

주석

제 83 기 3분기 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

제 82 기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 두산(이하 '당사')은 1933년 12월 18일 주류의 제조 및 판매회사인 소화기린맥주주식회사로 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 134,846백만원입니다.

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) 종속기업의 현황

1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결기업 내 기업이 소유한 지분율(%) (주1)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%) (주1)		결산일
			당분기말	전기말	당분기말	전기말	
(주)오리콤	광고업	한국	65.50	65.50	34.50	34.50	12월 31일
(주)한컴	광고업	한국	100.00	100.00	34.50	34.50	"
(주)두산베어스	프로및실업경기단체	한국	100.00	100.00	-	-	"
디엘아이(주)	교육훈련	한국	100.00	100.00	-	-	"
두산로보틱스(주)	소프트웨어 개발 및 공급업	한국	100.00	100.00	-	-	"
두산메카텍(주)	제조업	한국	100.00	100.00	-	-	"
(주)두산모빌리티노베이션	연구개발 및 제조업	한국	100.00	100.00	-	-	"
두산로지스틱스솔루션(주)	서비스업	한국	100.00	-	-	-	"
Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd.	도소매업	싱가포르	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Hongkong Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	제조업	중국	100.00	100.00	-	-	"
두산제이부동산유통화전문유한회사 (주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
Doosan Digital Innovation America LLC. (주4)	IT서비스업	미국	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Digital Innovation China LLC. (주5)	IT서비스업	중국	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	제조업	중국	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Digital Innovation Europe Limited (주6)	IT서비스업	영국	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	도소매업	벨기에	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	도소매업	영국	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Logistics Europe GmbH	제조업	독일	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	도소매업	미국	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Material Handling Solutions LLC.,	지게차 Rental 및 판매	미국	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	제조업	중국	100.00	100.00	-	-	"
Genesis Forklift Trucks Limited	제조업	영국	100.00	100.00	-	-	"
Rushlift Holdings Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Materials Handling UK Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	-	-	"
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Electro-Materials America, LLC	마케팅	미국	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl (주8)	지주회사	룩셈부르크	100.00	100.00	-	-	"
Circuit Foil Luxembourg Sarl (주8)	제조업	룩셈부르크	100.00	100.00	-	-	"
Circuit Foil Asia Pacific (Zhangjiagang) (주8)	제조업	중국	100.00	100.00	-	-	"
Circuit Foil Asia Pacific (Hong Kong) (주8)	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	"
Circuit Foil Trading Inc. (주8)	도소매업	미국	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Fuel Cell America, Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	전력생산및판매	미국	100.00	100.00	-	-	"
DESA Service, LLC	전력생산및판매	미국	100.00	-	-	-	"
(주)네오플렉스	금융업	한국	97.10	97.10	2.90	2.90	"
Doosan Corporation Europe Kft. (주8)	도소매업	헝가리	100.00	100.00	-	-	"
Doosan Energy Solution Kft. (주8)	제조업	헝가리	100.00	100.00	-	-	"
디비씨(주)	부동산개발업	한국	100.00	100.00	46.70	58.80	"
씨너러셀제팔차(주) (주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
디페이제일차(주) (주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
두산중공업(주) (주3)	기타기관및터빈제조업	한국	32.80	34.60	67.20	65.40	"

Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.00	100.00	68.10	68.20	"
Doosan HF Controls Corp.	제조업	미국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	55.00	55.00	82.00	81.00	"
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	휴면법인	말레이시아	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100.00	100.00	67.20	65.40	"
S.C. Doosan IMGB S.A.	제조업	루마니아	99.90	99.90	67.30	65.40	"
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.00	100.00	67.20	65.40	3월 31일
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.00	70.00	77.10	75.80	12월 31일
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.00	51.00	83.30	82.40	"
Azul Torre Construction Corporation (주3)	제조업	필리핀	40.00	40.00	86.90	86.20	"
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	지주회사	미국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	지주회사	미국	95.90	95.90	68.60	66.80	"
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	67.20	66.80	"
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링 업	미국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링 업	미국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링 업	미국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링 업	미국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan GridTech C&I LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링 업	미국	100.00	-	67.20	-	"
Continuity Energy LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링 업	미국	100.00	-	67.20	-	"
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.00	100.00	67.20	65.40	3월 31일
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	100.00	67.20	65.40	12월 31일
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan Lentjes UK Limited	전문서비스업	영국	100.00	100.00	67.60	65.70	"
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan Babcock Energy Polska Sp z o.o.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.90	98.90	67.60	65.80	"
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.00	100.00	67.60	65.70	"
AE & E Lentjes Belgie N.V.	휴면법인	벨기에	100.00	100.00	67.60	65.70	"
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	부동산업	영국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC (주3)	전문서비스업	아랍에미리트	49.00	49.00	83.90	83.00	"
오성파워오엔엘(주)	엔지니어링 및 서비스	한국	100.00	100.00	67.20	65.40	"
케이디피피제상차(주) (주2)	자산유통화합	한국	-	-	-	-	"
케이디피피제사차(주) (주2)	자산유통화합	한국	-	-	-	-	"
유베스트제사차(주) (주2)	자산유통화합	한국	-	-	-	-	"

유베스트제오차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
에프더블에스제팔차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
두산큐백스(주)	골프장 운영	한국	100.00	100.00	51.90	51.10	"
두산인프라코어(주) (주3)	건설장비 등의 생산판매	한국	36.30	36.30	88.10	87.40	"
Doosan Infracore China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	80.00	80.00	90.50	90.00	"
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	지주회사	중국	100.00	100.00	88.10	87.40	"
Doosan Infracore North America LLC.	건설장비 등의 판매	미국	100.00	100.00	88.10	87.40	"
Doosan Infracore Japan Corp.	외자구매	일본	100.00	100.00	88.10	87.40	"
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	금융업	중국	100.00	100.00	89.00	88.40	"
Doosan Bobcat Chile S.A.	건설장비 등의 판매	칠레	100.00	100.00	88.10	87.40	"
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	중국	100.00	100.00	89.70	89.10	"
Doosan Infracore Norway AS.	건설장비 등의 생산판매	노르웨이	100.00	100.00	88.10	87.40	"
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construção LTDA	건설장비 등의 판매	브라질	100.00	100.00	88.00	87.40	"
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	건설장비 등의 판매	인도	100.00	100.00	88.10	87.40	3월 31일
D20 Capital, LLC (주7)	금융투자업	미국	100.00	-	88.10	-	12월 31일
Clue Insight Inc.	소프트웨어 개발 및 판매업	미국	100.00	-	88.10	-	"
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	기타 서비스	미국	100.00	-	93.90	-	"
두산밥캣(주)	지주회사	한국	51.10	51.10	93.90	93.60	"
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100.00	100.00	93.90	93.60	"
두산밥캣코리아(주)	건설장비 등의 판매	한국	100.00	100.00	93.90	93.60	"
Doosan Bobcat Chile Compact SpA	건설장비 등의 판매	칠레	100.00	100.00	93.90	93.60	"
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100.00	100.00	93.90	93.60	3월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.00	100.00	93.90	93.60	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타 서비스	멕시코	100.00	100.00	93.90	93.60	"
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	93.90	93.60	"
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.00	100.00	93.90	93.60	"
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.00	100.00	93.90	93.60	"
Doosan International Australia Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	호주	100.00	100.00	93.90	93.60	"
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.00	100.00	93.90	93.60	"
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.00	100.00	93.90	93.60	"
Doosan Infracore Europe B.V.	건설장비 등의 판매	네덜란드	100.00	100.00	88.10	87.40	"
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.00	100.00	93.90	93.60	"
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.00	100.00	93.90	93.60	"
Doosan International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.00	100.00	93.90	93.60	"
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	건설장비 등의 생산판매	체코	100.00	100.00	93.90	93.60	"
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100.00	100.00	93.90	93.60	"
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100.00	100.00	93.90	93.60	"
두산건설(주)	건설업	한국	89.03	66.40	70.80	77.00	"
밸류웍스(주)	부동산임대업	한국	100.00	100.00	43.10	46.90	"
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong	제조업	베트남	100.00	100.00	70.80	77.00	"
파인트리시티제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
디엠베스트제삼차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
디엠베스트제사차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
그레이트지엠제사차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
디에스화도제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
뉴스타트디엠제철(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
두산이엔씨제사차(주)(주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"
자주주신탁	자기주식의 취득	한국	100.00	100.00	-	-	"

(주1) '당사와 연결대상 종속기업(이하 '연결기업') 내 기업이 소유한 지분율'은 연결기업 내

기업(들)이 해당 종속기업에 대해 직접 보유하고 있는 지분을 단순 합산한 지분을 의미합니다. 한편, '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게직·간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결기업 내 기업 등이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순 합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다. 즉, '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 100%에서 연결기업 내 기업(들)이 소유한 유효지분율을 차감한 지분율입니다.

(주2) 유동화전문회사에 대한 유의적인 지분을 소유하고 있지 않으나, 구조화기업이 설립된 약정의 조건을 고려할 때, 연결기업은 유동화전문회사의 영향에 따른 수익을 실질적으로 모두 얻게 되고 이러한 수익에 가장 유의적으로 영향을 미칠 수 있는 구조화기업의 활동을 지시할 수 있는 지배력이 있다고 판단하였습니다.

(주3) 지배력 유무의 평가를 위한 상기 종속기업에 대한 (잠재적)의결권지분율은 과반 미만의 수준이나, 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주4) 당분기 중 Doosan Information and Communications America LLC가 Doosan Digital Innovation America LLC로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주5) 당분기 중 Doosan Information and Communications China Co., Ltd.가 Doosan Digital Innovation China LLC로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주6) 당분기 중 Doosan Information and Communications Europe Ltd.가 Doosan Digital Innovation Europe Limited로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주7) 당분기 중 Doosan Ventures LLC가 D20 Capital, LLC로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주8) 당분기말 현재 연결재무상태표 상 소유주분배예정자산으로 분류되어 있습니다.

2) 당분기 중 신규로 연결재무제표에 포함되거나 제외된 주요 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	변동내역	변동사유
디페이제일차(주)	연결포함	신규차입
두산로지스틱스솔루션(주)	연결포함	신규설립
DESA Service, LLC	연결포함	신규설립
유베스트제오차(주)	연결포함	신규차입
D20 Capital, LLC	연결포함	신규설립
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	연결포함	신규설립
Clue Insight Inc.	연결포함	신규설립
Doosan GridTech C&I LLC	연결포함	신규설립
Continuity Energy LLC	연결포함	신규설립
디에스화도제일차(주)	연결포함	신규차입
뉴스타트디엠제철(주)	연결포함	신규차입
두산이엔씨제사차(주)	연결포함	신규차입
Doosan Babcock Energy Technologies (Shanghai) Ltd.	연결제외	청산
뉴스타파워제일차(주)	연결제외	청산
뉴스타파워제이차(주)	연결제외	청산
해피투모로우제이십차(주)	연결제외	청산
해피투모로우제이십오차(주)	연결제외	청산

해피투모로우제이십칠차(주)	연결제외	청산
Doosan Techno Holding Co., Ltd.	연결제외	청산
Doosan International Luxemburg S.a r.l.	연결제외	청산
Doosan Infracore Europe S.A.	연결제외	청산
Doosan Benelux SA.	연결제외	청산
지엠에스제일차(주)	연결제외	청산
그레이트지엠제육차(주)	연결제외	청산
두산이엔씨제삼차 (주)	연결제외	청산

3) 연결대상 주요 종속기업의 당분기 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
두산중공업(주)	12,094,663	7,867,232	2,614,613	(180,409)	(175,590)
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	435,865	349,950	220,781	22,240	22,240
S.C. Doosan IMGB S.A.	131,684	18,420	43,762	(6,678)	(6,678)
Doosan Power Systems India Private Ltd.	771,759	645,837	437,124	(17,358)	(12,677)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	130,268	23,217	-	(3,668)	(3,668)
Doosan Babcock Ltd.	1,120,331	458,925	345,450	6,953	11,304
Doosan Power Systems S.A.	1,282,749	802,869	-	(1,657)	(1,657)
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	146,678	330,723	186,957	(30,441)	(30,441)
두산큐백스(주)	218,191	106,186	52,482	865	865
두산인프라코어(주)	5,190,009	3,688,673	2,441,491	87,131	94,953
Doosan Infracore China Co., Ltd.	1,230,963	662,224	1,057,596	99,910	99,910
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	225,031	5,419	8,577	1,991	1,991
Doosan Infracore North America LLC.	353,127	281,543	184,300	4,097	1,636
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	715,004	523,121	44,892	14,202	14,202
Doosan Infracore Europe B.V.	386,689	379,190	438,146	1,468	1,468
두산밥캣주식회사 및 그 종속기업	6,863,764	2,818,833	3,381,040	230,487	136,954
두산건설(주)	2,236,226	1,650,692	1,183,023	(38,986)	(38,986)
디엠베스트제삼차(주)	90,004	90,004	5,017	-	-
디엠베스트제사차(주)	122,014	122,014	19,438	-	-
두산이엔씨제사차(주)	102,206	102,203	3,014	-	-
밸류웍스(주)	208,099	1,279	30,050	1,822	1,822
디비씨(주)	291,431	187,510	-	(140)	(140)
두산메카텍(주)	395,624	182,293	208,768	10,761	10,761
(주)네오플렉스	76,389	11,619	12,725	(1,023)	(1,166)
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	92,191	57,111	199,109	1,985	1,985
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	106,734	106,744	33,639	(1,074)	(1,074)
Rushlift Ltd.	127,074	110,137	48,900	(193)	(193)
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	102,941	60,014	194,400	11,782	11,782
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	149,710	118,604	141,024	10,796	10,796
Doosan Fuel Cell America, Inc.	320,925	266,533	146,901	(19,169)	(19,169)
Circuit Foil Luxembourg Sarl	172,571	92,152	119,269	9,720	8,925
Doosan Corporation Europe Kft.	86,204	63,870	-	(1,369)	(1,369)
Doosan Energy Solution Kft.	101,834	82,081	-	(2,290)	(2,290)
(주)오리콤	124,938	56,613	80,139	914	914

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사등의외부감사에관한법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라작성되었습니다.

