

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표	7
주석	15

두산건설주식회사와 그 종속기업

분기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 42 기 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

제 41 기 3분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

삼정회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

두산건설주식회사
주주 및 이사회 귀중

2017년 11월 14일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산건설주식회사와 그 종속기업(이하 연결회사)의 분기연결재무제표를 검토 하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2017년 9월 30일 현재의 연결재무상태표, 2017년과 2016년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계 산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대 한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 분기연결재무제표를 작 성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기연결 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 한국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회 사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해수행됩니다. 또 한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로 는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

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

수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항

수주산업 핵심감사항목은 '회계감사실무지침 2016-1'에 따라 감사인의 전문가적 판단과 회사의 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당분기 연결재무제표 검토에서 유의적인 사항을 선정된 것입니다. 해당 사항은 당분기 연결재무제표 전체에 대한 검토의관점에서 다루어진 사항이며, 본인은 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은아닙니다.

그리고 상기 '감사인의 책임'에서 기술한 바와 같이 감사인의 책임은 한국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 상기 분기연결재무제표에 대해 검토를 실시하고 그에 따라 검토결과를 보고하는데 있는바, 수주산업 핵심감사항목에 대해서도 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차 및 수행이 필요하다고 고려되는 기타의 검토절차를 수행하였습니다.

가. 일반사항

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

분기연결재무제표에 대한 주식 2(재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책)에서 설명한 바와 같이, 연결회사는 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식

분기연결재무제표에 대한 주식 2(재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책)에서 설명한 바와 같이, 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 공사변경 등 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 또한 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

또한, 분기연결재무제표에 대한 주식 25(건설계약)에서 설명한 바와 같이, 총계약원가의 추정치 변동으로 인하여 당분기 손익(또는 미래 손익)이 변경되었으며, 이러한 총계약수익과 총계약원가 추정치 변동이 당분기 손익(또는 미래 손익)에 미치는 영향을 고려하여 본인은 연결회사의 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당분기말 현재 연결회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 다음의 검토절차를 수

행하였습니다.

- 주요 계약에 대해 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 조건을 모두 충족하는지 여부에 대한 질문
- 공사가 지연 및 중지되는 등 유의적인 변동사항이 있는 프로젝트에 대하여 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정이 가능한지 여부에 대한 질문

다. 총계약원가 추정의 불확실성

총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정하며, 분기연결재무제표에 대한 주석 25(건설계약)에서 설명한 바와 같이 추정총계약원가 변동으로 인하여 당분기 손익(또는 미래 손익)과 당분기말의 미청구공사(초과청구공사)금액이 변경되었습니다. 이처럼 설계변경 등에 따른 총계약원가 추정의 불확실성 증가와 추정치 변동이 당분기 손익(또는 미래손익)에 미치는 영향을 고려하여 연결회사의 총계약원가추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당분기말 현재 연결회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 분기연결재무제표에 미치는 영향에 대하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.

- 추정총계약원가 산정 및 변경 절차에 대한 질문
- 추정총예정원가의 유의적인 변동이 있는 계약에 대하여 변동원인 등 질문
- 당분기 종료된 계약에 대해 추정총예정원가율 대비 실제원가율의 유의적인 차이가 있는 계약에 대하여 차이원인 질문

라. 공사진행률 산정

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

본인은 공사진행률 산정에 영향을 미치는 총계약원가와 누적계약원가 금액과 관련하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.

- 공사진행률의 변경이 유의적인 계약에 대해 변경원인 질문
- 공사진행률 재계산을 통한 이상항목 유무 확인
- 계약의 진행 정도를 반영하지 못하여 누적발생계약원가와 추정총계약원가에서 제외되는 원가의 발생여부 및 회계처리에 대한 질문

마. 미청구공사금액 회수가능성

연결회사의 건축부문의 미청구공사금액이 계속해서 증가하고 있고 증가율이 누적공사수익 금액 증가율을 초과함에 따라 본인은 건축부문 공사계약에 대한 미청구공사 금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당분기 중 미청구공사금액이 유의적으로 증가된 프로젝트에 대하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.

- 계약상의 대금결제조건, 지연배상금, 납품시기 및 기타 의무사항에 대한 질문
- 계약에 따른 지급기일 도래 여부 및 발주자의 재무적 건전성에 대한 질문
- 도금액 대비 미청구공사금액 비율이 유의적으로 변경된 계약의 변동원인에 대한 분석적절차

바. 공사변경에 대한 회계처리

분기연결재무제표에 대한 주석 2(재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책)에서 설명한 바와 같이, 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 또한, 연결회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

분기연결재무제표에 대한 주석 25(건설계약)에서 기술한 바와 같이, 당분기 중 건축, 토목, 환경부문 공사 계약을 수행하는 과정에서 공사변경이 발생함에 따라 본인은 공사변경에 대한 회계처리를 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 연결회사의 공사변경의 회계처리와 공시내용에 대하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.

- 전기말 대비 당분기말 현재 총계약금액이 유의적으로 변경된 계약의 변동원인에 대한 질문과 분석적절차
- 지연배상금이 발생할 가능성이 있는(지연된 상태 또는 지연이 예상되는) 계약이 존재하는지에 대한 질문
- 지연배상금 추정에 대한 연결회사의 회계정책에 대한 질문
- 주요 공사변경 계약에 대해 발주처의 공사변경 승인 가능성에 대한 질문
- 주요 공사변경 계약이 추정총계약원가 및 진행률에 미치는 영향에 대한 질문

기타사항

본인은 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 3월 20일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2017년 11월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

두산건설주식회사와 그 종속기업

제 42 기 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

제 41 기 3분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산건설주식회사 대표이사 이병화, 곽승환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 언주로 726(논현동)
(전 화) 02-510-3114

분기연결재무상태표

제42기 3분기 2017년 9월 30일 현재

제41기 2016년 12월 31일 현재

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제42기 3분기		제41기	
자산					
I. 유동자산			1,142,984,895,718		1,240,284,663,998
1. 현금및현금성자산	4,5,10	83,416,175,476		79,889,353,092	
2. 단기금융상품	4,5,10,15,33	1,000,000,000		1,000,000,000	
3. 단기투자증권	4,6,10	1,258,000,000		1,258,000,000	
4. 매출채권	4,7,10,25,33,34	354,342,114,279		387,806,699,832	
5. 미청구공사	7,25,34	286,863,824,025		204,309,397,352	
6. 미수금	4,7,10,34	70,644,015,336		68,219,613,507	
7. 선급금	7,34	29,544,475,294		31,331,087,322	
8. 단기대여금	4,7,10,34	100,803,040,412		100,042,520,739	
9. 재고자산	8,32,33	16,767,638,601		53,483,690,298	
10. 매각예정비유동자산	36,37	-		112,396,417,758	
11. 기타유동자산	7,10	198,345,612,295		200,547,884,098	
II. 비유동자산			1,791,862,132,659		1,789,750,795,158
1. 장기금융상품	4,5,10	49,171,760		49,171,760	
2. 장기투자증권	6,10,33	136,815,786,371		139,796,893,141	
3. 관계회사투자	11,15,33	115,991,546,614		112,005,255,085	
4. 유형자산	12,15,33	464,243,100,953		300,271,756,567	
5. 무형자산	13	7,078,416,383		5,940,798,444	
6. 투자부동산	14	177,602,846		218,923,200,662	
7. 이연법인세자산	30	210,125,449,757		210,125,449,757	
8. 기타비유동자산	7,10	857,381,057,975		802,638,269,742	
자산총계			2,934,847,028,377		3,030,035,459,156
부채					
I. 유동부채			1,612,559,215,532		1,706,728,177,703
1. 매입채무	10,34	396,865,903,393		449,013,831,387	
2. 단기차입금	10,15,32	128,123,990,944		228,335,345,776	
3. 유동화채무	10,15,32	400,198,332,018		306,011,077,606	
4. 유동성장기부채	10,15,32	218,868,346,632		238,105,743,961	
5. 선수금		12,499,786,713		156,664,154,723	
6. 초과청구공사	25,34	251,241,391,633		178,016,972,328	
7. 미지급금	10,34	42,932,001,418		34,706,076,407	
8. 미지급비용	10	17,317,940,644		33,487,164,247	
9. 미지급법인세	30	25,664,446,640		1,079,702,520	
10. 기타유동부채	10	118,847,075,497		81,308,108,748	
II. 비유동부채			291,658,954,780		258,630,714,817
1. 사채	10,15	138,355,594,201		134,389,730,521	
2. 장기차입금	15	921,520,113		-	
3. 퇴직급여채무	16	24,573,778,684		25,858,611,587	
4. 장기미지급금	10,32	13,566,858,000		7,941,629,642	

5. 기타총당부채	17	87,735,392,974		65,164,952,586	
6. 이연법인세부채		122,304,614		292,660,064	
7. 기타비유동부채	10	26,383,506,194		24,983,130,417	
부채총계			1,904,218,170,312		1,965,358,892,520
자본					
I. 지배회사 소유주지분			950,336,512,419		1,064,676,566,636
1. 자본금	1,18	54,495,260,500		54,264,536,500	
2. 자본잉여금	18,19	143,927,624,489		1,023,793,185,935	
3. 기타자본항목	20	(30,029,924,026)		(29,725,708,926)	
4. 기타포괄손익누계액	6,9,10,21	105,530,987,439		144,781,019,971	
5. 이익잉여금(결손금)	22	676,412,564,017		(128,436,466,844)	
II. 비지배지분			80,292,345,646		-
자본총계			1,030,628,858,065		1,064,676,566,636
부채와 자본총계			2,934,847,028,377		3,030,035,459,156

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결손익계산서

제42기 3 분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제41기 3 분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제42기 3분기		제41기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	23,24,25,34	375,959,945,442	1,126,095,041,654	336,214,316,526	946,835,865,881
II. 매출원가	25,26,34	339,705,581,787	1,005,760,816,767	303,536,265,877	839,115,329,969
III. 매출총이익		36,254,363,655	120,334,224,887	32,678,050,649	107,720,535,912
판매비와관리비	26,27,34	28,008,048,230	77,649,095,845	28,543,510,180	75,327,786,488
IV. 영업이익	23	8,246,315,425	42,685,129,042	4,134,540,469	32,392,749,424
금융수익	10,28	1,746,282,849	7,202,595,208	3,407,491,861	8,939,532,801
금융비용	10,28	20,986,762,792	68,433,653,823	22,897,982,032	85,520,973,704
기타영업외수익	29	323,461,448	68,444,477,068	117,651,476	58,346,778,741
기타영업외비용	29	21,833,760,001	74,929,869,459	11,052,191,721	22,858,898,263
관계회사투자관련손실	11	(5,476,985,717)	(20,210,695,406)	(3,471,948,842)	(10,269,110,143)
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(37,981,448,788)	(45,242,017,370)	(29,762,438,789)	(18,969,921,144)
법인세비용(수익)	30	(1,237,597,322)	29,017,130,898	588,124,454	10,783,755,760
VI. 계속영업이익(손실)		(36,743,851,466)	(74,259,148,268)	(30,350,563,243)	(29,753,676,904)
VII. 중단영업이익(손실)	35	(25,140,063,089)	(31,936,321,427)	(7,625,351,944)	(111,386,772,460)
VIII. 분기순이익(손실)	23	(61,883,914,555)	(106,195,469,695)	(37,975,915,187)	(141,140,449,364)
지배회사 소유주지분		(62,204,608,726)	(106,516,163,866)	(37,975,915,187)	(141,140,449,364)
비지배지분		320,694,171	320,694,171	-	-
IX. 지배회사 소유주지분에 대한 주당손실	31				
기본주당손실		1,063	1,832	655	2,875
계속영업손실		631	1,281	523	959
중단영업손실		432	551	132	1,916
희석주당손실		1,063	1,832	655	2,875
계속영업손실		631	1,281	523	959
중단영업손실		432	551	132	1,916

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

제42기 3 분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제41기 3 분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제42기 3분기		제41기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 분기순손실	61,883,914,555	106,195,469,695	37,975,915,187	141,140,449,364
II. 기타포괄손익	444,811,378	(16,400,083,358)	(2,943,214,132)	(8,396,422,773)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 :	444,811,378	(1,985,965,481)	(2,943,214,132)	(4,223,333,062)
1. 매도가능금융자산평가손익	178,938,186	114,329,663	35,631,679	19,850,353
2. 파생상품평가손익	-	-	(118,689,983)	(1,085,944,672)
3. 관계기업 투자관련 기타포괄손익에 대한 지분변동	-	(208,707,520)	(880,235,473)	(954,940,035)
4. 해외사업환산손익	265,873,192	(1,891,587,624)	(1,979,920,355)	(2,202,298,708)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :	-	(14,414,117,877)	-	(4,173,089,711)
1. 자산재평가손익	-	(14,414,117,877)	-	(4,173,089,711)
III. 총포괄손실	61,439,103,177	122,595,553,053	40,919,129,319	149,536,872,137
IV. 총포괄손실의 귀속	61,439,103,177	122,595,553,053	40,919,129,319	149,536,872,137
지배회사 소유주지분	61,759,797,348	122,916,247,224	40,919,129,319	149,536,872,137
비지배지분	(320,694,171)	(320,694,171)	-	-

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

제42기 3 분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제41기 3 분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	기타 자본항목	기타 포괄손익누계액	이익잉여금 (결손금)	비지배지분	총계
2016. 1. 1(전분기초)	420,563,710,000	620,806,833,908	(16,857,794,709)	146,097,856,773	243,696,286,241	-	1,414,306,892,213
총포괄이익 :							
-분기순손실	-	-	-	-	(141,140,449,364)	-	(141,140,449,364)
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	19,850,353	-	-	19,850,353
-파생상품평가손익	-	-	-	(1,085,944,672)	-	-	(1,085,944,672)
-관계회사투자 관련 기타포괄손익에 대한 자본변동	-	-	-	(954,940,035)	-	-	(954,940,035)
-해외사업환산손익	-	-	-	(2,202,298,708)	-	-	(2,202,298,708)
-자산재평가손익	-	-	-	(4,173,089,711)	-	-	(4,173,089,711)
-자산재평가이익의 이익잉여금 대체	-	-	-	(23,686,842,378)	23,686,842,378	-	-
총포괄손익 소계	-	-	-	(32,083,265,151)	(117,453,606,986)	-	(149,536,872,137)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
-주식기준보상거래의 인식	-	-	6,260,473	-	-	-	6,260,473
-전환사채의 전환	1,186,350,000	585,631,199	-	-	-	-	1,771,981,199
-신주인수권부사채의 발행	-	5,845,244,793	-	-	-	-	5,845,244,793
-신주인수권의 행사	742,752,000	5,503,352,000	-	-	-	-	6,246,104,000
-전환우선주 발행	2,344,526,500	19,932,330,622	-	-	-	-	22,276,859,122
-무상감자	(370,572,804,000)	370,569,943,552	-	-	-	-	(2,860,448)
-자기주식거래	-	-	(12,324,334,440)	-	-	-	(12,324,334,440)
-배당금지급	-	-	-	-	(25,999,999,168)	-	(25,999,999,168)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	(366,299,173,500)	402,436,502,166	(12,318,073,967)	-	(25,999,999,168)	-	(2,180,744,469)
2016. 9. 30(전분기말)	54,264,536,500	1,023,243,336,074	(29,175,868,676)	114,014,591,622	100,242,680,087	-	1,262,589,275,607
2017. 1. 1(당분기초)	54,264,536,500	1,023,793,185,935	(29,725,708,926)	144,781,019,972	(128,436,466,844)	-	1,064,676,566,637
총포괄이익 :							
-분기순손실	-	-	-	-	(106,516,163,866)	320,694,171	(106,195,469,695)
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	114,329,663	-	-	114,329,663
-관계회사투자 관련 기타포괄손익에 대한 자본변동	-	-	-	(208,707,520)	-	-	(208,707,520)
-해외사업환산손익	-	-	-	(1,891,587,624)	-	-	(1,891,587,624)
-자산재평가손익	-	-	-	(14,414,117,877)	-	-	(14,414,117,877)
-자산재평가이익의 이익잉여금 대체	-	-	-	(22,849,949,175)	22,849,949,175	-	-
총포괄손익 소계	-	-	-	(39,250,032,533)	(83,666,214,691)	320,694,171	(122,595,553,053)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
-감자차의 전입	-	(888,515,245,552)	-	-	888,515,245,552	-	-
-주식기준보상거래의 인식	-	304,215,100	(304,215,100)	-	-	-	-
-전환사채의 전환	610,500	10,132,809	-	-	-	-	10,743,309
-신주인수권부사채의 발행	-	7,457,692,474	-	-	-	-	7,457,692,474
-신주인수권의 행사	230,113,500	877,643,723	-	-	-	-	1,107,757,223
-전환우선주 발행	-	-	-	-	-	79,971,651,475	79,971,651,475
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	230,724,000	(879,865,561,446)	(304,215,100)	-	888,515,245,552	79,971,651,475	88,547,844,481
2017.09.30(당분기말)	54,495,260,500	143,927,624,489	(30,029,924,026)	105,530,987,439	676,412,564,017	80,292,345,646	1,030,628,858,065

