

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	4
주석	11

주식회사 두산

분 기 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 80 기 3 분기
2016년 01월 01일 부터
2016년 09월 30일 까지

삼 일 회 계 법 인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 두산

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 두산의 분기 재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2016년 9월 30일 현재의 재무상태표, 2016년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 손익계산서, 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 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인인 책임

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

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 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 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2015년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표는 안진회계법인이 검토하였으며, 2015년 11월 16일자 검토보고서에는 동 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 (이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 안진회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2016년 3월 17일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

2016년 11월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2016년 11월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기재무제표

주식회사 두산

제 80 기 3분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

제 79 기 3분기

2015년 01월 01일 부터

2015년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 이재경

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 장충단로 275
(전화) 02-3398-0114

분 기 재 무 상 태 표

제80기 3분기 2016년 09월 30일 현재

제79기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제80기 3분기말		제79기말	
자산					
I. 유동자산			745,057,233,567		713,533,619,186
1. 현금및현금성자산	4, 8, 31	58,136,639,396		166,196,173,370	
2. 단기투자증권	4, 8	1,496,808,705		1,496,808,705	
3. 매출채권	4, 5, 8, 30	277,018,090,731		264,518,468,962	
4. 기타채권	4, 5, 8, 30	114,230,000,080		94,931,871,631	
5. 파생상품평가자산	4, 7, 8	5,232,864,757		1,369,096,083	
6. 재고자산	6	229,813,716,794		152,350,618,864	
7. 기타유동자산		59,129,113,104		32,670,581,571	
II. 비유동자산			2,904,381,254,912		2,764,689,051,997
1. 장기금융상품	4, 8	69,000,000		89,000,000	
2. 장기투자증권	4, 8	1,410,994,897		1,298,484,897	
3. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	9	1,979,801,711,752		1,974,362,829,801	
4. 유형자산	10, 29	499,732,355,465		420,943,368,462	
5. 무형자산	11	193,049,212,920		178,567,737,024	
6. 투자부동산	12, 29	138,573,048,630		166,553,969,630	
7. 장기기타채권	4, 5, 8, 30	50,610,213,114		4,352,632,835	
8. 보증금	8	40,932,667,550		18,521,029,348	
9. 기타비유동자산		202,050,584		-	
자산총계			3,649,438,488,479		3,478,222,671,183
부채					
I. 유동부채			969,092,144,378		870,353,876,177
1. 매입채무	4, 8, 30	252,915,843,124		203,708,855,167	
2. 기타채무	4, 8, 30	63,695,188,772		52,885,805,296	
3. 단기차입금	4, 8, 13	400,866,835,601		186,276,165,308	
4. 유동성사채	4, 8, 13	79,977,489,544		159,847,135,641	
5. 유동성장기차입금	4, 8, 13	82,503,391,760		120,058,631,760	
6. 파생상품평가부채	4, 7, 8	1,134,606,729		135,330,375	
7. 당기법인세부채	26	5,129,243,545		37,513,356,058	
8. 총당부채	15	4,662,913,412		5,831,898,372	
9. 기타유동부채		78,206,631,891		104,096,698,200	
II. 비유동부채			545,798,289,129		498,612,485,850
1. 사채	4, 8, 13	259,358,529,769		199,469,886,713	
2. 장기차입금	4, 8, 13	205,365,782,070		223,210,052,048	
3. 순확정급여부채	14	49,978,968,859		43,834,501,348	
4. 장기기타채무	4, 8	10,264,311,383		8,981,764,284	
5. 파생상품평가부채	7, 8	28,206,397		10,874,431	
6. 총당부채	15	835,446,639		794,758,314	
7. 이연법인세부채		18,264,608,786		19,049,175,623	
8. 기타비유동부채		1,702,435,226		3,261,473,089	
부채총계			1,514,890,433,507		1,368,966,362,027
자본					
I. 자본금	1, 16		134,838,235,000		134,838,235,000
II. 자본잉여금	16, 17		674,228,087,135		668,081,593,735

III. 기타자본항목	18		(491,978,027,685)		(426,551,441,992)
IV. 기타포괄손익누계액	19		45,411,366,310		42,962,896,798
V. 이익잉여금	20		1,772,048,394,212		1,689,925,025,615
자본총계			2,134,548,054,972		2,109,256,309,156
부채와 자본총계			3,649,438,488,479		3,478,222,671,183

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 손 익 계 산 서

제80기 3분기 2016년 01월 01일부터 2016년 09월 30일까지

제79기 3분기 2015년 01월 01일부터 2015년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제80기 3분기				제79기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 영업수익			448,939,372,398		1,500,518,608,451		437,756,977,660		1,407,864,551,681
1. 상품 및 제품매출	21, 30	389,686,565,094		1,142,709,106,817		370,458,291,392		1,158,631,888,279	
2. 기타매출	21, 30	59,252,807,304		180,175,747,618		66,012,016,268		194,759,452,679	
3. 배당금수익	21, 30	-		177,633,754,016		1,286,670,000		54,473,210,723	
II. 영업비용	22, 30		433,873,522,135		1,260,383,834,991		415,666,460,114		1,259,388,127,458
1. 상품 및 제품매출원가		305,869,647,595		893,099,019,349		292,206,351,922		921,240,920,379	
2. 기타매출원가		42,329,425,459		123,427,939,612		50,819,287,975		133,882,728,464	
3. 판매비외관리비	23	85,674,449,081		243,856,876,030		72,640,820,217		204,264,478,615	
III. 영업이익			15,065,850,263		240,134,773,460		22,090,517,546		148,476,424,223
금융수익	4, 8, 24	7,957,255,692		21,743,544,270		13,529,613,220		24,585,253,145	
금융비용	4, 8, 24	20,517,769,571		55,028,496,819		18,491,457,971		46,965,074,273	
기타영업외수익	25	870,368,227		1,673,510,422		1,132,791,348		9,615,339,677	
기타영업외비용	25	3,208,085,385		29,593,365,607		4,115,965,854		12,022,977,785	
IV. 법인세비용차감전순이익			167,619,226		178,929,965,726		14,145,498,289		123,688,964,987
법인세비용(수익)	26	(495,289,065)		5,539,438,279		7,482,858,516		36,023,743,267	
V. 분기순이익			662,908,291		173,390,527,447		6,662,639,773		87,665,221,720
VI. 주당이익	27								
보통주기본주당순이익			31		8,791		298		4,314
보통주희석주당순이익			31		8,791		298		4,314
구형우선주기본주당순이익			44		8,829		302		4,352
구형우선주희석주당순이익			44		8,829		302		4,352

