

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 81 기 1분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 03월 31일 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 3월 31일 현재의 분기재무상태표, 2017년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서, 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 보고하는 데 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 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서, 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 삼일회계법인이 검토하였으며, 2016년 5월 16일자 검토보고서에는 동 분기재무제표가 중요성의 관점에서 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)도 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 5월 15일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 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)분기재무제표

주식회사 두산

제 81 기 1 분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 03월 31일 까지

제 80 기 1 분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 03월 31일 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 1분기 2017년 03월 31일 현재

제80기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제81기 1분기		제80기말	
자산					
I. 유동자산			855,296,090,624		810,637,992,600
1. 현금및현금성자산	4, 8, 31	56,322,694,089		155,824,168,783	
2. 단기투자증권	4, 8	1,496,808,705		1,496,808,705	
3. 매출채권	4, 5, 8, 30	304,497,206,452		277,304,552,160	
4. 기타채권	4, 5, 8, 30	146,665,107,290		120,841,735,580	
5. 파생상품평가자산	4, 7, 8	8,280,155,936		401,840,536	
6. 재고자산	6	268,159,722,407		214,902,215,242	
7. 기타유동자산		54,533,486,654		39,866,671,594	
8. 매각예정자산	32	15,340,909,091		-	
II. 비유동자산			2,875,364,483,216		2,934,035,187,926
1. 장기금융상품	4, 8	69,000,000		69,000,000	
2. 장기투자증권	4, 8	1,688,233,184		1,688,233,184	
3. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	9	1,947,673,454,077		1,979,749,211,752	
4. 유형자산	10, 29	495,200,508,965		517,628,518,378	
5. 무형자산	11	193,689,669,452		194,110,528,550	
6. 투자부동산	12, 29	137,179,311,280		137,179,311,280	
7. 장기기타채권	4, 5, 8, 30	51,725,533,668		55,317,920,612	
8. 보증금	8	41,115,648,909		41,256,674,480	
9. 기타비유동자산		7,023,123,681		7,035,789,690	
자산총계			3,730,660,573,840		3,744,673,180,526
부채					
I. 유동부채			1,054,770,736,391		1,042,961,198,475
1. 매입채무	4, 8, 30	316,204,517,916		297,854,795,885	
2. 기타채무	4, 8, 30	159,774,734,469		77,893,416,026	
3. 단기차입금	4, 8, 13	309,484,326,726		453,578,629,535	
4. 유동성사채	4, 8, 13	79,861,728,478		19,985,675,120	
5. 유동성장기차입금	4, 8, 13	82,972,674,080		85,301,058,200	
6. 파생상품평가부채	4, 7, 8	80,910,241		3,783,026,875	
7. 당기법인세부채	26	2,440,934,449		2,588,000,949	
8. 총당부채	15	4,256,409,423		4,267,443,453	
9. 기타유동부채		99,694,500,609		97,709,152,432	
II. 비유동부채			599,825,795,375		589,161,495,223
1. 사채	4, 8, 13	314,154,841,887		314,031,589,541	
2. 장기차입금	4, 8, 13	206,286,204,338		210,531,926,322	
3. 순확정급여부채	14	42,318,788,719		37,533,913,536	
4. 장기기타채무	4, 8	13,663,668,330		9,729,892,676	
5. 파생상품평가부채	7, 8	4,501,998		8,679,148	
6. 총당부채	15	863,411,407		849,343,730	
7. 이연법인세부채		17,525,990,224		12,260,022,134	
8. 기타비유동부채		5,008,388,472		4,216,128,136	
부채총계			1,654,596,531,766		1,632,122,693,698
자본					

I. 자본금	1, 16		134,838,235,000		134,838,235,000
II. 자본잉여금	16, 17		678,232,539,437		678,232,539,437
III. 기타자본항목	18		(455,212,216,188)		(428,592,130,188)
IV. 기타포괄손익누계액	19		43,448,204,127		39,338,272,374
V. 이익잉여금	20		1,674,757,279,698		1,688,733,570,205
자본총계			2,076,064,042,074		2,112,550,486,828
부채와 자본총계			3,730,660,573,840		3,744,673,180,526

