

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	6
주석	15

두산건설주식회사

분기 재무제표에 대한 검 토 보 고 서

제 41 기 3 분기
2016년 01월 01일 부터
2016년 09월 30일 까지

제 40 기 3 분기
2015년 01월 01일 부터
2015년 09월 30일 까지

삼정회계법인

분기재무제표 검토보고서

두산건설주식회사
주주 및 이사회 귀중

2016년 11월 10일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산건설주식회사의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2016년 9월 30일 현재의 재무상태표, 2016년과 2015년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 손익계산서 및 포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 분기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기재무제표가 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 재무제표 검토에서 유의적인사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 당분기 재무제표 전체에 대한 검토의 관점에서 다루어진 사항이며, 본인은 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

그리고 상기 '감사인의 책임'에서 기술한 바와 같이 감사인의 책임은 한국의 분·반기 재무제표검토준칙에 따라 상기 재무제표에 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.

분기재무제표에 대한 주식 2(유의적인 회계정책)에서 언급한 바와 같이, 당사는 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 누적 계약원가를 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

분기재무제표에 대한 주식 2(유의적인 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, 분기재무제표에 대한 주식 24(건설계약)에서 기재한 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 당사의 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당분기말 현재 당사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.

- 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, 분기재무제표에 대한 주식 24(건설계약)에서 기재한 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 당사의 총계약원가추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당분기말 현재 당사의 총계약원가 추정의 불확실성이 분기재무제표에 미치는 영향에

대하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.

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

라. 공사진행율 산정

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

회사의 건축부문의 미청구공사금액이 계속해서 증가하고 있고 증가율이 누적공사수익금액 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
- 도급액 대비 미청구공사금액 비율이 유의적으로 변경된 계약의 변동원인에 대한 분석적절차

바. 공사변경에 대한 회계처리

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

분기재무제표에 대한 주석 24(건설계약)에서 기술한 바와 같이, 당분기 중 건축, 토목, 환경 부문 공사 계약을 수행하는 과정에서 공사변경이 발생함에 따라 본인은 공사변경에 대한 회계처리를 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당사의 공사변경의 회계처리와 공시내용에 대하여 다음의 검토절차를 수행하였습니

다.

- 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 당사의 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 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2016년 3월 11일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2016년 11월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기 재무제표

두산건설주식회사

제 41 기 3분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

제 40 기 3분기

2015년 01월 01일 부터

2015년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산건설주식회사 대표이사 이병화, 곽승환

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

분기 재무상태표

제41기 3분기 2016년 9월 30일 현재
제40기 2015년 12월 31일 현재

두산건설주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제41기 3분기		제40기	
자산					
Ⅰ. 유동자산			1,270,950,142,108		1,599,160,246,728
1. 현금및현금성자산	5,10	55,133,037,764		50,269,612,624	
2. 단기금융상품	5,10,15,32	2,500,000,000		1,000,000,000	
3. 매출채권	7,10,24,32,33	366,105,634,339		491,575,736,371	
4. 미청구공사	7,24,33	188,534,929,874		357,487,409,744	
5. 미수금	7,10,33	118,585,114,313		62,670,411,751	
6. 선급금	7,33	59,268,418,701		74,623,248,431	
7. 단기대여금	7,10,33	138,694,296,014		159,810,962,578	
8. 파생상품평가자산	9,10	-		2,616,666,328	
9. 확정계약평가자산	9	-		3,854,037,944	
10. 재고자산	8,15,32	44,892,162,095		67,821,977,775	
11. 매각예정비유동자산	35,36	77,623,868,297		93,909,037,790	
12. 기타유동자산	7,10	219,612,680,711		233,521,145,392	
Ⅱ. 비유동자산			2,007,224,071,176		2,569,450,218,694
1. 장기금융상품	5,10	49,171,760		50,171,760	
2. 장기투자증권	6,10,32	173,202,362,187		131,297,135,017	
3. 종속기업및관계회사투자	11,15,32	166,327,393,453		315,736,743,017	
4. 유형자산	12,15,32	294,617,628,812		580,539,435,603	
5. 무형자산	13	6,062,283,970		315,457,062,418	
6. 투자부동산	14,15,32	220,565,202,554		242,001,748	
7. 파생상품평가자산	9,10	-		83,591,849	
8. 확정계약평가자산	9	-		1,164,678,276	
9. 이연법인세자산	29	210,125,449,757		210,125,449,757	
10. 기타비유동자산	7,10	936,274,578,683		1,014,753,949,249	
자산총계			3,278,174,213,284		4,168,610,465,422
부채					
Ⅰ. 유동부채			1,626,372,603,267		2,298,088,780,597
1. 매입채무	10,33	357,746,645,885		685,469,290,026	
2. 단기차입금	10,15,31	296,380,647,678		499,050,030,670	
3. 유동화채무	10,15,32,33	307,008,576,800		325,881,896,079	
4. 유동성장기부채	10,15,31	198,824,628,861		268,412,552,457	
5. 선수금		60,860,725,567		16,037,940,847	
6. 초과청구공사	24,33	198,350,631,935		268,891,253,724	
7. 미지급금	10,33	46,488,374,321		90,635,518,384	
8. 미지급비용	10	43,449,594,051		49,474,143,322	
9. 미지급법인세		10,828,860,476		-	
10. 파생상품평가부채	9,10	320,983,829		21,252,677,119	
11. 확정계약평가부채	9	-		714,823,620	
12. 기타유동부채	10	106,112,933,864		72,268,654,349	

II. 비유동부채			314,701,150,971		383,817,895,592
1. 사채	10,15	132,292,818,172		134,827,973,577	
2. 장기차입금	10,15,31	67,000,000,000		82,287,939,960	
3. 장기유동화채무	10,15,33	-		19,699,582,353	
4. 퇴직급여채무	16	25,829,650,397		44,771,845,748	
5. 장기미지급금	10,31	4,536,709,224		6,556,108,463	
6. 파생상품평가부채	9,10	-		2,451,329,715	
7. 확정계약평가부채	9	-		60,852,402	
8. 기타총당부채	17	57,577,204,871		64,948,225,218	
9. 기타비유동부채	10	27,464,768,307		28,214,038,156	
부채총계			1,941,073,754,238		2,681,906,676,189
자본					
I. 자본금	18	54,264,536,500		420,563,710,000	
II. 자본잉여금	18,19	1,037,456,311,688		635,019,809,522	
III. 기타자본항목	20	(19,178,125,346)		(6,860,051,379)	
IV. 기타포괄손익누계액	6,9,21	114,867,922,009		131,216,228,416	
V. 이익잉여금	22	149,689,814,195		306,764,092,674	
자본총계			1,337,100,459,046		1,486,703,789,233
부채와 자본총계			3,278,174,213,284		4,168,610,465,422

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기손익계산서

제41기 3분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지
제40기 3분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지

두산건설주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제41기 3분기		제40기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	23,24,33	321,000,028,990	907,533,982,670	294,975,896,826	874,208,263,432
II. 매출원가	24,25,33	290,847,757,093	805,752,352,921	281,530,844,770	792,026,589,916
III. 매출총이익		30,152,271,897	101,781,629,749	13,445,052,056	82,181,673,516
판매비와관리비	25,26,33	27,803,423,588	73,134,004,679	21,288,294,150	76,094,097,514
IV. 영업이익(손실)		2,348,848,309	28,647,625,070	(7,843,242,094)	6,087,576,002
금융수익	10,27	3,306,300,924	7,347,538,701	1,329,262,275	9,460,205,546
금융비용	10,27	22,699,982,780	84,108,467,917	47,148,443,526	126,906,977,686
기타영업외수익	28	112,745,917	58,334,119,740	10,962,522	15,929,550,272
기타영업외비용	28	9,158,442,847	37,870,738,686	7,427,167,944	19,737,532,500
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(26,090,530,477)	(27,649,923,092)	(61,078,628,767)	(115,167,178,366)
법인세비용	29	187,439,115	9,851,764,081	473,092,436	190,546,850
VI. 계속영업이익(손실)		(26,277,969,592)	(37,501,687,173)	(61,551,721,203)	(115,357,725,216)
VII. 중단영업이익(손실)	35	(7,625,351,945)	(108,854,804,226)	6,189,764,021	(12,187,362,235)
VIII. 분기순이익(손실)		(33,903,321,537)	(146,356,491,399)	(55,361,957,182)	(127,545,087,451)
IX. 주당이익(손실)	30				
기본주당이익(손실)		(585)	(2,965)	(964)	(3,174)
계속영업이익(손실)		(453)	(1,092)	(1,072)	(2,959)
중단영업이익(손실)		(132)	(1,873)	108	(215)
희석주당이익(손실)		(585)	(2,965)	(964)	(3,174)
계속영업이익(손실)		(453)	(1,092)	(1,072)	(2,959)
중단영업이익(손실)		(132)	(1,873)	108	(215)

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제41기 3분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지
제40기 3분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지

두산건설주식회사

(단위: 원)

과 목	제41기 3분기		제40기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
Ⅰ. 분기순손실	33,903,321,537	146,356,491,399	55,361,957,182	127,545,087,451
Ⅱ. 기타포괄손익	(83,058,304)	(1,066,094,319)	517,500,342	(8,158,985,170)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 :	(83,058,304)	(1,066,094,319)	517,500,342	(8,158,985,170)
1. 매도가능금융자산평가손익	35,631,679	19,850,353	(4,783,984)	(8,271,022,210)
2. 파생상품평가손익	(118,689,983)	(1,085,944,672)	522,284,326	112,037,040
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :	-	-	-	-
Ⅲ. 총포괄손실	33,986,379,841	147,422,585,718	54,844,456,840	135,704,072,621

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 자본 변동표

제41기 3분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지
제40기 3분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지

두산건설주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금(결손금)	총 계
2015. 1. 1(전분기초)	399,562,515,000	615,428,365,035	(6,784,293,570)	156,207,947,478	844,799,724,579	2,009,214,258,522
총포괄이익 :						
-분기순이익(손실)	-	-	-	-	(127,545,087,451)	(127,545,087,451)
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(8,271,022,210)	-	(8,271,022,210)
-파생상품평가손익	-	-	-	112,037,040	-	112,037,040
-자산재평가 토지 매각	-	-	-	(16,118,972,872)	16,118,972,872	-
총포괄손익 소계	-	-	-	(24,277,958,042)	(111,426,114,579)	(135,704,072,621)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
-전환사채의 전환	17,017,370,000	14,768,890,189	-	-	-	31,786,260,189
-전환사채의 발행	-	3,260,427,422	-	-	-	3,260,427,422
-주식기준보상거래의 인식	-	52,738,400	(52,016,038)	-	-	722,362
-배당금의 지급	-	-	-	-	(55,110,254,536)	(55,110,254,536)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	17,017,370,000	18,082,056,011	(52,016,038)	-	(55,110,254,536)	(20,062,844,563)
2015. 9. 30(전분기말)	416,579,885,000	633,510,421,046	(6,836,309,608)	131,929,989,436	678,263,355,464	1,853,447,341,338
2016. 1. 1(당분기초)	420,563,710,000	635,019,809,522	(6,860,051,379)	131,216,228,416	306,764,092,674	1,486,703,789,233
총포괄이익 :						
-분기순이익(손실)	-	-	-	-	(146,356,491,399)	(146,356,491,399)
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	19,850,353	-	19,850,353
-파생상품평가손익	-	-	-	(1,085,944,672)	-	(1,085,944,672)
-자산재평가이익의 이익잉여금 대체	-	-	-	(15,282,212,088)	15,282,212,088	-
총포괄손익 소계	-	-	-	(16,348,306,407)	(131,074,279,311)	(147,422,585,718)
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	2,344,528,500	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)
-배당금의지급	-	-	-	-	(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(당분기말)	54,264,536,500	1,037,456,311,68 8	(19,178,125,346)	114,867,922,009	149,689,814,195	1,337,100,459,04 6

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 현금흐름표

제41기 3분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지
제40기 3분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지

두산건설주식회사

(단위 : 원)

