

주석

제83기 1분기 2019년 1월 1일부터 2019년 3월 31일까지
제82기 1분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

주식회사 두산

1. 일반사항

주식회사 두산(이하 '당사')은 1933년 12월 18일 주류의 제조 및 판매회사인 소화기린맥주 주식회사로 설립되어 1948년 2월 동양맥주주식회사, 1996년 2월 오비맥주주식회사, 1998년 9월 1일 주식회사 두산으로 상호를 변경하였습니다.

1973년 6월 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차례의 증자를 거쳐 당분기말 현재 자본금은 우선주 자본금 26,984백만원을 포함하여 134,846백만 원입니다.

당분기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	9,315,435	51.08
자기주식	3,306,169	18.13
기타	5,616,498	30.79
합계	18,238,102	100.00

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

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

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

2.2 제·개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2019년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2018년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(제정)

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

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

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

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

(단위 : 백만원)

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 최초 채택 효과

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

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

1) 종전에 금융리스로 분류한 리스

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

2) 종전에 운용리스로 분류한 리스

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

당사가 적용한 실무적 간편법은 다음과 같습니다.

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

(2) 새로운 회계정책의 요약

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

1) 사용권자산

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

2) 리스부채

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

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

3) 단기리스 및 소액자산리스

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

4) 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

당사는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선

택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 이 선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 모든 관련 요소를 고려합니다. 리스개시일 이후에 중요한 영향을 미치는 사건이나 상황이 변하거나 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 선택권의 행사가능성(또는 행사하지 않을 가능성)에 영향을 미친다면, 당사는 리스 기간을 재평가 합니다.

(3) 재무상태표와 손익계산서에 인식한 금액

당분기 중 리스부채의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	장부금액
기초	12,448
회계정책변경효과	12,216
신규리스계약	236
이자비용	248
상환	(3,164)
기타	1,228
기말	23,212

한편, 당분기 중 사용권자산의 변동내역은 주석 11에 기술되어 있습니다.

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

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

- 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전/후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)를 재측정

- 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자는 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산 인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과와는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손

익으로 인식합니다. 당사는 보고기간 중 확정급여제도에 대한 개정, 축소 또는 정산이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'(제정)

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

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

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

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

- 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 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

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

- 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'(개정)

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

3. 중요한 회계추정 및 판단

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

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

4. 재무위험관리

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합 계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	309,212	41,836	698	71,399	46,318	469,463	214,379	33,656	889	61,885	32,738	343,547
외화 금융부채	(192,825)	(1,400)	(6,383)	(381)	(845)	(201,834)	(153,800)	(3,911)	(6,364)	(336)	(2,115)	(166,526)
차감 계	116,387	40,436	(5,685)	71,018	45,473	267,629	60,579	29,745	(5,475)	61,549	30,623	177,021

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

당분기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 4,123백만원(전분기 : 2,280백만원)입니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	26,763	(26,763)	17,702	(17,702)

상기 민감도 분석은 보고기간말 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	88,069	117,119
금융부채	(182,254)	(181,574)
차감 계	(94,185)	(64,455)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익	(942)	942	(645)	645

3) 가격위험

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

(2) 신용위험

1) 당분기말 현재 금융자산 중 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상채권	합 계
매출채권	370,496	130,911	27,109	528,516
미수금	86,432	27,945	1,082	115,459
미수수익	1,664	-	-	1,664
대여금	52,482	-	5	52,487
기타	88	-	-	88
합계	511,162	158,856	28,196	698,214

상기 매출채권 및 기타채권에 대해 설정된 대손충당금은 24,446백만원입니다.

2) 당분기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합계
매출채권	44,653	15,613	50,213	20,432	130,911
미수금	17,840	2,159	2,698	5,248	27,945
합 계	62,493	17,772	52,911	25,680	158,856

(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	2,252,340	2,281,882	1,453,009	166,413	662,460	-
금융부채 이자	-	113,941	50,958	30,899	32,084	-
합계	2,252,340	2,395,823	1,503,967	197,312	694,544	-

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	2,075,961	2,083,197	1,215,289	315,363	552,545	-
금융부채 이자	-	114,727	51,311	28,956	34,460	-
합계	2,075,961	2,197,924	1,266,600	344,319	587,005	-

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 27과 같습니다.

