년의 재무예산에 근거한 추정현금흐름을 사용하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거한 결정되었습니다. 5년을 초과하는 기간의 현금흐름은 예상성장률을 이용하여 추정하였으며, 이러한 영구성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 사용된 할인율은 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	19,185	14,387
자본화 이자율	3.65% ~ 4.19%	3.44% ~ 4.10%

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	149,393	142,882
판매비와관리비	71,935	80,769
경상개발비 등	365	526
중단영업손익	526	1,710
합계	222,219	225,887

(5) 당기말 현재 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

부문명	개별자산명	장부금액	잔여상각기간 (주1)
두산중공업	대형 가스터빈	330,465	-
	표준 화력 500MW	49,119	-
	IGCC 가스화 플랜트	48,992	19.58년
	풍력 3MW Class III 모델 개발	24,008	4.67년
	USC CFB Boiler RPM	10,981	3.25년
두산인프라코어	Stage5 대응 엔진 개발 과제	38,150	-
	Gen 6 Loaders 개발 과제	22,155	-
	차량용 엔진 개발 과제	8,055	-
	전자식 발전기용 엔진 개발 과제	5,241	-
	대형굴삭기(DX800) 개발 과제	4,102	3.42년

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

(6) 당기말 현재 손상차손을 인식한 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	분류	개별자산	손상차손금액		장부금액	회수가능액 평가방법
			당기	누계액		
두산중공업	개발비	60Hz 50" Longer LSB 개발(주1)	6,348	6,348	-	사용가치
	개발비	Prototype Monoblock Rotor 제작 외 10건(주2)	8,178	8,178	-	사용가치
	개발비	Skoda R&D	15,132	19,853	-	사용가치
	개발비	기타	58	58	-	사용가치
두산인프라코어	개발비	차기전차용 엔진 개발(주4)	9,889	9,889	-	사용가치
	개발비	선박용 Tier3 엔진 개발(주5)	3,663	3,663	-	사용가치
	개발비	DV32 발전기용 엔진 개발(주5)	521	521	-	사용가치
	개발비	DL06 엔진 개발(주6)	1,738	1,738	1,826	사용가치
두산	개발비	PL 및 PS 제품 개발 등(주5)	371	371	-	사용가치
개발비 계			45,898	50,619	1,826	
두산중공업	기타무형자산	Skoda R&D	6,657	29,555	1,574	사용가치
	기타무형자산	Echogen License Agreement(주3)	4,523	4,523	-	사용가치
	기타무형자산	SCO2 기본설계 투자(주3)	76	76	-	사용가치
	기타무형자산	SCO2 Model 설계(주3)	36	36	-	사용가치
두산인프라코어	기타무형자산	골프회원권(주7)	107	12,906	10,001	공정가치
두산건설	기타무형자산	콘도회원권(주7)	1	60	-	공정가치
두산베어스	기타무형자산	골프회원권(주7)	64	170	220	공정가치
기타무형자산 계			11,464	47,326	11,795	
합 계			57,362	97,945	13,621	

(주1) 수주환경변화로 적용가능한 시장 확보가 불투명하여 장부금액을 전액 감액하였습니다.
(주2) 국내 신규원전 건설 중단 및 중국환경규제로 인한 수요급감으로 사업물량확보가 불투명하여 장부금액을 전액 감액하였습니다.
(주3) SCO2 기술의 조기 실증을 통한 사업성 및 기술 신뢰성 검증을 위해 미국 Echogen사와의 License 계약을 하였으나 경제성 및 낮은 고객 수용성으로 장부금액을 전액 감액하였습니다.
(주4) 정부사업 추진 지연에 따라 양산시기가 불투명하여 관련 장부금액을 전액 손상처리하였습니다.
(주5) 개발 중단결정에 따라 관련 장부금액을 전액 손상처리하였습니다.
(주6) 개발 당시 추정치 대비 물량 감소로 인해 사용가치가 감소하여 관련 장부금액을 일부 손상처리하였습니다.
(주7) 개별자산의 공정가치를 반영하여 회수가능액을 추정하였습니다.

(7) 당기말 현재 손상차손환입을 인식한 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	분류	개별자산	손상차손 환입금액	회수가능액 평가방법

두산중공업	기타무형자산	골프회원권(주1)	19	공정가치

(주1) 개별자산의 공정가치를 반영하여 회수가능액을 추정하였습니다.

(8) 당기와 전기 중 연결기업이 손상차손(환입)을 인식한 포괄손익계산서상 계정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외비용	57,362	26,814
기타영업외수익	19	2,690

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	382,456	85,395	467,851	367,770	96,519	464,289
취득/자본적지출	-	1,976	1,976	-	451	451
처분	-	(1,273)	(1,273)	(15,358)	(1,814)	(17,172)
공정가치 평가(주1)	3,792	(3,188)	604	32,495	(6,728)	25,767
대체	(9,612)	(4,701)	(14,313)	(2,224)	(2,781)	(5,005)
기타(주2)	(55)	-	(55)	(227)	(252)	(479)
기말장부금액	376,581	78,209	454,790	382,456	85,395	467,851

(주1) 해당 투자부동산의 공정가치 평가손익은 손익계산서 상 기타영업외수익(비용)에 포함되었습니다.
(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

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

한편, 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 29,604백만원(전기: 33,270백만원)입니다.

(2) 투자부동산에 대해 적용한 공정가치모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결기업은 투자부동산에 대해 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 연결기업과 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래새한감정평가법인이 2018년 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	-	-	376,581	-	-	382,456
건물	-	-	78,209	-	-	85,395
합계	-	-	454,790	-	-	467,851

(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 요인을 비교하여 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	개별요인비교치	개별요인비교치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
원가법에 의한 적산가격 평가법: 구조, 사용자재, 시공상태, 부대설비, 용도, 현상 및 관리상태 등을 참작하는 재조달원가와 감가상각비를 고려하여 공정가치를 측정함	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

15. 사채 및 차입금

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당기말	전기말
공모사채	2.38~5.87	1,656,860	1,877,724
사모사채(주1)	4.22~6.03	432,000	625,000
전환사채	-	-	6,265
신주인수권부사채	1.00~4.00	1,224,771	1,194,175
외화표시사채(주2)	2.13~5.19	686,994	640,590
소계		4,000,625	4,343,754
차감 : 전환권조정		-	(133)
차감 : 신주인수권조정		(176,863)	(219,142)
가산 : 사채상환할증금		123,209	126,933
차감 : 사채할인발행차금		(35,007)	(41,321)
차감 : 유동성 대체		(1,409,156)	(1,331,969)
차가감 계(비유동성)		2,502,808	2,878,122

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

(2) 전환사채

당기 중 연결기업이 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

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

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

(3) 신주인수권부사채
당기 중 연결기업이 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액 (주1)	행사/상각액	조정	당기말
신주인수권부사채	1,194,175	(56,196)	(5,252)	92,044	1,224,771
상환할증금	126,255	(4,227)	(3,647)	4,828	123,209
사채할인발행차금	(21,285)	(924)	6,761	(6,368)	(21,816)
신주인수권조정	(219,142)	(2,122)	51,739	(7,338)	(176,863)
장부금액	1,080,002	(63,468)	49,601	83,166	1,149,301
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	103,903	1,298	(1,733)		103,468

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

1) 종속기업인 두산건설(주)가 발행한 92회 신주인수권부사채

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부금액
2016년 6월 24일	2019년 6월 24일	3.00%	6.00%	사채발행일 이후 1개월되는날로부터 상환기일 1개월 전까지	3,185원/주	150,000	143,019	16,706

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권
신주인수권부사채 발행일로부터 2년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 2.5년이 되는날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

② 만기상환방법
본 사채는 3.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익률(YTM)을 연 6.00%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 109.7809%를 2019년 6월 24일에 일시상환합니다.

③ 행사가격 산정
사채권자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 행사가액이 조정됩니다.

④ 신주인수권 행사
당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 원금의 14.57%에 해당하는 금액이 행사되었으며, 사채원금의 4.57%가 대용납입되었습니다. 당기말 현재 신주인수권부사채의 신주인수권행사로 발행된 주식수는 누적 6,220,434주입니다.

2) 종속기업인 두산건설(주)가 발행한 93회 신주인수권부사채

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부금액
2017년 3월 21일	2020년 3월 21일	2.50%	5.50%	사채발행일 이후 1개월되는날로부터 상환기일 1개월 전까지	2,515원/주	150,000	144,480	145,144

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권
신주인수권부사채 발행일로부터 2년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 2.5년이 되는날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

② 만기상환방법
본 사채는 2.50%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 5.50%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 109.7128%를 2020년 3월 21일에 일시상환합니다.

③ 행사가격 산정
사채권자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 행사가액이 조정됩니다.

④ 신주인수권 행사
당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 원금의 14.73%에 해당하는 금액이 행사되었으며, 사채원금의 3.57%가 대용납입되었습니다. 당기말 현재 신주인수권부사채의 신주인수권행사로 발행된 주식수는 누적 7,465,686주입니다.

