

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	4
주석	12

주식회사 두산

분 기 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 81 기 3 분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 09월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 두산

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 두산의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2017년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2017년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 분기재무제표를 작성하고 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 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 분기재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2016년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 삼일회계법인이 검토하였으며, 2016년 11월 14일자 검토보고서에는 동 분기재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 (이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼일회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 3월 23일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 서 진 석

2017년 11월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일현재로 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 81 기 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

제 80 기 3분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 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

제81기 3분기 2017년 09월 30일 현재

제80기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제81기 3분기말		제80기말	
자산					
I. 유동자산			1,023,868,102,140		810,637,992,600
1. 현금및현금성자산	4, 9, 32	116,398,556,476		155,824,168,783	
2. 단기투자증권	4, 5, 9	1,496,808,705		1,496,808,705	
3. 매출채권	4, 6, 9, 31	332,816,943,809		277,304,552,160	
4. 기타채권	4, 6, 9, 31	86,430,459,105		120,841,735,580	
5. 파생상품평가자산	4, 8, 9	414,687,484		401,840,536	
6. 재고자산	7	389,569,610,378		214,902,215,242	
7. 기타유동자산		96,741,036,183		39,866,671,594	
II. 비유동자산			2,987,568,123,777		2,934,035,187,926
1. 장기금융상품	4, 9	69,000,000		69,000,000	
2. 장기투자증권	4, 5, 9	89,367,116,957		1,688,233,184	
3. 파생상품평가자산	4, 9	3,252,672,596		-	
4. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	10	2,001,592,724,339		1,979,749,211,752	
5. 유형자산	11, 30	471,770,382,097		517,628,518,378	
6. 무형자산	12	184,360,804,797		194,110,528,550	
7. 투자부동산	13, 30	136,664,302,180		137,179,311,280	
8. 장기기타채권	4, 6, 9, 31	53,343,021,481		55,317,920,612	
9. 보증금	9	39,834,087,135		41,256,674,480	
10. 기타비유동자산		7,314,012,195		7,035,789,690	
자산총계			4,011,436,225,917		3,744,673,180,526
부채					
I. 유동부채			1,421,953,525,790		1,042,961,198,475
1. 매입채무	4, 9, 31	367,198,042,430		297,854,795,885	
2. 기타채무	4, 9, 31	69,269,902,233		77,893,416,026	
3. 단기차입금	4, 9, 14	422,699,140,288		453,578,629,535	
4. 유동성사채	4, 9, 14	239,716,044,294		19,985,675,120	
5. 유동성장기차입금	4, 9, 14	155,000,000,000		85,301,058,200	
6. 파생상품평가부채	4, 8, 9	209,786,186		3,783,026,875	
7. 당기법인세부채	27	44,035,510,382		2,588,000,949	
8. 총당부채	16	6,546,559,838		4,267,443,453	
9. 기타유동부채		117,278,540,139		97,709,152,432	
II. 비유동부채			440,319,444,327		589,161,495,223
1. 사채	4, 9, 14	274,220,923,400		314,031,589,541	
2. 장기차입금	4, 9, 14	92,703,271,125		210,531,926,322	
3. 순확정급여부채	15	49,740,715,731		37,533,913,536	
4. 장기기타채무	4, 9	13,207,910,529		9,729,892,676	
5. 파생상품평가부채	8, 9	-		8,679,148	
6. 총당부채	16	892,066,918		849,343,730	
7. 이연법인세부채		1,487,473,667		12,260,022,134	
8. 기타비유동부채		8,067,082,957		4,216,128,136	
부채총계			1,862,272,970,117		1,632,122,693,698
자본					

I. 자본금	1, 17		134,842,235,000		134,838,235,000
II. 자본잉여금	17, 18		680,084,654,537		678,232,539,437
III. 기타자본항목	19		(457,026,485,288)		(428,592,130,188)
IV. 기타포괄손익누계액	20		36,131,220,852		39,338,272,374
V. 이익잉여금	21		1,755,131,630,699		1,688,733,570,205
자본총계			2,149,163,255,800		2,112,550,486,828
부채와 자본총계			4,011,436,225,917		3,744,673,180,526

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 손 익 계 산 서

제81기 3분기 2017년 01월 01일부터 2017년 09월 30일까지

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

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제81기 3분기				제80기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 영업수익			637,144,089,397		1,884,446,962,919		448,939,372,398		1,500,518,608,451
1. 상품 및 제품매출	22. 31	573,137,561,005		1,609,721,433,653		389,686,565,094		1,142,709,106,817	
2. 기타매출	22. 31	64,006,528,392		183,345,303,327		59,252,807,304		180,175,747,618	
3. 배당금수익	22. 31	-		91,380,225,939		-		177,633,754,016	
II. 영업비용	22. 31		588,675,937,945		1,675,217,062,408		433,873,522,135		1,260,383,834,991
1. 상품 및 제품매출원가		435,102,949,941		1,246,490,242,463		305,869,647,595		893,099,019,349	
2. 기타매출원가		45,275,966,722		120,369,328,889		42,329,425,459		123,427,939,612	
3. 판매비와관리비	24	108,297,021,282		308,357,491,056		85,674,449,081		243,856,876,030	
III. 영업이익			48,468,151,452		209,229,900,511		15,065,850,263		240,134,773,460
금융수익	4. 9. 25	17,343,424,779		35,451,695,900		7,957,255,692		21,743,544,270	
금융비용	4. 9. 25	20,744,900,734		55,282,857,573		20,517,769,571		55,028,496,819	
기타영업외수익	26	10,085,040,576		29,643,725,334		870,368,227		1,673,510,422	
기타영업외비용	26	7,122,618,668		16,182,969,414		3,208,085,385		29,593,365,607	
IV. 법인세비용차감전순이익			48,029,097,405		202,859,494,758		167,619,226		178,929,965,726
법인세비용(수익)	27	15,425,237,390		36,035,817,364		(495,289,065)		5,539,438,279	
V. 분기순이익			32,603,860,015		166,823,677,394		662,908,291		173,390,527,447
VI. 주당이익	28								
보통주기본주당순이익			1,656		8,481		31		8,791
보통주희석주당순이익			1,656		8,481		31		8,791
구형우선주기본주당순이익			1,669		8,518		44		8,829
구형우선주희석주당순이익			1,669		8,518		44		8,829

