주석

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

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

주식회사 두산

1. 일반사항

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	9,315,435	48.52
자기주식	4,266,070	22.22
기타	5,616,498	29.26
합계	19,198,003	100.00

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

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2017년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

(2) 제・개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2018년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2017년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사는 과거 재무제표에 대한 재작성을 요구하는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 최초로 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1034호에서 요구하는 바와 같이, 당사는 이와 관련된 성격과 영향을 아래와 같이 공시합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'(제정)
기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익',기업회계기준해석서 제 2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 해당 계약들이 다른 기준서의 적용범위에 해당하지 않는다면 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 새로운 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 회계처리하기 위해 5단계법을 확립하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것과 교환하여 기업이 권리를 갖게 될 것으로예상되는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식합니다.

이 기준서는 당사가 고객과의 계약에 5단계법을 적용함에 있어 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 이 기준서는 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였습니다.

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 당사는 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기준서 제1115호를 적용하였으며, 기준서 제1115호의 최초 적용 누적효과를 2018년 1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다. 그러므로 비교표시 기간의 정보는 재작성되지 않았으며, 기준서 제1011호 '건설계약'과 기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서에 따라 작성되었습니다. 유의적인 변경과 이에 따른 금액적 영향은 아래와 같습니다.

[2018년 9월 30일 재무상태표에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
자산				
매출채권및기타채권		627,023	-	627,023
재고자산	(가)	485,168	(12,801)	472,367
기타자산		3,692,394	-	3,692,394
자산총계		4,804,585	(12,801)	4,791,784
부채				
매입채무및기타채무	(가)	504,675	(12,801)	491,874
기타부채		1,963,621	-	1,963,621
부채총계		2,468,296	(12,801)	2,455,495
자본				
자본총계		2,336,289	-	2,336,289

[2018년 9월 30일 포괄손익계산서(9개월)에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
영업수익	(가)	2,319,618	(150,087)	2,169,531
영업비용	(가)	2,091,278	(150,087)	1,941,191
금융손익		(35,529)	-	(35,529)
기타영업외손익		(16,973)	-	(16,973)
법인세비용		22,009	-	22,009
분기순손익		153,829	-	153,829
기타포괄손익		(353)	-	(353)
총포괄손익		153,476	-	153,476

(가) 본인 대 대리인의 고려사항
당사는 과거 기준에서 총액으로 인식하던 특정상품매출거래에 대하여 기업회계기준서 제1115호를 도입하면서 '대리인'으로 판단하여 매출원가를 차감한 순액으로 매출을 인식하였습니다. 이에 따라 당분기 중 관련 매출원가 및 동액에 해당하는 매출액이 감소하였으며, 당분기말 현재 재고자산과 매입채무가 감소하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)
기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세 가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다. 당사가 전진적으로 적용할 위험회피회계의 예외사항을 제외하고 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하고 기준서 제1109호의 최초 적용 누적효과를 2018년 1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다.기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 회계정책의 주요 변경사항에 대한 성격과 영향은 다음과 같습니다.

[2018년 9월 30일 재무상태표에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1039호 에 따른 분류	기준서 제1109호 에 따른 분류	기준서 제1039호 에 따른 보고금액	기준서 제1109호 에 따른 보고금액
금융자산:					
현금및현금성자산	(가)	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	90,754	90,754
장단기금융상품	(가),(나)	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	10,329	1,329
	(가)		당기손익-공정가치측정금융자산		9,000
장단기투자증권	(가),(나)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,622	1,897
	(가)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,725
	(가),(나)	만기보유금융자산	상각후원가측정금융자산	3,400	3,400
매출채권및기타채권	(가),(나)	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	627,023	627,023
파생상품평가자산	(가),(다)	위험회피목적파생상품	위험회피목적파생상품	366	366
	(가)	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	1,065	1,065
보증금	(가)	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	13,771	13,771
합계				751,330	751,330
금융부채:					
매입채무및기타채무	(가)	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	491,874	491,874
차입금및사채	(가)	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	1,473,226	1,473,226
파생상품평가부채	(가),(다)	위험회피목적파생상품	위험회피목적파생상품	2,024	2,024
	(가)	당기손익인식금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	-	-
임대보증금	(가)	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	132,709	132,709
합계				2,099,833	2,099,833

(가) 분류 및 측정
특정 매출채권을 제외하고, 기업회계기준서 제1109호 하에서 당사는 당기손익-공정가치로 측정하지 아니하는 금융자산의 거래원가는 최초 인식시점의 공정가치에 포함합니다.

기업회계기준서 제1109호 하에서 채무상품은 후속적으로 당기손익-공정가치(FVPL), 상각후원가, 또는 기타포괄손익-공정가치(FVOCI)로 측정됩니다. 분류는 당사의 금융자산 관리방식에 대한 사업모형과 금융상품이 '원금과 원금에 대한 이자'만으로 구성되어 있는지 여부를 나타내는 계약상 현금흐름 특성(SPPI 기준)의 두 가지 기준에 근거합니다.

당사의 채무상품에 대한 새로운 분류 및 측정 결과는 다음과 같습니다.
① SPPI 기준을 충족하며 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에서 보유하고 있는 상각후원가로 측정하는 채무상품. 이 범주는 당사의 매출채권 및 기타채권, 기타 비유동 금융자산에 포함되는 대여금을 포함합니다.

② 제거손익이 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품. 이 범주 내의 금융자산은 계약상 현금흐름의 수취 및 매도를 목적으로 하는 사업모형 하에서 SPPI 기준을 충족하는 당사의 채무상품이 포함됩니다.

기타금융자산은 다음과 같이 분류되고 후속적으로 측정됩니다.