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제80기 3분기 2016년 01월 01일부터 2016년 09월 30일까지

제79기 3분기 2015년 01월 01일부터 2015년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제80기 3분기				제79기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 분기순이익			662,908,291		173,390,527,447		6,662,639,773		87,665,221,720
II. 기타포괄손익	19		454,652,804		2,448,469,512		(1,938,472,292)		(772,701,532)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :		-		-		-		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		454,652,804		2,448,469,512		(1,938,472,292)		(772,701,532)	
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		454,652,804		2,448,469,512		(1,938,472,292)		(772,701,532)	
III. 분기총포괄이익			1,117,561,095		175,838,996,959		4,724,167,481		86,892,520,188

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 자 본 변 동 표

제80기 3분기 2016년 01월 01일부터 2016년 09월 30일까지

제79기 3분기 2015년 01월 01일부터 2015년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2015.1.1	134,838,235,000	667,084,734,735	(368,143,306,594)	35,661,283,165	1,641,097,320,379	2,110,538,266,685
분기총포괄이익 :						
- 분기순이익	-	-	-	-	87,665,221,720	87,665,221,720
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(772,701,532)	-	(772,701,532)
소 계	-	-	-	(772,701,532)	87,665,221,720	86,892,520,188
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
- 주식선택권의 취소	-	664,759,400	(664,759,400)	-	-	-
- 주식기준보상거래의 인식	-	-	1,998,644,299	-	-	1,998,644,299
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(72,266,745,600)	(72,266,745,600)
- 자기주식으로 대체	-	-	(59,960,550,740)	-	-	(59,960,550,740)
소 계	-	664,759,400	(58,626,665,841)	-	(72,266,745,600)	(130,228,652,041)
2015.9.30	134,838,235,000	667,749,494,135	(426,769,972,435)	34,888,581,633	1,656,495,796,499	2,067,202,134,832
2016.1.1	134,838,235,000	668,081,593,735	(426,551,441,992)	42,962,896,798	1,689,925,025,615	2,109,256,309,156
분기총포괄이익 :						
- 분기순이익	-	-	-	-	173,390,527,447	173,390,527,447
- 현금흐름위험회피파생상품평가이익	-	-	-	2,448,469,512	-	2,448,469,512
소 계	-	-	-	2,448,469,512	173,390,527,447	175,838,996,959
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
- 주식선택권의 취소	-	6,146,493,400	(6,146,493,400)	-	-	-
- 자기주식	-	-	(59,456,642,390)	-	-	(59,456,642,390)
- 주식기준보상거래의 인식	-	-	176,550,097	-	-	176,550,097
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(91,267,158,850)	(91,267,158,850)
소 계	-	6,146,493,400	(65,426,585,693)	-	(91,267,158,850)	(150,547,251,143)
2016.9.30	134,838,235,000	674,228,087,135	(491,978,027,685)	45,411,366,310	1,772,048,394,212	2,134,548,054,972

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 현 금 흐름 표

제80기 3분기 2016년 01월 01일부터 2016년 09월 30일까지

제79기 3분기 2015년 01월 01일부터 2015년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제80기 3분기		제79기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			99,439,697,571		71,300,211,081
1. 영업활동에서 창출된 현금	31	(12,606,247,789)		78,170,860,535	
(1) 분기순이익		173,390,527,447		87,665,221,720	
(2) 조정		(63,036,785,657)		63,843,298,757	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(122,959,989,579)		(73,337,659,942)	
2. 이자의 수취		1,080,397,371		2,121,275,171	
3. 이자의 지급		(28,749,746,088)		(29,713,848,553)	
4. 배당금의 수취		179,205,113,054		54,499,262,538	
5. 법인세의 납부		(39,489,818,977)		(33,777,338,610)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(251,212,640,156)		(59,589,112,368)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		15,765,187,307		27,034,900,163	
(1) 단기금융상품의 감소		20,000,000		2,000,000,000	
(2) 단기대여금의 감소		220,373,380		751,047,124	
(3) 단기투자증권의 처분		-		7,000,000,000	
(4) 장기투자증권의 처분		-		1,857,201,132	
(5) 종속기업 투자의 처분		2,321,569,659		39,449,260	
(6) 유형자산의 처분		860,698,526		3,098,221,339	
(7) 무형자산의 처분		303,181,818		-	
(8) 투자부동산의 처분		9,279,807,080		12,064,035,263	
(9) 장기대여금의 감소		1,037,485,961		90,000,000	
(10) 정부보조금의 증가		1,722,070,883		134,946,045	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(266,977,827,463)		(86,624,012,531)	
(1) 단기대여금의 증가		17,296,000		-	
(2) 장기투자증권의 취득		112,510,000		50,000,000	
(3) 종속기업 투자의 취득		67,217,094,000		60,000,000,000	
(4) 유형자산의 취득		130,871,910,405		22,952,441,288	
(5) 무형자산의 취득		15,723,209,058		2,032,263,380	
(6) 장기대여금의 증가		53,035,808,000		1,589,307,863	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			45,600,441,818		195,386,521,540
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		476,795,804,119		435,330,297,002	
(1) 단기차입금의 차입		402,046,304,119		310,330,297,002	
(2) 사채의 발행		59,749,500,000		-	
(3) 장기차입금의 차입		15,000,000,000		125,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(431,195,362,301)		(239,943,775,462)	
(1) 금융리스부채의 상환		8,017,888,091		8,107,172,898	
(2) 사채의 상환		80,000,000,000		70,000,000,000	
(3) 장기차입금의 상환		65,039,349,800		89,569,856,964	
(4) 단기차입금의 상환		186,870,965,560		-	
(5) 배당금의 지급		91,267,158,850		72,266,745,600	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			(1,887,033,207)		103,917,732
V. 현금의 증가(감소) (I + II + III + IV)			(108,059,533,974)		207,201,537,985
VI. 기초의 현금			166,196,173,370		102,345,354,637
VII. 분기말의 현금			58,136,639,396		309,546,892,622

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

주석

제80기 3분기 2016년 09월 30일 현재
제79기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 두산

1. 일반사항

주식회사 두산(이하 '당사')은 1933년 12월 18일 주류의 제조 및 판매회사인 소화기린맥주 주식회사로 설립되어 1948년 2월 동양맥주주식회사, 1996년 2월 오비맥주주식회사, 1998년 9월 1일 주식회사 두산으로 상호를 변경하였습니다.

