

목 차

검 토 보 고 서	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표	4
주식	13

주식회사 두산과 그 종속기업

분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 86 기 1분기
2022년 01월 01일 부터
2022년 03월 31일 까지

제 85 기 1분기
2021년 01월 01일 부터
2021년 03월 31일 까지

한 영 회 계 법 인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 두산

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 두산과 그 종속기업(이하 '연결기업')의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2022년 3월 31일 현재의 분기연결재무상태표, 2022년과 2021년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서, 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 분기연결재무제표를 공정하게 작성하고 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

본인은 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기연결재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제 1034호에 따라 공정하게 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 22일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2022년 5월 16일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 두산과 그 종속기업

제 86 기 1분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 03월 31일 까지

제 85 기 1분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 문홍성

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

분기연결재무상태표

제86기 1분기 2022년 03월 31일 현재

제85기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제86기 1분기말		제85기말	
자산					
I. 유동자산			9,875,908,188,358		9,895,281,692,159
1. 현금및현금성자산	8,30	2,023,491,953,290		2,235,362,000,986	
2. 단기금융상품	8,30	354,717,724,132		1,063,278,992,989	
3. 단기투자증권	4,8	159,405,420,491		197,303,691,549	
4. 매출채권	5,8,30,31	1,382,348,014,759		1,200,207,123,894	
5. 기타채권	5,8,31	395,994,712,341		299,131,813,657	
6. 미청구공사	22	1,699,246,792,039		1,654,560,197,709	
7. 파생상품평가자산	7,8	34,700,155,811		30,477,894,846	
8. 확정계약자산	7	51,712,950,226		45,877,394,613	
9. 재고자산	6,30	2,496,551,005,750		2,027,873,938,222	
10. 매각예정자산	8,34	329,114,592,708		319,607,727,615	
11. 기타유동자산		948,624,866,811		821,600,916,079	
II. 비유동자산			16,406,723,839,040		16,114,570,479,590
1. 장기금융상품	8,30	41,138,712,627		40,829,884,045	
2. 장기투자증권	4,8,30	540,778,092,405		508,468,044,157	
3. 관계기업및공동기업투자	9,30	756,573,946,134		740,002,545,608	
4. 유형자산	10,30	5,980,797,822,777		5,963,449,229,467	
5. 무형자산	11	7,721,945,384,706		7,611,458,909,723	
6. 투자부동산	12,30	360,484,722,102		362,693,422,126	
7. 장기기타채권	5,8,31	67,389,648,374		67,433,353,174	
8. 장기미청구공사	22	102,739,503,644		102,739,503,644	
9. 파생상품평가자산	7,8	12,727,451,240		8,683,481,005	
10. 확정계약자산	7	25,419,480,931		20,892,251,073	
11. 이연법인세자산		282,804,617,426		251,568,872,923	
12. 보증금	8,31	425,870,271,610		394,832,867,743	
13. 기타비유동자산		88,054,185,064		41,518,114,902	
자산총계			26,282,632,027,398		26,009,852,171,749
부채					
I. 유동부채			10,027,487,581,564		12,006,449,215,983
1. 매입채무	8,31	2,268,242,851,962		2,029,122,718,046	
2. 기타채무	8,31	1,016,572,889,528		817,707,544,559	
3. 초과청구공사	22	1,794,584,129,591		1,468,213,289,760	
4. 단기차입금	8,13,29,30	2,602,830,201,720		4,725,060,883,659	
5. 유동성사채	8,13,29,30	679,884,508,252		690,900,817,693	
6. 유동성장기차입금	8,13,29,30	179,167,199,050		463,728,899,773	
7. 유동성장기유동화채무	8,13,29,30	60,581,254,992		115,042,422,078	
8. 파생상품평가부채	7,8	213,047,490,050		212,986,357,385	
9. 확정계약부채	7	7,936,660,924		10,120,811,188	
10. 당기법인세부채		72,922,539,327		326,719,612,348	
11. 총당부채		322,406,101,071		328,911,072,600	

12. 유동리스부채	8,14,31	105,646,788,000		99,478,825,596	
13. 매각예정부채	8,34	334,675,486,738		273,469,051,609	
14. 기타유동부채		368,989,480,359		444,986,909,689	
II. 비유동부채			6,443,827,495,417		5,506,350,019,267
1. 사채	8,13,29,30	1,319,547,503,042		1,139,453,849,847	
2. 장기차입금	8,13,29,30	2,029,458,902,458		1,520,833,919,822	
3. 장기유동화채무	8,13,29,30	172,648,454,710		16,434,564,878	
4. 순확정급여부채	15	632,476,569,058		578,380,866,156	
5. 장기기타채무	8,31	633,534,525,256		676,529,515,464	
6. 파생상품평가부채	7,8	37,498,207,558		37,802,056,172	
7. 확정계약부채	7	5,537,289,058		5,651,863,540	
8. 총당부채		314,707,085,377		316,311,587,838	
9. 이연법인세부채		509,506,188,566		483,114,613,725	
10. 비유동리스부채	8,14,31	579,539,748,187		591,533,452,732	
11. 기타비유동부채		209,373,022,147		140,303,729,093	
부채총계			16,471,315,076,981		17,512,799,235,250
자본					
I. 지배기업 소유주지분			2,222,764,519,584		2,165,077,338,720
1. 자본금	1,16	123,738,105,000		123,738,105,000	
2. 자본잉여금	16,17	1,312,257,577,679		1,237,398,733,163	
3. 기타자본항목	18	(1,196,094,933,541)		(1,196,429,122,967)	
4. 기타포괄손익누계액	19	561,466,135,525		532,228,980,243	
5. 이익잉여금	20	1,421,397,634,921		1,468,140,643,281	
II. 비지배지분			7,588,552,430,833		6,331,975,597,779
자본총계			9,811,316,950,417		8,497,052,936,499
부채와 자본총계			26,282,632,027,398		26,009,852,171,749

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결손익계산서

제86기 1분기 2022년 01월 01일부터 2022년 03월 31일까지

제85기 1분기 2021년 01월 01일부터 2021년 03월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제86기 1분기		제85기 1분기	
I. 매출액	21,22,31		3,419,515,282,488		2,929,728,541,772
II. 매출원가	23,31		2,846,465,430,298		2,374,558,438,245
III. 매출총이익			573,049,852,190		555,170,103,527
판매비와관리비	23,24,31	385,229,880,371		288,164,741,777	
IV. 영업이익	21		187,819,971,819		267,005,361,750
금융수익	8,25	148,244,696,823		306,363,419,170	
금융비용	8,25	287,562,324,612		283,689,957,018	
기타영업외수익	8,26	38,503,822,974		61,990,862,794	
기타영업외비용	8,26	40,301,713,079		19,752,487,576	
지분법적용투자손익	9	(5,067,121,569)		801,828,481	
V. 법인세비용차감전순이익			41,637,332,356		332,719,027,601
법인세비용	27	26,293,458,482		112,352,947,237	
VI. 계속영업이익	21		15,343,873,874		220,366,080,364
VII. 중단영업이익(손실)	33		(512,542,258)		181,936,148,356
VIII. 분기순이익			14,831,331,616		402,302,228,720
지배기업 소유주지분		(12,727,530,260)		180,403,354,706	
비지배지분		27,558,861,876		221,898,874,014	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	28				
보통주기본주당계속영업이익(손실)			(685)		1,630
보통주기본주당이익(손실)			(715)		10,135
보통주희석주당계속영업이익(손실)			(685)		1,630
보통주희석주당이익(손실)			(715)		10,135
구형우선주기본주당계속영업이익(손실)			(685)		1,630
구형우선주기본주당이익(손실)			(715)		10,135
구형우선주희석주당계속영업이익(손실)			(685)		1,630
구형우선주희석주당이익(손실)			(715)		10,135

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제86기 1분기 2022년 01월 01일부터 2022년 03월 31일까지

제85기 1분기 2021년 01월 01일부터 2021년 03월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제86기 1분기		제85기 1분기	
I. 분기순이익			14,831,331,616		402,302,228,720
II. 기타포괄손익	19		116,461,181,493		124,606,856,058
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :					
1. 확정급여제도의 재측정요소		4,458,516,605		21,355,234,495	
2. 토지재평가잉여금		(430,403)		-	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(4,701,025,293)		(1,375,423,732)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :					
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		4,181,547,324		(626,306,319)	
2. 해외사업환산손익		112,194,905,825		107,293,944,634	
3. (부의)지분법자본변동		327,667,435		(2,040,593,020)	
III. 분기총포괄이익			131,292,513,109		526,909,084,778
IV. 분기총포괄이익의 귀속					
지배기업 소유주지분			18,266,488,044		196,901,151,223
비지배지분			113,026,025,065		330,007,933,555

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제86기 1분기 2022년 01월 01일부터 2022년 03월 31일까지

제85기 1분기 2021년 01월 01일부터 2021년 03월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2021.01.01.(전분기초)	123,738,105,000	1,090,773,788,457	(1,194,599,080,502)	480,451,206,606	1,159,308,654,316	6,049,856,056,003	7,709,528,729,880
총포괄손익:							
- 분기순이익	-	-	-	-	180,403,354,706	221,898,874,014	402,302,228,720
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	5,727,985,115	15,627,249,380	21,355,234,495
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(24,203,428,863)	24,203,428,863	-	-
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(1,375,423,732)	-	-	(1,375,423,732)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(667,556,657)	-	41,250,338	(626,306,319)
- 해외사입환산손익	-	-	-	14,878,914,625	-	92,415,030,009	107,293,944,634
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	(2,066,122,834)	-	25,529,814	(2,040,593,020)
소 계	-	-	-	(13,433,617,461)	210,334,768,684	330,007,933,555	526,909,084,778
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(19,894,954,700)	(920,388,700)	(20,815,343,400)
- 종속기업의 주식선택권	-	116,960,737	(116,960,737)	-	-	-	-
- 종속기업의 신주인수권 행사	-	(7,749,911,535)	-	-	-	36,069,029,875	28,319,118,340
- 종속기업의 자본거래	-	259,703,270	-	-	-	(928,133,270)	(668,430,000)
- 기타 자본의 변동	-	25,639,659	-	-	-	(25,639,659)	-
소 계	-	(7,347,607,869)	(116,960,737)	-	(19,894,954,700)	34,194,868,246	6,835,344,940
2021.03.31.(전분기말)	123,738,105,000	1,083,426,180,588	(1,194,716,041,239)	467,017,589,145	1,349,748,468,300	6,414,058,857,804	8,243,273,159,598
2022.01.01.(당분기초)	123,738,105,000	1,237,398,733,163	(1,196,429,122,967)	532,228,980,243	1,468,140,643,281	6,331,975,597,779	8,497,052,936,499
총포괄손익:							
- 분기순이익	-	-	-	-	(12,727,530,260)	27,558,861,876	14,831,331,616
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,756,862,900	2,701,653,705	4,458,516,605
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(158,612)	-	(271,791)	(430,403)
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(4,701,025,293)	-	-	(4,701,025,293)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	1,213,416,627	-	2,968,130,697	4,181,547,324
- 해외사입환산손익	-	-	-	32,466,311,129	-	79,728,594,696	112,194,905,825
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	258,611,431	-	69,056,004	327,667,435
소 계	-	-	-	29,237,155,282	(10,970,667,360)	113,026,025,187	131,292,513,109
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
- 주식선택권의 취소	-	190,113,589	(190,113,589)	-	-	-	-
- 주식기준보상의 인식	-	-	734,229,999	-	-	177,554,261	911,784,260
- 미지급배당금	-	-	-	-	(35,772,341,000)	(59,836,487,777)	(95,608,828,777)
- 신주인수권의 매각	-	-	-	-	-	55,372,479,258	55,372,479,258
- 종속기업의 유상증자	-	34,977,816,911	-	-	-	891,925,743,794	926,903,560,705
- 종속기업의 주식선택권	-	209,926,984	(209,926,984)	-	-	-	-
- 종속기업의 신주인수권 행사	-	-	-	-	-	296,692,589,844	296,692,589,844
- 종속기업의 자기주식 취득	-	-	-	-	-	(1,312,157,589)	(1,312,157,589)
- 종속기업의 연결범위 변동	-	-	-	-	-	12,073,108	12,073,108
- 종속기업의 지분을 변동	-	39,480,987,032	-	-	-	(39,480,987,032)	-
소 계	-	74,858,844,516	334,189,426	-	(35,772,341,000)	1,143,550,807,867	1,182,971,500,809
2022.03.31.(당분기말)	123,738,105,000	1,312,257,577,679	(1,196,094,933,541)	561,466,135,525	1,421,397,634,921	7,588,552,430,833	9,811,316,950,417