① 제거손익이 당기손익으로 재순환되지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품. 이 범주는 당사가 예상되는 미래기간까지 보유할 의도를 가지고 있고 최초 인식 또는 거래 시 취소할 수 없는 선택을 한 지분상품만 포함합니다. 당사는 비상장지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 분류합니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 기업회계기준서 제1109호 하에서 손상 평가를 수행하지 않습니다. 기업회계기준서 제1039호 하에서, 당사의 해당 비상장지분상품은 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

② 파생상품과 최초 인식 시점에 FVOCI로 분류하는 취소할 수 없는 선택을 하지 않은 상장지분상품으로 구성된 당기손익-공정가치 측정 금융자산. 이 범주는 현금흐름특성이 SPPI 기준을 충족하지 못하거나 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 또는 계약상 현금흐름의 수취 및 매도를 목적으로 하는 사업모형에서 보유하는 것이 아닌 채무상품을 포함합니다. 기업회계기준서 제1039호 하에서, 당사는 상장지분증권을 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

당사의 사업모형은 개시일인 2018년 1월 1일에 평가되어야 하며, 개시일 이전에 제거되지 않은 금융자산에 적용되어야 합니다. 채무상품의 계약상 현금흐름이 원금과 원금에 대한 이자 지급으로 구성되어 있는 지에 대한 평가는 자산의 최초 인식시점의사실과 상황에 기초하여야 합니다.

당사의 금융부채에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호 하의 회계처리와 대부분 일치합니다. 기업회계기준서 제1039호의 요구사항과 유사하게, 기업회계기준서 제1109호는 조건부 대가를 공정가치의 변동이 포괄손익계산서에서 인식되는 공정가치로 측정되는 금융상품으로 회계처리하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1109호 하에서, 내재파생상품은 더이상 주계약에서 분리되지 않습니다. 그 대신에, 금융자산은 계약상 정의와 당사의 사업모형에 근거하여 분류됩니다.

금융부채와 비금융주계약에 내재된 파생상품에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호의 요구사항에서 변경되지 않았습니다.

(나) 금융자산의 손상
기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융자산에 대한 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 접근법을 미래의 기대신용손실(ECL) 접근법으로 대체함으로써 당사의 손상에 대한 회계처리를 근본적으로 변경시켰습니다.

기업회계기준서 제1109호는 당사가 대여금과 당기손익-공정가치로 측정되지 않는 기타채무상품의 기대신용손실에 대한 충당금을 인식할 것을 요구합니다.

기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 기초로 합니다. 현금부족액은 자산의 최초 유효이자율로 할인하여 측정합니다.

계약자산과 매출채권 및 기타 수취채권의 경우, 당사는 간편법을 적용하고 신용손실이 예상되는 기대존속기간에 근거하여 기대신용손실을 산출합니다. 당사는 차입자 특유의 미래 예상 요인과 경제적 환경을 반영하여 조정한 과거 신용손실 경험을 근거로 충당금설정률표를 설계합니다.

기타 채무상품(예. 대여금과 기타포괄손익-공정가치 측정 채무증권)에 대하여, 기대신용손실은 12개월 기대신용손실에 근거합니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간말이후 12개월 이내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는, 전체 기간 기대신용손실의 일부입니다.

(다) 위험회피회계
새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 이전 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다.

이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

-기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정): 개별기준에 따라 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 함
개정 기준서는 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 하였습니다. 만약, 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있습니다. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'(개정): 주식기준보상거래의 분류와 측정
기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 당사는 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래 및 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경이 없으므로 개정 기준서가 당사의 재무제표이 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산'(개정)
이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다.이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도 변경에 대해 기술합니다. 부동산에 대한 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급・선수취 대가'(제정)
해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 제정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택: 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제
문단 E3~E7의 최초채택기업의 단기 면제 규정은 의도된 목적이 달성되었기 때문에 삭제되었으며 해당 규정은 더 이상 유효하지 않습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스'(제정)
기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제 2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할것을 요구합니다.동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터),단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다.리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 리스이용자는 완전 소급법과 누적효과 일괄조정 경과조치 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다. 당사는 재무제표에 미치는 영향을 구체적으로 분석 중에 있으며, 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

4. 재무위험관리

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	241,073	42,116	875	54,721	55,360	394,145	224,167	29,666	887	32,683	29,277	316,680
외화 금융부채	(154,499)	(2,758)	(3,284)	(317)	(1,357)	(162,215)	(166,462)	(1,438)	(2,824)	(573)	(160)	(171,457)
차감 계	86,574	39,358	(2,409)	54,404	54,003	231,930	57,705	28,228	(1,937)	32,110	29,117	145,223

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, JPY, GBP를 제외한 외화로서 원화로 환산된 금액임.

당분기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 610백만원(전분기 : 8,589백만원)입니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	23,193	(23,193)	14,522	(14,522)

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

2) 이자율위험

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
금융자산	86,819	54,872
금융부채	(501,184)	(304,284)
차감 계	(414,365)	(249,412)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익	(4,144)	4,144	(2,494)	2,494

3) 가격위험

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

(2) 신용위험

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

계정과목	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상채권	합 계
매출채권	360,377	131,037	23,238	514,652
미수금	63,598	24,309	1,038	88,945
미수수익	1,091	-	-	1,091
대여금	47,209	-	5	47,214
기타	98	-	-	98
합계	472,373	155,346	24,281	652,000

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상채권	합 계
매출채권	329,940	42,347	26,945	399,232
미수금	59,202	10,189	1,039	70,430
미수수익	197	-	-	197
대여금	44,154	-	5	44,159
합계	433,493	52,536	27,989	514,018

당분기말 현재 상기 매출채권 및 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 24,978백만원(전기말 : 23,380백만원)입니다.