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제81기 3분기 2017년 01월 01일부터 2017년 09월 30일까지

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

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제81기 3분기				제80기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 분기순이익			32,603,860,015		166,823,677,394		662,908,291		173,390,527,447
II. 기타포괄손익	20		(2,569,164,180)		(3,207,051,522)		454,652,804		2,448,469,512
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :		-		(4,849,903,820)		-		-	
1. 토지재평가잉여금		-		(4,849,903,820)		-		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		(2,569,164,180)		1,642,852,298		454,652,804		2,448,469,512	
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		(2,034,959,767)		2,862,960,578		454,652,804		2,448,469,512	
2. 매도가능금융자산 평가손실		(534,204,413)		(1,220,108,280)		-		-	
III. 분기총포괄이익			30,034,695,835		163,616,625,872		1,117,561,095		175,838,996,959

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 자 본 변 동 표

제81기 3분기 2017년 01월 01일부터 2017년 09월 30일까지

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

주식회사 두산

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타 자본항목	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
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
2017.1.1	134,838,235,000	678,232,539,437	(428,592,130,188)	39,338,272,374	1,688,733,570,205	2,112,550,486,828
분기총포괄이익 :						
- 분기순이익	-	-	-	-	166,823,677,394	166,823,677,394
- 매도가능금융자산 평가손실	-	-	-	(1,220,108,280)	-	(1,220,108,280)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(4,849,903,820)	-	(4,849,903,820)
- 현금흐름위험회피파생상품평가이익	-	-	-	2,862,960,578	-	2,862,960,578
소 계	-	-	-	(3,207,051,522)	166,823,677,394	163,616,625,872
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
- 주식선택권의 행사	4,000,000	65,758,000	(23,144,000)	-	-	46,614,000
- 주식선택권의 취소	-	1,786,357,100	(1,786,357,100)	-	-	-
- 자기주식	-	-	(26,624,854,000)	-	-	(26,624,854,000)
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(100,425,616,900)	(100,425,616,900)
소 계	4,000,000	1,852,115,100	(28,434,355,100)	-	(100,425,616,900)	(127,003,856,900)
2017.9.30	134,842,235,000	680,084,654,537	(457,026,485,288)	36,131,220,852	1,755,131,630,699	2,149,163,255,800

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 현 금 흐름 표

제81기 3분기 2017년 01월 01일부터 2017년 09월 30일까지

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

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제81기 3분기		제80기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			27,733,274,763		99,439,697,571
1. 영업활동에서 창출된 현금	32	(32,665,171,593)		(12,606,247,789)	
(1) 분기순이익		166,823,677,394		173,390,527,447	
(2) 조정		9,584,224,834		(63,036,785,657)	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(209,073,073,821)		(122,959,989,579)	
2. 이자의 수취		4,077,621,676		1,080,397,371	
3. 이자의 지급		(30,170,937,728)		(28,749,746,088)	
4. 배당금의 수취		90,385,676,074		179,205,113,054	
5. 법인세의 납부		(3,893,913,666)		(39,489,818,977)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(69,085,287,843)		(251,212,640,156)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		135,508,013,529		15,765,187,307	
(1) 단기금융상품의 감소		-		20,000,000	
(2) 단기대여금의 감소		12,624,000		220,373,380	
(3) 장기투자증권의 처분		12,500,000		-	
(4) 종속기업 및 관계기업 투자의 처분		38,924,570,116		2,321,569,659	
(5) 유형자산의 처분		48,019,039,647		860,698,526	
(6) 무형자산의 처분		1,590,224,164		303,181,818	
(7) 투자부동산의 처분		45,023,026,000		9,279,807,080	
(8) 장기대여금의 감소		1,010,799,131		1,037,485,961	
(9) 정보보호금의 증가		915,230,471		1,722,070,883	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(204,593,301,372)		(266,977,827,463)	
(1) 단기대여금의 증가		-		17,296,000	
(2) 장기투자증권의 취득		334,059,385		112,510,000	
(3) 종속기업 및 관계기업 투자의 취득		55,910,200,300		67,217,094,000	
(4) 유형자산의 취득		46,957,982,336		130,871,910,405	
(5) 무형자산의 취득		7,716,079,351		15,723,209,058	
(6) 장기대여금의 증가		1,631,500,000		53,035,808,000	
(7) 신주인수권부사채의 취득		92,043,480,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			987,471,574		45,600,441,818
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		220,046,614,000		289,924,838,559	
(1) 단기차입금의 차입		-		215,175,338,559	
(2) 사채의 발행		180,000,000,000		59,749,500,000	
(3) 장기차입금의 차입		40,000,000,000		15,000,000,000	
(4) 주식선택권의 행사		46,614,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(219,059,142,426)		(244,324,396,741)	
(1) 금융리스부채의 상환		7,334,717,670		8,017,888,091	
(2) 사채의 상환		-		80,000,000,000	
(3) 장기차입금의 상환		80,823,558,200		65,039,349,800	
(4) 단기차입금의 상환		30,475,249,656		-	
(5) 배당금의 지급		100,425,616,900		91,267,158,850	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			938,929,199		(1,887,033,207)
V. 현금의 감소 (I + II + III + IV)			(39,425,612,307)		(108,059,533,974)
VI. 기초의 현금			155,824,168,783		166,196,173,370

Ⅶ. 분기말의 현금			116,398,556,476		58,136,639,396
------------	--	--	-----------------	--	----------------

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

주석

제81기 3분기 2017년 01월 01일부터 2017년 09월 30일 현재
제80기 3분기 2017년 01월 01일부터 2016년 09월 30일 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 134,842백만 원입니다.

당분기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	9,369,395	46.37
자기주식	5,276,455	26.11
기타	5,561,838	27.52
합계	20,207,688	100.00

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

2. 재무제표 작성기준

(1) 재무제표 작성기준

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

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2016년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

(2) 제·개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2017년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2016년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

제·개정된 기준서의 내용 및 동 기준서의 적용으로 인한 재무제표의 영향은 다음과 같습니다.