1973년 6월 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차례의 증자를 거쳐 당분기말 현재 자본금은 우선주 자본금 26,984백만원을 포함하여 134,838백만 원입니다.

당분기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	9,369,395	44.05
자기주식	6,324,955	29.73
기타	5,576,538	26.22
합계	21,270,888	100.00

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

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 2016년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 "중간재무보고"에 따라 작성되었습니다. 이 분기재무제표는 보고기간말인 2016년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2016년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함과 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분의 표시방법을 명확히 하였으며, 기타 주석공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가하였습니다.

- 기준서 1011호 '건설계약', 기준서 1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산', 해석서 2115호 '부동산건설약정' 개정

수주산업 회계정보의 구체적 공시를 위해, 수주산업 특유의 회계 추정 및 잠재 리스크 관련 정보를 개별공사별 또는 영업부문별로 구분하여 상세하게 공시하도록 개정하였습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' 개정

수익에 기초한 (감가)상각방법은 자산의 경제적 소비와 직접 관련되지 않는 판매수량등의 영향을 받으므로 제한된 상황에서 무형자산의 경우를 제외하고는 사용할 수 없음을 명확히 하였습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014

· 기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업: 매각 예정 및 소유주에 대한 분배 예정 분류 간 상호 대체 시 기존 회계처리를 그대로 유지함을 명확히 하였습니다.

· 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시: 금융자산 양도 시 금융자산을 관리하는용역계약이 포함된 경우 지속적 관여 여부의 판단 기준을 명확히 하였으며, 2012 년의 개정사항인 '공시 -금융자산과 금융부채의 상계'에 의한 추가적인 공시가 기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 요구되지 않는다면 모든 중간기간에 대해 요구되는것은 아니라는 것을 명확히 하였습니다.

· 기업회계기준서 제1019호 종업원급여: 퇴직급여채무 측정에 사용되는 할인율 결정시 부채가 발생하는 국가가 아닌, 부채가 표시되는 통화가 중요한 고려요소임을 명확히 하였습니다.

· 기업회계기준서 제1034호 중간재무보고: 기준서상 '중간재무보고서의 다른 곳에 공시된 정보'의 의미하는 바가 무엇인지를 명확히 하였으며, 중간재무제표와 관련정보간의 상호참조에 대한 요구사항을 추가로 개정하였습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당사가 제정 또는 공표됐으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 12월 공표된 금융상품에 대한 새로운 기준은 금융상품의 인식과 측정을 규정한 기준서 제1039호를 대체합니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 금융상품의 분류와 측정을 사업모형과 상품의 현금흐름 특성에 근거하여 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류할 것을 규정하고 해당 분류에 따른 손익인식 방법을 규정하고 있습니다. 또한 손상모형은 기대신용손실과 그 변동을 인식하도록 변경되었습니다. 한편 위험회피회계에 대해서는 기업들의 위험관리와 일관되도록 부분적인 개정이 반영되었습니다. 새로운 기준서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되고 조기 적용이 허용되며 당기손익-공정가치로 지정한 금융부채의 손익에 대한 요구사항에 대한 부분적 조기적용도 허용됩니다. 당사는 개정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 12월 공표한 수익인식에 대한 새로운 기준은 재화와 용역에 대한 수익인식 기준인 기준서 제1018호와 건설계약 수익인식 기준인 제1011호 및 관련 해석서를 대체합니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 현행 수익인식 기준의위험과 보상 이전 모형을 대체하여 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식한다는 원칙에 기초하여 5단계의 과정을 적용하여 수익을 인식하도록 요구합니다. 현행 수익인식과 주요한 차이로 재화나 용역이 묶음으로 제공될 때 구분되는 수행의무 별로 수익인식기준을 적용하도록 하고 변동대가 인식에 대한 제약을 규정하고 있으며, 수익을 일정 기간에 걸쳐 인식하기 위한 조건과 증가된 공시사항 등이 포함되었습니다. 새로운 기준서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되고 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 개정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

2.2 회계정책

분기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주식 2.1(1)에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

분기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합 계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	216,481	22,880	1,672	22,307	12,658	275,998	172,232	25,670	529	26,754	8,435	233,620
외화 금융부채	(171,980)	(1,826)	(819)	(514)	(1,730)	(176,869)	(153,118)	(1,285)	(1,394)	(470)	(286)	(156,553)
차감 계	44,501	21,054	853	21,793	10,928	99,129	19,114	24,385	(865)	26,284	8,149	77,067

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, JPY, GBP를 제외한 외화로서 원화로 환산된 금액임.당분기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 (-)7,759백만원(전분기: 206백만원)입니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	9,913	(9,913)	7,707	(7,707)

상기 민감도 분석은 보고기간 말 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
금융자산	57,193	155,865
금융부채	(496,837)	(352,212)
차감 계	(439,644)	(196,347)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익	(4,396)	4,396	(1,963)	1,963

3) 가격위험

당사의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회 의 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

당분기말과 전기말 현재 금융자산 중 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

계정과목	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상채권	합 계
매출채권	203,948	64,278	32,033	300,259
미수금	100,363	11,628	1,037	113,028
미수수익	1,616	-	-	1,616
대여금	51,523	-	5	51,528
합계	357,450	75,906	33,075	466,431

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	정상채권	연체되었으나 손상되 지 않은 채권	손상채권	합 계
매출채권	193,412	63,110	29,930	286,452
미수금	82,277	11,528	1,019	94,824
미수수익	122	-	-	122
대여금	5,456	-	7	5,463
합계	281,267	74,638	30,956	386,861

당분기말 현재 상기 매출채권 및 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 24,573백만원(전기말 : 23,058백만원)입니다.