연체되었으나 손상되지 않은 금융자산에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

계정과목	~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합계
매출채권	31,126	27,109	57,709	15,093	131,037
미수금	5,283	12,772	1,597	4,657	24,309
합 계	36,409	39,881	59,306	19,750	155,346

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합계
매출채권	20,591	7,179	9,036	5,541	42,347
미수금	6,171	381	1,481	2,156	10,189
합 계	26,762	7,560	10,517	7,697	52,536

(3) 유동성위험

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	2,097,086	2,104,864	1,236,476	442,796	425,592	-
금융부채 이자	-	103,686	48,908	23,177	31,601	-
합계	2,097,086	2,208,550	1,285,384	465,973	457,193	-

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	1,475,021	1,477,257	995,550	347,818	133,889	-
금융부채 이자	-	43,616	30,554	11,888	1,174	-
합계	1,475,021	1,520,873	1,026,104	359,706	135,063	-

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 별도로 당분기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 29와 같습니다.

(4) 자본위험

당분기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계	2,455,492	1,750,271
자본총계	2,336,291	2,199,759
부채비율	105.10%	79.57%

5. 장・단기투자증권

당분기말과 전기말 현재 장・단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

구분		당분기말
단기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,497
장기투자증권	상각후원가 측정 금융자산	3,400
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주1)	401
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,725
	소계	6,526
합계		8,023

(주1) 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 무보증신주인수권부사채 중 사채부분이 당분기 중 전액 매각되었습니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분		전기말
단기투자증권:		
매도가능금융자산	수익증권	1,497
장기투자증권:		
매도가능금융자산	시장성 없는 지분증권	235
	수익증권 등(주1)	88,051
	출자금	1,347
	소계	89,633
합계		91,130

(주1) 전기 중 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 무보증신주인수권부사채를 포함하고 있으며, 신주인수권부사채 중 신주인수권은 분리하여 인식하였습니다.

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

6. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	514,470	(23,006)	491,464	399,051	(22,093)	376,958
	미수금	88,911	(1,751)	87,160	70,395	(1,066)	69,329
	미수수익	1,091	-	1,091	197	-	197
	단기대여금	1,895	(5)	1,890	38,933	(5)	38,928
	기타	99	-	99			
합계		606,466	(24,762)	581,704	508,576	(23,164)	485,412
비유동	매출채권	181	(181)	-	181	(181)	-
	미수금	35	(35)	-	35	(35)	-
	장기대여금	45,319	-	45,319	5,226	-	5,226
합계		45,535	(216)	45,319	5,442	(216)	5,226

7. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	112,836	(2,241)	110,595	108,566	(2,131)	106,435
제품	99,180	(4,196)	94,984	89,226	(1,588)	87,638
재공품	53,806	(301)	53,505	31,773	(798)	30,975
원재료	144,845	(3,438)	141,407	123,595	(4,238)	119,357
미착품	60,242	-	60,242	32,682	-	32,682
기타	12,211	(577)	11,634	6,013	(153)	5,860
합계	483,120	(10,753)	472,367	391,855	(8,908)	382,947

당분기와 전분기에 인식한 재고자산평가손실은 각각 1,845백만원과 2,484백만원입니다.

8. 파생상품

(1) 당사의 파생상품 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 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	매입		매도		파생상품평가	파생상품	기타포괄손익
	통화	금액	통화	금액	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)
통화선도	KRW	92,648	USD	85,000	(1,733)	-	(1,733)
	KRW	3,134	GBP	2,100	75	-	75
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.38%		-	(3)	-
	KRW 30,000, 3.63%		KRW 30,000, MOR 3M+1.80%		-	-	-
신주인수권(주2)					1,065	(837)	-
합계					(593)	(840)	(1,658)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액임.
(주2) 두산중공업(주)이 발행한 신주인수권(주석 5)에 대한 평가임.

2) 전기말

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	매입		매도		파생상품평가	파생상품	기타포괄손익
	통화	금액	통화	금액	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)
통화선도	KRW	15,935	USD	14,000	952	-	952
	KRW	6,172	GBP	4,000	393	-	393
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.38%		(1)	(1)	-
	KRW 30,000, 3.63%		KRW 30,000, MOR 3M+1.80%		-	(16)	-
신주인수권 등(주2)					1,902	(1,826)	-
합계					3,246	(1,843)	1,345

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액임.
(주2) 두산중공업(주)이 발행한 신주인수권(주석 5) 및 두산큐벡스(주)와 디엘아이(주) 가 발행한 상환전환우선주의 주주간계약에 대한 평가임.

9. 범주별 금융상품

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	90,754	-	-	90,754	90,754
장·단기금융상품	9,000	1,329	-	-	10,329	10,329
장·단기투자증권	2,725	3,400	1,898	-	8,023	8,023
매출채권및기타채권	-	627,023	-	-	627,023	627,023
파생상품평가자산	1,065	-	-	366	1,431	1,431
보증금	-	13,771	-	-	13,771	13,771
합계	12,790	736,277	1,898	366	751,331	751,331

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	491,152	-	722	491,874	491,874
차입금및사채	-	1,473,226	-	-	1,473,226	1,473,226
파생상품평가부채	-	-	2,024	-	2,024	2,024
임대보증금	-	132,709	-	-	132,709	132,709
합계	-	2,097,087	2,024	722	2,099,833	2,099,833