-기업회계기준서 제1007호'현금흐름표'(개정) - 공시개선

개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 당사가 동 분기재무제표에 추가적인 공시를 제공하도록 요구되지는 않으나, 당사는 개정 기준서를 적용함에 따른 추가적인 공시를 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 제공할 예정입니다.

-기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식

개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다.

개정 기준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용 시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기초 이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완화 규정을 적용하는 경우 그 사실을 공시하여야 합니다. 당사는 동 개정사항을 소급하여 적용하였습니다. 그러나 당사는 개정사항과 관련되는 차감할 일시적 차이를 보유하고 있지 않으므로 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적

용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정1)	당기손익-공정가치 측정2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

- 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).
- 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 2017년 9월 30일 현재 대여금 및 수취채권 628,892백만원, 매도가능금융자산 90,864백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2017년 9월 30일 현재 대여금 및 수취채권 628,892백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

② 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용 범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 2017년 9월 30일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 628,892백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 25,291백만원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용합니다.

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

보고기간말 현재 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 준비중에 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석할 예정입니다. 당사는 2017년 연차재무제표까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

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	243,445	34,001	815	31,930	23,782	333,973	205,371	21,657	1,885	27,387	17,400	273,700
외화 금융부채	(161,674)	(2,013)	(1,815)	(798)	(907)	(167,207)	(213,184)	(1,606)	(2,187)	(312)	(598)	(217,887)
차감 계	81,771	31,988	(1,000)	31,132	22,875	166,766	(7,813)	20,051	(302)	27,075	16,802	55,813

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, JPY, GBP를 제외한 외화로서 원화로 환산된 금액임.당분기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 8,589백만원(전분기: (-)7,759백만원)입니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	16,677	(16,677)	5,581	(5,581)

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	106,451	154,175
금융부채	(496,748)	(554,804)
차감 계	(390,297)	(400,629)

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	(3,903)	3,903	(4,006)	4,006

3) 가격위험

당사의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회의 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	284,603	46,180	26,178	356,961
미수금	67,326	16,207	1,038	84,571
미수수익	2,106	-	-	2,106
대여금	54,238	-	5	54,243
합계	408,273	62,387	27,221	497,881

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	정상채권	연체되었으나 손상되 지 않은 채권	손상채권	합 계
매출채권	221,054	45,667	33,947	300,668
미수금	83,132	35,289	1,017	119,438
미수수익	1,584	-	-	1,584
대여금	56,227	-	5	56,232
합계	361,997	80,956	34,969	477,922

당분기말 현재 상기 매출채권 및 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 25,291백만원(전기말 : 24,457백만원)입니다.

연체되었으나 손상되지 않은 금융자산에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

계정과목	~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합계
매출채권	23,415	8,754	7,834	6,177	46,180
미수금	12,588	934	698	1,987	16,207
합 계	36,003	9,688	8,532	8,164	62,387

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합계
매출채권	24,890	12,169	7,595	1,013	45,667
미수금	26,896	1,319	2,443	4,631	35,289
합 계	51,786	13,488	10,038	5,644	80,956

(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	1,633,260	1,635,000	1,267,252	248,187	119,561	-
금융부채 이자	-	43,337	35,890	5,686	1,761	-
합계	1,633,260	1,678,337	1,303,142	253,873	121,322	-

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	1,467,766	1,469,641	934,573	408,924	126,144	-
금융부채 이자	-	51,050	30,651	15,386	5,013	-
합계	1,467,766	1,520,691	965,224	424,310	131,157	-

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 29와 같습니다.

(4) 자본위험

당분기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계	1,862,273	1,632,123
자본총계	2,149,163	2,112,550
부채비율	86.65%	77.26%

5. 장·단기투자증권

(1) 당분기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당분기말	전기말
단기투자증권 :			
매도가능금융자산	수익증권	1,497	1,497
장기투자증권 :			
매도가능금융자산	시장성 없는 지분증권	235	235
	수익증권(주1)	88,186	454
	출자금	947	999
	소계	89,368	1,688

(주1) 당분기 중 종속기업인 두산중공업이 2017년 5월 4일 발행한 무보증신주인수권부사채를 포함하고 있으며, 신주인수권부사채 중 신주인수권은 분리하여 인식하였습니다.

구분	내용
권면금액	92,043백만원
만기	발행일로부터 5년(2022년 5월 4일)
표면이자율	1%
발행수익율	2%(만기일에 사채원금의 105.2448% 상환)
조기상환청구권	사채발행일로부터 3년 경과 시점(2020년 5월 4일) 행사 가능 (사채원금의 103.0839% 상환)
신주인수권 행사금액	19,100원(*1)
신주인수권 행사비율	122.7748%(*1)

(*1) 2017년 11월 3일에 신주인수권 행사가격이 18,800원, 행사비율이 124.73%으로 조정되었습니다.

상기 장·단기투자증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격을 고려하여 공정가치 또는 원가로 측정하였습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	356,780	(23,963)	332,817	300,487	(23,182)	277,305

	미수금	84,535	(1,107)	83,428	119,403	(1,054)	118,349
	미수수익	2,106	-	2,106	1,584	-	1,584
	단기대여금	901	(5)	896	913	(5)	908
	합계	444,322	(25,075)	419,247	422,387	(24,241)	398,146
비유동	매출채권	181	(181)	-	181	(181)	-
	미수금	35	(35)	-	35	(35)	-
	장기대여금	53,343	-	53,343	55,318	-	55,318
	합계	53,559	(216)	53,343	55,534	(216)	55,318

7. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	113,493	(1,497)	111,996	57,183	(1,226)	55,957
제품	85,252	(3,958)	81,294	43,949	(2,533)	41,416
재공품	35,835	(139)	35,696	24,343	(79)	24,264
원재료	124,056	(4,190)	119,866	76,727	(3,460)	73,267
미작품	35,882	-	35,882	15,449	-	15,449
기타	4,836	-	4,836	4,549	-	4,549
합계	399,354	(9,784)	389,570	222,200	(7,298)	214,902

당분기에 인식한 재고자산평가손실은 2,484백만원 (전분기 : 1,546백만원)입니다.