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제86기 1분기 2022년 01월 01일부터 2022년 03월 31일까지

제85기 1분기 2021년 01월 01일부터 2021년 03월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제86기 1분기		제85기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(424,558,804,343)		292,039,257,725
1. 영업활동에서 창출된 현금	32	(223,314,524,171)		494,214,026,698	
(1) 분기순이익		14,831,331,616		402,302,228,720	
(2) 조정		358,822,572,969		218,821,082,870	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(596,968,428,756)		(126,909,284,892)	
2. 이자의 수취		13,275,941,986		10,052,301,624	
3. 이자의 지급		(78,526,410,625)		(113,626,423,123)	
4. 배당금의 수취		3,505,412,553		2,388,089,800	
5. 법인세의 납부		(139,499,224,086)		(100,988,737,274)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			582,959,569,819		712,864,062,661
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		908,935,391,218		1,269,926,221,574	
(1) 단기금융상품의 처분		814,007,019,824		39,853,550,029	
(2) 단기투자증권의 처분		46,034,605,476		123,575,339,243	
(3) 단기대여금의 감소		169,653,162		7,972,755,540	
(4) 장기금융상품의 처분		155,077,036		23,915,386,217	
(5) 장기투자증권의 처분		1,396,197,250		-	
(6) 장기대여금의 감소		574,650,474		21,654,551,230	
(7) 유형자산의 처분		3,158,836,735		12,426,381,560	
(8) 무형자산의 처분		2,076,968,194		220,000,000	
(9) 사업의 매각으로 인한 순현금흐름		-		443,010,559,442	
(10) 매각예정자산의 처분		31,248,126,635		595,923,664,196	
(11) 기타 투자활동으로 인한 현금유입		10,114,256,432		1,374,034,117	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(325,975,821,399)		(557,062,158,913)	
(1) 단기금융상품의 취득		104,156,438,081		9,430,137,107	
(2) 단기투자증권의 취득		542,698,635		271,220,231,350	
(3) 단기대여금의 증가		-		38,682,207,976	
(4) 장기금융상품의 취득		481,639,956		27,849,038,406	
(5) 장기투자증권의 취득		34,154,442,848		20,005,681,214	
(6) 장기대여금의 증가		2,257,783,763		21,007,913,815	
(7) 관계기업및공동기업투자의 취득		2,000,000,000		35,458,870,000	
(8) 유형자산의 취득		80,939,644,431		72,204,372,336	
(9) 무형자산의 취득		54,548,190,449		53,155,895,482	
(10) 기타 투자활동으로 인한 현금유출		46,894,983,236		8,047,811,227	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(400,117,378,411)		(309,298,146,941)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,204,998,283,633		604,082,634,263	
(1) 단기차입금의 순증가		-		127,356,663,521	
(2) 유동화채무의 증가		196,148,150,000		37,265,273,827	
(3) 사채의 발행		219,554,600,000		384,600,108,400	
(4) 장기차입금의 차입		500,859,683,627		26,737,200,000	
(5) 판매후리스부채의 증가		1,198,985,498		-	
(6) 종속기업의 신주인수권 행사		296,450,136,195		28,123,388,515	

(7) 종속기업의 유상증자		935,414,249,055		-	
(8) 신주인수권의 매각		55,372,479,258		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,605,115,662,044)		(913,380,781,204)	
(1) 단기차입금의 순감소		2,059,030,496,877		-	
(2) 유동화채무의 감소		94,942,886,154		201,855,150,136	
(3) 사채의 상환		75,000,000,000		199,000,101,505	
(4) 장기차입금의 상환		334,085,782,153		475,919,099,563	
(5) 리스부채의 상환		26,241,000,000		35,938,000,000	
(6) 판매후리스부채의 상환		3,358,940,309		-	
(7) 종속기업의 자기주식 취득		1,305,817,569		-	
(8) 종속기업의 주식발행비용		11,150,738,982		-	
(9) 종속기업지분의 추가 취득		-		668,430,000	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			29,846,565,239		63,782,586,140
V. 현금의 증감(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)			(211,870,047,696)		759,387,759,585
VI. 분기초의 현금			2,235,362,000,986		2,707,378,621,227
VII. 분기말의 현금			2,023,491,953,290		3,466,766,380,812

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제86기 1분기 2022년 01월 01일부터 2022년 03월 31일까지

제85기 1분기 2021년 01월 01일부터 2021년 03월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 두산(이하 '지배기업')은 1933년 12월 18일 소화기린맥주주식회사로 설립되어 1948년 2월 동양맥주주식회사, 1996년 2월 오비맥주주식회사, 1998년 9월 1일 주식회사 두산으로 상호를 변경하였습니다.

1973년 6월 지배기업의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차례의 증자를 거쳐 당분기말 현재 자본금은 우선주 자본금 24,447백만원을 포함하여 123,738백만원입니다.

당분기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	6,508,373	39.39
자기주식	3,000,866	18.16
기타	7,014,596	42.45
합 계	16,523,835	100.00

한편, 우선주는 특수관계자인 최대주주 등이 35.9%, 기타법인 및 개인주주가 51.6%의 지분을 보유하고 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

1) 당분기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결기업 내 기업이 소유한 지분율(%) (주1)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%) (주1)		결산월	비고
			당분기말	전기말	당분기말	전기말		
㈜오리콤	광고업	한국	62.83	62.83	37.17	37.17	12월 31일	-
㈜한컴	광고업	한국	100.00	100.00	37.17	37.17	#	-
㈜두산베어스	프로및실업경기단체	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산경영연구원㈜	교육훈련	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산로보틱스㈜	소프트웨어 개발 및 공급업	한국	90.91	100.00	9.09	-	#	-
㈜두산모빌리티이노베이션	연구개발 및 제조업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산로지스틱스솔루션㈜	서비스업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산인베스트먼트㈜	지주회사	한국	100.00	-	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	도소매업	싱가포르	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan (Hong Kong) 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	-	-	#	-
Doosan Digital Innovation America LLC	IT서비스업	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	IT서비스업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Digital Innovation Europe Limited	IT서비스업	영국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials America, LLC	마케팅	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
HyAxiom, Inc.(구, Doosan Fuel Cell America, Inc.)	제조업	미국	100.00	100.00	-	-	#	(주4)
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	전력생산 및 판매	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
DESA Service, LLC	전력생산 및 판매	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산프라퍼티㈜	부동산개발업	한국	100.00	100.00	37.62	36.23	#	-
Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co., Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	제조업	베트남	100.00	100.00	-	-	#	-
두산제이부동산유통화전문유한회사	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
디페이제이차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
디페이제상차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
두산에이치투이노베이션㈜	연구개발 및 임대업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산에너지빌리티㈜(구, 두산중공업㈜)	기타기관 및 터빈제조업	한국	35.68	39.26	64.32	60.74	#	(주3, 5)
두산메카텍㈜	제조업	한국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	제조업	베트남	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan HF Controls Corp.	제조업	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
㈜두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	83.64	83.64	70.16	67.16	#	-
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd.	휴면법인	말레이시아	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.00	100.00	64.32	60.74	3월 31일	-
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.00	70.00	75.03	72.52	12월 31일	-
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.00	51.00	81.80	79.98	#	-
Azul Torre Construction Corporation	제조업	필리핀	40.00	40.00	85.73	84.30	#	(주3)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	지주회사	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	지주회사	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-

Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan GridTech C&I LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Continuity Energy LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.00	100.00	64.32	60.74	3월 31일	-
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	100.00	64.32	60.74	12월 31일	-
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	(주7)
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	(주7)
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	(주7)
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	(주7)
Doosan Babcock Energy Polska S.A.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.91	98.91	64.71	61.17	#	(주7)
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	64.32	60.74	#	(주7)
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	전문서비스업	아랍에미리트	49.00	49.00	82.52	80.76	#	(주3,7)
Doosan Babcock W.L.L.(구, Doosan Babcock BlackCat W.L.L)	전문서비스업	카타르	49.00	49.00	82.52	80.76	#	(주6,7,8)
오성파워오엔엘㈜	엔지니어링 및 서비스	한국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
Doosan Ukudu Power, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
케이디피피제오차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
두산큐백스㈜	골프장 운영	한국	100.00	100.00	39.96	38.01	#	-
D20 Capital, LLC	금융투자업	미국	100.00	100.00	64.32	60.74	#	-
D20 Capital FUND I, L.P.	금융투자업	미국	-	-	100.00	100.00	#	(주3)
두산팍켓㈜	지주회사	한국	51.07	51.05	81.78	79.96	#	-
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
두산팍켓코리아㈜	건설장비 등의 판매	한국	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100.00	100.00	81.78	79.96	3월 31일	-
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.00	100.00	81.78	79.96	12월 31일	-
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타서비스	멕시코	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	건설장비 등의 생산판매	체코	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Doosan International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	기타서비스	미국	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
두산산업차량㈜	지게차 등의 생산판매	한국	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	지게차 등의 판매	벨기에	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	지게차 등의 판매	영국	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Doosan Logistics Europe GmbH	지게차 등의 생산판매	독일	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	지게차 등의 판매	미국	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Doosan Equipment South East, LLC	지게차 Rental 및 판매	미국	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Doosan Industrial Vehicle China Co.,Ltd.	지게차 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Genesis Forklift Trucks Limited	지게차 등의 생산	영국	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Rushlift Holdings Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Doosan Materials Handling UK Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100.00	100.00	81.78	79.96	#	-
두산퓨얼셀㈜	제조업	한국	30.33	30.33	89.18	88.09	#	(주3)

- (주1) '지배기업과 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 소유주에게 직·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 Fuel Cell America, Inc.가 HyAxiom, Inc.로 기업의 명칭을 변경하였습니다.
- (주5) 당분기 중 두산중공업(주)가 두산에너지빌리티(주)로 기업의 명칭을 변경하였습니다.
- (주6) 당분기 중 Doosan Babcock BlackCat W.L.L가 Doosan Babcock W.L.L로 기업의 명칭을 변경하였습니다.
- (주7) 해당 종속기업의 자산 및 부채는 매각예정자산·부채로 분류되었습니다(주석 34 참조).
- (주8) 당분기 중 이사회 의결권 등을 고려하여 공동기업에서 종속기업으로 신규연결포함되었습니다.