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

제42기 3 분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제41기 3 분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

두산건설주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제42기 3분기	제41기 3분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(33,542,236,874)	(187,520,394,505)
1. 영업활동에서 창출된 현금(주36)	4,013,015,583	(129,088,467,165)
(1) 분기순손실	(106,195,469,695)	(141,140,449,364)
(2) 조정	143,514,919,282	216,335,568,279
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(33,306,434,004)	(204,283,586,080)
2. 이자의 수취	7,144,821,989	5,453,593,440
3. 이자의 지급	(44,988,710,817)	(66,048,620,758)
4. 배당금의 수취	655,038,300	270,837,150
5. 법인세의 환급(납부)	(366,401,929)	1,892,262,828
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(9,571,992,258)	480,252,722,463
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	198,762,589,599	648,046,467,548
(1) 단기대여금의 감소	7,808,375,676	37,800,280,829
(2) 장기금융상품의 감소	127,034,889	2,500,000
(3) 장기투자증권의 처분	13,225,963,743	4,025,000
(4) 장기대여금의 감소	58,392,757,902	149,710,699,945
(5) 유형자산의 처분	25,513,637,959	11,488,708,305
(6) 무형자산의 처분	780,540,000	-
(7) 기타비유동자산의 감소	3,351,484,006	3,691,273,562
(8) 사업양도로 인한 순현금유입	-	316,127,796,357
(9) 관계기업투자주식의 처분	3,110,305,545	-
(10) 매각예정비유동자산의 처분	86,452,489,879	129,221,183,550
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(208,334,581,857)	(167,793,745,085)
(1) 단기금융상품의 증가	-	1,500,000,000
(2) 단기대여금의 증가	8,568,895,349	17,675,936,336
(3) 장기투자증권의 취득	10,079,348,953	42,307,363,000
(4) 장기금융상품의 취득	127,034,889	1,500,000
(5) 관계회사투자주식의 취득	27,516,000,000	6,209,990,000
(6) 장기대여금의 증가	129,384,863,454	71,409,314,393
(7) 유형자산의 취득	4,280,023,694	5,192,292,069
(8) 무형자산의 취득	2,410,490,165	1,656,433,655
(9) 투자부동산의 취득	-	1,122,000,000
(10) 기타비유동자산의 증가	24,525,893,628	3,415,407,709
(11) 매각예정비유동자산의 취득	1,442,031,725	17,303,507,923
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	46,783,743,023	(341,782,418,881)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,200,193,728,584	1,517,571,509,501
(1) 단기차입금의 증가	34,363,927,373	699,349,185,663
(2) 유동성사채의 차입	-	180,000,000,000
(3) 유동화채무의 차입	940,408,932,255	495,021,597,890
(4) 장기차입금의 증가	921,520,113	-
(5) 신주인수권부사채의 발행	144,480,153,233	143,018,514,870

(6) 신주인수권부사채의 행사	19,195,610		-	
(7) 전환우선주의 발행	80,000,000,000		-	
(8) 신주인수권의 행사	-		182,211,078	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,153,409,985,561)		(1,859,353,928,382)	
(1) 자기주식의 취득	-		12,324,334,431	
(2) 단기차입금의 상환	133,463,965,427		836,690,374,337	
(3) 유동성사채의 상환	-		230,000,000,000	
(4) 유동화채무의 상환	851,400,000,000		573,300,000,000	
(5) 유동성장기부채의 상환	15,000,000,000		15,412,004,670	
(6) 전환사채의 상환	153,546,020,134		165,613,101,598	
(7) 무상감자 수수료	-		2,860,448	
(8) 배당금의 지급	-		25,999,999,168	
(9) 주식발행비용	-		11,253,730	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(142,691,507)		(252,156,648)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)		3,526,822,384		(49,302,247,571)
VI. 기초의 현금및현금성자산		79,889,353,092		108,204,407,471
VII. 분기말의 현금및현금성자산		83,416,175,476		58,902,159,900

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제42기 3분기 2017년 9월 30일 현재

제41기 3분기 2016년 9월 30일 현재

두산건설주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배회사의 개요

두산건설주식회사(이하 "지배회사")는 건설업을 사업목적으로 하여 1976년 4월 7일에 설립되었으며, 한국거래소(구: 한국증권선물거래소)가 개설하는 KRX유가증권시장(구:유가증권시장)의 상장회사로서 당분기말 현재 자본금은 54,495백만원입니다.

지배회사는 영업경쟁력 및 경영효율성 제고를 통한 주주가치의 극대화를 위하여 2004년 4월 30일을 합병기일로 고려산업개발주식회사를 법률상 존속회사로 하고 두산건설주식회사를 피합병회사로 하는 합병을 하였으며, 2004년 5월 6일 합병회사의 상호를 두산산업개발주식회사로 하는 합병등기를 하였습니다. 또한 지배회사는 2004년에 100%출자회사인 두산기업주식회사를 소규모합병절차에 의하여 흡수합병하였습니다.

한편, 지배회사는 2006년 12월 21일자로 주력사업인 건설업으로의 역량 집중 및 재무구조의 개선을 목적으로 지배회사의 레저사업부문과 레미콘사업부문에 대한 물적분할을 실시하여 두산큐백스주식회사 및 주식회사 렉스콘을 설립하였으며, 2007년 3월 16일에 개최된 정기주주총회에서 지배회사의 상호를 두산산업개발주식회사에서 두산건설주식회사로 변경하였습니다.

또한 지배회사는 사업 포트폴리오 개선 및 경영 효율성 제고를 통한 주주가치의 극대화를 위하여 2010년 11월 1일을 합병기일로 두산건설주식회사를 법률상 존속회사로하고 두산메카텍주식회사를 피합병회사로 하는 합병을 하였으며, 2013년 4월 17일자로 두산중공업 주식회사의 HRSG(Heat Recovery Steam Generator, 배열회수보일러) 사업부를 양수하였습니다.

지배회사는 2014년 1월 14일자로 종속기업인 주식회사 렉스콘을 소규모합병절차에 의하여 흡수합병한 뒤, 2015년 6월 30일 및 8월 4일 기준으로 5개의 렉스콘 공장을 매각하였고 나머지 1개 공장은 전기 중 매각하였습니다. 또한, 전기 중 골프장, 콘도 사업을 영위하고 있는 종속기업인 두산큐백스 주식회사를 매각하였으며, 지배회사 사업부 중 CPE(Chemical Process Equipment)사업부와 HRSG사업부 (Heat Recover-y Steam Generator)를 매각하였습니다.

지배회사는 2017년 6월 30일자로 두산건설주식회사와 그 종속기업(이하 연결회사)의 소유자산인 창원1공장을 물적분할하여 밸류웍스 주식회사를 신설하였으며, 분할에 따라 배정되는 신주 중 종류주식 전부(39.1%)를 두산메카텍(주)에게 매도하였습니다.

당분기말 현재 지배회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보통주		전환상환우선주 및 전환우선주		합 계	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)

두산중공업	46,515,554	75.54	22,727,272	82.90	69,242,826	77.81
박정원 외 26명	1,621,476	2.63	-	-	1,621,476	1.82
두산엔진	-	-	4,689,057	17.10	4,689,057	5.27
연강재단	98,916	0.16	-	-	98,916	0.11
대표이사	11,875	0.02	-	-	11,875	0.01
우리사주조합	3,950,237	6.42	-	-	3,950,237	4.44
자기주식	3,267,218	5.31	-	-	3,267,218	3.67
기 타	6,108,916	9.92	-	-	6,108,916	6.87
합 계	61,574,192	100.00	27,416,329	100.00	88,990,521	100.00

(2) 종속기업의 현황

1) 보고기간종료일 현재 지배회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결회사 내 기업의 소유지분율(%)		결산일
			당분기말	전기말	
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.(주1)	제조업	베트남	100	100	12월 31일
자사주신탁	자기주식의 취득	국내	100	100	12월 31일
디엠베스트제이차주식회사	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
파인트리시티제일차 주식회사	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
디엠베스트제삼차주식회사	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
디엠베스트제사차주식회사	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
용인삼가프로젝트제일차유한회사	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
디에스센텀제일차 주식회사	자산유동화업	국내	-	-	12월 31일
두산이엔씨제이차 주식회사	자산유동화업	국내	-	-	9월 30일
밸류웍스 주식회사	임대업	국내	60.9	-	12월 31일

(주1) 연결대상 종속기업인 DVH의 매각계획이 변경됨에 따라 중단영업으로 표시하였던 DVH의 영업성과를 비교표시되는 회계기간에 재분류하여 계속영업손익에 포함하고 과거기간에 해당하는 금액이 재분류되었습니다.

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	분기순이익	총포괄손익
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	45,677,701	6,159,858	39,517,843	38,496,563	5,291,972	5,291,972
자사주신탁	10,000,001	10,000,001	-	-	-	-
디엠베스트제이차주식회사	122,003,176	122,003,176	-	6,968,650	9,289	9,289
파인트리시티제일차주식회사	60,667,865	60,687,135	(19,270)	2,377,000	8,071	8,071
디엠베스트제삼차주식회사	100,010,756	100,010,746	10	4,132,878	-	-
디엠베스트제사차주식회사	95,010,158	95,010,148	10	4,250,990	-	-
용인삼가프로젝트제일차유한회사	15,208,921	15,208,716	205	388,014	114	114

디에스엔텀제일차주식회사	10,002,000	10,001,999	1	229,863	-	-
두산이엔씨제이차주식회사	67,031,931	67,506,632	(474,701)	2,227,988	136,817	136,817
밸류웍스주식회사	205,929,401	578,133	205,351,268	1,702,667	820,190	820,190

② 전기말

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄손익
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	59,062,874	23,031,722	36,031,152	59,598,509	4,958,972	4,958,972
자사주신탁	10,000,003	10,000,003	-	-	-	-
두산이엔씨제이차주식회사	81,926,792	82,605,208	(678,416)	5,688,711	309,721	309,721
파인트리시티제일차주식회사	60,359,528	60,370,729	(11,201)	3,688,158	(500,199)	(500,199)
더디에스웨이제일차주식회사	20,478,080	20,583,230	(105,150)	1,488,234	139,193	139,193
용인삼가프로젝트제일차유한회사	12,346,674	12,346,583	91	-	90	90
디엠베스트제이차주식회사	96,548,370	96,557,659	(9,289)	7,105,683	-	-
디엠베스트제삼차주식회사	80,008,855	80,008,845	10	2,535,215	(256)	(256)
디엠베스트제사차주식회사	40,007,981	40,007,971	10	2,753,475	(256)	(256)

(3) 연결대상범위의 변동

당분기 중 연결구조화기업의 차입금 상환 및 신규차입 등으로 인하여 연결대상 종속기업의 범위가 변동되었습니다.

종속기업명	변동사유
용인삼가프로젝트제일차유한회사	차입금 상환/ 신규 차입
케이파트너스두산유한회사	신규 차입/ 차입금 상환
더디에스웨이제일차주식회사	차입금 상환
디에스센텀제일차주식회사	신규 차입
밸류웍스주식회사	물적분할

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

연결회사의 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호(중간재무보고)에 따라 작성되었으며, 중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 건설계약을 포함하여 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 건설계약

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약수익은 최초에 합의한 계약금액에 수익으로 귀결될 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정할 수 있는 공사변경, 보상금 및 장려금 등의 추가되는 금액으로 구성됩니다. 진행률은 수행한 공사의 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 결정하고 있습니다.

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

건설계약이 아닌 기타 용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간말 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

(2) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 금액은 재무상태표에 미청구공사로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 금액을 재무상태표에부채로 표시하고 있습니다.

(3) 당분기부터 시행되는 제·개정 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

기업회계기준서 제1007호에서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대해 재무적 현금으로 인한 변동, 종속기업이나 그 밖의 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에서 생기는 변동 등을 모두 공시하도록 규정하였습니다.

② 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 개정

- 일시적차이의 명확화

공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 예상 회수방식(매각 또는 보유)에 관계없이 채무상품의 장부금액과 세무기준액의 차이로 일시적차이를 산정합니다.

- 미래과세소득의 추정방법 명확화

장부금액 이상으로 회수될 자산을 포함하며, 현재의 차감할 일시적 차이는 미래 과세소득 계산에 포함하지 않습니다.

연결회사는 상기 개정내용의 적용에 따른 재무적 효과가 분기연결재무제표에 미치는영향이 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

(4) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 금융상품

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

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

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

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

연결회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 연결회사는 2017년 상반기까지 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향과 관련한 예비적 분석을 실시하였으며, 2017년 하반기에 구체적 분석을 완료할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 아래와 같습니다.

- 금융상품에 대한 범주별 분류 및 장부금액의 변동가능성(주석10)
- 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동가능성(주석7)

② 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정' 및 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

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

연결회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 연결회사는 2017년 상반기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향과 관련한 예비적 분석을 실시하였으며, 2017년 하반기에 구체적 분석을 완료할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 연결회사의 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 아래와 같습니다.