8. 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	24,345	USD	21,000	308	-	308
	KRW	1,299	EUR	1,000	(58)	-	(58)
	KRW	7,068	GBP	4,600	(32)	-	(32)
	KRW	12,872	CNY	75,000	19	-	19
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.60%		(10)	-	-
	KRW 30,000, 3.63%		KRW 30,000, MOR 3M+1.80%		(22)	(22)	-
신주인수권 등(주2)					3,253	(475)	-
합계					3,458	(497)	237

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액임.

(주2) 두산중공업(주) 신주인수권(주석5 참조) 및 두산큐백스(주)와 디엘아이(주)가 발행한 상환전환우선주의 주주간계약에 대한 평가임(주석29 참조).

2) 전기말

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가	파생상품	기타포괄손익
	통화	금액	통화	금액	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)
통화선도	KRW	156,884	USD	133,000	(3,682)	-	(3,682)
	KRW	8,553	EUR	6,600	119	-	119
	KRW	3,290	GBP	2,200	23	-	23
	USD	8,500	KRW	9,673	260	260	-
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.60%		(22)	(16)	-
	KRW 30,000, 3.68%		KRW 30,000, MOR 3M+1.80%		(88)	(88)	-
합계					(3,390)	156	(3,540)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액임.

9. 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	-	116,399	-	-	116,399	116,399
장·단기금융상품	-	69	-	-	69	69
장·단기투자증권	-	-	90,864	-	90,864	90,864
매출채권및기타채권	-	472,590	-	-	472,590	472,590
파생상품평가자산	3,253	-	-	415	3,668	3,668
보증금	-	39,834	-	-	39,834	39,834
합계	3,253	628,892	90,864	415	723,424	723,424

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	448,920	-	756	449,676	449,676
차입금및사채	-	1,184,339	-	-	1,184,339	1,184,339
파생상품평가부채	32	-	178	-	210	210
합계	32	1,633,259	178	756	1,634,225	1,634,225

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	155,824	-	-	155,824	155,824
장·단기금융상품	-	69	-	-	69	69
장·단기투자증권	-	-	3,185	-	3,185	3,185
매출채권및기타채권	-	453,464	-	-	453,464	453,464
파생상품평가자산	260	-	-	142	402	402
보증금	-	41,257	-	-	41,257	41,257
합계	260	650,614	3,185	142	654,201	654,201

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	384,337	-	1,141	385,478	385,478
차입금및사채	-	1,083,429	-	-	1,083,429	1,083,429
파생상품평가부채	110	-	3,682	-	3,792	3,792
합계	110	1,467,766	3,682	1,141	1,472,699	1,472,699

(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 :								
당기손익인식금융자산	-	-	3,253	3,253	-	260	-	260
위험회피 파생상품	-	415	-	415	-	142	-	142
매도가능금융자산	-	87,497	-	87,497	-	-	-	-
합 계	-	87,912	3,253	91,165	-	402	-	402
금융부채 :								
당기손익인식금융부채	-	(32)	-	(32)	-	(110)	-	(110)
위험회피 파생상품	-	(178)	-	(178)	-	(3,682)	-	(3,682)
합 계	-	(210)	-	(210)	-	(3,792)	-	(3,792)
차감 계	-	87,702	3,253	90,955	-	(3,390)	-	(3,390)

상기 표에는 장부금액이 공정가치와 중요한 차이가 없어 공정가치를 측정하지 아니한 금융자산과 금융부채에 대한 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(3) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당분기손익						기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	(주1)
금융자산 :							
대여금및수취채권	3,837	-	-	(1,892)	(3,713)	(4,996)	-
매도가능금융자산	1,022	24	-	-	-	-	(1,610)
합계	4,859	24	-	(1,892)	(3,713)	(4,996)	(1,610)
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(30,845)	-	-	-	-	10,539	-
금융보증계약	-	-	948	-	-	-	-
합계	(30,845)	-	948	-	-	10,539	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	전분기손익						기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	(주1)
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	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	(497)	137	-	(391)	-	-
위험회피 파생상품	-	-	3,777	-	-	3,230
합계	(497)	137	3,777	(391)	-	3,230

(주1) 법인세효과 반영전 금액

10. 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(주)	한국	36.82	1,232,946	1,232,946
(주)오리콤	한국	63.41	23,168	23,168
두타물(주)	한국	100.00	231,550	231,550
두산생물자원(주)(주1)	한국	100.00	-	15,757
(주)두산베어스	한국	100.00	11,138	11,138
디아이피홀딩스(주)	한국	100.00	164,169	164,169
디엘아이(주)	한국	100.00	8,000	4,000
Doosan Information and Communications America LLC	미국	100.00	4,889	4,889
Doosan Information and Communications China Co., Ltd.	중국	100.00	3,230	3,230
Doosan Information and Communications Europe Ltd.	영국	100.00	4,870	4,870
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	중국	100.00	21,601	21,601
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	중국	100.00	45,964	45,964

Doosan Electro-Materials America, LLC	미국	100.00	282	282
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	룩셈부르크	100.00	28,111	28,111
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	벨기에	100.00	16,934	16,934
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	영국	100.00	1,909	1,909
Doosan Logistics Europe GmbH	독일	100.00	1,909	1,909
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	미국	100.00	27,016	27,016
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	중국	100.00	10,617	10,617
Doosan Fuel Cell America, Inc.	미국	100.00	61,402	61,402
Doosan Energy Solutions America, Inc.(주2)	미국	100.00	1,680	-
자사주신탁(주3)	한국	100.00	-	30,000
두산큐백스(주)(주4)	한국	31.21	48,032	33,217
디비씨(주)(주2)	한국	18.70	49,181	-
소계			1,998,598	1,974,679
관계기업 :				
Guang Dong Xingpu Steel Center(주1)	중국	-	-	2,076
프레스토타이트아시아	한국	28.36	468	468
소계			468	2,544
공동기업 :				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526
합계			2,001,592	1,979,749

(주1) 당분기 중 처분하였습니다.

(주2) 당분기 중 신규 취득하였습니다.

(주3) 당분기 중 신탁계약 해지되었습니다(주식 31 참조).

(주4) 당분기 중 현물출자로 추가 취득하였으며(주식 33 참조), 2017년 10월 27일에 15,396백만원 유상감자하였습니다.