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

종속기업명	변동내역	변동사유
두산인베스트먼트(주)	연결포함	신규설립
디페이제삼차(주)	연결포함	신규차입
Doosan Babcock W.L.L.(구, Doosan Babcock BlackCat W.L.L)	연결포함	지배력 획득
Doosan Bobcat Chile Compact SpA	연결제외	매각
써니러셀제팔차(주)	연결제외	청산

(3) 연결대상 주요 종속기업의 당분기 및 전분기 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
두산에너지리티(주)(구, 두산중공업(주))	14,125,015	6,999,682	1,126,264	(13,375)	(9,887)
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	608,947	322,077	74,349	9,314	9,314
Doosan Power Systems India Private Ltd.	674,688	801,757	90,028	(16,167)	(16,167)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	159,611	43	-	112	112
Doosan Skoda Power s.r.o	490,877	92,538	29,266	1,297	2,234
Doosan Babcock Ltd.	1,171,323	443,628	122,097	(3,545)	1,367
Doosan Lentjes GmbH	119,422	103,868	24,508	(1,916)	(1,921)
Doosan Power Systems S.A.	1,250,529	1,115,840	-	(12,000)	(11,774)
두산큐백스(주)	320,951	105,889	15,069	748	748
두산밥캣(주)와 그 종속기업	9,062,422	4,655,433	1,640,821	100,468	83,129
두산메카텍(주)와 그 종속기업	644,078	361,597	77,580	1,681	1,701
D20 Capital, LLC와 그 종속기업	94,866	7,310	2,105	926	926
두산퓨얼셀(주)	736,706	221,410	51,249	(2,917)	(2,917)
(주)오리콤	146,224	68,552	29,224	2,802	2,802
두산로지스틱스솔루션(주)	78,704	65,268	7,446	(4,200)	(4,200)
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	183,263	105,137	53,800	3,441	3,441
HyAxiom, Inc.(구, Doosan Fuel Cell America, Inc.)	347,259	221,466	36,747	(13,698)	(13,698)
두산프라퍼티(주)	152,510	4,591	13	(1,417)	(1,417)

2) 전분기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
두산에너지빌리티㈜	11,769,500	8,199,366	816,183	106,649	109,455
두산메카텍㈜와 그 종속기업	580,288	320,063	53,659	579	2,077
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	484,378	279,890	81,510	6,521	6,521
Doosan Power Systems India Private Ltd.	689,286	737,507	134,760	(8,318)	(8,318)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	193,652	83,914	-	(2,565)	(2,565)
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	78,218	104,228	-	(1,090)	(1,090)
Doosan Babcock Ltd.	1,159,327	486,744	84,877	(40,513)	(30,409)
Doosan Lentjes GmbH	110,550	98,408	13,600	(2,276)	(2,202)
Doosan Power Systems S.A.	1,362,938	889,165	-	(12,093)	(12,093)
두산큐백스㈜	306,764	106,002	14,968	555	555
두산인프라코어㈜	5,545,551	3,981,706	931,439	35,009	33,879
Doosan Infracore China Co., Ltd.	1,745,396	1,045,439	541,000	31,003	31,003
Doosan Infracore Beijing Corp.	53,133	51,336	56,995	(2,882)	(2,882)
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	234,213	4,803	2,464	755	755
Doosan Infracore North America LLC	285,799	193,439	79,633	3,115	3,115
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	858,033	623,190	14,125	6,301	6,301
두산밥캣㈜와 그 종속기업	7,470,881	3,196,813	1,224,799	115,426	29,385
두산건설㈜	1,694,383	1,373,668	289,614	6,706	6,706
밸류그로스㈜	265,983	87,125	-	(2,497)	(2,497)
두산프라퍼티㈜	218,238	58,147	-	57,785	57,785
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	113,423	74,204	62,565	914	914
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	89,619	86,869	6,908	(284)	(284)
Rushlift Ltd.	140,526	125,635	15,223	37	37
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	155,499	100,046	47,565	3,205	3,205
HyAxiom, Inc.(구, Doosan Fuel Cell America, Inc.)	364,277	308,048	43,476	(7,753)	(7,753)
㈜오리콤	114,118	48,151	20,026	(428)	(428)
두산퓨얼셀㈜	769,356	261,071	71,983	(4,260)	(4,260)

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결기업')의 분기연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2022년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2022년부터 최초 적용되며, 연결기업의 중간연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

-기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 판단할 때 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가(예: 재료원가 및 노무원가)와 계약 이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액(예: 그 계약을 이행하는데 사용하는 유형자산 항목에 대한 감가상각비 배분액이나 그 계약을 관리·감독하는 데 드는 원가의 배분액)을 모두 포함하도록 합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

연결기업은 이 개정 기준서를 최초 적용하는 회계연도의 시작일에 아직 의무를 모두 이행하지는 않는 계약에 적용합니다.

동 개정사항이 연결기업의 중간연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

-기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항은 이전에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 합니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사

항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 기준을 적용하도록 요구합니다.

동 개정사항은 또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다.

동 개정사항이 연결기업의 중간연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항이 연결기업의 중간연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업
동 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다.

동 개정사항이 연결기업의 중간연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 제한된 유사한 개정사항은 없습니다.

동 개정사항이 연결기업의 중간연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려
동 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다.

연결기업은 보고기간말 현재 동 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 동 개정사항이 중간연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결기업의 경영진은 연결재무제표 작성 시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

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	-	107
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	159,405	197,197
	소계	159,405	197,304
장기투자증권 (주1)	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	85,024	90,884
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	455,754	417,584
	소계	540,778	508,468
합계		700,183	705,772

(주1) 당분기말 현재 장기투자증권 중 일부는 프로젝트 파이낸싱 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 30 참조).

5. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	1,595,608	(213,260)	1,382,348	1,423,472	(223,265)	1,200,207
	미수금	394,897	(82,583)	312,314	291,937	(82,657)	209,280
	미수수익	35,115	(12,588)	22,527	36,930	(12,588)	24,342
	단기대여금	133,694	(74,805)	58,889	138,076	(74,805)	63,271
	금융리스채권	2,265	-	2,265	2,239	-	2,239
합계		2,161,579	(383,236)	1,778,343	1,892,654	(393,315)	1,499,339
비유동	미수금	18,773	(1,142)	17,631	20,249	(1,142)	19,107
	장기대여금	486,968	(438,789)	48,179	484,834	(438,789)	46,045
	금융리스채권	1,580	-	1,580	2,281	-	2,281
합계		507,321	(439,931)	67,390	507,364	(439,931)	67,433

6. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	224,246	(11,298)	212,948	206,967	(11,252)	195,715
제품	516,307	(40,093)	476,214	461,135	(49,793)	411,342
재공품	549,864	(26,784)	523,080	369,098	(10,641)	358,457
원재료	958,734	(34,719)	924,015	758,795	(31,143)	727,652
미착품	330,993	-	330,993	308,197	-	308,197
저장품	30,353	(2,555)	27,798	28,640	(2,509)	26,131
기타	1,503	-	1,503	380	-	380
합계	2,612,000	(115,449)	2,496,551	2,133,212	(105,338)	2,027,874

당분기와 전분기에 인식한 재고자산평가손실은 각각 10,112백만원과 5,473백만원입니다.

7. 파생상품

(1) 연결기업의 주요 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

종류	목적	내용
통화선도	현금흐름위험회피	외화 예상 현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동 위험을 회피하기 위하여 통화선도를 위험회피수단으로 지정
	공정가치위험회피	외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도 계약을 체결하고 위험회피수단으로 지정
	매매목적	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하였으나 위험회피회계를 적용하지 않은 계약
통화스왑	현금흐름위험회피	환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 원금지급일에 고정금리를 원화로 지급하고 고정금리를 외화로 수취하는 계약을 체결하고 위험회피수단으로 지정
	매매목적	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 체결하였으나 위험회피회계를 적용하지 않은 계약
외화차입금	공정가치위험회피	확정계약에 대한 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화차입금의 외화위험부분을 위험회피수단으로 지정
기타	매매목적	공정가치의 변동을 당기손익으로 인식

(2) 당분기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액 (주1)	확정계약 자산(부채) (주2)	파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액 (주1)	확정계약 자산(부채) (주3)
통화선도	(107,421)	(13,422)	4,374	63,658	(118,014)	(67,335)	(237)	50,948
통화스왑	22,538	9,411	237	-	13,355	31,772	(332)	-
외화차입금(주4)	-	-	-	-	-	-	-	49
주식가격스왑(주5)	(118,235)	(11,266)	-	-	(106,968)	(106,968)	-	-
합 계	(203,118)	(15,277)	4,611	63,658	(211,627)	(142,531)	(569)	50,997

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로서, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 77,132백만원 및 확정계약부채 13,474백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 66,770백만원 및 확정계약부채 15,773백만원을 계상하고 있습니다.

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

(주5) 종속기업인 두산에너지빌리티(주)(구, 두산중공업(주))는 두산밥캣(주) 주식의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 Price Return Swap 계약을 체결하고 있습니다.

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	-	-	-	2,023,492	2,023,492	2,023,492
장·단기금융상품	-	-	-	395,856	395,856	395,856
장·단기투자증권	615,159	85,024	-	-	700,183	700,183
매출채권및기타채권	-	30,886	-	1,814,847	1,845,733	1,845,733
파생상품평가자산	26,386	-	21,042	-	47,428	47,428
보증금	-	-	-	425,870	425,870	425,870
매각예정자산	-	-	469	110,514	110,983	110,983
합계	641,545	115,910	21,511	4,770,579	5,549,545	5,549,545

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	3,917,609	3,917,609	3,917,609
차입금, 사채 및 유동화채 무	-	-	7,044,118	7,044,118	7,044,118
리스부채	-	-	685,187	685,187	685,187
파생상품평가부채	118,962	131,583	-	250,545	250,545
금융보증부채	-	741	-	741	741
매각예정부채	-	171	137,878	138,049	138,049
합계	118,962	132,495	11,784,792	12,036,249	12,036,249

(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
현금및현금성 자산	-	-	-	2,235,362	2,235,362	2,235,362
장·단기금융상품	-	-	-	1,104,109	1,104,109	1,104,109
장·단기투자증권	614,781	90,884	-	107	705,772	705,772
매출채권 및 기타채권	-	20,496	-	1,546,276	1,566,772	1,566,772
파생상품평가자산	17,280	-	21,882	-	39,162	39,162
보증금	-	-	-	394,833	394,833	394,833
매각예정자산	-	-	148	107,341	107,489	107,489
합계	632,061	111,380	22,030	5,388,028	6,153,499	6,153,499

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	-	3,519,341	3,519,341	3,519,341
차입금, 사채 및 유동화채 무	-	-	8,671,456	8,671,456	8,671,456
리스부채	-	-	691,012	691,012	691,012
파생상품평가부채	122,009	128,778	-	250,787	250,787
금융보증부채	-	4,019	-	4,019	4,019
매각예정부채	-	23	204,240	204,263	204,263
합계	122,009	132,820	13,086,049	13,340,878	13,340,878

(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:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	20,017	30,886	65,007	115,910
당기손익-공정가치측정금융자산	12,306	217,691	411,548	641,545
기타금융자산	-	21,511	-	21,511
합 계	32,323	270,088	476,555	778,966
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	118,962	-	118,962
기타금융부채	-	131,754	741	132,495
합 계	-	250,716	741	251,457
차감 계	32,323	19,372	475,814	527,509

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	26,218	20,496	64,666	111,380
당기손익-공정가치측정금융자산	10,196	217,657	404,208	632,061
기타금융자산	-	21,882	-	21,882
합 계	36,414	260,035	468,874	765,323
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	122,009	-	122,009
기타금융부채	-	128,779	4,019	132,798
합 계	-	250,788	4,019	254,807
차감 계	36,414	9,247	464,855	510,516

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	당기손익(주1)						기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	평가 (파생제외)	손상 및 환입	처분/상환	금융보증손익	
금융자산:							
상각후원가로 측정하는 금융자산	6,150	-	-	4,534	(1,806)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	116	-	-	-	-	(6,202)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	51	698	8,663	-	2,319	-	-
기타금융자산	-	-	-	-	-	-	-
합 계	6,201	814	8,663	4,534	513	-	(6,202)
금융부채:							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(85,717)	-	-	-	(344)	-	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	-	-	-	232	-
합 계	(85,717)	-	-	-	(344)	232	-

(주1) 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)						기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	평가 (파생제외)	손상 및 환입	처분/상환	금융보증손익	
금융자산:							
상각후원가로 측정하는 금융자산	5,505	-	-	(4,242)	(3,966)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,435	32	-	-	-	-	(1,815)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	745	295	2,381	-	386	-	-
기타금융자산	3	-	-	-	-	-	-
합 계	7,688	327	2,381	(4,242)	(3,580)	-	(1,815)
금융부채:							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(120,534)	-	-	-	(4,345)	-	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	-	-	-	(6,808)	-
합 계	(120,534)	-	-	-	(4,345)	(6,808)	-

(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	2,163	325	-	134,530	2,594	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(18,387)	(38)	-	(56,715)	(543)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	947	(1,350)	5,180	(9,544)	(366)	(879)
합 계	(15,277)	(1,063)	5,180	68,271	1,685	(879)

(주1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

한편, 파생상품계약이 아닌 외화거래에서 발생한 외환차이(환산손익 및 환차손익)는 대부분 상각후원가로 측정하는 금융자산(부채) 등에서 발생하고 있습니다.