연체되었으나 손상되지 않은 금융자산에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

계정과목	~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합계
매출채권	37,778	8,287	13,155	5,058	64,278
미수금	4,266	1,460	1,724	4,178	11,628
합 계	42,044	9,747	14,879	9,236	75,906

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합계
매출채권	37,507	11,467	4,392	9,744	63,110
미수금	5,603	348	2,052	3,525	11,528
합 계	43,110	11,815	6,444	13,269	74,638

(3) 유동성위험

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	1,353,448	1,355,006	884,006	340,452	117,941	12,607
금융부채 이자	-	48,113	27,215	14,921	5,940	37
합계	1,353,448	1,403,119	911,221	355,373	123,881	12,644

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	1,152,455	1,152,820	729,531	49,377	360,434	13,478
금융부채 이자	-	51,503	22,012	14,703	14,499	289
합계	1,152,455	1,204,323	751,543	64,080	374,933	13,767

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 별도로 당분기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 28과 같습니다.

(4) 자본위험

당분기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계	1,514,890	1,368,966
자본총계	2,134,548	2,109,256
부채비율	70.97%	64.90%

5. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	300,078	(23,060)	277,018	286,271	(21,753)	264,518
	미수금	112,993	(1,292)	111,701	94,790	(1,084)	93,706
	미수수익	1,616	-	1,616	122	-	122
	단기대여금	918	(5)	913	1,109	(5)	1,104
합계		415,605	(24,357)	391,248	382,292	(22,842)	359,450
비유동	매출채권	181	(181)	-	181	(181)	-
	미수금	35	(35)	-	35	(35)	-
	장기대여금	50,610	-	50,610	4,353	-	4,353
합계		50,826	(216)	50,610	4,569	(216)	4,353

6. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	44,290	(2,129)	42,161	13,691	(1,933)	11,758
제품	38,933	(3,559)	35,374	35,692	(2,676)	33,016
재공품	29,462	(74)	29,388	26,091	(64)	26,027
원재료	82,374	(3,228)	79,146	67,542	(2,769)	64,773
미착품	40,574	-	40,574	13,685	-	13,685
기타	3,171	-	3,171	3,092	-	3,092
합계	238,804	(8,990)	229,814	159,793	(7,442)	152,351

7. 파생상품

(1) 당분기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	50,065	USD	41,500	4,547	-	4,547
	KRW	3,617	EUR	2,800	161	-	161
	KRW	2,519	GBP	1,400	525	-	525
	USD	28,036	KRW	31,855	(1,110)	(349)	(761)
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.60%		(53)	(42)	-
합계					4,070	(391)	4,472

2) 전기말

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	119,634	USD	101,000	1,010	-	1,010
	KRW	13,694	EUR	10,600	(5)	-	(5)
	KRW	6,510	GBP	3,600	237	-	237
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.60%		(19)	(21)	-
합계					1,223	(21)	1,242

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액임.

8. 범주별 금융상품

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	58,137	-	-	58,137	58,137
장·단기금융상품	-	69	-	-	69	69
장·단기투자증권	-	-	2,908	-	2,908	2,908
매출채권및기타채권	-	441,858	-	-	441,858	441,858
파생상품평가자산	-	-	-	5,233	5,233	5,233
보증금	-	40,933	-	-	40,933	40,933
합계	-	540,997	2,908	5,233	549,138	549,138

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	325,376	-	1,499	326,875	326,875
차입금및사채	-	1,028,072	-	-	1,028,072	1,028,072
파생상품평가부채	53	-	1,110	-	1,163	1,163
합계	53	1,353,448	1,110	1,499	1,356,110	1,356,110

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	166,196	-	-	166,196	166,196
장·단기금융상품	-	89	-	-	89	89
장·단기투자증권	-	-	2,795	-	2,795	2,795
매출채권및기타채권	-	363,803	-	-	363,803	363,803
파생상품평가자산	-	-	-	1,369	1,369	1,369
보증금	-	18,521	-	-	18,521	18,521
합계	-	548,609	2,795	1,369	552,773	552,773

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	263,593	-	1,983	265,576	265,576
차입금및사채	-	888,862	-	-	888,862	888,862
파생상품평가부채	19	-	127	-	146	146
합계	19	1,152,455	127	1,983	1,154,584	1,154,584

(2) 당분기말과 전기말 현재 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :								
위험회피 파생상품	-	5,233	-	5,233	-	1,369	-	1,369
금융부채 :								
당기손익인식금융부채	-	(53)	-	(53)	-	(19)	-	(19)
위험회피 파생상품	-	(1,110)	-	(1,110)	-	(127)	-	(127)
차감 계	-	4,070	-	4,070	-	1,223	-	1,223

(3) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익 (주1)
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	
금융자산 :							
대여금및수취채권	4,711	-	-	(1,636)	(2,089)	(22,712)	-
매도가능금융자산	-	25	-	-	-	-	-
합계	4,711	25	-	(1,636)	(2,089)	(22,712)	-
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(28,431)	-	1,028	-	-	12,486	-

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익 (주1)
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	
금융자산 :							
대여금및수취채권	2,039	-	-	131	(1,067)	15,084	-
매도가능금융자산	144	26	-	-	1,393	-	-
합계	2,183	26	-	131	326	15,084	-
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(28,525)	-	1,069	-	351	(12,391)	-

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	(391)	-	-	(33)	-	-
위험회피 파생상품	-	-	4,472	-	(144)	(1,020)
합계	(391)	-	4,472	(33)	(144)	(1,020)

(주1) 법인세효과 반영전 금액.

9. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

(1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 투자내역은 다음과 같습니다

(단위 : 백만원)

종목	소재국가	지분율(%)	당분기말	전기말
종속기업 :				
두산중공업	한국	36.82	1,232,946	1,232,946
오리콤	한국	63.41	23,168	23,168
두타몰	한국	100	231,550	231,550
두산생물자원	한국	100	15,757	15,757
Doosan Hongkong Ltd.	중국	100	-	-
Doosan Eletro-Materials Singapore Pte Ltd.	싱가포르	100	-	-
Doosan Shanghai Chemical Limited	중국	100	-	-
두산베어스	한국	100	11,138	11,138
디아이피홀딩스	한국	100	164,169	164,169
디엘아이	한국	100	4,000	-
Doosan Information and Communications America LLC	미국	100	4,889	4,889
Doosan Information and Communications China Co., Ltd.	중국	100	3,230	3,230
Doosan Information and Communications Europe Ltd.	영국	100	4,870	4,870
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	중국	100	21,601	21,601
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	중국	100	45,964	45,964
Doosan Electro-Materials America, LLC	미국	100	282	282
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	룩셈부르크	100	28,111	28,111
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	벨기에	100	16,934	16,934
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	영국	100	1,909	1,909
Doosan Logistics Europe GmbH	독일	100	1,909	1,909
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	미국	100	27,016	27,016
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	중국	100	10,617	10,617

Doosan Fuel Cell America, Inc.	미국	100	61,402	61,402
자사주신탁(주1)	한국	100	30,000	60,000
소계			1,941,462	1,967,462
관계기업 :				
두산큐백스	한국	23.93	33,217	-
두산에코비즈넷	한국	29.79	53	53
Guang Dong Xingpu Steel Center	중국	21.05	2,076	3,854
프레스토라이트아시아	한국	28.36	468	468
소계			35,814	4,375
공동기업 :				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50	2,526	2,526
합계			1,979,802	1,974,363

(주1) 당분기와 전기말 자사주신탁에 대한 투자액(주식 30 참조).

(2) 당분기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자 중 활성시장에서 공시되는 시장가격은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
종속기업 :				
두산중공업	1,232,946	1,107,437	1,232,946	905,285
오리콤	23,168	40,976	23,168	69,266

10. 유형자산

(1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	197,189	71,555	96,200	40,998	15,001	420,943
취득/자본적지출	18,144	15,739	3,047	19,236	80,971	137,137
대체	2,424	6,116	10,689	5,880	(35,559)	(10,450)
처분	-	(3,943)	(213)	(1,443)	-	(5,599)
감가상각	(32)	(3,748)	(12,881)	(15,044)	-	(31,705)
손상	-	(272)	(10,097)	(224)	-	(10,593)
분기말장부금액	217,725	85,447	86,745	49,403	60,413	499,733
- 취득원가	181,625	133,564	337,036	163,495	60,413	876,133
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(48,117)	(249,314)	(114,054)	-	(411,485)
- 정부보조금	-	-	(977)	(38)	-	(1,015)
- 재평가이익누계액	36,100	-	-	-	-	36,100

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	183,546	68,826	109,825	44,023	4,621	410,841
취득/자본적지출	123	203	2,239	8,728	16,359	27,652
정부보조금	-	-	(13)	(17)	-	(30)
대체	-	1,158	3,177	792	(6,423)	(1,296)
처분	-	(249)	(534)	(100)	(1,438)	(2,321)
감가상각	(32)	(3,266)	(16,337)	(14,990)	-	(34,625)
분기말장부금액	183,637	66,672	98,357	38,436	13,119	400,221
- 취득원가	152,106	112,813	329,662	140,582	13,119	748,282
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(46,141)	(230,071)	(102,082)	-	(378,294)
- 정부보조금	-	-	(1,234)	(64)	-	(1,298)
- 재평가이익누계액	31,531	-	-	-	-	31,531

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

11. 무형자산

(1) 당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	138,363	1,319	3,661	35,225	178,568
취득/자본적지출	-	327	5,444	10,127	15,898
정부보조금	-	-	(1,722)	-	(1,722)
대체	-	-	-	10,451	10,451
처분	-	(13)	-	(191)	(204)
상각	-	(318)	(935)	(8,689)	(9,942)
분기말장부금액	138,363	1,315	6,448	46,923	193,049
- 취득원가	138,363	3,325	21,631	95,613	258,932
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(2,010)	(9,812)	(48,690)	(60,512)
- 정부보조금	-	-	(5,371)	-	(5,371)

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	138,361	1,257	3,402	39,853	182,873
취득/자본적지출	-	444	575	1,013	2,032
정부보조금	-	-	(105)	-	(105)
대체	-	-	-	1,296	1,296
처분	-	(25)	-	-	(25)
상각	-	(399)	(759)	(6,679)	(7,837)
손상	-	(6)	-	-	(6)
분기말장부금액	138,361	1,271	3,113	35,483	178,228
- 취득원가	138,361	3,268	31,570	75,013	248,212
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(1,997)	(24,265)	(39,530)	(65,792)
- 정부보조금	-	-	(4,192)	-	(4,192)

12. 투자부동산

(1) 당분기와 전분기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	163,851	2,703	166,554	261,313	4,185	265,498
처분	(26,571)	(1,410)	(27,981)	(109,625)	(1,412)	(111,037)
기타	-	-	-	4,500	-	4,500
분기말장부금액	137,280	1,293	138,573	156,188	2,773	158,961

상기 투자부동산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 우리은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

13. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
제 281-2 회	-	-	80,000
제 282-2 회	4.99	80,000	80,000
제 283-1 회	3.84	20,000	20,000
제 283-2 회	4.27	80,000	80,000
제 284 회	4.33	100,000	100,000
제 285 회	3.95	60,000	-
소 계		340,000	360,000
사채할인발행차금		(664)	(683)
차감 후 소계		339,336	359,317
유동성 대체		(79,977)	(159,847)
- 사채 원금		80,000	160,000
- 사채할인발행차금		(23)	(153)
차감 후 장부금액		259,359	199,470

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
--------	-----	---------	------	-----

Usance 및 D/A, D/P	우리은행 등	1.09-2.31	11,867	2,276
원화차입금	신한은행 등	2.54-4.57	389,000	184,000
합계			400,867	186,276