- 매출 인식 시점 및 금액의 변동가능성

3. 중요한 회계추정 및 가정

한국채택국제회계기준에서는 중간재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 중간보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

보고기간말 이후의 자산 및 부채의 장부금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

- 진행률에 따른 수익인식
연결회사는 건설계약에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준은 연결회사가 총발생예정원가에 대한 실제발생원가의 비율을 추정하는 것으로 요구하고 있습니다.현재의 수익은 장기프로젝트의 초기단계, 프로젝트 수행범위의 변동, 원가의 변동, 공기의 변동 및 고객의 계획변경과 관련 요소들에 의하여 중요하게 변동될 수 있습니다.
- 영업권 손상
- 이연법인세자산의 실현가능성 검토
- 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 내용연수, 잔존가치 및 상각방법
- 확정급여형 퇴직급여제도하에 확정급여채무의 측정
- 충당부채와 우발부채

4. 재무위험관리

연결회사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록, 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

재무위험관리활동은 주로 Treasury팀에서 주관하고 있으며 관련 부서와의 긴밀한 협조 하에 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험 식별, 평가, 헷지 등의 실행활동을 하고 있습니다.

연결회사는 정기적으로 재무위험 관리정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

① 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 외환위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하는데 있습니다. 연결회사의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금하고 있습니다. 또한, 연결회사는 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 우선적으로 상쇄하여 외환위험을 축소하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당분기말				전기말			

	USD	EUR	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	기타(주1)	합계
I. 외화 금융자산	250,920	4,092	4,271,537	4,526,549	964,247	861,068	-	2,618,438	4,443,753
II. 외화 금융부채	29,462,291	523,262	1,424,663	31,410,216	35,101,656	1,326,947	942,433	5,227,803	42,598,839
차감 계(I - II)	(29,211,371)	(519,170)	2,846,874	(26,883,667)	(34,137,409)	(465,879)	(942,433)	(2,609,365)	(38,155,086)

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, JPY를 제외한 기타 외화로서 원화로 환산된 금액입니다.

보고기간종료일 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기말환율	
	당분기말	전기말
USD	1,146.70	1,208.50
EUR	1,350.87	1,267.60
JPY	10.20	10.37

당분기 중 손익으로 인식한 외화환산손익은 (-)13,051천원(전기 : (-)4,816천원)입니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전 순이익(손실)	(2,688,367)	2,688,367	(3,815,509)	3,815,509

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 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. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 차입조건의 차입금 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
I. 금융자산	76,238,594	76,006,297
II. 금융부채	784,736	121,404,295
차감 계(I - II)	75,453,858	(45,397,998)

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채에 대한 이자율이 100bp 변동시, 이자율변동이 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전 순이익(손실)	754,539	(754,539)	(453,980)	453,980

③ 가격위험

연결회사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있으며, 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회의 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

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

연결회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결회사의 지급보증과 관련된 내용은 주식 32에 기술되어 있습니다. 또한, 연결회사는 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.

- 신용위험에 대한 노출정도

보고기간종료일 현재 신용위험에 노출된 연결회사의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분		당분기말	전기말
대여금및수 취채권	현금및현금성자산(주1)	83,379,488	79,181,036
	단기금융상품	1,000,000	1,000,000
	매출채권	354,342,114	387,806,700
	미수금	70,644,015	68,219,614
	단기대여금	100,803,040	100,042,521
	미수수익(주2)	79,836,606	80,737,221
	장기금융상품	49,172	49,172
	장기대여금(주3)	807,391,725	774,010,794
	보증금(주2,3)	50,260,643	29,077,853
	소계	1,547,706,803	1,520,124,911
만기보유금융자산		1,258,000	1,258,000
합 계		1,548,964,803	1,521,382,911

(주1) 연결회사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

(주2) 연결채무상대표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주3) 연결채무상대표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

상기 이외에 연결회사가 제공한 금융보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 보증의 최대금액은 주석 32와 같습니다.

- 보고기간종료일 현재 연결회사의 금융자산 중 주요 매출채권 및 기타채권의 연령 및 각 연령별 채권금액은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 천원)

계정과목	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	합계
매출채권	92,242,988	7,773,702	4,354,861	984,974,856	1,089,346,407
단기대여금	2,742,897	2,024,965	5,661,300	152,497,676	162,926,838
미수금	24,652,915	7,511,192	12,235,770	78,701,972	123,101,849
장기대여금	66,956,232	21,502,309	51,455,453	1,047,215,791	1,187,129,785
장기매출채권	-	-	-	68,003	68,003
합계	186,595,032	38,812,168	73,707,384	2,263,458,298	2,562,572,882

② 전기말

(단위 : 천원)

계정과목	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과~ 1년 이하	1년 초과	합 계
매출채권	82,474,201	8,341,170	15,940,779	1,133,665,972	1,240,422,122
단기대여금	9,010,585	2,428,167	3,159,944	147,567,623	162,166,319
미수금	41,355,404	12,171,452	4,251,090	56,514,310	114,292,256
장기대여금	32,247,158	45,343,273	111,358,127	927,189,121	1,116,137,679
장기매출채권	-	-	-	76,121	76,121
합 계	165,087,348	68,284,062	134,709,940	2,265,013,147	2,633,094,497

부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능하거나 개별 프로젝트 단위로 현금흐름 추정이 가능한 채권은 개별적으로 대손충당금을 설정하는 반면, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험률에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결회사는 상기 개별적으로 손상평가하는 채권과 관련해 설정한 대손충당금은 1,229,392백만원(전기말 1,303,015백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권은 없습니다.

(3) 유동성위험

연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

연결회사는 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. 연결회사의 지급보증 등과 관련된 내용은 주석 32에 기술되어 있습니다.

연결회사는 분기순손실이 106,195백만원이며 보고기간종료일 현재 시행사 등의 차입을 위하여 제공한 지급보증으로 인한 우발채무 664,897백만원이 있습니다. 따라서 연결회사는 유동성위험에 대비하기 위하여 차기 자금조달계획과 안정적인 영업현금흐름 달성을 위한 재무 및 경영개선계획 등을 추진중에 있습니다.

연결회사는 주석 32과 같이 보고기간종료일 현재 기업은행 등 9개 금융기관 등과의 당좌차월, 어음할인 및 차입한도 약정을 맺고 있으며 보고기간종료일 현재 동 한도의합계액은 203,936백만원입니다. 연결회사는 위와 같은 금융기관과의 약정을 유지하여 유동성위험에 대비하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비파생금융상품 중 장·단기 차입금, 사채 및 유동화채무 및 재무출자자에게 부여한 주식매도선택권으로 인한 파생금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 천원)

과 목	장부금액	계약상 현금흐름(주1)				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	886,467,784	941,842,970	775,826,552	166,016,418	-	-

(주1) 상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 현금흐름(지급이자 포함)을 기초로 연결회사가 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 연결재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

과 목	장부금액	계약상 현금흐름(주1)				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	906,841,898	962,504,987	803,020,388	159,484,599	-	-

(주1) 상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 현금흐름(지급이자 포함)을 기초로 연결회사가 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 연결채무상대표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다.

한편, 상기 금융부채와 별도로 보고기간종료일 현재 연결회사가 제공한 금융보증계약으로 피보증인의 청구에 의해 부담하여야 할 보증의 최대금액은 주석 32와 같습니다.

(4) 자본위험

연결회사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

최적 자본구조를 달성하기 위하여 동종산업내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
부채총계	1,904,218,170	1,965,358,893
자본총계	1,030,628,858	1,064,676,567
부채비율	184.76%	184.60%

5. 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 연결회사의 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	19,726,887	7,369,657	선수금 담보 등
단기금융상품	1,000,000	1,000,000	차입금 담보 등
장기금융상품	49,172	49,172	당좌개설보증금 등
합계	20,776,059	8,418,829	

6. 장·단기투자증권

보고기간종료일 현재 연결회사의 장기투자증권 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당분기말	전기말
단기투자증권	채무증권	1,258,000	1,258,000
장기투자증권	매도가능금융자산(주1)	136,815,786	139,796,893
합계		138,073,786	141,054,893

(주1) 상기 유가증권 중 일부는 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석33 참조).

당분기 중 매도가능금융자산에 대해 공정가치 평가를 통해 자본으로 직접 인식한 매도가능 금융자산평가이익(법인세효과 차감전)은 147백만원입니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권(주1)	1,089,346,407	(735,004,292)	354,342,115	1,240,422,123	(852,615,423)	387,806,700
	미청구공사	319,952,817	(33,088,993)	286,863,824	237,398,390	(33,088,993)	204,309,397
	미수금	123,101,849	(52,457,833)	70,644,016	114,292,256	(46,072,642)	68,219,614
	선급금	30,791,756	(1,247,281)	29,544,475	32,578,368	(1,247,281)	31,331,087
	단기대여금	162,926,838	(62,123,798)	100,803,040	162,166,319	(62,123,798)	100,042,521
	기타	209,921,815	(54,937,841)	154,983,974	216,999,665	(51,174,845)	165,824,820
소 계		1,936,041,482	(938,860,038)	997,181,444	2,003,857,121	(1,046,322,982)	957,534,139
비유동	매출채권	68,003	(68,003)	-	76,121	(76,121)	-
	장기대여금	1,187,129,785	(379,738,060)	807,391,725	1,116,137,679	(342,126,885)	774,010,794
	기타	50,716,368	(727,035)	49,989,333	29,366,518	(739,042)	28,627,476
소 계		1,237,914,156	(380,533,098)	857,381,058	1,145,580,318	(342,942,048)	802,638,270
합계		3,173,955,638	(1,319,393,136)	1,854,562,502	3,149,437,439	(1,389,265,030)	1,760,172,409

(주1) 연결회사는 금융상품의 제거의 요건을 충족하지 아니한 매출채권의 양도와 관련해 담보부 차입거래로 회계처리하였습니다(주석15, 32참조).

(2) 당분기 중 연결회사의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	기초	설정	환입	제각	외화환산	당분기말
매출채권(비유동포함)	852,691,544	-	(430,043)	(117,189,206)	-	735,072,295
미청구공사	33,088,993	-	-	-	-	33,088,993
미수금	46,072,642	8,264,094	(103,363)	(1,775,540)	-	52,457,833
선급금	1,247,281	-	-	-	-	1,247,281
단기대여금	62,123,798	-	-	-	-	62,123,798
장기대여금	342,126,885	37,611,175	-	-	-	379,738,060
기타	51,913,887	6,257,559	(2,494,563)	-	(12,007)	55,664,876
합계	1,389,265,030	52,132,828	(3,027,969)	(118,964,746)	(12,007)	1,319,393,136

연결회사는 부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능하거나 개별 프로젝트 단위로 현금흐름 추정이 가능한 채권은 개별적으로 대손충당금을 설정하는 반면, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험률에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다. 손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비 및 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
원재료	4,585,878	(17,161)	4,568,717	10,663,313	(20,247)	10,643,066
미착품	4,512,569	-	4,512,569	801,320	-	801,320
미완성주택	7,686,353	-	7,686,353	940,286	-	940,286
용지(주1)	-	-	-	41,099,018	-	41,099,018
합계	16,784,800	(17,161)	16,767,639	53,503,937	(20,247)	53,483,690

전기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실충당금 전입 금액은 169,226천원입니다.

(주1) 당분기 중 연결회사의 용지 매각으로 인하여 전기 대비 감소하였습니다.

9. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 연결회사의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 통화선도계약

전기 중 연결회사의 CPE(Chemical Process Equipment)사업부와 HRSG(Heat Recovery Steam Generator)사업부의 매각으로 인하여 파생상품평가자산(부채)은 거래정산 되었으며, 파생상품평가손익은 중단영업손익으로 분류하였습니다.

(2) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

연결회사는 대구4차 순환선(상인~범물도로), 마산하수관거BTL, 수원~광명도로 등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋옵션계약(29억원)을 체결하였습니다. 연결회사는 전분기 중 이러한 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 옵션의 공정가치 변동분을 파생상품평가손실(160백만원)로 인식하였습니다.

10. 범주별 금융상품 등

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 천원)

금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	83,416,175	-	-	83,416,175	83,416,175
단기금융상품	1,000,000	-	-	1,000,000	1,000,000
단기투자증권	-	-	1,258,000	1,258,000	1,258,000
매출채권	354,342,114	-	-	354,342,114	354,342,114
미수금	70,644,015	-	-	70,644,015	70,644,015
단기대여금	100,803,040	-	-	100,803,040	100,803,040
미수수익(주1)	79,836,606	-	-	79,836,606	79,836,606
장기금융상품	49,172	-	-	49,172	49,172
장기투자증권	-	136,815,786	-	136,815,786	136,815,786
장기대여금(주2)	807,391,725	-	-	807,391,725	807,391,725
보증금(주1,2)	50,260,643	-	-	50,260,643	50,260,643
합계	1,547,743,490	136,815,786	1,258,000	1,685,817,276	1,685,817,276

(주1) 연결채무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 연결채무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	금융보증부채	장부금액 합계	공정가치
매입채무	396,865,903	-	396,865,903	396,865,903
단기차입금	128,123,991	-	128,123,991	128,123,991
유동화채무	400,198,332	-	400,198,332	400,198,332
유동성장기부채	218,868,347	-	218,868,347	218,868,347
미지급금	42,932,001	-	42,932,001	42,932,001
미지급비용	17,317,941	-	17,317,941	17,317,941
미지급배당금(주1)	2,967,148	-	2,967,148	2,967,148
예수보증금(주1)	4,002,463	-	4,002,463	4,002,463
임대보증금(주1)	30,600,608	-	30,600,608	30,600,608
사채	138,355,594	-	138,355,594	138,355,594
장기차입금	921,520	-	921,520	921,520
장기미지급금	13,566,858	-	13,566,858	13,566,858
장기임대보증금(주2)	10,831,515	-	10,831,515	10,831,515
금융보증부채(주2)	-	15,551,264	15,551,264	15,551,264
합계	1,405,552,221	15,551,264	1,421,103,485	1,421,103,485

(주1) 연결채무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 연결재무상태표상 기타비유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	79,889,353	-	-	79,889,353	79,889,353
단기금융상품	1,000,000	-	-	1,000,000	1,000,000
단기투자증권	-	-	1,258,000	1,258,000	1,258,000
매출채권	387,806,700	-	-	387,806,700	387,806,700
미수금	68,219,614	-	-	68,219,614	68,219,614
단기대여금	100,042,521	-	-	100,042,521	100,042,521
미수수익(주1)	80,737,221	-	-	80,737,221	80,737,221
장기금융상품	49,172	-	-	49,172	49,172
장기투자증권	-	139,796,893	-	139,796,893	139,796,893
장기대여금(주2)	774,010,794	-	-	774,010,794	774,010,794
보증금(주1,2)	29,077,853	-	-	29,077,853	29,077,853
합 계	1,520,833,228	139,796,893	1,258,000	1,661,888,121	1,661,888,121

(주1) 연결재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 연결재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	금융보증부채	장부금액 합계	공정가치
매입채무	449,013,831	-	449,013,831	449,013,831
단기차입금	228,335,346	-	228,335,346	228,335,346
유동화채무	306,011,078	-	306,011,078	306,011,078
유동성장기부채	238,105,744	-	238,105,744	238,105,744
미지급금	34,706,076	-	34,706,076	34,706,076
미지급비용	33,487,164	-	33,487,164	33,487,164
미지급배당금(주1)	2,967,148	-	2,967,148	2,967,148
예수보증금(주1)	10,186,970	-	10,186,970	10,186,970
임대보증금(주1)	30,500,608	-	30,500,608	30,500,608
사채	134,389,731	-	134,389,731	134,389,731
장기미지급금	7,941,630	-	7,941,630	7,941,630
장기임대보증금(주2)	10,271,515	-	10,271,515	10,271,515
금융보증부채(주2)	-	14,710,849	14,710,849	14,710,849
합 계	1,485,916,841	14,710,849	1,500,627,690	1,500,627,690

- (주1) 연결재무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.
 (주2) 연결재무상태표상 기타비유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결회사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준3	합계
금융자산:			
매도가능금융자산(주1)	257	134,458,361	134,458,618

② 전기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준3	합계
금융자산:			
매도가능금융자산(주1)	381,647	137,313,996	137,695,643

(주1) 연결회사는 매도가능금융자산을 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 비상장주식 등에 대해서는 원가로 측정하고 있습니다.