과 목	제41기 3분기		제40기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(181,329,957,919)		(76,307,402,025)
1. 영업활동에서 창출된 현금(주34)	(123,598,713,266)		22,766,286,964	
(1) 분기순이익(손실)	(146,356,491,399)		(127,545,087,451)	
(2) 조정	214,071,083,101		172,238,821,367	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(191,313,304,968)		(21,927,446,952)	
2. 이자의 수취	4,284,560,265		2,827,983,490	
3. 이자의 지급	(65,234,095,962)		(103,663,994,351)	
4. 배당금의 수취	270,837,150		1,731,289,536	
5. 법인세의 환급(납부)	2,947,453,894		31,032,336	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		500,931,400,049		217,176,908,523
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	667,049,938,949		364,530,206,481	
(1) 단기금융상품의 감소	-		7,422,654,000	
(2) 단기투자증권의 처분	-		7,000,045,000	
(3) 단기대여금의 감소	37,800,280,829		86,458,840,664	
(4) 장기금융상품의 감소	2,500,000		500,000	
(5) 장기투자증권의 처분	4,025,000		13,184,860,242	
(6) 종속회사투자주식의 처분	107,955,554,000		-	
(7) 장기대여금의 감소	149,710,699,945		112,017,781,429	
(8) 유형자산의 처분	11,488,708,305		1,477,087,258	
(9) 무형자산의 처분	-		1,578,900,000	
(10) 투자부동산의 처분	-		1,490,000,000	
(11) 기타비유동자산의 감소	3,571,273,562		5,582,311,423	
(12) 사업양도로 인한 순현금유입	227,295,713,758		128,317,226,465	
(13) 매각예정비유동자산의 처분	129,221,183,550		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(166,118,538,900)		(147,353,297,958)	
(1) 단기금융상품의 증가	1,500,000,000		9,922,654,000	
(2) 단기대여금의 증가	17,675,936,336		50,275,440,001	
(3) 장기대여금의 증가	71,409,314,393		58,715,007,590	
(4) 장기금융상품의 취득	1,500,000		-	
(5) 장기투자증권의 취득	42,307,363,000		4,079,016,000	
(6) 유형자산의 취득	3,718,143,226		7,295,997,955	
(7) 무형자산의 취득	1,575,636,313		2,417,111,802	
(8) 투자부동산의 취득	1,122,000,000		-	
(9) 관계회사투자주식의 취득	6,209,990,000		-	
(10) 종속회사투자주식의 취득	-		10,000,000,000	
(11) 기타비유동자산의 증가	3,295,147,709		4,648,070,610	
(12) 매각예정비유동자산의 취득	17,303,507,923		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(314,738,016,990)		(147,262,609,024)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,503,401,847,770		1,963,832,654,519	
(1) 단기차입금의 증가	685,179,523,932		762,644,127,688	
(2) 유동화채무의 차입	495,021,597,890		1,022,159,143,821	
(3) 유동성사채의 차입	180,000,000,000		10,000,000,000	

(4) 장기유동화채무의 차입	-		25,469,201,250	
(5) 전환사채의 발행	-		143,560,181,760	
(6) 신주인수권부사채의 발행	143,018,514,870		-	
(7) 신주인수권의 행사	182,211,078		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,818,139,864,760)		(2,111,095,263,543)	
(1) 자기주식의 취득	12,324,334,431		-	
(2) 단기차입금의 상환	830,693,157,008		806,337,872,579	
(3) 유동화채무의 상환	538,083,153,707		965,012,551,676	
(4) 유동성사채의 상환	230,000,000,000		238,803,900,000	
(5) 유동성장기부채의 상환	15,412,004,670		35,464,018,072	
(6) 장기차입금의 상환	-		10,366,666,680	
(7) 전환사채의 상환	165,613,101,598		-	
(8) 무상감자 수수료	2,860,448		-	
(9) 주식발행비용	11,253,730		-	
(10) 배당금의 지급	25,999,999,168		55,110,254,536	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		-		(450,941,882)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + IV)		4,863,425,140		(6,844,044,408)
VI. 기초의 현금및현금성자산		50,269,612,624		96,883,055,929
VII. 분기말의 현금및현금성자산		55,133,037,764		90,039,011,521

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

주석

제41기 3분기 2016년 9월 30일 현재
제40기 3분기 2015년 9월 30일 현재

두산건설주식회사

1. 일반사항

두산건설주식회사(이하 "당사")는 건설업을 사업목적으로 하여 1976년 4월 7일에 설립되었으며, 한국거래소(구: 한국증권선물거래소)가 개설하는 KRX유가증권시장(구:유가증권시장)의 상장회사로서 당분기말 현재 자본금은 54,265백만원입니다.

당사는 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 당사는 2004년에 100%출자회사인 두산기업주식회사를 소규모합병절차에 의하여 흡수합병하였습니다.

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

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

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

당분기말 현재 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	76.11	22,727,272	82.90	69,242,826	78.21
박정원 외 26명	1,621,476	2.65	-	-	1,621,476	1.83
두산엔진	-	-	4,689,057	17.10	4,689,057	5.30
연강재단	98,916	0.16	-	-	98,916	0.11
우리사주조합	3,950,237	6.46	-	-	3,950,237	4.46
자사주신탁	3,267,218	5.35	-	-	3,267,218	3.69

기 타	5,659,343	9.27	-	-	5,659,343	6.40
합 계	61,112,744	100.00	27,416,329	100.00	88,529,073	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

당사의 분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호(중간재무보고)에 따라 작성되었으며, 중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 건설계약을 포함하여 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2015년 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 기준서 개정사항 중 2016년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 적용되는 사항은 다음과 같습니다.

- 건설계약 추가공시

기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 해석서 2115호 '부동산건설약정'에 근거하여수익을 진행기준으로 인식할 때에 누적발생계약원가를 기준으로 진행률을 산정하는 경우 계약별 또는 영업부문별로 계약의 구체적 사항에 대한 공시가 요구되며, 해당 공시사항에 대해서는 주석 24에 추가 기술되어 있습니다.

② 다음의 기준서 개정사항은 2014년 및 2015년에 공표되어 2016년 1월 1일부터 적용되며, 이 기준서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정
- 기업회계기준서 제1038호 '무형자산' 개정
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표', 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정
- 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' 개정
- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정
- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014

③ 제정 또는 공표되었으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같으며, 개정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'
- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배회사, 관계회사의 투자자 또는 공동지배회사의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

한국채택국제회계기준에서는 중간재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 중간보고기간말 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
- 당사는 건설계약에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준은 당사가 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

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

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

당사는 정기적으로 재무위험 관리정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

① 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 외환위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하는데 있습니다. 당사의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금하고 있습니다.

또한, 당사는 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 우선적으로 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동노출금액에 대해서는 환위험 관리규정에 따라 선물환 등 파생상품을 통해 헷지를 하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당분기말					전기말				
	USD	EUR	JPY	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	기타(주1)	합계
I. 외화 금융자산	1,845,503	786,074	-	221,916	2,853,493	64,145,706	5,587,382	-	8,300,012	78,033,100
II. 외화 금융부채	32,154,430	4,952,694	1,428,858	380,820	38,916,802	111,051,728	19,944,404	1,948,611	6,079,000	139,023,743
차감 계(I - II)	(30,308,927)	(4,166,620)	(1,428,858)	(158,904)	(36,063,309)	(46,906,022)	(14,357,022)	(1,948,611)	2,221,012	(60,990,643)

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

당분기말과 전기말 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기말환율	
	당분기말	전기말
USD	1,096.30	1,172.00
EUR	1,230.32	1,280.53
JPY	10.84	9.72

당분기 손익으로 인식한 외화환산손익은 (-)4,816천원(전기 : (-)1,070,273천원)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)	(3,606,331)	3,606,331	(6,099,064)	6,099,064

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. 당사의 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	54,572,985	39,433,908
II. 금융부채	152,172,563	337,435,476
차감 계(I - II)	(97,599,578)	(298,001,568)

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)	(975,996)	975,996	(2,980,016)	2,980,016

③ 가격위험

당사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있으며, 상장지분상

품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

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

당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사의 지급보증과 관련된 내용은 주석 31에 기술되어 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수 지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

- 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위: 천원)

구분		당분기말	전기말
대여금및수취채권	현금및현금성자산(주1)	55,125,038	50,261,613
	단기금융상품	2,500,000	1,000,000
	매출채권	366,105,634	491,575,736
	미수금	118,585,114	62,670,412
	단기대여금	138,694,296	159,810,963
	미수수익(주2)	81,918,699	80,870,554
	장기금융상품	49,172	50,172
	장기대여금(주3)	912,337,698	990,239,084
	보증금(주2,3)	24,643,498	24,757,642
	소계	1,699,959,149	1,861,236,176
만기보유금융자산		1,258,000	1,700,000
파생상품평가자산		-	2,700,258
합 계		1,701,217,149	1,865,636,434

(주1) 당사가 보유하는 현금시채액은 제외하였습니다.

(주2) 재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주3) 재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

상기 이외에 당사가 제공한 금융보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야

할 보증의 최대금액은 주식 31과 같습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 금융자산 중 주요 매출채권 및 기타채권의 연령 및 각연령별 채권금액은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 천원)

계정과목	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과~ 1년 이하	1년 초과	합계
매출채권	42,649,654	18,717,344	26,575,116	1,143,189,252	1,231,131,366
단기대여금	3,093,746	3,453,252	12,554,534	169,143,472	188,245,004
미수금	90,537,454	4,541,462	3,078,242	57,594,788	155,751,946
장기대여금	112,234,175	75,460,216	70,434,601	907,508,973	1,165,637,965
장기매출채권	-	-	-	76,121	76,121
합계	248,515,029	102,172,274	112,642,493	2,277,512,606	2,740,842,402

② 전기말

(단위: 천원)

계정과목	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과~ 1년 이하	1년 초과	합계
매출채권	87,619,980	26,818,404	69,476,512	1,197,407,452	1,381,322,348
단기대여금	11,652,175	5,849,343	15,997,627	175,862,526	209,361,671
미수금	28,223,535	3,974,235	5,717,863	62,739,177	100,654,810
장기대여금	204,705,816	33,235,015	67,699,484	939,052,113	1,244,692,428
장기매출채권	-	-	-	76,121	76,121
합계	332,201,506	69,876,997	158,891,486	2,375,137,389	2,936,107,378

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 당사는 상기 개별적으로 손상평가하는 채권과 관련해 설정한 대손충당금은 1,205,120백만원(전기말 1,231,811백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권은 없습니다.

(3) 유동성위험

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

당사는 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유

동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다. 당사의 지급보증과 관련된 내용은 주석 31에 기술되어 있습니다.

당사는 분기순손실이 146,356백만원이며 당분기말 현재 금융자산이 금융부채를 351,250백만원만큼 초과하고 있습니다. 또한 당분기말 현재 시행사 및 수분양자 등의 차입을 위하여 제공한 지급보증 및 자금보충의무로 인한 우발채무 1,622,349백만원이 있습니다. 따라서 당사는 유동성위험에 대비하기 위하여 차기 자금조달계획과 안정적인 영업현금흐름 달성을 위한 재무 및 경영개선계획 등을 추진 중에 있습니다.

당사는 주석 31과 같이 보고기간종료일 현재 우리은행 등 9개 금융기관 등과의 당좌차월, 어음할인 및 차입한도 약정을 맺고 있으며 당분기말 현재 동 한도의 합계액은 383,381백만원입니다. 당사는 위와 같은 금융기관과의 약정을 유지하여 유동성위험에 대비하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비파생금융상품 중 장·단기 차입금, 사채, 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	1,001,827,655	1,065,406,851	836,542,710	228,864,141	-	-

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

② 전기말

(단위: 천원)

과 목	장부금액	계약상 현금흐름(주1)				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채	1,336,960,467	1,422,855,314	957,392,061	307,805,524	157,657,729	-

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

한편, 상기 금융부채와 별도로 당분기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 피보증인의 청구에 의해 부담하여야 할 보증의 최대금액은 주석 31과 같습니다.

(4) 자본위험

당사의 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 당사는 부채비율에 기초

하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
부채총계	1,941,073,754	2,681,906,676
자본총계	1,337,100,459	1,486,703,789
부채비율	145.17%	180.39%

5. 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 당사의 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	30,526,692	548,076	PF 담보 등
단기금융상품	2,500,000	1,000,000	차입금 담보 등
장기금융상품	49,172	50,172	당좌개설보증금 등
합계	33,075,864	1,598,248	

6. 장·단기투자증권

보고기간종료일 현재 당사의 장·단기투자증권 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
장기투자증권	매도가능금융자산	129,597,135
	만기보유금융자산	1,700,000
합계	173,202,362	131,297,135

당사는 당분기 중 건설공제조합 등의 주식 43,572백만원을 취득하였습니다. 또한 당분기 중 매도가능금융자산에 대해 공정가치 평가를 통해 자본으로 직접 인식한 매도가능금융자산평가손익(법인세효과 차감전)은 25백만원입니다.

7. 매출채권 등

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권 등의 대손충당금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권(주1)	1,231,131,366	(865,025,732)	366,105,634	1,381,322,348	(889,746,612)	491,575,736
	미청구공사	221,623,923	(33,088,993)	188,534,930	398,041,101	(40,553,691)	357,487,410
	미수금	155,751,946	(37,166,832)	118,585,114	100,654,810	(37,984,398)	62,670,412
	선급금	60,038,500	(770,081)	59,268,419	75,671,789	(1,048,541)	74,623,248
	단기대여금	188,245,004	(49,550,708)	138,694,296	209,361,671	(49,550,708)	159,810,963
	기타	219,750,318	(40,145,405)	179,604,913	233,089,132	(40,636,111)	192,453,021
소 계		2,076,541,057	(1,025,747,751)	1,050,793,306	2,398,140,851	(1,059,520,061)	1,338,620,790
비유동	매출채권	76,121	(76,121)	-	76,121	(76,121)	-
	장기대여금	1,165,637,965	(253,300,267)	912,337,698	1,244,692,428	(254,453,344)	990,239,084
	기타	24,182,828	(330,000)	23,852,828	24,487,642	(330,000)	24,157,642
소 계		1,189,896,914	(253,706,388)	936,190,526	1,269,256,191	(254,859,465)	1,014,396,726
합 계		3,266,437,971	(1,279,454,139)	1,986,983,832	3,667,397,042	(1,314,379,526)	2,353,017,516

(주1) 당사는 금융상품의 제거의 요건을 충족하지 아니한 매출채권의 양도와 관련해 담보부 차입거래로 회계처리하였습니다(주석15, 31참조).

