

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 83 기 3분기
2019년 01월 01일 부터
2019년 09월 30일 까지

제 82 기 3분기
2018년 01월 01일 부터
2018년 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 분기재무제표는 2019년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2019년과 2018년 9월 30일로 종료되는 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 공정하게 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 않습니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제1034호에 따라 공정하게 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사 기준에 따라 감사하였고, 2019년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 서진석

2019년 11월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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 83 기 3분기

2019년 01월 01일 부터

2019년 09월 30일 까지

제 82 기 3분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 동현수

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

분기재무상태표

제83기 3분기 2019년 09월 30일 현재

제82기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제83기 3분기말		제82기말	
자산					
I. 유동자산			1,489,122,328,015		1,176,134,396,861
1. 현금및현금성자산	8,29	1,699,180,870		114,171,498,355	
2. 단기금융상품	8	9,127,597,616		-	
3. 단기투자증권	4,8	1,596,808,705		1,496,808,705	
4. 매출채권	5,8,28	399,247,460,304		411,356,645,180	
5. 기타채권	5,8,28	72,139,078,780		102,657,732,410	
6. 파생상품평가자산	7,8	673,977,584		1,016,168,019	
7. 재고자산	6	339,034,048,941		460,824,971,659	
8. 기타유동자산		85,895,347,668		84,610,572,533	
9. 소유주분배예정자산	31	579,708,827,547		-	
II. 비유동자산			3,605,814,726,705		3,558,088,689,466
1. 장기금융상품	8	2,129,000,000		10,329,000,000	
2. 장기투자증권	4,8,28	9,190,068,705		6,481,619,042	
3. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	9	2,145,013,814,736		1,913,653,552,958	
4. 유형자산	10,27	713,555,774,926		825,467,615,581	
5. 무형자산	11	174,503,860,424		194,203,433,935	
6. 투자부동산	27	541,951,630,899		542,232,712,794	
7. 장기기타채권	5,8,28	6,105,177,670		46,009,208,384	
8. 보증금	8,28	13,364,910,657		13,822,020,479	
9. 파생상품평가자산	7,8,28	488,688		167,653,437	
10. 기타비유동자산		-		5,721,872,856	
자산총계			5,094,937,054,720		4,734,223,086,327
부채					
I. 유동부채			2,591,761,390,370		1,404,102,798,029
1. 매입채무	8,28	314,170,633,393		452,426,545,314	
2. 기타채무	8,28,31	958,320,048,668		268,297,092,400	
3. 단기차입금	8,12	337,000,000,000		104,645,162,322	
4. 유동성사채	8,12	329,815,741,719		299,662,565,645	
5. 유동성장기차입금	8,12	133,814,950,000		82,858,150,000	
6. 유동성장기유동화채무	8,12	27,000,000,000		-	
7. 파생상품평가부채	7,8	2,891,480,938		218,461,368	
8. 당기법인세부채	24	12,506,650,047		11,791,346,585	
9. 총당부채		7,200,694,257		6,648,514,816	
10. 기타유동부채		135,043,605,169		177,554,959,579	
11. 소유주분배예정부채	31	333,997,586,179		-	
II. 비유동부채			1,074,864,531,753		1,024,612,509,032
1. 사채	8,12	336,750,747,574		447,268,884,962	
2. 장기차입금	8,12,28	335,539,775,766		413,197,734,032	
3. 장기유동화채무	8,12	122,265,324,726		-	
4. 순확정급여부채	13	46,735,717,354		40,359,611,872	

5. 장기기타채무	8	123,155,611,631		9,159,887,173	
6. 총당부채		1,013,944,001		966,840,699	
7. 이연법인세부채		94,786,327,259		95,968,095,372	
8. 기타비유동부채		14,617,083,442		17,691,454,922	
부채총계			3,666,625,922,123		2,428,715,307,061
자본					
I. 자본금	1,14		134,845,735,000		134,845,735,000
II. 자본잉여금	14,15		734,630,103,121		734,169,198,021
III. 기타자본항목	16		(1,192,832,115,206)		(343,557,210,106)
IV. 기타포괄손익누계액	17		133,218,344,603		137,012,789,266
V. 이익잉여금	18		1,618,449,065,079		1,643,037,267,085
자본총계			1,428,311,132,597		2,305,507,779,266
부채와 자본총계			5,094,937,054,720		4,734,223,086,327

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기손익계산서

제83기 3분기 2019년 01월 01일부터 2019년 09월 30일까지

제82기 3분기 2018년 01월 01일부터 2018년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제83기 3분기				제82기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 영업수익			574,925,731,800		1,825,262,117,963		606,352,652,125		1,919,421,316,657
1. 상품 및 제품매출	19,28	523,535,524,209		1,664,491,155,465		553,136,302,562		1,689,570,887,332	
2. 기타매출	19,28	51,390,207,591		153,562,661,762		52,748,398,574		145,371,608,093	
3. 배당금수익	19,28	-		7,208,300,736		467,950,989		84,478,821,232	
II. 영업비용			553,591,672,202		1,726,966,370,711		566,431,002,958		1,709,138,166,285
1. 상품 및 제품매출원가	20,28	392,722,232,736		1,268,351,115,902		424,176,010,111		1,271,223,958,831	
2. 기타매출원가	20,28	39,631,509,254		109,984,504,666		35,582,289,009		92,442,000,381	
3. 판매비와관리비	20,21,28	121,237,930,212		348,630,750,143		106,672,703,838		345,472,207,073	
III. 영업이익			21,334,059,598		98,295,747,252		39,921,649,167		210,283,150,372
금융수익	7,22	11,107,949,078		33,287,911,481		1,726,933,776		23,244,835,321	
금융비용	7,22	23,886,282,112		71,810,814,967		17,634,879,930		48,357,243,921	
기타영업외수익	23	863,682,369		4,560,471,858		4,244,885,471		5,639,710,311	
기타영업외비용	23	6,314,136,818		16,346,663,005		4,907,029,347		21,926,213,099	
IV. 법인세비용차감전순이익			3,105,272,115		47,986,652,619		23,351,559,137		168,884,238,984
법인세비용	24	871,680,680		9,005,204,184		4,510,203,639		20,326,602,414	
V. 계속영업이익			2,233,591,435		38,981,448,435		18,841,355,498		148,557,636,570
VI. 중단영업이익(손실)	30		3,906,998,271		11,777,458,195		(60,694,354)		5,271,050,150
VII. 분기순이익			6,140,589,706		50,758,906,630		18,780,661,144		153,828,686,720
VIII. 주당이익	25								
보통주기본주당계속영업이익			103		1,948		956		7,538
보통주기본주당이익			310		2,575		953		7,819
보통주회석주당계속영업이익			103		1,948		956		7,538
보통주회석주당이익			310		2,575		953		7,819
구형우선주기본주당계속영업이익			107		1,976		969		7,574
구형우선주기본주당이익			322		2,612		966		7,856
구형우선주회석주당계속영업이익			107		1,976		969		7,574
구형우선주회석주당이익			322		2,612		966		7,856

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기포괄손익계산서

제83기 3분기 2019년 01월 01일부터 2019년 09월 30일까지

제82기 3분기 2018년 01월 01일부터 2018년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주식	제83기 3분기				제82기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 분기순이익			6,140,589,706		50,758,906,630		18,780,661,144		153,828,686,720
II. 기타포괄손익	17		(785,944,085)		(2,295,051,999)		2,420,955,091		(352,518,245)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :									
1. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(11,228,101)		(9,522,816)		-		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :									
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	7	(774,715,984)		(2,285,529,183)		2,406,368,909		(2,276,367,485)	
2. 매도가능금융자산평가손익		-		-		14,586,182		1,923,849,240	
III. 분기총포괄이익			5,354,645,621		48,463,854,631		21,201,616,235		153,476,168,475