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	56,560	-	-	56,560	56,560
장·단기금융상품	-	69	-	-	69	69
장·단기투자증권	-	-	91,130		91,130	91,130
매출채권및기타채권	-	490,637	-	-	490,637	490,637
파생상품평가자산	1,902	-	-	1,345	3,247	3,247
보증금	-	40,700	-	-	40,700	40,700
합계	1,902	587,966	91,130	1,345	682,343	682,343

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	521,592	-	1,084	522,676	522,676
차입금및사채	-	953,429	-	-	953,429	953,429
파생상품평가부채	1	-	-	-	1	1
합계	1	1,475,021	-	1,084	1,476,106	1,476,106

(2) 당분기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	10,065	2,725	12,790
위험회피목적 파생상품자산	-	366	-	366
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,898	-	1,898
합 계	-	12,329	2,725	15,054
금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
위험회피목적 파생상품부채	-	(2,024)	-	(2,024)
합 계	-	(2,024)	-	(2,024)
차감 계	-	2,964	10,065	13,029

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :				
당기손익인식금융자산	-	-	1,902	1,902
위험회피 파생상품	-	1,345	-	1,345
매도가능금융자산	-	86,978	-	86,978
합 계	-	88,323	1,902	90,225
금융부채 :				
당기손익인식금융부채	-	(1)	-	(1)
위험회피 파생상품	-	-	-	-
합 계	-	(1)	-	(1)
차감 계	-	88,322	1,902	90,224

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

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) 위험회피목적 파생상품의 공정가치(수준 2) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	관측가능한 투입변수	투입변수의 내용
할인법 현금흐름	선도환율	통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 시장에서 공시된 선도환율에 기초함(통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정함)
	할인율	보고기간 말 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률 곡선을 사용하여 결정함

(4) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당분기손익						기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	(주1)
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) 법인세효과 반영전 금액

2) 전분기

(단위 : 백만원)

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

(주1) 법인세효과 반영전 금액

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당기손익		기타포괄손익	당기손익		기타포괄손익
	평가	처분	(주1)	평가	처분	(주1)
매매목적 파생상품	(841)	123	-	(497)	137	-
위험회피 파생상품	-	-	(3,004)	-	-	3,777
합계	(841)	123	(3,004)	(497)	137	3,777

(주1) 법인세효과 반영전 금액

10. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

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

(단위 : 백만원)

종목	소재국가	지분율(%)	당분기말	전기말
종속기업:				
두산중공업(주)	한국	33.79	1,232,946	1,232,946
(주)오리콤	한국	63.41	23,168	23,168
두타몰(주)(주3)	한국	100.00	-	231,550
(주)두산베어스(주9)	한국	100.00	15,559	11,138
디아이피홀딩스(주)(주1)	한국	100.00	-	164,169
디엘아이(주)	한국	100.00	8,000	8,000
Doosan Information and Communications America LLC	미국	100.00	4,889	4,889
Doosan Information and Communications China Co., Ltd.	중국	100.00	3,230	3,230
Doosan Information and Communications Europe Ltd.	영국	100.00	4,870	4,870
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	중국	100.00	21,601	21,601
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	중국	100.00	45,964	45,964
Doosan Electro-Materials America, LLC	미국	100.00	1,101	1,101
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	룩셈부르크	100.00	28,111	28,111
Doosan Corporation Europe Kft.(주7)	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	1,909	1,909
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	미국	100.00	27,016	27,016
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	중국	100.00	10,617	10,617
Doosan Fuel Cell America, Inc.	미국	100.00	61,402	61,402
Doosan Energy Solutions America, Inc.	미국	100.00	1,680	1,680
두산큐벡스(주)	한국	29.19	32,636	32,636
디비씨(주)(주6)	한국	18.70	19,822	49,181
두산로보틱스(주)(주2, 4)	한국	100.00	49,500	2,000
(주)두산모빌리티이노베이션(주2, 5, 8)	한국	100.00	18,000	2,200
두산메카텍(주)(주2)	한국	100.00	197,853	-
네오플럭스(주)(주2)	한국	96.77	49,047	-
소계			1,888,460	1,988,221
관계기업:				
프레스토라이트아시아	한국	28.36	468	468

대산그린에너지(주)(주7)	한국	10.00	5,100	-
소계			5,568	468
공동기업:				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526
합계			1,896,554	1,991,215

(주1) 2018년 3월 1일 기준으로 흡수합병하였습니다.
(주2) 피합병법인인 디아이피홀딩스 주식회사가 소유한 투자주식으로 흡수합병으로 인해 증가하였습니다.
(주3) 2018년 6월 1일 기준으로 흡수합병하였습니다.
(주4) 당분기 중 18,500백만원을 유상증자하였습니다.
(주5) 당분기 중 4,300백만원을 유상증자하였습니다.
(주6) 당분기 중 29,359백만원을 유상감자하였습니다.
(주7) 당분기 중 신규로 취득하였습니다.
(주8) 당분기 중 (주)디에이이가 (주)두산모빌리티이노베이션으로 명칭을 변경하였습니다.
(주9) 당분기 중 4,421백만원을 유상증자하였습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
종속기업 :				
두산중공업(주)	1,232,946	654,794	1,232,946	674,570
(주)오리콤	23,168	38,862	23,168	36,966

11. 유형자산

(1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(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	921	6,781	12,705	19,334	40,404
대체	-	1,923	11,793	48	(15,261)	(1,497)
처분	(47)	(44)	(1,043)	(4,586)	-	(5,720)
합병으로 인한 증가(주1)	197,626	102,878	956	19,904	1,435	322,799
감가상각	(32)	(6,737)	(15,464)	(19,713)	-	(41,946)
손상차손	-	(14)	(340)	-	(2,465)	(2,819)
기말장부금액	411,299	183,353	109,709	74,558	27,093	806,012
- 취득원가	367,809	242,971	364,611	221,455	29,557	1,226,403
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(59,618)	(253,778)	(146,894)	(2,464)	(462,754)
- 정부보조금	-	-	(1,124)	(3)	-	(1,127)
- 재평가이익누계액	43,490	-	-	-	-	43,490

(주1) 당분기 중 두타몰 주식회사와의 합병으로 인한 증가분입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

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

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주석 30 참조), 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 367,809백만원(전기말: 169,599백만원)입니다.