9. 관계기업및공동기업투자

당분기와 전분기의 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

회사명	소재국	지분율 (%)	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	분기말	비고
관계기업:										
㈜와이즈패션	한국	19.34	1,945	-	-	186	20	-	2,151	(주2)
케이디디아이코리아㈜	한국	17.63	3,254	-	-	(3)	-	-	3,251	(주2)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	50	-	-	(3)	1	-	48	-
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	한국	25.45	71,983	-	(2,380)	1,740	-	-	71,343	-
㈜문당두산타워위탁관리부동산투자회사	한국	18.60	26,296	-	(1,043)	(635)	-	-	24,618	(주2)
SiO2 Medical Products, Inc.	미국	8.35	-	-	-	-	-	-	-	(주2)
워브홀딩스유한회사	한국	46.50	120,000	-	-	(426)	-	-	119,574	-
Protera SAS	프랑스	5.76	1,517	-	-	(107)	101	-	1,511	(주2)
Stathera IP Holding Inc.	캐나다	15.82	3,975	-	-	(78)	53	-	3,950	(주2)
삼척블루파워㈜	한국	9.00	34,764	-	-	(876)	-	-	33,888	(주2,4)
대정해상풍력발전㈜	한국	26.65	2,482	-	-	(15)	-	-	2,467	-
하이창원㈜	한국	25.74	4,995	2,000	-	(49)	-	-	6,946	(주4,5,6)
Tuwaq Casting & Forging Company	사우디	15.00	-	22,351	-	-	-	-	22,351	(주2,7)
ReCarbon, Inc.	미국	11.34	7,870	-	-	(201)	167	-	7,836	(주2)
두산건설㈜	한국	46.35	317,666	-	-	(3,991)	-	-	313,675	(주3)
대산그린에너지㈜	한국	10.00	2,883	-	-	(668)	-	-	2,215	(주2,8)
프레스토타이트아시아㈜	한국	32.31	2,882	-	-	46	-	-	2,928	-
Ainstein AI, Inc.	미국	9.09	2,291	-	-	102	-	48	2,441	(주2)
StructionSite Inc.	미국	19.19	10,528	-	-	-	-	226	10,754	(주2)
소계			615,381	24,351	(3,423)	(4,978)	342	274	631,947	
공동기업:										
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	4,622	-	-	337	94	-	5,053	-
Doosan Babcock W.L.L. (구, Doosan Babcock BlackCat W.L.L.)	카타르	49.00	-	-	-	-	-	-	-	(주9,10)
더제니스홀딩스유한회사	한국	31.75	120,000	-	-	(426)	-	-	119,574	-
소계			124,622	-	-	(89)	94	-	124,627	
합계			740,003	24,351	(3,423)	(5,067)	436	274	756,574	

(주1) 환율 차이 및 연결범위의 변동 등입니다.

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

(주3) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티㈜(구, 두산중공업㈜)이 보유하고 있는 해당 지분은 두산에너지빌리티㈜의 채무에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(주4) 해당 회사의 프로젝트파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석30 참조).

(주5) 당분기 중 추가취득 하였습니다.

(주6) 상기 지분율은 우선주를 포함한 출자금액 기준이며, 지분법 손익은 보통주 지분율 41.18%로 계산하였습니다.

(주7) 당분기 중 신규취득 하였습니다.

(주8) 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(주9) 당분기 중 Doosan Babcock BlackCat W.L.L.에서 Doosan Babcock W.L.L.로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주10) 당분기 중 지배력을 획득하여 연결범위에 포함되었습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

회사명	소재국	지분율 (%)	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	분기말	비고
관계기업:										
㈜와이즈패션	한국	19.34	2,158	-	-	17	-	-	2,175	(주2)
케이디디아이코리아㈜	한국	17.63	3,655	-	-	29	-	-	3,684	(주2)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	58	-	-	-	-	-	58	-
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	한국	25.45	69,598	-	(2,380)	1,863	-	-	69,081	-
㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	한국	18.60	-	30,000	-	97	(2,066)	-	28,031	(주2,3)
Protera SAS	프랑스	8.05	637	-	-	(60)	3	-	580	(주2)
Stathera IP Holding Inc.	캐나다	15.82	2,839	-	-	-	(25)	-	2,814	(주2)
화성도시고속도로㈜	한국	27.29	3,081	-	-	(258)	-	(2,823)	-	(주4)
삼척블루파워㈜	한국	9.00	38,086	-	-	(1,408)	-	-	36,678	(주2,4)
대정해상풍력발전㈜	한국	26.65	2,771	-	-	(241)	-	-	2,530	-
하이창원㈜	한국	21.10	2,810	2,000	-	(311)	-	-	4,499	(주5)
ReCarbon, Inc.	미국	15.57	8,052	-	-	(200)	56	-	7,908	(주4)
신분당선㈜	한국	29.03	-	-	-	-	-	-	-	(주6,7)
경기철도㈜	한국	6.98	-	-	-	-	-	-	-	(주2,6,7)
네오트랜스㈜	한국	42.86	21,883	-	-	688	-	-	22,571	-
새서울철도㈜	한국	13.76	6,826	-	-	(128)	-	-	6,698	(주2,7)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	한국	35.78	-	-	-	-	-	-	-	(주7)
인천연료전지㈜	한국	20.00	2,999	-	-	(68)	-	-	2,931	-
빛고을에코에너지㈜	한국	21.75	-	3,480	-	-	-	-	3,480	(주8)
대산그린에너지㈜	한국	10.00	3,085	-	-	546	-	-	3,631	(주4)
프레스토라이트아시아㈜	한국	32.31	2,717	-	(23)	-	-	-	2,694	-
기타	한국 외	-	6,936	-	-	158	-	116	7,210	-
소계			178,191	35,480	(2,403)	724	(2,032)	(2,707)	207,253	
공동기업:										
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	3,453	-	-	564	120	211	4,348	-
Doosan Babcock W.L.L. (구, Doosan Babcock BlackCat W.L.L.)	카타르	49.00	640	-	-	(10)	-	32	662	-
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	중국	50.00	16,327	-	-	(389)	-	598	16,536	-
기타(Doosan PSI LLC 등)	미국 외	-	202	-	-	-	-	-	202	-
소계			20,622	-	-	165	120	841	21,748	
합계			198,813	35,480	(2,403)	889	(1,912)	(1,866)	229,001	

(주1) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.

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

(주3) 전분기 중 해당회사에 대한 연결기업의 지분율 감소로 지배력을 상실한 바, 연결범위에서 제외하고 관계기업으로 분류하였습니다.

(주4) 해당회사의 프로젝트파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주5) 전분기 중 추가취득 하였습니다.

(주6) 장기투자지분에 대한 지분법손실 3,558백만원을 추가 인식하였습니다.

(주7) 해당회사의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주8) 전분기 중 신규취득하였으며, 전기 중 취득하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였던 21백만원이 취득금액에 포함되어 있습니다.

10. 유형자산

(1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	3,484,374	1,204,857	817,571	137,971	318,676	5,963,449
취득/자본적지출	10,274	17,534	12,441	7,380	53,518	101,147
대체	382	10,890	24,510	1,909	(40,746)	(3,055)
처분	(8,146)	(5,297)	(4,627)	(1,238)	(2,112)	(21,420)
감가상각	(503)	(31,948)	(44,964)	(11,701)	-	(89,116)
손상차손	-	-	-	(77)	-	(77)
기타(주1)	1,249	19,361	5,675	185	3,400	29,870
기말장부금액	3,487,630	1,215,397	810,606	134,429	332,736	5,980,798
- 취득원가	1,971,186	2,242,110	2,871,138	616,245	334,799	8,035,478
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(1,708)	(1,026,713)	(2,060,532)	(481,816)	(2,063)	(3,572,832)
- 재평가이익누계액	1,518,152	-	-	-	-	1,518,152

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	4,148,206	1,393,786	882,777	370,526	187,203	6,982,498
취득/자본적지출	520	222,121	10,855	17,774	23,278	274,548
대체	-	3,924	11,565	9,502	(26,680)	(1,689)
처분	(5,757)	(3,080)	(416)	(1,487)	(765)	(11,505)
감가상각	(359)	(43,531)	(53,635)	(28,340)	-	(125,865)
손상차손	-	-	-	-	(9)	(9)
기타(주1)	2,855	12,880	11,866	9,051	326	36,978
기말장부금액	4,145,465	1,586,100	863,012	377,026	183,353	7,154,956
- 취득원가	2,537,940	2,844,358	3,318,001	1,255,870	185,410	10,141,579
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(7,833)	(1,258,258)	(2,454,989)	(878,844)	(2,057)	(4,601,981)
- 재평가이익누계액	1,615,358	-	-	-	-	1,615,358

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물 및 기계장치는 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있으며(주석 30 참조), 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 1,969,478백만원(전기말: 1,917,936백만원)입니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가 금액과 유의적인 차이가 없습니다.

(2) 유형자산으로 분류된 사용권자산의 당분기와 전분기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	15,297	405,656	14,927	22,204	458,084
취득/자본적지출	10,251	11,145	2,943	3,014	27,353
대체	-	(2,311)	-	-	(2,311)
처분(주1)	(8,146)	(5,276)	-	(266)	(13,688)
감가상각	(503)	(16,942)	(881)	(3,558)	(21,884)
기타(주2)	121	11,628	308	(428)	11,629
기말장부금액	17,020	403,900	17,297	20,966	459,183
- 취득원가	18,611	515,386	28,140	70,429	632,566
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(1,591)	(111,486)	(10,843)	(49,463)	(173,383)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	16,068	305,739	18,405	28,536	368,748
취득/자본적지출	458	215,498	57	2,960	218,973
대체	-	208	-	-	208
처분(주1)	-	(2,098)	(2)	(417)	(2,517)
감가상각	(359)	(24,482)	(4,296)	(5,282)	(34,419)
기타(주2)	490	1,265	524	481	2,760
기말장부금액	16,657	496,130	14,688	26,278	553,753
- 취득원가	18,501	597,111	28,809	78,568	722,989
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(1,844)	(100,981)	(14,121)	(52,290)	(169,236)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

11. 무형자산

당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	4,959,261	1,187,662	1,177,560	286,976	7,611,459
취득/자본적지출	-	68	50,520	13,210	63,798
대체	-	-	(344)	3,616	3,272
처분	-	(1)	-	(1,606)	(1,607)
상각	-	(360)	(24,134)	(18,444)	(42,938)
손상차손	-	-	-	(14)	(14)
기타(주1)	62,868	19,116	3,849	2,142	87,975
기말장부금액	5,022,129	1,206,485	1,207,451	285,880	7,721,945

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	5,578,428	1,126,611	1,214,248	238,931	8,158,218
취득/자본적지출	-	1,021	53,698	4,287	59,006
대체	-	325	(631)	1,014	708
처분	-	(7)	-	(225)	(232)
상각	-	(524)	(33,412)	(14,991)	(48,927)
손상차손환입	-	-	-	85	85
기타(주1)	72,355	26,439	5,995	2,233	107,022
기말장부금액	5,650,783	1,153,865	1,239,898	231,334	8,275,880

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

12. 투자부동산

(1) 당분기와 전분기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	226,324	136,369	362,693
공정가치 평가(주1)	-	(3,628)	(3,628)
대체	504	916	1,420
기말장부금액	226,828	133,657	360,485

(주1) 해당 투자부동산의 공정가치 평가손익은 연결손익계산서 상 기타영업외수익 (비용)에 포함되었습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	218,892	169,130	388,022
취득/자본적지출	-	3,291	3,291
공정가치 평가(주1)	-	(4,214)	(4,214)
대체	-	(2,428)	(2,428)
기타(주2)	296	8	304
기말장부금액	219,188	165,787	384,975

(주1) 해당 투자부동산의 공정가치 평가손익은 연결손익계산서 상 기타영업외수익 (비용)에 포함되었습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 투자부동산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당분기와 전분기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
	건물	건물
기초장부금액	133,508	156,227
취득	-	3,291
공정가치 평가(주1)	(3,628)	(4,214)
대체	-	(208)
기말장부금액	129,880	155,096

(주1) 해당 투자부동산의 공정가치 평가손익은 연결손익계산서 상 기타영업외수익 (비용)에 포함되었습니다.

13. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채(주1)	1.00~5.88	1,651,720	1,593,950
사모사채(주1)	4.30~5.99	320,500	210,500
전환사채	2.81~2.87	23,374	23,374
신주인수권부사채	1.00	14,083	14,607
소계		2,009,677	1,842,431
차감 : 전환권조정		(1,105)	(1,299)
차감 : 신주인수권조정		(49)	(201)
가산 : 사채상환할증금		2,343	2,370
차감 : 사채할인발행차금		(11,433)	(12,946)
차감 : 유동성대체		(679,885)	(690,901)
자가감 계(비유동성)		1,319,548	1,139,454

(주1) 상기 사채 중 두산에너지(주)(구, 두산중공업(주))의 외화공모사채 및 사모사채와 관련하여, 두산밥캣(주) 보통주 및 두산퓨얼셀(주) 보통주가 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(2) 전환사채

당분기와 전분기 중 연결기업이 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	기말
전환사채	23,374	-	-	23,374
상환할증금	1,604	-	-	1,604
사채할인발행차금	(82)	-	12	(70)
전환권조정	(1,299)	-	194	(1,105)
장부금액	23,597	-	206	23,803
전환권대가 (기타자본잉여금)	760	-	-	760

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	기말
전환사채	33,900	-	-	33,900
상환할증금	2,326	-	-	2,326
사채할인발행차금	(188)	-	17	(171)
전환권조정	(2,985)	-	265	(2,720)
장부금액	33,053	-	282	33,335
전환권대가 (기타자본잉여금)	836	-	-	836

(3) 신주인수권부사채

당분기와 전분기 중 연결기업이 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	기말
신주인수권부사채	14,607	—	(524)	14,083
상환할증금	766	—	(27)	739
사채할인발행차금	(19)	—	14	(5)
신주인수권조정	(201)	—	152	(49)
장부금액	15,153	—	(385)	14,768
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	34,819	—	(25,297)	9,522

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	기말
신주인수권부사채	122,800	—	(190)	122,610
상환할증금	17,015	—	(29)	16,986
사채할인발행차금	(715)	—	131	(584)
신주인수권조정	(20,766)	—	1,467	(19,299)
장부금액	118,334	—	1,379	119,713
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	93,101	—	(3,153)	89,948

(4) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말(주4)	전기말
원화차입금	두산(주3)	신한은행 외	2.60~6.23	552,500	675,399
	두산에너지빌리티(주2)	한국산업은행 외	2.00~6.39	1,345,630	3,128,420
	소 계			1,898,130	3,803,819
외화차입금	두산(주3)	한국수출입은행 외	1.32~4.19	143,625	141,179
	두산에너지빌리티(주2)	우리은행 외	0.15~9.95	524,156	758,857
	두산밥캣(주1)	한국수출입은행 외	1.36~4.98	36,919	21,206
	소 계			704,700	921,242
합 계				2,602,830	4,725,061

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 (주1)을 제외한 두산에너지빌리티(주)의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주3) 상기 (주1) 및 (주2)를 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주4) 연결기업은 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 30 참조).

(5) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말 (주4)	전기말
원화차입금	두산에너지빌리티(주2)	한국수출입은행 외	1.13 ~ 4.80	722,865	528,026
	두산밥캣(주1)	농협은행 외	3M MOR+1.88 ~ 3.25	80,000	46,400
	두산큐백스	우리은행	3.69	20,000	20,000
	소 계			822,865	594,426
외화차입금	두산(주3)	국민은행	5.90	5,434	4,475
	두산에너지빌리티(주2)	Canadian Imperial Bank of Commerce	1.00 ~ 2.50+(0.50 or LIBOR)	9,792	37,974
	두산밥캣(주1)	미국의 다수기관 투자자 및 은행 외	1.36 ~ 3.28	1,380,618	1,358,742
	소 계			1,395,844	1,401,191
합 계				2,218,709	1,995,617
차감 : 현재가치할인차금				(10,083)	(11,054)
차감 : 유동성 대체				(179,167)	(463,729)
차감 계(비유동성)				2,029,459	1,520,834

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 (주1)을 제외한 두산에너지빌리티(주)의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주3) 상기 (주1) 및 (주2)를 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주4) 연결기업은 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 30 참조).

(6) 장기유동화채무

연결기업은 장래에 발생할 매출채권 등 일부를 유동화회사에 양도하여 자산유동화를 실시하였는 바, 당분기말과 전기말 현재 장기유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
유동화채무	두산(주2)	중국은행 외	4.20~4.50	197,000	82,500
	두산에너빌리티(주1)	한국산업은행 외	3.77	37,200	49,600
합 계				234,200	132,100
차감 : 현재가치할인차금				(971)	(623)
차감 : 유동성대체				(60,581)	(115,042)
차감 계(비유동성)				172,648	16,435

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 (주1)을 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다. 한편, 해당 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결재무상태표상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 37,427백만원 (전기말: 26,163백만원)입니다 (주석 29-(3) 및 주석 30 참조).

14. 리스

(1) 사용권자산

유형자산 및 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당분기와 전분기의 변동내역은 주석 10-(2) 및 주석 12-(2)에서 기술하고 있습니다.

한편, 연결기업은 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 전분기 중 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에 일괄 매각하였습니다(매각대금: 620,000백만원). 또한 연결기업은 매각과 동시에 해당 자산에 대하여 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 리스계약을 체결하였습니다. 동 판매후리스 거래에서 발생한 순이익 55,664백만원은 전분기 연결손익계산서 상 기타영업외수익 및 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

(2) 리스부채

당분기와 전분기의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
	건물	건물
기초	691,012	542,983
리스자산의 취득	27,349	249,711
리스료의 지급	(36,113)	(46,029)
이자비용	9,872	10,091
계약해지	(9,804)	(2,315)
기타(주1)	2,871	4,577
기말	685,187	759,018

(주1) 환율변동으로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

15. 순확정급여부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,221,938	2,240,998
사외적립자산의 공정가치	(1,589,461)	(1,662,617)
순확정급여부채	632,477	578,381

(2) 당분기와 전분기에 인식한 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	21,606	29,332
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	3,894	2,739
과거근무원가	21,252	(3,383)
합계	46,752	28,688

16. 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	
2021.01.01	전기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2021.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2022.01.01	당분기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2022.03.31	당분기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

17. 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	322,462	322,462
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	712,254	637,395
합계	1,312,258	1,237,399

18. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	1,587	1,043
감자차손	(948,311)	(948,311)
기타	(47,608)	(47,398)
합계	(1,196,095)	(1,196,429)

19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(8,272)	(3,571)
(부의)지분법자본변동	(840)	(1,099)
해외사업환산손익	(32,542)	(65,008)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	40,690	39,477
토지재평가잉여금	562,430	562,430
합계	561,466	532,229

20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	1,353,975	1,400,718
합계	1,421,398	1,468,141

법정적립금인 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산 기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 합니다.

21. 부문별 정보

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

부문명	주요 제품 및 용역
전자BG	동박적층판 등 제조 및 판매
디지털이노베이션BU	IT 시스템 개발/운영 서비스 등
기타 (주1)	광고, 골프장, 콘도미니엄 운영 등
두산에너지빌리티 (주1)	NSSS, BOP, Turbine, 담수/수처리 설비, 플랜트설비 설치공사, 도로공사 등
두산인프라코어 (주1)	내연기관, 각종 건설기계, 운송장비 및 그 부분품 등
두산밥캣 (주2)	소형 건설기계 및 장비의 제조 및 판매
두산건설 (주1)	아파트건설 등
두산퓨얼셀	연료전지 및 신재생에너지 사업 등

(주1) 연결재무제표에 대한 주석 33에서 기술하고 있는 바와 같이 모트를 사업부문, 두산인프라코어 사업부문, 두산건설 사업부문 및 Doosan Babcock Ltd.와 그 종속기업(이하 "DBL")의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전기 연결손익계산서는 재작성되었습니다.

(주2) 지배기업은 2021년 7월 1일을 분할기일로 하여 산업차량 사업부문을 분할하여두산산업차량(주)를 설립하는 물적분할방식의 회사분할을 완료하였고, 이에 따라 두산산업차량(주)의 발행주식 총수를 지배기업이 전부 취득하였으며, 해당 주식은 2021년 7월 6일자로 종속기업인 두산밥캣(주)에게 매각 완료되었습니다. 이에 따라 두산산업차량(주)와 그 종속기업의 영업성과는 두산밥캣 사업부문에 포함되었으며, 비교표시된전분기 부문별 정보는 재작성되었습니다.

(2) 당분기와 전분기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG	245,943	(11,391)	234,552	30,179	24,144
디지털이노베이션BU	65,265	(36,402)	28,863	4,291	3,708
기타	150,138	(61,414)	88,724	(41,873)	(27,564)
두산에너지빌리티 (주1)	1,674,767	(126,960)	1,547,807	73,931	(21,262)
두산밥캣	1,640,821	(1,851)	1,638,970	194,385	100,468
두산퓨얼셀	51,249	11,274	62,523	(8,621)	(2,917)
소계	3,828,183	(226,744)	3,601,439	252,292	76,577
중단영업조정 (주1)	(181,924)	-	(181,924)	(1,220)	513
연결조정	(226,744)	226,744	-	(63,252)	(61,746)
계속영업	3,419,515	-	3,419,515	187,820	15,344

(주1) 중단영업으로 분류된 DBL의 손익을 포함하고 있습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG	204,681	-	204,681	28,224	23,015
디지털이노베이션BU	58,922	(34,941)	23,981	2,741	2,781
기타	130,823	(52,324)	78,499	(243,640)	107,121
두산에너지빌리티 (주1)	1,279,647	(56,776)	1,222,871	58,454	96,962
두산인프라코어 (주1)	1,256,855	(34,641)	1,222,214	118,824	48,360
두산밥캣 (주3)	1,445,874	(1,457)	1,444,417	418,873	115,478
두산건설 (주1)	289,614	(19,239)	270,375	17,205	9,486
두산퓨얼셀	71,983	(18,752)	53,231	316	(4,260)
소계	4,738,399	(218,130)	4,520,269	400,997	398,943
중단영업조정 (주1)	(1,643,652)	53,112	(1,590,540)	(130,986)	(181,937)
연결조정	(165,018)	165,018	-	(3,006)	3,360
계속영업	2,929,729	-	2,929,729	267,005	220,366

(주1) 중단영업으로 분류된 모트롤 사업부문, 두산인프라코어, 두산건설 사업부문 및 DBL의 손익을 포함하고 있습니다.