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 자본 변동표

제83기 3분기 2019년 01월 01일부터 2019년 09월 30일까지

제82기 3분기 2018년 01월 01일부터 2018년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2018.1.1(전분기초)	134,845,735,000	680,215,184,137	(395,600,730,107)	48,545,607,764	1,731,752,950,996	2,199,758,747,790
분기총포괄손익 :						
- 분기순이익	-	-	-	-	153,828,686,720	153,828,686,720
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	1,923,849,240	-	1,923,849,240
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(2,276,367,485)	-	(2,276,367,485)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(17,434,000)	17,434,000	-
소 계	-	-	-	(369,952,245)	153,846,120,720	153,476,168,475
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
- 주식발행비용	-	(877,900)	-	-	-	(877,900)
- 주식선택권의 취소	-	6,365,065,700	(6,365,065,700)	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(151,537,925,700)	(151,537,925,700)
- 합병조정	-	47,589,826,084	-	87,005,356,131	-	134,595,182,215
소 계	-	53,954,013,884	(6,365,065,700)	87,005,356,131	(151,537,925,700)	(16,943,621,385)
2018.9.30(전분기말)	134,845,735,000	734,169,198,021	(401,965,795,807)	135,181,011,650	1,734,061,146,016	2,336,291,294,880
2019.1.1(당분기초)	134,845,735,000	734,169,198,021	(343,557,210,106)	137,012,789,266	1,643,037,267,085	2,305,507,779,266
분기총포괄손익 :						
- 분기순이익	-	-	-	-	50,758,906,630	50,758,906,630
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(1,499,392,664)	1,499,392,664	-
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(9,522,816)	-	(9,522,816)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(2,285,529,183)	-	(2,285,529,183)
소 계	-	-	-	(3,794,444,663)	52,258,299,294	48,463,854,631
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
- 주식선택권의 취소	-	460,905,100	(460,905,100)	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(76,846,501,300)	(76,846,501,300)
- 인적분할에 따른 비현금자산의 분배 예정	-	-	(848,814,000,000)	-	-	(848,814,000,000)
소 계	-	460,905,100	(849,274,905,100)	-	(76,846,501,300)	(925,660,501,300)
2019.9.30(당분기말)	134,845,735,000	734,630,103,121	(1,192,832,115,206)	133,218,344,603	1,618,449,065,079	1,428,311,132,597

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

제83기 3분기 2019년 01월 01일부터 2019년 09월 30일까지

제82기 3분기 2018년 01월 01일부터 2018년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제83기 3분기		제82기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(106,059,353,635)		(127,656,800,507)
1. 영업활동에서 창출된 현금	29	(45,976,814,893)		(132,014,259,048)	
(1) 분기순이익		50,758,906,630		153,828,686,720	
(2) 조정		130,756,463,122		37,015,535,205	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(227,492,184,645)		(322,858,480,973)	
2. 이자의 수취		4,241,343,877		3,503,363,876	
3. 이자의 지급		(56,048,108,629)		(37,562,862,956)	
4. 배당금의 수취		6,782,790,722		96,838,663,244	
5. 법인세의 납부		(15,058,564,712)		(58,421,705,623)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(271,176,202,363)		25,307,358,245
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		96,028,683,754		124,096,535,941	
(1) 단기금융상품의 감소		-		163,200,000	
(2) 단기대여금의 감소		1,481,973,038		2,046,563,500	
(3) 단기투자증권의 감소		800,000,000		-	
(3) 장기투자증권의 처분		500,000		85,062,436,400	
(4) 종속기업 및 관계기업 투자의 처분		-		29,359,000,000	
(5) 유형자산의 처분		48,095,450,974		5,315,203,030	
(6) 무형자산의 처분		-		1,028,673,038	
(7) 투자부동산의 처분		44,858,104,500		-	
(8) 장기대여금의 감소		565,379,598		1,121,459,973	
(9) 정부보조금의 증가		227,275,644		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(367,204,886,117)		(98,789,177,696)	
(1) 단기대여금의 증가		4,600,000,000		3,000,000,000	
(2) 장기투자증권의 취득		3,621,512,748		305,245,368	
(3) 종속기업 및 관계기업 투자의 취득		286,542,919,920		38,596,191,855	
(4) 투자부동산의 취득		3,480,860,000		1,291,000,000	
(5) 유형자산의 취득		53,101,334,386		35,278,504,295	
(6) 무형자산의 취득		13,473,259,063		8,601,586,178	
(7) 장기대여금의 증가		1,585,000,000		1,756,650,000	
(8) 장기금융상품의 증가		800,000,000		9,960,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			323,119,478,103		114,843,596,578
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,689,765,166,666		1,860,620,427,720	
(1) 단기차입금의 차입		1,403,337,465,166		1,145,036,757,565	
(2) 사채의 발행		137,335,408,400		298,376,315,512	
(3) 장기차입금의 차입		-		417,207,354,643	
(4) 장기유동화채무의 차입		149,092,293,100		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,366,645,688,563)		(1,745,776,831,142)	
(1) 금융리스부채의 상환		8,816,559,775		9,999,166,982	
(2) 사채의 상환		120,000,000,000		260,152,638,325	
(3) 장기차입금의 상환		-		274,980,000,000	

(4) 단기차입금의 상환		1,160,982,627,488		1,049,106,222,235	
(5) 배당금의 지급		76,846,501,300		151,537,925,700	
(6) 주식선택권의 감소		-		877,900	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			690,927,960		1,709,902,033
V. 합병으로 인한 현금의 증가			-		19,990,757,812
VI. 소유주분배예정자산으로의 대체	31		(59,047,167,550)		-
VII. 현금의 증가(감소) (I + II + III + IV + V + VI)			(112,472,317,485)		34,194,814,161
VIII. 분기초의 현금			114,171,498,355		56,559,566,801
IX. 분기말의 현금			1,699,180,870		90,754,380,962

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

주석

제83기 3분기 2019년 01월 01일부터 2019년 09월 30일까지
제82기 3분기 2018년 01월 01일부터 2018년 09월 30일까지

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 134,846백만 원입니다.

당분기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	8,615,435	47.24
자기주식	3,306,169	18.13
기타	6,316,498	34.63
합계	18,238,102	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 분기재무제표는 '주식회사등의외부감사에관한법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2018년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2.2 새로운 회계정책의 도입

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음에서 기술하고 있는바를 제외하고는 2018년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.2.1 소유주에 대한 분배예정 자산(또는 처분자산집단)과 중단영업

(1) 소유주에 대한 분배예정 자산(또는 처분자산집단)

당사는 매각예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에 적용하고 있는 분류, 표시 및 측정과 관련된 회계정책을, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에 대한 분배예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에도 적용하였습니다.

또한, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에게 이러한 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되고분배 전·후에 그 자산이 궁극적으로 동일한 당사자 또는 당사자들에 의해 통제받지 않는 경우, 당사는 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점(주주총회에서 승인된 때)에 미지급배당을 인식합니다. 미지급배당은 매 보고기간말과 결제일에 분배될 비현금자산의 공정가치로 측정되고, 미지급배당의 장부금액 변동은 분배금액에 대한 조정으로 재무상태표상 기타자본항목에서 인식됩니다.

당사는 미지급배당을 결제할 때, 분배된 비현금자산의 장부금액과 미지급배당의 장부금액이 차이가 있다면 이를 당기손익으로 인식합니다.

(2) 중단영업

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 30에서 공시하고 있습니다.

2.2.2 당사가 채택한 2019년 1월 1일부터 적용되는 제·개정된 기준서

당사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초로 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1034호에서 요구하는 바와 같이, 당사는 이와 관련된 성격과 영향을 아래와 같이 공시합니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(제정)

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 이 기준서는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하며, 리스이용자가 대부분의 리스에 대하여 자산과 부채를 인식하는 단일모형에 따라 회계처리하도록 요구합니다.

기준서 제1116호에서 리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호에서 유의적으로 변경되지 않았습니다. 리스제공자는 기업회계기준서 제1017호와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스 또는 금융리스로 계속 분류 할 것입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호가 당사가 리스제공자인 리스계약에 대해 미치는 중요한 영향은 없습니다.

당사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 누적효과 일괄조정법에 따르면 최초 적용일에 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 소급 적용합니다. 당사는 최초 적용일에 기업회계기준서 제1017호 및 해석서 제2104호에 따라 최초 적용일 이전에 이미 리스로 식별된 계약에 대하여만 이 기준서를 적용하는 실무적 간편법을 적용하기로 하였습니다. 또한 당사는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이내이고 매수선택권이 존재하지 않는 리스("단기리스")와 리스계약의 기초자산이 소액인 리스("소액자산리스")에 대하여는 인식 면제를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 최초 적용에 따라 2019년 1월 1일 현재의 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	증가
자산	
유형자산	12,216
사용권자산	12,216
건물 및 구축물	9,270
기타유형자산	2,946
자산총계	12,216
부채	
장기기타채무	12,216
리스부채	12,216
부채총계	12,216
자본	

이익잉여금	-
자본총계	-

(1) 기업회계기준서 제1116호 최초 채택 효과

당사는 다양한 유형의 건물, 차량운반구 및 기타 사무용 장비 등에 대한 리스 계약을 체결하고 있습니다.