3) 종속기업인 두산건설(주)가 발행한 94회 신주인수권부사채

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부금액
2018년 5월 11일	2021년 5월 11일	4.00%	7.00%	사채발행일 이후 1개월 되는 날로부터 만기일 1개월 전까지	2,105원/주	70,000	67,033	67,641

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권
신주인수권부사채 발행일로부터 1.5년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 이후 매 6개월이 되는날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

② 만기상환방법
본 사채는 4.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 7.00%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 109.9188%를 2021년 5월 11일에 일시상환합니다.

③ 행사가격 산정
사채권자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 행사가액이 조정됩니다.

④ 신주인수권 행사
당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 원금의 0.05%에 해당하는 금액이 행사되었으며, 사채원금의 0.04%가 대용납입되었습니다. 당기말 현재 신주인수권부사채의 신주인수권행사로 발행된 주식수는 누적 11,508주입니다.

4) 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 48회 신주인수권부사채

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부금액
2017년 5월 4일	2022년 5월 4일	1.00%	2.00%	사채발행일 이후 1개월되는날로부터 상환기일 1개월 전까지	18,800원/주	500,000	491,546	459,053

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권
신주인수권부사채 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

② 만기상환방법
본 사채는 1.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 2.00%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 105.2448%를 2022년 5월 4일에 일시상환합니다.

③ 행사가격 산정
사채권자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 행사가액이 조정됩니다.

④ 신주인수권 행사
당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 원금의 0.05%에 해당하는 금액이 행사되었으며, 사채원금의 0.04%가 대용납입되었습니다. 당기말 현재 신주인수권부사채의 신주인수권행사로 발행된 주식수는 누적 11,322주입니다.

5) 종속기업인 두산인프라코어(주)가 발행한 31회 신주인수권부사채

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부금액
2017년 8월 1일	2022년 8월 1일	2.00%	4.75%	사채발행일 이후 1개월되는날로부터 상환기일 1개월 전까지	7,620원/주	500,000	491,607	460,757

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권
신주인수권부사채 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

② 만기상환방법
본 사채는 2.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 4.75%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 115.4175%를 2022년 8월 1일에 일시상환합니다.

③ 행사가격 산정
사채권자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 행사가액이 조정됩니다.

④ 신주인수권 행사
당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 원금의 1.13%에 해당하는 금액이 행사되었으며, 사채원금의 1.09%가 대용납입되었습니다. 당기말 현재 신주인수권부사채의 신주인수권행사로 발행된 주식수는 누적 702,763주입니다.

(4) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	회사명	차입처	연이자율(%)	당기말(주3)	전기말
원화차입금	㈜두산 (주2)	한국수출입은행 외	3.18 ~ 5.64	186,442	369,548
		받을어음할인(주4)	-	-	2,436
	두산중공업㈜ (주1)	한국산업은행 외	1.40 ~ 4.69	1,023,950	1,328,450
		받을어음할인(주4)	-	-	8,593
	두산인프라코어㈜ (주1)	한국수출입은행 외	3.95 ~ 4.40	607,375	988,200
	두산건설㈜ (주1)	우리은행 외	1.43 ~ 11.36	67,274	49,972
		받을어음할인(주4)	-	-	13,074
	두산엔진㈜ (주1)	한국산업은행 외	-	-	121,200
	소 계			1,885,041	2,881,473
외화차입금	㈜두산 (주2)	우리은행 외	0.80 ~ 5.09	144,814	211,340
		외화채권매각(주4)	-	1,645	-
	두산중공업㈜ (주1)	우리은행 외	0.13 ~ 11.70	810,842	827,868
	두산인프라코어㈜ (주1)	한국산업은행 외	0.30 ~ 5.96	331,010	390,796
		외화채권매각 (주4)	-	13,090	30,291
	두산건설㈜ (주1)	Bank for Investment and Development of Vietnam 외	3.10 ~ 3.50	1,121	4,967
	두산엔진㈜ (주1)	한국수출입은행 외	-	-	3,208
	소 계			1,302,522	1,468,470
합 계				3,187,563	4,349,943

(주1) 두산중공업㈜의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.
(주2) 상기 (주1)의 종속기업을 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다.
(주3) 연결기업은 상기 차입금과 관련하여 유형자산 및 관계회사투자주식 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 34 참조).
(주4) 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	차입처	연이자율(%)	당기말(주3)	전기말
원화차입금	㈜두산 (주2)	신한은행 외	3.08 ~ 4.56	485,500	233,936
	두산중공업㈜ (주1)	한국수출입은행 외	3.14 ~ 5.45	865,189	746,551
	두산인프라코어㈜ (주1)	한국산업은행 외	3.99 ~ 4.40	380,000	38,333
	두산건설㈜ (주1)	한국산업은행 외	8.00, CD+2.50	73,000	93,000
	두산엔진㈜ (주1)	한국산업은행	-	-	30,000
	두산큐벡스㈜ (주1)	듀라에이스제일차주식회사	6.50	40,936	44,800
	디비씨㈜ (주1)	한국증권금융	4.50~6.70	178,200	-
	소 계			2,022,825	1,186,620
외화차입금	㈜두산 (주2)	한국수출입은행 외	1.73 ~ 4.56	222,562	148,417
	두산중공업㈜ (주1)	Mashreq bank 외	0.94~10.05	791,604	363,693
	두산인프라코어㈜ (주1)	한국수출입은행 외	2.30~8.00	1,512,341	1,581,367
	소 계			2,526,507	2,093,477
합 계				4,549,332	3,280,097
차감 : 현재가치할인차금				(13,051)	(10,220)
차감 : 유동성 대체				(868,681)	(999,491)
차감 계(비유동성)				3,667,600	2,270,385

(주1) 두산중공업(주)의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.
(주2) 상기 (주1)의 종속기업을 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다.
(주3) 연결기업은 상기 차입금을 원금분할 상환하며 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

(6) 유동화채무

(단위 : 백만원)

구분	회사명	차입처	연이자율(%)	당기말(주1)	전기말
유동화채무	두산중공업㈜	한국산업은행 외	3.88~5.50	420,000	373,650
	두산건설㈜	BNK투자증권 외	7.30~7.50	492,000	423,700
합 계				912,000	797,350
차감 : 현재가치할인차금				(3,808)	(521)
차감 : 단기유동화채무				(491,371)	(423,700)
차감 : 유동성대체				(168,033)	(175,650)
차감 계(비유동성)				248,788	197,479

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

16. 순확정급여부채

연결기업은 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	2,384,181	2,489,741
사외적립자산의 공정가치	(1,714,867)	(1,760,859)
순확정급여부채	669,314	728,882

(2) 당기와 전기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	113,087	114,142
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	30,699	33,265
축소・청산으로 인한 효과	(5,634)	(2,027)
합계	138,152	145,380

(3) 당기와 전기의 계정과목별 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	93,017	87,745
판매비와관리비	37,545	48,434
경상개발비 등	5,814	4,628
중단영업손익	1,776	4,573
합계	138,152	145,380

(4) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	2,489,741	(1,760,859)	728,882
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	113,087	-	113,087
이자비용(이자수익)	73,262	(42,563)	30,699
과거근무원가	(5,634)	-	(5,634)
소계	180,715	(42,563)	138,152
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	88,503	88,503
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(17,503)	-	(17,503)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(111,096)	-	(111,096)
기타사항에 의한 효과	23,654	-	23,654
소계	(104,945)	88,503	(16,442)
관계회사 전출입	(5,250)	157	(5,093)
사업결합	(33,921)	30,060	(3,861)
가입자의 기여금	2,390	(22)	2,368
사용자의 기여금	-	(119,283)	(119,283)
퇴직금 지급액	(169,000)	99,728	(69,272)
기타	24,451	(10,588)	13,863
기말장부금액	2,384,181	(1,714,867)	669,314

2) 전기

(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

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

(단위 : %)

구분	당기	전기
할인율	1.29~7.76	1.03 ~ 7.76
미래임금상승률	2.00~8.00	2.00 ~ 8.00

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
지분증권	302,645	334,651
채무증권	623,806	607,006
예금성자산 등	788,416	819,202
합계	1,714,867	1,760,859

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	(258,162)	308,851	67,030	(62,419)	(285,591)	356,729	67,062	(62,159)
비율	(-)10.83%	12.95%	2.81%	(-)2.62%	(-)11.47%	14.33%	2.69%	(-)2.50%

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 11.9년입니다.

한편, 연결기업은 차기에 242,971백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있으며확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기비용으로 인식한 금액은 20,792백만원
(전기: 20,196백만원)입니다.

17. 충당부채

당기와 전기의 주요 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	회계기준변경 (주1)	전입(환입)	사용액	기타(주2)	기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	399,983	-	72,786	(33,815)	(27,951)	411,003	185,078	225,925
반품충당부채	5,514	(179)	(5,427)	-	92	-	-	-
복구충당부채	6,378	-	133	(743)	268	6,036	-	6,036
손실보상충당부채	37	-	4	-	1	42	-	42
공사손실충당부채	-	10,143	6,111	(176)	(128)	15,950	10,150	5,800
합계	411,912	9,964	73,607	(34,734)	(27,718)	433,031	195,228	237,803

(주1) 기업회계기준서 제 1115호의 도입에 따른 미청구공사 및 초과청구공사 조정액을 충당부채로 계상하였습니다(주석2 참조).
(주2) 기타금액은 환율변동, 연결범위 변동 등에 따른 증감액 등을 포함하고 있습니다.