(2) 당분기 중 당사의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	기초금액	당기 설정	환입	사업결합으로 인한 증감(주1)	제각	기말금액
매출채권(비유동포함)	889,822,733	5,195,465	(977,016)	(24,240,298)	(4,699,031)	865,101,853
미청구공사	40,553,691	3,245,372	(41,418)	(10,242,751)	(425,901)	33,088,993
미수금	37,984,398	2,405,274	(1,321,935)	(232,101)	(1,668,804)	37,166,832
선급금	1,048,541	-	(9,929)	-	(268,531)	770,081
단기대여금	49,550,708	448,855	-	-	(448,855)	49,550,708
장기대여금	254,453,344	-	(400,000)	-	(753,077)	253,300,267
기타	40,966,111	5,496,568	(46,307)	-	(5,940,967)	40,475,405
합 계	1,314,379,526	16,791,534	(2,796,605)	(34,715,150)	(14,205,166)	1,279,454,139

(주1) 당분기 중 당사의 사업부 매각으로 인해 감소하였습니다.

당사는 부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능하거나 개별 프로젝트 단위로 현금 흐름추정이 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 판매비와 관리비 및 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
----	------	-----

	취득원가	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
원재료	2,852,858	2,852,858	24,325,915	(1,951,095)	22,374,820
미착품	-	-	4,328,086	-	4,328,086
미완성주택	940,286	940,286	20,054	-	20,054
용지(주1)	41,099,018	41,099,018	41,099,018	-	41,099,018
합계	44,892,162	44,892,162	69,773,073	(1,951,095)	67,821,978

(주1) 상기의 용지는 당사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

당분기 및 전기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실충당금 전입 금액은 각각 169,226천 원, 391,116천원이며, 당분기 중 사업부 매각 및 매각예정 대체로 인하여 감소하였습니다.

9. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 당사의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 통화선도계약

① 당분기말

통화선도계약은 당분기 중 당사의 CPE(Chemical Process Equipment)사업부와 HRSG(Heat Recovery Steam Generator)사업부의 매각으로 인하여 파생상품 평가자산(부채)는 거래정산 되었으며, 파생상품평가손익은 중단영업손익으로 분류하였습니다.

② 전기말

(단위: USD, EUR, 천원)

구분	매입		매도		파생상품 평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익	확정계약 자산(부채)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	352,194,969	USD	314,429,997	(16,775,698)	(6,586,202)	-	4,665,933
	KRW	9,388,296	EUR	6,920,000	458,282	458,282	-	(422,893)
	USD	35,850,000	KRW	40,254,497	2,113,307	309,236	1,085,280	-
	EUR	1,300,000	KRW	1,667,244	852	-	665	-
	합계					(14,203,257)	(5,818,684)	1,085,945

당사는 당기손익인식금융자산으로 분류되는 파생상품 및 위험회피목적 파생상품으로 분류되는 파생상품에 대해 보고기간말로부터 계약만기일까지 잔여만기가 12개월을 초과한다면 비유동자산(부채)로 분류하며, 12개월 이내인 경우에는 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(2) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

당사는 신분당선, 신분당선 연장선, 대구4차 순환선(상인 ~ 범물도로), 마산하수관거BTL, 수원~ 광명도로 등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋옵션계약(366억원)을 체결하였습니다. 당사는 이러한 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 옵션의 공정가치 변동분

을 파생상품평가손실(당분기 160백만원, 전분기 6,874백만원) 및 파생상품평가부채(당분기 말 321백만원, 전기말 6,800백만원)로 인식하였습니다.

10. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 천원)

금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	55,133,038	-	-	55,133,038	55,133,038
단기금융상품	2,500,000	-	-	2,500,000	2,500,000
매출채권	366,105,634	-	-	366,105,634	366,105,634
미수금	118,585,114	-	-	118,585,114	118,585,114
단기대여금	138,694,296	-	-	138,694,296	138,694,296
미수수익(주1)	81,918,699	-	-	81,918,699	81,918,699
장기금융상품	49,172	-	-	49,172	49,172
장기투자증권	-	171,944,362	1,258,000	173,202,362	173,202,362
장기대여금(주2)	912,337,698	-	-	912,337,698	912,337,698
보증금(주1,2)	24,643,498	-	-	24,643,498	24,643,498
합 계	1,699,967,149	171,944,362	1,258,000	1,873,169,511	1,873,169,511

(주1) 재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	금융보증부채	장부금액 합계	공정가치
매입채무	-	357,746,646	-	357,746,646	357,746,646
단기차입금	-	296,380,648	-	296,380,648	296,380,648
유동화채무	-	307,008,577	-	307,008,577	307,008,577
유동성장기부채	-	198,824,629	-	198,824,629	198,824,629
미지급금	-	46,488,374	-	46,488,374	46,488,374
미지급비용	-	43,449,594	-	43,449,594	43,449,594
미지급배당금(주1)	-	2,967,148	-	2,967,148	2,967,148
예수보증금(주1)	-	6,938,463	-	6,938,463	6,938,463
임대보증금(주1)	-	30,500,608	-	30,500,608	30,500,608
사채	-	132,292,818	-	132,292,818	132,292,818
장기차입금	-	67,000,000	-	67,000,000	67,000,000
장기미지급금	-	4,536,709	-	4,536,709	4,536,709

파생상품평가부채	320,984	-	-	320,984	320,984
장기임대보증금(주2)	-	9,941,393	-	9,941,393	9,941,393
금융보증부채(주2)	-	-	17,523,375	17,523,375	17,523,375
합 계	320,984	1,504,075,607	17,523,375	1,521,919,966	1,521,919,966

(주1) 재무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 기타비유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피목적 파생상품	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	-	50,269,613	-	-	-	50,269,613	50,269,613
단기금융상품	-	1,000,000	-	-	-	1,000,000	1,000,000
매출채권	-	491,575,736	-	-	-	491,575,736	491,575,736
미수금	-	62,670,412	-	-	-	62,670,412	62,670,412
단기대여금	-	159,810,963	-	-	-	159,810,963	159,810,963
파생상품평가자산	309,236	-	-	-	2,391,022	2,700,258	2,700,258
미수수익(주1)	-	80,870,554	-	-	-	80,870,554	80,870,554
장기금융상품	-	50,172	-	-	-	50,172	50,172
장기투자증권	-	-	129,597,135	1,700,000	-	131,297,135	131,297,135
장기대여금(주2)	-	990,239,084	-	-	-	990,239,084	990,239,084
보증금(주1,2)	-	24,757,642	-	-	-	24,757,642	24,757,642
합 계	309,236	1,861,244,176	129,597,135	1,700,000	2,391,022	1,995,241,569	1,995,241,569

(주1) 재무상태표상 기타유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 기타비유동자산 중 일부로 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	금융보증부채	장부금액 합계	공정가치
매입채무	-	685,469,290	-	-	685,469,290	685,469,290
단기차입금	-	499,050,031	-	-	499,050,031	499,050,031
유동화채무	-	325,881,896	-	-	325,881,896	325,881,896
유동성장기부채	-	268,412,552	-	-	268,412,552	268,412,552
미지급금	-	90,635,518	-	-	90,635,518	90,635,518
미지급비용	-	49,474,143	-	-	49,474,143	49,474,143
예수보증금(주1)	-	5,690,961	-	-	5,690,961	5,690,961
임대보증금(주1)	-	30,360,052	-	-	30,360,052	30,360,052
사채	-	134,827,974	-	-	134,827,974	134,827,974
장기차입금	-	82,287,940	-	-	82,287,940	82,287,940
장기유동화채무	-	19,699,582	-	-	19,699,582	19,699,582
장기미지급금	-	6,556,108	-	-	6,556,108	6,556,108
파생상품평가부채	6,800,492	-	16,903,515	-	23,704,007	23,704,007
장기임대보증금(주2)	-	12,003,767	-	-	12,003,767	12,003,767
금융보증부채(주2)	-	-	-	16,210,272	16,210,272	16,210,272

합계	6,800,492	2,210,349,814	16,903,515	16,210,272	2,250,264,093	2,250,264,093
----	-----------	---------------	------------	------------	---------------	---------------

(주1) 재무상태표상 기타유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 기타비유동부채 중 일부로 포함되어 있습니다.

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

① 당분기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
매도가능금융자산(주1)	369,084	-	134,173,209	134,542,293
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	320,984	-	320,984

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

당사는 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, 수준1에포함된 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 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 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.

② 전기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	309,236	-	309,236
매도가능금융자산(주1)	343,635	-	125,944,669	126,288,304
위험회피목적파생상품	-	2,391,022	-	2,391,022
합계	343,635	2,700,258	125,944,669	128,988,562
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	6,800,492	-	6,800,492
위험회피목적파생상품	-	16,903,515	-	16,903,515
합계	-	23,704,007	-	23,704,007

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

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

① 당분기말

(단위: 천원)

구분	기초	매입(발행)	기말
금융자산:			
매도가능금융자산	125,944,669	8,228,540	134,173,209

② 전기말

(단위: 천원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	기말
		당기손익	기타포괄손익			
금융자산:						

매도가능금융자산	130,720,993	-	60,143	6,717,035	(11,553,502)	125,944,669
----------	-------------	---	--------	-----------	--------------	-------------

(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	5,332,252	-	(1,081,013)	(958,270)	(281,193)	-	-
매도가능금융자산	448	270,837	(1,688,311)	(64,000)	-	-	19,850
합계	5,332,700	270,837	(2,769,324)	(1,022,270)	(281,193)	-	19,850
금융부채							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(76,487,402)	-	-	(4,700,824)	(77,764)	-	-
금융보증부채	-	-	-	-	-	67,086	-
합계	(76,487,402)	-	-	(4,700,824)	(77,764)	67,086	-

② 전분기

(단위:천원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익	환입(손상)	처분손익	환변동손익	금융보증수익	
금융자산							
대여금 및 수취채권	3,867,946	-	(4,520,975)	(639,348)	221,213	-	-
매도가능금융자산	1,416	898,858	-	12,186,794	-	-	(8,271,022)
합계	3,869,362	898,858	(4,520,975)	11,547,446	221,213	-	(8,271,022)
금융부채							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(113,163,074)	-	-	-	(1,944,223)	-	-
금융보증부채	-	-	-	-	-	75,704	-
합계	(113,163,074)	-	-	-	(1,944,223)	75,704	-

11. 종속기업및관계회사투자

보고기간종료일 현재 당사의 종속기업 및 관계회사 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 목		소재국가	지분율	당분기말	전기말
종속기업	두산큐백스(주)(주5)	한국	-	-	158,880,970
	Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.(주6)	베트남	100.00%	-	27,582,863
	자사주신탁	한국	100.00%	10,000,000	10,000,000
	두산큐백스제일자유한회사(주4)	한국	-	-	-
	에스디제일차주식회사(주4)	한국	-	-	-
	파인트리시티제일차주식회사	한국	-	-	-

	디에스창원제일차유한회사(주4)	한국	-	-	-
	에스디제오차주식회사(주4)	한국	-	-	-
	디에스퍼블릭제일차주식회사(주4)	한국	-	-	-
	디에스퍼블릭제이차주식회사(주4)	한국	-	-	-
	디에스블리스제일차주식회사(주4)	한국	-	-	-
	더디에스웨이제일차주식회사	한국	-	-	-
	두산이엔씨제이차주식회사	한국	-	-	-
	용인삼가프로젝트제일차유한회사(주3)	한국	-	-	-
	디엠베스트제이차주식회사(주3)	한국	-	-	-
	디엠베스트제삼차주식회사(주3)	한국	-	-	-
	디엠베스트제사차주식회사(주3)	한국	-	-	-
소계				10,000,000	196,463,833
관계회사	Doosan Heavy Industries Vietnam (주1)	베트남	24.76%	47,038,543	47,038,543
	신분당선(주)(주2)	한국	29.03%	62,551,617	62,551,617
	경기철도(주)(주2)	한국	7.35%	7,067,250	7,067,250
	네오트랜스(주)	한국	42.86%	42,860	42,860
	함안산업단지(주)(주2)	한국	26.67%	1,200,000	1,200,000
	새서울철도	한국	48.21%	7,582,630	1,372,640
	두산큐백스(주)(주5)	한국	22.22%	30,844,493	-
소계				156,327,393	119,272,910
합계				166,327,393	315,736,743

(주1) 상기의 관계회사는 당사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 상기의 관계회사는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 상기의 연결구조화기업은 당분기말 현재 종속기업으로 분류되어 있습니다.