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)

연결기업은 매각예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에 적용하고 있는분류, 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, 연결기업은 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점(주주총회에서 승인된 때)에 미지급배당을 인식합니다. 미지급배당은 매 보고기간말과 결제일에 분배될 비현금자산의 공정가치로 측정되고, 미지급배당의 장부금액변동은 분배금액에 대한 조정으로 재무상태표 상 기타자본항목에서 인식됩니다.

연결기업은 미지급배당을 결제할 때, 분배된 비현금자산의 장부금액과 미지급배당의장부금액이 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.

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 33에서 공시하고 있습니다.

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

연결기업은 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초로 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1034호에서 요구하는 바와 같이, 연결기업은 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. 다만, 연결기업이 중간리스제공자인 경우 전대리스에 대해 운용리스 또는 금융리스의 분류를 기업회계기준서 제1116호에 따라 다시 판단합니다.

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

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

(단위 : 백만원)

구분	증가(감소)
자산	
유형자산	249,072
사용권자산	249,072
토지	52,937
건물 및 구축물	164,075
기계장치	11,554
기타유형자산	20,506
기타채권 및 장기기타채권	11,711
리스채권	11,711
기타비유동자산	(23,968)

자산총계	236,815
부채	
기타채무 및 장기기타채무	251,242
리스부채	251,242
부채총계	251,242
자본	
이익잉여금	(3,232)
비지배지분	(10,973)
자본총계	(14,205)

(1) 기업회계기준서 제1116호 최초 채택 효과

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

기준서 제1116호를 채택하기 전에 연결기업은 연결기업이 리스이용자인 각 리스에 대해 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결기업에 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 연결손익계산서에 비용으로 인식하였습니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 단기리스와 소액자산리스를 제외한 연결기업이 리스이용자인 모든 리스에 대해 단일의 인식 및 측정 방법을 적용합니다. 동 기준서는 연결기업이 적용한 구체적인 경과규정 요구사항 및 실무적 간편법에 대한 지침을 제공합니다.

1) 종전에 금융리스로 분류한 리스

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

2) 종전에 운용리스로 분류한 리스

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

연결기업이 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

3) 전대리스

연결기업은 일부 건물에 대한 전대리스 계약을 체결하고 있습니다. 연결기업은 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 해당 전대리스 계약 및 상위리스 계약을 운용리스로 분류하였으나, 기업회계기준서 제1116호에 따라 최초적용일에 상위리스에서 생기는 사용권자산을 제거하였으며, 전대리스는 금융리스로 분류한 후 리스채권을 인식하였습니다.

(2) 새로운 회계정책의 요약

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

1) 사용권자산

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

2) 리스부채

연결기업은 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 연결기업이 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 연결기업은 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 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. 연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우

에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 연결기업은 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 연결기업은 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

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

4) 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

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

(3) 연결재무상태표와 연결손익계산서에 인식한 금액

당분기 중 리스부채의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	장부금액
기초	12,448
회계정책변경효과	251,242
신규리스계약	28,823
이자비용	10,624
상환	(55,591)
리스계약해지	(227)
소유주분배예정부채로의 대체(주석 34 참조)	(3,071)
기타	5,357
기말	249,605

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-공 정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생 시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거

나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정): 확정급여제도의 개정, 축소, 정산
개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 정산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 연결기업은 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 순이자재 측정 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. 연결기업은 보고기간 중 확정급여제도에 대한 개정, 축소 또는 정산이 없으므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모형이 그러한 장기투자지분에 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 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 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, 세을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

연결기업은 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.

연결기업은 법인세 처리의 불확실성을 식별함에 있어 중요한 판단을 적용합니다. 연결기업은 복잡한 다국적 환경에서 사업을 영위하기 때문에 동 해석서가 연결기업의 연결재무제표에 영향을 미치는지 평가하였습니다. 연결기업은 다양한 연구를 기초로 연결기업의 법인세 처리가 과세당국에 의해 받아들여질 가능성이 높은 것으로 판단하였습니다. 동 해석서는 연결기업의 연결재무제표에 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 연결기업의 연결재무제표에 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 재측정하지 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 연결기업의 연결재무제표에 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. 연결기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 연결재무제표에 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. 연결기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

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

분기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 연결재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 장·단기투자증권

당분기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당분기말	전기말
단기투자증권	상각후원가 측정 금융자산	123,094	1,815
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	112,326	3,732
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,060	30,127
	소계	245,480	35,674
장기투자증권 (주1)	상각후원가 측정 금융자산	5,295	20,291
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	18,496	19,591
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	195,012	164,644
	소계	218,803	204,526
합계		464,283	240,200

(주1) 장기투자증권 중 일부는 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 30 참조).

5. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당분기말				전기말			
		채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	4,043,234	(17,903)	(1,325,482)	2,699,849	3,868,711	(19,691)	(1,320,695)	2,528,325
	미수금	540,432	-	(188,318)	352,114	570,102	-	(185,092)	385,010
	미수수익	111,696	-	(32,020)	79,676	136,921	-	(32,463)	104,458
	대여금	224,492	-	(87,983)	136,509	198,533	-	(82,584)	115,949
	유동성리스채권	2,408	(472)	-	1,936	-	-	-	-
합계		4,922,262	(18,375)	(1,633,803)	3,270,084	4,774,267	(19,691)	(1,620,834)	3,133,742
비유동	매출채권	8,501	(163)	(241)	8,097	11,924	(319)	(241)	11,364
	미수금	22,186	(76)	(8,730)	13,380	31,990	(305)	(8,529)	23,156
	대여금	1,734,742	(7,252)	(1,100,041)	627,449	1,899,644	(23,436)	(1,151,372)	724,836
	리스채권	11,653	(1,137)	-	10,516	-	-	-	-
합계		1,777,082	(8,628)	(1,109,012)	659,442	1,943,558	(24,060)	(1,160,142)	759,356

6. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	533,270	(28,555)	504,715	437,327	(25,466)	411,861
제품	716,621	(37,818)	678,803	705,055	(32,889)	672,166
재공품	524,162	(15,239)	508,923	414,272	(13,698)	400,574
원재료	893,413	(42,395)	851,018	788,971	(33,669)	755,302
미착품	320,344	-	320,344	329,250	-	329,250
저장품	26,003	(62)	25,941	33,259	(94)	33,165
기타	3,052	-	3,052	5,704	-	5,704
합계	3,016,865	(124,069)	2,892,796	2,713,838	(105,816)	2,608,022

당분기와 전분기에 인식한 재고자산평가손실은 각각 19,533백만원과 9,918백만원입니다.

7. 파생금융상품

(1) 당분기말과 전기말 현재 파생금융상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	파생상품평가	파생상품	기타포괄손익	확정계약	파생상품평가	파생상품	기타포괄손익	확정계약
	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)	자산(부채)(주2)	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)	자산(부채)(주3)
통화선도	(92,804)	(52,441)	20,638	63,924	(66,117)	(13,388)	(3,150)	(3,685)
이자율스왑	(11,180)	564	(8,044)	-	9,060	(3)	3,543	-
통화스왑	50,663	8,963	(3,641)	-	(11,626)	7,885	(8,950)	-
외화장기차입금(주4)	-	-	-	127	-	-	-	347
내재파생상품	-	(167)	-	-	168	(1,734)	-	-
상품선도	-	-	(2,370)	-	(356)	-	(1,247)	-
주식선택권	-	-	-	-	14,834	(6,828)	-	-
주식가격스왑(주5)	15,561	15,561	-	-	7,918	7,918	-	-
소 계	(37,760)	(27,520)	6,583	64,051	(46,119)	(6,150)	(9,804)	(3,338)
연결조정 및 법인세 효과	-	166	-	-	(168)	1,826	-	-
합 계	(37,760)	(27,354)	-	64,051	(46,287)	(4,324)	-	(3,338)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로, 연결조정 및 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 79,070백만원 및 확정계약부채 15,019백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 24,271백만원 및 확정계약부채 27,610백만원을 계상하고 있습니다.

(주4) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피수단으로 지정하였습니다.

(주5) 종속기업인 두산중공업(주)은 두산밥캣(주) 주식 10,283,937주의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 Price Return Swap 계약을 체결하고 있습니다.

(2) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

연결기업은 마산하수관거BTL, 상주영천도로, 수원광명도로, 서울문산도로등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋옵션계약 212억원을 체결하였습니다. 연결기업은 이러한 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 있으며, 옵션의 공정가치 변동분에 대해서 파생상품평가손실 및 파생상품평가부채로 인식된 금액은 없습니다.

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	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	1,603,930	1,603,930	1,603,930
장·단기금융상품	9,000	-	-	298,209	307,209	307,209
장·단기투자증권	205,072	130,822	-	128,389	464,283	464,283
매출채권 및 기타채권	-	36,183	-	3,893,344	3,929,527	3,929,527
파생상품평가자산	63,813	-	72,302	-	136,115	136,115
보증금	-	-	-	415,995	415,995	415,995
합계	277,885	167,005	72,302	6,339,867	6,857,059	6,857,059

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	-	4,901,334	4,901,334	4,901,334
차입금, 사채 및 유동화채 무	-	-	13,226,840	13,226,840	13,226,840
파생상품평가부채	21,725	152,150	-	173,875	173,875
금융보증부채	-	14,484	-	14,484	14,484
합계	21,725	166,634	18,128,174	18,316,533	18,316,533

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	2,456,189	2,456,189	2,456,189
장·단기금융상품	9,000	-	-	402,224	411,224	411,224
장·단기투자증권	194,771	23,322	-	22,107	240,200	240,200
매출채권 및 기타채권	-	37,579	-	3,855,518	3,893,097	3,893,097
파생상품평가자산	21,320	-	23,516	-	44,836	44,836
보증금	-	-	-	337,018	337,018	337,018
합계	225,091	60,901	23,516	7,073,056	7,382,564	7,382,564

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	-	5,253,630	5,253,630	5,253,630
차입금, 사채 및 유동화채 무	-	-	12,544,002	12,544,002	12,544,002
파생상품평가부채	51,497	39,627	-	91,124	91,124
금융보증부채	-	14,388	-	14,388	14,388
합계	51,497	54,015	17,797,632	17,903,144	17,903,144

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(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-공정가치측정금융자산	10,400	72,812	194,673	277,885
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	114	148,509	18,382	167,005
기타금융자산	-	72,302	-	72,302
합 계	10,514	293,623	213,055	517,192
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	(21,725)	-	(21,725)
기타금융부채	-	(152,150)	-	(152,150)
합 계	-	(173,875)	-	(173,875)
차감 계	10,514	119,748	213,055	343,317

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	12,718	30,152	182,221	225,091
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	126	41,310	19,465	60,901
기타금융자산	-	23,516	-	23,516
합 계	12,844	94,978	201,686	309,508
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	(51,497)	-	(51,497)
기타금융부채	-	(39,627)	-	(39,627)
합 계	-	(91,124)	-	(91,124)
차감 계	12,844	3,854	201,686	218,384

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 (주2)
	이자	배당	평가 (파생제외)	손상 및 환입		처분	금융보증손익	
				대손상각비	손상차손			
금융자산:								
상각후원가로 측정하는 금융자산	34,574	-	-	(5,392)	-	(13,364)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,442	18	-	-	-	-	-	(35)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,802	1,278	(1,975)	-	-	1,564	-	-
합 계	41,818	1,296	(1,975)	(5,392)	-	(11,800)	-	(35)
금융부채:								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(455,907)	-	-	-	-	(8,845)	-	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	-	-	-	-	(60,818)	-
합 계	(455,907)	-	-	-	-	(8,845)	(60,818)	-

(주1) 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	전분기손익 (주1)							기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	평가 (파생제외)	손상 및 환입		처분	금융보증손익	
				대손상각비	손상차손			
금융자산:								
상각후원가로 측정하는 금융자산	16,385	-	-	(56,997)	292	(13,877)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	12,867	5	-	-	-	288	-	(36)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,283	2,006	1,906	-	(10)	648	-	-
합 계	32,535	2,011	1,906	(56,997)	282	(12,941)	-	(36)
금융부채:								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(446,280)	-	-	-	-	(7,294)	(46,861)	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	(446,280)	-	-	-	-	(7,294)	(46,861)	-

(주1) 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외의 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	92,275	6,773	-	(83,094)	5,524	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(120,559)	(2,760)	-	7,880	(778)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	931	17	16,388	(2,951)	2,443	28,496
합 계	(27,353)	4,030	16,388	(78,165)	7,189	28,496

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

한편, 파생상품계약이 아닌 외화거래에서 발생한 외환차이(환산손익 및 환차손익)는 대부분 상각후원가로 측정하는 금융자산과 상각후원가로 측정하는 금융부채에서 발생하고 있습니다.