2) 전기

(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

연결기업은 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, 연결기업은 계류중인 소송사건 등과 관련하여 당기말 현재 120,928백만원의 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	
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)
2018.11.08	이익소각	(959,901)	-	-	-	-	-
2018.12.31	당기말	18,238,102	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915

지배기업이 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 지배기업의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는주식은 보통주 3,306,169주(전기말: 4,226,070주)이며, 우선주는 의결권이 없습니 다.

19. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	355,915	355,916
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	127,977	210,793
합계	761,434	844,251

20. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(203,567)	(261,975)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	4,066	10,431
감자차손	(127,318)	(127,318)
기타	(52,780)	(48,872)
합계	(396,337)	(444,472)

(2) 자기주식

지배기업은 주가안정을 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기의 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

변동내역	자기주식 보유주식수			자기주식 장부금액		
	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
전기초	5,276,455	673,054	5,949,509	308,404	15,052	323,456
감소(이익소각)	(1,010,385)	-	(1,010,385)	(61,481)	-	(61,481)
전기말	4,266,070	673,054	4,939,124	246,923	15,052	261,975
당기초	4,266,070	673,054	4,939,124	246,923	15,052	261,975
감소(이익소각)	(959,901)	-	(959,901)	(58,408)	-	(58,408)
당기말	3,306,169	673,054	3,979,223	188,515	15,052	203,567

(3) 주식기준보상

지배기업은 과거 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 지배기업이 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	부여시점	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 추정공정가치
9차	2008.3.21	-	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	5,800	2013.3.26 - 2020.3.26	116,500	56,460
13차	2011.3.25	4,000	2014.3.25 - 2021.3.25	137,500	68,045
14차	2012.3.30	8,500	2015.3.30 - 2022.3.30	156,200	63,647
15차	2013.3.29	28,800	2016.3.29 - 2023.3.28	128,100	43,353
16차	2014.3.28	39,900	2017.3.28 - 2024.3.27	134,300	39,558

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

구분	무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익율
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.

당기와 전기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수			평가금액		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말
9차	11,900	(11,900)	-	819	(819)	-
10차	1,850	-	1,850	99	-	99
12차	39,310	(33,510)	5,800	2,219	(1,892)	327
13차	15,500	(11,500)	4,000	1,055	(783)	272
14차	23,300	(14,800)	8,500	1,483	(942)	541
15차	50,400	(21,600)	28,800	2,185	(936)	1,249
16차	65,000	(25,100)	39,900	2,571	(993)	1,578
합계	207,260	(118,410)	88,850	10,431	(6,365)	4,066

2) 전기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수				평가금액			
	기초	행사	취소	기말	기초	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(2018년 12월 31일로부터 만기까지)의 가중평균치는 4.2년입니다.

21. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(20,336)	-
(부의)지분법자본변동	(8,676)	(5,517)
해외사업환산손익	(98,366)	(108,453)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	37,760	30,866
재평가잉여금	641,067	703,231
매도가능금융자산평가손익	-	(13,206)
합계	551,449	606,921

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	67,423	62,906
임의적립금	10,000	26,666
미처분이익잉여금	882,712	1,242,948
합계	960,135	1,332,520

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

(2) 당기와 전기의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
기초이익잉여금		1,332,520		1,410,659
회계정책변경효과	(20,123)		-	
연결당기순이익(손실)	(116,862)		40,568	
이익잉여금에 직접 반영된 보험수리적손익	(14,601)		21,724	
배당금 지급	(177,090)		(100,426)	
토지재평가잉여금	14,697		21,475	
자기주식의 이익소각	(58,408)		(61,480)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 대체	2		-	
기말이익잉여금		960,135		1,332,520

(3) 지배기업의 당기 배당(예정)액 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

구분		당기		
		1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(단위: 원)		5,000	5,000	5,000
1분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,300	1,300	1,300
	배당액(단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412
2분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,300	1,300	1,300
	배당액(단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412
3분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,300	1,300	1,300
	배당액(단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412
기말 (예정)	발행주식수	4,411,074	985,685	18,238,102
	자기주식수	620,812	52,242	3,306,169
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	27%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,350	1,300	1,300
	배당(예정)액(단위: 백만원)	5,117	1,213	19,412

(4) 당기 중 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		1우선주	2우선주	보통주	합계
전기 결산배당	배당권리주식수	3,790,262	933,443	14,931,933	
	주당배당금(원)	5,150	5,100	5,100	
	소계	19,520	4,761	76,153	100,434
당기 중간배당	배당권리주식수	3,790,262	933,443	14,931,933	
	주당배당금(원)	3,900	3,900	3,900	

	소계	14,782	3,640	58,234	76,656
합계		34,302	8,401	134,387	177,090

23. 비지배지분

(1) 신종자본증권

1) 당기
종속기업인 DPS.S.A.는 2015년 12월 3일에 발행한 신종자본증권 (USD 300,000천)에 대하여 2018년 12월 3일에 콜옵션 행사를 완료하였습니다.

2) 전기
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 두산중공업(주)가 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 조기상환 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 종속기업인 두산중공업이 상환권을 보유하고 있고 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 없으므로 지분상품으로 분류하였습니다.

24. 부문별 정보

(1) 연결기업은 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 (주1)	NSSS, BOP, Turbine, 담수/수처리 설비, 플랜트설비 설치공사, 도로공사 등
두산인프라코어	내연기관, 각종 건설기계, 운송장비 및 그 부분품 등
두산건설	아파트건설 등
두산엔진(주2)	선박용엔진, 내연엔진, 내연발전 및 원자력 비상발전기 등

(주1) 당기 중 두산중공업 부문은 업부 간 시너지 제고 및 경영효율화를 위해 조직개편을 실시 하였으며, 이를 반영하여 전기 부문별 정보를 재작성하였습니다.
(주2) 당기 중 두산엔진부문을 매각 하였고 매각 전 손익은 중단영업으로 분류 하였으며, 이를 반영하여 전기 부문별 정보를 재작성하였습니다.

(2) 당기와 전기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업이익	당기순손익
전자BG	867,921	(11,024)	856,897	92,475	65,808
모트롤BG	594,350	(87,851)	506,499	59,407	46,497
산업차량BG	870,222	(151)	870,071	56,534	35,864
정보BU	225,099	(203,618)	21,481	30,553	25,725
기타	1,479,746	(202,152)	1,277,594	57,283	(25,127)
두산중공업	5,806,630	(354,018)	5,452,612	203,140	(51,611)
두산인프라코어	7,730,108	(63,333)	7,666,775	848,127	394,170
두산건설	1,547,804	(49,390)	1,498,414	(52,151)	(551,780)
두산엔진(주1)	200,186	-	200,186	(23,839)	(21,983)
소계	19,322,066	(971,537)	18,350,529	1,271,529	(82,437)
중단사업조정(주1)	(199,427)	21,065	(178,362)	24,395	29,668
연결조정	(950,472)	950,472	-	(80,043)	(287,742)
연결후 금액	18,172,167	-	18,172,167	1,215,881	(340,511)

(주1) 당기 중 두산엔진부문을 매각함에 따라 이를 중단영업으로 분류하였습니다.
(주2) 내부매출액은 두산엔진부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업이익	당기순손익
전자BG	931,988	(875)	931,113	133,212	104,867
모트롤BG	415,275	(71,699)	343,576	35,216	28,887
산업차량BG	786,061	(100)	785,961	64,826	43,034
정보BU	240,561	(232,833)	7,728	32,047	24,954
기타	1,329,724	(207,408)	1,122,316	95,922	62,171
두산중공업	5,970,576	(338,289)	5,632,287	187,573	(141,861)
두산인프라코어	6,567,897	(60,717)	6,507,180	660,769	296,643
두산건설	1,535,864	(46,704)	1,489,160	58,946	(184,024)
두산엔진(주1)	768,870	(2,986)	765,884	13,477	(10,343)
소계	18,546,816	(961,611)	17,585,205	1,281,988	224,328
중단사업조정(주1)	(767,134)	95,372	(671,762)	(12,300)	19,743
연결조정	(866,239)	866,239	-	(102,070)	(198,122)
연결후 금액	16,913,443	-	16,913,443	1,167,618	45,949

(주1) 당기 중 두산엔진부문을 중단영업으로 분류함에 따라 전기 재작성 되었습니다.
(주2) 내부매출액은 두산엔진부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

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	623,736	329,968	596,010	341,542
모트롤BG	335,935	244,506	284,050	191,064
산업차량BG	584,517	355,744	504,961	337,024
정보BU	102,872	70,976	109,157	74,998
기타	5,074,403	2,701,429	5,426,645	2,317,835
두산중공업	11,679,351	9,288,372	11,405,595	9,101,798
두산인프라코어	11,029,167	7,208,352	10,276,090	7,102,929
두산건설	2,399,085	2,031,410	2,845,644	1,880,195
두산엔진(주1)	-	-	1,231,347	688,177
소계	31,829,066	22,230,757	32,679,499	22,035,562
연결조정	(2,948,784)	(495,522)	(3,910,477)	(869,958)
연결후 금액	28,880,282	21,735,235	28,769,022	21,165,604