연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외)
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 매도가능으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든유의적인 투입변수가 관

측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

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

금융상품의 공정가치를 측정하는데 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다.

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치 서열체계 수준3에 포함되는 금융상품의 장부금액변동은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 천원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	처분	분기말
		기타포괄손익				
금융자산:						
매도가능금융자산	137,313,996	229,370		9,695,175	(12,780,180)	134,458,361

② 전기말

(단위: 천원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	기타(주1)	기말
		당기손익	기타포괄손익			
금융자산:						
매도가능금융자산	125,944,669	(8,403,474)	13,510,889	10,436,975	(4,175,063)	137,313,996

(주1) (주)알파돔시티는 전기 중 손상으로 인하여 수준3에서 제외하였으며, 서울문산고속도로(주), 서서울도시고속도로(주) 및 남서울경전철(주)는 전기 중 평가를 통하여 수준3으로 분류하였습니다.

(4) 당분기 및 전분기 중 인식한 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익	환입(손상)	처분손익	환변동손익	금융보증수익	
금융자산							
대여금 및 수취채권	5,089,309	-	(49,104,859)	(345,641)	25,192	-	-
매도가능금융자산	1,154,898	655,038	(72,497)	91,429	-	-	114,330
합계	6,244,207	655,038	(49,177,356)	(254,212)	25,192	-	114,330
금융부채							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(63,729,336)	-	-	(3,489,755)	(36,260)	-	-
금융보증부채	-	-	-	-	-	50,650	-
합계	(63,729,336)	-	-	(3,489,755)	(36,260)	50,650	-

② 전분기

(단위: 천원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익	환입(손상)	처분손익	환변동손익	금융보증수익	
금융자산							
대여금 및 수취채권	5,947,355	-	(1,081,013)	(958,270)	(54,966)	-	-
매도가능금융자산	448	270,837	(1,688,311)	(64,000)	-	-	19,850
합계	5,947,803	270,837	(2,769,324)	(1,022,270)	(54,966)	-	19,850
금융부채							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(76,895,396)	-	-	(4,700,824)	(77,764)	-	-
금융보증부채	-	-	-	-	-	67,086	-
합계	(76,895,396)	-	-	(4,700,824)	(77,764)	67,086	-

11. 관계회사투자

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 지분법적용 관계회사투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재국가	지분율	취득가액		장부가액		순자산가액	
			당분기말	전기말	당분기말	전기말	당분기말	전기말
Doosan Heavy Industries Vietnam	베트남	24.76%	47,038,543	47,038,543	13,053,030	14,381,046	53,511,027	58,671,484
두산큐백스㈜ (주1,3)	브라질	18.09%	30,844,494	30,844,494	25,603,783	30,984,604	139,768,313	139,430,545
신분당선(주)(주2)	한국	29.03%	50,087,906	50,087,906	4,427,851	14,769,596	15,252,673	50,877,010
경기철도(주)(주2)	한국	7.35%	7,757,250	7,067,250	-	1,892,514	(15,794,675)	25,761,063
네오펀스㈜	한국	42.86%	42,860	42,860	22,135,236	18,991,055	51,645,441	44,309,507
함안산업단지(주)(주2)	한국	26.67%	1,200,000	1,200,000	-	-	(1,341,209)	(1,341,209)
새서울철도(주)(주2)	한국	21.29%	8,793,650	8,793,650	7,530,074	7,837,270	35,930,766	31,206,915
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁(주4)	한국	31.41%	23,149,170	23,149,170	23,149,993	23,149,170	74,415,243	73,720,051
디비씨 주식회사(주5)	한국	10.20%	26,826,000	-	20,091,580	-	262,746,976	-
합계			195,739,873	168,223,873	115,991,547	112,005,255	616,134,555	422,635,366

(주1) 연결회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 전기 중 중속기업의 일부매각으로 인해 관계회사 투자로 분류되었습니다.

(주4) 전기 중 지분율 증가로 인해 매도가능금융자산에서 관계회사 투자로 대체되었습니다.

(주5) 당분기 중 신규 취득으로 인하여 전기 대비 증가하였습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 관계회사투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)

회사명	기초	취득(처분)	지분법손익	지분법자본변동	당분기말
Doosan Heavy Industries Vietnam	14,381,046	-	(1,061,369)	(266,647)	13,053,030
두산큐백스㈜	30,984,604	(5,660,884)	(45,758)	325,821	25,603,783
신분당선(주)	14,769,596	-	(10,341,745)	-	4,427,851
경기철도(주)	1,892,514	690,000	(2,579,800)	(2,714)	-
네오펀스㈜	18,991,055	-	3,144,181	-	22,135,236
함안산업단지(주)	-	-	-	-	-
새서울철도(주)	7,837,270	-	(307,196)	-	7,530,074
KIAMCO 경기철도투자사모특별자산투자 신탁	23,149,170	-	823	-	23,149,993
디비씨 주식회사	-	26,826,000	(6,734,420)	-	20,091,580
합계	112,005,255	21,855,116	(17,925,284)	56,460	115,991,547

② 전분기

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	기타(주1)	전분기말
Doosan Heavy Industries Vietnam	16,617,965	-	(2,279,641)	(954,963)	-	13,383,361
두산큐백스(주)	-	30,844,494	185,387	-	-	31,029,881
신분당선(주)	26,770,571	-	(9,130,623)	-	-	17,639,948
경기철도(주)	5,277,765	-	(2,106,664)	23	128,351	3,299,475
네오트랜스(주)	15,429,070	-	3,025,662	-	-	18,454,732
함안산업단지(주)	-	-	-	-	-	-
새서울철도(주)	610,568	6,209,990	(91,582)	-	-	6,728,976
합계	64,705,939	37,054,484	(10,397,461)	(954,940)	128,351	90,536,373

(주1) 전분기 중 상기 관계회사투자의 유상증자로 인한 지분율 변동으로 지분법적용투자이익 128,351천원을 인식하였습니다.

(3) 당분기말 현재 연결회사의 지분법적용 관계회사에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
Doosan Heavy Industries Vietnam	409,290,693	355,779,666	180,703,732	(4,402,954)	(4,402,954)
두산큐백스(주)	239,183,049	99,414,736	22,037,013	(253,012)	(253,012)
신분당선(주)	979,052,108	963,799,435	62,326,627	(35,624,336)	(35,624,336)
경기철도(주)	675,538,197	691,332,872	26,277,011	(42,268,350)	(42,268,350)
네오트랜스(주)	67,721,819	16,076,378	67,940,364	7,335,935	7,335,935
함안산업단지(주)	10,015,540	11,356,749	18,864,431	373,595	373,595
새서울철도(주)	57,193,396	21,262,630	-	(1,442,770)	(1,442,770)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별 자산투자신탁	74,431,999	16,756	-	2,621	2,621
디비씨 주식회사	267,560,354	4,813,378	-	(253,024)	(253,024)
합계	2,779,987,155	2,163,852,600	378,149,178	(76,532,295)	(76,532,295)

12. 유형자산

당분기와 전분기 중 연결회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	241,037,168	49,014,703	7,437,073	1,069,564	1,713,248	300,271,756
취득/자본적지출	164,420	402,608	1,812,878	421,937	1,429,194	4,231,037
처분	(16,671,403)	(11,877,774)	(541,228)	(18,548)	(1,178,829)	(30,287,782)
감가상각	-	(2,460,217)	(1,869,703)	(409,937)	-	(4,739,857)
대체(주1)	170,116,296	25,213,028	-	-	-	195,329,324
기타	-	821	-	-	-	821
외환차이	-	(386,938)	(129,153)	(14,186)	(31,921)	(562,198)
분기말장부금액	394,646,481	59,906,231	6,709,867	1,048,830	1,931,692	464,243,101
- 취득원가	278,155,404	95,575,082	36,986,103	8,390,690	1,931,692	421,038,971
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(35,668,851)	(30,276,236)	(7,341,860)	-	(73,286,947)
- 재평가손익누계액	116,491,077	-	-	-	-	116,491,077

(주1) 투자부동산 중 일부 자산을 유형자산으로 계정분류하였습니다.

연결회사 소유 유형자산 중 일부는 연결회사의 차입금에 대한 담보로 제공되었습니다. 연결회사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다(주석 33 참조).

한편, 연결회사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 278,155백만원입니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 매각자산을 제외하고 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

② 전분기

(단위: 천원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	619,688,111	138,818,337	35,975,701	2,985,285	1,110,456	798,577,890
취득/자본적지출	64,444	808,155	1,519,110	594,248	682,842	3,668,799
처분(주1)	(10,497,179)	(22,691,801)	(18,371,998)	(731,376)	(647,762)	(52,940,116)
감가상각	-	(4,075,607)	(6,252,007)	(936,927)	-	(11,264,541)
손상	-	(5,634,966)	(5,187,116)	-	-	(10,822,082)
기타	-	-	139,200	-	(139,200)	-
연결범위변동(주2)	(179,622,273)	(26,914,796)	(449,868)	(821,617)	-	(207,808,554)
대체(주3)	(188,595,935)	(31,087,868)	-	-	-	(219,683,803)
외환차이	-	(402,063)	(142,708)	(20,725)	(1,245)	(566,741)
분기말장부금액	241,037,168	48,819,391	7,230,314	1,068,888	1,005,091	299,160,852
- 취득원가	158,876,995	75,273,729	29,532,266	8,430,153	1,005,091	273,118,234
- 감가상각누계액(손상차 손누계액 포함)	-	(26,454,338)	(22,301,952)	(7,361,265)	-	(56,117,555)
- 재평가손익누계액	82,160,173	-	-	-	-	82,160,173

(주1) 사업부 매각으로 인한 처분이 포함되어 있습니다.

(주2) 전분기 중 종속기업 주식의 일부 매각으로 인하여 연결대상회사에서 제외되었습니다

(주3) 토지, 건물 및 건축물 일부를 투자부동산으로 계정분류하였습니다.

13. 무형자산

(1) 당분기와 전분기 중 연결회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)

구분	기타의무형자산
기초장부금액	5,940,798
취득/자본적지출	2,410,490
처분	(783,273)
상각	(481,570)
외환차이	(8,029)
분기말장부금액	7,078,416
- 취득원가	47,793,504
- 상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(40,715,088)

② 전분기

(단위: 천원)

구분	영업권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	264,647,606	22,555,662	27,676,732	314,880,000
취득/자본적지출	-	1,561,027	95,406	1,656,433
처분(주1)	(166,506,268)	(20,986,275)	(21,225,052)	(208,717,595)
상각	-	(1,818,928)	(2,623,458)	(4,442,386)
손상	(98,035,620)	(1,311,486)	(50,370)	(99,397,476)
연결범위변동(주2)	-	-	2,354,284	2,354,284
외환차이	(105,718)	-	(10,417)	(116,135)
분기말장부금액	-	-	6,217,125	6,217,125
- 취득원가	-	-	46,089,465	46,089,465
- 상각누계액(손상차손누계액 포함)	-	-	(39,872,340)	(39,872,340)

(주1) 사업부 매각으로 인한 처분이 포함되어 있습니다.

(주2) 전분기 중 종속기업 주식의 일부 매각으로 인하여 연결대상회사에서 제외되었습니다.

상기 기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당분기말 현재 장부금액은 4,634백만원(전기말 : 5,417백만원)입니다.

(2) 당분기 중 연결회사가 당분기 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 20,090백만원(전분기 : 20,576백만원)입니다.

(3) 내용연수 비한정인 무형자산
 보고기간종료일 현재 연결회사의 내용연수가 비한정인 무형자산은 다음의 부문에 배분되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	부문	비한정 내용연수 무형자산
회원권	골프회원권	3,738,972
	콘도회원권	622,372
	기타	272,665
합 계		4,634,009

14. 투자부동산

(1) 당분기와 전분기 중 연결회사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	188,752,801	30,170,400	218,923,201
처분	-	-	-
감가상각	-	(954,709)	(954,709)
대체(주1)	(170,116,296)	(25,213,028)	(195,329,324)
손상	(18,479,639)	(3,981,926)	(22,461,565)
분기말장부금액	156,866	20,737	177,603
-취득원가	156,866	24,571	181,437
-감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(3,834)	(3,834)

(주1) 투자부동산 중 일부 자산을 유형자산으로 계정분류하였습니다.

투자부동산은 원가법으로 평가하고 있으며, 연결회사의 투자부동산은 거래가 활성화되지 않아 공정가치가 존재하지 않음에 따라 처분된 투자부동산의 처분손실율을 이용하여 손상차손을 검토하고 있습니다. 당분기말의 투자부동산손상차손누계액은 없습니다.

② 전분기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	156,866	85,136	242,002
취득	505,051	616,949	1,122,000
대체(주1)	188,595,935	31,087,868	219,683,803
감가상각	-	(482,602)	(482,602)
분기말장부금액	189,257,852	31,307,351	220,565,203
-취득원가	189,257,852	49,602,608	238,860,460
-감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(18,295,257)	(18,295,257)

(주1) 유형자산 중 일부 자산을 투자부동산으로 계정분류하였습니다.

(2) 연결회사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당분기 임대수익은 2,434백만원(전분기: 1,215백만원), 임대매출원가는 당분기 954백만원(전분기: 469 백만원)입니다.

15. 사채 및 차입금 등

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사채종류	연이자율 (%)	당분기말	전기말
84회 전환사채(주1)	4.00	-	13,540,908
85회 전환사채(주1)	3.20	9,630,262	139,089,269
92회 신주인수권부사채(주2)	3.00	143,177,987	143,423,180
93회 신주인수권부사채(주2)	2.50	148,630,962	-
상환할증금		28,812,519	30,657,874
사채할인발행차금		(8,304,874)	(8,693,245)
전환권조정계정		(322,556)	(9,998,427)
신주인수권조정계정		(31,400,359)	(17,524,084)
소 계		290,223,941	290,495,475
차감 : 유동성전환사채		(10,249,431)	(156,105,744)
차감 : 유동성신주인수권부사채		(141,618,916)	-
차가감 계(비유동성)		138,355,594	134,389,731

(주1) 당분기말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 변동내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

① 85회 전환사채

(단위: 천원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	전환가격	발행가액
2015.06.11	2018.06.11	3.20%	6.50%	사채발행일 이후 1개월 되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	6,000원/주	143,560,182

전환사채 발행일로부터 2년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 2.5년이 되는 날의 이자지급
조기상환권 조항 기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금액에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있
습니다.

본 사채는 3.2%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대
만기상환방법 하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 6.5%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 110.8345%를
2018년 6월 11일에 일시상환합니다.

사채권자가 전환권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유
전환가격 산정 상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인
수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을
발행하여 그 전환가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 전환가격이 조정됩니다.