(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(주)	1,232,946	751,475	1,232,946	1,195,328
(주)오리콤	23,168	35,945	23,168	43,674

11. 유형자산

(1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	220,441	87,775	105,310	59,094	45,009	517,629
취득/자본적지출	1	1,791	6,817	16,323	22,795	47,727
대체	-	433	7,874	1,391	(11,376)	(1,678)
처분	(21,083)	(850)	(261)	(2,138)	(32,558)	(56,890)
현물출자	-	-	-	(115)	-	(115)
감가상각	(32)	(4,150)	(13,933)	(16,788)	-	(34,903)
분기말장부금액	199,327	84,999	105,807	57,767	23,870	471,770
- 취득원가	169,625	136,370	362,807	190,436	23,870	883,108
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(51,371)	(256,229)	(132,650)	-	(440,250)
- 정정보조금	-	-	(771)	(19)	-	(790)
- 재평가이익누계액	29,702	-	-	-	-	29,702

2) 전분기

(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)
- 정정보조금	-	-	(977)	(38)	-	(1,015)
- 재평가이익누계액	36,100	-	-	-	-	36,100

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며, 디엘아이의 차입금과 관련하여 수익권근질권 설정 되어 있습니다 (주석 30 참조).

12. 무형자산

(1) 당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	138,363	1,293	8,126	46,329	194,111
취득/자본적지출	-	916	5,949	851	7,716
정부보조금	-	-	(915)	-	(915)
대체	-	-	927	975	1,902
처분	-	(2)	-	(1,070)	(1,072)
현물출자	(6,420)	-	-	(515)	(6,935)
상각	-	(283)	(864)	(8,056)	(9,203)
손상	-	-	(1,243)	-	(1,243)
분기말장부금액	131,943	1,924	11,980	38,514	184,361
- 취득원가	131,943	4,285	30,163	91,652	258,043
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(2,361)	(12,226)	(53,138)	(67,725)
- 정부보조금	-	-	(5,957)	-	(5,957)

2) 전분기

(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)

13. 투자부동산

(1) 당분기와 전분기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	135,946	1,233	137,179	163,851	2,703	166,554
처분	(515)	-	(515)	(26,571)	(1,410)	(27,981)
분기말장부금액	135,431	1,233	136,664	137,280	1,293	138,573

상기 투자부동산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 우리은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

14. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
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	4.16	60,000	60,000
제 286 회	4.42	75,000	75,000
제 287 회	3.92	30,000	-
제 288 회	3.92	30,000	-
제 289 회	4.40	120,000	-
소 계		515,000	335,000
사채할인발행차금		(1,063)	(982)
차감 후 소계		513,937	334,018
유동성 대체		(239,716)	(19,986)
- 사채 원금		240,000	20,000
- 사채할인발행차금		(284)	(14)
차감 후 장부금액		274,221	314,032

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
Usance 및 D/A, D/P	우리은행 등	1.47-2.43	3,699	4,306
원화차입금	신한은행 등	2.95-3.84	419,000	449,273
합계			422,699	453,579

상기 단기차입금 중 현재 당분기말 3,699백만원(전기말 : 4,306백만원)은 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도거래에서 발생한 차입금으로 양도한매출채권이 해당 차입금에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	산업은행	2.89-3.28	60,000	60,000
	우리은행	3.48-3.63	50,000	50,000
	신한은행	3.01-3.42	80,000	40,000
	국민은행	2.76-2.92	5,000	5,088
	농협은행	-	-	30,000
	KEB하나은행	-	-	25,000
외화차입금	산업은행	-	-	30,213
	수출입은행	2.99-3.38	52,748	55,591
소계			247,748	295,892
현재가치할인차금			(45)	(59)
차감 후 소계			247,703	295,833
유동성 대체			(155,000)	(85,301)
차감 후 장부금액			92,703	210,532

15. 순확정급여부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	162,760	160,432
사외적립자산의 공정가치	(113,019)	(122,898)
순확정급여부채	49,741	37,534

(2) 당분기와 전분기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	15,992	15,411
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	1,009	936
합계	17,001	16,347

16. 충당부채

당분기 및 전분기의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	판매보증 충당부채	복구충당부채	기타충당부채	합계
기초 장부금액	4,230	849	37	5,116
전입액	2,495	43	-	2,538
사용액	(216)	-	-	(216)
분기말 장부금액	6,509	892	37	7,438
유동성	6,509	-	37	6,546
비유동성	-	892	-	892

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

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

17. 자본금 및 주식발행초과금

당분기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2017.01.01	기초	20,206,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
2017.04.30	주식선택권 행사	800	-	4	-	4	65
2017.09.30	분기말	20,207,688	5,396,759	107,858	26,984	134,842	355,801

18. 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	355,801	355,736
합병차익	1,390	1,390
기타자본잉여금	45,352	43,565
재평가적립금	277,542	277,542
합계	680,085	678,233

19. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(323,455)	(296,831)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	10,486	12,296
감자차손	(127,319)	(127,319)
합계	(457,026)	(428,592)

20. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가이익	179	(2,684)
매도가능금융자산평가손익	(1,220)	-
토지재평가잉여금	37,172	42,022
합계	36,131	39,338

21. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	62,906	52,863
임의적립금	26,666	51,666
미처분이익잉여금	1,665,560	1,584,204
합계	1,755,132	1,688,733

22. 매출

당분기와 전분기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 재화의 판매로 인한 매출	573,138	1,609,721	389,687	1,142,709
제품매출	410,352	1,168,516	324,611	984,708
상품매출	162,786	441,205	65,076	158,001
2. 기타	64,006	274,726	59,253	357,810
배당금수익	-	91,380	-	177,634
기타매출	64,006	183,346	59,253	180,176
합계	637,144	1,884,447	448,940	1,500,519

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(82,353)	(174,667)	(43,407)	(77,463)
원재료 및 상품 매입액	477,396	1,155,009	254,897	699,156
종업원급여	90,530	282,759	83,544	252,617
감가상각비 및 무형자산상각비	14,764	44,106	14,041	41,647
기타	88,339	368,010	124,799	344,427
합계	588,676	1,675,217	433,874	1,260,384

24. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	28,763	89,139	21,705	71,064
퇴직급여	2,242	6,995	1,880	5,608
복리후생비	6,705	18,488	4,552	14,669
여비교통비	1,975	6,812	2,299	6,493
수도광열비	789	2,001	687	1,292
판매수수료	4,851	12,625	4,583	13,039
세금과공과	1,181	2,344	1,421	2,406
임차료	5,484	15,453	6,974	17,167
감가상각비	2,182	6,442	1,922	5,031
광고선전비	1,817	6,223	4,026	17,798
포장비	1,061	3,070	506	1,689
경상개발비	6,625	22,259	7,170	21,407
교육훈련비	1,280	3,274	1,135	3,907
운반보관비	2,310	7,234	2,144	5,796
지급수수료	30,672	72,585	12,578	27,404
사무실관리비	927	2,833	876	2,539
용역비	4,581	15,314	5,201	9,180
견본비	427	1,352	508	1,448
대손상각비	677	1,839	243	1,421
무형자산상각비	2,126	6,906	2,744	7,451
기타비용	1,622	5,169	2,520	7,048
합 계	108,297	308,357	85,674	243,857

25. 금융손익

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	1,732	4,859	1,507	4,711
배당금수익	20	24	-	25
외환차익	4,330	13,635	4,073	12,099
외화환산이익	10,898	15,726	2,075	3,881
파생상품거래이익	-	175	-	-
금융보증수익	363	1,033	302	1,028
합계	17,343	35,452	7,957	21,744
금융비용 :				
이자비용	10,966	30,845	8,988	28,431
외환차손	4,399	16,680	6,648	14,566
외화환산손실	6,412	7,137	4,537	11,640
파생상품거래손실	-	38	-	-
파생상품평가손실	(1,118)	497	345	391
금융보증비용	86	86	-	-
합계	20,745	55,283	20,518	55,028
순금융수익(비용)	(3,402)	(19,831)	(12,561)	(33,284)

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
유형자산처분이익	84	309	186	294
무형자산처분이익	270	540	86	112
투자부동산처분이익	333	333	231	235
종속기업 및 관계기업투자주식 처분이익	-	18,079	-	-
사업양도이익	7,805	7,805	-	-
기타	1,593	2,578	367	1,033
합계	10,085	29,644	870	1,674
기타영업외비용 :				
매출채권처분손실	2,279	3,713	723	2,089
기타의대손상각비(환입)	(153)	(447)	150	215
유형자산손상차손	-	-	-	10,593
유형자산처분손실	2,166	2,599	801	5,032
무형자산처분손실	20	21	2	13
무형자산손상차손	1,243	1,243	-	-
투자부동산처분손실	-	-	-	1,025
종속기업 및 관계기업투자주식 처분손실	-	362	-	-
매각예정비유동자산손상차손	-	183	-	-
기부금	718	5,604	165	6,452
기타	850	2,905	1,367	4,174
합계	7,123	16,183	3,208	29,593
순손익	2,962	13,461	(2,338)	(27,919)

27. 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 17.76%와 3.10%입니다.

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당분기와 전분기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 기본주당이익	1,656	8,481	31	8,791
구형우선주 기본주당이익(주1)	1,669	8,518	44	8,829

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

2) 보통주 귀속 분기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
주주에게 귀속되는 분기순이익	32,603,860,015	166,823,677,394	662,908,291	173,390,527,447
(-)신형우선주 배당금	1,199,921,796	3,560,637,504	29,192,145	3,188,283,255
(-)신형우선주 귀속 잔여이익	346,216,711	4,355,482,372	-	5,017,845,653
(-)구형우선주 귀속 순이익	6,325,890,752	32,285,291,783	166,302,913	33,463,397,860
보통주 귀속 분기순이익	24,731,830,756	126,622,265,735	467,413,233	131,721,000,679

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	14,931,233	3,790,262	14,930,433	3,790,262	14,946,316	3,790,262	15,280,760	3,790,262
주식선택권 행사	-	-	451	-	-	-	-	-
자기주식 변동	-	-	-	-	(391)	-	(297,563)	-
가중평균유통주식수	14,931,233	3,790,262	14,930,884	3,790,262	14,945,925	3,790,262	14,983,197	3,790,262

(2) 희석주당이익

1) 당분기와 전분기의 희석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 희석주당이익	1,656	8,481	31	8,791
구형우선주 희석주당이익	1,669	8,518	44	8,829

2) 보통주 귀속 희석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 귀속 순이익	24,731,830,756	126,622,265,735	467,413,233	131,721,000,679
주식보상비용(법인세 차감후)	-	-	-	-
보통주 귀속 희석순이익	24,731,830,756	126,622,265,735	467,413,233	131,721,000,679

3) 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통주식수	14,931,233	14,930,884	14,945,925	14,983,197
주식선택권 행사	-	143	419	300
가중평균희석주식수	14,931,233	14,931,027	14,946,344	14,983,497

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

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

29. 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	10,000
운전자금대출한도	신한은행 등	605,000
시설자금대출한도 등	수출입은행 등	99,465
		USD 46,000
외화 L/C지급보증	산업은행 등	USD 108,643
합계		714,465
		USD 154,643

(3) 매출채권 할인

당사는 당분기말 현재 은행에 할인양도한 매출채권 3,699백만원(전기말 : 4,306백만원)에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않을 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 소구 의무를 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 14 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 당사는 17,880백만원 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 503백만원입니다.

(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 46,000		
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	USD 17,000		
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 84,732	이행보증 등	
	USD 54,724		
	KRW 2,285		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	USD 61,092		
한국면세점 협회	KRW 740		-
합계	USD 280,548		
	CNY 95,000		
	GBP 29,400		
	EUR 14,500		
	KRW 3,025		

당분기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

보증회사	지급보증액	보증내역
서울보증보험	57,378	이행보증
한국방위산업진흥회	50,260	
자본재공제조합	35,801	
소프트웨어공제조합(주1)	3,237	
신한은행	JPY 43,000	
산업은행	USD 39,060	채무보증
우리은행 등	USD 18,788	외화 L/C지급보증
합계	146,676	
	USD 57,848	
	JPY 43,000	

(주1) 출자지분이 담보로 제공되어 있음.