(4) 자본위험

당분기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계	2,627,953	2,428,715
자본총계	2,293,297	2,305,508
부채비율	114.59%	105.34%

5. 장·단기투자증권

당분기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당분기말	전기말
단기투자증권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,397	1,497
장기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	370	361
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	7,713	6,120
	소계	8,083	6,481
합계		10,480	7,978

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	528,335	(23,009)	505,326	434,622	(23,266)	411,356
	미수금	115,424	(1,216)	114,208	103,228	(1,635)	101,593
	미수수익	1,664	-	1,664	80	-	80
	단기대여금	5,511	(5)	5,506	902	(5)	897
	기타	88	-	88	88	-	88
합계		651,022	(24,230)	626,792	538,920	(24,906)	514,014
비유동	매출채권	181	(181)	-	181	(181)	-
	미수금	35	(35)	-	35	(35)	-
	장기대여금	46,977	-	46,977	46,010	-	46,010
합계		47,193	(216)	46,977	46,226	(216)	46,010

7. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	133,626	(2,413)	131,213	121,383	(2,236)	119,147
제품	126,376	(3,066)	123,310	102,362	(3,753)	98,609
재공품	55,027	(262)	54,765	47,733	(228)	47,505
원재료	174,835	(4,533)	170,302	155,435	(3,939)	151,496
미착품	52,083	-	52,083	37,252	-	37,252
기타	7,384	-	7,384	6,816	-	6,816
합계	549,331	(10,274)	539,057	470,981	(10,156)	460,825

당분기와 전분기에 인식한 재고자산평가손실은 각각 118백만원과 25백만원입니다.

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 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	131,397	USD	117,000	(1,018)	-	(1,018)
	KRW	55,332	CNY	336,000	(1,066)	-	(1,066)
	KRW	1,303	EUR	1,000	10	-	10
	KRW	800	GBP	530	10	-	10
신주인수권(주2)					1	(167)	-
합계					(2,063)	(167)	(2,064)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로, 법인세효과 반영전 금액입니다.

(주2) 두산중공업(주)가 발행한 신주인수권에 대한 평가입니다.

2) 전기말

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

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

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로, 법인세효과 반영전 금액입니다.

(주2) 두산중공업(주)가 발행한 신주인수권에 대한 평가입니다.

9. 범주별 금융상품

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	89,857	89,857	89,857
장·단기금융상품	9,000	-	-	1,329	10,329	10,329

장·단기투자증권	10,110	370	-	-	10,480	10,480
매출채권및기타채권	-	-	-	673,767	673,767	673,767
파생상품평가자산	1	-	142	-	143	143
보증금	-	-	-	14,122	14,122	14,122
합계	19,111	370	142	779,075	798,698	798,698

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	1,213	776,518	777,731	777,731
차입금및사채	-	-	-	1,499,034	1,499,034	1,499,034
파생상품평가부채	-	2,207	-	-	2,207	2,207
합계	-	2,207	1,213	2,275,552	2,278,972	2,278,972

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

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

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,000	10,111	19,111
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	135	-	235	370
위험회피목적 파생상품자산	-	142	-	142
합 계	135	9,142	10,346	19,623
공정가치로 측정되는 금융부채:				

당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
위험회피목적 파생상품부채	-	(2,207)	-	(2,207)
합 계	-	(2,207)	-	(2,207)
차감 계	135	6,935	10,346	17,416

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

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

(3) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당분기손익						기타포괄손익 (주1)
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	
금융자산 :							
상각후원가로측정하는금융자산	1,595	-	-	676	(607)	8,977	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	9	-	-	-	-	9
합계	1,595	9	-	676	(607)	8,977	9
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(19,404)	-	-	-	-	(3,341)	-
금융보증계약	-	-	403	-	-	-	-
합계	(19,404)	-	403	-	-	(3,341)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	전분기손익						기타포괄손익 (주1)
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	
금융자산 :							
상각후원가로측정하는금융자산	929	-	-	(288)	(1,309)	6,883	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	636	5	-	-	-	-	355
합계	1,565	5	-	(288)	(1,309)	6,883	355
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(10,793)	-	-	-	-	4,852	-
금융보증계약	-	-	485	-	-	-	-
합계	(10,793)	-	485	-	-	4,852	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당분기손익		기타포괄손익 (주1)	전분기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	(167)	-	-	307	-	-
위험회피 파생상품	-	-	(2,862)	-	-	(304)
합계	(167)	-	(2,862)	307	-	(304)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