(주2) 두산인프라코어, 두산건설 사업부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

(주3) 두산산업차량(주)와 그 종속기업의 영업성과를 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

사업부문	당분기말		전기말	

	자산	부채	자산	부채
전자BG	759,579	255,966	705,013	258,625
디지털이노베이션BU	164,480	61,529	165,596	71,391
기타	6,090,882	3,354,721	6,087,444	3,380,729
두산에너지빌리티	17,878,390	9,946,269	17,642,568	11,149,879
두산밥캣	9,062,422	4,655,433	8,580,899	4,259,634
두산퓨얼셀	736,706	221,410	698,855	180,667
소계	34,692,459	18,495,328	33,880,375	19,300,925
연결조정	(8,409,827)	(2,024,013)	(7,870,523)	(1,788,126)
연결후 금액	26,282,632	16,471,315	26,009,852	17,512,799

22. 수익

(1) 수익의 구분

1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
- 제품 및 상품매출	1,959,481	1,711,962
- 공사매출	1,334,753	1,126,077
- 기타매출	113,324	83,899
소 계	3,407,558	2,921,938
기타:		
- 임대수익 등 (주1)	11,957	7,791
합 계	3,419,515	2,929,729

(주1) 위험회피회계 적용에 따라 매출액에서 조정한 위험회피손익을 포함하고 있습니다.

2) 영업수익의 구분

<당분기>

(단위 : 백만원)

구분	전자BG	디지털이노베이션BU	기타	두산에너지빌리티(주1)	두산밥캣	두산퓨얼셀	소계	중단영업조정(주1)	합계
지리적 시장:									
국내	135,812	23,024	80,530	695,071	94,646	62,523	1,091,606	-	1,091,606
미주	1,900	1,055	8,167	48,758	1,128,354	-	1,188,234	-	1,188,234
아시아	96,840	1,400	27	382,273	51,137	-	531,677	-	531,677
중동	-	-	-	147,931	19,789	-	167,720	-	167,720
유럽	-	3,384	-	261,130	290,336	-	554,850	(181,924)	372,926
기타	-	-	-	12,644	54,708	-	67,352	-	67,352
합계	234,552	28,863	88,724	1,547,807	1,638,970	62,523	3,601,439	(181,924)	3,419,515

수익인식시기:									
한 시점에 이전	234,032	1,123	63,630	55,357	1,631,058	27,499	2,012,699	-	2,012,699
기간에 걸쳐 이전	520	27,740	25,094	1,492,450	7,912	35,024	1,588,740	(181,924)	1,406,816
합계	234,552	28,863	88,724	1,547,807	1,638,970	62,523	3,601,439	(181,924)	3,419,515

(주1) 중단영업으로 분류된 DBL의 영업수익을 포함하고 있습니다.

<전분기>

(단위 : 백만원)

구 분	전자 BG	디지털 이노베이션 BU	기타	두산 에너지빌리티 (주1)	두산 인프라코어 (주1)	두산 밥캣	두산 건설 (주1)	두산 퓨얼셀	소계	중단영업 조정 (주1)	합계
지리적 시장:											
국내	132,132	17,819	66,429	591,105	477,364	109,349	270,271	53,231	1,717,700	(747,629)	970,071
미주	1,762	923	11,991	32,867	76,447	999,179	-	-	1,123,169	(76,452)	1,046,717
아시아	70,787	1,199	79	341,256	522,708	40,379	104	-	976,512	(522,812)	453,700
중동	-	-	-	72,783	-	18,908	-	-	91,691	-	91,691
유럽	-	4,040	-	178,435	145,695	247,412	-	-	575,582	(243,647)	331,935
기타	-	-	-	6,425	-	29,190	-	-	35,615	-	35,615
합계	204,681	23,981	78,499	1,222,871	1,222,214	1,444,417	270,375	53,231	4,520,269	(1,590,540)	2,929,729
수익인식시기:											
한 시점에 이전	202,676	300	34,922	47,303	1,190,510	1,416,866	338	32,069	2,924,984	(1,194,360)	1,730,624
기간에 걸쳐 이 전	2,005	23,681	43,577	1,175,568	31,704	27,551	270,037	21,162	1,595,285	(396,180)	1,199,105
합계	204,681	23,981	78,499	1,222,871	1,222,214	1,444,417	270,375	53,231	4,520,269	(1,590,540)	2,929,729

(주1) 중단영업으로 분류된 두산인프라코어, 두산건설 사업부문 및 DBL의 영업수익을 포함하고 있습니다.

(2) 계약잔액

1) 당분기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채의 장부금액 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권 (주1)	1,642,663	1,450,946
계약자산 (주2)	1,826,117	1,771,788
계약부채	(2,056,279)	(1,720,559)

(주1) 당분기말 현재 총당금 215,783백만원(전기말: 225,789백만원)이 포함되어 있습니다.

(주2) 당분기말 현재 총당금 59,991백만원(전기말: 59,571백만원)이 포함되어 있습니다.

계약자산은 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 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
두산에너지빌리티	Vung Ang II Power Project 외	15,479,029	810,608	(1,492,599)	14,797,038
두산로지스틱스솔루션 (주)	쿠팡 이천 ECH2 FC Automation 외	52,061	22,922	(5,748)	69,235
합계		15,531,090	833,530	(1,498,347)	14,866,273
내부거래		-	-	-	-
중단된 영업부문 귀속 금액		(875,380)	(568,697)	181,924	(1,262,153)
차감 계		14,655,710	264,833	(1,316,423)	13,604,120

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산에너지빌리티	Jawa 9,10호기 외	14,023,501	1,273,146	(1,176,556)	14,120,091
두산건설	범일통합3지구 외	7,050,375	239,377	(287,862)	7,001,890
두산로지스틱스솔루션(주)	아모레 오산 GDC 셔틀시스템 구축 등	16,652	2,643	(4,878)	14,417
합계		21,090,528	1,515,166	(1,469,296)	21,136,398
내부거래		(100,749)	(1,435)	4,051	(98,133)
중단된 영업부문 귀속 금액		(8,217,177)	5,439,086	1,902,847	(875,244)
차감 계		12,772,602	6,952,817	437,602	20,163,021

(4) 당분기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약과 관련한 공사손실충당부채, 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당분기와미래기간의 손익, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액(환율효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	공사손실 충당부채	총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당분기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
두산에너지빌리티	90,672	326,343	217,655	84,344	24,344	84,344
두산로지스틱스솔루션㈜	31	4	1,876	(1,759)	(113)	(1,759)
합계	90,703	326,347	219,531	82,585	24,231	82,585

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.

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

(단위 : 백만원)

구분	계약일	공사기한 (주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2022-05-31	97.75	11,531	62	-	-
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2021-12-08	97.50	-	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2023-11-30	95.92	35,628	192	-	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2022-03-01	95.04	614	3	-	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-06-30	92.96	-	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2022-12-31	98.86	-	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.79	22,760	123	23,329	4,666
신고리 5,6 호기 NSSS	2014-08-28	2025-03-31	85.30	53,528	289	-	-
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	89.59	9,886	-	20,811	112
Song Hau1	2015-04-10	2022-03-31	95.50	102,248	552	-	-
신고리 5,6호기 주설비공사	2015-06-12	2025-05-28	80.09	53,483	289	46,894	253
Jawaharpur	2016-12-22	2023-04-21	85.52	49,527	-	27,304	-
Obra C	2016-12-22	2023-06-20	75.03	10,041	-	12,796	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	65.55	321,882	1,738	-	-
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	30.77	234,035	1,264	-	-
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	15.20	-	-	-	-
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	2.16	-	-	14,036	76

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기한입니다.

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
재고자산의 변동	(468,677)	(194,599)
원재료 및 상품매입액	1,976,397	1,307,548
종업원급여	635,211	429,294
감가상각비 및 무형자산상각비	129,641	121,323
기타	959,123	999,157
합계	3,231,695	2,662,723

24. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	145,557	119,439
퇴직급여	29,634	7,105
주식보상비용	1,022	-
복리후생비	27,173	25,963
여비교통비	7,423	3,301
판매수수료	9,921	6,148
세금과공과	5,641	4,830
감가상각비	12,583	14,072
보험료	9,079	3,810
수선비	2,047	2,122
광고선전비	14,185	6,619
포장비	377	523
경상개발비	46,643	34,267
교육훈련비	4,893	1,496
운반보관비	7,654	5,345
판매촉진비	629	1,971
지급수수료	32,709	13,881
용역비	1,581	2,412
대손상각비(총당금환입)	(4,469)	(3,228)
무형자산상각비	11,423	10,058
해외시장개척비	2,417	2,614
하자보수비	2,210	739
기타	14,898	24,678
합계	385,230	288,165

25. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
금융수익 :		
이자수익	4,508	2,000
배당금수익	814	325
외환차익	24,792	21,074
외화환산이익	31,724	57,024
파생상품거래이익	18,790	12,390
파생상품평가이익	34,109	151,894
확정계약평가이익	33,276	61,283
금융보증수익	232	373
합 계	148,245	306,363
금융비용 :		
이자비용	84,321	87,510
외환차손	22,280	27,601
외화환산손실	89,285	45,547
파생상품거래손실	19,853	10,705
파생상품평가손실	49,386	83,997
확정계약평가손실	4,803	9,285
차입금상환손실	-	4,345
금융보증비용	15,149	12,393
기타	2,485	2,307
합 계	287,562	283,690
순금융수익(비용)	(139,317)	22,673

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기타영업외수익 :		
단기투자증권처분이익	2,097	386
장기투자증권처분이익	222	-
장·단기투자증권평가이익	10,916	2,954
유형자산처분이익	181	197
무형자산처분이익	497	-
매각예정자산처분이익	-	49,974
무형자산손상차손환입	-	85
기타	24,591	8,395
합 계	38,504	61,991
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	1,806	2,470
유형자산처분손실	1,074	298
무형자산처분손실	27	5
유형자산손상차손	77	9
무형자산손상차손	14	-
투자부동산평가손실	3,628	3,457
매각예정자산처분손실	2,100	1,086
기타의대손상각비(충당금환입)	(65)	(273)
기부금	13,107	6,236
기타	18,534	6,464
합 계	40,302	19,752
순기타영업외수익(비용)	(1,798)	42,239

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		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당손익	(685)	(30)	(715)	1,630	8,505	10,135
구형우선주 기본주당손익(주1)	(685)	(30)	(715)	1,630	8,505	10,135

(주1) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적 권리가 없는 등 기업회계기준서 제1033호 '주당이익'에서 규정하는 보통주의 정의를 충족하는 우선주에 대하여 주당이익을 산출함.

2) 당분기와 전분기의 보통주귀속 분기순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기			전분기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업 소유주지분 귀속 분기순손익	(12,214,988,001)	(512,542,258)	(12,727,530,259)	36,197,258,753	144,206,095,953	180,403,354,706
차감: 신행우선주 귀속 분기순손익	604,313,626	-	604,313,626	(8,565,699,957)	-	(8,565,699,957)
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	2,350,335,864	103,753,358	2,454,089,222	(5,593,425,631)	(29,191,479,178)	(34,784,904,809)
보통주 귀속 분기순손익	(9,260,338,511)	(408,788,900)	(9,669,127,411)	22,038,133,165	115,014,616,775	137,052,749,940

3) 당분기와 전분기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초유통주식수	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220
주식선택권 행사	-	-	-	-
가중평균유통주식수	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220

(2) 희석주당손익

1) 당분기와 전분기의 희석주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기			전분기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 희석주당손익	(685)	(30)	(715)	1,630	8,505	10,135
구형우선주 희석주당손익	(685)	(30)	(715)	1,630	8,505	10,135

2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 희석순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기			전분기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 분기순손익	(9,260,338,511)	(408,788,900)	(9,669,127,411)	22,038,133,165	115,014,616,775	137,052,749,940
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석순손익	(9,260,338,511)	(408,788,900)	(9,669,127,411)	22,038,133,165	115,014,616,775	137,052,749,940

3) 당분기와 전분기의 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기	전분기
가중평균유통보통주식수	13,522,969	13,522,969
주식선택권 행사	-	-
가중평균희석주식수	13,522,969	13,522,969

4) 한편, 반희석효과로 인하여 당분기와 전분기의 희석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말
-----	------

양도제한조건부주식(RSU)	83,912주
주식선택권	20,649주

5) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

구분	액면가액	발행주식수	배당조건
구형우선주	5,000	3,996,462	보통주 현금배당+1%
신형우선주	5,000	893,038	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 지배기업의 계약이행보증과 관련하여 백지어음 1매가 방위산업공제조합에 견질로 제공되어 있습니다. 또한, 종속기업인 두산에너지빌리티(주)(구, 두산중공업(주))가 인천-김포 고속도로 SOC 건설공사, 비봉매송고속화도로건설공사, 봉담송산 고속도로 건설공사와 관련하여 인천김포고속도로(주), 화성도시고속도로(주) 및 경기동서순환도로(주)에게 8,722백만원의 자금보충약정과 관련하여 백지수표 7매를 견질로 제공하였습니다.