(주4) 연결구조화기업으로 전기말 종속기업으로 분류되었으나, 당분기말 현재 연결구조화기업의 차입금이 상환 완료됨으로 인해 종속기업에서 제외되었습니다.

(주5) 당분기 중 종속기업 주식의 일부매각으로 인하여 관계회사로 대체되었습니다.

(주6) 당분기 중 종속기업의 매각 결의로 인하여 매각예정비유동자산으로 대체하였습니다.

12. 유형자산

당분기와 전분기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	440,065,837	105,543,053	32,008,529	1,952,007	970,010	580,539,436
취득/자본적지출	64,445	88,840	1,144,327	353,396	682,842	2,333,850
처분(주1)	(10,497,179)	(22,680,861)	(18,371,998)	(731,376)	(647,761)	(52,929,175)
감가상각	-	(3,182,497)	(4,247,870)	(796,408)	-	(8,226,775)
손상	-	(3,148,456)	(4,267,448)	-	-	(7,415,904)

기타(주2)	(188,595,935)	(31,087,868)	-	-	-	(219,683,803)
분기말장부금액	241,037,168	45,532,211	6,265,540	777,619	1,005,091	294,617,629
- 취득원가	158,876,995	71,986,549	28,567,492	8,138,884	1,005,091	268,575,011
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 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) 당분기 중 토지, 건물및건축물 일부를 투자부동산으로 계정분류하였습니다.

당사 소유 유형자산 중 일부는 당사의 차입금에 대한 담보로 제공되었습니다. 당사는이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다(주석 32 참조).

한편, 당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 158,877백만원 입니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 매각자산을 제외하고 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

② 전분기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	657,604,118	110,397,206	41,320,058	2,929,074	5,048,043	817,298,499
취득/자본적지출	8,009,369	888,075	2,940,643	630,225	357,278	12,825,590
대체	-	9,067	-	-	(9,067)	-
처분(주1)	(124,523,636)	(10,089,541)	(5,562,589)	(99,005)	-	(140,274,771)
감가상각	-	(4,346,698)	(6,396,202)	(1,268,913)	-	(12,011,813)
기타(주2)	-	-	(4,248)	4,248	-	-
분기말장부금액	541,089,851	96,858,109	32,297,662	2,195,629	5,396,254	677,837,505
- 취득원가	541,089,851	148,894,153	97,775,156	18,749,045	5,396,254	811,904,459
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(52,036,044)	(65,477,494)	(16,553,416)	-	(134,066,954)

(주1) 중단된 영업부문의 유형자산 처분이 포함되어 있습니다.

(주2) 기계장치 중 일부를 기타의유형자산으로 계정분류하였습니다.

13. 무형자산

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

① 당분기

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	263,010,839	22,555,662	29,890,561	315,457,062
취득/자본적지출	-	1,561,027	14,609	1,575,636

처분(주1)	(166,506,267)	(20,986,275)	(21,225,053)	(208,717,595)
감가상각	-	(1,818,928)	(2,567,463)	(4,386,391)
손상	(96,504,572)	(1,311,486)	(50,370)	(97,866,428)
분기말장부금액	-	-	6,062,284	6,062,284
- 취득원가	-	-	45,934,624	45,934,624
- 상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	-	(39,872,340)	(39,872,340)

(주1) 사업부 매각으로 인한 처분이 포함되어 있습니다.

② 전분기

(단위: 천원)

구분	영업권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	267,452,019	22,079,372	39,295,159	328,826,550
취득/자본적지출	-	1,719,880	697,657	2,417,537
처분	-	-	(1,024,056)	(1,024,056)
상각	-	(1,843,095)	(6,746,063)	(8,589,158)
분기말장부금액	267,452,019	21,956,157	32,222,697	321,630,873
- 취득원가	267,452,019	25,953,449	71,126,976	364,532,444
- 상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(3,997,292)	(38,904,279)	(42,901,571)

상기 기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당분기말 현재 장부금액은 5,421백만원(전기말: 5,963백만원)입니다.

(2) 당사가 당분기 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 15,380백만원(전분기: 16,323백만원)입니다.

(3) 내용연수 비한정인 무형자산

당분기말 현재 당사의 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산은 다음의 부문에 배분되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	부문	비한정 내용연수 무형자산
회원권	골프회원권	4,522,245
	콘도회원권	626,109
	기타	272,664
합 계		5,421,018

14. 투자부동산

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

① 당분기

(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	-	(18,295,257)	(18,295,257)

(주1) 당분기 중 유형자산 일부를 투자부동산으로 계정분류하였습니다.

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

당사 소유 투자부동산의 일부는 당사의 차입금에 대한 담보로 제공되었습니다. 당사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다(주석 32 참조).

② 전분기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	31,523,126	37,201,965	68,725,091
처분	(1,000,153)	(1,084,253)	(2,084,406)
감가상각	-	(821,291)	(821,291)
기말장부금액	30,522,973	35,296,421	65,819,394
-취득원가	31,727,166	41,789,550	73,516,716
-감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(1,204,193)	(6,493,129)	(7,697,322)

(2) 당사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당분기 임대수익은 1,215백만원 (전분기: 1,884백만원), 임대매출원가는 전분기 469백만원 (전분기 : 1,378백만원)입니다.

15. 사채 및 차입금 등

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
사채종류	연이자율 (%)	금액	
		당분기말	전기말
81회 사모사채	-	-	50,000,000
84회 전환사채(주1)	4.00	13,540,908	170,722,474
85회 전환사채(주1)	3.20	139,089,269	140,389,181
87회 공모사채	8.15	25,000,000	25,000,000
92회 신주인수권부사채(주2)	3.00	143,423,180	-
상환할증금		30,657,874	35,105,439
사채할인발행차금		(9,758,262)	(9,730,298)
전환권조정계정		(11,716,796)	(28,370,334)
신주인수권조정계정		(19,118,726)	-
소 계		311,117,447	383,116,462
차감 : 유동성사채		(24,986,857)	(74,881,500)
유동성전환사채		(153,837,772)	(173,406,988)
차가감 계(비유동성)		132,292,818	134,827,974

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

① 84회 전환사채

(단위:천원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	행사기간	전환가격	발행가액
2014.09.04	2017.09.04	4.00%	7.50%	사채발행일 이후 1개월 되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	8,190원/주	190,797,599

전환사채 발행일로부터 1.5년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 2.5년이 되는 날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금액에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

본 사채는 4%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 7.5%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 111.6534%를 2017년 09월 04일에 일시상환합니다.

사채권자가 전환권 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 전환가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 전환가격이 조정됩니다.

② 85회 전환사채

(단위:천원)

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

전환사채 발행일로부터 2년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 2.5년이 되는 날의 이자지급조기상환권 조항 기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금액에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

만기상환방법 본 사채는 3.2%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 6.5%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 110.8345%를 2018년 06월 11일에 일시상환합니다.

전환가격 산정 사채권자가 전환권 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 전환가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 전환가격이 조정됩니다.

당분기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초잔액	상환	행사/상각액	분기말잔액
전환사채	311,111,655	(156,975,821)	(1,505,657)	152,630,177
상환할증금	35,105,439	(18,293,020)	(164,816)	16,647,603
사채할인발행차금	(9,611,798)	3,865,439	2,023,147	(3,723,212)
전환권조정	(28,370,334)	10,491,125	6,162,413	(11,716,796)
장부금액	308,234,962	(160,912,277)	6,515,087	153,837,772
전환권대가(기타자본잉여금)	4,162,966	(1,021,947)	(29,595)	3,111,424

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

(주2) 당분기말 현재 당사가 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 1개월되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	4,405원/주	143,018,515

조기상환권 조항 신주인수권부사채 발행일로부터 2년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 2.5년이 되는 날의 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 06월 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.

당분기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초잔액	발행	행사/대용납입	상각액	분기말잔액
신주인수권부사채	-	150,000,000	(6,576,820)	-	143,423,180
상환할증금	-	14,671,350	(661,079)	-	14,010,271
사채할인발행차금	-	(6,981,485)	297,123	662,455	(6,021,907)
신주인수권조정	-	(22,165,253)	943,324	2,103,203	(19,118,726)
장부금액	-	135,524,612	(5,997,452)	2,765,658	132,292,818
신주인수권대가(기타자본잉여금)	-	5,845,245	(263,401)	-	5,581,844

당분기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 신주인수권의 4.51%가 행사되었으며, 사채원금의 4.38%가 대용납입 되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 1,485,504주 입니다.

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

① 단기차입금

(단위: 천원)				
차입금 종류	차입처	연이자율 (%)	금액	
			당분기말	전기말
원화차입금	농협중앙회	-	-	20,000,000
	KEB하나은행	-	-	48,500,000
	한국산업은행(주2)	5.54~5.90	55,976,000	59,000,000
	건설공제조합	1.43	27,032,085	24,214,555
	우리은행(주3)	7.11	118,000,000	214,000,000
	기업은행(주4)	6.34	3,000,000	6,000,000
	수출입은행	-	-	57,300,000
	기업어음할인	7.00~7.95	69,100,000	21,000,000
	받을어음할인(주1)	-	3,526,665	6,066,320
	갑을건설(주)	6.90	100,000	100,000
소 계			276,734,750	456,180,875

당좌차월	KEB하나은행	-	-	2,332,816
	기업은행	-	10,000,000	9,160,290
소 계			10,000,000	11,493,106
외화차입금	KEB하나은행	-	-	8,374,038
	한국산업은행(주2)	Libor+1.50	7,885,450	16,534,704
	우리은행(주3)	Libor+1.00	1,760,448	6,467,308
소 계			9,645,898	31,376,050
합 계			296,380,648	499,050,031

(주1) 당사는 상업어음할인채권과 관련하여 상환청구권이 존재하는 경우, "금융자산의 제거" 요건을 충족하지 못하므로 해당 채권을 재무상태표에 계속 인식하고 관련 수령금액은 단기 차입금으로 계상하고 있습니다.

(주2) 상기 차입금은 당사의 종속기업및관계회사투자자와 수익권 및 대여채권, 재고자산이 담보로 제공되어있습니다.

(주3) 상기 차입금은 당사의 종속기업및관계회사투자가 담보로 제공되어 있습니다.

(주4) 상기 차입금은 당사의 단기금융상품이 담보로 제공되어 있습니다.

② 장기차입금

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율 (%)	금액	
			당분기말	전기말
원화차입금	두산이엔씨제이차주식회사(주1)	6.46, CD+4.73	87,000,000	102,000,000
	국민은행	-	-	412,005
소 계			87,000,000	102,412,005
차감: 유동성 대체			(20,000,000)	(20,124,065)
차감 계			67,000,000	82,287,940

(주1) 상기 차입금은 원금분할 상환되며 당사의 유형자산 중 일부가 담보로 제공되어있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
기초잔액	348,317,339	379,714,706
발생액	498,600,000	1,143,000,000
지급액	(538,083,154)	(1,174,397,367)

기말잔액	308,834,185	348,317,339
차감 : 현재가치할인차금	(1,825,608)	(2,735,861)
차감 계	307,008,577	345,581,478

(4) 상기 유동화채무와 관련한 주요약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	신탁원본액	기간	할인율(%)
파인트리시티제일차주식회사(주1)	50,000,000	2016.07.07~2016.10.07	7.50
더디에스웨이제일차주식회사	40,000,000	2015.09.15~2017.09.15	8.59
용인삼가프로젝트제일차유한회사	21,300,000	2016.07.29~2017.03.31	5.50
디엠베스트제이차주식회사	70,000,000	2016.09.30~2017.09.22	7.30
디엠베스트제삼차주식회사	50,000,000	2016.07.29~2017.07.26	7.50
디엠베스트제사차주식회사	40,000,000	2016.08.12~2017.08.10	7.30

상기 유동화채무의 신탁원본액은 유동화채무 최초 발생액으로 재무상태표상 장부금액과 차이가 있습니다.

(주1) 상기 유동화채무는 당사의 유형자산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

16. 퇴직급여채무

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직 시 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 당사의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	64,332,819	87,195,692
사외적립자산의 공정가치(주1)	(38,503,169)	(42,423,846)
순확정급여채무	25,829,650	44,771,846

(주1) 당분기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 209백만원 (전기말: 278백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당분기와 전분기 중 당사의 손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	2,304,890	5,447,753	2,384,263	5,313,751
순이자원가	247,225	632,795	126,446	523,275
중단영업손익	74,836	1,800,306	220,248	2,355,846
합 계	2,626,951	7,880,854	2,730,957	8,192,872

17. 기타충당부채

당분기 중 당사의 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	전입액(환입액)	사용액	기타(주1)	분기말
하자보수충당부채	64,948,225	7,370,803	(7,746,168)	(9,668,664)	54,904,196
손실보상충당부채	-	2,673,009	-	-	2,673,009
합계	64,948,225	10,043,812	(7,746,168)	(9,668,664)	57,577,205

(주1) 당분기 중 당사의 사업부 매각 및 매각예정 대체로 인하여 감소하였습니다.