(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.

(8) 주주간 계약

당사는 당분기 중 다음 종속기업의 상환전환우선주의 발행과 관련하여 우선주의 투자자와 주주간 계약을 체결하였으며 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	두산큐백스(주)	디엘아이(주)
인수인의 풋옵션	투자자는 2019년 10월 24일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매수청구할 수 있음.	투자자는 2020년 6월 26일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매수청구할 수 있음.
조기풋옵션	투자자는 일정한 사유 발생시, 상환일 전에도 당사에 매수를 청구할 수 있으며 정산금액의 산정방식은 상기와 동일함.	투자자는 일정한 사유 발생시, 상환일 전에도 당사에 매수를 청구할 수 있으며 정산금액의 산정방식은 상기와 동일함.
콜옵션	당사는 2019년 10월 24일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매도청구할 수 있음.	당사는 2020년 6월 26일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매도청구할 수 있음.

보고기간말 현재 당사는 상기 주주간 계약의 공정가치를 파생상품으로 회계처리하였습니다

(주석8 참조).

30. 담보제공자산

(1) 당분기말 현재 금융부채와 관련하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

담보권자	담보제공자산	관련계정	금융부채	담보설정액
산업은행	증평, 익산, 창원공장 등	유형자산 투자부동산	110,000	217,490
			USD 1,383	USD 30,389
우리은행	안면도 토지		170,000	132,000
신한은행	인천공장		40,000	40,000

(2) 타인을 위해 제공한 담보내역

당분기말 현재 당사는 종속기업인 디엘아이(주)의 산은캐피탈 등에 대한 대출약정을 위하여 당사의 토지 및 건물(장부금액 13,845백만원)의 부동산 수익권에 근질권을 설정하였습니다. 당분기말 현재 해당 차입금 잔액은 16,000백만원입니다.

31. 특수관계자 거래

당분기와 전분기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

구분	회사명
종속기업	두산중공업(주), 두산인프라코어(주), 두산건설(주), 두산엔진(주), (주)오리콤, 디아이피홀딩스(주)와 그 각각의 종속기업, 두타물(주), (주)두산베어스, 디엘아이(주), 두산큐백스(주), 디비씨(주), 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 Sarl와 그 종속기업, Doosan Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.와 그 종속기업, Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd., Doosan Fuel Cell America, Inc., Doosan Energy Solutions America, Inc. 등
관계기업	프레스토라이트아시아
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited
기타특수관계자(주1)	네오트랜스, 연강재단, 동대문 미래창조재단, 중앙대학교 등

(주1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일
한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(2) 당분기와 전분기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역(배당, 자금, 지분거래 제외)
은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분		3개월						누적					
		매출	기타수익	기타(자산매각 등)	매입	기타비용	기타(자산매입 등)	매출	기타수익	기타(자산매각 등)	매입	기타비용	기타(자산매입 등)
종속기업	두산중공업(주)과 그 종속기업	20,826	1,019	-	4	161	-	56,470	2,543	29,675	14	537	-
	두산인프라코어(주)와 그 종속기업	32,804	96	-	12,822	791	-	111,213	417	-	43,349	2,538	-
	두산건설(주)과 그 종속기업	3,456	50	-	2,652	30	290	10,869	170	-	2,652	58	2,223
	두산엔진(주)과 그 종속기업	2,724	-	-	-	650	-	8,033	-	-	-	1,950	-
	산업차량 해외종속기업(주1)	58,641	218	-	10,656	146	-	170,690	473	-	26,557	395	-
	디아이피홀딩스(주)와 그 종속기업	1,146	-	-	-	1	-	3,418	-	3	-	1	-
	기타	52,916	709	3	61,927	6,537	173	151,544	2,145	4	155,607	18,867	1,480
소계		172,513	2,092	3	88,061	8,316	463	512,237	5,748	29,682	228,179	24,346	3,703
관계기업		-	-	-	1,580	-	-	-	-	-	4,710	-	-
공동기업		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자		2,588	-	-	-	1,323	-	8,020	-	-	-	6,646	1
합계		175,101	2,092	3	89,641	9,639	463	520,257	5,748	29,682	232,889	30,992	3,704

(주1) Doosan Industrial Vehicle UK, Ltd. 및 Doosan Industrial Vehicle America Corp.,
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd. 등

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분		3개월						누적					
		매출	기타수익	기타(자산매각 등)	매입	기타비용	기타(자산매입 등)	매출	기타수익	기타(자산매각 등)	매입	기타비용	기타(자산매입 등)
종속기업	두산중공업(주)과 그 종속기업	21,974	521	21,290	-	47	-	59,327	1,553	21,290	-	141	-
	두산인프라코어(주)와 그 종속기업	26,861	132	-	11,096	1,137	-	90,124	591	-	36,278	3,195	23,604
	두산건설(주)과 그 종속기업	5,784	139	-	-	122	1,863	15,263	421	-	-	707	42,942
	두산엔진(주)과 그 종속기업	2,706	-	-	-	658	-	7,950	-	-	-	2,043	-
	산업차량 해외종속기업(주1)	42,806	100	-	5,381	83	-	135,952	379	-	22,234	277	-
	디아이피홀딩스(주)와 그 종속기업	115	-	-	-	-	-	10,813	-	-	-	3	-
	기타	34,522	252	-	31,949	8,375	-	106,915	812	678	41,661	28,811	10,498
소계		134,768	1,144	21,290	48,426	10,422	1,863	426,344	3,756	21,968	100,173	35,177	77,044
관계기업		-	-	-	1,608	-	-	6	-	-	4,080	-	-
공동기업		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자		3,372	-	-	-	1,481	35	10,021	-	-	-	8,058	35
합계		138,140	1,144	21,290	50,034	11,903	1,898	436,371	3,756	21,968	104,253	43,235	77,079

(주1) Doosan Industrial Vehicle UK, Ltd. 및 Doosan Industrial Vehicle America Corp.,
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd. 등