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 손 익 계 산 서

제81기 1분기 2017년 01월 01일부터 2017년 03월 31일까지

제80기 1분기 2016년 01월 01일부터 2016년 03월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제81기 1분기		제80기 1분기	
I. 영업수익			611,569,367,857		453,593,167,614
1. 상품 및 제품매출	21, 30	468,462,907,883		353,501,294,161	
2. 기타매출	21, 30	57,285,364,174		60,660,316,783	
3. 배당금수익	21, 30	85,821,095,800		39,431,556,670	
II. 영업비용	22, 30		503,456,408,788		382,538,677,752
1. 상품 및 제품매출원가		368,400,978,222		277,248,742,314	
2. 기타매출원가		35,917,800,290		39,861,141,484	
3. 판매비와관리비	23	99,137,630,276		65,428,793,954	
III. 영업이익			108,112,959,069		71,054,489,862
금융수익	4, 8, 24	11,456,174,084		10,063,036,681	
금융비용	4, 8, 24	22,989,194,153		21,066,116,357	
기타영업외수익	25	546,582,903		493,735,826	
기타영업외비용	25	4,976,571,559		23,740,533,293	
IV. 법인세비용차감전순이익			92,149,950,344		36,804,612,719
법인세비용	26	5,700,623,951		4,522,548,387	
V. 분기순이익			86,449,326,393		32,282,064,332
VI. 주당이익	27				
보통주기본주당이익			4,396		1,630
보통주희석주당이익			4,396		1,630
구형우선주기본주당이익			4,408		1,643
구형우선주희석주당이익			4,408		1,643

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제81기 1분기 2017년 01월 01일부터 2017년 03월 31일까지

제80기 1분기 2016년 01월 01일부터 2016년 03월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제81기 1분기		제80기 1분기	
I. 분기순이익			86,449,326,393		32,282,064,332
II. 기타포괄손익	19		4,109,931,753		3,402,664,808
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :		(4,849,903,820)		-	
1. 토지재평가잉여금		(4,849,903,820)		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		8,959,835,573		3,402,664,808	
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		8,959,835,573		3,402,664,808	
III. 분기총포괄이익			90,559,258,146		35,684,729,140

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 자 본 변 동 표

제81기 1분기 2017년 01월 01일부터 2017년 03월 31일까지

제80기 1분기 2016년 01월 01일부터 2016년 03월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2016.1.1	134,838,235,000	668,081,593,735	(426,551,441,992)	42,962,896,798	1,689,925,025.61 5	2,109,256,309,15 6
분기총포괄이익 :						
- 분기순이익	-	-	-	-	32,282,064,332	32,282,064,332
- 현금흐름위험회피파생상품평가이 익	-	-	-	3,402,664,808	-	3,402,664,808
소 계	-	-	-	3,402,664,808	32,282,064,332	35,684,729,140
자본에 직접 반영된 소유주와의 거 래 :						
- 주식선택권의 취소	-	975,192,500	(975,192,500)	-	-	-
- 자기주식	-	-	(29,782,885,040)	-	-	(29,782,885,040)
- 주식기준보상거래의 인식	-	-	176,550,097	-	-	176,550,097
- 미지급배당금	-	-	-	-	(91,267,158,850)	(91,267,158,850)
소 계	-	975,192,500	(30,581,527,443)	-	(91,267,158,850)	(120,873,493,793)
2016.3.31	134,838,235,000	669,056,786,235	(457,132,969,435)	46,365,561,606	1,630,939,931.09 7	2,024,067,544,50 3
2017.1.1	134,838,235,000	678,232,539,437	(428,592,130,188)	39,338,272,374	1,688,733,570.20 5	2,112,550,486,82 8
분기총포괄이익 :						
- 분기순이익	-	-	-	-	86,449,326,393	86,449,326,393
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(4,849,903,820)	-	(4,849,903,820)
- 현금흐름위험회피파생상품평가이 익	-	-	-	8,959,835,573	-	8,959,835,573
소 계	-	-	-	4,109,931,753	86,449,326,393	90,559,258,146
자본에 직접 반영된 소유주와의 거 래 :						
- 신주청약증거금	-	-	4,768,000	-	-	4,768,000
- 자기주식	-	-	(26,624,854,000)	-	-	(26,624,854,000)
- 미지급배당금	-	-	-	-	(100,425,616,900)	(100,425,616,900)
소 계	-	-	(26,620,086,000)	-	(100,425,616,900)	(127,045,702,900)
2017.3.31	134,838,235,000	678,232,539,437	(455,212,216,188)	43,448,204,127	1,674,757,279.69 8	2,076,064,042,07 4