당사는 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.

또한, 당사의 CPE사업부 양도를 위한 현물출자 계약시 이전된 영업계약에서 발생한지연손해금의 지급예상액에 대해 충당부채를 계상하고 있습니다.

18. 자본금 및 주식발행초과금

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

(단위: 천원)

일자	변동내역	주식수(주)		자본금			주식발행초과금		
		보통주	우선주	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
2016.01.01	기초	59,385,470	22,727,272	306,927,350	113,636,360	420,563,710	17,014,594	-	17,014,594
	전환사채 전환	241,770	-	1,186,350	-	1,186,350	326,984	-	326,984
	감자(주1)	-	-	(268,300,080)	(102,272,724)	(370,572,804)	-	-	-
	신주인수권 행사	1,485,504	-	742,752	-	742,752	5,766,753	-	5,766,753
	전환우선주 발행	-	4,689,057	-	2,344,529	2,344,529	-	19,932,331	19,932,331
2016.09.30	분기말	61,112,744	27,416,329	40,556,372	13,708,165	54,264,537	23,108,331	19,932,331	43,040,662

(주1) 당분기 중 주식액면가액을 변경하는 감자로 인하여 자본금이 변경하였습니다.

당사가 발행할 주식의 총수는 1,200,000,000주, 당분기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 662,433,226주, 우선주식 27,416,329주이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 당분기 및 전기 이전에 수차의 무상감자 등으로 인하여 주식수 및 자본금이 감소하였으며, 당분기말 현재 보통주 주식수는 61,112,744주, 우선주 주식수는 27,416,329주입니다. 또한, 전기 이전에 2,000,000주의 이익소각으로 인하여 자본금이 발행주식의 액면총액과 상이합니다.

(2) 당사는 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 않는다는결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지1주당 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

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

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

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

구분	내역
----	----

발행목적	유동성 확보 및 재무구조 개선
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행주식총수	4,689,507주
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

19. 기타자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 주식발행초과금을 제외한 기타자본잉여금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
감자차익(주1)	969,913,717	599,343,773
주식선택권취소	285,501	285,501
신주인수권부사채의 신주인수권부대가(주2)	5,581,844	-
전환사채의 전환권대가(주2)	3,111,424	4,162,966
기타	15,523,164	14,212,976
합계	994,415,650	618,005,216

(주1) 당분기 중 주식액면가액을 변경하는 감자실시로 인하여 변동하였습니다.

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

20. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
주식선택권	985,223	978,964
자기주식(주1)	(12,359,075)	(34,742)
자기주식처분손실	(7,804,273)	(7,804,273)
합계	(19,178,125)	(6,860,051)

(주1) 당사는 유통주식수 확대를 통한 거래 활성화 및 기관투자자 참여에 따른 주주가치 제고를 위하여 제3자에게 자기주식에 대한 주식선택권을 부여하였으며, 이 중 전부가 행사되어 자기주식처분손실을 인식하였습니다.

21. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(441,623)	(461,473)
파생상품평가손익	-	1,085,945
자산재평가이익(주1)	115,309,545	130,591,756
합계	114,867,922	131,216,228

(주1) 당분기 중 매각예정비유동자산의 일부 매각 등으로 인하여 변동하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 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	(566,183)	124,560	(441,623)	(591,632)	130,159	(461,473)
파생상품평가손익	-	-	-	1,392,236	(306,291)	1,085,945
재평가잉여금	147,832,750	(32,523,205)	115,309,545	167,425,329	(36,833,573)	130,591,756
합계	147,266,567	(32,398,645)	114,867,922	168,225,933	(37,009,705)	131,216,228

22. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금(주1)	8,111,025	5,511,025
미처분이익잉여금(주2)	141,578,789	301,253,068
합계	149,689,814	306,764,093

(주1) 당사의 법정적립금인 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되

어 있습니다.

(주2) 2015년 12월 31일자로 종료되는 보고기간에 대한 배당금 26,000백만원은 2016년 4월 중 지급되었습니다.

23. 매출

당분기와 전분기 중 당사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
공사매출	318,659,976	902,670,255	278,158,644	838,181,832
기타매출	2,340,053	4,863,728	16,817,253	36,026,431
합 계	321,000,029	907,533,983	294,975,897	874,208,263

24. 건설계약

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

(단위: 천원)

구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
건축	4,482,532,643	3,900,519,062	582,013,581	1,182,863,113	101,621,813	136,439,154
토목/환경	2,886,523,111	2,569,765,606	316,757,505	40,533,764	109,324,688	58,322,657
CPE	24,818,383	22,995,932	1,822,451	40,579	6,934,470	-
HRSO	20,280,965	16,503,226	3,777,739	374,158	3,742,952	3,588,821
합 계	7,414,155,102	6,509,783,826	904,371,276	1,223,811,614	221,623,923	198,350,632
중단된 영업부문의 귀속금액	(45,099,348)	(39,499,158)	(5,600,190)	-	-	-
차감계	7,369,055,754	6,470,284,668	898,771,086	1,223,811,614	221,623,923	198,350,632

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

(단위: 천원)

발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상으로 인한 감소액	사업양도	분기말잔액
<건축>							
한유주택 주식회사	울산대현APT	'07.05~'19.12	107,151,071	7,083,335	48,248,218	-	65,986,188
육남위드유㈜	경주진현동공동주택	'15.09~'17.06	108,059,276	-	41,152,086	-	66,907,190
㈜김해센텀2차피에프브이	김해센텀위브	'16.04~'19.03	-	492,743,640	37,416,835	-	455,326,805
가좌주공2단지 주택 조합	가좌APT	'15.11~'18.03	256,674,220	-	65,721,657	-	190,952,563
월계제4구역주택재개발사업추진위원회	월계-4	'15.06~'16.12	51,477,319	2,891,332	27,078,068	-	27,290,583
의료법인 해인의료재단	세종병원신축	'15.06~'16.12	44,201,500	-	22,877,966	-	21,323,534
기타			4,035,386,623	771,876,208	299,398,827	-	4,507,864,004
소 계			4,602,950,009	1,274,594,515	541,893,657	-	5,335,650,867

<토목/환경>							
한국철도시설공단	원주강릉철도5공구	'13.04~'17.01	20,182,504	-	14,347,672	-	5,834,832
인천김포고속도로주식회사	인천김포도로	'11.10~'17.03	46,753,699	3,486,925	28,885,369	-	21,355,255
원주지방국토관리청	평창정선3공구	'08.03~'17.12	28,218,851	1,670,000	18,780,600	-	11,108,251
한국철도시설공단	포항삼척철도17공구	'15.03~'19.03	117,843,021	-	15,889,616	-	101,953,405
경기철도(주)	신분당-광교미곡역	'12.05~'17.10	49,578,069	-	17,975,784	-	31,602,285
영천상주고속도로(주)	상주영천도로9공구	'09.12~'17.06	47,768,500	568,427	27,081,064	-	21,255,863
기타			1,288,060,228	67,287,071	237,816,493	-	1,117,530,806
소 계			1,598,404,872	73,012,423	360,776,598	-	1,310,640,697
중단영업(CPE)(주1)			279,426,559	98,495,397	167,757,856	(203,401,249)	6,762,851
중단영업(HRSG)(주1)			591,987,149	6,130,308	138,985,319	(448,823,096)	10,309,042
합 계			7,072,768,589	1,452,232,643	1,209,413,430	(652,224,345)	6,663,363,457

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

예상공사손실은 미청구공사에 차감되거나 초과청구공사에 가산되며, 당분기말 현재 각각 542백만원과 255백만원이 차감 또는 가산되었고, 전기말 현재 각각 4,449백만원과 1,591백만원이 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	2015-11-30	2018-03-31	31.09%	-	-	-	-
강남순환5공구	2007-05-31	2016-12-19	100.00%	-	-	11,073,545	-
경주진현동공동주택	2015-09-15	2017-06-30	42.04%	3,517,363	-	15,909,085	-
계림5-2	2012-03-15	2017-03-15	12.08%	-	-	-	-
김해센텀위브	2016-04-05	2019-03-31	7.59%	-	-	6,410,000	-
동백주상복합사업	2015-09-24	2017-10-05	9.00%	-	-	1,410,021	-
두산연구단지신축	2015-08-01	2019-10-31	5.23%	-	-	835,434	-
상주영천도로9공구	2009-12-15	2017-06-27	81.09%	9,399,707	-	777,097	-
서울문산도로	2015-12-01	2020-11-05	5.03%	4,257,606	-	171,089	-
수서평택고철2공구	2012-01-03	2016-12-20	81.69%	-	-	-	-
신분당연장1공구	2011-02-08	2016-12-30	100.00%	-	-	-	-
신분당연장5공구	2011-02-08	2016-12-30	100.00%	-	-	-	-
신분당-광교미곡역	2012-05-01	2017-10-30	72.88%	16,072,216	-	800,711	-
신분당-용산 1-2공구	2013-01-01	2018-12-31	0.05%	80,228	-	-	-
여의도신림경전철	2016-01-01	2020-12-31	3.09%	522,324	-	-	-
울산대현APT	2007-05-31	2019-12-31	53.10%	19,714,396	-	16,185,611	-
인천김포도로	2011-10-01	2017-03-22	85.08%	23,330,978	-	664,969	-
춘천연수원1	2014-07-01	2016-12-31	23.42%	-	-	5,003,983	-
특전사령부	2010-09-20	2017-09-30	100.00%	3,618,740	-	-	-
판교복합개발	2013-04-13	2017-07-31	66.33%	-	-	9,833,235	-
평창정선3공구	2008-03-21	2017-12-30	89.67%	-	-	-	-
포항삼척철도17공구	2015-03-16	2019-03-05	15.49%	-	-	-	-

홍은14구역	2015-11-01	2018-05-31	5.25%	-	-	-	-
MAPNA 44Units HRSG	2003-07-09	2019-06-30	97.45%	-	-	3,727	-
Ras Az Zawr HRSG (주1)	2010-12-02	2016-09-30	99.43%	-	-	172,376	-
Tung Hsiao_MHPS (주1)	2014-02-24	2018-02-01	95.06%	30,481,484	-	-	-

(주1) 당분기말 현재 중단영업부분 중 HRSG 사업부 양도에 따라 이전된 건설계약이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	공사손실 총당부채	추정총계약 수익변동	추정총계약 원가변동	당분기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
건축/주택	101,519	6,354,658	(38,882,989)	18,711,277	26,526,370	1,158,644
토목/환경	695,102	9,346,723	10,148,917	(13,399,003)	12,596,809	988,444
CPE	-	5,350,392	7,529,326	(1,379,400)	33,894	1,683,230
HRSG	-	(10,689,676)	6,113,755	(9,689,957)	(12,210)	(900,599)
합계	796,621	10,362,097	(15,090,991)	(5,757,083)	39,144,863	2,929,719
중단된 영업부분의 귀속금액	-	5,339,284	(13,643,081)	11,069,357	(21,684)	(782,631)
차감계	796,621	15,701,381	(28,734,072)	5,312,274	39,123,179	2,147,088

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

또한, CPE사업부 및 HRSG사업부문에 대한 당분기손익에 미치는 영향은 사업부 양도 전까지 발생한 당분기 손익에 기재하였으며 미래손익에 미치는 영향은 이전되지 아니한 프로젝트에 한하여 발생하고 있습니다.

25. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 당사의 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(727,626)	514,466	10,195,658	3,153,312
원재료 및 상품매입액	51,122,156	137,052,796	35,755,712	162,417,726
인건비	31,223,700	96,387,650	33,542,603	96,800,737
감가상각비 및 무형자산상각비	749,720	2,424,620	1,467,110	4,126,098
기타비용	236,283,231	642,506,826	221,858,056	601,622,814
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	318,651,181	878,886,358	302,819,139	868,120,687

26. 판매비와 관리비

당분기와 전분기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	5,921,338	19,075,713	7,701,150	24,619,627
퇴직급여	755,377	1,873,833	616,513	1,735,522
지급수수료	2,279,513	6,371,171	2,618,238	10,454,959
감가상각비	55,718	193,044	70,781	242,863
무형자산상각비	12,846	49,966	172,199	468,575
광고선전비	825,375	2,426,258	796,097	2,580,176
복리후생비	1,259,219	4,882,914	1,560,621	4,117,508
여비교통비	277,363	823,092	310,824	866,207
임차료	3,120,538	9,171,783	3,185,504	8,905,035
세금과공과	556,565	1,111,269	885,337	1,702,952
대손상각비(환입)	-	(48,920)	(3,115,957)	(3,213,017)
판매촉진비	9,793,047	17,447,088	3,134,981	10,495,104
경상개발비	1,422,995	3,678,001	2,311,087	4,527,034
미분양자산관리비	394,411	1,761,847	206,856	1,212,820
기타	1,129,119	4,316,946	834,063	7,378,733
합 계	27,803,424	73,134,005	21,288,294	76,094,098

27. 금융손익

당분기와 전분기 중 당사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
Ⅰ. 금융수익:				
이자수익	2,191,042	5,332,700	676,639	3,869,362
배당금수익	986	270,837	-	898,858
외환차익	1,089,386	1,672,013	629,306	4,615,484
외화환산이익	2,358	4,903	798	798
금융보증수익	22,529	67,086	22,519	75,704
금융수익 합계	3,306,301	7,347,539	1,329,262	9,460,206
Ⅱ. 금융비용:				
이자비용	22,183,769	76,487,402	36,056,551	113,163,074

외환차손	255,500	2,026,153	2,165,030	3,701,571
외화환산손실	(2,598)	9,719	1,943,781	2,637,720
파생상품평가손실	-	160,492	6,767,827	6,874,348
사채상환손실	-	4,700,824	-	-
지급보증료	263,312	723,878	215,255	530,265
금융비용 합계	22,699,983	84,108,468	47,148,444	126,906,978
III. 순금융손익(I-II)	(19,393,682)	(76,760,929)	(45,819,182)	(117,446,772)

28. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 당사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 기타영업외수익:				
유형자산처분이익	3,228	18,613	10,184	151,478
무형자산처분이익	-	-	-	570,000
장기투자증권처분이익	-	-	-	12,186,794
매각예정비유동자산처분이익	-	43,384,574	-	-
잡이익	109,518	14,930,933	779	3,021,278
기타영업외수익 합계	112,746	58,334,120	10,963	15,929,550
II. 기타영업외비용:				
매출채권처분손실	114,122	958,270	97,738	639,348
유형자산처분손실	5,883	2,688,791	89,081	482,594
투자부동산처분손실	-	-	296,775	594,406
무형자산처분손실	-	-	15,156	15,156
무형자산손상차손	50,370	50,370	-	-
매각예정비유동자산손상차손	-	20,080,922	-	-
기타의대손상각비	3,700,167	6,570,266	5,437,124	13,484,641
기부금	105,660	120,553	104,862	116,447
장기투자증권처분손실	64,000	64,000	-	-
장기투자증권손상차손	1,688,311	1,688,311	-	-
잡손실	3,429,930	5,649,256	1,386,432	4,404,941
기타영업외비용 합계	9,158,443	37,870,739	7,427,168	19,737,533
III. 기타영업외손익(I-II)	(9,045,697)	20,463,381	(7,416,205)	(3,807,983)

29. 법인세비용

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

30. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

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

당분기와 전분기 중 당사의 기본주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익(손실)	(33,903,322)	(146,356,491)	(55,361,957)	(127,545,087)
계속영업이익(손실)	(26,277,970)	(37,501,687)	(61,551,721)	(115,357,725)
중단영업이익(손실)	(7,625,352)	(108,854,804)	6,189,764	(12,187,362)
(-)우선주배당금	-	(25,999,999)	-	(51,999,999)
보통주 분기순이익(손실)	(33,903,322)	(172,356,490)	(55,361,957)	(179,545,086)
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	57,984,012주	58,130,746주	57,410,590주	56,567,134주
기본주당이익(손실)	(585)원	(2,965)원	(964)원	(3,174)원
계속영업기본주당이익(손실)	(453)원	(1,092)원	(1,072)원	(2,959)원
중단영업기본주당이익(손실)	(132)원	(1,873)원	108원	(215)원

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수	58,136,980	58,136,980	55,182,793	55,182,793
신주발행(CB전환)	241,770	126,306	2,884,548	1,605,664
신주발행(BW행사)	614,626	206,371	-	-
자기주식 취득	(1,009,364)	(338,911)	(656,751)	(221,323)
가중평균유통보통주식수	57,984,012	58,130,746	57,410,590	56,567,134

(2) 희석주당이익(손실)

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

당분기와 전분기 중 당사의 희석주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익(손실)	(33,903,322)	(146,356,491)	(55,361,957)	(127,545,087)
계속영업이익(손실)	(26,277,970)	(37,501,687)	(61,551,721)	(115,357,725)
중단영업이익(손실)	(7,625,352)	(108,854,804)	6,189,764	(12,187,362)
(-)우선주배당금	-	(25,999,999)	-	(51,999,999)
회석분기순이익(손실)	(33,903,322)	(172,356,490)	(55,361,957)	(179,545,086)
÷ 가중평균회석증권주식수(주2)	57,984,012주	58,130,746주	57,410,590주	56,567,134주
회석주당이익(손실)	(585)원	(2,965)원	(964)원	(3,174)원
계속영업회석주당이익(손실)	(453)원	(1,092)원	(1,072)원	(2,959)원
중단영업회석주당이익(손실)	(132)원	(1,873)원	108원	(215)원

(주2) 가중평균 회석증권주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통보통주식수	57,984,012	58,130,746	57,410,590	56,567,134
조정사항	-	-	-	-
가중평균회석증권주식수	57,984,012	58,130,746	57,410,590	56,567,134

주식매수선택권 부여분, 신주인수권 및 전환권, 전환상환우선주, 전환우선주로 인한 회석화 효과가 없으므로, 당분기 및 전분기의 회석주당이익(손실)을 계산할 때 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익(손실)을 회석화 할 수 있습니다.

당분기 및 전분기에 반회석 효과 때문에 회석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 회석할 수 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기	전분기
주식선택권	89,650	113,590
전환사채	24,834,891	37,429,158
전환상환우선주	22,727,272	22,727,272
전환우선주	4,689,057	-
신주인수권부사채	32,559,178	-
합계	84,900,048	60,270,020

31. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사는 분양대금관련 1,253백만원, 공사대금관련 6,096백만원 및 하자보수관련 36,970백만원 등 총 111,721백만원의 재판에 피고로 계류중에 있으며, 보고기간종료일 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없으나, 장기미지급금 등(4,537백만원)으로 재무제표에 반영된 것을 제외하면 동 소송으로부터 중요한 추가적 손실은 발생하지 않을 것으로 예상됩니다.

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

(2) 당분기말 현재 당사의 차입금 및 거래약정과 관련하여 어음 15매가 신분당선(주) 등에, 백지수표 30매가 주택도시보증공사 등에 건질로 제공되어 있습니다.

(3) 당분기말 현재 당사가 금융자산을 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유함에 따라 관련 금융자산을 계속 인식한 후 인식한 금융부채는 3,527백만원입니다.

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

보고기간종료일 현재 당사의 운용리스계약의 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
1년 미만	9,604,800	9,604,800
1년 이상~5년 이하	42,941,903	41,995,291
5년초과	76,869,625	85,019,838
합계	129,416,328	136,619,929

당사는 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) 보고기간종료일 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는자	내용	당분기말		전기말		지급보증처
		보증건수(건)	보증액	보증건수(건)	보증액	
시행사 등	PF관련보증(주2)	10	619,450,000	4	274,100,000	국민은행 등

	담보대출	1	10,000,000	1	10,000,000	건설공제조합 등
수분양자	중도금 보증 등(주1)	6	717,725,093	6	857,890,085	
재개발/재건축조합	사업비대출 보증 등(주1)	1	39,959,163	4	49,000,081	
SOC사업	PF관련보증(주2)	2	14,613,667	2	14,613,667	
	자금보충의무(주1)	11	220,600,700	11	227,371,000	
동부건설(주) 등	공사이행 상호보증 등	4	789,589,610	5	789,668,610	
강남순환도로(주) 등	사업이행보증 등	16	354,587,865	17	354,587,865	

(주1) 해당 보증의 전체 규모는 1,706,684백만원이며, 기재된 금액은 당사의 보증비율에 해당하는 금액입니다.

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

(단위: 천원)

사업지역	채권기관 종류	대출잔액	보증한도	보증내역	대출기간	유형	비고
울산광역시	KTB증권	32,000,000	41,600,000	연대보증	2016.07.06~2016.10.06	전자단기사채	울산대현동
울산광역시	우리은행 외	89,500,000	116,350,000	연대보증	2013.07.11~2017.11.30	기타 Loan	울산대현동
충청남도	HMC증권	50,000,000	65,000,000	연대보증	2016.09.09~2016.12.09	전자단기사채	천안청당동
충청남도	HMC증권	50,000,000	65,000,000	연대보증	2016.09.30~2016.12.30	전자단기사채	천안청당동
충청남도	HMC증권	40,000,000	52,000,000	연대보증	2016.09.02~2016.12.02	전자단기사채	천안청당동
충청남도	HMC증권	30,000,000	39,000,000	연대보증	2016.09.30~2016.12.15	전자단기사채	천안청당동
충청남도	KTB증권	30,000,000	39,000,000	연대보증	2016.09.30~2016.12.30	전자단기사채	천안청당동
경기도	NH은행 외	45,000,000	58,500,000	연대보증	2008.03.31~2017.06.30	기타 Loan	화성반월
경기도	KTB증권	60,000,000	78,000,000	연대보증	2016.09.19~2016.12.19	전자단기사채	용인삼가
충청북도	HMC증권	50,000,000	65,000,000	연대보증	2016.09.29~2016.12.29	전자단기사채	오송단지
포항시	신한은행 외	7,447,000	7,447,000	연대보증	2010.03.26~2025.12.31	기타 Loan	포항신항
대전시	하나은행	3,987,000	7,166,667	연대보증	2004.05.06~2024.05.06	기타 Loan	대전천변
합 계		487,934,000	634,063,667				

이외에 당사는 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 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 각 단위)

보증회사	피보증회사	보증액		내용
건설공제조합	당사	KRW	1,785,188,894	공사이행 보증 등
주택도시보증공사	당사	KRW	788,713,974	분양이행 보증 등
서울보증보험	당사	KRW	68,843,643	하자보수이행 보증 등

	당사	USD	6,615,000	외화지급보증
동부건설(주) 등	당사	KRW	395,282,922	공사이행 상호연대보증
KEB하나은행	당사	USD	63,850	외화지급보증
우리은행	당사	USD	819,454	수입신용장 발행
	당사	EUR	361,763	수입신용장 발행
	당사	JPY	384,796	수입신용장 발행
산업은행	당사	USD	2,792,652	수입신용장 발행
	당사	EUR	3,468,807	수입신용장 발행
	당사	JPY	513,180	수입신용장 발행
수출입은행	당사	USD	50,928,700	외화지급보증
	당사	EUR	1,401,200	외화지급보증
	당사	NTD	89,662,324	외화지급보증
자본재공제조합	당사	KRW	103,425,380	원화지급보증

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

(단위: 천원)

차입처	구분	한도액	사용액	잔액
기업은행	당좌차월 한도 약정	10,000,000	10,000,000	-
	차입 한도 약정	3,000,000	3,000,000	-
우리은행	차입 한도 약정	126,000,000	126,000,000	-
	외화차입 한도	1,760,448	1,760,448	-
IBK캐피탈	받을어음할인	3,526,665	3,526,665	-
한국산업은행	차입 한도 약정	55,976,000	55,976,000	-
	외화차입 한도	7,885,450	7,885,450	-
건설공제조합	차입 한도 약정	27,032,085	27,032,085	-
우리종합금융	차입 한도 약정	11,100,000	11,100,000	-
유진투자증권	차입 한도 약정	50,000,000	50,000,000	-
갑을건설(주)	차입 한도 약정	100,000	100,000	-
두산이엔씨제이차주식회사	차입 한도 약정	87,000,000	87,000,000	-
합계		383,380,648	383,380,648	-

(8) 중요 약정사항

당사는 시공사로서 일산제니스 및 해운대제니스 건설형 공사에 대하여 시행사인(주)아이엔티디씨 및 (주)대원플러스건설과 건설계약을 체결하였습니다. 당사는 시행사와 수분양자가 체결하는 주택분양매매계약에 대하여 수분양자가 매매보장기간인 2년~3년 이후 당사에 매매보장을 신청한 경우 수분양자가 납부한 분양대금을 보장해 주는 제도를 운용하고 있습니다. 당사는 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 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

또한, 당사는 CPE사업부 양도를 위한 현물출자 계약시 이전된 영업계약에서 발생 가능한 지연손해금에 대해 273억원의 한도로 신설법인인 두산메카텍(주)에게 지급함을 약정하였습니다. 당분기말 현재 지연손해금의 발생 결과에 따른 당사의 재무제표에 미칠 영향은 충당부채로 계상하고 있습니다.