상기 단기차입금 중 당분기말 11,867백만원(전기말 : 2,276백만원)은 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도거래에서 발생한 차입금으로 양도한 매출채권이 해당 차입금에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	산업은행	2.89-3.25	105,000	85,000
	우리은행	3.05	10,000	50,000
	신한은행	3.42	96	40,000
	국민은행	2.5-2.77	45,000	5,135
	농협은행	2.78	-	30,000
	KEB하나은행	3.34	50,000	50,000
외화차입금	산업은행	2.74	27,407	29,300
	수출입은행	2.83	50,430	53,912
소계			287,933	343,347
현재가치할인차금			(64)	(78)
차감 후 소계			287,869	343,269
유동성 대체			(82,503)	(120,059)
차감 후 장부금액			205,366	223,210

14. 순확정급여부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	156,794	146,339
사외적립자산의 공정가치	(106,815)	(102,504)
순확정급여부채	49,979	43,835

(2) 당분기와 전분기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	15,411	15,351
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	936	1,074
합계	16,347	16,425

15. 충당부채

당분기 및 전분기의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	판매보증 충당부채	복구충당부채	기타충당부채	합계
기초 장부금액	5,692	795	140	6,627
전입액	(270)	40	-	(230)
사용액	(796)	-	(103)	(899)
분기말 장부금액	4,626	835	37	5,498
유동성	4,626	-	37	4,663
비유동성	-	835	-	835

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	판매보증 충당부채	복구충당부채	기타충당부채	합계
기초 장부금액	6,430	743	119	7,292
전입액	1,178	38	-	1,216
사용액	(1,248)	-	-	(1,248)
분기말 장부금액	6,360	781	119	7,260
유동성	6,360	-	119	6,479
비유동성	-	781	-	781

16. 자본금 및 주식발행초과금

당분기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
	보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
기초/분기말	21,270,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736

17. 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	355,736	355,736
합병차익	1,390	1,390
기타자본잉여금	39,560	33,414
재평가적립금	277,542	277,542
합계	674,228	668,082

18. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(360,377)	(300,920)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	12,456	18,426
감자차손	(127,319)	(127,319)
합계	(491,978)	(426,551)

19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가이익	3,389	941
토지재평가잉여금	42,022	42,022
합계	45,411	42,963

20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	52,863	43,737
임의적립금	51,666	74,999
미처분이익잉여금	1,667,519	1,571,189
합계	1,772,048	1,689,925

21. 매출

당분기와 전분기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 재화의 판매로 인한 매출	389,687	1,142,709	370,458	1,158,632
제품매출	324,611	984,708	330,694	1,037,643
상품매출	65,076	158,001	39,764	120,989
2. 기타	59,253	357,810	67,299	249,232
배당금수익	-	177,634	1,287	54,473
기타매출	59,253	180,176	66,012	194,759
합계	448,940	1,500,519	437,757	1,407,864

22. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(43,407)	(77,463)	7,832	7,035
원재료 및 상품 매입액	254,897	699,156	193,143	620,576
종업원급여	83,544	252,617	90,317	259,432
감가상각비 및 무형자산상각비	14,041	41,647	13,942	42,462
기타	124,799	344,427	110,432	329,883
합계	433,874	1,260,384	415,666	1,259,388

23. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	21,705	71,064	27,471	75,983
퇴직급여	1,880	5,608	1,889	5,660
복리후생비	4,552	14,669	4,850	13,384
여비교통비	2,299	6,493	1,740	5,246
수도광열비	687	1,292	457	1,203
판매수수료	4,583	13,039	5,339	15,443
세금과공과	1,421	2,406	1,355	2,641
임차료	6,974	17,167	3,780	11,337
감가상각비	1,922	5,031	1,413	4,349
접대비	797	2,365	743	2,121
광고선전비	4,026	17,798	845	2,874
포장비	506	1,689	455	1,583
경상개발비	7,170	21,407	7,314	21,321
교육훈련비	1,135	3,907	1,716	5,086
운반보관비	2,144	5,796	1,656	4,863
지급수수료	12,578	27,404	5,333	13,420
사무실관리비	876	2,539	690	1,933
용역비	5,201	9,180	1,272	3,571
견본비	508	1,448	328	1,045
대손상각비	243	1,421	87	(107)
무형자산상각비	2,744	7,451	2,101	6,032
기타비용	1,723	4,683	1,807	5,276
합 계	85,674	243,857	72,641	204,264

24. 금융손익

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	1,507	4,711	1,233	2,183
배당금수익	-	25	-	26
외환차익	4,073	12,099	8,041	12,309
외화환산이익	2,075	3,881	3,839	8,590
파생상품거래이익	-	-	-	57
채무면제이익	-	-	-	351
금융보증수익	302	1,028	417	1,069
합계	7,957	21,744	13,530	24,585
금융비용 :				
이자비용	8,988	28,431	9,452	28,525
외환차손	6,648	14,566	4,285	9,822
외화환산손실	4,537	11,640	4,647	8,384
파생상품거래손실	-	-	74	201
파생상품평가손실	345	391	33	33
합계	20,518	55,028	18,491	46,965
순금융수익(비용)	(12,561)	(33,284)	(4,961)	(22,380)

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
유형자산처분이익	186	294	180	1,091
무형자산처분이익	86	112	-	-
투자부동산처분이익	231	235	-	401
장기투자증권처분이익	-	-	-	1,393
기타	367	1,033	953	6,730
합계	870	1,674	1,133	9,615
기타영업외비용 :				
매출채권처분손실	723	2,089	310	1,067
기타의대손상각비	150	215	(10)	(24)
유형자산손상차손	-	10,593	-	-
유형자산처분손실	801	5,032	260	314
무형자산처분손실	2	13	1	25
무형자산손상차손	-	-	6	6
투자부동산처분손실	-	1,025	-	350
기부금	165	6,452	499	5,544
기타	1,367	4,174	3,050	4,741
합계	3,208	29,593	4,116	12,023
순손익	(2,338)	(27,919)	(2,983)	(2,408)

26. 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에서 전기 법인세와 관련되어 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세변동액 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 등을 조정하여 산출하였습니다. 한편 당분기와 전분기의평균유효세율(법인세비용÷법인세비용차감전순이익)은 3.10%와 29.12%입니다.

27. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당분기와 전분기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 기본주당이익	31	8,791	298	4,314
구형우선주 기본주당이익(주1)	44	8,829	302	4,352

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

2) 보통주 귀속 분기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
주주에게 귀속되는 분기순이익	662,908,291	173,390,527,447	6,662,639,773	87,665,221,720
(-)신형우선주 배당금	29,192,145	3,188,283,255	941,115,134	2,792,656,866
(-)신형우선주 귀속 잔여이익	-	5,017,845,653	-	1,234,414,744
(-)구형우선주 귀속 순이익	166,302,913	33,463,397,860	1,143,732,001	16,493,741,726
보통주 귀속 분기순이익	467,413,233	131,721,000,679	4,577,792,638	67,144,408,384

3) 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기				전분기			
	3개월		누적		3개월		누적	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	14,946,316	3,790,262	15,280,760	3,790,262	15,567,336	3,790,262	15,853,290	3,790,262
자기주식 변동	(391)	-	(297,563)	-	(207,163)	-	(289,753)	-
가중평균유통주식수	14,945,925	3,790,262	14,983,197	3,790,262	15,360,173	3,790,262	15,563,537	3,790,262

(2) 회석주당이익

1) 당분기와 전분기의 회석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 회석주당이익	31	8,791	298	4,314
구형우선주 회석주당이익	44	8,829	302	4,352

2) 보통주 귀속 회석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 귀속 순이익	467,413,233	131,721,000,679	4,577,792,638	67,144,408,384
주식보상비용(법인세 차감후)	-	-	-	-
보통주 귀속 회석순이익	467,413,233	131,721,000,679	4,577,792,638	67,144,408,384

3) 보통주의 가중평균회석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통주식수	14,945,925	14,983,197	15,360,173	15,563,537
주식선택권 행사	419	300	338	470
가중평균회석주식수	14,946,344	14,983,497	15,360,511	15,564,007

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 회석주당이익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

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

28. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당분기말 현재 차입금 및 계약이행보증 등과 관련하여 백지수표 1매가 한국방위산업진흥회에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 여신한도약정

당분기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

구분	금융기관	한도액
당좌대출	우리은행 등	15,000
운전자금대출한도	수출입은행 등	561,319
시설자금대출한도 등	수출입은행 등	213,198
외화 L/C지급보증	산업은행 등	USD 77,600
합계		789,517
		USD 77,600

(3) 매출채권 할인

당사는 당분기말 현재 은행에 할인양도한 매출채권 2,548백만원(전기말 : 2,276백만원)에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않을 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입(단기차입금)으로 인식하였습니다(주석 13 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 당사는 17,481백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 소송 진행 중에 있으며, 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다.

(5) 기술도입계약

당분기말 현재 외국회사인 나브테스코사, 호츠만사 등과 주요 기술도입계약을 체결 하고 있으며, 당분기 당사가 지급한 기술도입료는 401백만원입니다.

(6) 지급보증

당분기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

피보증회사	지급보증액	보증내역	특수관계
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	USD 7,000	현지금융보증 등	종속기업
	CNY 95,000		
Doosan Electro Materials (Changshu) Co., Ltd.	USD 57,500		
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	USD 30,000		
Circuit Foil Luxembourg Sarl	EUR 14,500		
Doosan Industrial Vehicle U.K	GBP 29,400		
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	USD 10,000		
Doosan Fuel Cell America	USD 174,992		
합계	USD 279,492		
	CNY 95,000		
	GBP 29,400		
	EUR 14,500		

당분기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

보증회사	지급보증액	보증내역
서울보증보험	16,164	이행보증
한국방위산업진흥회 등 다수	74,173	
산업은행 등 다수	USD 16,756	외화 L/C지급보증
합계	90,337	
	USD 16,756	

또한, 당사는 2012년 중에 당사로부터 분할되어 설립된 네오홀딩스와 분할 전 기존채무에 대하여 연대보증의무를 부담하고 있습니다.

(7) 통상임금

당사가 과거 지급한 급여 중 정기상여금 등 기존에 통상임금에 포함되지 않았던 급여항목이 통상임금에 해당한다면 향후 과거분 급여를 추가적으로 지급하여야 할 수도 있습니다. 다만, 통상임금과 관련된 대법원 전원합의체 판결에 근거하여 당사는 관련금액이 지급되어야 할 가능성이 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

29. 담보제공자산

당분기말 현재 금융부채와 관련하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

담보권자	담보제공자산	관련계정	금융부채	담보설정액
국민은행	창원 사원임대주택	유형자산 투자부동산	96	605
산업은행	증평, 익산, 창원공장 등		110,000	217,490
			USD 25,000	USD 30,975
우리은행	신갈공장, 안면도 토지 등		USD 569	137,000
			120,000	
신한은행	인천공장		40,000	40,000
HP Financial Service 등	기계장치, 비품	금융리스자산	16,739	12,137

30. 특수관계자 거래

당분기와 전분기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

구분	회사명
종속기업	두산중공업, 두산인프라코어, 두산건설, 두산엔진과 그 각각의 종속기업, 오리콤, 한컴, 두산광고유한공사, 두타몰, 두산생물자원, Doosan Hongkong Ltd., Doosan Electro-Materials(Shen Zhen) Limited, Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd., Doosan Shanghai Chemical Limited, 두산베어스, 디아이피홀딩스, 디알에이, 두산부동산유통화전문유한회사 두산제이부동산유통화전문유한회사, Doosan Information and Communications America, LLC, Doosan Information and Communications China Co., Ltd., Doosan Information and Communications Europe Ltd., Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials America, LLC, Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl, Circuit Foil Luxembourg Sarl, Doosan Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd., Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd., Doosan Fuel Cell America, Inc. 디엘아이 등
관계기업	두산에코비즈넷, Guang Dong Xingpu Steel Center, 프레스토라이트아시아 등
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited
기타특수관계자	두산신용협동조합, 연강재단, 중앙대학교, 네오톨랜스, Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd. 등