9. 관계기업 및 공동기업 투자

당분기와 전분기의 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

회사명	소재국	지분율 (%)	기초	취득 (처분)	배당금 수취	지분법 손익	지분법 자본변동	대체 (주9)	기타 (주7)	기말
관계기업:										
화성도시고속도로(주) (주1)	한국	27.29	4,920	-	-	(671)	-	-	79	4,328
포스파워(주) (주1, 2)	한국	9.00	43,448	-	-	(322)	2	-	-	43,128
대정해상풍력발전(주)	한국	25.00	2,772	-	-	(100)	-	-	-	2,672
포테넷(주)	한국	27.80	4,779	-	-	(462)	-	-	-	4,317
신로당선(주) (주1, 8)	한국	29.03	-	-	-	-	-	-	-	-
경기철도(주) (주1, 2, 8)	한국	6.99	-	-	-	-	-	-	-	-
네오텐스(주)	한국	42.86	21,645	-	-	1,286	-	-	76	23,007
새서울철도(주) (주1, 2)	한국	13.76	7,144	-	-	(255)	-	-	127	7,016
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁 (주1, 8)	한국	35.70	-	-	-	-	-	-	-	-
인천연료전지(주)	한국	20.00	4,662	-	-	(154)	-	-	-	4,508
동북선경전철(주)	한국	-	1,693	(1,746)	-	53	-	-	-	-
대산그린에너지(주) (주2, 9)	한국	10.00	4,527	-	-	(1,957)	-	(2,570)	-	-
Geaenzymes (주2)	미국	10.00	703	-	-	(20)	-	-	29	712
NewWave제5호 초기기업전문투자조합 (주6)	한국	30.00	774	-	-	-	-	-	-	774
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합 (주4, 6)	한국	19.68	1,958	(1,460)	-	(498)	-	-	-	-
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합 (주6)	한국	21.67	750	(337)	-	(167)	-	-	-	246
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합 (주4, 6)	한국	19.00	6,530	(863)	(380)	1,415	-	-	-	6,702
미래창조 네오플렉스 투자조합 (주4, 6)	한국	16.25	5,715	-	-	356	-	-	-	6,071
네오플렉스 기술가치평가 투자조합 (주4, 6)	한국	15.00	9,736	(748)	-	(751)	-	-	-	8,237
네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드 (주4, 6)	한국	15.79	8,391	511	(659)	(1,109)	-	-	-	7,134
경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합 (주4, 6)	한국	15.88	1,602	1,836	-	(87)	-	-	-	3,351
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합 (주4, 6)	한국	8.33	1,391	1,000	-	(78)	-	-	-	2,313
뉴웨이브 제6호 투자조합 (주5, 6)	한국	20.00	-	2,000	-	(154)	-	-	-	1,846
네오플렉스제1호사모투자전문회사 (주4, 6)	한국	15.00	152	(166)	(50)	64	-	-	-	-
케이티씨엔피그로쓰캠프2011의2호사모투자전문회사 (주4, 6)	한국	5.56	14,810	(1,374)	(7)	(2,451)	(238)	-	-	10,740
네오플렉스 제3호 사모투자합자회사 (주4, 6)	한국	10.00	6,850	2,140	-	(566)	-	-	-	8,424
프레스토라이트아시아(주)	한국	32.31	2,346	-	-	(5)	-	-	-	2,341
(주)와이즈패션 (주5)	한국	20.88	-	3,000	-	-	-	-	-	3,000
ReCarbon, Inc. (주2, 5)	미국	18.20	-	8,473	-	-	-	-	-	8,473
케이디디아이코리아(주) (주2)	한국	17.63	3,572	-	(149)	180	-	-	(104)	3,499
소계			160,870	12,266	(1,245)	(6,453)	(236)	(2,570)	207	162,839
공동기업:										
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	3,220	-	(603)	861	117	-	-	3,595
Doosan Babcock BlackCat W.L.L (주 8)	카타르	49.00	-	-	-	-	-	-	-	-
함안산업단지(주) (주1, 3, 8)	한국	80.00	-	-	-	-	-	-	-	-
Doosan PSI LLC	미국	50.00	1,337	-	-	527	-	-	117	1,981
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	중국	43.00	292	-	-	(186)	-	-	11	117
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	중국	50.00	8,235	12,913	-	(1,917)	-	-	126	19,357
소계			13,084	12,913	(603)	(715)	117	-	254	25,050
합계			173,954	25,179	(1,848)	(7,168)	(119)	(2,570)	461	187,889

- (주1) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.
- (주2) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주3) 지분율이 50%를 초과하나, 주주간 약정으로 인하여 지배력이 없으므로 공동기업으로 분류하였습니다.
- (주4) 종속기업인 (주)네오플릭스가 업무집행조합원으로서 중요한 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주5) 당분기 중 신규 취득하였습니다.
- (주6) 상기 회사의 지분법손익은 영업손익으로 분류하였습니다.
- (주7) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.
- (주8) 누적손실로 인하여 지분법적용을 중지하였습니다.
- (주9) 당분기 중 소유주분배예정자산으로 대체되었으며, 관련 지분법손익은 중단영업으로 표시되었습니다.

한편, 당분기 중 상기 관계기업 및 공동기업 투자의 처분에 따라 발생한 처분손실 81백만원이 연결손익계산서 상 지분법적용투자손익에 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

회사명	소재국	지분율 (%)	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주8)	기말
관계기업:									
탐라해상풍력발전(주)	한국	36.00	11,414	-	-	4,501	(1,806)	-	14,109
화성도시고속도로 (주1)	한국	27.29	9,700	-	-	(2,895)	(1,941)	(9)	4,855
포스파워(주) (주2, 4)	한국	9.00	-	43,568	-	-	-	-	43,568
대정해상풍력발전(주) (주4)	한국	25.00	-	2,827	-	-	-	-	2,827
포테넷(주) (주4)	한국	27.80	-	5,333	-	(305)	-	-	5,028
신분당선(주) (주1)	한국	29.03	-	-	-	-	-	-	-
경기철도(주) (주1, 2)	한국	6.99	-	-	-	-	-	-	-
네오텔스(주)	한국	42.86	20,986	-	-	2,036	-	-	23,022
새서울철도(주) (주1, 2)	한국	13.76	7,528	-	-	(263)	-	-	7,265
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	한국	35.70	24,801	3,273	-	-	-	-	28,074
인천연료전지(주) (주4)	한국	20.00	-	1,000	-	-	-	-	1,000
대산그린에너지(주) (주2, 4, 10)	한국	10.00	-	5,100	-	(140)	-	-	4,960
Geaenzymes (주2, 4)	미국	10.00	-	750	-	(56)	2	29	725
NewWave 제5호 초기기업전문투자조합 (주7)	한국	30.00	952	(360)	-	261	-	-	853
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합 (주5, 7)	한국	19.68	3,109	(630)	-	(67)	(172)	-	2,240
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합 (주7)	한국	21.67	922	-	-	-	-	-	922
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합 (주5, 7)	한국	19.00	7,620	(1,653)	-	298	(186)	-	6,079
미래창조 네오플렉스 투자조합 (주5, 7)	한국	16.25	6,978	(1,830)	-	530	-	-	5,678
네오플렉스 기술가치평가 투자조합 (주5, 7)	한국	15.00	5,884	1,800	-	(55)	-	-	7,629
네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드 (주5, 7)	한국	15.79	4,679	1,357	(1,650)	1,788	-	-	6,174
경기-네오플렉스 슈퍼맨 투자조합 (주5, 7)	한국	15.88	773	918	-	(93)	-	-	1,598
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합 (주5, 7)	한국	8.33	497	1,000	-	(78)	-	-	1,419
네오플렉스 제1호 사모투자전문회사 (주5, 7)	한국	15.00	72	-	-	103	-	-	175
케이티씨엔피그로스챔프2011의2호사모투자전문회사 (주5, 7)	한국	5.56	8,194	(1,306)	(7)	7,825	138	-	14,844
네오플렉스 제3호 사모투자합자회사 (주4, 5, 7)	한국	10.00	-	3,060	-	(115)	-	-	2,945
Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co.,Ltd. (이하 'DSDMP') (주6)	중국	-	2,735	(2,735)	-	-	-	-	-
프레스토타이트아시아(주)	한국	32.31	2,183	-	-	(50)	-	-	2,133
케이디디아이코리아(주) (주2)	한국	17.63	3,116	-	(23)	402	-	-	3,495
소계			122,143	61,472	(1,680)	13,627	(3,965)	20	191,617
공동기업:									
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,918	-	(1,113)	1,431	(41)	-	3,195
함안산업단지(주) (주1, 3, 9)	한국	80.00	-	-	-	-	-	-	-
Doosan PSI LLC	미국	50.00	1,090	-	-	253	-	46	1,389
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	중국	43.00	411	-	-	(185)	-	1	227
Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd. (주4)	중국	50.00	-	12,727	-	(3,691)	-	(567)	8,469
소계			4,419	12,727	(1,113)	(2,192)	(41)	(520)	13,280
합계			126,562	74,199	(2,793)	11,435	(4,006)	(500)	204,897

(주1) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 지분율이 50%를 초과하나, 주주간 약정으로 인하여 지배력이 없으므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(주4) 전분기 중 신규 취득하였습니다.

(주5) 종속기업인 네오플렉스가 업무집행조합원으로서 중요한 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주6) 전분기 중 두산엔진 사업부문이 매각됨에 따라 두산엔진 사업부문이 보유한 DSDMP도 관계기업 및 공동기업에서 제외되었습니다.

(주7) 상기 회사의 지분법손익은 매출액으로 분류하였습니다.

(주8) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.

(주9) 누적손실로 인하여 지분법적용을 중지하였습니다.

(주10) 관련 지분법손익은 중단영업으로 표시되었습니다.

10. 유형자산

(1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	4,809,788	1,352,944	898,157	372,598	334,842	7,768,329
회계정책변경효과 (주석 2)	52,937	164,075	11,554	20,506	-	249,072
취득/자본적지출	4,032	25,955	56,400	82,598	238,230	407,215
대체	(152,999)	8,472	67,048	18,086	(115,861)	(175,254)
처분	(601)	(545)	(1,988)	(6,034)	(1,910)	(11,078)
감가상각	(3,416)	(98,826)	(157,502)	(85,945)	-	(345,689)
손상	-	(40)	(650)	-	(1,016)	(1,706)
연결범위의변동(주1)	-	107	39,971	(38,241)	13,524	15,361
자산재평가	5,608	-	-	-	-	5,608
소유주분배예정자산으로의 대체 (주석 34 참조)	(11,367)	(22,823)	(68,387)	(8,027)	(70,296)	(180,900)
기타(주2)	6,363	28,354	14,800	(4,897)	9,481	54,101
기말장부금액	4,710,345	1,457,673	859,403	350,644	406,994	7,785,059
- 취득원가	2,890,616	2,648,786	3,265,116	1,166,609	408,043	10,379,170
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(3,366)	(1,191,113)	(2,405,713)	(815,965)	(1,049)	(4,417,206)
- 재평가이익누계액	1,823,095	-	-	-	-	1,823,095

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	5,071,608	1,538,929	1,015,975	335,511	236,792	8,198,815
취득/자본적지출	11,123	19,366	36,783	78,939	124,878	271,089
대체	(8,172)	4,164	68,590	25,481	(73,115)	16,948
처분	(1,460)	(3,892)	(7,718)	(6,739)	(1,297)	(21,106)
감가상각	(32)	(72,383)	(158,745)	(74,115)	-	(305,275)
손상	-	(14)	(340)	-	(2,465)	(2,819)
연결범위의변동(주1)	(259,351)	(131,094)	(51,376)	(1,564)	(685)	(444,070)
기타(주2)	(2,996)	7,458	3,313	42	2,485	10,302
기말장부금액	4,810,720	1,362,534	906,482	357,555	286,593	7,723,884
- 취득원가	2,967,168	2,470,672	3,333,519	1,126,427	289,058	10,186,844
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(1,108,138)	(2,427,037)	(768,872)	(2,465)	(4,306,512)
- 재평가이익누계액	1,843,552	-	-	-	-	1,843,552

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물 및 기계장치는 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주석 30 참조), 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 2,887,250백만원(전기말: 3,086,313백만원)입니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가 금액과 유의적인 차이가 없습니다.