(9) 특수관계자 지급보증

① 보고기간종료일 현재 당사가 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	90,784,338	3	98,615,726	한국증권금융등
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	차입금보증	USD	2	10,800,000	2	13,200,000	우리은행 하노이
	차입금보증	USD	-	-	1	2,400,000	우리은행 호치민
	차입금보증	USD	-	-	1	2,000,000	수출입은행
	공사보증	USD	1	49,800,000	1	49,800,000	JGCS
	차입금보증	USD	2	19,960,000	2	19,960,000	Asia Commercial Back
	차입금보증	USD	1	8,800,000	1	8,800,000	Vietcom Bank

그 외 연결구조화 기업의 차입금에 대해 하기와 같이 지급보증 및 자금보충의무를 제공하고 있으며, 해당 의무에 관하여 당사는 당분기말 현재 유동화채무 308,834백만원을 계상하고 있습니다.

(원화단위: 천원)

제공받는자	내 용	통화	당분기말		지급보증처
			보증건수(건)	보증액	
디엠베스트제이차주식회사	연대보증/자금보충	KRW	1	104,900,000	신영증권 외
디엠베스트제삼차주식회사	연대보증/자금보충	KRW	1	60,000,000	신영증권 외
디엠베스트제사차주식회사	연대보증/자금보충	KRW	1	40,000,000	코리아에셋증권 외
더디에스웨이제일차주식회사	연대보증/자금보충	KRW	1	27,000,000	산업은행(KDB)
용인삼가프로젝트제일차유한회사	연대보증	KRW	1	17,000,000	메리츠증권증권 외
두산이엔씨제이차주식회사	연대보증/자금보충	KRW	1	87,000,000	산업은행(KDB) 외

② 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 각 단위)

보증회사(*)	피보증회사	보증액		내용
수출입은행	당사	USD	12,584,446	공사이행보증
스탠다드차타드은행	당사	EUR	1,441,717	공사이행보증

농협중앙회	당사	EUR	2,190,405	공사이행보증
KEB하나은행	당사	USD	10,344,957	공사이행보증
서울보증보험	당사	USD	15,735,800	공사이행보증

(*) 당사의 지배회사인 두산중공업(주)의 보증한도를 사용하여 각 금융기관으로부터 보증을 제공 받고 있습니다.

(10) 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. 당사의 영업기반인 건설산업의 경우 이러한 경제위기 및 전반적인 건설경기 침체로 인하여, 시행사 등에 대한 지급보증의 대지급 가능성이 커지고, 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성도 일반기업보다 클 수 있으며, 당사의 재무제표는 이에 대한 경영진의 판단을 반영하여 작성되었습니다.

(11) 통상임금 판결 관련 사항

통상임금에 관한 2013년 12월 18일 대법원 전원합의체 판결에 따라 정기적·일률적·고정적으로 지급되는 정기상여금 및 각종 수당은 통상임금에 포함하여야 합니다. 당분기말 현재 당사는 신의칙 위배에 대한 최선의 법률적 판단 결과 관련 금액을 지급할 가능성이 높지 않다고 판단하여 재무제표에 이와 관련된 충당부채를 계상 하지 아니하였습니다.

32. 담보제공자산

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

(단위: 천원)

담보권자	담보제공자산	차입/보증금액	설정금액
우리은행	관계회사투자	127,760,448	30,844,494
한국산업은행(주1)	재고자산	63,861,450	67,500,000
	수익권 및 대여채권		83,200,000
	관계회사투자		47,038,543
KEB하나은행	유형자산 및 재고자산	-	105,000,000
	투자부동산		71,000,000
두산이엔씨제이차주식회사	유형자산	87,000,000	130,050,000
파인트리시티제일차주식회사	유형자산	60,000,000	65,000,000
기업은행	단기금융상품	3,000,000	2,500,000

(주1) 당사는 아이엔티디씨와 부동산담보신탁계약에 따라 당사가 소유하고 있는 2종 수익권에 대하여 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당분기말 현재 당사의 장기투자증권 중 수도권서부고속도로(주) 등(장부금액 94,773백만원)의 주식은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 당분기말 현재 당사의 관계회사투자 중 신분당선(주) 등(장부금액 70,819백만원)주식은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

① 당분기말과 전기말 현재 당사의 지배회사는 두산중공업(주)(지분율 76.11%)이며 최상위 지배회사는 (주)두산입니다.

② 당분기말과 전기말 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분		당분기말	전기말
당사의 지배회사		(주)두산, 두산중공업(주)	(주)두산, 두산중공업(주)
당사의 종속기업(주1)		Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd., 자기주식(신탁)	두산큐백스(주), Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd., 자기주식(신탁)
		두산큐백스제일차유한회사, 파인트리시티제일차주식회사, 에스디제일차주식회사, 두산이엔씨제이차주식회사, 디에스창원제일차유한회사, 에스디제오차주식회사, 디에스퍼블릭제일차주식회사, 디에스퍼블릭제이차주식회사, 더디에스웨이제일차주식회사, 디에스블리스제일차주식회사, 디엠베스트제이차주식회사, 디엠베스트제삼차주식회사, 디 엠베스트제사차주식회사, 용인삼가프로젝트제일차유한회사	두산큐백스제일차유한회사, 디 에스솔발제이차주식회사, 디에 스솔발제삼차주식회사, 디에스 해운대프로젝트 유한회사, 두산이엔 씨제일차주식회사, 두산이엔씨제이차주식회사, 파 인트리시티제일차주식회사, 에스 디제일차주식회사, 디에스 에스오씨제일차유한회사, 디에스창 원제일차유한회사, 디에스안산 프로젝트유한회사, 에스디제오차주식회사, 디 에스퍼블릭제일차주식회사, 디에 스퍼블릭제이차주식회사, 더디에 스웨이제일차주식회사, 디에스블 리스제일차주식회사
당사의 관계회사		Doosan Heavy Industries Vietnam, 경기철도(주), 신분당선(주), 네오트랜스(주), 함안산업단지(주), 새서울철도(주), 두산큐백스(주)	Doosan Heavy Industries Vietnam, 경기철도(주), 신분당선(주), 네오트랜스(주), 함안산업단지(주), 새서울철도(주)
기타 특수관계자	지배회사의 종속회사	(주)두산베어스, (주)두산엔진, 두산인프라코어(주), 두타몰(주), 오리콤(주),	(주)두산베어스, (주)두산엔진, 두산인프라코어(주), 두타몰(주), 오리콤(주),

		Doosan Power System 등	Doosan Power System 등
	기타	(재)연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합, (주)네오플렉스	(재)연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합, (주)네오플렉스

(주1) 당분기 중 거래가 있었던 당사의 연결구조화기업을 모두 표기하였습니다.

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

① 당분기

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출 등						매입 등					
		매출		유무형자산의 매각		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	37,926,300	-	51,718,513	-	898,755	7	1,087,750	-	-	131,025	672,360
당사의 종속기업	Doosan Heavy Industries Vietnam, Haiphong Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	421,105	3,679,474	-	-	-	-
	두산큐백스제일차유한회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,212,235
	파인트리시티제일차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,314,731	3,689,026
	에스디제일차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,698,091	5,696,365
	두산이엔씨제이차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,611,990	5,009,944
	디에스창원제일차유한회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	661,281
	에스디제오차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	975,432
	디에스퍼블릭제일차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,167,086
	디에스퍼블릭제이차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	861,139
	더디에스웨이제일차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	640,709	2,085,632
	웅인삼가프로젝트제일차유한회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	583,273	1,415,625
	디엠베스트제삼차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,297,158	2,126,853
디엠베스트제사차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	941,700	1,532,801	
당사의 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	-	-	-	-
	네오텔스(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
	두타물(주)	1,528,515	54,500,727	-	-	-	-	-	-	-	-	91,028	276,572
	㈜한림	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	4,193,759	19,808,051	50,510,530	50,510,530	15,198,335	44,692,128

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

② 전분기

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	매출 등						매입 등						
		매출		유무형자산의 매각		기타수익		매입		유무형자산의 매입		기타비용		
		3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	
최상위 지배회사	(주)두산	2,504,707	5,198,895	-	-	-	1,158,315	979,189	1,950,474	4,357,039	4,960,523	5,149,579	16,454,254	
차상위 지배회사	두산중공업(주)	10,034,089	27,776,449	-	237,500	207,439	565,239	630,361	1,967,435	-	-	643,492	2,678,983	
당사의 종속기업	Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	5,086,111	11,021,146	-	-	-	-	
	두산큐백스제일차유한회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,121,764	3,573,372	
	두산이엔씨제일차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,274,330	6,549,976	
	디에스솔밭제일차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81,674	
	디에스해운대프로젝트유한회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,841,728	
	에스디제일차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,477,548	8,849,830	
	디에스에스오씨제일차유한회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,400,051	
	파인트리시티제일차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,130,439	3,876,391	
	디에스안산프로젝트유한회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169,311	417,473
	디에스청원제일차유한회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	743,464	1,489,845
	디에스솔밭제이차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	854,684	4,949,042
	에스디제오차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	887,177	2,085,210
	디에스퍼블릭제일차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,168,831	1,987,025
	디에스퍼블릭제이차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	885,240	1,400,940
	디에스블리스제일차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,401,579	1,401,579
더디에스웨이제일차주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119,702	119,702	
당사의 관계회사	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	-	-	-	10,777,461	25,942,559	-	-	-	-	
	두산큐백스(주)	-	-	-	-	-	-	1,023	7,129	2,873,501	2,873,501	90,757	239,351	
	경기철도(주)	29,317,067	67,878,847	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	네오트랜스(주)	-	-	-	-	-	-	141,630	553,845	-	-	-	-	
	새서울철도(주)	-	-	-	-	-	-	121,778	326,592	-	-	-	-	
	신분당선(주)	-	-	-	-	-	-	14,100	42,300	-	-	-	-	
지배 회사의 종속기업	두산엔진(주)	715,231	807,466	-	-	-	50,760	718,005	2,075,373	-	-	-	-	
	두산인프라코어(주)	4,223,399	10,945,593	-	-	-	10,311	-	-	-	-	4,813	20,258	
	두타물(주)	1,210,459	7,530,459	-	-	-	-	-	-	-	-	104,613	312,792	
	Doosan Heavy Industries & Construction America	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,104	
	오리콤(주)	299,044	861,904	-	-	4,500	13,500	41,374	52,012	-	-	167,011	605,306	
	(주)두산베어스	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,100	
기타 특수 관계자	(재)연강재단	870,000	870,000	-	-	-	-	-	-	-	-	17,386	47,871	
	중앙대학교	14,727,273	30,197,727	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	중앙대학교병원	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125,410	237,330	
	합계	63,901,269	152,067,340	-	237,500	211,939	1,798,125	18,511,032	43,938,865	7,230,540	7,834,024	20,537,130	64,686,187	

(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	차입금
최상위지배회사	(주)두산 (주1)	1,024,923	2,841,371	-	6,869,623	10,389,108	-
차상위지배회사	두산중공업(주) (주1)	11,812,559	2,744,005	-	17,375,885	1,681,928	-
당사의 종속기업	에스디제일차주식회사	-	-	-	-	-	104,900,000
	파인트리시티제일차주식회사	-	-	-	-	-	60,000,000
	더디에스웨이제일차주식회사	-	-	-	-	-	26,934,185
	용인삼가프로젝트제일차유한회사	-	-	-	-	-	17,000,000
	디엠베스트제삼차주식회사	-	-	-	-	-	60,000,000
	디엠베스트제사차주식회사	-	-	-	-	-	40,000,000
당사의 관계회사	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	6,544	-	28,094,298	-	-
	두산큐백스(주)	-	2,384,500	-	-	19,100	-
	경기철도(주)	800,711	-	35,000,000	-	-	-
	신분당선(주)	11,022,613	-	24,001,600	10,340	5,500	-
	새서울철도(주)	-	-	605,000	-	-	-
지배회사의 종속기업	(주)두산엔진	175,684	549,515	-	11,126,555	2,543,348	-
	두산인프라코어(주)(주1)	10,339,605	1,848,426	-	14,881	30,159,952	-
	두타물(주)(주1)	-	244,090	-	171,933	6,340	-
	오리콤(주)	121,163	12,272	-	1,084,756	1,398,606	-
	(주)한컴	-	535,629	-	-	-	-
	디엘아이 주식회사	50,646	-	-	1,139,655	243,334	-
	두산메카텍(주)	1,254,000	7,550,685	-	-	2,673,009	-
기타특수관계자	(재)연강재단	-	33,549	-	-	5,877	-
	두산신용협동조합	-	532,550	-	-	-	-
합계		36,601,904	19,283,136	59,606,600	65,887,926	49,126,102	308,834,185

② 전기말

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금
최상위지배회사	(주)두산 (주1)	935,737	841	-	10,431,806	16,587,011	-
차상위지배회사	두산중공업(주) (주1)	63,958,845	651,692	-	26,471,590	15,946,210	-
당사의 종속기업	Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	-	146,444	-	14,407,224	-	-
	두산큐백스(주)	-	2,384,500	-	-	4,005	-
	두산큐백스제일차유한회사	-	-	-	-	-	41,500,000
	두산이엔씨제이차주식회사	-	-	-	-	-	102,000,000
	에스디제일차주식회사	-	-	-	-	-	69,500,000
	파인트리시티제일차주식회사	-	-	-	-	-	39,700,000
	디에스창원제일차유한회사	-	-	-	-	-	30,000,000
	에스디제오차주식회사	-	-	-	-	-	33,000,000