기준서 제1116호를 채택하기 전에 당사는 당사가 리스이용자인 각 리스에 대해 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전되는 리스는 금융리스로 분류되었으며 그 외의 리스는 운용리스로 분류되었습니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하였습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분하였습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하였습니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 단기리스와 소액자산리스를 제외한 당사가 리스이용자인 모든 리스에 대해 단일의 인식 및 측정 방법을 적용합니다. 동 기준서는 당사가 적용한 구체적인 경과규정 요구사항 및 실무적 간편법에 대한 지침을 제공합니다.

1) 종전에 금융리스로 분류한 리스

당사가 종전에 금융리스로 분류하였던 리스에 대한 최초 적용일 현재 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 해당일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액입니다. 당사는 그 리스에 대하여 최초 적용일부터 이 기준서를 적용하여 회계처리합니다.

2) 종전에 운용리스로 분류한 리스

당사는 종전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대해 단기리스와 소액자산리스를 제외하고 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분의 리스에 대한 사용권자산은 리스개시일부터 이 기준서를 적용해 온 것처럼 측정한 장부금액으로 인식된 것을 제외하고는, 최초 적용일 현재 리스부채와 동일한 금액으로 인식하고 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한 리스료 금액을 조정하였습니다. 리스부채는 최초 적용일 현재 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다.

당사가 적용한 실무적 간편법은 다음과 같습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상 검토 수행 대체
- 최초적용일부터 12개월 이내에 리스기간에 종료되는 리스에 대해 단기리스 인식면제를 적용
- 최초적용일의 사용권자산 측정에서 리스개설직접원가를 제외
- 연장 또는 종료 선택권을 포함하는 리스계약의 리스기간을 산정하는 경우 사후판단을 사용

(2) 새로운 회계정책의 요약

당사가 최초 적용일부터 기업회계기준서 제1116호를 채택하면서 적용하는 새로운 회계정책은 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권 자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 당사가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 당사는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

2) 리스부채

당사는 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 당사가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 당사는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 당사는 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정 합니다.

3) 단기리스 및 소액자산리스

당사는 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이내이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비 등에 대해소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

4) 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

당사는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 이 선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 모든 관련 요소를 고려합니다. 리스개시일 이후에 중요한 영향을 미치는 사건이 발생하거나, 상황에 유의적인 변화가 있을 때 또는 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 선택권의 행사가능성(또는 행사하지 않을 가능성)에 영향을 미친다면, 당사는 리스 기간을 재평가 합니다.

(3) 재무상태표와 손익계산서에 인식한 금액
당분기 중 리스부채의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	장부금액
기초	12,448
회계정책변경효과	12,216
신규리스계약	1,994
이자비용	680
상환	(9,497)
소유주분배예정부채로의 대체(주석 31 참조)	(1,550)
기타	1,234
기말	17,525

한편, 당분기 중 사용권자산의 변동내역은 주석 10에 기술되어 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정): 부의 보상을 수반하는 중도상환특성
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건), 분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정): 확정급여제도의 개정, 축소, 정산
개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 정산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 당사는 보고기간 중 확정급여 제도의 개정, 축소, 정산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

- 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 정산 전/후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)를 재측정
 - 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자자는 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정
- 개정사항은 제도의 개정, 축소, 정산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산 인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 정산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 보고기간 중 확정급여제도에 대한 개정, 축소 또는 정산이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정): 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업 회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모형이 그러한 장기투자 지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'(제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다.

당사는 법인세 처리의 불확실성을 식별함에 있어 중요한 판단을 적용합니다. 당사는 복잡한 환경에서 사업을 영위하기 때문에 동 해석서가 당사의 재무제표에 영향을 미치는지 평가하였습니다. 당사는 다양한 연구를 기초로 당사의 법인세 처리가 과세당국에 의해 받아들여질 가능성이 높은 것으로 판단하였습니다. 동 해석서는 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

[2015 - 2017 연차개선]

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계적으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정

하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'(개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

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

4. 장·단기투자증권

당분기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당분기말	전기말
단기투자증권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,597	1,497
장기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	349	361
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,841	6,120
	소계	9,190	6,481
합계		10,787	7,978

5. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	420,968	(21,721)	399,247	434,622	(23,266)	411,356
	미수금	24,019	(1,227)	22,792	103,228	(1,635)	101,593
	미수수익	2,660	-	2,660	80	-	80
	대여금	46,619	(5)	46,614	902	(5)	897
	기타	73	-	73	88	-	88
합계		494,339	(22,953)	471,386	538,920	(24,906)	514,014
비유동	매출채권	181	(181)	-	181	(181)	-
	미수금	35	(35)	-	35	(35)	-
	대여금	6,105	-	6,105	46,010	-	46,010
합계		6,321	(216)	6,105	46,226	(216)	46,010

6. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	102,965	(2,322)	100,643	121,383	(2,236)	119,147
제품	46,321	(3,299)	43,022	102,362	(3,753)	98,609
재공품	39,543	-	39,543	47,733	(228)	47,505
원재료	135,064	(3,912)	131,152	155,435	(3,939)	151,496
미착품	20,947	-	20,947	37,252	-	37,252
기타	3,727	-	3,727	6,816	-	6,816
합계	348,567	(9,533)	339,034	470,981	(10,156)	460,825

당분기와 전분기에 인식한 재고자산평가손실은 각각 261백만원과 1,007백만원입니다.

7. 파생금융상품

(1) 당사의 파생금융상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

종류	목적	내용
통화선도	현금흐름위험회피	외화예상매출의 현금흐름 변동위험에 대해 외화매출 발생금액을 원화금액으로 조정
이자율스왑	매매목적	변동금리와 고정금리의 차이를 당기손익으로 인식
신주인수권 등	매매목적	공정가치의 차이를 당기손익으로 인식

(2) 당분기말과 전기말 현재 파생금융상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	84,638	USD	73,000	(2,038)	-	(2,038)
	KRW	7,878	EUR	5,990	(18)	-	(18)
	KRW	4,825	GBP	3,190	111	-	111
	KRW	17,367	CNY	105,000	(272)	-	(272)
신주인수권(주2)					-	(167)	-
합계					(2,217)	(167)	(2,217)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 두산중공업(주)가 발행한 신주인수권에 대한 평가입니다.

2) 전기말

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	112,377	USD	100,000	1,016	-	1,016
	KRW	31,287	CNY	194,000	(218)	-	(218)
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.38%		-	(3)	-
신주인수권(주2)					167	(1,735)	-
합계					965	(1,738)	798

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 두산중공업(주)가 발행한 신주인수권에 대한 평가입니다.

8. 범주별 금융상품

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	1,699	1,699	1,699
장·단기금융상품	9,000	-	-	2,257	11,257	11,257
장·단기투자증권	10,438	349	-	-	10,787	10,787
매출채권및기타채권	-	-	-	477,492	477,492	477,492
파생상품평가자산	-	-	674	-	674	674
보증금	-	-	-	13,365	13,365	13,365
합계	19,438	349	674	494,813	515,274	515,274

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	3,989	1,391,657	1,395,646	1,395,646
차입금, 사채 및 유동화 채무	-	-	-	1,622,187	1,622,187	1,622,187
파생상품평가부채	-	2,891	-	-	2,891	2,891
합계	-	2,891	3,989	3,013,844	3,020,724	3,020,724

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	114,171	114,171	114,171
장기금융상품	9,000	-	-	1,329	10,329	10,329
장·단기투자증권	7,617	361	-	-	7,978	7,978
매출채권및기타채권	-	-	-	560,023	560,023	560,023
파생상품평가자산	168	-	1,016	-	1,184	1,184
보증금	-	-	-	13,822	13,822	13,822
합계	16,785	361	1,016	689,345	707,507	707,507

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	1,555	728,329	729,884	729,884
차입금 및 사채	-	-	-	1,347,632	1,347,632	1,347,632
파생상품평가부채	-	218	-	-	218	218
합계	-	218	1,555	2,075,961	2,077,734	2,077,734