12. 무형자산

(1) 당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(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
정부보조금	-	-	-	-	-
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)
손상	-	-	-	-	-
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) 당분기 중 두타몰 주식회사와의 합병으로 인한 증가분입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

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

13. 투자부동산

당분기와 전분기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기				전분기		
	토지	건물	건설중인자산	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	151,780	1,128	-	152,908	135,946	1,233	137,179
취득	-	-	1,291	1,291	-	-	-
합병으로 인한 증가(주1)	291,374	114,428	485	406,287	-	-	-
처분	-	(108)	-	(108)	(515)	-	(515)
기말장부금액	443,154	115,448	1,776	560,378	135,431	1,233	136,664

(주1) 당분기 중 두타몰 주식회사와의 합병으로 인한 증가분입니다.

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

14. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
제 283-2 회	4.16	80,000	80,000
제 284 회	4.22	-	80,000
제 285 회	3.95	-	60,000
제 286 회	4.13	75,000	75,000
제 287 회	3.70	-	30,000
제 288 회	3.70	-	30,000
제 289 회	4.20	120,000	120,000
제 290 회	4.85	100,000	100,000
제 291 회	4.77	100,000	-
제 292-1 회	2.64	30,000	-
제 292-2 회	4.20	120,000	-
제 293 회	4.36	50,000	-
소계		675,000	575,000
사채할인발행차금		(1,909)	(1,251)
차감 후 소계		673,091	573,749
유동성 대체		(194,791)	(274,620)
- 사채 원금		195,000	275,000
- 사채할인발행차금		(209)	(380)
차감 후 장부금액		478,300	299,129

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
Usance 및 D/A, D/P (주1)	하나은행 등	2.78-3.27	1,614	2,436
원화차입금	광주은행 등	3.15-3.99	400,000	133,000
합계			401,614	135,436

(주1) 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도거래에서 발생한 차입금으로, 양도한 매출채권이 해당 차입금에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	KDB산업은행	3.90	70,000	60,000
	우리은행	-	-	20,000
	신한은행	3.09-3.28	40,000	80,000
	국민은행	-	-	5,000
	중국은행	3.83-4.05	30,000	30,000
	농협은행	3.35-3.9	55,000	-
	KEB하나은행	3.90	30,000	-
	NH생명보험 등	3.90	125,000	-
외화차입금	수출입은행	2.99-3.51	51,184	49,284
소계			401,184	244,284
현재가치할인차금			(2,663)	(40)
차감 후 소계			398,521	244,244
유동성 대체			(12,796)	(177,321)
차감 후 장부금액			385,725	66,923

15. 순확정급여부채

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	175,744	162,928
사외적립자산의 공정가치	(136,713)	(128,535)
순확정급여부채	39,031	34,393

(2) 당분기와 전분기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	15,126	15,992
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	1,031	1,009
합계	16,157	17,001

16. 충당부채

당분기 및 전분기의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	판매보증 충당부채	복구충당부채	기타충당부채	합계
기초 장부금액	4,930	1,650	37	6,617
전입액	697	45	-	742
사용액	(491)	(743)	-	(1,234)
기말 장부금액	5,136	952	37	6,125
유동성	5,136	-	37	5,173
비유동성	-	952	-	952

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

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

17. 자본금 및 주식발행초과금

당분기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

변동일	변동 내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2017. 1. 1	전기초	20,206,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
2017. 4. 7	주식선택권행사	800	-	4	-	4	65
2017. 11. 6	이익소각	(1,010,385)	-	-	-	-	-
2017. 12. 7	주식선택권행사	700	-	4	-	4	115
2017. 12. 31	전기말	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,916
2018. 1. 1	당기초	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,916
2018. 1. 18	주식발행비용	-	-	-	-	-	(1)
2018. 9.30	당분기말	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915

18. 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	355,915	355,916
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	100,712	46,757
합계	734,169	680,215

19. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(261,976)	(261,976)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	4,066	10,431
감자차손	(127,318)	(127,318)
합계	(401,966)	(395,601)

20. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(1,257)	1,019
매도가능금융자산평가손익	79	(1,920)
토지재평가잉여금	136,359	49,446
합계	135,181	48,545

21. 이익잉여금

(1) 당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	62,906
임의적립금	10,000	26,666
미처분이익잉여금	1,656,638	1,642,180
합계	1,734,061	1,731,752

(2) 당사는 이사회결의에 따라 2018년 3월 31일, 6월 30일 및 9월 30일을 배당기준일로 하여 중간(분기)배당을 지급하기로 결정한 바 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	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	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
2분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	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
3분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	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

22. 수익

당분기와 전분기의 수익 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(가) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익	673,841	2,060,935
제품매출	449,632	1,334,508
상품매출	173,477	574,710
기타매출	50,732	151,717
2. 기타	8,652	108,596
배당금수익	468	96,834
임대수익	8,184	11,762
합계	682,493	2,169,531

(나) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 백만원)