	디에스퍼블릭제일차주식회사	-	-	-	-	-	49,900,000
	디에스퍼블릭제이차주식회사	-	-	-	-	-	35,000,000
	디에스블리스제일차 주식회사	-	-	-	-	-	9,878,563
	더디에스웨이제일차주식회사	-	-	-	-	-	39,838,776
당사의 관계회사	Doosan Heavy Industries Vietnam	-	-	-	61,203,999	-	-
	경기철도(주)	100,512	269,382	26,000,000	988	-	-
	신분당선(주)	11,022,613	-	15,858,200	10,340	-	-
	함안산업단지(주)	3,497,816	-	-	-	-	-
	네오펀스(주)	-	-	-	132,968	-	-
	새서울철도(주)	-	-	560,000	-	-	-
지배회사의 종속기업	Doosan Power System	-	-	-	167,087	-	-
	두산엔진(주)	930	2,104	-	2,218,104	6,290,186	-
	두산인프라코어(주)(주1)	8,281,991	108,121	-	-	30,490,088	-
	두타몰(주)(주1)	31,640,400	291,300	-	-	398,453	-
	오리콤(주)	129,170	12,928	-	1,742,912	979,120	-
기타특수관계자	(재)연강재단	-	35,365	-	-	6,359	-
	중앙대학교	20,000	-	-	-	-	-
	중앙대학교병원	-	-	-	-	468,630	-
합계		119,588,014	3,902,677	42,418,200	116,787,018	71,170,062	450,317,339

(주1) 당사는 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	412,506	898,317
두산중공업(주)	3,291,024	56,932,989
두산인프라코어(주)	6,723,810	7,693,954
두타몰(주)	-	30,971,600
합계	10,427,340	96,496,860

당사는 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			현물출자		매각
		대여	차입	상환	지분증권 취득	지분증권 발행	
최상위지배회사	(주)두산	-	-	-	-	-	33,217,094
차상위지배회사	두산중공업(주)	-	-	-	-	-	36,479,487
당사의 종속기업	두산큐백스제일자유한회사	-	-	41,500,000	-	-	-
	에스디제일차주식회사	-	-	69,500,000	-	-	-

	디엠베스트제이차주식회사	-	250,000,000	145,100,000	-	-	-
	파인트리시티제일차주식회사	-	20,300,000	-	-	-	-
	디에스창원제일차유한회사	-	-	30,000,000	-	-	-
	에스디제오차주식회사	-	40,000,000	73,000,000	-	-	-
	디에스퍼블릭제일차주식회사	-	-	49,900,000	-	-	-
	디에스퍼블릭제이차주식회사	-	-	35,000,000	-	-	-
	디에스블리스제일차주식회사	-	-	9,878,563	-	-	-
	더디에스웨이제일차주식회사	-	-	12,904,591	-	-	-
	용인삼가프로젝트제일차유한회사	-	38,300,000	21,300,000	-	-	-
	디엠베스트제삼차주식회사	-	110,000,000	50,000,000	-	-	-
	디엠베스트제사차주식회사	-	40,000,000	-	-	-	-
	당사의 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	498,600,000	538,083,154	117,201,000	25,255,261	225,156,554

② 전분기

(단위: 천원)

구분	회사명	대여거래	차입 거래		현금출자	배당	
		대여	차입	상환	취득	지급	수익
차상위지배회사	두산중공업(주)	-	-	-	-	2,325,778	-
당사의 종속기업	Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	-	-	-	-	-	832,431
	자사주신탁	-	-	-	10,000,000	-	-
	두산큐백스제일차유한회사	-	-	10,400,000	-	-	-
	디에스슬발제이차주식회사	-	220,000,000	239,292,154	-	-	-
	디에스해운대프로젝트유한회사	-	-	109,505,000	-	-	-
	에스디제일차주식회사	-	410,000,000	374,000,385	-	-	-
	디에스슬발제삼차주식회사	-	-	20,517,166	-	-	-
	디에스에스오씨제일차유한회사	-	15,000,000	65,000,000	-	-	-
	디에스창원제일차유한회사	-	30,000,000	-	-	-	-
	디에스안산프로젝트유한회사	-	10,000,000	10,000,000	-	-	-
	에스디제오차주식회사	-	48,000,000	10,000,000	-	-	-
	디에스퍼블릭제일차주식회사	-	100,000,000	55,508,400	-	-	-
	디에스퍼블릭제이차주식회사	-	75,000,000	40,000,000	-	-	-
	디에스블리스제일차주식회사	-	110,000,000	30,789,446	-	-	-
더디에스웨이제일차주식회사	-	40,000,000	-	-	-	-	
당사의 관계회사	경기철도(주)	7,900,000	-	-	-	-	-
	새서울철도(주)	206,000	-	-	-	-	-
	신분당선(주)	3,428,800	-	-	-	-	-
합계		11,534,800	1,058,000,000	965,012,551	10,000,000	2,325,778	832,431

(5) 당분기말 현재 당사는 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 및 담보와 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보는 각각 주식 31 및 주식 32에 기재되어 있습니다.

(6) 당사는 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	1,907,790	6,194,171	2,307,415	10,197,585
퇴직급여	213,421	640,262	197,587	592,761
주식기준보상	-	6,260	3,691	25,997
합 계	2,121,211	6,840,693	2,508,693	10,816,343

34. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
분기순이익(손실)	(146,356,491)	(127,545,087)
현금유출 없는 비용등의 가산	271,991,423	210,485,335
- 이자비용	79,199,315	118,466,197
- 외화환산손실	1,162,432	10,813,459
- 주식보상비용	6,260	722
- 파생상품관련손실	2,663,339	26,675,585
- 대손상각비(환입)	7,422,403	(1,624,545)
- 기타의대손상각비	6,572,526	14,465,367
- 감가상각비	8,709,377	12,833,104
- 무형자산상각비	4,386,391	8,589,158
- 유형자산처분손실	2,835,986	780,326
- 무형자산처분손실	-	15,156
- 투자부동산처분손실	-	594,406
- 사채상환손실	4,700,824	-
- 퇴직급여	7,880,854	8,192,872
- 기타충당부채전입액	10,043,812	2,273,663
- 유형자산손상차손	7,415,904	-
- 무형자산손상차손	97,866,428	-

- 장기투자증권손상차손	1,688,311	-
- 매각예정비유동자산손상차손	19,585,497	-
- 법인세비용	9,851,764	190,547
- 중단영업처분손실	-	8,219,318
현금유입 없는 수익등의 차감	(57,920,340)	(38,246,514)
- 이자수익	5,332,705	3,870,708
- 외화환산이익	4,968,253	3,101,942
- 파생상품관련이익	3,193,280	16,494,969
- 유형자산처분이익	703,605	215,107
- 무형자산처분이익	-	570,000
- 배당금수익	270,837	1,731,290
- 금융보증수익	67,086	75,704
- 장기투자증권처분이익	-	12,186,794
- 매각예정비유동자산처분이익	43,384,574	-
영업활동 관련 자산·부채의 변동	(191,313,305)	(21,927,447)
- 매출채권의 감소(증가)	74,188,439	(103,440,859)
- 기타수취채권의 감소(증가)	(93,394,169)	343,138,841
- 재고자산의 감소(증가)	8,990,668	(4,657,852)
- 기타자산의 감소(증가)	18,406,343	(19,889,568)
- 매입채무의 증가(감소)	(152,436,464)	(241,054,153)
- 기타지급채무의 증가(감소)	(16,257,240)	(29,811,995)
- 총당부채의 증가(감소)	(7,746,168)	(5,886,141)
- 퇴직금 지급액	(4,336,739)	(6,810,997)
- 관계사 퇴직금 순전입(출)액	8,088	(53,847)
- 사외적립자산의 감소(증가)	(10,289,507)	(244,980)
- 기타부채의 증가(감소)	(8,446,556)	46,784,104
영업활동에서 창출된 현금	(123,598,713)	22,766,287

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

(단위: 천원)

과 목	당분기	전분기
유형자산에서 투자부동산으로 대체	219,683,803	-
매각예정비유동자산으로 대체	27,113,338	-

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

35. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

당사는 전기 중 레미콘 생산 판매업을 영위하고 있는 건축부문 산하 렉스콘사업부 매각과 해양플랜트 기자재/구조물 및 해저 기자재, 강교를 생산하고 있는 OSS(Offshore Structure & Subsea)사업의 철수를 결정하였습니다. 또한, 당분기 중 당사의 사업부 중 CPE(Chemical Process Equipment)사업부와 HRSG(Heat Recovery Steam Generator)사업부를 매각하였습니다.

당분기말 현재 HRSG사업부 매각을 위하여 일시 보유 중인 자산과 매각예정인 종속기업 DVH(Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd)의 지분을 매각예정비유동자산 및 부채로 분류하였습니다(주석36참조).

당사의 중단영업 분류로 인해 비교표시된 전분기의 손익계산서는 재작성되었습니다.

(2) 중단영업의 영업성과

① 당분기

당분기 중 중단된 사업부 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	CPE	HRSG	합계
매출액(주1)	167,950,830	138,996,695	306,947,525
매출원가(주1)	150,520,226	129,813,536	280,333,762
매출총이익	17,430,604	9,183,159	26,613,763
판매비와관리비	16,050,709	14,690,039	30,740,748
영업손익	1,379,895	(5,506,880)	(4,126,985)
금융손익	(344,914)	8,149,116	7,804,202
기타영업외손익	(15,939,349)	(96,592,672)	(112,532,021)
법인세비용차감전 중단영업손익	(14,904,368)	(93,950,436)	(108,854,804)
중단영업처분손실	-	-	-
중단영업과 관련된 법인세비용(수익)	-	-	-
중단영업손익	(14,904,368)	(93,950,436)	(108,854,804)

(주1) 매출액 및 매출원가는 사업부간 내부거래를 포함하고 있습니다.

② 전분기

전분기 중 중단된 사업부의 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	CPE	HRSG	OSS	렉스콘	합계
매출액(주1)	243,663,784	156,823,446	975,683	56,228,221	457,691,134
매출원가(주1)	227,363,336	126,104,391	3,353,791	53,175,541	409,997,059
매출총이익(손실)	16,300,448	30,719,055	(2,378,108)	3,052,680	47,694,075
판매비와관리비	12,916,732	12,849,093	1,378,097	2,602,370	29,746,292
영업손익	3,383,716	17,869,962	(3,756,205)	450,310	17,947,783

금융손익	(6,723,929)	(7,017,720)	(155,003)	(14,648)	(13,911,300)
기타영업외손익	(748,893)	399,058	(1,753,691)	(5,901,001)	(8,004,527)
법인세비용차감전중단영업손익	(4,089,106)	11,251,300	(5,664,899)	(5,465,339)	(3,968,044)
중단영업처분손실	-	-	-	8,219,318	8,219,318
중단영업과 관련된 법인세비용(수익)	-	-	-	-	-
중단영업손익	(4,089,106)	11,251,300	(5,664,899)	(13,684,657)	(12,187,362)

(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	CPE	HRSG	합계
영업활동 순현금흐름	(69,428,786)	(70,847,882)	(140,276,668)
투자활동 순현금흐름(주1)	67,269,328	62,446,407	129,715,735
재무활동 순현금흐름(주2)	2,156,458	-	2,156,458
환율변동으로 인한 효과	-	-	-
순현금흐름	(3,000)	(8,401,475)	(8,404,475)

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

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

② 전분기

전분기 중 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	CPE	HRSG	OSS	렉스콘	합계
영업활동 순현금흐름	14,737,839	(7,974,169)	(3,569,276)	(3,093,854)	100,540
투자활동 순현금흐름(주1)	(1,162,754)	18,881,684	3,000	110,424,866	128,146,796
재무활동 순현금흐름(주2)	(13,411,915)	-	1,496,802	(107,331,012)	(119,246,125)
환율변동으로 인한 효과	-	(473,889)	48,325	-	(425,564)
순현금흐름	163,170	10,433,626	(2,021,149)	-	8,575,647

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

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

36. 매각예정비유동자산

당분기말 현재 HRSG사업부 매각을 위하여 일시 보유 중인 자산과 매각예정인 종속기업

DVH(Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd)의 지분을 매각예정비유동자산 및 부채로 분류하였으며 그내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	HRSG	비고
매각예정비유동자산(주1)		
유형자산	50,510,530	중속엔진 부동산 및 설비
중속기업투자주식	27,113,338	Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd
합계	77,623,868	
매각예정비유동부채	-	
순자산	77,623,868	

(주1) 당사는 매각가액을 기초로 매각예정비유동자산을 인식하였으며, 처분예정 자산의 장부금액과 차이금액인 2,760백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.