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 현 금 흐 름 표

제81기 1분기 2017년 01월 01일부터 2017년 03월 31일까지

제80기 1분기 2016년 01월 01일부터 2016년 03월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제81기 1분기		제80기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(2,972,787,091)		(62,095,722,658)
1. 영업활동에서 창출된 현금	31	(52,385,743,149)		(36,849,314,168)	
(1) 분기순이익		86,449,326,393		32,282,064,332	
(2) 조정		(47,657,652,474)		11,624,644,802	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(91,177,417,068)		(80,756,023,302)	
2. 이자의 수취		238,979,553		665,476,385	
3. 이자의 지급		(10,051,373,763)		(9,233,250,994)	
4. 배당금의 수취		60,049,640,000		1,609,115,070	
5. 법인세의 납부		(824,289,732)		(18,287,748,951)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(10,270,317,856)		(161,320,778,943)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		9,919,687,563		6,769,898,455	
(1) 단기금융상품의 감소		-		20,000,000	
(2) 단기대여금의 감소		4,329,000		155,030,910	
(3) 종속기업 투자의 처분		5,088,981,046		217,114,960	
(4) 유형자산의 처분		124,261,361		551,525,455	
(5) 무형자산의 처분		-		135,000,000	
(6) 투자부동산의 처분		4,175,026,000		4,897,747,945	
(7) 장기대여금의 감소		330,586,944		461,481,287	
(8) 정보보호조금의 증가		196,503,212		331,997,898	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(20,190,005,419)		(168,090,677,398)	
(1) 종속기업 투자의 취득		-		34,000,000,000	
(2) 유형자산의 취득		16,941,567,285		80,599,314,305	
(3) 무형자산의 취득		2,629,438,134		1,101,763,093	
(4) 장기대여금의 증가		619,000,000		52,389,600,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(85,447,905,697)		165,203,982,995
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		60,004,768,000		180,619,673,915	
(1) 단기차입금의 순증가		-		180,619,673,915	
(2) 사채의 발행		60,000,000,000		-	
(3) 신주청약증거금		4,768,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(145,452,673,697)		(15,415,690,920)	
(1) 단기차입금의 순감소		143,147,952,536		-	
(2) 장기차입금의 상환		18,384,120		12,630,053,720	
(3) 금융리스부채의 상환		2,286,337,041		2,785,637,200	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			(810,464,050)		(319,823,226)
V. 현금의 감소 (I + II + III + IV)			(99,501,474,694)		(58,532,341,832)
VI. 분기초의 현금			155,824,168,783		166,196,173,370
VII. 분기말의 현금			56,322,694,089		107,663,831,538

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

주석

제81기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

제80기 1분기 2016년 1월 1일부터 2016년 3월 31일까지

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 134,838백만원입니다.

당분기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	9,369,395	46.37
자기주식	5,276,455	26.11
기타	5,561,038	27.52
합계	20,206,888	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 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.

(1) 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 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

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

-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.

(2) 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 적용하는 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 3월 31일 현재 대여금 및 수취채권 600,396백만원, 매도가능금융자산 3,185백만원을 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 3월 31일 현재 대여금 및 수취채권 600,396백만원을 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 3월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 600,396백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 24,703백만원을 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 3분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 기말 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

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	190,367	23,815	931	24,303	22,161	261,577	205,371	21,657	1,885	27,387	17,400	273,700
외화 금융부채	(175,186)	(1,243)	(1,623)	(107)	(996)	(179,155)	(213,184)	(1,606)	(2,187)	(312)	(598)	(217,887)
차감 계	15,181	22,572	(692)	24,196	21,165	82,422	(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 (-)1,035백만원(전분기 : (-)4,442백만원)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	8,242	(8,242)	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	51,138	154,175
금융부채	(414,243)	(554,804)
차감 계	(363,105)	(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	(3,631)	3,631	(4,006)	4,006

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	253,830	40,988	33,269	328,087
미수금	87,828	29,716	1,038	118,582
미수수익	28,287	-	-	28,287
대여금	52,630	-	5	52,635
합계	422,575	70,704	34,312	527,591

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 24,703백만원(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	22,242	7,333	6,135	5,278	40,988
미수금	7,074	16,070	2,397	4,175	29,716
합 계	29,316	23,403	8,532	9,453	70,704

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	1,481,424	1,482,461	961,121	402,835	118,505	-
금융부채 이자	-	44,278	28,599	11,685	3,994	-
합계	1,481,424	1,526,739	989,720	414,520	122,499	-

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 28과 같습니다.