당분기말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초잔액	상환	행사/상각액	분기말잔액
전환사채	152,630,177	(142,989,915)	(10,000)	9,630,262
상환할증금	16,647,603	(15,603,047)	(1,165)	1,043,391
사채할인발행차금	(3,173,609)	2,048,810	1,023,134	(101,665)
전환권조정	(9,998,427)	6,487,887	3,187,983	(322,557)
장부금액	156,105,744	(150,056,265)	4,199,952	10,249,431
전환권대가(기타자본잉여금)	3,111,424	(2,834,465)	(65)	276,894

당분기말 현재 전환권 행사로 인하여 84회 전환사채는 원금의 14.75%, 85회 전환사채는
7.27%에 해당하는 금액이 전환되었으며, 전환사채의 전환권 행사로 발행된 주식수는 각각
누적 2,897,377주와 1,545,853주 입니다.

(주2) 당분기말 현재 연결회사가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

① 92회 신주인수권부사채

(단위: 천원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	행사가격	발행가액
2016.06.24	2019.06.24	3.00%	6.00%	사채발행일 이후 1개월 되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	3,185원/주	143,018,515

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

만기상환방법 본 사채는 3%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 6.0%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 109.7809%를 2019년 6월 24일에 일시상환합니다.

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

② 93회 신주인수권부사채

(단위: 천원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	행사가격	발행가액
2017.03.21	2020.03.21	2.50%	5.50%	사채발행일 이후 1개월 되는 날로부터 만기일 1개월 전까지	3,130원/주	144,480,153

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

만기상환방법 본 사채는 2.5%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 5.5%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 109.7128%를 2020년 3월 21일에 일시상환합니다.

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

당분기말 현재 연결회사가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	발행	행사/상각액	분기말잔액
신주인수권부사채	143,423,180	150,000,000	(1,614,231)	291,808,949
상환할증금	14,010,271	14,569,200	(810,343)	27,769,128
사채할인발행차금	(5,519,636)	(5,519,847)	2,836,275	(8,203,208)
신주인수권조정	(17,524,084)	(24,130,344)	10,254,069	(31,400,359)
장부금액	134,389,731	134,919,009	10,665,770	279,974,510
신주인수권대가(기타자본잉여금)	5,581,853	9,561,144	(2,302,796)	12,840,201

당분기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 92회 신주인수권부사채의 신주인수권 4.68%가 행사되었으며, 사채원금의 4.55%가 대용납입 되었습니다. 92회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 1,564,345주 입니다.
또한, 93회 신주인수권부사채의 신주인수권 0.91%가 행사되었으며, 사채원금의 0.91%가 대용납입 되었습니다. 93회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 381,386주 입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 장·단기차입금(유동성 포함) 내역은 다음과 같습니다.

① 단기차입금

(단위: 천원)

종류	차입처	연이자율 (%)	금액	
			당분기말	전기말
원화차입금	한국산업은행	5.53	-	41,076,000
	건설공제조합	1.43	27,039,255	27,032,085
	우리은행(주2)	7.54	65,000,000	105,000,000
	기업은행(주3)	3.21	1,000,000	1,000,000
	기업어음할인	6.0~7.4	34,300,000	19,300,000
	받을어음할인(주1)	-	784,736	5,582,836
소 계			128,123,991	198,990,921
당좌차월	기업은행	-	-	9,000,000
소 계			-	9,000,000
외화차입금	한국산업은행	-	-	4,791,644
	우리은행(주2)	-	-	2,612,650
	Vietcom bank	-	-	5,653,703
	Asia Commercial Bank	-	-	7,286,428
소 계			-	20,344,425
합 계			128,123,991	228,335,346

(주1) 연결회사는 상업어음할인채권과 관련하여 상환청구권이 존재하는 경우, "금융자산의 제거" 요건을 충족하지 못하므로 해당 채권을 연결재무상태표에 계속 인식하고 관련 수령금액은 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(주2) 상기 차입금은 연결회사의 관계회사투자가 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 상기 차입금은 연결회사의 단기금융상품이 담보로 제공되어 있습니다.

② 장기차입금

(단위: 천원)

종류	차입처	연이자율 (%)	금액	
			당분기말	전기말
원화차입금	두산이엔씨제이차주식회사(주1)	6.46, CD+4.73	67,000,000	82,000,000
외화차입금	Asia Commercial Bank	2.5	294,579	-
	Vietcom bank	Libor+3.2	626,941	-
소 계			67,921,520	82,000,000
차감: 유동성 대체			(67,000,000)	(82,000,000)
차감 계			921,520	-

(주1) 상기 차입금은 원금분할 상환되며 연결회사의 유형자산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 연결회사는 장래에 회수할 공사대금 등을 유동화회사에 양도하였으며 유동화회사는 양수자산을 근거로 유동화증권을 발행하는 형식으로 자산유동화를 실시하였는 바, 유동화채무의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전기
기초잔액	307,300,000	383,600,000
발생액	945,000,000	583,600,000
지급액	(851,400,000)	(659,900,000)
기말잔액	400,900,000	307,300,000
차감 : 현재가치할인차금	(701,668)	(1,288,922)
차감 계	400,198,332	306,011,078

(4) 상기 유동화채무와 관련한 주요약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	신탁원본액	기간	할인율(%)
디엠베스트제이차주식회사	130,000,000	2017.09.22~2017.12.22	7.30
파인트리시티제일차주식회사(주1)	50,900,000	2017.09.26~2017.12.26	7.30
디엠베스트제삼차주식회사	100,000,000	2017.07.24~2017.10.24	7.30
디엠베스트제사차주식회사	95,000,000	2017.08.10~2017.11.10	7.30
용인삼가프로젝트제일차주식회사	15,000,000	2017.06.12~2017.10.12	8.59
디에스엔텀제일차주식회사	10,000,000	2017.07.31~2017.10.18	5.5

상기 유동화채무의 신탁원본액은 유동화채무 최초 발생액으로 연결재무상태표상 장부금액과 차이가 있습니다.

(주1) 상기 유동화채무는 연결회사의 유형자산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다 (주석33 참조).

16. 퇴직급여채무

연결회사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있고 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여제도하의 순확정급여채무와 관련하여 연결회사의 연결재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	67,833,288	64,025,644
사외적립자산의 공정가치(주1)	(43,259,509)	(38,167,032)
연결재무상태표 상 퇴직급여채무	24,573,779	25,858,612

(주1) 당분기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 200백만원 (전기말: 205백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 연결손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	1,646,179	4,938,538	2,304,890	5,447,753
순이자원가	97,295	388,162	247,225	632,795
중단영업손익	-	-	60,255	2,015,144
합계	1,743,474	5,326,700	2,612,370	8,095,692

17. 기타충당부채

당분기 중 연결회사의 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	전입액	사용액	외환차이	당분기말
하자보수충당부채(주1)	56,141,542	25,286,865	(8,213,115)	(63,734)	73,151,558
손실보상충당부채(주2)	9,023,410	5,560,425	-	-	14,583,835
합계	65,164,952	30,847,290	(8,213,115)	(63,734)	87,735,393

(주1) 연결회사는 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 또는 하자보수기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

(주2) 연결회사의 CPE사업부 양도를 위한 현물출자 계약시 이전된 영업계약에서 발생한 지연손해금의 지급예상액에 대해 충당부채를 계상하고 있습니다.

18. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당분기 중 지배회사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

일자	변동내역	주식수(단위 : 주)		자본금			주식발행초과금		
		보통주	우선주	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
2017.01.01	기초	61,112,744	27,416,329	40,556,372	13,708,165	54,264,537	23,108,331	19,932,331	43,040,662
	전환사채 전환	1,221	-	610	-	610	10,198	-	10,198
	신주인수권부사채 행사	460,227	-	230,114	-	230,114	1,076,988	-	1,076,988
2017.09.30	분기말	61,574,192	27,416,329	40,787,096	13,708,165	54,495,261	24,195,517	19,932,331	44,127,848

지배회사가 발행할 주식의 총수는 1,200,000,000주, 보고기간종료일 현재 발행한 주식수는 보통주식 662,894,674주, 우선주식 27,416,329주이며 1주당 액면금액은 500원 입니다. 전기 및 전기 이전에 수차의 무상감자 등으로 인하여 주식수 및 자본금이 감소하였으며, 보고기간종료일 현재 보통주 주식수는 61,574,192주, 우선주 주식수는 27,416,329주입니다. 또한, 전기 이전에 2,000,000주의 이익소각으로 인하여 자본금이 발행주식의 액면총액과 상이합니다.

(2) 지배회사는 2013년 12월 6일자 이사회결의를 통해 2013년 12월 16일자로 전환상환우선주를 발행하였습니다.

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

연결회사의 지배회사인 두산중공업(주)는 전환상환우선주 투자자와 전환상환우선주를 대상으로 한 정산 및 두산중공업(주)의 Call Option 행사에 관한 계약을 체결하였습니다. 전기 중 두산중공업(주)는 전환상환우선주 투자자의 Call Option 행사로 인하여 전환상환우선주 22,727,272주 전액을 인수하였습니다.

상기 전환상환우선주는 상환권을 연결회사가 보유하고 있으며 연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 없으므로 자본항목으로 분류하였습니다.

(3) 지배회사는 2016년 7월 22일자 이사회결의를 통해 동일자로 전환우선주를 발행하였습니다.

구분	내역
발행목적	유동성 확보 및 재무구조 개선
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행주식총수	4,689,057주
주당 발행가액	5,386원
의결권	의결권은 없으며, 우선주에 대하여 배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지 1주당 1의결권
배당권	발행가액 기준 연 5%
전환권	- 전환권: 우선주 주주 보유 - 전환기간: 2017년 8월 27일부터 2019년 8월 26일까지 - 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

상기 전환우선주는 상환권이 존재하지 않으며, 계약상 지급 의무가 있는 예상배당액을 제외한 잔여부분에 대해 자본항목으로 분류하였습니다.

19. 기타자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결회사의 주식발행초과금을 제외한 기타자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
감자차익(주1)	81,398,471	969,913,717
주식선택권취소	1,139,556	835,341
신주인수권부대가(주2)	12,840,201	5,581,853
전환권대가(주2)	276,894	3,111,424
기타	4,144,654	1,310,189
합계	99,799,776	980,752,524

(주1) 연결회사는 2017년 3월 31일 정기주주총회를 통하여 전기 중 발생한 감자차익 969,914백만원 중 888,515백만원을 이익잉여금으로 전입하였습니다.

(주2) 자본에 직접 가감된 당기법인세 및 이연법인세 효과가 차감된 금액입니다.

20. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
주식선택권	131,168	435,383
자기주식	(22,356,819)	(22,356,819)
자기주식처분손실	(7,804,273)	(7,804,273)
합계	(30,029,924)	(29,725,709)

21. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	12,924,091	12,809,761
지분법자본변동	838,613	1,047,321
해외사업환산손익	904,849	2,796,437
자산재평가이익(주1)	90,863,434	128,127,501
합계	105,530,987	144,781,020

(주1) 당분기 중 유형자산과 재고자산 및 매각예정비유동자산으로 분류된 연결회사 토지의 매각으로 인하여 전기대비 감소하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목 중 자본에 직접 반영된 기타포괄손익 구성요소와 관련한 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	세전 금액	이연법인세 자산(부채)	세후 금액	세전 금액	이연법인세 자산(부채)	세후 금액
매도가능금융자산평가손익	16,569,347	(3,645,256)	12,924,091	16,422,771	(3,613,010)	12,809,761
지분법 자본변동	838,613	-	838,613	1,047,321	-	1,047,321
해외사업환산손익	904,849	-	904,849	2,796,437	-	2,796,437
재평가잉여금	116,491,582	(25,628,148)	90,863,434	164,266,027	(36,138,526)	128,127,501
합계	134,804,391	(29,273,404)	105,530,987	184,532,556	(39,751,536)	144,781,020

22. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금(주1)	8,111,025	8,111,025
미처분이익잉여금(미처리결손금)(주2)	668,301,539	(136,547,492)
합 계	676,412,564	(128,436,467)

(주1) 지배회사의 법정적립금인 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다.

(주2) 지배회사는 2017년 3월 31일 정기주주총회를 통하여 전기 중 발생한 감자차익 969,914백만원 중 888,515백만원을 이익잉여금으로 전입하였습니다.

23. 부문별 정보

연결회사는 사업단위에 대한 구분으로서 건축, 토목환경, HRSG, CPE 사업부문 및 기타 사업부문과 이와는 별도로 이들 사업부문에 대한 공통 관리 및 영업 활동과 연구개발 활동을 수행하는 지원부문이 있습니다. 상기의 각 사업단위별 주요 제품은 다음과 같습니다.

영업부문	주요 제품
건축(주1)	아파트, 주상복합, 상업용, 주거용 건물 및 공장건물 등
토목환경	도로, 교량, 철도, 항만 등
CPE(주1,2)	CPE, 플랜트 등
HRSG(주2)	배열회수보일러 등
기타(주2)	임대업, 골프장, 콘도 등

(주1) 전기 중 연결회사의 건축부문 산하 렉스콘사업부 및 CPE사업부 산하 OSS(Off-shore structure & Subsea)사업이 중단영업으로 분류됨으로 인해 비교표시되는 전분기 손익정보를 수정하였습니다.

(주2) 당분기 중 CPE 사업부 산하 CPE(Chemical Process Equipment)사업 및 두산큐백스(주)의 매각, HRSG 사업부의 매각 결정에 따라 중단영업으로 분류되었으며, 이로 인해 비교표시되는 전분기 손익정보를 수정하였습니다.