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) (주1)	한국	33.79	1,232,946	1,232,946
(주)오리콤	한국	63.41	23,168	23,168
(주)두산베어스	한국	100.00	15,559	15,559
디엘아이(주)	한국	100.00	8,000	8,000
Doosan 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. (주2)	헝가리	100.00	21,971	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
두산큐백스(주) (주1)	한국	29.19	32,636	32,636
디비씨(주)(주1)	한국	18.70	19,822	19,822
두산로보틱스(주)	한국	100.00	54,000	54,000
(주)두산모빌리티이노베이션	한국	100.00	30,600	30,600
두산메카텍(주)	한국	100.00	197,853	197,853
네오플렉스(주)	한국	96.77	49,047	49,047
디페이제일차(주) (주3)	한국	-	-	-
소계			1,916,835	1,905,560
관계기업:				
프레스토라이트아시아	한국	28.36	468	468
대산그린에너지(주) (주4)	한국	10.00	5,100	5,100
소계			5,568	5,568

공동기업:				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526
합계			1,924,929	1,913,654

(주1) 지배력 유무의 평가를 위한 상기 종속기업에 대한 (잠재적)의결권지분율은 과반 미만의 수준이나, 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주2) 당분기 중 11,275백만원을 유상증자하였습니다.

(주3) 유동화전문회사에 대한 유의적인 지분을 소유하고 있지 않으나, 구조화기업이 설립된 약정의 조건을 고려할 때, 당사는 유동화전문회사의 영향에 따른 수익을 실질적으로 모두 얻게 되고 이러한 수익에 가장 유의적으로 영향을 미칠 수 있는 구조화기업의 활동을 지시할 수 있는 지배력이 있다고 판단하였습니다.

(주4) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	장부금액	시장가격	장부금액	시장가격
종속기업 :				
두산중공업(주)	1,232,946	293,998	1,232,946	427,594
(주)오리콤	23,168	39,737	23,168	37,258

11. 유형자산

(1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	424,872	186,319	115,391	76,548	22,338	825,468
회계정책변경효과(주석 2 참조)	-	9,270	-	2,946	-	12,216
취득/자본적지출	-	96	3,354	6,782	6,484	16,716
대체	-	136	929	376	(2,465)	(1,024)
처분	-	-	(44)	(1)	-	(45)
감가상각	(11)	(4,413)	(5,624)	(7,947)	-	(17,995)
손상	-	(31)	(365)	-	-	(396)
기말장부금액	424,861	191,377	113,641	78,704	26,357	834,940
- 취득원가	376,826	258,608	378,455	237,943	27,405	1,279,237
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(67,231)	(263,779)	(159,238)	(1,048)	(491,296)
- 정정보조금	-	-	(1,035)	(1)	-	(1,036)
- 재평가이익누계액	48,035	-	-	-	-	48,035

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	213,089	84,426	107,026	66,200	24,050	494,791
취득/자본적지출	-	12	1,551	2,898	5,861	10,322
대체	-	290	834	48	(1,646)	(474)
처분	-	-	(2)	(33)	(1)	(36)
감가상각	(11)	(1,428)	(5,068)	(6,094)	-	(12,601)
기말장부금액	213,078	83,300	104,341	63,019	28,264	492,002
- 취득원가	169,588	137,596	349,935	199,568	28,264	884,951
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(54,296)	(244,351)	(136,538)	-	(435,185)
- 정정보조금	-	-	(1,243)	(11)	-	(1,254)
- 재평가이익누계액	43,490	-	-	-	-	43,490

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주석 28 참조), 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 376,826백만원(전기말: 376,837백만원)입니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
----	----	----------	------	--------	--------	-----