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,000	10,438	19,438
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	114	-	235	349
위험회피목적 파생상품자산	-	674	-	674
합 계	114	9,674	10,673	20,461
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
위험회피목적 파생상품부채	-	(2,891)	-	(2,891)
합 계	-	(2,891)	-	(2,891)
차감 계	114	6,783	10,673	17,570

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,000	7,785	16,785
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	126	-	235	361
위험회피목적 파생상품자산	-	1,016	-	1,016
합 계	126	10,016	8,020	18,162
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
위험회피목적 파생상품부채	-	(218)	-	(218)
합 계	-	(218)	-	(218)
차감 계	126	9,798	8,020	17,944

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(3) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당분기손익 (주1)						기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	(주2)
금융자산 :							
상각후원가로측정하는금융자산	4,171	-	-	1,925	(1,860)	25,920	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	9	-	-	-	-	(13)
합계	4,171	9	-	1,925	(1,860)	25,920	(13)
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(59,044)	-	-	-	-	(14,626)	-
금융보증계약	-	-	1,297	-	-	-	-
합계	(59,044)	-	1,297	-	-	(14,626)	-

(주1) 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	전분기손익 (주1)						기타포괄손익 (주2)
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	
금융자산 :							
상각후원가로측정하는금융자산	1,071	-	-	(1,160)	(3,897)	7,697	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,088	5	-	-	(5,060)	-	80
합계	4,159	5	-	(1,160)	(8,957)	7,697	80
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(39,672)	-	-	-	(294)	(7,139)	-
금융보증계약	-	-	1,299	-	-	-	-
합계	(39,672)	-	1,299	-	(294)	(7,139)	-

(주1) 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	(167)	-	-	(841)	123	-
위험회피 파생상품	-	(634)	(3,015)	-	-	(3,004)
합계	(167)	(634)	(3,015)	(841)	123	(3,004)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

9. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

(1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

종목	소재국가	지분율(%)	당분기말	전기말
종속기업:				
두산중공업(주) (주4, 7)	한국	32.30	1,374,533	1,232,946
(주)오리콤	한국	63.41	23,168	23,168
(주)두산베어스	한국	100.00	15,559	15,559
디엘아이(주)	한국	100.00	8,000	8,000
Doosan Digital Innovation America LLC. (주1)	미국	100.00	4,889	4,889
Doosan Digital Innovation China LLC. (주2)	중국	100.00	3,230	3,230
Doosan Digital Innovation Europe Limited (주3)	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	1,101	1,101
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl (주15)	룩셈부르크	100.00	-	28,111
Doosan Corporation Europe Kft. (주8, 15)	헝가리	100.00	-	10,696
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	1,979	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. (주9)	미국	100.00	112,512	61,402
Doosan Energy Solutions America, Inc.	미국	100.00	1,680	1,680
두산큐백스(주) (주4)	한국	25.76	32,636	32,636
디비씨(주) (주4, 10)	한국	46.00	49,004	19,822
두산로보틱스(주) (주11)	한국	100.00	72,000	54,000
(주)두산모빌리티이노베이션 (주12)	한국	100.00	42,900	30,600
두산메카텍(주)	한국	100.00	197,853	197,853
네오플렉스(주)	한국	96.77	49,047	49,047
두산로지스틱스솔루션(주) (주13)	한국	100.00	20,000	-
디페이제일차(주) (주5)	한국	-	-	-
소계			2,139,002	1,905,560
관계기업:				
프레스토라이트아시아(주)	한국	28.36	468	468
대산그린에너지(주) (주6, 15)	한국	10.00	-	5,100
(주)와이즈패션 (주14)	한국	20.88	3,018	-
소계			3,486	5,568

공동기업:				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526
합계			2,145,014	1,913,654

- (주1) 당분기 중 Doosan Information and Communications America LLC가 Doosan Digital Innovation America LLC로 기업의 명칭을 변경하였습니다.
- (주2) 당분기 중 Doosan Information and Communications China Co., Ltd.가 Doosan Digital Innovation China LLC로 기업의 명칭을 변경하였습니다.
- (주3) 당분기 중 Doosan Information and Communications Europe Ltd.가 Doosan Digital Innovation Europe Limited로 기업의 명칭을 변경하였습니다.
- (주4) 지배력 유무의 평가를 위한 상기 종속기업에 대한 (잠재적)의결권지분율은 과반 미만의 수준이나, 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (주5) 유동화전문회사에 대한 유의적인 지분을 소유하고 있지 않으나, 구조화기업이 설립된 약정의 조건을 고려할 때, 당사는 유동화전문회사의 영향에 따른 수익을 실질적으로 모두 얻게 되고 이러한 수익에 가장 유의적으로 영향을 미칠 수 있는 구조화기업의 활동을 지시할 수 있는 지배력이 있다고 판단하였습니다.
- (주6) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주7) 당분기 중 141,586백만원을 유상증자하였습니다.
- (주8) 당분기 중 11,275백만원을 유상증자하였습니다.
- (주9) 당분기 중 51,111백만원을 유상증자하였습니다.
- (주10) 당분기 중 당사의 종속기업인 두산중공업(주) 및 두산건설(주)로부터 각각 469,439주 및 109,321주(거래금액: 각각 23,615백만원 및 5,499백만원)를 취득하였습니다.
- (주11) 당분기 중 18,000백만원을 유상증자하였습니다.
- (주12) 당분기 중 12,300백만원을 유상증자하였습니다.
- (주13) 당분기 중 20,000백만원을 설립출자하였습니다.
- (주14) 당분기 중 신규 취득하였습니다.
- (주15) 당분기말 현재 재무상태표 상 소유주분배예정자산으로 분류되어 있습니다.

(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)	1,374,533	472,307	1,232,946	427,594
(주)오리콤	23,168	36,018	23,168	37,258

10. 유형자산

(1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	424,872	186,319	115,391	76,548	22,338	825,468
회계정책변경효과(주석 2 참조)	-	9,270	-	2,946	-	12,216
취득/자본적지출	-	1,667	8,479	26,356	18,593	55,095
대체	-	3,066	6,851	2,836	(20,877)	(8,124)
처분	(35,163)	(10,611)	(207)	(3,855)	-	(49,836)
감가상각	(32)	(12,991)	(17,047)	(24,785)	-	(54,855)
손상	-	(41)	(650)	-	(1,015)	(1,706)
소유주분배예정자산으로의 대체 (주석 31 참조)	(4,993)	(17,612)	(35,544)	(5,219)	(1,334)	(64,702)
기말장부금액	384,684	159,067	77,273	74,827	17,705	713,556
- 취득원가	339,689	226,196	326,282	237,675	18,753	1,148,595
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(67,129)	(248,065)	(162,848)	(1,048)	(479,090)
- 정부보조금	-	-	(944)	-	-	(944)
- 재평가이익누계액	44,995	-	-	-	-	44,995

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	213,089	84,426	107,026	66,200	24,050	494,791
취득/자본적지출	663	464	4,434	6,649	13,234	25,444
대체	-	1,733	9,979	44	(12,640)	(884)
처분	-	(24)	(1,158)	(3,190)	-	(4,372)
합병으로 인한 증가(주1)	197,626	102,878	956	19,904	1,435	322,799
감가상각	(21)	(3,478)	(10,161)	(12,474)	-	(26,134)
손상	-	(14)	(340)	-	(2,465)	(2,819)
기말장부금액	411,357	185,985	110,736	77,133	23,614	808,825
- 취득원가	367,867	242,368	360,652	217,357	26,079	1,214,323
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(56,383)	(248,735)	(140,217)	(2,465)	(447,800)
- 정부보조금	-	-	(1,181)	(7)	-	(1,188)
- 재평가이익누계액	43,490	-	-	-	-	43,490

(주1) 전분기 중 두타물 주식회사와의 합병으로 인한 증가분입니다.

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주석 27 참조), 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 339,689백만원(전기말: 376,837백만원)입니다.