(2) 차입약정 등

1) 지배기업

지배기업이 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 지배기업의 연결채무제표 기준으로 부채비율 700%이하 유지, 자기자본의 500%이내 담보권 설정제한, 자산총액100% 이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 지배기업은상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 지배기업이 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당분기말 현재 487,000백만원입니다.

지배기업이 하나은행 등으로부터 차입한 단기차입금 및 유동화채무 등 227,000백만원은 차입약정기간동안 지배기업의 신용등급이 BBB0 이상을 유지하지 못할 시기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

2) 두산에너지빌리티

당분기말 현재 케이디피제오차(주) 유동화채무 37,200백만원은 두산에너지빌리티(주)가 발행한 회사채의 국내 유효신용등급이 BB+ 이하로 하락하거나 유효 단기신용등급이 B+ 이하로 하락하는 경우 또는 유효신용등급이 존재하지 않는 경우, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)가 발행한 사채 중 해외공모사채 USD 600,000천(2건, 각각 USD 300,000천)은 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한,두산에너지빌리티(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 25,247,875주(각각 11,362,886주 및 13,884,989주)가 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)가 한국산업은행 외 2개사로부터 차입한 장기차입금 55,000백만원에 대하여 두산에너지빌리티(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 2,954,548주가 담보로 제공되어있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 두산에너지빌리티(주)가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 체결한 차입약정 100,000백만원에 대하여 두산에너지(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 3,650,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)가 발행한 사채 중 제59회 전환사채 및 제60회 전환사채 23,374백만원의 경우, 신용위험평가 결과 BB0 상당등급 이하로 분류시 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)가 발행한 사채 중 제48회 신주인수권부사채 14,083백만원의 경우, 부채비율을 500% 이하로 유지하지 못할 시 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)가 NH투자증권 등으로부터 차입한 장기차입금 500,000백만원 및 제72회 사모사채 100,000백만원에 대하여, 두산에너지(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 5,500,000주 및 두산퓨얼셀(주)의 주식 18,500,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련하여 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 해당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 두산에너지(주)가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB+ 이하로 하락하거나 단기 신용등급이 B+ 이하로 하락하는 경우 또는 국내신용기관 3개사 중 1개사 이상으로부터 부여받는 장기 신용등급이 BB+ 이하로 하락하거나 단기 신용등급이 B+ 이하로 하락하는 경우 또는 유효 신용등급이 존재하지 않는 경우, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

(3) 매출채권 할인

지배기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결채무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 37,427백만원 (전기말: 26,163백만원)입니다(주석 13 및 30 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 손해배상청구 등의 피고로서 진행 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소송내용	소송가액
두산	손해배상 외	5,526
두산에너지	마곡두산더랜드파크 손해배상 청구소송 외	63,677
두산밥캣	손해배상 외	6,765
합 계		75,968

당분기말 현재, 상기 소송의 전망을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 기술도입계약

당분기말 현재 연결기업은 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연결기업이 당분기와 전분기에 인식한 기술도입료는 각각 304백만원과 1,494백만원입니다.

(6) 여신한도 약정

당분기말 현재 연결기업은 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 5,042,734백만원의 여신한도 약정을 유지하고 있습니다.

(7) 지급보증 등

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

(단위 : 백만원)

구분	피보증회사	지급보증액
두산에너지빌리티(주)	여수웅천 복합시설 수분양자 등	190,612
두산밥캣(주)	최종고객	204,371
두산퓨얼셀(주)	우리사주조합	14,485
합 계		409,468

상기 외, 지배기업은 2019년 중 인적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할존속 회사(지배기업) 및 분할신설회사(두산퓨얼셀(주) 및 솔루스첨단소재(주)(구, 두산솔루스(주)))는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	보증회사	지급보증액
(주)두산	한국산업은행	12,513
	서울보증보험	40,362
	소프트웨어공제조합(주1)	2,231
	우리은행 등	26,071
	자본재공제조합	8,169
(주)오리콤	서울보증보험	226
(주)두산베어스	서울보증보험	10,380
(주)한컴	서울보증보험	831
두산로지스틱스솔루션(주)	하나은행	1,607
	서울보증보험	22,147
두산프라퍼티(주)	서울보증보험	125
두산로보틱스(주)	서울보증보험	281
두산경영연구원(주)	서울보증보험	215
두산에너빌리티(주)	한국수출입은행	300,454
	자본재공제조합	1,937,245
	서울보증보험	315,293
	건설공제조합	822,699
	기계설비건설공제조합	277,724
	하나은행	80,605
	엔지니어링공제조합	364,576
	중소기업중앙회	35,409
	우리은행	69,205
	한국무역보험공사	297,464
	한국산업은행(주2)	763,684
	광주은행	3,364
	경남은행	1,451
	신한은행	3,729
	기타	3,445,205
두산밥캣(주)	자본재공제조합	3,289
	서울보증보험	880
	우리은행	22,788
두산퓨얼셀(주)	자본재공제조합	45,608
	서울보증보험	117,477
합 계		9,033,307

(주1) 이와 관련하여 당분기말 현재 지배기업의 출자지분 86백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 한국산업은행으로부터 해외사채 USD 600,000천(2건, 각각 USD 300,000천)에 대하여 지급보증을 제공받고 있습니다.

(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
두산에너지빌리티(주)	케이디피피제오차(주1)	대출 원리금 등	37,200	48,360
(주)두산	디페이제삼차(주2)	자금보충의무	197,000	236,400

(주1) 케이디피피제오차(주)는 종속기업인 두산에너지빌리티(주)가 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 37,200백만원입니다.

(주2) 디페이제삼차(주)는 (주)두산 전자BG의 장래 매출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 197,000백만원입니다.

(9) 주주간 계약

지배기업은 두산로보틱스(주)의 우선주 발행과 관련하여 우선주의 투자자와 주주간 계약을 체결하였으며 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
투자자의 풋옵션	투자자는 특정한 사유 발생시 지배기업에 매수를 청구할 수 있음

(10) 기타 약정사항

1) 지배기업은 서울특별시 중구 장충단로 275 소재 두산타워를 2020년 9월 28일자로 매각하였으며, 매각 이후 5년간 두산타워 내 오피스 및 상가 부분의 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다. 한편 임대인이 임대차개시일로부터 4년이 되는 날부터 4년 6개월이 되는 날 전까지 지배기업에게 두산타워 내 오피스 또는 상가 부분에 대한 임대차 기간을 연장하겠다는 통지를 하는 경우, 지배기업이 부담하는 책임임대차 의무는 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.

2) 지배기업은 Pangaea Ventures Fund IV, L.P.와 총 투자약정액 USD 5,000천의 계약을 체결하고 있으며, 당분기말 현재 잔여 투자약정금액은 USD 1,312천입니다.

3) 지배기업은 지배기업이 보유 중인 충청남도 태안군 안면읍 중장리 소재 토지에 대한 임대

차 계약을 체결하고 있습니다. 지배기업은 2022년 1월 25일자로 총 25년간(2047년 1월 25일까지)의 임대차기간에 대한 총 임대료인 90,000백만원을 임차인으로부터 수령 완료하였습니다. 해당 임대료는 임대차기간에 걸쳐 정액법(임대수익)으로 상각되며, 이와 관련하여 당분기말 현재 재무상태표 상 기타비유동자산(장기선수수익) 85,500백만원 및 기타유동자산(선수수익) 3,600백만원이 계상하고 있습니다. 한편, 해당 토지에는 지상권과 임차권이 설정되어 있습니다.

4) 종속기업인 두산프라퍼티(주)(구, 디비씨(주))는 2021년 1월 8일자로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에게 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 매각하는 계약을 체결하였으며, 동 일자로 지배기업과 두산에너지빌리티(주)(구, 두산중공업(주)), 두산밥캣코리아(주) 및 두산인프라코어(주)(현, 현대두산인프라코어(주))가 공동으로 분당두산타워의 매각 이후 5년간의 임대차계약을 체결하였습니다. 이에 따라 연결기업은 분당두산타워에 대한 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다. 한편, 일정한 조건이 충족되지 않는 경우 본 건 임대차계약은 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.

5) 연결기업은 상기 4)의 공동 임대차계약에 대해, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 따라 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동영업으로 회계처리하고 있습니다. 당분기말 현재 연결기업의 참여지분율은 78.9%입니다.

6) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 당분기말 현재 하남미사 지식산업센터, 양산덕계3차 공동주택, 양산덕계5차 공동주택, 여수웅천 복합시설 프로젝트 및 순천 도시개발사업 프로젝트와 관련하여 두산에너지빌리티(주)가 책임 준공 의무를 위반하는 경우 차주의 채무를 인수하는 약정(실행액: 281,086백만원)을 체결하고 있습니다.

7) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업 수행 주체인 삼척블루파워(주)의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서상 2023년 9월에 77,740백만원의 사업비 추가 출자 의무를 부담하고 있으며, 해당 의무이행을 위해 공사 수급액의 일정비율 만큼을 2020년 11월부터 2022년 6월까지 삼척블루파워(주) 계좌에 적립하기로 협의하였습니다. 당분기말 현재 동 약정에 따라 적립된 48,416백만원은 연결재무상태표 상 비유동보증금에 포함되어 있습니다.

8) 종속기업인 두산에너지빌리티(주)가 Sharqiyah EPC 프로젝트 수행과 관련하여 발주처에 제공하고 있는 지급보증과 관련하여, 두산에너지빌리티(주)는 한국신용평가기관으로부터 평가 받은 신용등급을 BBB 이상으로 유지하여야 합니다. 이를 유지하지 못할 경우, 두산에너지빌리티(주)는 신용등급 하락일로부터 10일 이내에 타인이 보증하는 동일한 조건의 대체 보증서를 제공해야 하는 의무를 부담하고 있습니다. 한편, 당분기말 현재 두산에너지빌리티(주)의 경영환경 변화 등 제반 사정을 고려하여 관련 조항의 적용이 유예된 상태입니다.

9) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 더제니스홀딩스유한회사가 보유하고 있는 두산건설(주) 주식(지분율 53.65%) 매각시, 동 매각금액의 최종 분배 금액이 투자자들(대표 PEF인 2018큐씨피13호 사모투자합자회사는 제외)의 출자원금에 미달할 경우, 두산에너지빌리티(주)가 보유한 두산건설(주) 주식(지분율 46.35%)의 투자회수 금액 내에서 투자자들에게 미달액을 보전하는 의무를 부담하고 있습니다.

10) 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 2019년 및 2021년 중 재무적투자자인 뉴스케일코리아

(유) 등과 함께 NuScale Power LLC의 우선주식을 취득하였으며, 당분기말 현재 뉴스케일 코리아(유) 등이 취득한 우선주식 USD 74,800천에 대하여 특정조건 미충족시 행사가능한 풋옵션을 부여하고 있습니다. 연결기업은 해당 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 있으며, 당분기말 현재 옵션의 공정가치 변동분에 대해서 파생상품평가손익 및 파생상품평가부채로 인식한 금액은 없습니다.