기초장부금액	-	-	1,270	10,712	-	11,982
회계정책변경효과(주석 2 참조)	-	9,270	-	2,946	-	12,216
취득/자본적지출	-	-	7	229	-	236
감가상각	-	(1,065)	(166)	(1,707)	-	(2,938)
기말장부금액	-	8,205	1,111	12,180	-	21,496
- 취득원가	-	9,270	3,485	25,030	-	37,785
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(1,065)	(2,374)	(12,850)	-	(16,289)

12. 무형자산

(1) 당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	131,943	2,265	27,304	32,691	194,203
취득/자본적지출	-	86	3,816	852	4,754
정부보조금	-	-	(106)	-	(106)
대체	-	-	85	1,013	1,098
처분	-	(42)	-	-	(42)
상각	-	(134)	(716)	(1,320)	(2,170)
기말장부금액	131,943	2,175	30,383	33,236	197,737
- 취득원가	131,943	5,093	68,086	91,351	296,473
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(2,918)	(30,543)	(58,115)	(91,576)
- 정부보조금	-	-	(7,160)	-	(7,160)

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	131,941	1,924	15,590	37,187	186,642
취득/자본적지출	-	188	2,242	25	2,455
정부보조금	-	-	6	-	6
대체	-	-	385	181	566
처분	-	(18)	-	(834)	(852)
상각	-	(125)	(511)	(1,995)	(2,631)
기말장부금액	131,941	1,969	17,712	34,564	186,186
- 취득원가	131,941	4,580	36,534	90,645	263,700
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(2,611)	(13,195)	(56,081)	(71,887)
- 정부보조금	-	-	(5,627)	-	(5,627)

13. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%) (주1)	당분기말	전기말
제 283-2 회	4.16	80,000	80,000
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	100,000
제 292-1 회	2.64	30,000	30,000
제 292-2 회	4.20	120,000	120,000
제 293 회	4.36	50,000	50,000
제 294 회	4.79	99,000	99,000
제 295-1 회	4.22	30,000	30,000
제 295-2 회	4.64	20,000	20,000
소 계		749,000	749,000
차감: 사채할인발행차금		(1,739)	(2,068)
차감 후 소계		747,261	746,932
차감: 유동성 대체		(399,555)	(299,663)
- 사채 원금		400,000	300,000
- 사채할인발행차금		(445)	(337)
차감 후 장부금액		347,706	447,269

(주1) 액면이자율 입니다.

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
Usance 및 D/A, D/P	하나은행 등	3.19~3.59	2,760	1,645
일반 차입금	광주은행 등	3.50~4.00	103,000	103,000
합계			105,760	104,645

상기 단기차입금 중 당분기말 현재 2,760백만원(전기말: 1,645백만원)은 '금융상품의 제거' 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도거래에서 발생한 차입금으로 양도한 매출채권이 해당 차입금에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석 27 참조).

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	한국산업은행	3.81~3.90	90,000	90,000
	신한은행	3.33~3.52	40,000	40,000
	중국은행	4.10	30,000	30,000
	농협은행	3.83~3.90	55,000	55,000
	하나은행	3.90	30,000	30,000
	한국수출입은행	3.08	90,000	90,000
	NH생명보험 등	3.90	125,000	125,000
	디페이제일차	4.20~4.75	150,000	-
외화차입금	한국수출입은행	4.54~4.79	39,254	38,574
소 계			649,254	498,574
현재가치할인차금			(3,241)	(2,518)
차감 후 소계			646,013	496,056
유동성 대체			(182,085)	(82,858)
차감 후 장부금액			463,928	413,198

14. 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	197,992	190,741
사외적립자산의 공정가치	(148,933)	(150,381)
순확정급여부채	49,059	40,360

(2) 당분기와 전분기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	5,674	5,010
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	198	342
합계	5,872	5,352

15. 자본금 및 주식발행초과금

당분기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2018-01-01	전기초	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,916
2018-01-18	주식발행비용	-	-	-	-	-	(1)
2018-11-08	이익소각	(959,901)	-	-	-	-	-
2018-12-31	전기말	18,238,102	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915
2019-01-01	당기초	18,238,102	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915
2019-03-31	당분기말	18,238,102	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915

16. 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	355,915	355,915
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	101,032	100,712
합계	734,489	734,169

17. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당분기말	전기말
자기주식	(203,567)	(203,567)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	3,746	4,066
감자차손	(127,318)	(127,318)
합계	(343,877)	(343,557)

18. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당분기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(1,565)	605
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	56	50
토지재평가잉여금	136,359	136,359
합계	134,850	137,014

19. 이익잉여금

(1) 당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
임의적립금	-	10,000
미처분이익잉여금	1,565,566	1,565,614
합계	1,632,989	1,643,037

(2) 당사는 2019년 4월 25일의 이사회결의에 따라 2019년 3월 31일을 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
	배당(예정)액 (단위: 백만원)	4,927	1,213	19,412

20. 영업수익

당분기와 전분기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익	655,022	616,683
제품매출	434,604	409,176
상품매출	164,332	159,196
기타매출	56,086	48,311
2. 기타	8,081	80,167
배당금수익	1,844	79,604
임대수익 등	6,237	563
합계	663,103	696,850

2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
부문별 구분:		
전자BG	136,505	147,096
산업차량BG	192,414	180,610
모트롤BG	152,169	130,976
디지털이노베이션BU (주1)	28,675	29,792
기타	145,259	128,209
합계	655,022	616,683
수익인식시기:		
한 시점에 이전	598,540	566,097
기간에 걸쳐 이전	56,482	50,586
합계	655,022	616,683

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

21. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
재고자산의 변동	(78,232)	(69,587)
원재료 및 상품매입액	418,995	421,677
종업원급여	95,111	90,612
감가상각비 및 무형자산상각비	20,166	15,232
기타비용	169,602	114,475
합계	625,642	572,409

22. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	29,568	30,259
퇴직급여	2,314	2,122
복리후생비	6,059	5,637
여비교통비	2,519	2,486
수도광열비	517	633
판매수수료	4,639	6,691
세금과공과	1,542	561
임차료	184	6,305
감가상각비	6,262	2,421
광고선전비	2,361	2,313
포장비	1,655	1,480
경상개발비	8,054	7,512
교육훈련비	1,774	845
운반보관비	2,425	2,131
지급수수료	36,178	40,950
사무실관리비	1,442	1,645
용역비	6,152	5,149
견본비	640	614
대손충당금환입	(256)	(328)
무형자산상각비	1,735	1,974
기타비용	2,218	1,724
합 계	117,982	123,124

23. 금융손익

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
금융수익 :		
이자수익	1,595	1,565
배당금수익	9	5
외환차익	2,877	3,550
외화환산이익	6,926	4,331
파생상품평가이익	-	308
금융보증수익	403	484
합계	11,810	10,243
금융비용 :		
이자비용	19,404	10,793
외환차손	1,364	1,804
외화환산손실	2,803	2,051
파생상품평가손실	167	1
금융보증비용	152	131
기타금융비용	154	47
합계	24,044	14,827
순금융수익(비용)	(12,234)	(4,584)

24. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기타영업외수익 :		
유형자산처분이익	30	42
무형자산처분이익	-	223
기타	1,489	478
합계	1,519	743
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	607	1,309
유형자산처분손실	44	32
유형자산손상차손	396	-
무형자산처분손실	42	51
기타의대손상각비(충당금환입)	(420)	40
기부금	3,817	3,600
기타	1,135	810
합계	5,621	5,842
순기타영업외수익(비용)	(4,102)	(5,099)

25. 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에서 전기 법인세와 관련되어 당분기에 인식한 조정사항, 일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세변동액 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 등을 조정하여 산출하였습니다. 한편 당분기와 전분기의 평균유효세율(법인세비용 ÷ 법인세비용차감전순이익)은 25.71%와 8.08%입니다.

26. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당분기와 전분기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기	전분기
보통주 기본주당이익	796	5,364
구형우선주 기본주당이익(주1)	809	5,376

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

2) 보통주 귀속 분기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기	전분기
분기순이익	15,693,626,312	105,480,204,548
차감: 신형우선주 귀속 분기순이익	(743,037,734)	(5,007,018,316)
차감: 구형우선주 귀속 분기순이익	(3,064,496,283)	(20,377,816,700)
보통주 귀속 분기순이익	11,886,092,295	80,095,369,532

3) 당분기와 전분기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262
주식선택권 행사	-	-	-	-
가중평균유통주식수	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262

(2) 희석주당이익

1) 당분기와 전분기의 희석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기	전분기
보통주 희석주당이익	796	5,364
구형우선주 희석주당이익	809	5,376

2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 희석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기	전분기
보통주 귀속 분기순이익	11,886,092,295	80,095,369,532
주식보상비용(법인세효과 차감 후)	-	-
보통주 귀속 희석순이익	11,886,092,295	80,095,369,532

3) 당분기와 전분기 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기	전분기
가중평균유통주식수	14,931,933	14,931,933
주식선택권	-	59
가중평균희석주식수	14,931,933	14,931,992

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.

27. 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.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	금융기관	한도액
운전자금대출한도 등	한국수출입은행 등	968,400
시설자금대출한도 등	한국수출입은행 등	113,065
		USD 34,500
외화 L/C지급보증 등	한국산업은행 등	USD 101,132
유동화채무	디페이제일차(주)	150,000
합계		1,231,465
		USD 135,632

(3) 매출채권 할인

당사는 당분기말 현재 은행에 할인양도한 매출채권 2,760백만원(전기말: 1,645백만원)에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않을 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입(단기차입금)으로 인식하였습니다(주석 13 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 당사는 17,434백만원 상당의 손해배상청구의 피고로서 소송 진행 중에 있으

며, 당분기말 현재 동 소송의 전망을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 기술도입계약

당분기말 현재 당사는 외국회사인 나브테스코사, 호츠만사 등과 주요 기술도입계약을 체결하고 있으며, 당분기 중 당사가 계상한 기술도입료는 173백만원입니다.

(6) 지급보증

당분기말 현재 당사가 제공한 지급보증 등은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

피보증회사	지급보증액	보증내역	특수관계
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	USD 7,000	금융보증 등	종속기업
	CNY 95,000		
Doosan Electro Materials (Changshu) Co., Ltd.	USD 39,000		
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	USD 10,000		
Circuit Foil Luxembourg Sarl	EUR 24,200		
Doosan Industrial Vehicle U.K	GBP 16,400		
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	USD 10,000		
Doosan Fuel Cell America	USD 151,038		
	KRW 2,285		
Doosan Energy Solution Kft.	EUR 10,000		
	HUF 567,073		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	USD 61,092		
디페이제일차(주)	KRW 150,000		
두산메카텍(주)	USD 50,900		
	KRW 30,000		
한국면세점협회	KRW 740	이행보증	-
합계	USD 329,030		
	CNY 95,000		
	GBP 16,400		
	EUR 34,200		
	HUF 567,073		
	KRW 183,025		

당분기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

보증회사	지급보증액	보증내역
서울보증보험	171,612	이행보증

한국방위산업진흥회	78,802	
자본재공제조합	31,914	
소프트웨어공제조합(주1)	2,382	
한국산업은행	USD 23,132	채무보증 등
우리은행 등	USD 19,664	외화 L/C지급보증
합계	284,710	
	USD 42,795	

(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 수 도 있습니다.

(8) 주주간 계약

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

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

28. 담보제공자산

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

담보권자	담보제공자산	관련계정	금융부채	담보설정액
한국산업은행	증평, 익산, 창원공장 등	유형자산 및 투자부동산	50,000	217,490
			-	USD 58,309
우리은행	안면도 토지 등		33,000	132,000
신한은행	인천공장		-	40,000
한국산업은행 등	두산타워		289,980	347,976

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

29. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당분기말	전기말	비고
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	두산중공업과 그 종속기업	주1
	두산인프라코어와 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	