(4) 자본위험

당분기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계	1,654,597	1,632,123
자본총계	2,076,064	2,112,550
부채비율	79.70%	77.26%

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	327,906	(23,409)	304,497	300,487	(23,182)	277,305
	미수금	118,546	(1,073)	117,473	119,403	(1,054)	118,349
	미수수익	28,287	-	28,287	1,584	-	1,584
	단기대여금	910	(5)	905	913	(5)	908
합계		475,649	(24,487)	451,162	422,387	(24,241)	398,146
비유동	매출채권	181	(181)	-	181	(181)	-
	미수금	35	(35)	-	35	(35)	-
	장기대여금	51,726	-	51,726	55,318	-	55,318
합계		51,942	(216)	51,726	55,534	(216)	55,318

6. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	72,017	(1,343)	70,674	57,183	(1,226)	55,957
제품	46,211	(3,602)	42,609	43,949	(2,533)	41,416
재공품	28,837	(110)	28,727	24,343	(79)	24,264
원재료	94,996	(3,773)	91,223	76,727	(3,460)	73,267
미착품	31,589	-	31,589	15,449	-	15,449
기타	3,338	-	3,338	4,549	-	4,549
합계	276,988	(8,828)	268,160	222,200	(7,298)	214,902

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	125,607	USD	106,000	7,455	-	7,455
	KRW	6,094	EUR	4,700	459	-	459
	KRW	5,526	GBP	3,700	366	-	366
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.60%		(18)	1	-
	KRW 30,000, 3.68%		KRW 30,000, MOR 3M+1.80%		(67)	(5)	-
합계					8,195	(4)	8,280

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액임.

2) 전기말

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
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.

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	-	56,323	-	-	56,323	56,323
장·단기금융상품	-	69	-	-	69	69
장·단기투자증권	-	-	3,185	-	3,185	3,185
매출채권및기타채권	-	502,888	-	-	502,888	502,888
파생상품평가자산	-	-	-	8,280	8,280	8,280
보증금	-	41,116	-	-	41,116	41,116
합계	-	600,396	3,185	8,280	611,861	611,861

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	488,664	-	979	489,643	489,643
차입금및사채	-	992,760	-	-	992,760	992,760
파생상품평가부채	85	-	-	-	85	85
합계	85	1,481,424	-	979	1,482,488	1,482,488

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 공정가치로 측정되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :								
당기손익인식금융자산	-	-	-	-	-	260	-	260
위험회피 파생상품	-	8,280	-	8,280	-	142	-	142
합 계	-	8,280	-	8,280	-	402	-	402
금융부채 :								
당기손익인식금융부채	-	(85)	-	(85)	-	110	-	110
위험회피 파생상품	-	-	-	-	-	3,682	-	3,682
합 계	-	(85)	-	(85)	-	3,792	-	3,792
차감 계	-	8,195	-	8,195	-	3,390	-	3,390

(3) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	(주1)
금융자산 :							
대여금및수취채권	1,581	-	-	(245)	(723)	(19,125)	-
매도가능금융자산	-	3	-	-	-	-	-
합 계	1,581	3	-	(245)	(723)	(19,125)	-
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(9,891)	-	244	-	-	15,484	-

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	(주1)
금융자산 :							
대여금및수취채권	1,560	-	-	(164)	(538)	6,683	-
매도가능금융자산	-	5	-	-	-	(3,161)	-
합 계	1,560	5	-	(164)	(538)	3,522	-
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(9,360)	-	338	-	-	-	-

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	(4)	-	-	(25)	-	-
위험회피 파생상품	-	174	11,820	-	-	5,731
합계	(4)	174	11,820	(25)	-	5,731

(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
두산타워(구, 두타몰)	한국	100.00	231,550	231,550
두산생물자원(주1)	한국	100.00	15,757	15,757
Doosan Hongkong Ltd.	중국	100.00	-	-
Doosan Eletro-Materials Singapore Pte Ltd.	싱가포르	100.00	-	-
Doosan Shanghai Chemical Limited	중국	100.00	-	-
두산베어스	한국	100.00	11,138	11,138
디아이피홀딩스	한국	100.00	164,169	164,169
디엘아이	한국	100.00	4,000	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
자사주신탁(주2)	한국	-	-	30,000
소계			1,911,462	1,941,462
관계기업:				
두산큐백스	한국	23.93	33,217	33,217
Guang Dong Xingpu Steel Center(주3)	중국	-	-	2,076
프레스토타이트아시아	한국	28.36	468	468
소계			33,685	35,761
공동기업:				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526
합계			1,947,673	1,979,749

(주1) 당분기 이후에 처분되었습니다(주석 33 참조).