(1) 당분기와 전분기 중 연결회사의 부문별 손익정보는 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)

구분	매출액	감가상각비	무형자산상각비	영업이익(손실)	분기순이익(손실)
건축	806,803,287	488,888	123,733	47,959,562	13,671,387
토목환경	280,010,307	831,610	42,750	(13,220,963)	(28,655,486)

기타	41,008,156	4,374,068	315,087	(28,552,634)	(91,211,371)
합 계	1,127,821,750	5,694,566	481,570	6,185,965	(106,195,470)
중단영업부문	1,726,708	-	-	(36,499,164)	(31,936,321)
계속영업부문	1,126,095,042	5,694,566	481,570	42,685,129	(74,259,149)

② 전분기

(단위: 천원)

구 분	매출액	감가상각비	무형자산상각비	영업이익(손실)	분기순이익(손실)
건축	542,200,095	470,267	72,467	19,863,379	(52,667,892)
토목환경	360,963,605	1,600,271	62,370	16,574,773	4,989,666
기타	350,619,691	9,676,605	4,307,549	(8,172,388)	(93,462,223)
소계	1,253,783,391	11,747,143	4,442,386	28,265,764	(141,140,449)
중단영업부문	306,947,525	7,075,737	4,237,952	(4,126,985)	(111,386,772)
계속영업부문	946,835,866	4,671,406	204,434	32,392,749	(29,753,677)

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
건축	1,547,190,085	618,086,023	1,455,585,732	587,458,648
토목환경	425,946,048	177,451,719	445,651,037	236,583,893
기타	1,212,767,943	1,108,811,518	1,224,676,485	1,140,626,786
합 계	3,185,904,076	1,904,349,260	3,125,913,254	1,964,669,327
연결조정	(251,057,048)	(131,090)	(95,877,795)	689,566
연결 후 금액	2,934,847,028	1,904,218,170	3,030,035,459	1,965,358,893

(3) 당분기와 전분기 중 연결회사의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)

구분	매출액
국내	1,089,325,186
아시아	38,496,564
합계	1,127,821,750
중단영업부문	1,726,708
계속영업부문	1,126,095,042

② 전분기

(단위: 천원)

구분	매출액
국내	1,214,481,507
아시아	39,301,884
합계	1,253,783,391
중단영업부문	306,947,525
계속영업부문	946,835,866

24. 매출

당분기와 전분기 중 연결회사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
공사매출	370,814,594	1,107,165,559	333,874,263	941,972,138
기타매출	5,145,351	18,929,483	2,340,053	4,863,728
합계	375,959,945	1,126,095,042	336,214,316	946,835,866

25. 건설계약

(1) 당분기 중 연결회사의 누적공사손익과 공사관련 자산 및 부채내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
건축	4,830,718,738	4,143,596,807	687,121,931	1,039,882,384	191,466,241	209,282,346
토목/환경	2,352,898,331	2,194,156,058	158,742,273	33,075,881	109,538,452	38,861,838
CPE	24,818,383	22,995,932	1,822,451	40,579	6,934,470	-
HRSG	16,632,673	15,813,564	819,109	31,309	3,996,218	2,558,207
DVH	115,019,034	99,294,060	15,724,974	10,790,732	8,017,436	539,001
합계	7,340,087,159	6,475,856,421	864,230,738	1,083,820,885	319,952,817	251,241,392
중단된 영업부문의 귀속금액	(41,451,056)	(38,809,495)	(2,641,561)	-	-	-
차감계	7,298,636,103	6,437,046,926	861,589,177	1,083,820,885	319,952,817	251,241,392

(2) 당분기 중 연결회사의 건설계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상으로 인한 감소액	분기말잔액
<건축>						
가좌주공2단지 주택 조합	가좌APT	15.11~'18.02	145,422,848	-	141,269,394	4,153,454
계림5-2구역주택재개발정비사업조합	계림5-2	12.03~'18.07	83,680,079	-	39,843,084	43,836,995
㈜김해센텀2차피에프브이	김해센텀위브	16.04~'19.05	416,864,382	4,248,689	143,595,153	277,517,918
한유주택 주식회사	울산대현APT	07.05~'17.09	39,736,269	-	39,736,269	-
㈜케이엠건설	천안위브파크	16.11~'18.08	145,300,346	-	71,804,491	73,495,855
기타			4,397,611,912	1,088,593,608	352,938,478	5,133,267,042
소계			5,228,615,836	1,092,842,297	789,186,869	5,532,271,264
<토목/환경>						
경기철도㈜	신분당-광교미곡역	12.05~'17.10	22,211,214	2,665,800	18,065,662	6,811,352
인천김포고속도로주식회사	인천김포도로	11.10~'17.12	21,450,843	(19,000)	21,413,281	18,562
한국철도시설공단	포항삼척철도17공구	15.03~'19.03	94,970,950	-	23,824,459	71,146,491
조달청	하남선2공구	15.08~'19.01	26,112,813	-	12,716,971	13,395,842
기타			1,108,525,792	415,434,667	203,461,754	1,320,498,705
소계			1,273,271,612	418,081,467	279,482,127	1,411,870,952
<DVH>						
			5,116,955	57,277,421	38,496,563	23,897,813
중단영업(CPE)(주1)			6,762,851	-	-	6,762,851
중단영업(HRSG 등)(주1)			9,837,008	446,466	613,019	9,670,455
합계			6,523,604,262	1,568,647,651	1,107,778,578	6,984,473,335

(주1) 중단영업으로 분류되거나 사업양수도 계약조건에 의하여 당분기말 현재 미이전된 건설계약이 포함되어 있습니다.

예상공사손실은 미청구공사에 차감되거나 초과청구공사에 가산되며, 당분기말 현재 각각 452백만원과 97백만원이 차감 또는 가산되었고, 전기말 현재 각각 1,243백만원과 933백만원이 차감 또는 가산되었습니다.

(3) 당분기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 공사의 중요계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

공사명	계약일	종료일	진행률 (%)	미청구공사		공사미수금	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
가좌APT	2014-12-23	2018-02-28	98.50	81,915,418	-	-	-
건우APT	2015-06-29	2018-12-31	37.56	-	-	-	-
계림5-2	2015-09-25	2018-07-31	58.92	16,338,023	-	-	-
고양향동4공구	2017-08-30	2020-06-03	0.54	466,497	-	-	-
김해센텀위브	2016-03-04	2019-05-31	44.16	-	-	19,378,000	-
김해주촌개발신탁	2016-12-30	2019-11-30	0.56	718,380	-	-	-
동백주상복합사업	2015-09-23	2019-05-31	38.60	-	-	21	-
두산분당센터	2016-03-25	2020-12-31	3.43	-	-	-	-
두산연구단지신축	2015-06-30	2020-01-31	6.06	-	-	1,195,079	-
부산외곽순환7공구	2011-11-11	2017-12-27	99.82	3,751,247	-	-	-
상주영천도로9공구	2009-12-15	2017-11-30	99.68	-	-	4,068,083	-
수서평택고속철2공구	2011-12-30	2017-11-30	95.38	4,957,284	-	-	-
시흥대야개량	2016-02-03	2019-09-30	4.88	11,068,304	-	-	-
신분당-광교미곡역	2012-05-01	2018-04-30	94.28	20,470,010	-	6,400,000	-
신분당-용산1-2공구	2011-12-30	2024-12-31	8.28	9,327,723	-	-	-
신정1-1구역	2010-07-28	2020-02-28	3.60	-	-	-	-
여의도신림경전철	2015-06-30	2022-02-02	10.73	5,030,229	-	-	-
용인세브란스병원	2017-05-29	2019-11-30	1.17	-	-	-	-
원주강릉철도5공구	2013-04-23	2017-12-31	99.93	621,888	-	-	-
인천김포도로	2011-10-01	2017-12-30	99.99	1,560,639	-	2,608,780	-
청주북일남일도로	2017-01-24	2023-12-26	1.92	780,125	-	-	-
춘천연수원1	2014-02-28	2019-11-30	27.23	-	-	1,583,851	-
특전사령부	2010-06-07	2017-12-31	100.00	2,415,265	-	-	-
판교복합개발	2012-02-29	2018-06-30	84.61	2,615,594	-	1,029,123	-
평창정선3공구	2008-03-13	2017-12-30	97.05	-	-	-	-
포항삼척철도17공구	2015-02-26	2019-03-05	41.40	-	-	-	-
함양창녕3공구	2017-06-28	2023-03-28	2.72	518,668	-	-	-
홍은14구역	2014-12-29	2019-09-30	10.76	-	-	-	-
ASU태안	2012-08-01	2020-02-17	100.00	319,487	-	-	-
천안위브파크	2016-10-26	2018-08-31	50.66	-	-	14,720,000	-
경주진현위브	2015-09-02	2017-09-15	100.00	332,846	-	244,252	-
신분당연장1공구	2011-02-08	2016-05-31	100.00	-	-	-	-
신분당연장5공구	2011-02-08	2016-05-31	100.00	-	-	-	-
월계-4	2014-06-27	2017-06-30	100.00	-	-	-	-

울산대현APT	2006-11-29	2017-09-30	100.00	-	-	29,969,820	-
MAPNA 44Units HRSG	2003-06-10	2018-12-31	97.50	-	-	-	-

(4) 당분기 중 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당분기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공사손실 총당부채	추정총계약 수익변동	추정총계약 원가변동	당분기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
건축/주택	23,012	17,708,264	9,444,834	1,451,088	6,812,342	1,451,088
토목/환경	526,236	12,742,836	31,369,486	(19,480,077)	853,427	(19,480,077)
HRSG	-	446,467	203,114	237,380	5,973	237,380
합 계	549,248	30,897,567	41,017,434	(17,791,609)	7,671,742	(17,791,609)
중단된 영업부문의 귀속금액	-	(446,467)	(203,114)	(237,380)	(5,973)	(237,380)
차감계	549,248	30,451,100	40,814,320	(18,028,989)	7,665,769	(18,028,989)

당분기와 미래손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당분기 말까지 발생한 상황에 근거하여 추정된 총계약원가와 당분기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약 원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

26. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 연결회사의 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(6,391,221)	(4,382,967)	(3,939,814)	(3,391,230)
원재료 및 상품매입액	84,049,481	216,600,538	61,190,722	158,063,319
인건비	35,203,165	103,776,177	34,041,168	105,998,324
감가상각비 및 무형자산상각비	1,999,316	6,176,136	1,713,817	4,875,840
기타비용	252,852,889	761,240,029	239,073,883	648,896,863
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	367,713,630	1,083,409,913	332,079,776	914,443,116

27. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 연결회사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	6,340,319	17,888,015	6,087,274	19,611,722
퇴직급여	774,047	1,779,890	756,020	1,875,880
지급수수료	1,087,570	7,130,653	2,364,462	6,663,494
감가상각비	1,104,690	2,368,358	96,050	320,614
무형자산상각비	129,532	296,194	12,845	49,966
광고선전비	1,429,867	4,296,199	825,291	2,430,988
복리후생비	1,577,773	5,106,163	1,323,876	5,072,492
여비교통비	346,661	1,037,092	279,610	839,838
임차료	3,038,413	8,808,240	3,120,539	9,171,783
세금과공과	1,700,645	2,526,607	577,261	1,177,016
대손상각비(환입)	-	(430,043)	-	(48,920)
판매촉진비	1,639,897	8,385,129	9,793,047	17,447,088
경상개발비	3,737,344	6,340,983	1,422,995	3,678,001
하자보수비(환입)	2,945,090	6,732,699	(233,711)	522,160
기타	2,156,200	5,382,917	2,117,951	6,515,664
합계	28,008,048	77,649,096	28,543,510	75,327,786

28. 금융손익

당분기와 전분기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
Ⅰ. 금융수익:				
이자수익	1,702,207	6,244,207	2,296,005	5,947,803
배당금수익	-	655,038	986	270,837
외환차익	21,195	251,161	1,085,614	2,648,904
외화환산이익	352	1,539	2,358	4,903
금융보증수익	22,529	50,650	22,529	67,086
금융수익 합계	1,746,283	7,202,595	3,407,492	8,939,533
Ⅱ. 금융비용:				
이자비용	20,620,500	63,729,336	22,375,536	76,895,396
외환차손	3,849	249,178	246,913	2,776,817
외화환산손실	3,877	14,590	(2,598)	9,719
파생상품평가손실	-	-	-	160,492
사채상환손실	-	3,489,755	-	4,700,824
지급보증료	358,537	950,795	278,131	977,726
금융비용 합계	20,986,763	68,433,654	22,897,982	85,520,974
Ⅲ. 순금융손익(Ⅰ-Ⅱ)	(19,240,480)	(61,231,059)	(19,490,490)	(76,581,441)

29. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 기타영업외수익:				
유형자산처분이익	155	31,360	3,228	18,613
장기투자증권처분이익	-	92,254	-	-
매각예정비유동자산처분이익	168,227	65,753,877	-	43,384,574
잡이익	155,079	2,566,986	114,423	14,943,592
소 계	323,461	68,444,477	117,651	58,346,779
II. 기타영업외비용:				
매출채권처분손실	282,642	345,641	114,122	958,270
유형자산처분손실	4,517,596	4,805,503	5,883	2,688,791
유형자산손상차손	(1,548,393)	-	1,857,417	3,406,178
무형자산처분손실	2,733	2,733	-	-
무형자산손상차손	-	-	(45,155)	1,581,418
투자부동산손상차손	-	3,981,926	-	-
장기투자증권처분손실	-	825	64,000	64,000
장기투자증권손상차손	-	72,497	1,688,311	1,688,311
기타의대손상각비	16,807,791	49,534,901	3,700,167	6,570,266
기부금	102,000	907,246	105,660	120,553
잡손실	1,669,391	15,278,597	3,561,787	5,781,111
소 계	21,833,760	74,929,869	11,052,192	22,858,898
차 감 계	(21,510,299)	(6,485,392)	(10,934,541)	35,487,881

30. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대해서 예상되는 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기의 예상 평균연간법인세율은 22%(전분기 22%)입니다.

31. 주당이익(손실)

(1) 기본주당순이익(손실)

기본주당이익(손실)은 지배회사의 분기순이익(손실)을 자기주식 등을 제외한 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당분기와 전분기 중 지배회사의 기본주당순이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익(손실)	(61,883,915)	(106,195,470)	(37,975,915)	(141,140,449)
계속영업이익(손실)	(36,743,851)	(74,259,149)	(30,350,563)	(29,753,677)
중단영업이익(손실)	(25,140,064)	(31,936,321)	(7,625,352)	(111,386,772)
(-)우선주배당금	-	-	-	(25,999,999)
보통주 분기순이익(손실)	(61,883,915)	(106,195,470)	(37,975,915)	(167,140,448)
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	58,197,866주	57,968,647주	57,984,012주	58,130,746주
기본주당이익(손실)	(1,063)원	(1,832)원	(655)원	(2,875)원
계속영업기본주당이익(손실)	(631)원	(1,281)원	(523)원	(959)원
중단영업기본주당이익(손실)	(432)원	(551)원	(132)원	(1,916)원

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수	57,845,526	57,845,526	58,136,980	58,136,980
신주발행(CB전환)	1,221	997	241,770	126,306
신주발행(BW행사)	351,119	122,124	614,626	206,371
자기주식취득	-	-	(1,009,364)	(338,911)
가중평균유통보통주식수	58,197,866	57,968,647	57,984,012	58,130,746

(2) 희석주당이익(손실)

희석주당이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여조정 한
가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당분기와 전분기 중 지배회사의 희석주당순이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익(손실)	(61,883,915)	(106,195,470)	(37,975,915)	(141,140,449)
계속영업이익(손실)	(36,743,851)	(74,259,149)	(30,350,563)	(29,753,677)
중단영업이익(손실)	(25,140,064)	(31,936,321)	(7,625,352)	(111,386,772)
(-)우선주배당금	-	-	-	(25,999,999)
희석당분기순이익(손실)	(61,883,915)	(106,195,470)	(37,975,915)	(167,140,448)
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	58,197,866주	57,968,647주	57,984,012주	58,130,746주
희석주당순이익(손실)	(1,063)원	(1,832)원	(655)원	(2,875)원
계속영업희석주당이익(손실)	(631)원	(1,281)원	(523)원	(959)원
중단영업희석주당이익(손실)	(432)원	(551)원	(132)원	(1,916)원

(주1) 가중평균 희석증권주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통보통주식수	58,197,866	57,968,647	57,984,012	58,130,746
조정사항	-	-	-	-
가중평균희석증권주식수	58,197,866	57,968,647	57,984,012	58,130,746

주식매수선택권 부여분, 신주인수권 및 전환권은 그로 인한 희석화 효과가 없으므로, 당분기
및 전분기의 희석주당이익(손실)을 계산할 때 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익(손실)
)을 희석화 할 수 있습니다.