	두산건설과 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업	
	(주)오리콤	(주)오리콤	
	(주)두산베어스	(주)두산베어스	
	디엘아이(주)	디엘아이(주)	
	두산큐백스(주)	두산큐백스(주)	
	디비씨(주)	디비씨(주)	
	두산로보틱스(주)	두산로보틱스(주)	
	(주)두산모빌리티이노베이션	(주)두산모빌리티이노베이션	
	두산메카텍(주)	두산메카텍(주)	
	(주)네오플렉스	(주)네오플렉스	
	디페이제일차(주)	-	
	Doosan Information and Communications America LLC	Doosan Information and Communications America LLC	
	Doosan Information and Communications China Co., Ltd	Doosan Information and Communications China Co., Ltd	
	Doosan Information and Communications Europe Ltd.	Doosan Information and Communications Europe Ltd.	
	Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd	Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd	
	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	
	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	
	Doosan (Shanghai) Chemical Materials Co., Ltd	Doosan (Shanghai) Chemical Materials Co., Ltd	
	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd	
	Doosan Electro-Materials America, LLC	Doosan Electro-Materials America, LLC	
	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업	
	Doosan Corporation Europe Kft.와 그 종속기업	Doosan Corporation Europe Kft.와 그 종속기업	
	Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	
	Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.와 그 종속기업	Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.와 그 종속기업	
	Doosan Logistics Europe GmbH	Doosan Logistics Europe GmbH	
	Doosan Industrial Vehicle America Corp.와 그 종속기업	Doosan Industrial Vehicle America Corp.와 그 종속기업	
	Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd	Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd	
	Doosan Fuel Cell America, Inc.	Doosan Fuel Cell America, Inc.	
	Doosan Energy Solutions America, Inc. 등	Doosan Energy Solutions America, Inc. 등	
관계기업	프레스토라이트아시아(주)	프레스토라이트아시아(주)	
	대산그린에너지(주)	대산그린에너지(주)	
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	
기타 특수관계자	네오톨랜스	네오톨랜스	주2
	연강재단	연강재단	주2
	중앙대학교	중앙대학교	주2
	동대문미래창조재단 등	동대문미래창조재단 등	주2

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

(주2) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른동일한

대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기						전분기					
		매출	기타수익	기타(자산 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등)	매출	기타수익	기타(자산 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등)
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	12,642	388	-	1,737	3,099	22	15,485	1,015	-	345	2,082	-
	두산인프라코어와 그 종속기업	38,140	29	-	18,561	374	8	34,817	29	1,082	16,393	645	-
	두산건설과 그 종속기업	1,587	32	-	-	-	2,348	2,292	21	-	-	-	7
	두산엔진과 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	1,988	-	-	-	666	-
	산업차량BG 해외종속기업(주1)	89,483	33	-	11,248	583	-	68,619	250	-	10,953	282	-
	기타	92,039	850	-	40,532	4,964	-	79,714	658	193	43,227	7,961	2
소계		233,891	1,332	-	72,078	9,020	2,378	202,915	1,973	1,275	70,918	11,636	9
관계기업		-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,623	-	-
기타특수관계자		814	-	-	591	2,714	-	830	-	-	381	2,331	-
합계		234,705	1,332	-	72,669	11,734	2,378	203,745	1,973	1,275	72,922	13,967	9

(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	차입금	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	8,090	47,381	364	1,593	-	9,145	44,925	105	2,454
	두산인프라코어와 그 종속기업	16,006	3,939	23,651	4,517	-	12,149	3,547	4,375	4,514
	두산건설과 그 종속기업	18,441	5,741	2,581	107	-	16,874	5,590	741	234
	두산엔진과 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	1,620	-	-
	산업차량BG 해외종속기업(주1)	148,179	1,008	11,484	383	-	98,803	917	15,063	1,169
	기타	94,891	80,926	26,134	3,915	150,000	76,352	75,306	41,843	11,400
소계		285,607	138,995	64,214	10,515	150,000	213,323	131,905	62,127	19,771
관계기업		-	227	-	-	-	-	-	-	969
기타특수관계자		271	1,426	-	251	-	334	1,426	-	429
합계		285,878	140,648	64,214	10,766	150,000	213,657	133,331	62,127	21,169

(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		대여	
		차입	상환	수취	제공	수익	지급	대여	회수
종속기업	기타	150,000	-	-	11,275	1,604	-	-	-
관계기업		-	-	-	-	240	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	-	-	2,384	-	-
합계		150,000	-	-	11,275	1,844	2,384	-	-

2) 전분기

구분		차입		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	수취	제공	수익	지급	대여	회수
종속기업	디아이피홀딩스(주)	-	-	-	-	65,000	-	-	-
	두타몰(주)	-	-	-	-	13,000	-	-	-
	기타	-	-	-	7,300	1,604	-	-	-
	소계	-	-	-	7,300	79,604	-	-	-
관계기업		-	-	-	10	-	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	-	-	-	-	9,245
합계		-	-	-	7,310	79,604	-	-	9,245

(5) 당분기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주석 27 참조).