(주2) 당분기 중 신탁계약 해지되었습니다(주석 30 참조).

(주3) 당분기 중 처분하였습니다.

(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	1,052,504	1,232,946	1,195,328
오리콤	23,168	50,528	23,168	43,674

10. 유형자산

(1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	220,442	87,775	105,310	59,094	45,008	517,629
취득/자본적지출	-	663	1,998	3,571	5,478	11,710
대체(주1)	(21,083)	(762)	1,018	185	(1,838)	(22,480)
처분	-	-	(287)	(2)	(24)	(313)
감가상각	(11)	(1,376)	(4,444)	(5,514)	-	(11,345)
기말장부금액	199,348	86,300	103,595	57,334	48,624	495,201
- 취득원가	169,646	134,785	353,579	181,133	48,624	887,767
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(48,485)	(249,118)	(123,772)	-	(421,375)
- 정부보조금	-	-	(866)	(27)	-	(893)
- 재평가이익누계액(주1)	29,702	-	-	-	-	29,702

(주1) 당분기 중 일부 매각예정자산으로 대체(주식 32)

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	6,815	809	3,473	53,908	83,149
대체	-	-	658	72	(846)	(116)
처분	-	(3,942)	(206)	(567)	-	(4,715)
감가상각	(10)	(1,275)	(4,461)	(4,944)	-	(10,690)
손상	-	(272)	(10,097)	(224)	-	(10,593)
기말장부금액	215,323	72,881	82,903	38,808	68,063	477,978
- 취득원가	179,223	118,592	330,616	147,898	68,063	844,392
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(45,711)	(246,613)	(109,040)	-	(401,364)
- 정부보조금	-	-	(1,100)	(50)	-	(1,150)
- 재평가이익누계액	36,100	-	-	-	-	36,100

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주석 29 참조), 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부 금액은 169,646백만원 입니다.

11. 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	-	754	1,576	299	2,629
정부보조금	-	-	(197)	-	(197)
대체	-	-	322	325	647
처분	-	(2)	-	-	(2)
상각	-	(82)	(303)	(3,113)	(3,498)
기말장부금액	138,363	1,963	9,524	43,840	193,690
- 취득원가	138,363	4,123	25,989	99,460	267,935
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(2,160)	(11,270)	(55,620)	(69,050)
- 정부보조금	-	-	(5,195)	-	(5,195)

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	138,361	1,318	3,661	35,228	178,568
취득/자본적지출	-	64	1,070	9	1,143
정부보조금	-	-	(292)	-	(292)
대체	-	-	-	138	138
처분	-	(10)	-	(110)	(120)
상각	-	(116)	(314)	(2,643)	(3,072)
기말장부금액	138,361	1,256	4,125	32,622	176,364
- 취득원가	138,361	3,508	18,235	75,611	235,715
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(2,252)	(9,819)	(42,989)	(55,060)
- 정부보조금	-	-	(4,291)	-	(4,291)

12. 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	-	-	-	(5,923)	-	(5,923)
기말장부금액	135,946	1,233	137,179	157,928	2,703	160,631

13. 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	-
소 계		395,000	335,000
사채할인발행차금		(983)	(982)
차감 후 소계		394,017	334,018
유동성 대체		(79,862)	(19,986)
- 사채 원금		80,000	20,000
- 사채할인발행차금		(138)	(14)
차감 후 장부금액		314,155	314,032

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
Usance 및 D/A, D/P	우리은행 등	1.47-2.43	5,556	4,306
원화차입금	신한은행 등	2.95-3.84	303,928	449,273
합계			309,484	453,579

상기 단기차입금 중 당분기말 5,556백만원(전기말: 4,306백만원)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	60,000	60,000
	우리은행	3.63	50,000	50,000
	신한은행	3.42	40,000	40,000
	국민은행	2.3-2.92	5,070	5,088
	농협은행	3.02	30,000	30,000
	KEB하나은행	3.49-3.52	25,000	25,000
외화차입금	산업은행	2.85-2.99	27,902	30,213
	수출입은행	2.99-3.08	51,341	55,591
소계			289,313	295,892
현재가치할인차금			(54)	(59)
차감 후 소계			289,259	295,833
유동성 대체			(82,973)	(85,301)
차감 후 장부금액			206,286	210,532