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

(4) 전기의 지역별 영업실적은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액
국내	8,320,650	(651,083)	7,669,567
미주	3,192,761	(65,466)	3,127,295
아시아	3,129,578	(152,176)	2,977,402
중동	1,429,356	(4,070)	1,425,286
유럽	2,393,609	(88,816)	2,304,793
기타	80,862	-	80,862
소계	18,546,816	(961,611)	17,585,205
중단사업조정 (주1)	(767,134)	95,372	(671,762)
연결조정	(866,239)	(866,239)	-
연결후 금액	16,913,443	-	16,913,443

(주1) 당기 중 두산엔진부문을 중단영업으로 분류함에 따라 전기 재작성 되었습니다.
(주2) 내부매출액은 두산엔진부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

25. 수익

(1) 수익의 구분

1) 당기
① 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익:	
- 제품 및 상품매출	10,771,340
- 공사매출	6,837,913
- 기타매출	483,565
소 계	18,092,818
기타:	
- 임대수익 등	79,349
합 계	18,172,167

② 영업수익의 구분

(단위 : 백만원)

구 분	전자BG	모트롤BG	산업차량 BG	정보BU	기타	두산 중공업	두산인프라 코어	두산건설	두산엔진 (주1)	소계	중단사업조정(주1)	합계
지리적 시장:												
국내	511,987	225,912	457,842	19,614	1,255,389	2,035,336	1,739,249	1,454,792	152,853	7,852,974	(131,029)	7,721,945
미주	14,039	-	195,083	18	22,205	97,523	3,233,952	38,317	158	3,601,295	(158)	3,601,137
아시아	275,147	280,587	21,498	1,496	-	1,208,625	1,402,286	-	39,573	3,229,212	(39,573)	3,189,639
중동	-	-	-	-	-	1,218,255	-	-	-	1,218,255	-	1,218,255
유럽	55,724	-	195,648	353	-	891,776	1,282,141	5,305	1,279	2,432,226	(1,279)	2,430,947
기타	-	-	-	-	-	1,097	9,147	-	6,323	16,567	(6,323)	10,244
합계	856,897	506,499	870,071	21,481	1,277,594	5,452,612	7,666,775	1,498,414	200,186	18,350,529	(178,362)	18,172,167
수익인식시기:												
한시점에 이전	856,818	500,648	793,242	605	811,385	282,741	7,543,964	25,526	200,186	11,015,115	(181,997)	10,833,118
기간에 걸쳐 이전	79	5,851	76,829	20,876	466,209	5,169,871	122,811	1,472,888	-	7,335,414	3,635	7,339,049
합계	856,897	506,499	870,071	21,481	1,277,594	5,452,612	7,666,775	1,498,414	200,186	18,350,529	(178,362)	18,172,167

(주1) 당기 중 중단영업으로 분류하였습니다.

2) 전기

전기의 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액
제품 및 상품매출	9,282,005
공사매출	7,000,255
기타매출	631,183
합 계	16,913,443

(2) 계약잔액

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

(단위 : 백만원)

구분	장부금액
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권 (주1)	2,719,247
계약자산 (주2)	2,010,667
계약부채	(1,626,461)

(주1) 충당금 1,320,936 백만원이 포함되어 있습니다.
(주2) 충당금 59,840 백만원이 포함되어 있습니다.

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

2) 자산으로 인식한 계약체결증분원가

연결기업은 고객과 계약을 체결하기 위해 투입한 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 투입되지 않았을 원가인 중개수수료 등에 대하여 자산을 인식하였습니다.

당기말 현재 계약체결증분원가 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말
당기말 현재 자산으로 인식한 계약체결증분원가	45,579
당기 중 매출원가로 인식한 상각액	22,052

상기 계약체결증분원가는 관련된 특정 계약의 진행률에 걸쳐 해당 수익을 인식하는 방법과 동일하게 상각되어 비용으로 처리됩니다.

3) 자산으로 인식한 계약이행원가

연결기업은 아직 승인되지 않은 특정 계약에 따라 이전할 자산의 설계 원가 등을 고객과의 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로예상되어 자산으로 인식하였습니다.

당기말 현재 계약이행원가 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말
당기말 현재 자산으로 인식한 계약이행원가	107,642
당기 중 매출원가로 인식한 상각액	22,893

상기 계약이행원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각되어 비용으로 처리됩니다.

(3) 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	50,844,560	42,514,814	8,329,746	719,131	1,806,808	(603,982)
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)
두산메카텍(주)	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	2,140,028	(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	58,880,706	49,642,379	9,238,328	1,829,061	2,140,029	(841,841)

(주1) 당기 중 중단영업으로 분류하였습니다.

(4) 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로써, 당기와 전기의 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	Fadhili CHP 외	17,030,437	3,525,560	(5,174,824)	15,381,173
두산건설(주) (주1)	김해센텀위브 외	7,163,280	2,063,280	(1,522,608)	7,703,952
두산엔진(주) (주2)	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 10건	20,686	(2,428)	(18,258)	-
두산메카텍(주)	SPL Tr.6 MVA0-00002 외	215,501	330,376	(205,398)	340,479
합계		24,429,904	5,916,788	(6,921,088)	23,425,604
내부거래		(458,840)	(20,535)	41,393	(437,982)
중단된 영업부문 귀속 금액		(37,022)	9,194	18,588	(9,240)
차감 계		23,934,042	5,905,447	(6,861,107)	22,978,382

(주1) 중단영업에 속하나 사업양수도 계약조건에 의하여 당기말 현재 미이전된 건설 계약이 포함되어 있습니다.
(주2) 당기 중 중단영업으로 분류하였습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	UAE BNPP 3, 4호기 NSSS 외	16,826,968	5,519,080	(5,315,611)	17,030,437
두산건설(주) (주1)	울산대현APT 외	6,523,604	2,137,462	(1,497,787)	7,163,279
두산엔진(주) (주2)	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 10건	49,931	2,238	(31,483)	20,686
두산메카텍(주)	Bechtel CCL II (MVA0-02) 외	145,449	259,775	(189,723)	215,501
합계		23,545,952	7,918,555	(7,034,604)	24,429,903
내부거래		(372,936)	(126,755)	40,852	(458,839)
중단된 영업부문 귀속 금액		(66,531)	(2,308)	31,817	(37,022)
차감 계		23,106,485	7,789,492	(6,961,935)	23,934,042

(주1) 중단영업에 속하나 사업양수도 계약조건에 의하여 전기말 현재 미이전된 건설 계약이 포함되어 있습니다.
(주2) 당기 중 중단영업으로 분류하였습니다.

26. 원가 기준 투입법 적용 계약

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

당기말 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	공사손실 충당부채
두산중공업	407,366	293,930	100,386	13,050	100,386	14,150
두산건설(주)	86,435	117,514	(93,829)	62,750	(93,829)	915
두산메카텍(주)	4,947	(5,382)	5,266	5,063	5,266	885
합계	498,748	406,062	11,823	80,863	11,823	15,950

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

(2) 당기 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	대손충당금
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2019-08-30	98	-	-	-	-
삼척화력 1,2호기	2018-07-24	2024-04-30	1	-	-	-	-
신고리 5,6 호기 NSSS	2014-08-28	2024-06-30	62	46,739	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP(주1)	2014-02-26	2018-06-26	99	50,198	-	20,616	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2020-12-31	97	36,548	-	-	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2020-09-03	98	282	-	-	-
신고리 3,4호기 NSSS	2006-08-28	2019-08-31	99	11,894	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2019-04-30	97	54,619	-	-	-
Qurayyah Add-On(주1)	2009-09-16	2014-10-15	99	26,609	-	28,290	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2019-11-30	86	94,472	-	24,229	-
Song Hau1	2015-04-10	2019-10-02	76	-	-	887	-
Nghi Son II	2014-12-24	2022-07-10	8	11,022	-	37,795	-
Jawaharpur	2016-12-22	2021-10-21	16	-	-	11,633	-
Obra C	2016-12-22	2021-10-21	16	-	-	17,884	-

(주1) 계약기간 연장 관련하여 발주처와 협의 중입니다.