구분	3개월	누적
부문별 구분:		
전자BG	160,310	440,712
산업차량BG	182,748	569,958
모트롤BG	122,978	398,739
정보통신BU	29,970	90,402
기타	177,835	561,124
합계	673,841	2,060,935
수익인식시기:		
한 시점에 이전	623,765	1,909,632
기간에 걸쳐 이전	50,076	151,303
합계	673,841	2,060,935

2) 전분기

(가) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	3개월	누적
1. 재화의 판매로 인한 매출	573,138	1,609,721
제품매출	410,352	1,168,516
상품매출	162,786	441,205
2. 기타	64,006	274,726
배당금수익	-	91,380
기타매출	64,006	183,346
합계	637,144	1,884,447

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(48,691)	(89,420)	(82,353)	(174,667)
원재료 및 상품 매입액	399,750	1,208,720	477,396	1,155,009
종업원급여	94,610	272,837	90,530	282,759
감가상각비 및 무형자산상각비	18,431	49,321	14,764	44,106
기타	174,969	499,733	88,339	368,010
합계	639,069	1,941,191	588,676	1,675,217

24. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	27,397	86,455	28,763	89,139
퇴직급여	2,301	6,549	2,242	6,995
복리후생비	5,211	16,505	6,705	18,488
여비교통비	2,290	7,659	1,975	6,812
수도광열비	606	1,649	789	2,001
판매수수료	5,048	17,876	4,851	12,625
세금과공과	1,544	3,957	1,181	2,344
임차료	1,446	12,549	5,484	15,453
감가상각비	3,240	8,414	2,182	6,442
광고선전비	2,666	8,320	1,817	6,223
포장비	1,358	4,330	1,061	3,070
경상개발비	8,474	23,831	6,625	22,259
교육훈련비	1,041	3,369	1,280	3,274
운반보관비	2,142	6,757	2,310	7,234
지급수수료	37,486	123,997	30,672	72,585
사무실관리비	1,618	4,765	927	2,833
용역비	5,365	15,487	4,581	15,314
견본비	650	1,897	427	1,352
대손상각비	192	476	677	1,839
무형자산상각비	2,105	5,940	2,126	6,906
기타비용	1,590	5,223	1,622	5,169
합 계	113,770	366,005	108,297	308,357

25. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	1,104	4,159	1,732	4,859
배당금수익	-	5	20	24
외환차익	4,452	12,618	4,330	13,635
외화환산이익	(3,565)	6,643	10,898	15,726
파생상품거래이익	-	145	-	175
파생상품평가이익	(14)	-	-	-
금융보증수익	425	1,299	363	1,033
합계	2,402	24,869	17,343	35,452
금융비용 :				
이자비용	15,793	39,672	10,966	30,845
외환차손	6,981	12,669	4,399	16,680
외화환산손실	(2,191)	6,033	6,412	7,137
파생상품거래손실	-	23	-	38
파생상품평가손실	837	840	(1,118)	497
금융보증비용	35	452	86	86
기타금융비용	24	709	-	-
합계	21,479	60,398	20,745	55,283
순금융비용	(19,077)	(35,529)	(3,402)	(19,831)

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
유형자산처분이익	211	330	84	309
무형자산처분이익	-	223	270	540
투자부동산처분이익	-	-	333	333
종속기업 및 관계기업투자처분이익	-	-	-	18,079
사업양도이익	-	-	7,805	7,805
기타비유동자산처분이익	3,766	3,766	-	-
기타	304	1,370	1,593	2,578
합계	4,281	5,689	10,085	29,644
기타영업외비용 :				
매출채권처분손실	1,141	3,897	2,279	3,713
기타의대손상각비(환입)	626	684	(153)	(447)
유형자산손상차손	-	2,819	-	-
유형자산처분손실	644	734	2,166	2,599
무형자산처분손실	15	97	20	21
무형자산손상차손	-	-	1,243	1,243
투자부동산처분손실	108	108	-	-
종속기업 및 관계기업투자처분손실	-	-	-	362
매각예정비유동자산손상차손	-	-	-	183
매도가능금융자산처분손실	-	5,060	-	-
기부금	610	5,275	718	5,604
기타	2,200	3,988	850	2,905
합계	5,344	22,662	7,123	16,183
순기타영업외수익(비용)	(1,063)	(16,973)	2,962	13,461

27. 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에서 전기 법인세와 관련되어 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세변동액 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 등을 조정하여 산출하였습니다. 한편 당분기와 전분기의평균유효세율(법인세비용÷법인세비용차감전순이익)은 12.52%와 17.76%입니다.

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당분기와 전분기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 기본주당이익	953	7,819	1,656	8,481
구형우선주 기본주당이익(주1)	966	7,856	1,669	8,518

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

2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 분기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익	18,780,661,144	153,828,686,720	32,603,860,015	166,823,677,394
차감: 신형우선주 귀속 분기순이익	(889,603,521)	(7,298,548,949)	(1,546,138,507)	(7,916,119,876)
차감: 구형우선주 귀속 분기순이익	(3,660,408,108)	(29,778,023,396)	(6,325,890,752)	(32,285,291,783)
보통주 귀속 분기순이익	14,230,649,515	116,752,114,375	24,731,830,756	126,622,265,735

3) 당분기와 전분기의 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	14,931,233	3,790,262	14,930,433	3,790,262
주식선택권 행사	-	-	-	-	-	-	451	-
가중평균유통주식수	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262	14,931,233	3,790,262	14,930,884	3,790,262

(2) 희석주당이익

1) 당분기와 전분기의 희석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 희석주당이익	953	7,819	1,656	8,481
구형우선주 희석주당이익	966	7,856	1,669	8,518