(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)	52,937	164,075	11,554	20,506	-	249,072
취득/자본적지출	38	20,405	597	7,783	-	28,823
처분	-	-	-	(235)	-	(235)
감가상각	(3,384)	(32,156)	(1,977)	(12,053)	-	(49,570)
소유주분배예정자산으로의 대체 (주석 34 참조)	-	(1,326)	-	(1,697)	-	(3,023)
기타(주1)	630	5,159	785	764	-	7,338
기말장부금액	50,221	156,157	12,229	25,780	-	244,387
- 취득원가	53,588	183,520	16,459	48,820	-	302,387
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(3,367)	(27,363)	(4,230)	(23,040)	-	(58,000)

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

11. 무형자산

당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	4,567,200	1,094,801	1,108,590	247,619	7,018,210
취득/자본적지출	-	1,118	250,616	11,480	263,214
대체	-	414	(2,407)	10,990	8,997
처분	(3,730)	(57)	(58)	(1,145)	(4,990)
상각	-	(1,262)	(99,867)	(43,967)	(145,096)
손상	-	-	(5,723)	-	(5,723)
연결범위의변동(주1)	16,063	-	-	5	16,068
소유주분배예정자산으로의 대체 (주석 34 참조)	(24,232)	(774)	(7,975)	(2,878)	(35,859)
기타(주2)	189,426	62,603	11,051	2,197	265,277
기말장부금액	4,744,727	1,156,843	1,254,227	224,301	7,380,098

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	4,444,600	1,066,139	999,300	281,973	6,792,012
취득/자본적지출	-	594	227,059	16,273	243,926
대체	-	400	(25,461)	14,976	(10,085)
처분	-	(68)	-	(2,221)	(2,289)
상각	-	(1,202)	(111,749)	(53,712)	(166,663)
손상	-	-	(9,660)	(6,684)	(16,344)
연결범위의변동(주1)	1,212	-	(1,953)	(4,255)	(4,996)
기타(주2)	62,193	30,364	122	1,181	93,860
기말장부금액	4,508,005	1,096,227	1,077,658	247,531	6,929,421

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

12. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채 종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채	2.38~5.87	1,752,780	1,656,860
사모사채 (주1)	4.10~5.10	428,000	432,000
신주인수권부사채	1.00~4.00	1,073,480	1,224,771
외화표시사채 (주2)	2.13~5.40	695,266	686,994
소계		3,949,526	4,000,625
차감 : 신주인수권조정		(137,737)	(176,863)
가산 : 사채상환할증금		110,290	123,209
차감 : 사채할인발행차금		(21,484)	(35,007)
차감 : 유동성 대체		(3,044,093)	(1,409,156)
차가감 계(비유동성)		856,502	2,502,808

(주1) 해당 사채와 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

(주2) 해당 사채와 관련하여 한국수출입은행으로부터 보증을 제공받고 있습니다(주석 29 참조).

(2) 신주인수권부사채

당분기 중 연결기업이 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	조정	기말
신주인수권부사채	1,224,771	(151,275)	(16)	-	1,073,480
상환할증금	123,209	(12,915)	(2)	(2)	110,290
사채할인발행차금	(21,816)	1,794	3,632	2,108	(14,282)
신주인수권조정	(176,863)	7,842	33,905	(2,621)	(137,737)
장부금액	1,149,301	(154,554)	37,519	(515)	1,031,751
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	103,468	(2,699)	(4,829)	-	95,940

(3) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말(주3)	전기말(주3)
원화차입금	두산 (주2, 5)	한국수출입은행 외	3.00~5.40	442,999	186,442
	두산중공업 (주1)	한국산업은행 외	1.40~5.09	2,416,147	1,023,950
	두산인프라코어 (주1)	한국수출입은행 외	2.57~4.09	457,816	607,375
	두산건설 (주1)	우리은행 외	1.43~8.27	45,039	67,274
	소 계			3,362,001	1,885,041
외화차입금	두산 (주2)	우리은행 외	0.07~5.09	216,371	144,814
		외화채권매각(주4)	-	-	1,645
	두산중공업 (주1)	우리은행 외	0.13~11.70	779,246	810,842
	두산인프라코어 (주1)	한국산업은행 외	0.28~5.96	338,171	331,010
		외화채권매각(주4)	-	18,903	13,090
	두산건설 (주1)	Bank for Investment and Development of Vietnam 외	2.70~6.60	7,285	1,121
	소 계			1,359,976	1,302,522
합 계				4,721,977	3,187,563

(주1) 두산중공업(주)의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 (주1)의 종속기업을 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주3) 연결기업은 상기 차입금과 관련하여 유형자산 및 관계회사투자주식 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

(주4) 연결기업은 '금융자산의 제거' 요건을 충족하지 못하는 금융자산 매각의 경우 해당 자산을 연결재무상태표에 계속 계상하고 관련 수령금액은 단기차입금으로 계상하고 있습니다(주석 29 참조).

(주5) 연결기업은 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 풋옵션을 체결하여 관련 약정금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(4) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말(주3)	전기말(주3)
원화차입금	두산 (주2)	한국산업은행 외	3.08~6.70	633,500	663,700
	두산중공업 (주1)	한국수출입은행 외	3.20~5.55	477,477	865,189
	두산인프라코어 (주1)	한국산업은행 외	3.99~4.40	380,000	380,000
	두산건설 (주1)	한국산업은행 외	7.50 및 CD+2.50	100,000	73,000
	두산큐백스	듀라에이스제일차주식회사	6.50	-	40,936
	소 계			1,590,977	2,022,825
외화차입금	두산 (주2)	한국수출입은행 외	2.15~4.94	65,840	222,562
	두산중공업 (주1)	National Bank of Abu Dhabi 외	0.94~10.05	669,899	791,604
	두산인프라코어 (주1)	한국수출입은행 외	2.30~8.00	1,240,841	1,512,341
	소 계			1,976,580	2,526,507
합 계				3,567,557	4,549,332
차감 : 현재가치할인차금				(11,481)	(13,051)
차감 : 유동성 대체				(1,005,494)	(868,681)
차감 계(비유동성)				2,550,582	3,667,600

(주1) 두산중공업(주)의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 (주1)의 종속기업을 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주3) 연결기업은 상기 차입금을 원금분할 상환하며 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

(5) 유동화채무

(단위 : 백만원)

구분	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말(주2)	전기말(주2)
유동화채무	두산 (주1)	중국은행 외	4.20~4.75	155,700	-
	두산중공업	한국산업은행 외	3.30~5.50	440,000	420,000
	두산건설	BNK투자증권 외	7.27~7.50	456,200	492,000
합 계				1,051,900	912,000
차감 : 현재가치할인차금				(3,709)	(3,808)
차감 : 단기유동화채무				(455,546)	(491,371)
차감 : 유동성대체				(190,290)	(168,033)
차감 계(비유동성)				402,355	248,788

(주1) 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 유동화채무와 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 30참조).

13. 순확정급여부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,625,832	2,384,181
사외적립자산의 공정가치	(1,899,707)	(1,714,867)
순확정급여부채	726,125	669,314

(2) 당분기와 전분기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	86,655	86,873
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	14,444	15,100
합계	101,099	101,973

14. 자본금 및 주식발행초과금

당분기 및 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

보고기간말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	355,915	355,915
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	100,986	127,977
합계	734,443	761,434

16. 기타자본항목

보고기간말 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	(894,912)	(52,780)
합계	(1,238,930)	(396,337)

17. 기타포괄손익누계액

보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(20,348)	(20,336)
(부의)지분법자본변동	(8,738)	(8,676)
해외사업환산손익	(67,282)	(98,366)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	41,303	37,760
재평가잉여금	643,335	641,067
합계	588,270	551,449

18. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
임의적립금	-	10,000
미처분이익잉여금	789,985	882,712
합계	857,408	960,135

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

구분		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. 비지배지분

(1) 상환전환우선주

당분기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행일	2014년 12월 06일
발행목적	재무구조 개선
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행주식총수	13,203,540주
주당 발행가액	28,250원
의결권	보통주식과 동일하게 1주당 1개의 의결권을 가지며, 우선주에 불리한 주주총회 결의가 있는 때에는 전체 주주총회와 별도로 그 안건에 대하여 우선주의 종류 주주총회 결의를 거쳐야 함
배당권	발행가액 기준 연 4.8% (5년 경과 이후 5년 민평수익률 기준으로 매년 0.75% 상향 조정)
상환권	① 1년 ~ 5년 시점 상환: 본건 우선주 총 물량의 10%범위 내에서 연 10%를 가산한 금액으로 조기상환 가능함 ② 5년 시점 상환: 납입일로부터 5년 경과 시점에 우선주의 일부 혹은 전부를 상환 가능함 (발행가액에 연 5.48% 비율을 가산한 금액에서 기지급배당금 차감) ③ 5년 ~ 10년 시점 상환: 위 상환금액에서 민평수익률 기준으로 상향조정된 금액으로 상환가능함
전환권	① 전환권: 우선주주는 우선주의 전부 또는 일부를 전환할 수 있음 ② 전환기간: 납입일로부터 1년 ~ 10년 ③ 전환비율: 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

상기 상환전환우선주는 종속기업인 두산중공업(주)가 상환권을 보유하고 있고 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 없으므로 지분상품으로 분류하였습니다.

20. 부문별 정보

(1) 연결기업은 중공업, 기계제조업, 아파트건설업 및 서비스업 등의 영업을 영위하고 있으며, 각 부문의 주요 제품 및 용역은 다음과 같습니다.

부문명	주요 제품 및 용역
전자BG (주1)	동박적층판 등 제조 및 판매
모트롤BG	유압기기 등 제조 및 판매
산업차량BG	지게차 제조 및 판매
디지털이노베이션BU (주2)	IT 시스템 개발/운영 서비스 등
기타 (주1)	광고, 공업장치의 제조 및 판매, 골프장, 콘도미니엄 운영 등
두산중공업 (주3)	NSSS, BOP, Turbine, 담수/수처리 설비, 플랜트설비 설치공사, 도로공사 등
두산인프라코어	내연기관, 각종 건설기계, 운송장비 및 그 부분품 등
두산건설	아파트건설 등
두산엔진 (주4)	선박용엔진, 내연엔진, 내연발전 및 원자력 비상발전기 등

(주1) 지배기업은 2019년 8월 13일자 주주총회 결의에 따라 2019년 10월 1일을 분할기일로 하여 지배기업이 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 연결손익계산서는 재작성되었습니다.

(주2) 당분기 중 정보통신BU가 디지털이노베이션BU로 조직 명칭을 변경하였습니다.

(주3) 전기 중 두산중공업 부문은 업무 간 시너지 제고 및 경영효율화를 위해 조직개편을 실시하였으며, 이를 반영하여 전기 부문별 정보를 재작성하였습니다.

(주4) 전분기 중 두산엔진 부문을 매각 하였고 매각 전 손익은 중단영업으로 분류하였으며, 이를 반영하여 전분기 부문별 정보를 재작성하였습니다.

(2) 당분기와 전분기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액 (주2)	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG (주1)	732,612	(28,662)	703,950	92,874	81,937
모트롤BG	392,861	(65,203)	327,658	20,581	17,116
산업차량BG	685,603	(62)	685,541	49,717	36,862
디지털이노베이션BU	180,770	(159,697)	21,073	20,584	16,718
기타 (주1)	1,277,819	(193,924)	1,083,895	(32,104)	(104,478)
두산중공업	4,116,370	(217,678)	3,898,692	93,492	(180,071)
두산인프라코어	6,239,276	(54,325)	6,184,951	701,785	356,837
두산건설	1,217,255	(71,186)	1,146,069	47,864	(23,298)
소 계	14,842,566	(790,737)	14,051,829	994,793	201,623
중단사업조정 (주1)	(453,671)	147,677	(305,994)	(25,959)	(5,438)
연결조정	(643,060)	643,060	-	(9,868)	(34,101)
계속영업	13,745,835	-	13,745,835	958,966	162,084

(주1) 중단영업으로 분류된 연료전지 부문 및 소재 부문을 포함하고 있습니다.

(주2) 연료전지 부문 및 소재 부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액 (주2)	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG (주1)	658,191	(5,841)	652,350	76,988	55,206
모트롤BG	442,297	(64,966)	377,331	46,859	36,354
산업차량BG	661,500	(102)	661,398	47,203	32,379
디지털이노베이션BU	166,872	(141,211)	25,661	22,352	18,506
기타 (주1)	1,046,125	(188,165)	857,960	65,251	4,266
두산중공업	3,995,467	(246,172)	3,749,295	132,208	41,136
두산인프라코어	5,946,824	(50,189)	5,896,635	706,131	373,031
두산건설	1,067,538	(26,437)	1,041,101	40,068	(91,991)
두산엔진 (주1)	200,186	-	200,186	(23,839)	(21,983)
소 계	14,185,000	(723,083)	13,461,917	1,113,221	446,904
중단사업조정 (주1)	(426,276)	31,357	(394,919)	6,797	29,547
연결조정	(691,726)	691,726	-	(87,343)	(292,094)
계속영업	13,066,998	-	13,066,998	1,032,675	184,357

(주1) 중단영업으로 분류된 두산엔진 부문, 연료전지 부문 및 소재 부문을 포함하고 있습니다.