14. 순확정급여부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	163,908	160,432
사외적립자산의 공정가치	(121,589)	(122,898)
순확정급여부채	42,319	37,534

(2) 당분기와 전분기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	5,331	5,311
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	313	138
합계	5,644	5,449

15. 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	73	14	-	87
사용액	(84)	-	-	(84)
기말 장부금액	4,219	863	37	5,119
유동성	4,219	-	37	4,256
비유동성	-	863	-	863

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	판매보증 충당부채	복구충당부채	기타충당부채	합계
기초 장부금액	5,692	795	140	6,627
전입액	(262)	8	-	(254)
사용액	(467)	-	(38)	(505)
기말 장부금액	4,963	803	103	5,868
유동성	4,963	-	103	5,065
비유동성	-	803	-	803

16. 자본금 및 주식발행초과금

당분기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
	보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
전기말	20,206,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
당분기말	20,206,888	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	43,565	43,565
재평가적립금	277,542	277,542
합계	678,233	678,233

18. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(323,456)	(296,831)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	12,296	12,296
감자차손	(127,319)	(127,319)
신주청약증거금	5	-
합계	(455,212)	(428,592)

19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	6,276	(2,684)
토지재평가잉여금	37,172	42,022
합계	43,448	39,338

20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	62,906	52,863
임의적립금	26,666	51,666
미처분이익잉여금	1,585,185	1,584,204
합계	1,674,757	1,688,733

21. 매출

당분기와 전분기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
1. 재화의 판매로 인한 매출		468,463		353,501
제품매출	356,633		313,293	
상품매출	111,830		40,208	
2. 기타		143,106		100,092
배당금수익	85,821		39,432	
기타매출	57,285		60,660	
합계		611,569		453,593

22. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
재고자산의 변동	(53,258)	(17,425)
원재료 및 상품매입액	309,468	204,997
종업원급여	95,535	85,248
감가상각비 및 무형자산상각비	14,842	13,762
기타	136,869	95,957
합계	503,456	382,539

23. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	30,625	24,950
퇴직급여	2,518	1,854
복리후생비	5,593	4,587
여비교통비	2,454	1,893
수도광열비	676	388
판매수수료	3,106	4,081
세금과공과	596	491
임차료	5,162	3,350
감가상각비	2,182	1,563
접대비	603	735
광고선전비	2,255	856
포장비	847	557
경상개발비	7,865	7,479
교육훈련비	743	871
운반보관비	2,288	1,634
지급수수료	20,221	4,115
사무실관리비	1,005	710
용역비	5,459	1,058
건본비	380	428
대손상각비	227	181
무형자산상각비	2,675	2,138
기타비용	1,658	1,509
합 계	99,138	65,429

24. 금융손익

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
금융수익 :		
이자수익	1,581	1,560
배당금수익	3	5
외환차익	4,710	4,225
외화환산이익	4,744	3,936
파생상품거래이익	174	-
금융보증수익	244	338
합계	11,456	10,063
금융비용 :		
이자비용	9,891	9,360
외환차손	7,315	3,303
외화환산손실	5,779	8,378
파생상품평가손실	4	25
합계	22,989	21,066
순금융수익(비용)	(11,533)	(11,003)

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기타영업외수익 :		
유형자산처분이익	99	44
무형자산처분이익	-	26
기타	448	424
합계	547	494
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	723	538
관계기업투자주식처분손실	362	-
유형자산처분손실	287	4,208
유형자산손상차손	-	10,593
무형자산처분손실	2	10
투자부동산처분손실	-	1,025
매각예정비유동자산손상차손	183	-
기타의대손상각비	(242)	(17)
기부금	3,200	5,714
기타	462	1,668
합계	4,977	23,741
순기타영업외수익(비용)	(4,430)	(23,247)

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 6.19%와 12.29%입니다.

27. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당분기와 전분기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기	전분기
보통주 기본주당이익	4,396	1,630
구형우선주 기본주당이익(주1)	4,408	1,643

(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
주주에게 귀속되는 순이익	86,449,326,393	32,282,064,332
(-)신형우선주 배당금	1,173,836,540	1,058,882,395
(-)신형우선주 귀속 잔여이익	2,929,721,677	462,710,765
(-)구형우선주 배당금	4,813,113,526	-
(-)구형우선주 귀속잔여이익	11,896,187,279	6,225,704,716
보통주 귀속 순이익	65,636,467,371	24,534,766,456

3) 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	14,930,433	3,790,262	15,280,760	3,790,262
자기주식 변동	-	-	(229,558)	-
가중평균유통주식수	14,930,433	3,790,262	15,051,202	3,790,262

(2) 회석주당이익

1) 당분기와 전분기의 회석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기	전분기
보통주 회석주당이익	4,396	1,630
구형우선주 회석주당이익	4,408	1,643

2) 보통주 귀속 회석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기	전분기
보통주 귀속 순이익	65,636,467,371	24,534,766,456
주식보상비용(법인세 차감후)	-	-
보통주 귀속 회석순이익	65,636,467,371	24,534,766,456

3) 보통주의 가중평균회석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기	전분기
가중평균유통주식수	14,930,433	15,051,202
주식선택권	333	203
가중평균회석주식수	14,930,766	15,051,405

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 초과할경우 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	신한은행 등	560,929
시설자금대출한도 등	수출입은행 등	84,313
외화 L/C지급보증	산업은행 등	USD 69,200
합계		660,242
		USD 69,200

(3) 매출채권 할인

당사는 당분기말 현재 은행에 할인양도한 매출채권 5,556백만원(전기말: 4,306백만원)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 17,132백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 소송 진행 중에 있으며, 당분기말 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다.

(5) 기술도입계약

당분기말 현재 외국회사인 나브테스코사, 호츠만사 등과 주요 기술도입계약을 체결 하고 있으며, 당분기 당사가 지급한 기술도입료는 154백만원입니다.

(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 55,500		
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 145,218		
	KRW 2,285		
한국면세점협회	KRW 694	이행보증	
합계	USD 247,718		
	CNY 95,000		
	GBP 29,400		
	EUR 14,500		
	KRW 2,979		

당분기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

보증회사	지급보증액	보증내역
서울보증보험	32,943	이행보증
한국방위산업진흥회	45,315	
자본재공제조합	37,883	
소프트웨어공제조합	3,548	
우리은행 등 다수	USD 18,597	외화 L/C지급보증
합계	119,689	
	USD 18,597	

(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	70	605
산업은행	증평, 익산, 창원공장 등		110,000	217,490
			USD 25,000	USD 30,113
우리은행	신갈공장, 안면도 토지 등		120,000	137,000
신한은행	인천공장		40,000	40,000

30. 특수관계자 거래

당분기와 전분기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

구분	회사명
종속기업	두산중공업, 두산인프라코어, 두산건설, 두산엔진과 그 각각의 종속기업, Doosan Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Industrial Vehicle UK, Ltd., Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd., 디아이피홀딩스, 오리콤, 한컴, 두산광고유한공사, 두산타워(주, 두타몰), 두산생물자원, Doosan HongKong Ltd., Doosan Electro-Materials(Shen Zhen) Limited, Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd., Doosan Shanghai Chemical Limited, 두산베어스, 디엘아이, 두산제이부동산유동화전문유한회사, DoosanInformation and Communications Europe Ltd., Doosan Electro-Materials America LLC, Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl, CircuitFoil Luxembourg Sarl, Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Fuel Cell America, Inc., Doosan Information and Communications America, LLC, Doosan Information and Communications China Co., Ltd., Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd. 등
관계기업	프레스토타이트아시아 등
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited 등
기타특수관계자 (주1)	두산신용협동조합, 연강재단, 중앙대학교, 네오트랜스, Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd. 등

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

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기				전분기			
		매출	기타수익	매입	기타비용	매출	기타수익	매입	기타비용
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	41,234	675	-	40	56,147	517	-	6
	두산인프라코어와 그 종속기업	37,538	195	13,749	812	27,405	263	10,653	24,486
	두산건설과 그 종속기업	3,461	64	-	104	5,020	33	-	36,102
	두산엔진과 그 종속기업	2,448	-	-	650	2,631	-	-	726
	산업차량 해외종속기업	54,087	103	8,114	173	44,636	179	7,837	102
	디아이피홀딩스와 그 종속기업	61,100	-	-	-	5,757	-	-	5
	기타	46,730	498	46,040	6,556	39,283	915	4,038	12,626
소계		246,598	1,535	67,903	8,335	180,878	1,907	22,528	74,053
관계기업		309	-	1,441	104	619	-	-	-
공동기업		-	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자		2,673	-	-	4,053	3,378	-	-	5,604
합계		249,581	1,534	69,344	12,493	184,876	1,907	22,528	79,657