(2) 유형자산으로 분류된 사용권자산의 당분기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	-	-	1,270	10,712	-	11,982
회계정책변경효과(주석 2 참조)	-	9,270	-	2,946	-	12,216
취득/자본적지출	-	111	557	1,326	-	1,994
감가상각	-	(3,202)	(529)	(5,273)	-	(9,004)
소유주분배예정자산으로의 대체 (주석 31 참조)	-	(1,209)	-	(301)	-	(1,510)
기말장부금액	-	4,970	1,298	9,410	-	15,678
- 취득원가	-	7,730	4,036	25,713	-	37,479
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(2,760)	(2,738)	(16,303)	-	(21,801)

11. 무형자산

(1) 당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	131,943	2,265	27,304	32,691	194,203
취득/자본적지출	-	475	11,459	1,539	13,473
정부보조금	-	-	(227)	-	(227)
대체	-	-	278	5,530	5,808
처분	-	(57)	-	-	(57)
상각	-	(418)	(2,472)	(4,290)	(7,180)
손상	-	-	(353)	-	(353)
소유주분배예정자산으로의 대체 (주석 31 참조)	(24,232)	(773)	(4,211)	(1,948)	(31,164)
기말장부금액	107,711	1,492	31,778	33,522	174,503
- 취득원가	107,711	4,494	59,743	79,693	251,641
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(3,002)	(21,392)	(46,171)	(70,565)
- 정부보조금	-	-	(6,573)	-	(6,573)

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	131,943	1,924	15,590	37,185	186,642
취득/자본적지출	-	568	7,976	266	8,810
대체	-	-	351	941	1,292
처분	-	(68)	-	(834)	(902)
합병으로 인한 증가(주1)	-	99	-	1,363	1,462
상각	-	(382)	(1,269)	(5,725)	(7,376)
기말장부금액	131,943	2,141	22,648	33,196	189,928
- 취득원가	133,454	5,350	55,440	99,599	293,843
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(1,511)	(3,209)	(27,122)	(66,403)	(98,245)
- 정부보조금	-	-	(5,670)	-	(5,670)

(주1) 전분기 중 두타몰 주식회사와의 합병으로 인한 증가분입니다.

12. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채 종류	연이자율(%) (주1)	당분기말	전기말
제 283-2 회	4.16	80,000	80,000
제 289 회	4.20	-	120,000
제 290 회	4.85	100,000	100,000
제 291 회	4.77	100,000	100,000
제 292-1 회	2.64	30,000	30,000
제 292-2 회	4.20	120,000	120,000
제 293 회	4.36	50,000	50,000
제 294 회 (주2)	4.79	-	99,000
제 295-1 회	4.22	30,000	30,000
제 295-2 회	4.64	20,000	20,000
제 296 회	4.68	30,000	-
제 297 회	4.50	53,000	-
제 298 회	4.73	55,000	-
소 계		668,000	749,000
차감: 사채할인발행차금		(1,433)	(2,068)
차감 후 소계		666,567	746,932
차감: 유동성 대체		(329,816)	(299,663)
- 사채 원금		330,000	300,000
- 사채할인발행차금		(184)	(337)
차감 후 장부금액		336,751	447,269

(주1) 액면이자율 입니다.

(주2) 당분기말 현재 재무상태표 상 소유주분배예정부채로 분류되어 있습니다.

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
Usance 및 D/A, D/P	하나은행 등	-	-	1,645
일반 차입금	광주은행 등	3.15~4.00	337,000	103,000
합계			337,000	104,645

상기 단기차입금 중 전기말 현재 1,645백만원은 '금융상품의 제거' 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도거래에서 발생한 차입금으로 양도한 매출채권이 해당 차입금에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	한국산업은행	3.81~3.90	90,000	90,000
	신한은행	3.12~3.52	40,000	40,000
	중국은행	3.89	30,000	30,000
	농협은행	3.90	25,000	55,000
	하나은행	3.90	30,000	30,000
	한국수출입은행	3.08	90,000	90,000
	NH생명보험 등	3.90	125,000	125,000
외화차입금	한국수출입은행	4.77	41,445	38,574
소 계			471,445	498,574
차감: 현재가치할인차금			(2,090)	(2,518)
차감 후 소계			469,355	496,056
차감: 유동성 대체			(133,815)	(82,858)
차감 후 장부금액			335,540	413,198

(4) 유동화채무

당분기 중 당사는 장래에 발생할 면세사업 매출채권 일부를 유동화회사에 양도하여 자산유동화를 실시하였는 바, 당분기말 현재 유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	금액
유동화채무	디페이제일차(주)	4.20~4.75	150,000
차감: 현재가치할인차금			(735)
차감 후 소계			149,265
차감: 유동성 대체			(27,000)
차감 후 장부금액			122,265

13. 순확정급여부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	190,003	190,741
사외적립자산의 공정가치	(143,267)	(150,381)
순확정급여부채	46,736	40,360

(2) 당분기와 전분기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	16,418	15,126
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	1,199	1,031
합계	17,617	16,157

14. 자본금 및 주식발행초과금

당분기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2018-01-01	전기초	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,916
2018-01-18	주식발행비용	-	-	-	-	-	(1)
2018-11-08	이익소각	(959,901)	-	-	-	-	-
2018-12-31	전기말	18,238,102	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915
2019-01-01	당분기초	18,238,102	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915
2019-09-30	당분기말	18,238,102	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915

15. 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	355,915	355,915
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	101,173	100,712
합계	734,630	734,169

16. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(203,567)	(203,567)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	3,605	4,066
감자차손	(127,318)	(127,318)
기타	(848,814)	-
합계	(1,192,832)	(343,557)

17. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(1,681)	605
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	40	50
토지재평가잉여금	134,859	136,359
합계	133,218	137,014

18. 이익잉여금

(1) 당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
임의적립금	-	10,000
미처분이익잉여금	1,551,026	1,565,614
합계	1,618,449	1,643,037

(2) 당사는 이사회결의에 따라 2019년 3월 31일, 6월 30일 및 9월 30일을 배당기준일로 하여 중간(분기)배당을 지급하기로 하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구분		당분기		
		1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(단위: 원)		5,000	5,000	5,000
1분기	발행주식수	4,411,074	985,685	18,238,102
	자기주식수	620,812	52,242	3,306,169
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,300	1,300	1,300
	배당액 (단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412
2분기	발행주식수	4,411,074	985,685	18,238,102
	자기주식수	620,812	52,242	3,306,169
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,300	1,300	1,300
	배당액 (단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412
3분기	발행주식수	4,411,074	985,685	18,238,102
	자기주식수	620,812	52,242	3,306,169
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(단위: 원)	1,300	1,300	1,300
	배당(예정)액 (단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412

19. 영업수익

당분기와 전분기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당분기				전분기			
	3개월		누적		3개월		누적	
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익		571,855		1,803,457		598,774		1,824,663
제품매출	365,662		1,194,963		401,275		1,213,579	
상품매출	157,873		469,528		151,861		475,992	
기타매출	48,320		138,966		45,638		135,092	
2. 기타		3,071		21,805		7,578		94,758
배당금수익	-		7,208		467		84,478	
임대수익 등	3,071		14,597		7,111		10,280	
합계		574,926		1,825,262		606,352		1,919,421

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
부문별 구분:				
전자BG	160,628	420,997	146,439	406,563
산업차량BG	163,427	581,385	182,748	569,958
모트롤BG	77,286	334,724	122,593	398,628
디지털이노베이션BU (주1)	30,986	88,051	29,983	90,412
기타	139,528	378,300	117,011	359,102
합계	571,855	1,803,457	598,774	1,824,663
수익인식시기:				
한 시점에 이전	522,781	1,660,981	552,402	1,684,670
기간에 걸쳐 이전	49,074	142,476	46,372	139,993
합계	571,855	1,803,457	598,774	1,824,663

(주1) 당분기 중 정보통신 BU가 디지털이노베이션 BU로 조직 명칭을 변경하였습니다.

20. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(13,598)	(32,078)	(10,918)	(68,117)
원재료 및 상품매입액	378,515	1,026,435	331,094	1,005,983
종업원급여	40,769	213,799	87,980	251,570
감가상각비 및 무형자산상각비	18,474	55,318	16,722	44,276
기타	129,432	463,492	141,553	475,426
합계	553,592	1,726,966	566,431	1,709,138

21. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	27,639	78,566	25,118	79,527
퇴직급여	2,026	6,102	2,037	5,693
복리후생비	6,146	16,994	4,741	14,914
여비교통비	1,957	6,505	2,026	6,874
수도광열비	654	1,596	580	1,596
판매수수료	5,111	15,517	4,814	17,472
세금과공과	1,737	4,171	1,492	3,786
임차료	107	304	1,257	11,822
감가상각비	6,203	18,221	2,869	7,169
광고선전비	1,388	5,838	2,567	7,954
포장비	1,009	3,832	1,358	4,323
경상개발비	8,028	22,582	7,547	21,299
교육훈련비	1,309	4,220	915	3,021
운반보관비	2,287	7,098	1,991	6,386
지급수수료	46,970	127,647	36,761	121,627
사무실관리비	1,643	4,796	1,377	4,243
용역비	4,865	14,094	5,344	15,306
견본비	416	1,882	632	1,837
대손상각비(충당금환입)	(1,610)	(1,472)	189	471
무형자산상각비	1,658	4,604	2,011	5,703
기타비용	1,695	5,534	1,047	4,449
합 계	121,238	348,631	106,673	345,472

22. 금융손익

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	958	3,881	1,104	4,160
배당금수익	-	9	-	5
외환차익	7,939	18,558	4,099	11,861
외화환산이익	1,753	9,543	(3,887)	5,775
파생상품거래이익	-	-	-	145
파생상품평가이익	-	-	(14)	-
금융보증수익	458	1,297	425	1,299
합계	11,108	33,288	1,727	23,245
금융비용 :				
이자비용	18,704	54,949	12,594	30,882
외환차손	4,003	10,121	6,476	10,872
외화환산손실	584	5,582	(2,297)	5,031
파생상품거래손실	466	634	-	23
파생상품평가손실	(12)	167	837	840
기타금융비용	141	358	25	709
합계	23,886	71,811	17,635	48,357
순금융비용	(12,778)	(38,523)	(15,908)	(25,112)

23. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
유형자산처분이익	23	1,797	211	329
무형자산처분이익	-	-	-	223
기타비유동자산처분이익	-	-	3,766	3,766
기타	841	2,763	268	1,322
합계	864	4,560	4,245	5,640
기타영업외비용 :				
매출채권처분손실	557	1,857	1,140	3,896
유형자산처분손실	1,934	3,531	644	734
유형자산손상차손	294	294	-	2,819
무형자산처분손실	9	57	15	97
투자부동산처분손실	1,074	1,188	108	108
장기금융자산처분손실	-	-	-	5,060
기타의대손상각비(충당금환입)	(1)	(466)	626	684
기부금	928	5,785	607	5,263
기타	1,519	4,101	1,767	3,265
합계	6,314	16,347	4,907	21,926
순기타영업외비용	(5,450)	(11,787)	(662)	(16,286)

24. 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 18.77%와 12.04%입니다.

25. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당분기와 전분기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기						전분기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당이익	103	207	310	1,948	627	2,575	956	(3)	953	7,538	281	7,819
구형우선주 기본주당이익(주1)	107	215	322	1,976	636	2,612	969	(3)	966	7,574	282	7,856

(주1) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적 권리가 없는 등 기업회계기준서 제 1033호 '주당이익'에서 규정하는 보통주의 정의를 충족하는 우선주에 대하여 주당이익을 산출함.

2) 보통주 귀속 분기순이익은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
분기순이익	2,233,591,435	3,906,998,271	6,140,589,706	38,981,448,435	11,777,458,195	50,758,906,630
차감: 신행우선주 귀속 분기순이익	(289,365,604)	-	(289,365,604)	(2,403,782,127)	-	(2,403,782,127)
차감: 구형우선주 귀속 분기순이익	(406,159,333)	(816,193,152)	(1,222,352,485)	(7,490,807,763)	(2,411,927,391)	(9,902,735,154)
보통주 귀속 분기순이익	1,538,066,498	3,090,805,119	4,628,871,617	29,086,858,545	9,365,530,804	38,452,389,349

<전분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
분기순이익	18,841,355,498	(60,694,354)	18,780,661,144	148,557,636,570	5,271,050,150	153,828,686,720
차감: 신행우선주 귀속 분기순이익	(889,603,521)	-	(889,603,521)	(7,298,548,949)	-	(7,298,548,949)
차감: 구형우선주 귀속 분기순이익	(3,672,825,826)	12,417,718	(3,660,408,108)	(28,706,834,512)	(1,071,188,884)	(29,778,023,396)
보통주 귀속 분기순이익	14,278,926,151	(48,276,636)	14,230,649,515	112,552,253,109	4,199,861,266	116,752,114,375

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	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262
주식선택권 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
가중평균유통주식수	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262

(2) 회석주당이익

1) 당분기와 전분기의 회석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기						전분기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 회석주당이익	103	207	310	1,948	627	2,575	956	(3)	953	7,538	281	7,819
구형우선주 회석주당이익	107	215	322	1,976	636	2,612	969	(3)	966	7,574	282	7,856

2) 보통주 귀속 회석분기순이익은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 분기순이익	1,538,066,498	3,090,805,119	4,628,871,617	29,086,858,545	9,365,530,804	38,452,389,349
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 회석분기순이익	1,538,066,498	3,090,805,119	4,628,871,617	29,086,858,545	9,365,530,804	38,452,389,349

<전분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 분기순이익	14,278,926,151	(48,276,636)	14,230,649,515	112,552,253,109	4,199,861,266	116,752,114,375
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 회계분기순이익	14,278,926,151	(48,276,636)	14,230,649,515	112,552,253,109	4,199,861,266	116,752,114,375

3) 보통주의 가중평균회석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통주식수	14,931,933	14,931,933	14,931,933	14,931,933
주식선택권 행사	-	-	300	108
가중평균회석주식수	14,931,933	14,931,933	14,932,233	14,932,041

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.

26. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당분기말 현재 지급보증 등과 관련하여 백지수표 2매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 여신한도약정

당분기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	금융기관	한도액
운전자금대출한도 등	한국수출입은행 등	870,000
외상매출채권담보대출한도	우리은행 등	58,400
시설자금대출한도 등	한국수출입은행 등	108,065
		USD 34,500
외화 L/C지급보증 등	한국산업은행 등	USD 98,831
기업어음	케이비증권(주) 등	100,000
전자단기사채	키움증권(주)	50,000
유동화채무	디페이제일차(주)	150,000
합계		1,336,465
		USD 133,331

(3) 매출채권 할인

당사는 전기말 현재 은행에 할인양도한 매출채권 1,645백만원에 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 12 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 당사는 17,494백만원 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 체결하고 있으며, 당분기 중 당사가 지급한 기술도입료는 334백만원입니다.

(6) 지급보증

당분기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

피보증회사	지급보증액	보증내역	특수관계
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	USD 7,000	금융보증 등	종속기업
	CNY 95,000		
Doosan Electro Materials (Changshu) Co., Ltd.	USD 36,000		
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	USD 5,000		
Circuit Foil Luxembourg Sarl	EUR 17,000		
Doosan Industrial Vehicle U.K	GBP 16,400		
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	USD 10,000		
Doosan Fuel Cell America	USD 166,593		
	KRW 2,285		
Doosan Energy Solution Kft.	EUR 46,000		
Doosan Energy Solution America, Inc.	USD 63,375		
Doosan Corporation Europe kft.	USD 57,038		
디페이제일차(주)	KRW 150,000		
두산메카텍(주)	USD 50,900		
	KRW 30,000		
한국면세점협회	KRW 740	이행보증	-
합계	USD 395,906		
	CNY 95,000		
	GBP 16,400		
	EUR 63,000		
	KRW 183,025		

당분기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

보증회사	지급보증액	보증내역
서울보증보험	167,415	이행보증
한국방위산업진흥회	81,788	
자본재공제조합	134,516	
소프트웨어공제조합(주1)	2,406	
한국산업은행	USD 12,831	채무보증 등
우리은행 등	USD 26,085	외화 L/C지급보증
합계	386,125	
	USD 38,916	

(주1) 출자지분이 담보로 제공되어 있습니다.

(7) 통상임금

당사가 과거 지급한 급여 중 정기상여금 등 기존에 통상임금에 포함되지 않았던 급여항목이 통상임금에 해당한다면 향후 과거분 급여를 추가적으로 지급하여야 할 수 도 있습니다.

(8) 주주간 계약

당사는 전기 이전에 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 상환 전환우선주 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 상환 전환우선주 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 상환 전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매도청구할 수 있음.

(9) 기타 약정사항

당사는 전기 중 종속기업인 디비씨(주)와 임차개시일로부터 15년간의 (가칭)두산분당센터 임차 계약을 체결하였습니다.