2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 희석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 귀속 분기순이익	14,230,649,515	116,752,114,375	24,731,830,756	126,622,265,735
주식보상비용(법인세효과 차감 후)	-	-	-	-
보통주 귀속 희석순이익	14,230,649,515	116,752,114,375	24,731,830,756	126,622,265,735

3) 당분기와 전분기의 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통주식수	14,931,933	14,931,933	14,931,233	14,930,884
주식선택권	300	108	-	143
가중평균희석주식수	14,932,233	14,932,041	14,931,233	14,931,027

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 차입금 및 계약이행보증 등과 관련하여 백지수표 2매 및 일반수표 1매(300백만원)가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 여신한도약정

당분기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	금융기관	한도액
당좌대출	우리은행 등	10,000
운전자금대출한도	수출입은행 등	817,000
시설자금대출한도 등	수출입은행 등	94,465
		USD 46,000
외화 L/C지급보증	KDB산업은행 등	USD 111,132
합계		921,465
		USD 157,132

(3) 매출채권 할인

당사는 당분기말 현재 은행에 할인양도한 매출채권 1,614백만원(전기말: 2,436백만원)에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않을 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입(단기차입금)으로 인식하였습니다(주석 14 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 당사는 17,978백만원 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 589백만원입니다.

(6) 지급보증

1) 당분기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

피보증회사	지급보증액	보증내역	특수관계
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	USD 7,000	현지금융보증 등	종속기업
	CNY 95,000		
Doosan Electro Materials (Changshu) Co., Ltd.	USD 42,000		
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	USD 11,000		
Circuit Foil Luxembourg Sarl	EUR 17,200		
Doosan Industrial Vehicle U.K	GBP 22,400		
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	USD 10,000		
Doosan Fuel Cell America	USD 98,031		
	USD 51,701		
	KRW 2,285		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	USD 61,092		
두산메카텍(주)	USD 50,900	이행보증	
	KRW 30,000		
한국면세점협회	KRW 740		-
합계	USD 331,724		
	CNY 95,000		
	GBP 22,400		
	EUR 17,200		
	KRW 33,025		

2) 당분기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

보증회사	지급보증액	보증내역
서울보증보험	178,875	이행보증
한국방위산업진흥회	77,659	
자본재공제조합	30,010	
소프트웨어공제조합(주1)	2,450	
KDB산업은행	USD 23,132	
우리은행 등	USD 21,676	외화 L/C지급보증
합계	288,994	
	USD 44,808	

(주1) 출자지분이 담보로 제공되어 있음.

(7) 통상임금

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

(8) 주주간 계약
당사는 전기 중 다음 종속기업의 상환전환우선주의 발행과 관련하여 우선주의 투자자와 주주간 계약을 체결하였으며 주요 내역은 다음과 같습니다.

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

30. 담보제공자산

당분기말 현재 금융부채와 관련하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

담보권자	담보제공자산	관련계정	금융부채	담보설정액
KDB산업은행	증평, 익산, 창원공장 등	유형자산 및 투자부동산	63,000	217,490
			-	USD 58,285
우리은행	안면도 토지 등		123,000	132,000
신한은행	인천공장		40,000	40,000
산업은행 등	두산타워		289,980	347,976

31. 특수관계자 거래

당분기와 전분기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

구분	특수관계자명
종속기업	두산중공업(주), 두산인프라코어(주), 두산건설(주), 두산엔진(주), (주)오리콤, (주)두산베어스, 디엘아이(주), 두산큐벡스(주), 디비씨(주), 두산로보틱스(주), (주)두산모빌리티이노베이션, 두산메카텍(주), (주)네오플럭스, Doosan Information and Communications America LLC, Doosan Information and Communications China Co., Ltd., Doosan Information and Communications Europe Ltd., Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd., Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업, Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd., Doosan (Shanghai) Chemical Materials Co., Ltd., Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.,Doosan Electro-Materials America, LLC, Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업, Doosan Corporation Europe Kft.와 그 종속기업, Doosan Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.와 그 종속기업, Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Industrial Vehicle America Corp.와 그 종속기업, Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd., Doosan Fuel Cell America, Inc., Doosan Energy Solutions America, Inc. 등
관계기업	프레스토라이트아시아, 대산그린에너지(주)
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited
기타특수관계자(주1)	네오트랜스, 연강재단, 동대문 미래창조재단, 중앙대학교 등

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

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

1) 당분기

(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)
종속기업	두산중공업(주)와 그 종속기업	15,056	397	-	2,039	2,832	311	47,113	2,239	-	3,300	7,265	311
	두산인프라코어(주)와 그 종속기업	33,805	29	-	12,660	651	70	105,034	87	900	47,064	1,953	70
	두산건설(주)와 그 종속기업	3,151	32	-	-	-	1,317	17,103	73	-	(1)	-	1,353
	두산엔진(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	3,450	-	-	-	1,110	-
	산업차량BG 해외종속기업(주1)	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

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

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

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기말				전기말			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	두산중공업(주)와 그 종속기업	16,361	44,584	203	1,789	13,104	134,390	207	1,045
	두산인프라코어(주)와 그 종속기업	25,654	3,546	20,505	4,440	12,992	3,331	19,879	692
	두산건설(주)와 그 종속기업	16,229	4,815	555	230	4,299	4,831	1,381	7
	두산엔진(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	1,771	1,626	-	17
	산업차량BG 해외종속기업(주1)	118,751	425	16,833	726	70,039	2,190	12,272	558
	디아이피홀딩스(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	907	32	-	-
	기타	91,615	87,068	10,318	10,771	68,274	86,406	29,765	3,516
소계		268,610	140,438	48,414	17,956	171,386	232,806	63,504	5,835
관계기업		-	-	-	-	-	-	1,465	-
공동기업		-	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자		323	1,389	-	285	303	1,516	-	868
합계		268,933	141,827	48,414	18,241	171,689	234,322	64,969	6,703