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(256,396)	(197,478)
원재료 및 상품매입액	8,608,733	7,494,591
종업원 급여	2,455,441	2,517,717
감가상각비 및 무형자산상각비	615,735	613,161
기타	5,532,772	5,317,834
합 계	16,956,285	15,745,825

28. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	684,671	671,619
퇴직급여	40,556	45,495
복리후생비	128,296	134,634
여비교통비	63,205	61,870
판매수수료	100,452	85,532
세금과공과	36,054	37,563
임차료	49,758	51,208
감가상각비	47,660	45,904
보험료	29,646	32,289
수선비	6,068	2,186
광고선전비	63,391	52,259
포장비	18,191	13,757
경상개발비	227,413	209,933
교육훈련비	9,610	13,645
운반보관비	25,674	27,447
판매촉진비	37,741	38,941
지급수수료	258,624	199,332
용역비	28,561	28,459
대손상각비	69,379	(5,077)
무형자산상각비	71,935	80,769
해외시장개척비	16,626	22,011
하자보수비	15,372	37,187
기타	78,744	42,209
합　계	2,107,627	1,929,172

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	47,546	52,654
배당금수익	2,539	2,395
외환차익	157,240	281,725
외화환산이익	81,948	419,124
파생상품거래이익	123,850	153,127
파생상품평가이익	98,755	158,734
확정계약평가이익	77,092	54,250
금융보증수익	545	152
합 계	589,515	1,122,161
금융비용 :		
이자비용	583,609	551,859
외환차손	186,503	285,590
외화환산손실	129,408	272,770
파생상품거래손실	119,923	149,889
파생상품평가손실	103,079	70,099
확정계약평가손실	19,609	259,445
사채상환손실	7,606	24,316
차입금상환손실	298	884
금융보증비용	70,147	59,152
기타	2,692	3,532
합 계	1,222,874	1,677,536
순금융비용	(633,359)	(555,375)

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
단기투자증권처분이익	1,277	9,389
장기투자증권처분이익	1,556	45,188
종속기업투자처분이익	1,235	825
단기금융자산평가이익	10,232	-
유형자산처분이익	2,230	4,623
무형자산처분이익	1,021	929
무형자산손상차손환입	19	2,624
투자부동산처분이익	-	333
투자부동산평가이익	4,330	47,618
매각예정자산처분이익	-	2,183
장기금융자산손상차손환입	96	-
기타	58,447	75,371
합 계	80,443	189,083
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	23,257	23,168
장기투자증권손상차손(환입)	(1,635)	16,060
유형자산처분손실	11,204	10,317
무형자산처분손실	291	376
유형자산손상차손	4,873	6,746
무형자산손상차손	57,362	26,814
투자부동산평가손실	3,726	21,850
매각예정자산손상차손	-	183
종속회사투자처분손실	-	11,959
기부금	18,543	25,757
기타	506,926	288,186
합 계	624,547	431,416
순기타영업외비용	(544,104)	(242,333)

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	125,775	155,320
일시적차이에 대한 이연법인세변동액	162,576	245,908
자본에 직접 반영되는 이연법인세변동액	(11,713)	(104,908)
기타	278	(23,418)
중단영업에 직접 반영되는 법인세비용	(18,061)	(28,554)
계속영업이익법인세비용	258,855	244,348

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

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감		기말
		손익	자본	
대손충당금	243,741	(17,057)	-	226,684
파생상품	(736,357)	76,078	(5,632)	(665,911)
유형자산	40,755	(49,271)	(12,941)	(21,457)
무형자산	482,496	(83,099)	-	399,397
외화자산및부채	(18,076)	17,987	138	49
퇴직급여부채	8,994	10,464	(4,815)	14,643
연구및인력개발준비금	20,957	(7,225)	-	13,732
투자부동산	(20,218)	(25,410)	-	(45,628)
기타	187,630	(110,771)	5,676	82,535
연결조정	(39,456)	37,441	5,861	3,846
합계	170,466	(150,863)	(11,713)	7,890

2) 전기

(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

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

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이 등	4,647,243	3,744,239

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있으며, 연결기업은 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	114,165	(493,908)	소멸시점에 대한 통제 가능
관계기업 및 공동기업 투자	70,809	76,233	소멸가능성이 높지 않음
합 계	184,974	(417,675)	

(5) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	10,554	355,930
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	2,554	86,135
조정사항 :		
비일시적차이	18,262	151,833
이연법인세 인식제외 변동	75,384	92,717
세액공제	(21,791)	(18,072)
세율변동효과	(608)	1,194
법인세추납액(환급액)	(9,008)	3,990
기타	194,062	(73,449)
법인세비용	258,855	244,348
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	2452.67%	68.65%

32. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당이익(손실)	(4,612)	(1,343)	(5,955)	2,891	(982)	1,909
구형우선주 기본주당이익(손실)(주1)	(4,573)	(1,332)	(5,905)	2,920	(992)	1,928

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

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업 소유주지분 귀속 당기순손익	(91,763,504,442)	(25,098,583,376)	(116,862,087,818)	58,996,090,118	(18,428,105,709)	40,567,984,409
차감: 신형우선주 귀속 당기순손익	5,558,761,182	-	5,558,761,182	(4,760,559,300)	-	(4,760,559,300)
차감: 구형우선주 귀속 당기순손익	17,334,873,226	5,047,062,894	22,381,936,120	(11,066,040,288)	3,760,010,405	(7,306,029,883)
보통주 귀속 당기순손익	(68,869,870,034)	(20,051,520,482)	(88,921,390,516)	43,169,490,530	(14,668,095,304)	28,501,395,226

3) 당기와 전기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	14,931,933	3,790,262	14,930,433	3,790,262
주식선택권 행사	-	-	638	-
가중평균유통주식수	14,931,933	3,790,262	14,931,071	3,790,262

(2) 희석주당이익

1) 당기와 전기의 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 희석주당이익(손실)	(4,612)	(1,343)	(5,955)	2,891	(982)	1,909
구형우선주 희석주당이익(손실)	(4,573)	(1,332)	(5,905)	2,920	(992)	1,928

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 희석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 당기순손익	(68,869,870,034)	(20,051,520,482)	(88,921,390,516)	43,169,490,530	(14,668,095,304)	28,501,395,226
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석순손익	(68,869,870,034)	(20,051,520,482)	(88,921,390,516)	43,169,490,530	(14,668,095,304)	28,501,395,226

3) 당기와 전기의 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	14,931,933	14,931,071
주식선택권 행사	142	371
가중평균희석주식수	14,932,075	14,931,442

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

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

33. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당기말 현재 연결기업의 차입금, 계약이행보증 및 지급보증 등과 관련하여 일반수표 2매(액면금액: 9,679백만원), 백지어음 5매 및 백지수표 33매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 차입약정 등

1) 두산인프라코어(주)

종속기업인 두산인프라코어(주)는 2016년 중 28회 해외사채 USD 300,000천, 2017년 중 32회 해외사채 USD 300,000천을 발행하였는 바, 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한, 두산인프라코어(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 11,178,538주 및 10,882,765주가 각각 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 한편, 당기말 현재 32회 해외사채에 대하여 정기예금 48,343백만원이 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다.

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

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

종속기업인 두산인프라코어(주)는 대동공업(주)와 Compact Tractor 제품개발을 위한 지식재산 지분이전 및 개발용역 계약을 체결하였으며, 약정 금액은 4,252백만원입니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)는 Nautilus Venture Partners Fund II, L.P. 및 ICONIQ Strategic Partners IV-B, LP.와 투자약정을 체결하였으며, 약정금액은 각각 USD 10,000천, USD 3,000천 입니다.

2) 두산건설(주)

종속기업인 두산건설(주)는 시공사로서 일산제니스 및 해운대제니스 건설공사에 대하여 시행사인 (주)아이앤티디씨 및 (주)대원플러스건설과 건설계약을 체결하였습니다. 두산건설(주)는 시행사와 수분양자가 체결하는 주택분양매매계약에 대하여 수분양자가 매매보장기간인 2년~3년 이후 두산건설(주)에 매매보장을 신청한 경우 수분양자가 납부한 분양대금을 보장해주는 제도를 운용하고 있습니다. 두산건설(주)는 동제도와 관련하여 수분양자를 위하여 금

융기관 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(주)

종속기업인 두산중공업(주)는 당기말 현재 남양주 백봉지구 공동주택, 양산덕계 2차 및 경주 용강동 두산위브 프로젝트와 관련하여 책임 준공 및 미이행시 조건부로 채무를 인수하는 약정(약정한도 : 521,000백만원)을 체결하고 있습니다.

(3) 매출채권 할인

당기말 현재 연결기업은 금융기관에 할인양도한 매출채권 14,735백만원(전기말: 54,394백만원)에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결기업은 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입(단기차입금)으로 인식하였습니다(주석 15-(4)참조).

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 손해배상청구 등을 피고로서 받아 진행 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소송내용	소송가액
두산	손해배상 외	17,990
두산중공업	LNG탱크 담합 손해배상청구소송 외	664,405
두산인프라코어	손해배상 외	721,394
두산건설	손해배상 외	97,447
합 계		1,501,236

당기말 현재 연결기업은 상기 15,012억원의 손해배상 청구 및 해외과세 당국에 대한총 1,411억원 상당의 조세불복 절차를 진행 중이고 한국중부발전과 신보령 1,2호기 주기기상업운전 지체상금 관련 중재절차가 진행 중입니다. 당기말 현재, 해당 소송의전망을 예측할 수 없습니다.

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

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

로 외부투자자의 지분을 매입할 수 있는 권리도 함께 보유하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

(5) 기술도입계약

당기말 현재 연결기업은 Mitsubishi Heavy Industries, Ltd. 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연결기업이 당기와 전기에 지급한 기술도입료는 각각 4,587백만원과11,672백만원입니다.

(6) 운용리스

당기말 현재 취소불능 운용리스계약과 관련된 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
최소리스료	47,912	137,197	71,467	256,576

(7) 여신한도 약정

당기말 현재 연결기업은 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 9,422,152백만원의 여신한도약정을 유지하고 있습니다.