(주2) 두산엔진 부문, 연료전지 부문 및 소재 부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

(3) 당분기말과 전기말 현재 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

사업부문	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	824,660	501,949	623,736	329,968
모트론티BG	340,762	180,758	335,935	244,506
산업차량BG	666,727	331,714	584,517	355,744
디지털이노베이션BU	101,785	71,211	102,872	70,976
기타	5,482,814	4,090,803	5,074,403	2,701,429
두산중공업	15,166,223	9,942,808	11,679,351	9,288,372
두산인프라코어	11,727,143	7,385,630	11,029,167	7,208,352
두산건설	2,311,211	1,663,512	2,399,085	2,031,410
소계	36,621,325	24,168,385	31,829,066	22,230,757
연결조정	(6,144,313)	(587,919)	(2,948,784)	(495,522)
연결후 금액	30,477,012	23,580,466	28,880,282	21,735,235

21. 수익

(1) 수익의 구분

1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익:				
- 제품 및 상품매출	2,540,407	8,313,672	2,543,122	7,974,753
- 공사매출	1,705,702	5,079,043	1,458,292	4,694,203
- 기타매출	145,122	392,459	139,442	339,445
소 계	4,391,231	13,785,174	4,140,856	13,008,401
기타:				
- 임대수익 등(주1)	(30,944)	(39,339)	35,622	58,597
합 계	4,360,287	13,745,835	4,176,478	13,066,998

(주1) 위험회피회계 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정 한 위험회피손익을 포함하고 있습니다.

2) 영업수익의 구분

① 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	전자BG (주1)	모트룰BG	산업차량 BG	디지털이노 베이션BU	기타 (주1)	두산 중공업	두산인프 라코어	두산건설	소계	중단사업 조정(주1)	합계
지리적 시장:											
국내	399,345	133,266	315,757	17,533	1,066,414	1,583,277	1,290,021	1,106,267	5,911,880	(335,961)	5,575,919
미주	13,501	-	201,357	294	17,481	89,900	2,739,772	-	3,062,305	126,778	3,189,083
아시아	253,028	194,392	19,616	566	-	1,060,904	1,075,548	31,233	2,635,287	(58,735)	2,576,552
중동	-	-	-	-	-	455,150	-	-	455,150	-	455,150
유럽	38,076	-	148,811	2,680	-	695,647	1,072,729	8,569	1,966,512	(38,076)	1,928,436
기타	-	-	-	-	-	13,814	6,881	-	20,695	-	20,695
합계	703,950	327,658	685,541	21,073	1,083,895	3,898,692	6,184,951	1,146,069	14,051,829	(305,994)	13,745,835
수익인식시기:											
한시점에 이전	542,516	324,102	626,921	532	519,153	216,354	6,017,345	7,857	8,254,780	21,894	8,276,674
기간에 걸쳐 이전	161,434	3,556	58,620	20,541	564,742	3,682,338	167,606	1,138,212	5,797,049	(327,888)	5,469,161
합계	703,950	327,658	685,541	21,073	1,083,895	3,898,692	6,184,951	1,146,069	14,051,829	(305,994)	13,745,835

(주1) 중단영업으로 분류된 연료전지 부문 및 소재 부문을 포함하고 있습니다.

② 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	전자BG (주1)	모트룰 BG	산업차량 BG	디지털이노 베이션BU	기타 (주1)	두산 중공업	두산인프 라코어	두산건설	두산엔진 (주1)	소계	중단사업 조정(주1)	합계
지리적 시장:												
국내	388,177	166,077	349,585	18,606	841,695	1,387,752	1,386,525	1,012,664	152,853	5,703,934	(355,032)	5,348,902
미주	10,967	-	147,978	86	16,262	75,371	2,398,821	-	158	2,649,643	92,502	2,742,145
아시아	208,588	211,254	16,263	981	-	769,863	1,121,784	-	39,573	2,368,306	(80,168)	2,288,138
중동	-	-	-	-	-	857,702	-	-	-	857,702	-	857,702
유럽	44,618	-	147,573	5,989	-	646,489	982,675	-	1,279	1,828,623	(45,897)	1,782,726
기타	-	-	-	-	-	12,118	6,830	28,437	6,323	53,708	(6,323)	47,385
합계	652,350	377,331	661,399	25,662	857,957	3,749,295	5,896,635	1,041,101	200,186	13,461,916	(394,918)	13,066,998
수익인식시기:												
한시점에 이전	652,350	372,313	602,611	308	547,655	178,999	5,805,348	20,362	200,186	8,380,132	(417,395)	7,962,737
기간에 걸쳐 이전	-	5,018	58,788	25,354	310,302	3,570,296	91,287	1,020,739	-	5,081,784	22,477	5,104,261
합계	652,350	377,331	661,399	25,662	857,957	3,749,295	5,896,635	1,041,101	200,186	13,461,916	(394,918)	13,066,998

(주1) 중단영업으로 분류된 두산엔진 부문, 연료전지 부문 및 소재 부문을 포함하고 있습니다.

(2) 계약잔액

당분기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권 (주1)	2,942,457	2,719,247
계약자산 (주2)	2,453,755	2,010,667
계약부채	(1,682,180)	(1,626,461)

(주1) 당분기말 현재 총당금 1,325,723백만원(전기말: 1,320,936백만원)이 포함되어 있습니다.

(주2) 당분기말 현재 총당금 56,877백만원(전기말: 59,840백만원)이 포함되어 있습니다.

계약자산은 연결기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대해 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선 수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다.

(3) 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로써, 당분기와 전분기의 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	Fadhili CHP 외	15,381,173	1,887,180	(3,696,998)	13,571,355
두산건설(주1)	김해센텀위브 외	7,703,952	329,803	(1,200,540)	6,833,215
두산메카텍	SPL Tr.6 MVA0-00002 외	340,479	256,304	(208,621)	388,162
합계		23,425,604	2,473,287	(5,106,159)	20,792,732
내부거래		(437,982)	(18,467)	67,701	(388,748)
중단된 영업부문 귀속 금액		(9,240)	(184)	345	(9,079)
차감 계		22,978,382	2,454,636	(5,038,113)	20,394,905

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

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	Fadhili CHP 외	13,170,232	1,461,750	(2,680,819)	11,951,163
두산건설(주1)	김해센텀위브 외	7,163,279	1,281,957	(1,047,524)	7,397,712
두산엔진(주2)	신고리 #3,4 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 10건	20,686	(2,428)	(18,258)	-
DPS S.A. 등 해외중속기업	Jawaharpur 외	3,860,205	1,233,233	(877,597)	4,215,841
두산메카텍	ADNOC CFP(CLG)외	215,501	233,328	(129,369)	319,460
합계		24,429,903	4,207,840	(4,753,567)	23,884,176
내부거래		(458,840)	(17,354)	25,047	(451,147)
중단된 영업부문 귀속 금액		(37,022)	2,349	18,606	(16,067)
차감 계		23,934,041	4,192,835	(4,709,914)	23,416,962

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

(주2) 전분기 중 중단영업으로 분류하였습니다.

22. 원가 기준 투입법 적용 계약에 대한 추가 공시

(1) 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약 관련 추정의 변경으로 인한 효과

당분기말 현재 진행중인 계약의 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당분기와 미래기간의 손익, 미청구공사 및 초과청구공사에 영향을 미치는 금액(환율효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	계약금액 변동	총투입원가 변동	당분기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사/초과청구공사 변동	공사손실 총당부채
두산중공업	257,157	191,351	65,319	487	65,319	11,955
두산건설	142,044	162,509	(33,144)	12,679	(33,144)	677
두산메카텍	6,743	1,866	(1,315)	6,192	(1,315)	471
합계	405,944	355,726	30,860	19,358	30,860	13,103

당분기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당분기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당분기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(2) 당분기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로써, 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	계약일	계약상 완성기한 /납품기한	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
UAE BNPP 1,2호기 NSSS (주1)	2010-06-30	2019-08-30	99	-	-	-	-
삼척화력 1,2호기	2018-07-24	2024-04-30	5	-	-	-	-
신고리 5,6 호기 NSSS	2014-08-28	2024-06-30	68	1,224	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP (주1)	2014-02-26	2018-06-26	100	45,422	-	22,724	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2020-12-31	98	38,500	-	-	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2021-08-31	98	-	-	-	-
신고리 3,4호기 NSSS (주1)	2006-08-28	2019-08-31	100	16,735	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF (주1)	2012-12-04	2019-04-30	98	69,314	-	-	-
Qurayyah Add-On (주1)	2009-09-16	2014-10-15	99	4,903	-	-	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2019-11-30	94	79,896	-	21,694	-
Song Hau1	2015-04-10	2019-10-02	82	45,436	-	-	-
Nghi Son II	2014-12-24	2022-07-10	26	92,651	-	81,167	-
Jawaharpur	2016-12-22	2021-10-21	32	793	-	17,749	-
Obra C	2016-12-22	2021-10-21	32	-	-	23,364	-

(주1) 계약기간 연장 관련하여 발주처와 협의 중입니다.

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	33,772	(284,774)	(127,420)	(108,502)
원재료 및 상품 매입액	2,441,398	6,275,889	1,459,431	5,729,343
종업원급여	600,484	1,850,818	364,434	1,590,637
감가상각비 및 무형자산상각비	164,169	480,874	150,299	454,951
기타비용	950,797	4,464,062	2,075,097	4,367,894
합계	4,190,620	12,786,869	3,921,841	12,034,323

24. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	169,227	510,738	159,782	494,577
퇴직급여	10,291	50,488	10,568	33,564
복리후생비	38,055	104,462	30,728	94,301
여비교통비	14,966	45,555	14,224	44,483
판매수수료	20,267	75,686	21,122	80,633
세금과공과	10,307	26,568	9,804	26,179
임차료	2,890	6,614	12,983	36,979
감가상각비	23,238	69,447	10,580	33,452
보험료	8,243	22,771	8,335	23,585
수선비	2,965	7,424	2,084	2,438
광고선전비	14,980	45,268	16,948	44,166
포장비	4,058	13,233	4,215	13,195
경상개발비	65,392	180,722	58,472	163,840
교육훈련비	2,436	8,064	2,586	6,740
운반보관비	6,141	19,366	5,791	17,708
판매촉진비	9,852	27,662	10,027	27,683
지급수수료	80,334	195,185	40,942	174,579
용역비	5,985	17,264	6,748	19,994
대손상각비(충당금환입)	(3,518)	(5,606)	2,859	4,379
무형자산상각비	14,478	44,103	18,245	56,098
해외시장개척비	4,533	11,983	4,643	12,517
하자보수비	4,862	14,042	1,661	11,858
기타	19,497	56,146	34,945	54,940
합 계	529,479	1,547,185	488,292	1,477,888

25. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	17,970	41,311	12,256	32,130
배당금수익	3	1,296	-	2,011
외환차익	(43,563)	118,262	49,477	100,772
외화환산이익	68,119	131,617	(22,135)	77,584
파생상품거래이익	23,838	55,916	14,476	104,711
파생상품평가이익	104,774	192,721	76,386	131,300
확정계약평가이익	81,390	187,797	(53,736)	71,689
금융보증수익	181	321	111	868
합 계	252,712	729,241	76,835	521,065
금융비용 :				
이자비용	145,442	450,387	144,515	429,571
외환차손	(35,649)	116,284	65,451	123,560
외화환산손실	99,073	207,260	(21,665)	127,368
파생상품거래손실	20,092	51,887	17,580	100,625
파생상품평가손실	70,196	220,075	(32,609)	100,133
확정계약평가손실	35,285	51,891	(8,941)	15,185
사채상환손실	3,944	6,689	1,672	7,251
차입금상환손실	2,138	2,138	-	-
금융보증비용	21,164	61,139	22,884	47,094
채무상환손실	10	18	2	43
기타	244	797	217	991
합 계	361,939	1,168,565	189,106	951,821
순금융수익(비용)	(109,227)	(439,324)	(112,271)	(430,756)

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
단기금융자산평가이익	312	1,714	909	2,004
단기투자증권처분이익	(1,565)	502	239	648
장기투자증권처분이익	1,784	1,784	-	288
유형자산처분이익	531	1,734	261	1,648
무형자산처분이익	16	72	105	846
장기금융자산손상차손환입	-	-	-	292
기타	6,060	18,701	8,233	39,429
합계	7,138	24,507	9,747	45,155
기타영업외비용 :				
매출채권처분손실	4,227	13,864	5,265	13,876
단기금융자산평가손실	1,280	2,520	15	97
장기금융자산평가손실	995	1,169	-	-
장기금융자산처분손실	169	220	-	-
장기투자증권손상차손	-	-	-	10
유형자산처분손실	2,053	3,923	1,186	7,330
무형자산처분손실	126	193	15	236
유형자산손상차손	294	294	-	2,819
무형자산손상차손	5,107	5,370	2,656	16,344
투자부동산평가손실	-	-	43	117
기타의대손상각비	4,223	11,062	10,208	55,162
매각예정자산손상차손	2,269	26,729	-	-
기부금	1,537	17,709	1,148	15,652
기타	18,760	46,681	13,674	51,633
합계	41,040	129,734	34,210	163,276
순기타영업외수익(비용)	(33,902)	(105,227)	(24,463)	(118,121)

27. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

28. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당분기와 전분기의 기본주당손익의 내역은 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	(2,103)	(407)	(2,510)	(1,225)	3	(1,222)	154	15	169	1,807	(1,229)	578
구형우선주 기본주당이익(주1)	(2,092)	(405)	(2,497)	(1,187)	3	(1,184)	166	15	181	1,925	(1,310)	615

(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 분기순손익은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업 소유주지분 귀속 분기순손익	(41,668,131,445)	(7,610,984,734)	(49,279,116,179)	(23,940,117,113)	63,282,181	(23,876,834,932)
차감: 신행우선주 귀속 분기순손익	2,342,507,069	-	2,342,507,069	1,140,656,904	-	1,140,656,904
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	7,929,715,858	1,534,697,727	9,464,413,585	4,502,018,742	(12,495,803)	4,489,522,939
보통주 귀속 분기순손익	(31,395,908,518)	(6,076,287,007)	(37,472,195,525)	(18,297,441,467)	50,786,378	(18,246,655,089)