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	8,198	8,301
퇴직급여	502	595
합계	8,700	8,896

30. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
현금유출 없는 비용 등의 가산	55,162	44,431
이자비용	19,404	10,793
법인세비용	5,431	9,276
외화환산손실	2,803	2,051
파생상품평가손실	167	1
매출채권처분손실	607	1,309
재고자산처분손실	212	-
감가상각비	17,995	12,601
무형자산상각비	2,170	2,631
유형자산처분손실	44	32
무형자산처분손실	42	51
유형자산손상차손	396	-
퇴직급여	5,872	5,352
대손충당금환입	(256)	(328)
기타의대손상각비(충당금환입)	(420)	40
재고자산평가손실	118	25
판매보증충당부채전입액	577	597
현금유입 없는 수익 등의 차감	(10,807)	(86,562)
이자수익	1,595	1,565
배당금수익	1,853	79,609
외화환산이익	6,926	4,330
파생상품평가이익	-	308
유형자산처분이익	30	42
무형자산처분이익	-	223
금융보증수익	403	485
합계	44,355	(42,131)
구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(89,625)	(80,003)
기타채권의 증감	(11,221)	(4,464)
재고자산의 증감	(78,562)	(79,711)
파생상품평가자산의 증감	-	(1)

기타유동자산의 증감	6,878	(23,559)
장기기타채권의 증감	(300)	520
기타비유동자산의 증감	(202)	-
매입채무의 증감	24,055	7,877
기타채무의 증감	(57,515)	(7,046)
기타유동부채의 증감	21,787	(5,771)
장기기타채무의 증감	5,601	594
퇴직금 지급액	1,354	(399)
퇴직급여채무 순전출입액	1,473	446
합계	(176,277)	(191,517)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	2,465	1,646
사채의 유동성 대체	99,746	-
장기차입금의 유동성 대체	99,000	-
합병에 의한 자본잉여금 증가	-	145,143

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타 (주1)	기말
단기차입금	104,645	1,117	(2)	-	-	105,760
유동성장기차입금	82,858	-	227	99,000	-	182,085
유동성사채	299,663	-	-	99,746	146	399,555
유동성리스부채 (주1)	5,254	-	-	5,760	-	11,014
장기차입금	413,198	149,093	453	(99,000)	184	463,928
사채	447,268	-	-	(99,746)	183	347,705
리스부채 (주1)	7,195	(3,165)	-	(5,760)	13,929	12,199
합 계	1,360,081	147,045	678	-	14,442	1,522,246

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

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	기타	기말
단기차입금	135,436	19,048	(88)	-	154,396
유동성장기차입금	177,321	(20,000)	(56)	-	157,265
유동성사채	274,620	(60,000)	-	133	214,753
장기차입금	66,923	-	(169)	4	66,758
사채	299,130	100,000	-	(348)	398,782
금융리스부채	17,221	(2,142)	-	3,883	18,962
합 계	970,651	36,906	(313)	3,672	1,010,916

31. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2019년 4월 15일 개최된 이사회에서 인적분할 방식의 회사분할을 결의하였으며, 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

구분	분할존속회사	분할신설회사	
상호	주식회사 두산	두산솔루스 주식회사(가칭)	두산퓨얼셀 주식회사(가칭)
사업부문	분할대상부문을 제외한 나머지 사업부문	OLED, 전지박, 동박, 화장품, 제약소재 사업부문	연료전지 사업부문
예정 분할비율	0.9060062	0.0333998	0.0605940
예정 분할기일	2019년 10월 1일		

(2) 당사는 2019년 4월 25일 개최된 이사회에서 종속기업인 두산중공업(주)에 대한 추가 출자를 결의하였으며, 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
출자대상	두산중공업(주) 기명식 보통주식 25,511,027주
출자금액	주당 5,550원
출자목적	유상증자 참여
주금납입예정일	2019년 5월 16일