(8) 지급보증 등

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

(단위 : 백만원)

구분	피보증회사	지급보증액
(주)두산	한국면세점협회	740
Circuit Foil Luxembourg Sarl	Alsarec 등	2,482
두산중공업(주)	용인 두산위브 전세입자 등	199,223
두산인프라코어(주)	(주)대우건설 등	186,811
두산건설(주)	일산제니스 수분양자 등	1,413,345
합 계		1,802,601

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

(단위 : 백만원)

피보증회사	보증회사	지급보증액
(주)두산	한국방위산업진흥회	63,867
	서울보증보험	178,220
	한국산업은행	25,863
	자본재공제조합	28,334
	우리은행 등	28,422
	소프트웨어공제조합	2,270
두산로보틱스(주)	서울보증보험	141
(주)두산모빌리티이노베이션	서울보증보험	10
디엘아이(주)	서울보증보험	0
두산메카텍(주)	하나은행	53,166
	우리은행	67,816
	한국산업은행	9,590
	자본제공제조합 등	71,728
(주)두산베어스	서울보증보험	138
Circuit Foil Luxembourg Sarl	The Bank of Tokyo -Mitsubishi UFJ Ltd, London 등	12,021
(주)오리콤	서울보증보험	2,020
(주)한컴	서울보증보험	1,576
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	한국산업은행	25,863
두산중공업(주)	한국수출입은행	1,105,435
	자본재공제조합	2,127,613
	서울보증보험	537,855

	건설공제조합	437,426
	하나은행	161,513
	중소기업중앙회	45,739
	무역보험공사	43,342
	기타	3,843,365
두산인프라코어(주)	한국산업은행	670,860
	서울보증보험	6,110
	자본재공제조합	47,198
	우리은행	229
두산건설(주)	건설공제조합	1,915,889
	주택도시보증공사	1,669,615
	우리은행	1,680
	자본재공제조합	41,110
	Asia Commercial Bank	749
	하나은행	1,230
	서울보증보험	28,201
	기타	212,952
합 계		13,469,156

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

(단위 : 백만원)

구분	종속기업명	사업명	채권 기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
Loan	두산건설(주)	포항신항	신한은행 외	2010.03.26~2025.12.31	3,385	3,385	연대보증
	두산건설(주)	대전천변	하나은행	2004.05.06~2024.05.06	3,300	3,300	연대보증
소 계					6,685	6,685	
단기사채	두산중공업(주)	홍천 클럽모우	현대증권 외	2018.04.18~2019.04.18	227,500	227,500	채무인수
	두산건설(주)	천안청당	HMC증권	2018.11.28~2019.02.28	20,000	20,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2018.12.07~2019.03.07	20,000	20,000	연대보증
		천안청당	HMC증권	2018.11.30~2019.02.28	41,500	41,500	연대보증
		용인삼가	HMC증권	2018.12.28~2019.03.28	60,000	60,000	연대보증
소 계					369,000	369,000	
합 계					375,685	375,685	

(9) 연결구조화기업 관련 약정

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

(단위 : 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 재무적 지원	구조화기업 지분과 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결기업의 최대노출액
두산건설(주)	그레이트지엠제육차(주)(주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	130,700	130,700
	파인트리시티제일차(주)(주2)		56,300	56,300
	디엠베스트제삼차(주)(주3)		70,000	70,000
	디엠베스트제사차(주)(주4)		120,000	120,000
	지엠에스제일차(주)(주5)		15,000	15,000
	그레이트지엠제사차(주)(주6)		100,000	100,000
	두산이엔씨제삼차(주)(주7)		73,000	73,000
두산중공업(주)	케이디피피제삼차(주)(주8)		40,000	40,000
	유베스트제사차(주)(주9)		160,000	160,000
	케이디피피제사차(주)(주10)		203,000	203,000
	에프더블에스제팔차(주)(주10)		97,000	97,000
(주)두산베어스	써니러셀제팔차(주)(주11)		10,000	10,000

한편, 연결구조화기업의 유동화대상자산과 유동화방법은 다음과 같습니다.

(주1)	그레이트지엠제육차(주)는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 고양향동4공구 외 6개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 150,000백만원입니다.

(주2)	파인트리시티제일차(주)는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 창원2공장을 후순위 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 56,300백만원입니다. 파인트리시티제일차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 연결회사의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.
(주3)	디엠베스트제삼차(주)는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 하남선2공구 외 7개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 70,000백만원입니다.
(주4)	디엠베스트제사차(주)는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 서울문산도로 외10개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 120,000백만원입니다.
(주5)	지엠에스제일차(주)는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 김해센텀위브 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 15,000백만원입니다.
(주6)	그레이트지엠제사차(주)는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 부산구서 외 5개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 100,000백만원입니다.
(주7)	두산이엔씨제삼차(주)는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 창원2공장을 선순위 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 73,000백만원입니다. 두산이엔씨제삼차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 연결회사의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.
(주8)	케이디피피제삼차(주)는 종속기업인 두산중공업(주)가 보유하는종속기업의 보통주 및 전환상환우선주식을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 각각 40,000백만원입니다.
(주9)	유베스트제사차(주)는 종속기업인 두산중공업(주)와 두산인프라코어(주)의 신규발행채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 160,000백만원입니다.
(주10)	케이디피피제사차(주)와 에프더블에스제팔차(주)는 종속기업인 두산중공업(주)가 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABSTB 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 각각 203,000백만원 및 97,000백만원입니다.
(주11)	써니러셀제팔차(주)는 종속기업인 (주)두산베어스의 장래매출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 10,000백만원입니다.

(10) 공사계약이행 관련 연대채무

당기말 현재 연결기업은 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사 등에게 380,769백만원 상당의 공사계약이행 연대보증을 제공하고 있습니다. 한편, 연결기업은 주택건설 시행사가 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있으며, 일부 프로젝트에 책임 준공 미이행시 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다. 또한, SOC사업과 관련하여건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구가 발생시 해지시지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 존재합니다.

34. 담보제공자산

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

1) 연결기업은 당기말 현재 종속기업인 디비씨(주)가 두산분당센터 건립을 위해 체결한 375,000백만원 규모의 PF 대출계약에 대해 책임준공을 확약하였으며 당기말 현재 연결기업이 보유 중인 디비씨(주)의 주식 1,723,560주(담보금액 86,178백만원)와 건설공사보험금 청구권(담보금액 263,112백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.

2) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업㈜는 두산중공업㈜의 종속기업인 Doosan Power Systems S.A.가 발행한 신종자본증권 관련하여 한국수출입은행과 주식교환청구권계약을 체결하였습니다. 이에 따르면 한국수출입은행이 투자자들의 Put option 권리행사에 따라 본건 신종자본증권을 보유하게 되는 경우, 한국수출입은행 요청시 발행가격(USD 300,000,000)으로 현금정산할 의무가 있습니다. 이와 관련하여 두산중공업㈜는 한국수출입은행에 두산중공업㈜가 보유하고 있는 두산인프라코어(주) 주식 75,509,366주를 한정근담보로 제공하고 있습니다.

아울러, 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 삼척화력발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업과 관련하여 책임준공을 확약하였으며, 보유중인 포스파워(주) 주식 1,193,066주를 담보로 제공하고 있습니다.

3) 종속기업인 두산인프라코어(주)의 종속회사인 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. 두산밥캣(주)는 동 차입금 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 전체를 담보로 제공하였으며, 당기말 현재 관련 차입금 잔액은 USD 971,463천입니다.

한편, 종속기업인 두산인프라코어(주)는 한국수출입은행으로부터 차입한 차입금 USD 117,600천에 대하여 종속기업인 Doosan Infracore North America LLC 및 Doosan Infracore Norway AS.의 지분 전체를 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 연결기업이 제공한 기타의 담보내역

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
(주)두산	유형자산	한국산업은행 외	372,980	802,761
디엘아이(주)(주2)	투자부동산	산은캐피탈, IBK캐피탈, 해피투모로우아폴로삼차	25,500	36,478
두산메카텍(주)	재고자산	한국수출입은행	4,800	8,483
두산전자 창수	유형자산	China Citic Bank	13,033	13,033
두산산업차량 미국	매출채권 및 재고자산	US BANK	19,902	54,383
두산산업차량 연태	유형자산	우리은행	2,442	6,908

(주)두산베어스	유형자산	하나은행	19,500	48,700
두산중공업(주)	유형자산	한국산업은행 외	983,485	1,375,093
	종속기업투자주식	한국스탠다드차타드은행 외	90,000	107,601
	출자지분	건설공제조합 외	3,950	19,760
두산인프라코어(주)	유형자산 (주1)	한국산업은행 외	343,011	628,999
	재고자산 (주1)	한국수출입은행	80,000	195,000
두산건설(주)	단기금융상품	중소기업은행	1,000	1,000
	현금및현금성자산	하나은행	1,230	1,353
	유형자산(주3)	한국산업은행 외	129,300	196,575
	관계기업주식	우리은행	29,000	234,055
	출자지분	건설공제조합	27,039	34,746
두산큐벡스(주)	유형자산	생보부동산신탁	26,200	42,900
합 계			2,172,372	3,807,828