<전분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업 소유주지분 귀속 분기순손익	3,087,420,786	272,606,043	3,360,026,829	34,822,289,209	(23,320,068,451)	11,502,220,758
차감: 신행우선주 귀속 분기순손익	(157,317,132)	-	(157,317,132)	(539,488,603)	-	(539,488,603)
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	(627,762,588)	(58,404,717)	(686,167,305)	(7,294,968,889)	4,962,230,939	(2,332,737,950)
보통주 귀속 분기순손익	2,302,341,066	214,201,326	2,516,542,392	26,987,831,717	(18,357,837,512)	8,629,994,205

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	-	-	-	-	-	-	-	-
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) 회석주당손익

1) 당분기와 전분기의 회석주당손익의 내역은 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	(2,103)	(407)	(2,510)	(1,225)	3	(1,222)	154	15	169	1,807	(1,229)	578
구형우선주 회석주당이익	(2,092)	(405)	(2,497)	(1,187)	3	(1,184)	166	15	181	1,925	(1,310)	615

2) 보통주 귀속 회석분기순손익은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 분기순손익	(31,395,908,518)	(6,076,287,007)	(37,472,195,525)	(18,297,441,467)	50,786,378	(18,246,655,089)
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 회석분기순손익	(31,395,908,518)	(6,076,287,007)	(37,472,195,525)	(18,297,441,467)	50,786,378	(18,246,655,089)

<전분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 분기순손익	2,302,341,066	214,201,326	2,516,542,392	26,987,831,717	(18,357,837,512)	8,629,994,205

주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석분기순손익	2,302,341,066	214,201,326	2,516,542,392	26,987,831,717	(18,357,837,512)	8,629,994,205

3) 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통보통주식수	14,931,933	14,931,933	14,931,933	14,931,933
주식선택권	-	-	300	108
가중평균희석주식수	14,931,933	14,931,933	14,932,233	14,932,041

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

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

29. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당분기말 현재 연결기업의 차입금, 계약이행보증 및 지급보증 등과 관련하여 백지어음 5매 및 백지수표 33매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 차입약정 등

1) 두산인프라코어(주)

종속기업인 두산인프라코어(주)는 2016년 중 28회 해외사채 USD 300,000천, 2017년 중 32회 해외사채 USD 300,000천을 발행하였는 바, 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한, 두산인프라코어(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 11,338,872주 및 11,533,388주가 각각 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)가 한국산업은행 외 8개사로부터 차입한 차입금 350,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 16,341,780주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 두산인프라코어(주)가 국내신용평가기관 3개사 (나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 장기 신용등급이 BB0 이하일 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 차입한 차입금 100,000백만원에 대하여 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 3,650,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)는 Nautilus Venture Partners Fund II, L.P., ICONIQ Strategic Partners IV-B, L.P., ZIGG CAPITAL I,L.P 및 Caffeinated Capital Opportunity Fund II, LP와 투자약정을 체결하였으며, 당분기말 현재 약정 금액은 각각 USD 10,000천, USD 3,000천, USD 5,000천 및 USD 2,000천 입니다.

2) 두산건설(주)

종속기업인 두산건설(주)는 시공사로서 일산제니스 및 해운대제니스 건설공사에 대하여 시행사인 (주)아이앤티디씨 및 (주)대원플러스건설과 건설계약을 체결하였습니다. 두산건설(주)는 시행사와 수분양자가 체결하는 주택분양매매계약에 대하여 수분양자가 매매보장기간인 2년~3년 이후 두산건설(주)에 매매보장을 신청한 경우 수분양자가 납부한 분양대금을 보장해주는 제도를 운영하고 있습니다. 두산건설(주)는 동제도와 관련하여 수분양자를 위하여 금융기관 등에 지급보증을 제공하고 있습니다 (주석 29-(7) 참조). 당분기말 현재 계약자가 매매보장을 신청할 가능성 및 보장금액을 예측할 수 없으므로 이로 인한 손익은 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

3) 두산중공업(주)

종속기업인 두산중공업(주)는 당분기말 현재 남양주 백봉지구 공동주택, 양산덕계 2차, 경주 용강동 두산위브 및 안양명학 프로젝트와 관련하여 책임 준공 및 미이행시 조건부로 채무를 인수하는 약정(약정한도 : 521,500백만원)을 체결하고 있습니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 차입한 94,286백만원은 차입약정 기간 동안 2개 이상의 신용평가기관으로부터 각각 평가받은 두산중공업(주) 발행 회사채의 신용등급이 적어도 BBB 이상을 유지하여야 하며, 이를 준수하지 못할 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

(3) 매출채권 할인

당분기말 현재 연결기업은 은행에 할인양도한 매출채권 18,903백만원(전기말: 14,735백만원)에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결기업은 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입(단기차입금)으로 인식하였습니다(주석 12-(3)참조).

(4) 계류중인 소송사건 등

당분기말 현재 손해배상청구 등의 피고로서 진행 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

부문	소송내용	소송가액
(주)두산	손해배상 외	17,578
두산중공업(주)	LNG탱크 담합 손해배상청구소송 외	581,863
두산인프라코어(주)	손해배상 외	730,385
두산건설(주)	손해배상 외	110,977
합 계		1,440,803

당분기말 현재, 상기 소송의 전망을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

2011년에 외부투자자는 두산인프라코어(주)의 종속기업인 Doosan Infracore China Co., Ltd.의 지분 20%를 3,800억원에 투자했으며, 두산인프라코어(주)와의 주주간 계약에 따라 상대방이 보유하고 있는 주식을 제 3자에게 공동으로 매각할 것을 요청할 수 있는 권리를 각각 보유하고 있습니다. 외부투자자의 공동매각 요청 시 두산인프라코어(주)는 두산인프라코어(주) 보유 지분을 공동 매각하는 것이 원칙이지만 외부투자자가 매각하려는 가격 등으로 외부투자자의 지분을 매입할 수 있는 권리도 함께 보유하고 있습니다.

2014년 중 외부투자자는 매각절차 진행을 위한 전 단계로 매도자 실사자료를 요구했으나, 두산인프라코어(주)는 매수희망자도 확인되지 않은 상황이므로 영업비밀이 포함된 실사자료까지 제공할 수 없었습니다. 이에 외부투자자는 서울중앙지방법원에 실사자료 제공 가처분 신청을 하였으며, 서울중앙지방법원(2015년 3월 2일)은 두산인프라코어(주)가 외부투자자

에게 실사자료를 제공할 의무가 없다는 이유로 외부투자자의 가처분 신청을 기각하였습니다

외부투자자는 2015년 11월 주식 매매대금(외부투자자 주장 매매대금: 7,093억원, 소송가액 100억원) 지급을 구하는 소송을 제기하였으며, 서울중앙지방법원(2017년 1월 12일)은 두산인프라코어(주)의 매각절차 협조의무 불이행 등을 인정하지 않아 외부투자자의 청구를 기각하였고, 서울고등법원(2018년 2월 21일)은 두산인프라코어(주)의 매각절차 협조의무 불이행을 인정하여 외부투자자가 주장하는 매매대금 7,093억원 중 일부 청구한 100억원을 지급할 것을 판결하였습니다.

두산인프라코어(주)는 2심 판결에 불복하여 2018년 2월 26일 대법원에 상고하였으며, 서울고등법원(2018년 2월 28일)은 두산인프라코어(주)의 강제집행정지 신청에 대해서 이유 있으므로 2심 판결에 의한 강제집행을 정지시켰습니다.

향후 대법원에서 외부투자자가 주장하는 소송가액을 지급하고 대상주식을 취득하라는 판결이 내려진다고 하더라도 동 취득거래와 관련하여 장래 발생할 수 있는 손익을 현재로서는 신뢰성 있게 측정할 수 없습니다.

한편, 외부투자자는 2018년 3월 잔여 주식매매대금(소송가액 7,051억원)에 대해 추가소송을 제기하였으며, 당분기말 현재 1심 계류 중에 있습니다.

현재 진행중인 소송건과 관련된 보전 절차에서 서울중앙지방법원이 2018년 7월 발부한 화해권고결정에 따라 두산인프라코어(주)는 외부투자자에게 두산밥캣(주)의 보통주식 8,288,196주에 대한 질권을 설정하고, 100억원을 가지급금으로 지급하였습니다. 향후 두산인프라코어(주)가 대법원에서 승소할 경우 외부투자자는 동 질권설정해지 및 가지급금을 두산인프라코어(주)에 반환해야 합니다.

(5) 기술도입계약

당분기말 현재 연결기업은 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연결기업이 당분기와 전분기에 지급한 기술도입료는 각각 985백만원과 3,774백만원입니다.

(6) 여신한도 약정

당분기말 현재 연결기업은 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 9,571,342백만원의 여신한도약정을 유지하고 있습니다.

(7) 지급보증 등

1) 당분기말 현재 연결기업이 타인에게 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	피보증회사	지급보증액
(주)두산	한국면세점협회	740
Circuit Foil Luxembourg Sarl	Alsarec 등	2,441
두산중공업(주)	용인 두산위브 전세입자 등	372,005
두산인프라코어(주)	(주)대우건설 등	224,779
두산건설(주)	일산 제니스 수분양자 등	983,170
합 계		1,583,135

2) 당분기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

피보증회사	보증회사	지급보증액
(주)두산	한국방위산업진흥회	81,788
	서울보증보험	167,415
	한국산업은행	15,414
	자본재공제조합	134,516
	우리은행 등	31,337
	소프트웨어공제조합	2,406
두산로보틱스(주)	서울보증보험	197
(주)두산모빌리티이노베이션	서울보증보험	7
두산로지스틱스솔루션(주)	서울보증보험	796
두산메카텍(주)	하나은행	78,119
	우리은행	72,887
	한국산업은행	7,202
	자본재공제조합 등	118,583
(주)두산베어스	서울보증보험	171
Circuit Foil Luxembourg Sarl	서울보증보험 등	404
(주)오리콤	서울보증보험	1,680
(주)한컴	서울보증보험	2,303
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	한국산업은행	15,414

두산중공업(주)	한국수출입은행	1,041,542
	자본재공제조합	1,886,198
	서울보증보험	499,304
	건설공제조합	542,372
	하나은행	184,996
	엔지니어링공제조합	197,821
	중소기업중앙회	40,203
	무역보험공사	45,063
	기타	3,915,456
두산인프라코어(주)	한국산업은행	720,780
	서울보증보험	6,179
	자본재공제조합	46,386
	우리은행	245
두산건설(주)	건설공제조합	1,736,258
	주택도시보증공사	2,438,540
	우리은행	271
	자본재공제조합	65,418
	서울보증보험	30,413
	기타	213,029
합 계		14,341,113

3) 당분기말 현재 연결기업이 시행사의 PF를 위하여 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	종속기업명	사업명	채권 기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
Loan	두산건설(주)	포항신항	신한은행 외	2010.03.26~2025.12.31	3,385	3,385	연대보증
		대전천변	하나은행	2019.05.07~2022.05.06	3,300	3,300	연대보증
소 계					6,685	6,685	
단기사채	두산중공업(주)	홍천 클럽모우	케이비증권 외	2019.04.18~2019.10.18 (주1)	220,000	220,000	채무인수
	두산건설(주)	천안청당	BNK증권	2019.09.06~2019.12.06	40,000	40,000	연대보증
		천안청당	BNK증권	2019.07.01~2019.10.01	100,000	100,000	연대보증
		천안청당	BNK증권	2019.08.28~2019.11.28	60,000	60,000	연대보증
		용인삼가	BNK증권	2019.09.27~2019.12.27	110,000	110,000	연대보증
소 계					530,000	530,000	
합 계					536,685	536,685	

(주1) 채권기관과의 합의를 통해 매 3개월 단위로 연장되며, 보고기간말 이후 2차 연장되어 현재 채무보증 만기일은 2020년 1월 18일 입니다.

(8) 연결구조화기업 관련 약정

당분기말 현재 연결기업의 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 자산과 부채의 장부금액과 제공한 재무지원의 내역 및 최대손실노출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 재무적 지원	구조화기업 지분과 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결기업의 최대노출액
두산건설(주)	뉴스타트디엠제철차(주) (주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	148,100	148,100
	파인트리시티제일차(주) (주2)	대출 원리금 등 자금보충의무	45,300	45,300
	디엠베스트제삼차(주) (주3)	대출 원리금 등 자금보충의무	82,300	82,300
	디엠베스트제사차(주) (주4)	대출 원리금 등 자금보충의무	112,700	112,700
	디에스화도제일차(주) (주5)	-	10,000	10,000
	그레이트지엠제사차(주) (주6)	대출 원리금 등 자금보충의무	57,800	57,800
	두산이엔씨제사차(주) (주7)	대출 원리금 등 자금보충의무	100,000	100,000
두산중공업(주)	케이디피피제삼차(주) (주8)	대출 원리금 등 자금보충의무	40,000	40,000
	케이디피피제사차(주) (주9)	대출 원리금 등 자금보충의무	162,400	194,880
	에프더블레스제팔차(주) (주9)	대출 원리금 등 자금보충의무	77,600	93,120
	유베스트제오차(주) (주10)	대출 원리금 등 자금보충의무	190,000	190,000
(주)두산베어스	씨너러셀제팔차(주) (주11)	대출 원리금 등 자금보충의무	5,700	5,700
(주)두산	디페이제일차(주) (주12)	대출 원리금 등 자금보충의무	150,000	150,000

한편, 연결구조화기업의 유동화대상자산과 유동화방법은 다음과 같습니다.