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

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분		차입		출자 등		배당	
		차입	상환	수취	제공	수익	지급
종속기업	두타몰(주)	-	-	-	-	13,000	-
	디아이피홀딩스(주)	-	-	-	-	65,000	-
	기타	-	-	-	37,917	17,707	-
	소계	-	-	-	37,917	95,707	-
관계기업		-	-	-	5,100	1,127	-
공동기업		-	-	-	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	-	-	13,939
합계		-	-	-	43,017	96,834	13,939

2) 전분기

(단위 : 백만원)

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

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

(5) 당분기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
종업원급여	12,194	26,012	8,883	25,511
퇴직급여	589	1,782	538	1,612
주식기준보상	-	-	-	-
합계	12,783	27,794	9,421	27,123

32. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
현금유출 없는 비용등의 가산	150,275	141,912
이자비용	39,672	30,845
법인세비용	22,009	36,036
외화환산손실	6,033	(624)
파생상품평가손실	840	497
사채상환손실	294	-
감가상각비	41,946	34,903
무형자산상각비	7,376	9,203
유형자산처분손실	734	2,599
무형자산처분손실	97	21
유형자산손상차손	2,819	-
무형자산손상차손	-	1,243
매출채권처분손실	3,897	3,713
종속기업 및 관계기업투자처분손실	-	362
재고자산평가손실(매출원가)	1,845	2,484
투자부동산처분손실	108	-
퇴직급여	16,157	16,776
대손상각비	476	1,839
기타의대손상각비(충당금환입)	684	(447)
판매보증충당부채전입액(매출원가)	206	2,279
매도가능금융자산처분손실	5,060	-
매각예정자산손상차손	-	183
기타	22	-
현금유입 없는 수익등의 차감	(113,259)	(132,328)
이자수익	4,159	4,859
배당금수익	96,839	91,404
외화환산이익	6,643	7,965
유형자산처분이익	330	309
무형자산처분이익	223	540
기타비유동자산처분이익	3,766	-
종속기업 및 관계기업투자처분이익	-	18,079
투자부동산처분이익	-	333
금융보증수익	1,299	1,034

사업양도이익	-	7,805
합계	37,016	9,584

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산・부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(115,485)	(60,637)
기타채권의 증감	(19,174)	(8,496)
재고자산의 증감	(91,108)	(177,609)
기타유동자산의 증감	(54,068)	(57,186)
장기기타채권의 증감	235	522
장기비유동자산의 증감	(494)	(278)
매입채무의 증감	(9,814)	70,043
기타채무의 증감	(45,207)	(342)
기타유동부채의 증감	17,962	23,326
장기기타채무의 증감	6,655	3,655
퇴직금 지급액	(4,270)	(1,776)
퇴직급여채무 순전출입액	937	(456)
사외적립자산의 증감	(9,000)	-
파생상품평가자산의 증감	(27)	161
합계	(322,858)	(209,073)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	15,263	11,312
사채의 유동성 대체	119,759	160,000
장기차입금의 유동성 대체	-	154,450
합병에 의한 자본 증가	134,595	-
종속기업투자의 자기주식 대체	-	26,625
현물출자	-	13,766
유형자산 취득 미지급금 증가	5,869	-

(3) 당분기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	기말
유동성						
단기차입금	135,436	95,761	(83)	-	170,500	401,614

유동성장기차입금	177,321	(171,680)	475	-	6,680	12,796
유동성사채	274,620	(240,162)	-	119,759	40,575	194,792
소 계	587,377	(316,081)	392	119,759	217,755	609,202
비유동성						
장기차입금	66,923	313,907	1,425	-	3,470	385,725
사채	299,130	278,555	-	(119,759)	20,374	478,300
금융리스부채	17,221	(9,999)	-	-	5,869	13,091
소 계	383,274	582,463	1,425	(119,759)	29,713	877,116
합 계	970,651	266,382	1,817	-	247,468	1,486,318

33. 합병

(1) 당분기 중 발생한 합병의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기	
피합병회사	디아이피홀딩스 주식회사	두타몰 주식회사
목적	경영효율성 제고	경영효율성 제고
주요 영업활동	그 외 기타 금융업	부동산 임대업
합병일(취득일)	2018년 3월 1일	2018년 6월 1일
합병방법	완전자회사의 흡수합병	완전자회사의 흡수합병

(2) 합병으로 인해 취득일에 취득(승계)한 자산과 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	디아이피홀딩스 주식회사	두타몰 주식회사
유동자산	19,833	10,018
현금및현금성자산	19,643	347
기타	190	9,671
비유동자산	289,900	732,491
종속기업투자	287,400	-
유형자산	-	322,799
투자부동산	-	406,287
기타	2,500	3,405
자산합계	309,733	742,509
유동부채	398	269,129
비유동부채	23	252,377
부채합계	421	521,506
순자산	309,312	221,003

(3) 합병으로 인해 발생한 자본잉여금 및 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	디아이피홀딩스 주식회사	두타몰 주식회사
종속기업투자 장부금액	164,169	231,551
순자산장부금액	(309,312)	(221,003)
기타포괄손익누계액	-	(87,005)
자본잉여금	(145,143)	97,553

당분기 중 발생한 합병은 지배·종속기업간 사업결합회계처리가 적용되어 연결재무제표상 장부가액을 승계하였으며, 승계한 순자산금액과 종속기업투자 장부금액의 차이를 자본잉여금에서 조정하였습니다.