(주1) 유형자산 및 재고자산에 대한 재산종합보험의 보험금 수급권이 한국산업은행등 에 담보로 제공되어 있습니다.
(주2) 당기말 현재 연결기업은 산은캐피탈(주) 등에 대한 대출약정을 위하여 연결기업의 토지 및 건물(담보금액 43,941백만원)의 부동산 수익권에 근질권 (채권최고액 20,800백만원)을 설정하였습니다.
(주3) 당기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 유형자산 중 일부는 종속기업인 두산메카텍(주)의 차입금에 대한 담보로 한국산업은행 등(설정금액 110,000백만원)에 제공되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결기업이 타인을 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업(주)	장기투자증권 등	22,782	국민은행 등	인천김포고속도로(주) 등
두산건설(주)	장기투자증권	65,726	한국산업은행 등	수도권서부고속도로(주) 등
	관계기업및공동기업투자	7,144	한국산업은행 등	새서울철도(주) 등
	소 계	72,870		
합 계		95,652		

35. 특수관계자 거래

당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

구분	회사명
관계기업 (주1, 2, 4, 5, 6, 7)	탐라해상풍력발전(주) (주5), 화성도시고속도로(주) (주1), 포스파워(주) (주1, 2, 4), 대정해상풍력발전(주) (주4), 포테닛(주) (주6), 신분당선(주) (주1), 경기철도(주) (주1, 2), 네오트랜스(주), 새서울철도(주) (주1, 2), KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁 (주1), 인천연료전지(주) (주4), 동북선경전철(주) (주 4), 대산그린에너지(주) (주2, 4), Geaenzymes (주2, 4), NewWave제5호 초기기업전문투자조합, KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호 투자조합 (주7), 2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합, KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합 (주7), 미래창조 네오플럭스 투자조합 (주7), 네오플럭스 기술가치평가 투자조합 (주7), 네오플럭스 Market-Frontier 세컨더리펀드 (주7), 경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합 (주7), 신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합 (주7), 네오플럭스제1호사모투자전문회사 (주7), 케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사 (주7), 네오플럭스 제3호 사모투자합자회사 (주7), Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd. (이하 'DSDMP') (주5), 프레스토라이트아시아(주), 케이디디아이코리아(주) 등
공동기업 (주1, 3, 4, 8)	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited , Doosan Babcock BlackCat W.L.L (주8), 함안산업단지(주) (주1, 3), 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 있습니다.
(주2) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.
(주3) 지분율이 50%를 초과하나, 주주간 약정으로 인하여 지배력이 없으므로 공동기업으로 분류하였습니다.
(주4) 당기 중 신규 취득하였습니다.
(주5) 당기 중 처분되었습니다.
(주6) 당기 중 종속기업인 두산인프라코어(주)는 포테닛(주)의 지분을 5,333백만원에 취득하였습니다. 한편, 종속기업인 두산인프라코어(주)는 포테닛(주) 지분 취득일로부터 2년 이후 5년 이내에 추가로 지분을 취득할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있습니다.
(주7) 종속기업인 (주)네오플럭스가 업무집행조합원으로서 중요한 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.
(주8) 당기 중 연결기업은 해당 기업에 대한 지배력을 상실하여 종속기업에서 관계기업으로 재분류하였습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당기				전기			
		매출	기타수익	매입	기타비용	매출	기타수익	매입	기타비용
관계기업	경기철도(주)	17,007	-	-	-	26,578	-	-	-
	신분당선(주)	-	-	5	-	-	-	32	-

	탐라해상풍력발전(주)	7,096	-	432	-	23,059	-	-	-
	새서울철도	29,476	-	-	-	16,475	-	-	-
	네오트랜스(주)	8,648	-	-	-	8,813	-	-	27
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	-	-	-	-	176	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	568	-	-	-	685	-	-	-
	미래창조 네오플럭스 투자조합	715	-	-	-	895	-	-	-
	네오플럭스제1호사모투자전문회사	234	-	7	-	6,180	-	-	-
	케이티씨엔피그로쓰챔프 사모투자전문회사	662	-	-	-	811	-	-	-
	네오플럭스 Market Frontier 세컨더리펀드	1,231	-	-	-	-	-	-	-
	네오플럭스 기술가치평가 투자조합	1,067	-	-	-	-	-	-	-
	프레스토라이트아시아(주)	-	-	4,474	-	-	-	-	-
	기타	5,331	-	-	100	5,011	-	-	-
	소계	72,035	-	4,918	100	88,683	-	32	27
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co. ltd.	-	6,147	-	-	-	-	-	-
	소계	-	6,147	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	중앙대학교	105	-	3,661	4,600	12	-	2,847	7,543
	두산신용협동조합	202	-	1	-	-	-	-	-
	(재)연강재단	1,346	16	2,702	1,949	1,374	8	5,304	769
	기타	728	-	-	-	768	-	77	-
	소계	2,381	16	6,364	6,549	2,154	8	8,228	8,312
합계		74,416	6,163	11,282	6,649	90,837	8	8,260	8,339

(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	792	-	30,362	-	-		12,000	-	9,350	-	-	-
	신분당선(주)	11,023	-	32,573	-	-		11,023	-	32,574	1	-	-
	탐라해상풍력발전(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	네오트랜스	989	-	-	248	152	-	847	-	-	277	152	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	-	-	-	-	-	-	3,353	-	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	567	-	-	-	-	-	3,259	-	-	-	-	-
	미래창조 네오플럭스 투자조합	715	-	-	-	-	-	4,596	-	-	-	-	-
	네오플럭스제1호사모투자전문회사	2,754	-	-	-	-	-	2,519	-	-	-	-	-
	케이티씨엔피그로쓰챔프사모투자전문회사	152	-	-	-	-	-	2,864	-	-	-	-	-
	네오플럭스 Market Frontier 세컨더리펀드	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	네오플럭스 기술가치평가 투자조합	1,065	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	새서울철도	-	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	화성도시고속도로(주)	-	-	-	-	-	-	2,723	-	-	-	-	-
	기타	663	-	-	-	-	-	853	9	-	-	-	-
	소계	18,734	9	62,935	248	152	-	44,037	9	41,924	278	152	-
공동기업	함안산업단지	826	3,002	-	-	-	-	1,068	3,068	-	-	47	-
	소계	826	3,002	-	-	-	-	1,068	3,068	-	-	47	-
기타특수관계자	중앙대학교	61	-	-	85	390	-	14	133	-	632	336	-
	두산신용협동조합	18	-	-	-	84	-	-	-	-	-	-	-
	(재)연강재단	24	1,643	-	99	308	-	62	1,719	-	643	77	-
	기타	18	-	-	-	-	-	33	-	-	-	84	-
	소계	121	1,643	-	184	782	-	109	1,852	-	1,275	497	-
합계		19,681	4,654	62,935	432	934	-	45,214	4,929	41,924	1,553	696	-

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

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	수취	제공	수익	지급
관계기업	경기철도	21,012	-	-	-	-	-	-	-
	케이디디아이코리아	-	-	-	-	-	-	23	-
	대산그린에너지(주)	-	-	-	-	-	5,100	-	-
	Geaenzymes	-	-	-	-	-	-	-	-
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	3,273	-	-
	인천연료전지주식회사	-	-	-	-	-	4,700	-	-
	포테닛 주식회사	-	-	-	-	-	5,333	-	-
	포스파워㈜	-	-	-	-	-	43,568	-	-
	대정해상풍력발전㈜	-	-	-	-	-	2,827	-	-
	동북선경전철주식회사	-	-	-	-	-	1,694	-	-
	New Wave 제5호 초기기업전문투자조합	-	-	-	-	-	(522)	-	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	-	-	-	-	-	(1,008)	-	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호투자조합	-	-	-	-	-	(1,653)	-	-
	미래창조 네오플럭스 투자조합	-	-	-	-	-	(2,359)	-	-
	네오플럭스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	-	-	2,700	-	-
	네오플럭스 Market Frontier 세컨더리펀드	-	-	-	-	-	2,557	1,650	-
	경기-네오플럭스 슈퍼맨 투자조합	-	-	-	-	-	918	-	-
	신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합	-	-	-	-	-	1,000	-	-
	케이티씨엔피그로쓰챔프2011의2호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	(1,306)	7	-
	네오플럭스제3호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	7,030	-	-
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd.	-	-	-	-	-	12,727	-	-
	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	1,531	-
기타특수관계자	(재)연강재단	-	-	-	-	-	-	-	15,456
	동대문 미래창조재단	-	-	-	-	-	-	-	846
합계		21,012	-	-	-	-	86,579	3,211	16,302

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	수취	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

(5) 당기말 현재 연결기업은 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다 (주석33 및 34 참조).