(주1)	뉴스타트디엠제철차(주)는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 고양향동4공구외 7개 도
------	---

	급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 150,000백만원입니다.
(주2)	파인트리시티제일차(주)는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 창원2공장을 후순위 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 45,300백만원입니다. 파인트리시티제일차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 두산건설(주)의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.
(주3)	디엠베스트제삼차(주)는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 하남선2공구 외 8개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 90,000백만원입니다.
(주4)	디엠베스트제사차(주)는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 서울문산도로 외 4개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 122,000백만원입니다.
(주5)	디에스화도제일차(주)는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 남양주두산위브 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 10,000백만원입니다.
(주6)	그레이트지엠제사차(주)는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 부산구서 외 4개도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 75,000백만원입니다.
(주7)	두산이엔씨제사차(주)는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 새만금~전주 8공구 외 3개 도급공사 미래 공사채권 및 창원2공장 선순위 담보를 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABS채권을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 100,000백만원입니다. 두산이엔씨제사차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 두산건설(주)의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.
(주8)	케이디피피제삼차(주)는 종속기업인 두산중공업(주)가 보유하는 종속기업의 보통주 및 전환상환우선주식을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 40,000백만원입니다.
(주9)	케이디피피제사차(주)와 에프더블레스제팔차(주)는 종속기업인 두산중공업(주)가 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABSTB 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 각각 162,400백만원 및 77,600백만원입니다.
(주10)	유베스트제오차(주)는 연결실체의 신규발행채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 190,000백만원입니다.

(주11)	씨니러셀제팔차(주)는 종속기업인 (주)두산베어스의 장래매출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 5,700백만원입니다.
(주12)	디페이제일차(주)는 (주)두산 면세사업부의 장래 매출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 150,000백만원입니다.

(9) 공사계약이행 관련 연대채무

당분기말 현재 연결기업은 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사 등에게 338,883백만원 상당의 공사계약이행 연대보증을 제공하고 있습니다. 한편, 연결기업은 주택건설 시행사가 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있으며, 일부 프로젝트에 책임 준공 미이행시 조건부 채무인수 약정을 제공하고 있습니다. 또한, SOC사업과 관련하여 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구가 발생시 해지시지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환 하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 존재합니다.

30. 담보제공자산

(1) 당분기말 현재 연결기업이 금융기관 등에 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

1) 연결기업은 당분기말 현재 종속기업인 디비씨(주)가 두산분당센터 건립을 위해 체결한 375,000백만원 규모의 PF 대출계약에 대해 책임준공을 확약하였으며 당분기말 현재 연결기업이 보유 중인 디비씨(주)의 주식 1,723,560주(담보금액 86,526백만원)와 건설공사보험금 청구권(담보금액 252,300백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 두산중공업(주)의 종속기업인 Doosan Power Systems S.A.가 발행한 신증자본증권 관련하여 한국수출입은행과 주식교환청구권계약을 체결하였습니다. 이에 따르면 한국수출입은행이 투자자들의 Put option 권리행사에 따라 본건 신증자본증권을 보유하게 되는 경우, 한국수출입은행 요청시 현금정산할 의무가 있습니다. 이와 관련하여 두산중공업(주)는 한국수출입은행에 두산중공업(주)가 보유하고 있는 두산인프라코어(주) 주식 75,509,366주를 한정근담보로 제공하고 있습니다.

아울러, 당분기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 삼척화력발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업과 관련하여 책임준공을 확약하였으며, 보유 중인 포스파워(주) 주식 1,193,066주를 담보로 제공하고 있습니다.

3) 종속기업인 두산인프라코어(주)의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 기존에 Doosan Holdings Europe Ltd.와 공동으로 2014년 5월 28일자로 차입했던 차입금을 전액 상환하고, 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 신규 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)는 동 차입금 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 전체를 담보로 제공하였으며, Clark Equipment Co.의 주요 유·

무형자산 및 종속기업 지분 등을 담보로 제공하였습니다. 당분기말 현재 관련 차입금 잔액은 USD 711,375천입니다.

한편, 종속기업인 두산인프라코어(주)는 한국수출입은행으로부터 차입한 차입금 USD 102,900천에 대하여 종속기업인 Doosan Infracore North America LLC 및 Doosan Infracore Norway AS.의 지분 전체를 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 연결기업이 제공한 기타의 담보내역

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
(주)두산	유형자산 및 투자부동산	한국산업은행 외	372,980	807,645
디엘아이(주)	투자부동산 (주2)	산은캐피탈, IBK캐피탈 및 해피투모로우아폴로상차	25,500	29,656
Doosan Material Handling Solutions LLC.,	유형자산	US BANK	2,530	2,530
두산메카텍(주)	재고자산	한국수출입은행	10,000	13,000
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	유형자산	China Citic Bank	14,003	14,003
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	매출채권 및 재고자산	US BANK	4,805	4,805
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	유형자산	우리은행	2,528	7,152
(주)두산베어스	유형자산	하나은행	19,500	48,700
두산중공업(주)	유형자산	한국산업은행 외	1,115,416	1,597,973
	중속기업투자주식	한국산업은행 외	40,000	43,395
	출자지분	건설공제조합 외	21,950	38,084
두산인프라코어(주)	유형자산 (주1)	한국산업은행	339,968	636,905
	재고자산 (주1)	한국수출입은행	150,000	195,000
두산건설(주)	유형자산 (주3)	한국산업은행 외	160,000	208,000
	중속기업투자주식, 수익권 및 유형자산	우리은행	18,000	234,055
	출자지분	건설공제조합	27,039	34,746
두산큐백스(주)	수익권 (주4)	생보부동산신탁	53,000	63,600
합 계			2,377,219	3,979,249

(주1) 유형자산 및 재고자산에 대한 재산종합보험의 보험금 지급권이 한국산업은행등에 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 당분기말 현재 산은캐피탈(주) 등에 대한 대출약정을 위하여 연결기업의 토지 및 건물의 부동산 수익권에 근질권이 설정되어 있습니다.

(주3) 당분기말 현재 중속기업인 두산건설(주)의 유형자산 중 일부는 중속기업인 두산메카텍(주)의 차입금에 대한 담보로 한국산업은행 등(설정금액 110,000백만원)에 제공되어 있습니다.

(주4) 유형자산에 대한 담보부신탁 수익권입니다.

상기 외, 연결기업은 체결 중인 차입약정 등을 위해 담보를 제공하고 있습니다(주석 29-(2) 참조).

(3) 당분기말 현재 연결기업이 타인을 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업(주)	장기투자증권 등	22,782	국민은행 등	인천김포고속도로(주) 등
두산건설(주)	장기투자증권	65,518	한국산업은행 등	수도권서부고속도로(주) 등
	관계기업및공동기업투자	6,889	한국산업은행 등	새서울철도(주) 등
	소 계	72,407		
합 계		95,189		

31. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당분기말	전기말	비고
관계기업	화성도시고속도로(주)	화성도시고속도로(주)	주1
	포스파워(주)	포스파워(주)	주1, 2
	대정해상풍력발전(주)	대정해상풍력발전(주)	
	포테닛(주)	포테닛(주)	
	신분당선(주)	신분당선(주)	주1
	경기철도(주)	경기철도(주)	주1, 2
	네오텔스(주)	네오텔스(주)	
	새서울철도(주)	새서울철도(주)	주1, 2
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	주1
	인천연료전지(주)	인천연료전지(주)	
	-	동북선경전철(주)	주6
	대산그린에너지(주)	대산그린에너지(주)	주2
	Geaenzymes	Geaenzymes	주2
	NewWave제5호 초기기업전문투자조합	NewWave제5호 초기기업전문투자조합	
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	주4
	2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	주4
	미래창조 네오플렉스 투자조합	미래창조 네오플렉스 투자조합	주4
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	주4
	네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	주4
	경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	주4
	신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	주4
	뉴웨이브 제6호 투자조합	-	주5
	네오플렉스제1호사모투자전문회사	네오플렉스제1호사모투자전문회사	주4
	케이티씨엔피그로스챔프2011의2호사모투자전문회사	케이티씨엔피그로스챔프2011의2호사모투자전문회사	주4
	네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	주4
	(주)와이즈패션	-	주5
	Recarbon, Inc.	-	주2, 5
	프레스토라이트 아시아(주)	프레스토라이트 아시아(주)	
	케이디디아이 코리아(주) 등	케이디디아이 코리아(주) 등	주2
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	
	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	
	함안산업단지(주)	함안산업단지(주)	주1, 3
	Doosan PSI LLC	Doosan PSI LLC	
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	
	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	

기타 특수관계자	두산신용협동조합	두산신용협동조합	
	연강재단	연강재단	
	중앙대학교	중앙대학교	
	동대문미래창조재단 등	동대문미래창조재단 등	

(주1) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 지분율이 50%를 초과하나, 주주간 약정으로 인하여 지배력이 없으므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(주4) 종속기업인 (주)네오플렉스가 업무집행조합원으로서 중요한 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주5) 당분기 중 신규 취득하였습니다.

(주6) 당분기 중 처분되었습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기				전분기			
		매출	기타수익	매입	기타비용	매출	기타수익	매입	기타비용
관계기업	경기철도(주)	-	-	-	-	14,321	-	-	-
	신분당선(주)	-	-	-	-	-	-	5	-
	탐라해상풍력발전(주) (주1)	-	-	-	-	975	-	432	-
	새서울철도(주)	27,123	-	-	-	17,943	-	-	-
	네오투렌스(주)	6,284	-	-	-	6,266	-	-	-
	포스파워(주)	69,935	-	-	-	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호 투자조합	-	30	-	-	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호 투자조합	313	36	-	-	452	-	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	446	58	-	-	564	-	-	-
	네오플렉스제1호사모투자전문회사	3,364	-	-	-	234	-	-	-
	케이티씨엔피그로스챔프2011의2호사모투자전문회사	428	42	-	-	510	-	-	-
	네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드	1,088	-	-	-	923	-	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	703	-	-	-	804	-	-	-
	네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	2,084	-	-	-	-	-	-	-
	프레스토라이트아시아(주)	-	-	-	-	-	-	4,474	-
	대산그린에너지(주)	105,987	-	-	-	-	-	-	-
	기타	2,291	-	-	83	2,478	-	-	50
소계		220,046	166	-	83	45,470	-	4,911	50
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	6,147	-	-
기타 특수관계자	중앙대학교	67	-	1,173	9,612	67	-	3,006	4,284
	두산신용협동조합	138	-	887	167	154	-	1	-
	연강재단	1,129	42	1,782	864	1,012	6	2,248	1,101
	기타	249	83	-	-	476	-	-	-
	소계	1,583	125	3,842	10,643	1,709	6	5,255	5,385
합계		221,629	291	3,842	10,726	47,179	6,153	10,166	5,435

(주1) 전기 중 처분되어 전기말 현재 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

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

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기말					전기말				
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
관계기업	경기철도(주)	792	-	36,521	-	-	792	-	30,362	-	-
	신분당선(주)	11,023	-	32,573	-	-	11,023	-	32,573	-	-
	네오텔랜스(주)	747	-	-	248	152	989	-	-	248	152
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호 투자조합	-	-	-	-	-	567	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation2013-1호 투자조합	321	2,538	-	-	-	-	-	-	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	863	3,660	-	-	-	715	-	-	-	-
	네오플렉스제1호사모투자전문회사	1	-	-	-	-	2,754	-	-	-	-
	케이티씨엔피그로스챔프2011의2호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	152	-	-	-	-
	네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드	1,088	-	-	-	-	14	-	-	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	738	-	-	-	-	1,065	-	-	-	-
	네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	1,343	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	새서울철도(주)	-	9	-	-	-	-	9	-	-	-
	대산그린에너지(주)	-	-	-	-	6	-	-	-	-	-
	기타	17	-	-	-	-	663	-	-	-	-
	소계	16,933	6,207	69,094	248	158	18,734	9	62,935	248	152
공동기업	함안산업단지(주)	1,347	-	-	-	-	826	3,002	-	-	-
특수관계자	기타										
	중앙대학교	170	-	-	33	60	61	-	-	85	390
	두산신용협동조합	15	-	-	-	84	18	-	-	-	84
	연강재단	332	1,623	-	-	163	24	1,643	-	99	308
	기타	106	3,247	-	-	-	18	-	-	-	-
	소계	623	4,870	-	33	307	121	1,643	-	184	782
합계		18,903	11,077	69,094	281	465	19,681	4,654	62,935	432	934