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기말				전기말			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	두산중공업(주)과 그 종속기업	12,419	132,498	183	655	11,595	74,466	23	987
	두산인프라코어(주)와 그 종속기업	12,944	10,795	20,522	274	18,981	21,388	4,225	581
	두산건설(주)과 그 종속기업	6,509	4,672	3,241	10	5,611	6,719	273	3,147
	두산엔진(주)과 그 종속기업	2,141	1,649	-	-	2,043	1,601	-	-
	산업차량 해외종속기업	83,082	284	13,589	333	56,469	980	9,452	797
	디아이피홀딩스(주)와 그 종속기업	965	5	-	-	76	-	-	-
	기타	61,150	87,894	20,172	9,484	67,761	86,391	27,658	15,175
소계		179,210	237,797	57,707	10,756	162,536	191,545	41,631	20,687
관계기업		-	-	986	-	942	4,855	265	10
공동기업		-	-	-	-	-	582	-	-
기타특수관계자		330	1,713	-	805	174	1,797	15	598
합계		179,540	239,510	58,693	11,561	163,652	198,779	41,911	21,295

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분		차입		출자 등		배당	
		차입	상환	받음	제공	수익	지급
종속기업	두산중공업(주)(주1)	-	-	-	92,043	24,170	-
	디비씨(주)	-	-	-	49,181	-	-
	두산큐백스(주)	-	-	-	14,815	-	-
	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	14,107	14,107	-	-	-	-
	디아이피홀딩스(주)	-	-	-	-	60,000	-
	기타	-	-	-	4,280	6,622	-
	소계	14,107	14,107	-	160,319	90,792	-
관계기업		-	-	-	-	47	-
공동기업		-	-	-	-	541	-
기타특수관계자		-	-	-	-	-	9,245
합계		14,107	14,107	-	160,319	91,380	9,245

(주1) 당분기 중 두산중공업이 발행한 신주인수권부사채를 취득하였습니다(주석 5 참조).

한편, 당분기 중 자사주 신탁은 전액 해지하였습니다(주석 10 참조).

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분		대여		출자 등		배당	
		대여	회수	받음	제공	수익	지급
종속기업	두산중공업(주)	-	-	-	-	37,354	-
	두산큐백스(주)(주1)	-	-	-	33,217	-	-
	디아이피홀딩스(주)	-	-	-	-	100,000	-
	Doosan Fuel Cell America, Inc.	48,917	-	-	-	-	-
	기타	-	-	-	4,000	39,175	-
	소계	48,917	-	-	37,217	176,529	-
관계기업		-	-	-	-	619	-
공동기업		-	-	-	-	485	-
기타특수관계자		-	-	-	-	-	8,252
합계		48,917	-	-	37,217	177,633	8,252

(주1) 두산건설(주)로부터 매입하였습니다.

한편, 전분기 중 자사주 신탁을 30,000백만원 추가 체결하였으며, 60,000백만원 해지하였습니다(주석 10 참조).

(5) 당분기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주석 29, 30 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	8,883	25,511	6,312	20,579
퇴직급여	538	1,612	559	1,678
주식기준보상	-	-	-	177
합계	9,421	27,123	6,871	22,434

32. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
현금유출 없는 비용등의 가산	141,912	124,883
이자비용	30,845	28,431
법인세비용	36,036	5,539
외화환산손실	(624)	11,640
파생상품평가손실	497	391
감가상각비	34,903	31,705
무형자산상각비	9,203	9,942
유형자산처분손실	2,599	5,032
무형자산처분손실	21	13
유형자산손상차손	-	10,593
무형자산손상차손	1,243	-
매출채권처분손실	3,713	2,089
종속기업 및 관계기업투자주식 처분손실	362	-
재고자산평가손실(매출원가)	2,484	1,546
투자부동산처분손실	-	1,025
퇴직급여	16,776	16,190
대손상각비	1,839	1,421
기타의대손상각비(환입)	(447)	215
판매보증충당부채전입액(매출원가)	2,279	(1,066)
주식보상비용	-	177
매각예정자산손상차손	183	-
현금유입 없는 수익등의 차감	(132,328)	(187,920)
이자수익	4,859	4,711
배당금수익	91,404	177,659
외화환산이익	7,965	3,881
유형자산처분이익	309	294
무형자산처분이익	540	112
종속기업 및 관계기업투자주식 처분이익	18,079	-
투자부동산처분이익	333	235
금융보증수익	1,034	1,028
사업양도이익	7,805	-
합계	9,584	(63,037)

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(60,637)	(24,858)
기타채권의 증감	(8,496)	(35)
재고자산의 증감	(177,609)	(79,011)
기타유동자산의 증감	(57,186)	(12,655)
장기기타채권의 증감	522	(22,412)
기타비유동자산의 증감	-	(202)
장기비유동자산의 증감	(278)	-
매입채무의 증감	70,043	51,661
기타채무의 증감	(342)	(15,933)
총당부채의 증감	-	(103)
기타유동부채의 증감	23,326	(9,083)
장기기타채무의 증감	3,655	(119)
퇴직금 지급액	(1,776)	(3,277)
퇴직급여채무 순전출입액	(456)	675
사외적립자산의 증감	-	(7,600)
파생상품평가자산의 증감	161	(8)
합계	(209,073)	(122,960)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	11,312	35,172
사채의 유동성 대체	160,000	-
장기차입금의 유동성 대체	154,450	37,592
종속기업투자의 자기주식 대체	26,625	59,457
현물출자	13,766	-

33. 사업양도

(1) 당분기 중 발생한 사업양도에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당분기
양도영업	FM사업(건물및 시설관리) BS사업(급여/복리후생/총무업무대행)
양도일	2017.9.30
양도방법	현물출자
양수회사	두산큐백스(주)
양도대가	두산큐백스(주) 주식 14,815백만원

(2) 사업양도이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	(+)양도대가	양도사업			양도이익
		자산	부채	순자산	
FM사업 및 BS사업	14,815	12,651	5,640	7,011	7,805

당분기 사업양도이익은 해당사업이 당사의 영업수익에서 차지하는 비율이 미미 하여중단영업으로 분류하지 않았습니다.

(3) 사업양도로 인한 순현금흐름유출입은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기
(+) 현금으로 수령한 양도대가	-
(-) 이전된 현금성 자산	1,047
차감 계	(1,047)