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
종업원급여	83,221	88,725
퇴직급여	5,760	6,445
합 계	88,981	95,170

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
조정액:		
대손상각비	69,446	(5,065)
매출원가(재고자산평가충당금)	(6,036)	(12,187)
감가상각비	400,648	404,942
무형자산상각비	222,219	225,887
퇴직급여	138,151	145,380
주식보상비용	-	109
이자수익	(47,913)	(53,786)
배당금수익	(2,539)	(2,395)
외화환산이익	(82,704)	(423,664)
파생상품평가이익	(99,011)	(182,935)
확정계약평가이익	(83,889)	(58,957)
금융보증수익	(545)	(127)
이자비용	594,288	569,143
외화환산손실	131,191	275,053
파생상품평가손실	108,152	71,259
확정계약평가손실	20,901	323,496
사채상환손실	7,606	24,316
금융보증비용	70,331	6,401
충당부채전입액(환입액)	73,607	329,912
단기투자증권처분이익	(1,277)	(9,389)
장기투자증권처분이익	(1,556)	(45,188)
단기금융자산평가이익	(10,232)	-
유형자산처분이익	(2,248)	(4,889)
무형자산처분이익	(1,021)	(947)
투자부동산처분이익	-	(333)
매각예정자산처분이익	-	(2,183)
사업부매각이익	-	(2,454)
투자부동산평가이익	(4,330)	(47,618)
유형자산손상차손환입	(18)	(18,515)
무형자산손상차손환입	(19)	(2,690)
사업양도이익	(1,235)	(1,003)
매출채권처분손실	23,257	23,180

장기투자증권처분손실	4	1
장기투자증권손상차손(환입)	(1,635)	16,060
종속회사투자주식처분손실	-	11,959
유형자산처분손실	11,316	10,752
무형자산처분손실	291	388
투자부동산처분손실	1,273	3,568
투자부동산평가손실	3,726	21,850
유형자산손상차손	4,873	6,746
무형자산손상차손	57,362	26,814
매각예정비유동자산손상차손	-	183
기타의대손상각비	346,567	173,330
지분법적용투자손익	27,918	14,300
법인세비용	276,917	272,901
기타비용	50,740	71,983
합 계	2,294,576	2,155,588

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산・부채의 변동:		
매출채권의 증감	(273,788)	(243,156)
기타채권의 증감	(251,464)	(78,012)
미청구공사의 증감	17,472	(53,402)
파생상품평가자산(부채)의 증감	(48,734)	(129,949)
재고자산의 증감	(387,368)	(339,995)
기타유동자산의 증감	(12,772)	(1,813)
장기기타채권의 증감	(19,447)	(1,032)
기타비유동자산의 증감	49,908	(50,376)
매입채무의 증감	283,466	675,827
기타채무의 증감	57,946	(38,751)
초과청구공사의 증감	389,562	(53,252)
충당부채의 증감	(62,047)	(288,328)
기타유동부채의 증감	56,620	(150,080)
장기기타채무의 증감	43,173	(98,296)
기타비유동부채의 증감	42,685	86,110
퇴직금 지급액	(69,272)	(43,656)
사외적립자산의 증감	(91,388)	(171,024)
기타영업활동 관련자산부채의 변동	(24,211)	24,887
합 계	(299,659)	(954,298)

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	111,763	251,567

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	사업결합/매각	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	4,349,943	(1,124,794)	(65,738)	1,674	1,214	25,264	3,187,563
유동화채무	795,104	180,531	-	-	(80,000)	(155,475)	740,160
유동성장기유동화채무	-	-	-	-	80,000	88,033	168,033
사채	2,878,122	1,074,654	-	51,036	(1,622,030)	121,026	2,502,808
유동성사채	1,325,199	(1,343,059)	(219,240)	3,879	1,622,030	20,348	1,409,157
유동성전환사채	6,770	-	-	-	-	(6,770)	-
장기차입금	2,270,385	2,393,450	-	36,370	(992,946)	(39,659)	3,667,600
유동성장기차입금	999,491	(1,101,492)	(30,000)	8,708	991,732	242	868,681
금융리스부채	17,220	(11,503)	-	-	-	6,730	12,447
합계	12,642,234	67,787	(314,978)	101,667	-	59,739	12,556,449

2) 전기

(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 중 발생한 중단영업에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기
중단영업	두산엔진(주) 사업부(주1)	HRSG 사업부(주2)	HRSG 사업부(주2)
주요 영업활동	내연기관 제조	발전기자재 제작 및 설치	발전기자재 제작 및 설치
양도일	2018.6.8	-	-
영업중단방법	사업부 양도	사업부 양도	사업부 양도

양수회사	소시어스 웰투시 컨소시엄	-	-
양도대가	765 억원	-	-

(주1) 연결기업은 종속기업인 두산엔진(주)의 사업부문을 매각하였습니다. 이에 따라두산엔진(주)의 사업부문을 중단영업으로 분류하였으며, 비교 표시된 전기 연결재무제표는 재작성하였습니다.
(주2) 연결기업은 전기 중 종속기업인 두산건설(주) 및 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.가 보유한 HRSG 사업부의 매각을 완료하였습니다.

(2) 당기와 전기의 중단영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	두산엔진(주) 사업부문	HRSG	합계
매출액	178,362	330	178,692
매출원가	188,147	242	188,389
판매비와관리비	14,610	13,206	27,816
영업손익	(24,395)	(13,118)	(37,513)
영업외손익	(7,369)	(4,855)	(12,224)
세전손익	(31,763)	(17,973)	(49,737)
법인세비용(이익)	(2,095)	-	(2,095)
중단영업에서 발생한 손익	(29,668)	(17,973)	(47,641)
중단영업처분손익	(24,411)	-	(24,411)
중단영업처분관련 법인세	20,157	-	20,157
중단처분손익 소계	(44,568)	-	(44,568)
중단영업손익	(74,236)	(17,973)	(92,209)
- 지배기업 소유주지분	(20,926)	(4,173)	(25,099)
- 비지배지분	(53,310)	(13,800)	(67,110)

2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	두산엔진(주) 사업부문	HRSG	합계
매출액	671,762	6,361	678,123
매출원가	622,058	3,960	626,018
판매비와 관리비	37,404	33,271	70,675
영업손익	12,300	(30,870)	(18,570)
영업외손익	(26,963)	6,001	(20,962)
세전손익	(14,663)	(24,869)	(39,532)
법인세비용	5,080	-	5,080
중단영업에서 발생한 손익	(19,743)	(24,869)	(44,612)
중단영업처분손익	-	2,454	2,454
중단영업처분관련 법인세	23,475	-	23,475
중단영업손익	(43,218)	(22,415)	(65,633)
- 지배기업 소유주지분	(11,833)	(6,595)	(18,428)
- 비지배지분	(31,385)	(15,820)	(47,205)

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

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	두산엔진(주) 사업부문	HRSG	합계
영업활동 순현금흐름	(22,536)	(13,980)	(36,516)
투자활동 순현금흐름(주1)	4,681	-	4,681
재무활동 순현금흐름	(8,700)	13,980	5,280
환율변동으로 인한 효과	713	-	713
순현금흐름	(25,842)	-	(25,842)

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	두산엔진(주) 사업부문	HRSG	합계
영업활동 순현금흐름	(68,464)	(8,754)	(77,218)
투자활동 순현금흐름(주1)	10,532	(1,442)	9,090
재무활동 순현금흐름	78,372	10,196	88,568
환율변동으로인한 효과	37	-	37
순현금흐름	20,477	-	20,477

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

38. 보고기간 후 사건

(1) 종속기업인 두산중공업(주)는 2019년 2월 21일 개최된 이사회에서 기명식 보통주식 85,000,000주 및 기명식 전환상환우선주식 9,363,103주의 유상증자를 결의하였으며, 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

구분	보통주식	전환상환우선주식
증자예정금액	5,432억원	653억원
발행주식수	85,000,000주	9,363,103주
발행예정가	주당 6,390원	주당 6,970원
신주발행방법	주주배정 후 실권주 일반공모 방식	주주배정방식

(2) 종속기업인 두산건설(주)은 2019년 2월 21일 개최된 이사회에서 기명식 보통주식 334,661,354주의 유상증자를 결의하였으며, 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
유상증자 참여금액	4,200억원
인수주식의 수	보통주 334,661,354주
신주의 발행가액	주당 1,255원
신주발행방법	주주배정방식

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 두산			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	7	3	1	11	13	5	12	31	21	-	-	55	54
투입시간	분·반기검토	18	85	190	178	4,378	3,622	1,267	1,562	31	457	-	-	5,884	5,904
	감사	198	166	273	190	1,231	3,534	1,620	1,765	1,446	738	-	-	4,768	6,393
	합계	216	251	463	368	5,609	7,156	2,887	3,327	1,477	1,195	-	-	10,652	12,297

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년 07월 06일				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2018년 11월 19일 ~ 2018년 12월 14일	20	일	6	명	3	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 (계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토등) 계획
	2019년 01월 21일 ~ 2019년 02월 15일	17	일	7	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 분개 테스트, 중요 계정잔액및 공시내용에 대한 질문 및분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요

								약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 12월 03일 ~ 2018년 12월 28일					5	일
	실사(입회)장소	김천, 익산, 인천, 창원 및 화성 등 공장, 물류창고 및 면세점 등						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 01월 03일 및 2019년 01월 17일					2	일
	실사(입회)장소	본사 사무실 및 면세 사업부						
	실사(입회)대상	현금, 받을어음 및 수표, 유가증권 및 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2018년 04월 26일, 2018년 07월 26일, 2018년 11월 06일, 2019년 02월 13일 및 2019년 03월 20일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 04월 26일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	1분기 검토 결과, 2018년 외부감사 수행 일정 등
2	2018년 07월 26일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	반기 검토 결과 등
3	2018년 11월 06일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	3분기 검토 결과, 핵심감사사항 선정안 등
4	2019년 02월 13일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	기말 감사 결과, 핵심감사사항에 대한 수행 감사절차 등
5	2019년 03월 20일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 2명	서면회의	감사인의 독립성