당분기 및 전분기에 반희석 효과 때문에 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기	전분기
주식선택권	24,895	89,650
전환사채	1,605,044	24,834,891
전환상환우선주	22,727,272	22,727,272
전환우선주	4,689,057	4,689,057
신주인수권부사채	92,439,772	32,559,178
합계	121,486,040	84,900,048

32. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사는 공사대금관련 3,504백만원 및 하자보수관련 49,458백만원, 사업관리 14,086백만원 등 총 67,048백만원의 재판에 피고로 계류중에 있으며, 보고기간종료일 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없으나, 장기미지급금등(13,567백만원)으로 연결재무제표에 반영된 것을 제외하면 동 소송으로부터 중요한 추가적손실은 발생하지 않을 것으로 예상됩니다.

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

(2) 당분기말 현재 연결회사의 차입금 및 거래약정과 관련하여 어음 9매가 신분당선(주) 등에, 백지수표 33매가 주택도시보증공사 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(3) 당분기말 현재 연결회사가 금융자산을 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유함에 따라 관련 금융자산을 계속 인식한 후 인식한 금융부채는 785백만원 입니다.

(4) 연결회사는 전기 이전에 본사사옥을 매각한 후 운용리스계약을 체결하였으며, 리스기간은 15년입니다. 리스료는 매 60개월 마다 해당 리스기간 동안 통계청이 발표한 서울 소비자물가지수상승률을 누적연복리로 적용하여 증액되며, 연결회사가 당분기에 인식한 리스료는 7,203,600천원(전분기: 7,203,600천원)입니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 운용리스계약의 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
1년 미만	10,341,054	9,604,800
1년 이상~5년 이하	43,467,798	43,257,440
5년초과	66,002,676	74,152,888
합계	119,811,528	127,015,128

연결회사는 리스기간개시일로부터 84개월이 되는 날 이후 1개월의 기간 동안 리스자산을 직접 혹은 자신이 지정하는 자에 의해 매입할 수 있는 권리를 가지며, 리스제공자가 리스자산의 전부 또는 일부를 매각하고자 하는 경우, 리스자산에 대한 우선매수청구권을 행사할 수 있습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

제공받는자	내용	당분기말		전기말		지급보증처
		보증건수(건)	보증액	보증건수(건)	보증액	
시행사 등	PF관련보증(주2)	11	651,950,000	10	651,950,000	국민은행 등
	담보대출	1	10,000,000	1	10,000,000	
수분양자	중도금 보증 등(주1)	7	847,536,182	7	805,821,054	
재개발/재건축조합	사업비대출 보증 등(주1)	-	-	1	40,911,555	
SOC사업	PF관련보증(주2)	2	12,947,000	2	12,947,000	
	자금보충의무(주1)	12	257,206,000	12	248,080,700	
삼성엔지니어링(주) 등	공사이행 상호보증 등	2	475,768,410	4	819,382,410	건설공제조합 등
남서울경전철(주) 등	사업이행보증 등	14	68,486,199	17	250,008,261	

(주1) 해당 보증의 전체 규모는 1,731,536백만원이며, 기재된 금액은 연결회사의 보증비율에 해당하는 금액입니다.

(주2) 상기의 보증 내역 중 보고기간종료일 현재 연결회사가 시행사 등의 차입을 위하여 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사업지역	채권기관 종류	대출잔액	보증한도	보증내역	대출기간	유형	비고
울산광역시	증권사	32,000,000	41,600,000	연대보증	2017.09.28~2017.12.28	전단채	울산대현동
울산광역시	은행	89,500,000	116,350,000	연대보증	2013.07.11~2017.11.30	기타 Loan	울산대현동
경기도	은행	30,000,000	39,000,000	연대보증	2008.03.31~2018.06.30	기타 Loan	화성반월
충청남도	증권사	50,000,000	65,000,000	연대보증	2017.09.08~2017.12.08	전단채	천안청당
충청남도	증권사	60,000,000	78,000,000	연대보증	2017.09.29~2017.12.29	전단채	천안청당
충청남도	증권사	40,000,000	52,000,000	연대보증	2017.09.01~2017.12.01	전단채	천안청당
충청남도	증권사	30,000,000	39,000,000	연대보증	2017.09.15~2017.12.15	전단채	천안청당
충청북도	증권사	50,000,000	65,000,000	연대보증	2017.09.29~2017.12.29	전단채	청원바이오
경기도	증권사	50,000,000	65,000,000	연대보증	2017.09.15~2017.12.15	전단채	용인삼가
경기도	증권사	70,000,000	91,000,000	연대보증	2017.09.29~2017.12.29	전단채	용인삼가
포항시	신한은행 외	7,447,000	7,447,000	연대보증	2010.03.26~2025.12.31	기타 Loan	포항신항
대전시	하나은행	5,500,000	5,500,000	연대보증	2004.05.06~2024.05.06	기타 Loan	대전천변
합 계		514,447,000	664,897,000				

이외에 연결회사는 주택건설 시행사가 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있습니다.

또한 SOC 사업과 관련하여 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구가 발생시 해지시지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 있습니다.

(6) 당분기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 각 단위)

보증회사	피보증회사	보증액		내용
건설공제조합	연결회사	KRW	2,037,567,659	공사이행 보증 등
주택도시보증공사	연결회사	KRW	1,731,973,655	분양이행 보증 등
서울보증보험	연결회사	KRW	34,007,602	외화지급보증
한신공영(주) 등	연결회사	KRW	211,322,077	공사이행 상호연대보증
KEB하나은행	연결회사	USD	63,850	외화지급보증
우리은행	연결회사	USD	2,000	수입신용장 발행
	연결회사	USD	1,500,000	외화지급보증
	연결회사	USD	770,479	외화지급보증
	연결회사	VND	15,919,556,950	외화지급보증
자본재공제조합	연결회사	KRW	48,703,621	원화지급보증
VTB VIETNAM	연결회사	VND	54,678,740,704	외화지급보증
Vietcom Bank	연결회사	VND	1,353,586,997	수입신용장 발행
Asia Commercial Bank	연결회사	USD	1,917,992	수입신용장 발행

(7) 당분기말 현재 연결회사가 체결한 금융기관 및 기타 차입처와의 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	구분	한도액	사용액	잔액
기업은행	차입 한도 약정	8,000,000	-	8,000,000
	당좌차월 한도 약정	1,000,000	1,000,000	-
	받을어음할인	784,736	784,736	-
우리은행	차입 한도 약정	65,000,000	65,000,000	-
건설공제조합	차입 한도 약정	27,039,255	27,039,255	-
우리종합금융	차입 한도 약정	9,300,000	9,300,000	-
유진투자증권	차입 한도 약정	25,000,000	25,000,000	-
두산이앤씨제이차 주식회사	차입 한도 약정	67,000,000	67,000,000	-
Vietcom Bank	외화차입 한도	518,591	518,591	-
Asia Commercial Bank	외화차입 한도	293,143	293,143	-
합 계		203,935,725	195,935,725	8,000,000

(8) 연결구조화기업 관련 약정

당분기말 현재 연결회사의 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 자산과 부채의 장부금액과 제공한 재무적 지원의 내역 및 최대손실노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구조화기업명	구조화기업에 대한 지분의 계정명 또는 제공한 재무적 지원	구조화기업지분과 관련한 자산의 장부금액	구조화기업지분과 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결회사의 최대노출액
디엠베스트제이차주식회사(주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	130,000,000	130,000,000
파인트리시티제일차주식회사(주2)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	50,900,000	60,000,000
디엠베스트제삼차주식회사(주3)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	100,000,000	100,000,000
디엠베스트제사차주식회사(주4)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	95,000,000	95,000,000
두산이엔씨제이차주식회사(주5)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	67,000,000	67,000,000
용인삼가프로젝트제일차유한회사(주6)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	15,000,000	15,000,000
디에스센텀제일차주식회사(주7)	대출 원리금 등 자금보충의무	-	10,000,000	10,000,000

디엠베스트제이차주식회사는 연결회사가 보유하는 인천김포도로 외 7개 관급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된

(주1) 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 130,000백만원입니다.

파인트리시티제일차주식회사는 연결회사가 보유하는 창원2공장 후순위 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로

(주2) 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 50,900백만원입니다. 파인트리시티제일차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 연결회사의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.

디엠베스트제삼차주식회사는 연결회사가 보유하는 하남선2공구 외 8개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회

(주3) 사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 100,000백만원입니다.

디엠베스트제사차주식회사는 연결회사가 보유하는 김포철도2공구 외 10개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립

(주4) 된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 95,000백만원입니다.

두산이엔씨제이차주식회사는 연결회사가 보유하는 창원2공장을 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주로

(주5) 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 67,000백만원입니다. 두산이엔씨제이차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 연결회사의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.

용인삼가프로젝트제일차유한회사는 용인삼가 사업부지를 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기

(주6) 관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 15,000백만원입니다.

디에스센텀제일차주식회사는 연결회사가 보유하는 김해센텀 프로젝트 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된

(주7) 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 10,000백만원입니다.

(9) 중요 약정사항

연결회사는 시공사로서 일산제니스 및 해운대제니스 건설형 공사에 대하여 시행사인(주)아이앤티디씨 및 (주)대원플러스건설과 건설계약을 체결하였습니다. 연결회사는 시행사와 수분양자가 체결하는 주택분양매매계약에 대하여 수분양자가 매매보장기간인 2년~3년 이후 연결회사에 매매보장을 신청한 경우 수분양자가 납부한 분양대금을 보장해 주는 제도를 운영하고 있습니다. 연결회사는 동 제도와 관련하여 수분양자를 위하여 금융기관 등에 지급보증을 제공하고 있습니다(동 주석 (5) 참조).

보고기간종료일 현재 계약자가 매매보장을 신청할 가능성 및 보장금액을 예측할 수 없으므로 이로 인한 손익은 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

또한, 연결회사는 CPE사업부 양도를 위한 현물출자 계약시 이전된 영업계약에서 발생 가능한 지연손해금에 대해 273억원의 한도로 두산메카텍(주)에게 지급함을 약정하였습니다. 보고기간종료일 현재 지연손해금의 발생 결과에 따른 연결회사의 연결재무제표에 미칠 영향은 충당부채로 계상하고 있습니다.

(10) 특수관계자 지급보증

① 보고기간종료일 현재 연결회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는자	내 용	통화	당분기말		전기말		지급보증처
			보증건수(건)	보증액	보증건수(건)	보증액	
우리사주조합	조합원대출 보증	KRW	3	85,339,402	3	87,565,071	한국증권금융 등

② 보고기간종료일 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 각 단위)

보증회사(주1)	피보증회사	보증액		내용
수출입은행	연결회사	EUR	12,584,446	공사이행보증
서울보증보험	연결회사	USD	15,735,800	공사이행보증

(주1) 연결회사의 지배회사인 두산중공업(주)의 보증한도를 사용하여 각 금융기관으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

(11) 영업환경

2008년부터 시작된 경제위기로 인하여 한국을 포함한 전 세계는 어려운 경제상황에 직면하게 되었습니다. 이에 따라 단기적으로는 경제성장의 둔화, 유동성 급락과 실업증대 등이 발생하였으며 이러한 경제위기로 인한 위험은 당분간 계속될 것으로 보입니다. 연결회사의 영업기반인 건설산업의 경우 이러한 경제위기 및 전반적인 건설경기침체로 인하여, 시행사 등에 대한 지급보증의 대지급 가능성이 커지고, 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성도 일반기업보다 클 수 있으며, 연결회사의 분기연결재무제표는 이에 대한 경영진의 판단을 반영하여 작성되었습니다.

(12) 통상임금 판결 관련 사항

통상임금에 관한 2013년 12월 18일 대법원 전원합의체 판결에 따라 정기적·일률적·고정적으로 지급되는 정기상여금 및 각종 수당은 통상임금에 포함하여야 합니다.

보고기간종료일 현재 연결회사는 신의칙 위배에 대한 최선의 법률적 판단 결과 관련 금액을 지급할 가능성이 높지 않다고 판단하여 분기연결재무제표에 이와 관련된 충당부채를 계상하지 아니하였습니다.

33. 담보제공자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사가 사채 및 장·단기차입금 등과 관련해 금융기관 등에 대한 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보권자	담보제공자산	차입/보증금액	설정금액
우리은행	관계회사투자	65,000,000	27,760,010
두산이엔씨제이차주식회사	유형자산	67,000,000	130,050,000
파인트리시티제일차주식회사	유형자산	50,900,000	78,000,000
기업은행	단기금융상품	1,000,000	1,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 장기투자증권 중 수도권서부고속도로(주) 등 (장부금액 98,196백만원)의 주식은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사의 관계회사투자 중 신분당선(주) 등 (장부금액 11,958백만원) 주식은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사의 유형자산 중 일부는 특수관계자인 두산메카텍(주)의 차입금에 대한 담보로 한국산업은행 등 (설정금액 110,000백만원)에 제공되어 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사의 유형자산 중 일부는 넥스트엔터테인먼트의 임대보증금에 대한 담보로 근저당권 (3,000백만원)이 설정되어 있습니다.

34. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

① 보고기간종료일 현재 연결회사의 지배회사는 두산중공업(주) (지분율 76.11%)이며 최상위 지배회사는 (주)두산입니다.

② 보고기간종료일 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분		당분기말	전기말
연결회사의 지배회사		(주)두산, 두산중공업(주)	(주)두산, 두산중공업(주)
연결회사의 관계회사		Doosan Heavy Industries Vietnam, 경기철도(주), 신분당선(주), 네오트랜스(주), 함안산업단지(주), 새서울철도(주), 두산큐백스(주), KIAMCO 경기철도투자사모특별자산 투자신탁, 디비씨 주식회사	Doosan Heavy Industries Vietnam, 경기철도(주), 신분당선(주), 네오트랜스(주), 함안산업단지(주), 새서울철도(주), 두산큐백스(주), KIAMCO 경기철도투자사모특별자산 투자신탁
기타 특수관계자	지배회사의 종속기업	(주)두산베어스, (주)두산엔진, 두산인프라코어(주), 두타몰(주), 오리콤(주), Doosan Power System, 네오플렉스(주)(주1) 등	(주)두산베어스, (주)두산엔진, 두산인프라코어(주), 두타몰(주), 오리콤(주), Doosan Power System 등
	기타	(재)연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합(주)	(재)연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합(주), 네오플렉스(주)

(주1) 당분기 중 최상위 지배회사의 지분인수로 인하여 지배회사의 종속기업으로 분류되었습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래 별도)은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	매출		유무형자산의 매각		기타수익		매입		기타비용	
		3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
최상위 지배회사	(주)두산	3,504,943	5,466,589	-	-	-	-	528,248	2,094,270	2,667,864	8,624,580
차상위 지배회사	두산중공업(주)	2,717,512	5,466,116	-	-	-	1,041,885	-	12,565	15,243	28,758
연결회사의 관계회사	두산큐백스(주)	-	-	-	-	-	-	5,307	18,314	73,555	237,440
	경기철도(주)	6,400,000	11,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-
	네오트랜스(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,273
	새서울철도(주)	3,266,383	4,229,687	-	-	-	-	-	-	-	-
	신분당선(주)	-	-	-	-	-	-	600	14,700	-	-
	디비씨(주)(주1)	-	-	-	86,452,490	-	-	-	-	-	-
	함안산업단지(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
지배회사의 종속기업	(주)오리콤	216,774	666,096	-	-	4,500	13,500	5,182	13,700	217,292	644,889
	Doosan Power System	-	-	-	-	-	-	80,650	435,013	-	-
	두산메카텍(주)	-	1,909,896	-	-	-	-	-	-	1,563,671	5,698,394
	두산엔진(주)	51,857	159,370	-	-	-	-	-	-	-	-
	두산인프라코어(주)	2,600,996	5,943,065	-	-	-	-	-	-	-	-
	디젤아이(주)	136,725	419,605	17,351,095	17,351,095	-	-	-	-	425,983	1,496,552
	(주)한컴	12,237	38,937	-	-	-	-	-	-	-	-
	두타물(주)	5,525	1,140,525	-	-	-	-	-	-	82,077	258,473
	(주)두산베어스	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57,656
기타	(재)연강재단	-	-	-	-	-	-	-	-	4,250	17,888
특수관계자	중앙대학교병원	-	-	-	-	-	-	-	-	90,370	107,420
	합계	18,912,952	36,439,886	17,351,095	103,803,585	4,500	1,055,385	619,987	2,588,562	5,140,305	17,199,323

(주1) 전기말 매각예정자산으로 분류된 토지 일부에 대해서 기존 매수인의 지위를 신규 매수자인 디비씨(주)가 승계하였으며, 당분기 중 승계 부분외 추가 매각된 토지에 대한 금액입니다.