27. 담보제공자산

당분기말 현재 금융부채와 관련하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

담보권자	담보제공자산	관련계정	금융부채	담보설정액
한국산업은행	증평, 익산, 창원공장 등	유형자산 및 투자부동산	50,000	217,490
			-	USD 58,419
우리은행	안면도 토지 등		33,000	132,000
신한은행	인천공장		-	40,000
한국산업은행 등	두산타워		289,980	347,976

한편, 당분기말 현재 당사는 종속기업인 디엘아이(주)의 산은캐피탈 등에 대한 대출약정을 위하여 당사의 토지 및 건물(담보금액 14,413백만원)의 부동산 수익권에 근질권(채권최고액 20,800백만원)을 설정하였습니다. 당분기말 현재 해당 차입금 잔액은 16,000백만원입니다.

또한, 당분기말 현재 당사는 종속기업인 디비씨(주)가 두산분당센터 건립을 위해 한국증권금융(주)와 체결한 375,000백만원 규모의 PF 대출계약에 대해 당사가 보유 중인 디비씨(주)의 주식 578,760주(담보금액 29,114백만원)를 담보로 제공하였습니다. 당분기말 현재 해당 차입금 잔액은 187,500백만원입니다.

28. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당분기말	전기말	비고
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	두산중공업과 그 종속기업	주1
	두산인프라코어와 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	
	두산건설과 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업	
	(주)오리콤	(주)오리콤	
	(주)두산베어스	(주)두산베어스	
	디엘아이(주)	디엘아이(주)	
	두산큐백스(주)	두산큐백스(주)	
	디비씨(주)	디비씨(주)	
	두산로보틱스(주)	두산로보틱스(주)	
	(주)두산모빌리티이노베이션	(주)두산모빌리티이노베이션	
	두산메카텍(주)	두산메카텍(주)	
	(주)네오플렉스	(주)네오플렉스	
	디페이제일차(주)	-	
	Doosan Digital Innovation America LLC.	Doosan Information and Communications America LLC	주3
	Doosan Digital Innovation China LLC.	Doosan Information and Communications China Co., Ltd	주3
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	Doosan Information and Communications Europe Ltd.	주3
	Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd	Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd	
	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	
	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	
	Doosan (Shanghai) Chemical Materials Co., Ltd	Doosan (Shanghai) Chemical Materials Co., Ltd	
	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd	
	Doosan Electro-Materials America, LLC	Doosan Electro-Materials America, LLC	
	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업	
	Doosan Corporation Europe Kft.와 그 종속기업	Doosan Corporation Europe Kft.와 그 종속기업	
	Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	
	Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.와 그 종속기업	Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.와 그 종속기업	
	Doosan Logistics Europe GmbH	Doosan Logistics Europe GmbH	
	Doosan Industrial Vehicle America Corp.와 그 종속기업	Doosan Industrial Vehicle America Corp.와 그 종속기업	
	Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd	Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd	
	Doosan Fuel Cell America, Inc.	Doosan Fuel Cell America, Inc.	
	두산로지스틱스솔루션(주)	-	
	Doosan Energy Solutions America, Inc.	Doosan Energy Solutions America, Inc.	
관계기업	프레스토라이트아시아(주)	프레스토라이트아시아(주)	
	대산그린에너지(주)	대산그린에너지(주)	
	케이디디아이코리아(주)	케이디디아이코리아(주)	
	(주)와이즈패션	-	
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company	

	Limited	Limited	
기타 특수관계자	네오텔랜스	네오텔랜스	주2
	연강재단	연강재단	주2
	중앙대학교	중앙대학교	주2
	동대문미래창조재단 등	동대문미래창조재단 등	주2

(주1) 두산인프라코어와 그 종속기업 및 두산건설과 그 종속기업이 제외되어 있습니다.

(주2) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(주3) 당분기 중 기업의 명칭을 변경하였습니다.

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분		3개월						누적					
		매출	기타수익	기타(자산 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등) (주2)	매출	기타수익	기타(자산 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등) (주2)
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	13,835	-	-	1,877	2,295	-	42,192	673	-	4,756	7,721	24,111
	두산인프라코어와 그 종속기업	30,629	-	-	14,313	1,751	-	107,924	50	46,350	48,694	3,782	8
	두산건설과 그 종속기업	1,866	6	-	-	-	10	5,000	52	-	466	-	7,439
	산업차량BG 해외종속기업 (주1)	76,335	454	-	8,788	124	-	265,736	510	-	33,088	1,412	-
	기타	56,971	1,184	3	44,271	8,504	-	216,061	3,093	3	133,051	19,299	40
소계		179,636	1,644	3	69,249	12,674	10	636,913	4,378	46,353	220,055	32,214	31,598
관계기업		31,388	-	-	-	-	-	105,987	-	-	-	-	-
기타특수관계자		749	-	-	633	217	-	2,293	-	-	1,849	3,082	-
합계		211,773	1,644	3	69,882	12,891	10	745,193	4,378	46,353	221,904	35,296	31,598

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

(주2) 두산중공업(주) 및 두산건설(주)로부터의 디비씨(주) 주식 매입 거래금액을 포함하고 있습니다
(주석 9 참조).

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분		3개월						누적					
		매출	기타수익	기타(자산 매각 등)	매입	기타비용	기타(자산 매입 등)	매출	기타수익	기타(자산 매각 등)	매입	기타비용	기타(자산 매입 등)
중속기업	두산중공업과 그 종속기업	15,056	397	-	2,039	2,832	311	47,113	2,239	-	3,300	7,265	311
	두산인프라코어와 그 종속기업	33,805	29	-	12,660	651	70	105,034	87	900	47,064	1,953	70
	두산건설과 그 종속기업	3,151	32	-	-	-	1,317	17,103	73	-	(1)	-	1,353
	두산엔진과 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	3,450	-	-	-	1,110	-
	산업차량BG 해외중속기업(주 1)	70,484	116	-	13,672	327	-	220,428	507	-	37,819	917	-
	기타	66,539	777	-	49,728	2,270	-	234,025	2,271	193	117,368	16,800	41
소계		189,035	1,351	-	78,099	6,080	1,698	627,153	5,177	1,093	205,550	28,045	1,775
관계기업		-	-	-	1,224	-	-	-	-	-	4,474	-	-
기타특수관계자		877	-	-	613	192	-	2,563	-	-	1,632	2,724	-
합계		189,912	1,351	-	79,936	6,272	1,698	629,716	5,177	1,093	211,656	30,769	1,775

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

상기 거래내역은 당분기와 전분기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기말					전기말			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	차입금	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
중속기업	두산중공업과 그 종속기업	6,478	748	110	667	-	9,145	44,925	105	2,454
	두산인프라코어와 그 종속기업	10,851	3,106	21,389	5,043	-	12,149	3,547	4,375	4,514
	두산건설과 그 종속기업	16,906	4,176	4	111	-	16,874	5,590	741	234
	산업차량BG 해외중속기업(주 1)	156,111	1,876	9,540	605	-	98,803	917	15,063	1,169
	기타	89,777	111,170	19,424	13,329	150,000	76,352	75,306	41,843	11,400
소계		280,123	121,076	50,467	19,755	150,000	213,323	130,285	62,127	19,771
관계기업		-	-	-	7	-	-	-	-	969
기타특수관계자		272	1,325	24	253	-	334	1,426	-	429
합계		280,395	122,401	50,491	20,015	150,000	213,657	131,711	62,127	21,169

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

상기 채권·채무내역은 당분기말 현재 재무상태표 상 소유주분배예정자산·부채로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분		차입		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	수취	제공	수익	지급	대여	회수
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	-	-	-	141,586	-	-	-	-
	기타(주1)	150,000	-	-	141,800	17,401	-	12,013	12,013
	소계	150,000	-	-	283,386	17,401	-	12,013	12,013
관계기업		-	-	-	3,000	91	-	-	-
공동기업		-	-	-	-	603	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	-	-	7,078	-	-
합계		150,000	-	-	286,386	18,095	7,078	12,013	12,013

(주1) 두산중공업(주) 및 두산건설(주)로부터의 디비씨(주) 주식 매입 거래금액을 포함하고 있습니다(주석 9 참조).