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

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		출자		배당	
		대여	회수	수취	제공(환급)	수익	지급
관계기업	경기철도(주)	6,159	-	-	-	-	-
	동북선경전철(주)	-	-	-	(1,665)	-	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	-	-	-	(1,460)	-	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	-	-	-	(863)	380	-
	2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	-	-	-	(337)	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	(748)	-	-
	네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드	-	-	-	511	659	-
	경기-네오플렉스 슈퍼맨 투자조합	-	-	-	1,836	-	-
	신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	-	-	-	1,000	-	-
	뉴웨이브 제6호 투자조합	-	-	-	2,000	-	-
	네오플렉스제1호사모투자전문회사	-	-	-	(166)	50	-
	네오플렉스제3호사모투자전문회사	-	-	-	2,140	-	-
	케이티씨엔피그로쓰챔프2011의2호사모투자전문회사	-	-	-	(1,374)	7	-
	케이디디아이코리아(주)	-	-	-	-	149	-
	Recarbon, Inc.	-	-	-	8,473	-	-
	(주)와이즈패션	-	-	-	3,000	-	-
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd.	-	-	-	12,913	-	-
	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	603	-
기타	연강재단	-	-	-	-	-	6,727
	동대문 미래창조재단	-	-	-	-	-	367
합계		6,159	-	-	25,260	1,848	7,094

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		출자		배당	
		대여	회수	수취	제공(환급)	수익	지급
관계기업	경기철도(주)	18,548	-	-	-	-	-
	케이디디아이코리아(주)	-	-	-	-	23	-
	대산그린에너지(주)	-	-	-	5,100	-	-
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	3,273	-	-
	인천연료전자주식회사	-	-	-	1,000	-	-
	포테닛 주식회사	-	-	-	5,333	-	-
	포스파워(주)	-	-	-	43,568	-	-
	대정해상풍력발전(주)	-	-	-	2,827	-	-
	New Wave 제5호 초기기업전문투자조합	-	-	-	(360)	-	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호 투자조합	-	-	-	(630)	-	-
	KoFC-Neoplux R&D Biz Creation 2013-1호 투자조합	-	-	-	(1,653)	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	-	-	-	(1,830)	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	1,800	-	-
	네오플렉스 Market Frontier 세컨더리펀드	-	-	-	1,357	1,650	-
	경기-네오플렉스 슈퍼맨 투자조합	-	-	-	918	-	-
	신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	-	-	-	1,000	-	-
	케이티씨엔피그로스챔프2011의2호사모투자전문회사	-	-	-	(1,306)	7	-
	네오플렉스제3호사모투자전문회사	-	-	-	3,060	-	-
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd.	-	-	-	12,727	-	-
	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	1,113	-
기타	연강재단	-	-	-	-	-	13,231
특수관계자	동대문미래창조재단	-	-	-	-	-	724
합계		18,548	-	-	76,184	2,793	13,955

(5) 당분기말 현재 연결기업은 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주석 29, 30 참조).

(6) 당분기와 전분기의 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	62,458	60,654
퇴직급여	4,910	4,260
합계	67,368	64,914

32. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
대손상각비(충당금환입)	(4,940)	4,450
재고자산평가손실	19,533	10,756
감가상각비	345,689	305,275
무형자산상각비	145,096	166,663
퇴직급여	101,099	103,745
이자수익	(41,818)	(32,535)
배당금수익	(1,296)	(2,011)
외화환산이익	(133,916)	(79,349)
파생상품평가이익	(192,721)	(131,501)
확정계약평가이익	(187,796)	(78,486)
금융보증수익	(321)	(691)
이자비용	455,907	446,280
외화환산손실	210,839	129,697
파생상품평가손실	220,479	105,290
확정계약평가손실	51,891	16,477
사채상환손실	6,689	7,251
금융보증비용	61,139	47,552
충당부채전입액	10,416	27,926
단기투자증권처분이익	(502)	(648)
장기투자증권처분이익	(1,784)	(288)
단기금융자산평가이익	(1,714)	(2,004)
유형자산처분이익	(1,736)	(1,666)
무형자산처분이익	(72)	(846)
매출채권처분손실	13,867	13,877
유형자산처분손실	3,931	7,442
무형자산처분손실	193	236
유형자산손상차손	1,706	2,819
무형자산손상차손	5,723	16,344
기타의대손상각비	11,062	55,162
지분법적용투자손익	3,222	(979)
법인세비용	245,841	238,548
매각예정자산손상차손	26,729	-

투자부동산평가손실	-	117
파생상품거래이익	(55,916)	(3,207)
파생상품거래손실	51,887	175
차입금상환손실	2,138	-
단기금융자산평가손실	2,520	97
장기금융자산평가손실	1,169	-
장기금융자산처분손실	220	-
채무상환손실	18	43
기타비용(수익)	(39,882)	(4,928)
합계	1,334,589	1,367,083

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(226,589)	(418,508)
기타채권의 증감	(135,744)	(212,266)
미청구공사의 증감	(441,735)	(363,312)
파생상품평가자산·부채의 증감	51,356	(31,245)
재고자산의 증감	(460,162)	(284,165)
기타유동자산의 증감	(2,071)	(10,932)
장기기타채권의 증감	1,799	(5,475)
기타비유동자산의 증감	44,297	(4,947)
매입채무의 증감	(663,311)	(199,316)
기타채무의 증감	209,551	(216,032)
초과청구공사의 증감	(70,853)	386,048
충당부채의 증감	9,930	(2,237)
기타유동부채의 증감	(114,823)	35,815
장기기타채무의 증감	22,069	35,689
기타비유동부채의 증감	40,501	24,840
퇴직금 지급액	(51,259)	(50,574)
사외적립자산의 증감	(19,729)	(26,123)
기타영업활동 관련 자산·부채의 변동	(5,175)	(387)
합계	(1,811,948)	(1,343,127)

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

(단위 : 백만원)

과 목	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정대체	115,861	73,115
소유주분배예정자산·부채로의 대체	99,598	-

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	소유주분배 예정부채로의 대체	기타 (주1)	당분기말
단기차입금	3,187,563	1,480,703	63,712		(26,076)	16,076	4,721,978
유동성사채	1,409,157	(683,508)	48,496	2,254,571	-	15,377	3,044,093
유동성장기차입금	868,681	(654,703)	33,051	807,907	(30,000)	(19,442)	1,005,494
유동화채무	491,372	(35,800)	-	-	-	(26)	455,546
유동성장기유동화채무	168,033	(140,000)	(435)	157,000	-	5,692	190,290
유동성리스부채(주1)	5,253	(20,502)	763	26,754	-	12,418	24,686
장기차입금	3,667,600	(297,079)	98,481	(807,907)	(115,598)	5,085	2,550,582
사채	2,502,808	617,785	49,839	(2,254,571)	(98,732)	39,373	856,502
장기유동화채무	248,788	308,830	-	(157,000)	-	1,737	402,355
리스부채(주1)	7,195	(24,169)	1,963	(26,754)	(3,071)	269,755	224,919
합계	12,556,450	551,557	295,870	-	(273,477)	346,045	13,476,445

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

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	사업결합/매각	환율변동	유동성대체	기타	전분기말
단기차입금	4,349,943	177,206	(65,907)	4,873	338	25,015	4,491,468
유동화채무	597,625	(152,757)	-	-	108,000	(57,541)	495,327
유동성장기유동화채무	-	-	-	-	80,000	57,858	137,858
사채	2,878,122	816,960	168	46,868	(802,280)	35,736	2,975,574
유동성사채	1,325,199	(1,101,390)	(219,240)	1,925	872,280	16,105	894,879
유동성전환사채	6,770	-	-	-	-	(6,770)	-
장기차입금	2,270,385	1,440,417	(474)	49,329	(433,318)	(41,070)	3,285,269
유동성장기차입금	999,491	(770,174)	(29,525)	7,534	432,980	88	640,394
장기유동화채무	197,479	337,287	-	-	(258,000)	1,614	278,380
금융리스부채	17,221	(9,999)	-	-	-	5,870	13,092
합계	12,642,235	737,550	(314,978)	110,529	-	36,905	13,212,241

33. 중단영업

(1) 당분기와 전분기 중 발생한 중단영업에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당분기		전분기	
중단영업	연료전지 및 소재 사업부문 (주1)	HRSG 사업부문 (주2)	두산엔진(주) 사업부문 (주3)	HRSG 사업부문 (주2)
주요 영업활동	연료전지 및 OLED 등 제조 및 판매	발전기자재 제작 및 설치	내연기관 제조	발전기자재 제작 및 설치
양도일	-	-	2018.6.8	-
영업중단 방법	인적분할	사업부 양도	사업부 양도	사업부 양도
양수회사	-	-	소시어스 웰투시 컨소시엄	-
양도대가	-	-	765 억원	-

(주1) 지배기업은 2019년 8월 13일자 주주총회 결의에 따라 2019년 10월 1일을 분할기일로 하여 지배기업이 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 연결손익계산서는 재작성되었습니다.

한편, 당분기말 현재 분할신설법인에 승계되는 연료전지 및 소재 사업부문의 자산·부채는 연결재무상태표 상 소유주분배예정자산·부채로 분류되었습니다(주석 34 참조).

(주2) 연결기업은 전기 이전에 종속기업인 두산건설(주) 및 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.가 보유한 HRSG 사업부의 매각을 완료하였습니다.

(주3) 연결기업은 전기 중 종속기업인 두산엔진(주)의 사업부문 매각을 완료 하였습니다.

(2) 당분기와 전분기의 중단영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 및 소재 사업부문	HRSG 사업부문	합계
매출액	305,994	345	306,339
매출원가	240,616	120	240,736
판매비와관리비	39,419	7,020	46,439
영업손익	25,959	(6,795)	19,164
영업외손익	(12,757)	(11,634)	(24,391)
세전손익	13,202	(18,429)	(5,227)
법인세비용	7,764	-	7,764
중단영업에서 발생한 손익	5,438	(18,429)	(12,991)
중단영업손익	5,438	(18,429)	(12,991)
- 지배기업 소유주지분	5,438	(5,375)	63
- 비지배지분	-	(13,054)	(13,054)

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 및 소재 사업부문	두산엔진(주) 사업부문	HRSG 사업부문	합계
매출액	216,557	178,362	348	395,267
매출원가	170,069	188,147	197	358,413
판매비와관리비	28,890	14,610	9,886	53,386
영업손익	17,598	(24,395)	(9,735)	(16,532)
영업외손익	(12,722)	(7,370)	(1,032)	(21,124)
세전손익	4,876	(31,765)	(10,767)	(37,656)
법인세비용(수익)	4,753	(2,095)	-	2,658
중단영업에서 발생한 손익	123	(29,670)	(10,767)	(40,314)
중단영업처분손익	-	(24,411)	-	(24,411)
중단영업처분관련 법인세	-	20,156	-	20,156
중단영업처분손익 소계	-	(44,567)	-	(44,567)
중단영업손익	123	(74,237)	(10,767)	(84,881)
- 지배기업 소유주지분	123	(20,926)	(2,517)	(23,320)
- 비지배지분	-	(53,311)	(8,250)	(61,561)

(3) 당분기와 전분기의 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 및 소재 사업부문	HRSG 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	88,700	(13,133)	75,567
투자활동 순현금흐름	(71,675)	(2)	(71,677)
재무활동 순현금흐름	67,019	13,135	80,154
환율변동으로 인한 효과	3,738	-	3,738
순현금흐름	87,782	-	87,782

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 및 소재 사업부문	두산엔진(주) 사업부문	HRSG 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	12,352	(22,536)	(10,812)	(20,996)
투자활동 순현금흐름(주1)	(27,334)	4,681	-	(22,653)
재무활동 순현금흐름	(4,583)	(8,700)	10,812	(2,471)
환율변동으로 인한 효과	620	713	-	1,333
순현금흐름	(18,945)	(25,842)	-	(44,787)

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

34. 매각예정자산 및 소유주분배예정자산·부채

(1) 매각예정자산

당분기말 현재 연결기업은 매각예정인 군포연구단지를 매각예정자산으로 분류하고 있으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	손상 전 장부금액	손상차손	손상 후 장부금액
토지	146,897	(750)	146,147
건설중인자산	25,979	(25,979)	-
합계	172,876	(26,729)	146,147

(2) 소유주분배예정자산·부채

연결재무제표에 대한 주석 33에서 기술한 바와 같이, 당분기말 현재 분할신설법인에승계되는 연료전지 및 소재 사업부문의 자산·부채는 연결재무상태표 상 소유주분배예정자산·부채로 분류되었습니다.

당분기말 현재 소유주분배예정자산·부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

자산	장부금액	부채	장부금액
현금및현금성자산	166,603	매입채무 및 기타채무	63,114
매출채권 및 기타채권	87,329	단기차입금	26,076
재고자산	212,305	유동성장기차입금	30,000
관계기업 및 공동기업투자	2,570	사채	98,732
유형자산	180,900	장기차입금	115,598
무형자산	35,859	순확정급여부채	6,327
투자부동산	5,136	기타부채	144,487
이연법인세자산	10,532		
기타자산	49,301		
소유주분배예정자산 합계	750,535	소유주분배예정부채 합계	484,334

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

35. 보고기간 후 사건

(1) 지배기업은 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.

(2) 종속기업인 두산중공업(주)는 2019년 10월 29일 개최된 이사회에서 2014년 12월6일 발행한 상환전환우선주의 상환을 결의하였으며, 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
상환주식수	12,904,210주
상환예정금액	415,843백만원
상환예정일	2019년 12월 6일
상환방법	자기주식 취득 후 전량 소각