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분		3개월					누적				
		매출	기타수익	유형자산 등 매각	매입	기타비용	매출	기타수익	유형자산 등 매각	매입	기타비용
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	21,974	521	21,290	-	47	96,681	1,553	21,290	-	141
	두산인프라코어와 그 종속기업	26,861	132	-	11,096	1,137	90,124	591	-	36,278	26,799
	두산건설과 그 종속기업	5,784	139	-	-	1,985	15,263	421	-	-	43,649
	두산엔진과 그 종속기업	2,706	-	-	-	658	7,950	-	-	-	2,043
	산업차량 해외종속기업	42,806	100	-	5,381	83	135,952	379	-	22,234	277
	디아이피홀딩스	115	-	-	-	-	110,813	-	-	-	3
	기타	34,522	252	-	31,949	8,375	146,090	812	678	41,661	39,309
소계		134,768	1,144	21,290	48,426	12,285	602,873	3,756	21,968	100,173	112,221
관계기업		-	-	-	1,608	-	625	-	-	4,080	-
공동기업		-	-	-	-	-	485	-	-	-	-
기타특수관계자		3,372	-	-	-	1,516	10,021	-	-	-	8,093
합계		138,140	1,144	21,290	50,034	13,801	614,004	3,756	21,968	104,253	120,314

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분		3개월					누적					
		매출	기타수익	매입	기타비용	투자부동산 등 매입	매출	기타수익	투자부동산 등 매각(주1)	매입	기타비용	투자부동산 등 매입
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	20,019	1,120	-	48	-	92,666	1,120	78,015	-	144	-
	두산인프라코어와 그 종속기업	36,388	256	8,981	1,648	-	125,665	256	29,763	19,857	4,392	-
	두산건설과 그 종속기업	6,466	71	-	2,753	4,793	19,429	310	4,961	-	7,154	4,793
	기타	85,201	480	11,429	3,436	-	281,060	1,241	-	33,654	11,732	-
소계		148,074	1,927	20,410	7,885	4,793	518,820	2,927	112,739	53,511	23,422	4,793
관계기업		2,170	-	-	13	-	6,576	-	-	7	27	-
기타특수관계자		893	-	5	1,053	-	3,055	-	-	52	6,131	-
합계		151,137	1,927	20,415	8,951	4,793	528,451	2,927	112,739	53,570	29,580	4,793

(주1) 경기도 군포시 소재 투자부동산 및 유형자산을 종속기업에 매각함.

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기말				전기말			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	10,095	73,968	62	917	14,977	54,372	56	166
	두산인프라코어와 그 종속기업	15,547	21,181	17,920	137	18,484	22,109	3,538	641
	두산건설과 그 종속기업	8,038	11,562	14	3,665	20,418	11,629	899	2,216
	두산엔진과 그 종속기업	2,204	1,623	-	-	896	1,690	-	-
	산업차량 해외종속기업	60,954	2,181	6,821	-	58,074	305	6,723	284
	디아이피홀딩스	18	-	-	-	3,192	149	-	5,789
	기타	65,573	78,419	14,506	9,993	62,315	5,251	11,159	1,997
소계		162,429	188,934	39,323	14,712	178,356	95,505	22,375	11,093
관계기업		-	1	837	-	-	-	181	-
공동기업		-	-	-	-	-	586	-	-
기타특수관계자		902	1,788	-	412	1,081	1,862	-	614
합계		163,331	190,723	40,160	15,124	179,437	97,953	22,556	11,707

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

(단위 : 백만원)

구분		거래내역	당분기	전분기
종속기업	디엘아이	신규설립 투자	4,000	-
	두산건설	큐백스 지분취득	33,217	-
	Doosan Fuel Cell America, Inc.	자금 대여	48,917	-
	자사주신탁	투자	30,000	60,000
	자사주신탁	회수	(60,000)	(60,000)

(5) 당분기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주석 28 참조).

(6) 당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당분기와 전분기의 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
종업원급여	6,312	20,579	10,091	27,982
퇴직급여	559	1,678	518	1,777
주식기준보상	-	177	551	1,999
합계	6,871	22,434	11,160	31,758

31. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
현금유출 없는 비용등의 가산	124,883	137,921
이자비용	28,431	28,525
법인세비용	5,539	36,024
외화환산손실	11,640	8,384
파생상품평가손실	391	33
감가상각비	31,705	34,625
무형자산상각비	9,942	7,837
유형자산처분손실	5,032	314
무형자산처분손실	13	25
유형자산손상차손	10,593	-
무형자산손상차손	-	6
매출채권처분손실	2,089	1,067
재고자산평가손실(매출원가)	1,546	1,260
투자부동산처분손실	1,025	350
퇴직급여	16,190	16,425
대손상각비	1,421	(107)
기타의대손상각비	215	(24)
판매보증충당부채전입액(매출원가)	(1,066)	1,178
주식보상비용	177	1,999
현금유입 없는 수익등의 차감	(187,920)	(74,078)
이자수익	4,711	2,183
배당금수익	177,659	54,499
외화환산이익	3,881	8,590
채무면제이익	-	351
유형자산처분이익	294	1,091
무형자산처분이익	112	-
투자부동산처분이익	235	401
장기투자증권처분이익	-	1,393
금융보증수익	1,028	1,069
기타	-	4,501
합계	(63,037)	63,843

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(24,858)	(48,925)
기타채권의 증감	(35)	112
재고자산의 증감	(79,011)	5,775
기타유동자산의 증감	(12,655)	(7,972)
장기기타채권의 증감	(22,412)	(576)
기타비유동자산의 증감	(202)	-
매입채무의 증감	51,661	(4,051)
기타채무의 증감	(15,933)	(16,981)
충당부채의 증감	(103)	(1,250)
기타유동부채의 증감	(9,083)	10,195
장기기타채무의 증감	(119)	1,774
퇴직금 지급액	(3,277)	(5,130)
퇴직급여채무 순전출입액	675	520
사외적립자산의 증감	(7,600)	(6,829)
파생상품평가자산의 증감	(8)	-
합계	(122,960)	(73,338)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	35,172	6,423
사채의 유동성 대체	-	80,000
장기차입금의 유동성 대체	37,592	92,683
종속기업투자의 자기주식 대체	59,457	59,961
투자부동산 처분 미수금	17,911	99,024