(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	9,032	99,631	46	1,125	11,595	74,466	23	987
	두산인프라코어와 그 종속기업	24,854	21,752	11,183	237	18,981	21,388	4,225	581
	두산건설과 그 종속기업	6,178	6,797	64	63	5,611	6,719	273	3,147
	두산엔진과 그 종속기업	2,395	1,664	-	35	2,043	1,601	-	-
	산업차량 해외종속기업	73,513	974	9,089	570	56,469	980	9,452	797
	디아이피홀딩스와 그 종속기업	955	3	-	-	76	-	-	-
	기타	69,044	83,601	18,084	11,715	67,761	86,391	27,658	15,175
소계		185,971	214,422	38,466	13,745	162,536	191,545	41,631	20,687
관계기업		94	4,902	1,294	17	942	4,855	265	10
공동기업		-	-	-	-	-	582	-	-
기타특수관계자		943	1,788	-	377	174	1,797	15	598
합계		187,008	221,112	39,760	14,139	163,652	198,779	41,911	21,295

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

(단위 : 백만원)

구분		거래내역	당분기	전분기
종속기업	디엘아이	신규설립 투자	-	4,000
	Doosan Fuel Cell America, Inc.	자금 대여	-	48,447
	자사주신탁	투자	-	30,000
	자사주신탁	회수	(30,000)	(30,000)

(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
종업원급여	7,745	9,489
퇴직급여	536	438
주식기준보상	-	177
합계	8,281	10,104

31. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
현금유출 없는 비용 등의 가산	44,834	56,965
이자비용	9,891	9,360
법인세비용	5,701	4,523
외화환산손실	5,779	8,378
파생상품평가손실	4	25
매출채권처분손실	723	538
감가상각비	11,345	10,690
무형자산상각비	3,497	3,072
유형자산처분손실	287	4,208
유형자산손상차손	-	10,593
무형자산처분손실	2	10
투자부동산처분손실	-	1,025
퇴직급여	5,556	5,388
대손상각비	227	181
기타의대손상각비	(242)	(17)
재고자산평가손실(매출원가)	1,530	(457)
판매보증충당부채전입액(매출원가)	(11)	(729)
주식보상비용	-	177
매각예정비유동자산손상차손	183	-
관계기업투자주식처분손실	362	-
현금유입 없는 수익 등의 차감	(92,492)	(45,341)
이자수익	1,581	1,560
배당금수익	85,824	39,437
외화환산이익	4,744	3,936
유형자산처분이익	99	44
무형자산처분이익	-	26
금융보증수익	244	338
합계	(47,658)	11,624

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(35,982)	(42,749)
기타채권의 증감	(3,149)	(3,036)
재고자산의 증감	(54,788)	(16,968)
파생상품평가자산의 증감	232	(1)
기타유동자산의 증감	(14,667)	(39,522)
장기기타채권의 증감	141	315
장기비유동자산의 증감	13	-
매입채무의 증감	24,227	38,731
기타채무의 증감	(33,645)	(17,714)
총당부채의 증감	-	(510)
기타유동부채의 증감	26,794	(565)
장기기타채무의 증감	505	1,078
퇴직금 지급액	(557)	(89)
퇴직급여채무 순전출입액	(302)	(194)
사외적립자산의 증감	-	1
합계	(91,178)	(81,223)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
종속기업투자(자사주신탁)의 자기주식 대체	26,625	29,783
매각예정자산 대체	15,524	-
장기차입금의 유동성 대체	-	22
유형자산 취득 미지급금	(5,301)	2,550
무형자산 취득 미지급금	-	42

32. 매각예정자산

당사는 2017년 4월 28일 토지와 건물 등(장부금액 21,921백만원)을 15,400백만원에 매각하는 계약을 체결하였습니다. 이로 인하여 법인세효과 반영 후 토지 재평가잉여금 4,850백만원이 감소하였으며, 매각예정자산 손상차손 183백만원을 인식하였습니다.

33. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2017년 4월 6일 종속기업인 두산생물자원을 동원F&B에 353억원에 매각하였습니다.

(2) 당사는 종속기업인 두산중공업이 2017년 5월 4일 발행한 이권부 무보증신주인수권부사채 92,043백만원을 다음과 같은 주요 조건으로 매수하였습니다.

- 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 행사가액: 23,450원
- 신주인수권 행사비율: 신주인수권 증권 1주당 기명식 보통주 1주