② 전분기

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	매출 등						매입 등					
		매출		유무형자산의 매각(주2)		기타수익		매입		유무형자산의 매입		기타비용	
		3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
최상위 지배회사	(주)두산	1,832,788	14,641,455	-	28,402,650	-	-	2,404,325	2,471,413	-	-	3,316,070	12,381,547
차상위 지배회사	두산중공업(주)	2,439,888	37,928,300	-	51,718,513	-	898,755	7	1,087,750	-	-	131,025	672,360
연결회사의 관계회사	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	-	-	-	1,316,244	10,093,231	-	-	-	-
	두산큐백스(주)(주1)	-	-	-	-	-	-	10,284	11,120	-	-	76,746	143,253
	경기철도(주)	5,400,711	38,530,823	-	-	-	-	-	2,736	-	-	-	-
	네오트랜스(주)	-	-	-	-	-	-	-	437,374	-	-	-	-
	신분당선(주)	-	-	-	-	-	-	4,700	32,900	-	-	-	-
	새서울철도(주)	1,841,160	1,841,160	-	-	-	-	14,324	207,149	-	-	-	-
지배회사의 종속기업	(주)두산베어스	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,150
	Doosan Power System	-	-	-	-	-	-	-	163,383	-	-	-	-
	오리콤(주)	289,970	749,066	-	-	4,500	13,500	18,250	55,062	-	-	122,193	480,182
	두산엔진(주)	72,288	943,719	-	5,325,497	-	-	-	1,452,832	50,510,530	50,510,530	-	-
	두산인프라코어(주)	8,264,450	17,242,427	-	17,751,657	-	-	-	-	-	-	-	1,257
	두터울(주)	1,528,515	54,500,727	-	-	-	-	-	-	-	-	91,028	276,572
	㈜한컴	13,884	816,908	-	5,325,497	-	-	-	-	-	-	-	-
	디엘아이 주식회사	138,125	322,292	-	-	-	-	-	-	-	-	695,270	1,569,224
두산메카텍(주)	1,195,641	1,195,641	-	-	-	-	-	-	-	-	2,673,009	2,673,009	
기타 특수관계자	(재)연강재단	-	-	-	-	-	-	-	21,887	-	-	5,342	11,155
	중앙대학교	5,770,000	18,533,636	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	중앙대학교병원	-	-	-	-	-	-	4,520	91,740	-	-	-	2,000
	두산신용협동조합	-	-	-	5,325,497	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	28,787,420	187,246,154	-	113,849,311	4,500	912,255	3,772,654	16,128,577	50,510,530	50,510,530	7,110,683	18,258,709	

(주1) 전분기 중 종속기업에서 관계회사로 분류되었으며, 분류 이후 거래내역입니다.

(주2) 전분기 중 매각된 토지에 대하여 전기말 매각 계약의 해제 등으로 인하여 매각예정자산으로 재분류 되었습니다.

(3) 당분기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액(배당 및 출자 제외)은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
최상위지배회사	(주)두산 (주1)	3,249,619	1,005	-	4,920,399	6,198,924
차상위지배회사	두산중공업(주)	6,509,311	1,546,013	-	2,658,123	1,588,763
연결회사의 관계회사	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	29,384,568	-
	두산큐백스(주)	-	2,300,500	-	-	2,220
	경기철도(주)	6,400,000	-	3,910,000	-	-
	네오트랜스(주)	-	-	-	-	277,500
	새서울철도(주)	-	8,510	-	-	-
	신분당선(주)	11,022,613	-	32,573,600	660	-
	디비씨(주)	-	-	-	-	68,450,000
	함안산업단지(주)	1,067,816	-	-	-	-
지배회사의 종속기업	(주)오리콤	22,054	13,381	-	1,484,218	883,677
	Doosan Power System	-	-	-	628,653	-
	두산메카텍(주)	-	-	-	-	14,583,835
	두산엔진(주)	24,168	1,876	-	-	2,543,348
	두산인프라코어(주)	6,484,676	-	-	-	30,159,952
	디엘아이(주)	46,675	-	-	234,576	116,256
	(주)한컴	-	3,402	-	-	-
	두타몰(주)	-	237,820	-	-	6,670
기타특수관계자	(재)연강재단	-	24,799	-	-	4,675
	중앙대학교병원	-	-	-	-	238,070
합계		34,826,932	4,137,306	36,483,600	39,311,197	125,053,890

② 전기말

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
최상위지배회사	(주)두산 (주1)	546,815	1,271	-	3,446,230	8,882,302
차상위지배회사	두산중공업(주) (주1)	5,600,627	1,868,279	-	3,284,036	771,136
연결회사의 관계회사	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	30,969,588	-
	두산큐백스(주)	-	2,384,500	-	-	2,610
	경기철도(주)	-	-	35,000,000	-	-
	네오톨랜스(주)	-	-	-	495,000	-
	신분당선(주)	11,022,613	-	27,859,000	5,170	-
	함안산업단지(주)	1,397,816	-	-	-	-
지배회사의 종속기업	(주)두산엔진	21,548	1,947	-	10,255,265	2,543,348
	두산인프라코어(주) (주1)	7,740,137	1,015,740	-	-	30,159,952
	두타몰(주)	1,860,400	244,090	-	108,933	7,787
	오리콤(주)	94,919	13,828	-	1,318,797	1,308,552
	디엘아이(주)	50,646	369,467	-	-	118,035
	두산메카텍(주)	885,305	6,435,744	-	-	9,023,410
기타특수관계자	(재)연강재단	-	33,549	-	-	5,801
	중앙대학교병원	-	-	-	-	347,640
합계		29,220,826	12,368,415	62,859,000	49,883,019	53,170,573

(주1) 연결회사는 상업어음할인채권과 관련하여 상환청구권이 존재하지 않아, "금융자산의 제거" 요건을 충족하여 해당 채권을 재무상태표에서 제거하였으나, 채권·채무잔액에는 만기 미도래된 받을어음이 포함되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 해당내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
(주)두산	3,239,357	237,294
두산중공업(주)	-	3,291,024
두산인프라코어(주)	6,401,940	5,564,877
합계	9,641,297	9,093,195

연결회사는 당분기말과 전기말 현재 상기 특수관계자 채권 중 대손충당금을 인식하고 있는 금액은 없습니다.

(4) 당분기 및 전분기 중 현재 특수관계자에 대한 자금거래(지분거래 포함)내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)

구분	회사명	대여 거래		출자		지분증권
		대여	회수	증자	투자	매각
연결회사의 관계회사	경기철도(주)	3,910,000	35,000,000	-	690,000	-
	디비씨(주)	-	-	-	26,806,000	-
	신분당선(주)	4,714,600	-	-	-	-
	두산큐백스(주)	-	-	-	-	3,110,306
지배회사의 종속기업	두산메카텍(주)	-	-	80,000,000	-	-
합계		8,624,600	35,000,000	80,000,000	27,496,000	3,110,306

② 전분기

(단위: 천원)

구분	회사명	대여 거래	현물출자		지분증권
		대여	지분증권 취득	지분증권 발행	매각
최상위지배회사	(주)두산	-	-	-	33,217,094
차상위지배회사	두산중공업(주)	-	-	-	36,479,487
연결회사의 관계회사	경기철도(주)	9,000,000	-	-	-
	새서울철도(주)	45,000	-	-	-
	신분당선(주)	8,143,400	-	-	-
지배회사의 종속기업	두산인프라코어(주)	-	-	-	27,582,051
	(주)두산엔진	-	-	25,255,261	4,152,136
	오리콤(주)	-	-	-	6,524,786
	두산메카텍(주)	-	117,201,000	-	-
	디아이피홀딩스	-	-	-	117,201,000
합계		17,188,400	117,201,000	25,255,261	225,156,554

(5) 당분기말 현재 연결회사는 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 및 담보 및 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보는 각각 주석 32 및 주석 33에 기재되어 있습니다.

(6) 연결회사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 주요 경영진에 대한 보상 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기종업원급여	1,818,508	8,095,716	2,100,113	4,286,381
퇴직급여	137,461	412,383	213,420	426,841
주식기준보상	-	-	-	6,260
합 계	1,955,969	8,508,099	2,313,533	4,719,482

35. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

연결회사는 전기 중 연결회사의 사업부 중 CPE(Chemical Process Equipment)사업부와 HRSG(Heat Recovery Steam Generator)사업부를 매각하였습니다.

(2) 중단영업의 기중 영업성과

① 당분기

당분기 중 중단된 사업부 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	CPE	HRSG	합계
매출액(주1)	-	1,726,708	1,726,708
매출원가(주1)	-	-	-
매출총이익	-	1,726,708	1,726,708
판매비와관리비	5,966,986	32,258,886	38,225,872
영업손익	(5,966,986)	(30,532,178)	(36,499,164)
금융손익	191,388	1,533,094	1,724,482
기타영업외손익	-	2,868,218	2,868,218
법인세비용차감전중단영업손익	(5,775,598)	(26,130,866)	(31,906,464)
중단영업처분손실	-	(29,857)	(29,857)
중단영업손익	(5,775,598)	(26,160,723)	(31,936,321)

(주1) 매출액 및 매출원가는 사업부간 내부거래를 포함하고 있습니다.

② 전분기

전분기 중 중단된 사업부의 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	CPE	HRSG	두산큐백스(주)	합계
매출액(주1)	167,950,830	138,996,695	7,672,965	314,620,490
매출원가(주1)	150,520,226	129,813,536	6,951,390	287,285,152
매출총이익	17,430,604	9,183,159	721,575	27,335,338
판매비와관리비	16,050,709	14,690,039	625,271	31,366,019
영업손익	1,379,895	(5,506,880)	96,304	(4,030,681)
금융손익	(344,913)	8,149,116	125,145	7,929,348
기타영업외손익	(15,939,350)	(96,592,672)	(594,078)	(113,126,100)
법인세비용차감전중단영업손익	(14,904,368)	(93,950,436)	(372,629)	(109,227,433)
중단영업처분손실	-	-	766,494	766,494
중단영업과 관련된 법인세비용(수익)	-	-	1,392,845	1,392,845
중단영업손익	(14,904,368)	(93,950,436)	(2,531,968)	(111,386,772)

(주1) 매출액 및 매출원가는 사업부간 내부거래를 포함하고 있습니다.

(3) 중단영업으로부터 발생한 순현금흐름

① 당분기

당분기 중 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	HRSG
영업활동 순현금흐름	1,448,392
투자활동 순현금흐름	(1,448,392)
재무활동 순현금흐름	-
환율변동으로 인한 효과	-
순현금흐름	-

② 전분기

전분기 중 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	CPE	HRSG	두산큐빅스(주)	합계
영업활동 순현금흐름	(69,428,786)	(70,847,882)	6,969,642	(133,307,026)
투자활동 순현금흐름(주1)	67,269,328	62,446,407	87,906,425	217,622,160
재무활동 순현금흐름(주2)	2,156,458	-	(94,829,300)	(92,672,842)
환율변동으로 인한 효과	-	-	-	-
순현금흐름	(3,000)	(8,401,475)	46,767	(8,357,708)

(주1) 전분기 투자활동 순현금흐름은 중단영업부문의 매각으로 인한 현금유입액이 포함되어 있습니다.

(주2) 사업부간 자금거래로 인해 발생한 차입 및 상환금액을 일부 포함하고 있습니다.

36. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기 중 연결회사의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전분기
분기순이익(손실)	(106,195,470)	(141,140,449)
현금유출 없는 비용등의 가산	218,631,747	275,394,946
- 이자비용	63,746,171	79,985,746
- 외화환산손실	564,104	1,162,432
- 주식보상비용	-	6,260
- 파생상품관련손실	-	2,663,339
- 대손상각비(환입)	(430,043)	7,422,403
- 기타의대손상각비	49,534,901	6,572,526
- 감가상각비	5,694,566	11,747,143
- 무형자산상각비	481,570	4,442,386
- 유형자산처분손실	4,805,504	2,846,927
- 무형자산처분손실	2,733	-
- 투자부동산손상차손	3,981,926	-
- 유형자산손상차손	-	10,822,082
- 무형자산손상차손	-	99,397,476
- 매각예정비유동자산손상차손	1,442,032	104,935
- 퇴직급여	5,326,700	8,095,692
- 장기투자증권처분손실	825	-
- 기타충당부채전입액	30,690,680	10,524,259
- 지분법적용투자손실	20,210,695	10,269,110
- 사채상환손실	3,489,755	4,700,824
- 장기투자증권손상차손	72,497	1,688,311
- 중단영업처분손실	-	766,494
- 법인세비용	29,017,131	12,176,601
현금유입 없는 수익등의 차감	(75,116,828)	(59,059,378)
- 이자수익	6,244,207	6,471,743
- 외화환산이익	2,289,442	4,968,253
- 파생상품관련이익	-	3,193,280
- 유형자산처분이익	31,360	703,605
- 장기금융자산처분이익	92,254	-
- 매각예정비유동자산처분이익	65,753,877	43,384,574
- 배당금수익	655,038	270,837
- 금융보증수익	50,650	67,086
영업활동 관련 자산·부채의 변동	(33,306,433)	(204,283,586)

- 매출채권의 감소(증가)	32,355,679	61,318,717
- 기타수취채권의 감소(증가)	(83,804,680)	(98,587,606)
- 재고자산의 감소(증가)	(4,816,457)	4,272,584
- 기타자산의 감소(증가)	(6,319,608)	17,332,311
- 매입채무의 증가(감소)	(50,500,425)	(138,706,968)
- 기타지급채무의 증가(감소)	(4,337,969)	(15,630,916)
- 기타충당부채의 증가(감소)	(8,056,506)	(7,746,168)
- 퇴직금 지급액	(2,216,944)	(4,482,623)
- 관계사 퇴직금 순전입(출)액	(24,694)	8,088
- 사외적립자산의 감소(증가)	(4,369,895)	(10,253,561)
- 기타부채의 증가(감소)	98,785,066	(11,807,444)
영업활동에서 창출된 현금	4,013,016	(129,088,467)

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당분기	전분기
유형자산에서 투자부동산으로 대체	-	219,683,803

(3) 연결회사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.