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분		차입		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	수취	제공	수익	지급	대여	회수
종속기업	두타몰(주)	-	-	-	-	13,000	-	-	-
	디아이피홀딩스(주)	-	-	-	-	65,000	-	-	-
	기타	-	-	-	37,917	17,707	-	-	-
	소계	-	-	-	37,917	95,707	-	-	-
관계기업		-	-	-	5,100	1,127	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	-	-	-	-	-
합계		-	-	-	-	-	13,939	-	-

(5) 당분기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주석 26 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
급여	26,890	26,012
퇴직급여	1,450	1,782
합계	28,340	27,794

29. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
현금유출 없는 비용등의 가산	168,549	150,275
이자비용	59,044	39,672
법인세비용	12,765	22,009
외화환산손실	6,772	6,033
파생상품평가손실	167	840
사채상환손실	-	294
감가상각비	54,855	41,946
무형자산상각비	7,180	7,376
유형자산처분손실	3,540	734
무형자산처분손실	57	97
유형자산손상차손	1,706	2,819
무형자산손상차손	353	-
매출채권처분손실	1,860	3,897
재고자산평가손실	423	1,845
투자부동산처분손실	1,188	108
퇴직급여	17,372	16,157
대손상각비(총당금환입)	(1,459)	476
기타의대손상각비(총당금환입)	(466)	684
판매보증충당부채전입액	2,511	206
복구충당부채전입액	47	-
장기금융자산처분손실	-	5,060
파생상품거래손실	634	22
현금유입 없는 수익등의 차감	(37,793)	(113,259)
이자수익	4,171	4,159
배당금수익	18,105	96,839
외화환산이익	12,421	6,643
유형자산처분이익	1,799	330
무형자산처분이익	-	223
기타비유동자산처분이익	-	3,766
금융보증수익	1,297	1,299
합계	130,756	37,016
구분	당분기	전분기

영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(30,703)	(115,485)
기타채권의 증감	(40,411)	(19,174)
재고자산의 증감	(65,743)	(91,108)
파생상품평가자산의 증감	(634)	(27)
기타유동자산의 증감	(33,141)	(54,068)
장기기타채권의 증감	(1,926)	235
장기비유동자산의 증감	5,063	(494)
매입채무의 증감	(74,838)	(9,814)
기타채무의 증감	(139,274)	(45,207)
충당부채의 증감	(1,959)	-
기타유동부채의 증감	54,305	17,962
장기기타채무의 증감	108,869	6,655
퇴직금 지급액	265	(4,270)
퇴직급여채무 순전출입액	1,435	937
사외적립자산 기여금 납입	(8,800)	(9,000)
합계	(227,492)	(322,858)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	20,876	15,263
사채의 유동성 대체	149,684	119,759
장기차입금의 유동성 대체	80,000	-
장기유동화채무의 유동성 대체	27,000	-
금융리스부채의 증가	12,216	-
합병에 의한 자본잉여금 증가	-	134,595
소유주분배예정자산·부채로의 대체	186,664	-

(3) 당분기와 전분기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	소유주분배예 정부채로의 대 체	기타 (주1)	기말
단기차입금	104,645	242,355	-	-	(10,000)	-	337,000
유동성장기차입금	82,858	-	957	80,000	(30,000)	-	133,815
유동성사채	299,663	(120,000)	-	149,684	-	469	329,816
유동성장기유동화채무	-	-	-	27,000	-	-	27,000
유동성리스부채(주1)	5,253	-	-	4,538	(700)	-	9,091
장기차입금	413,198	-	1,914	(80,000)	-	428	335,540
사채	447,269	137,335	-	(149,684)	(98,732)	563	336,751
장기유동화채무	-	149,092	-	(27,000)	-	173	122,265
리스부채(주1)	7,195	(8,817)	-	(4,538)	(850)	15,445	8,435
합 계	1,360,081	399,965	2,871	-	(140,282)	17,078	1,639,713

(주1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 최초 도입에 따른 회계정책변경효과를 포함하고 있습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	135,436	95,761	(83)	-	-	170,500
유동성장기차입금	177,321	(171,680)	475	-	-	6,680
유동성사채	274,620	(240,162)	-	119,759	119,759	40,575
장기차입금	66,923	313,907	1,425	-	-	3,470
사채	299,130	278,555	-	(119,759)	(119,759)	20,374
금융리스부채	17,221	(9,999)	-	-	-	5,869
합 계	970,651	266,382	1,817	-	-	247,468

30. 중단영업

(1) 당분기 중 발생한 중단영업의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용	
중단영업	연료전지 사업부문	소재 사업부문
주요 영업활동	연료전지 등 제조 및 판매	OLED 등 제조 및 판매
영업중단 방법	인적분할	

당사는 2019년 8월 13일자 주주총회 결의에 따라 2019년 10월 1일을 분할기일로 하여 당사가 영위하는 사업 중 연료전지 사업부문을 분할하여 두산퓨얼셀(주)을 설립하고 소재 사업부문을 분할하여 두산솔루스(주)를 설립하는 인적분할방식의 회사분할을 완료하였습니다. 이에 따라 분할신설법인에 승계되는 연료전지 및 소재 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전분기 손익계산서는 재작성되었습니다.

한편, 당분기말 현재 분할신설법인에 승계되는 연료전지 및 소재 사업부문의 자산·부채는 재무상태표 상 소유주분배예정자산·부채로 분류되었습니다(주석 31 참조).

(2) 당분기와 전분기 중 중단영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 사업부문	소재 사업부문	합계
매출액	276,911	82,737	359,648
매출원가	267,627	38,548	306,175
판매비와관리비	11,473	17,423	28,896
영업손익	(2,189)	26,766	24,577
영업외손익	(8,380)	(659)	(9,039)
세전손익	(10,569)	26,107	15,538
법인세비용(수익)	(2,557)	6,318	3,761
중단영업에서 발생한 손익	(8,012)	19,789	11,777
중단영업손익	(8,012)	19,789	11,777

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 사업부문	소재 사업부문	합계
매출액	181,071	69,039	250,110
매출원가	177,842	33,678	211,520
판매비와관리비	6,236	14,297	20,533
영업손익	(3,007)	21,064	18,057
영업외손익	(12,232)	1,129	(11,103)
세전손익	(15,239)	22,193	6,954
법인세비용(수익)	(3,688)	5,370	1,682
중단영업에서 발생한 손익	(11,551)	16,823	5,272
중단영업손익	(11,551)	16,823	5,272

(3) 당분기와 전분기 중 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 사업부문	소재 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	(3,216)	30,366	27,150
투자활동 순현금흐름	(3,434)	(14,650)	(18,084)
재무활동 순현금흐름	-	-	-
순현금흐름	(6,650)	15,716	9,066

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 사업부문	소재 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	(784)	23,346	22,562
투자활동 순현금흐름	(11,933)	(14,362)	(26,295)
재무활동 순현금흐름	-	-	-
순현금흐름	(12,717)	8,984	(3,733)

31. 소유주분배예정자산·부채

채무제표에 대한 주석 30에서 기술한 바와 같이, 당분기말 현재 분할신설법인에 승계되는 연료전지 및 소재 사업부문의 자산·부채는 재무상태표 상 소유주분배예정자산·부채로 분류되었습니다.

당분기말 현재 소유주분배예정자산·부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

자산	장부금액	부채	장부금액
현금및현금성자산	59,047	매입채무	65,312
매출채권	75,356	기타채무	32,725
기타채권	57,588	단기차입금	10,000
재고자산	187,110	유동성장기차입금	30,000
기타유동자산	31,870	기타유동부채	92,152
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	55,183	사채	98,732
유형자산	64,702	순확정급여부채	4,141
무형자산	31,164	기타비유동부채	936
투자부동산	5,136		
장기기타채권	1,223		
보증금	2,382		
이연법인세자산	2,560		
기타비유동자산	6,388		
소유주분배예정자산 합계	579,709	소유주분배예정부채 합계	333,998

한편, 당사는 기업회계기준서 제2117호 '소유주에 대한 비현금자산의 분배'에 따라 상기 소유주분배예정자산·부채의 공정가치를 미지급배당으로서 당분기말 현재 재무상태표 상 기타채무에 계상하였습니다.

32. 보고기간 후 사건

당사는 2019년 10월 29일자 이사회 결의에 따라 전자소재 등 기존 자체 사업과 신성장 사업 육성에 집중하고, 중장기 수익성 악화가 예상되는 면세 사업 중단을 통한 재무구조를 개선하기 위해 2020년 4월 30일부 면세 사업 영업정지를 진행할 예정입니다.