11) 종속기업인 D20 Capital FUND I, L.P.는 ZIGG CAPITAL I, L.P. 외 8개 Fund와투자약정을 체결하였으며, 잔여 투자 약정금액은 총 USD 2,777천입니다.

12) 종속기업인 두산메카텍(주)의 종속기업인 Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.는 Haiphong Department of Natural and Resources와의 공장용지 임대 계약에 대한 토지사용허가권 종료 시 발생될 비용에 대해 지급의무 및 유출될 자원에 대한 신뢰성 있는 추정이 불가하여 충당부채를 계상하지 아니하였습니다.

13) 종속기업인 두산메카텍(주)는 한국자산관리공사에 경남 창원시의 부동산(창원 1공장)을 매각 후 2020년 12월부터 5년간 임대차계약을 통해 사용하고 있습니다. 임대차 계약체결일로부터 1년이 경과한 날로부터 계약기간 만료 3개월 전까지 두산메카텍(주)는 시가로 우선매수권을 행사할 수 있으며, 우선매수권을 행사기한 내 미행사 시 한국자산관리공사는 재매입을 요구할 수 있습니다. 연결기업은 위험과 효익이 모두 제거되지 못한다고 판단하여 금융거래로 표시하였습니다.

14) 종속기업인 Clark Equipment Co.와 Doosan Bobcat EMEA s.r.o는 Supply Chain Financing 계약을 체결하였으며, 관련하여 USD 9,348천을 연결채무상대표 상 매입채무로 인식하고 있습니다.

15) 종속기업인 두산퓨얼셀(주)의 관계기업인 대산그린에너지(주)는 한국산업은행 등 금융기관과 대출약정을 체결하였습니다. 이와 관련하여 대산그린에너지(주)의 출자자들(두산퓨얼셀(주) 및 그 외 주주)은 해당 금융기관 간 출자자 약정을 체결하였으며, 출자자 약정서상 출자자들 각자는 대산그린에너지(주)의 운영업현금유입액이 위험분담기준에 미달하는 경우, 미달금액에 대해 각자의 출자지분 비율에 따라 자금보충의무를 부담합니다. 이에 두산퓨얼셀(주)는 타 출자자들과 함께 대산그린에너지(주)와 체결한 정산절차 합의서에 따라 정산의무 이행비용 등을 제공할 의무가 발생하는 경우, 현금 제공, 후순위 대출의 실행 또는 대금 미수령 방식 중의 하나로 이행하여야 합니다.

16) 종속기업인 (주)두산베어스는 한국자산관리공사에 경기도 이천 소재 부동산(이천베어스파크)을 매각 후 2020년 11월부터 5년간 임대차계약을 통해 사용하고 있습니다. 임대차계약 체결일로부터 1년이 경과한 날로부터 계약기간 만료 3개월 전까지 (주)두산베어스는 시가로 우선매수권을 행사할 수 있으며, 우선매수권을 행사 기한 내 미행사 시 한국자산관리공사는 재매입을 요구할 수 있습니다. 연결기업은 위험과 효익이 모두 제거되지 못한다고 판단하여 금융거래로 표시하였습니다.

30. 담보제공자산

(1) 당분기말 현재 연결기업의 채무 등을 위하여 관련 금융기관 등에 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)(구, 두산중공업(주))는 종속기업인 Doosan Power Systems S.A. 및 Doosan Power System Arabia Company Limited가 차입한 현지 사업자금 관련하여 한국수출입은행에 두산에너지(주)가 보유하고 있는 주식 등(담보설정 금액: 39,999백만원)을 한정근담보로 제공하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 삼척화력발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 보유중인 삼척블루파워(주) 주식 1,193,066주(담보금액:43,568백만원)를 담보로 제공하고 있습니다.

3) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 한국무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도계약(347,000백만원) 관련하여 창원공장 토지, 건물 및 기계장치 일부 (담보설정금액: 420,000백만원)와 Doosan Power Systems S.A. 지분 전부(담보설정금액: GBP 293백만)를 담보로 제공하고 있습니다.

4) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 창원수소액화사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 두산에너지(주)가 보유중인 하이창원(주) 주식 1,400,000주(장부금액:6,946백만원)는 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주인 경남은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

5) 종속기업 두산밥캣(주)의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였고, 2020년 5월 29일자로 USD 300,000천의 사채를 발행하였으며, 약정금액은 USD 300,000천입니다. 또한, 2021년 6월 8일자로 USD 500,000천의 신규 차입 및 USD 50,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 두산밥캣(주)는 동 차입금, 사채 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o., Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 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 및 사채 잔액은 USD 1,421,750천이며, 총 담보금액은 USD 1,667,931천입니다.

(2) 당분기말 현재 연결기업이 제공한 기타의 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
두산	단기금융상품, 유형자산 및 종속기업투자주식 등	한국산업은행 외	57,011	338,468
두산에너지(주)	단기금융상품	하나은행	42,378	46,616
	유형자산 (주1)	한국산업은행 외	872,900	1,279,331
	현금및현금성자산	Bank for Investment and Development of Vietnam 외	2,319	2,319
	종속기업 주식 및 출자지분(주1)	한국산업은행 외	1,650,233	2,153,778
	재고자산	한국수출입은행	6,000	19,500
두산밥캣	유형자산	신한은행 외	67,142	100,901

	재고자산	WELLS FARGO BANK	15,196	118,589
두산큐백스	수익권 등 (주2)	우리은행 외	20,000	24,152
합 계			2,733,179	4,083,654

(주1) 당분기말 현재 두산에너지빌리티(주)가 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 두산에너지빌리티(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 37,352,423주, 두산퓨얼셀(주)의 주식 18,500,000주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 유형자산에 대한 부동산담보신탁 수익권입니다.

한편, 지배기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등 37,427백만원에 대해 근질권이 설정되어 있습니다(주석 13 및 29-(3) 참조).

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

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산에너지빌리티(주)	장기투자증권 등	15,349	국민은행 외	경기동서순환도로(주) 외
두산퓨얼셀(주)	관계기업투자	2,215	한국산업은행	대산그린에너지(주)
합 계		17,564		

31. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당분기말	전기말	비고
관계기업	(주)와이즈패션	(주)와이즈패션	-
	케이디디아이코리아(주)	케이디디아이코리아(주)	-
	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-
	위브홀딩스유한회사	위브홀딩스유한회사	-
	Protera SAS	Protera SAS	-
	Stathera IP Holding Inc.	Stathera IP Holding Inc.	-
	SiO2 Medical Products, Inc.	SiO2 Medical Products, Inc.	-
	화성도시고속도로(주)	화성도시고속도로(주)	-
	삼척블루파워(주)	삼척블루파워(주)	-
	대정해상풍력발전(주)	대정해상풍력발전(주)	-
	하이창원(주)	하이창원(주)	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	-	-
	ReCarbon, Inc.	ReCarbon, Inc.	-
	대산그린에너지(주)	대산그린에너지(주)	-
	두산건설(주)	두산건설(주)	-
	프레스토라이트아시아(주)	프레스토라이트아시아(주)	-
	Ainstein AI, Inc.	Ainstein AI, Inc.	-
	StructionSite Inc.	StructionSite Inc.	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
	-	Doosan Babcock W.L.L.(구, Doosan Babcock BlackCat W.L.L)	-
	더제니스홀딩스유한회사	더제니스홀딩스유한회사	-
기타 특수관계자	벨류그로스(주)	벨류그로스(주)	(주1)
	두산연강재단	두산연강재단	(주2)
	중앙대학교	중앙대학교	(주2)
	두산신용협동조합	두산신용협동조합	(주2)
	(재)같이 걷는 길(구, 동대문미래재단) 등	(재)같이 걷는 길(구, 동대문미래재단) 등	(주2)

(주1) 두산건설(주)의 종속기업으로, 전기 중 두산건설(주)가 연결범위에서 제외됨에 따라 기타 특수관계자로 변경되었습니다.

(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	특수관계자명	당분기						전분기					
		매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용	기타 (자산 매입 등)	매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용	기타 (자산 매입 등)
관계기업	PT. SEGARA AKASA	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	15	3,292	-	31	-	-	2,377	1,184	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	4,513	-	-	-	620,000	-	2,524	191,613
	화성도시고속도로㈜	2	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
	삼척블루파워㈜	113,686	-	-	-	-	-	113,398	-	-	-	-	-
	하이창원㈜	20,580	-	-	-	-	-	7,607	236	-	-	-	-
	네오트랜스㈜	-	-	-	-	-	-	1,986	-	-	-	123	-
	새서울철도㈜	-	-	-	-	-	-	10,862	-	-	-	-	-
	인천연료전지㈜	-	-	-	-	-	-	1,510	-	-	-	-	-
	대산그린에너지㈜	3,625	-	-	-	11	-	3,625	-	-	-	11	-
	두산건설㈜	29,851	25	-	-	829	1,122	-	-	-	-	-	-
	소계	167,745	25	-	15	8,645	1,122	139,020	236	620,000	2,377	3,842	191,613
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	182	-	-	219	1	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	-	-	-	-	-	9,100	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-	9,282	-	-	219	1	-
기타 특수관계자	두산연강재단	414	-	-	56	1,188	-	380	-	-	551	188	-
	중앙대학교	-	-	-	709	9,531	-	22	-	-	502	8,888	-
	두산신용협동조합	58	-	-	-	130	-	42	-	-	-	-	-
	밸류그로스㈜	183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(재)같이 걷는 길 등	19	-	-	-	19	-	54	-	-	-	36	-
	소계	674	-	-	765	10,868	-	498	-	-	1,053	9,112	-
합계		168,419	25	-	780	19,513	1,122	148,800	236	620,000	3,649	12,955	191,613

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

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

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당분기말					전기말				
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
관계기업	PT. SEGARA AKASA	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	마스터전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	32,200	-	2,996	230,650	-	32,200	-	2,996	235,512
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	22,091	-	-	195,798	-	19,375	-	-	191,424
	삼척블루파워㈜	-	321,882	-	-	-	-	317,889	-	-	-
	하이창원㈜	12,210	-	-	37,184	-	12,210	-	-	46,428	-
	대산그린에너지㈜	3,625	-	-	-	-	3,625	-	-	4	-
	두산건설㈜	14,237	16,869	3	18,514	-	10,049	16,595	124	20,452	-
	소계	30,073	393,042	3	58,694	426,448	25,884	386,059	124	69,880	426,936
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-	-	-	-	-	-	1,238	-	-	-
기타 특수관계자	두산연강재단	136	2,707	-	468	168	120	2,686	-	435	232
	중앙대학교	37	-	-	-	-	26	-	22	348	-
	두산신용협동조합	14	5	-	84	-	14	2	-	84	-
	벨류그로스㈜	46	-	-	-	-	57	-	-	-	-
	소계	233	2,712	-	552	168	217	2,688	22	867	232
합계		30,306	395,754	3	59,246	426,616	26,101	389,985	146	70,747	427,168

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	마스터전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	-	-	8,155	-	-	2,380	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	5,391	-	-	1,043	-
	하이창원㈜	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	-	-	-	-	-	-	-	22,351	-	-
기타 특수관계자	두산연강재단	-	-	-	-	-	66	-	-	-	15
합계		-	-	-	-	-	13,612	-	24,351	3,423	15

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	마스던전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	-	-	8,050	-	-	2,380	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	219,197	5,655	-	29,700	-	-
	하이창원㈜	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	경기철도㈜	5,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	빛고을에코에너지㈜	-	-	-	-	-	-	-	3,458	-	-
	프레스토라이트아시아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-
기타 특수관계자	두산연강재단	-	-	-	-	-	435	-	-	-	15
합계		5,000	-	-	-	219,197	14,140	-	35,158	2,403	15

상기 거래 등은 당분기와 전분기 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
종업원급여	20,263	13,732
퇴직급여	19,764	1,070
주식기준보상	896	-
합계	40,923	14,802

32. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
대손상각비(충당금환입)	(4,469)	(198)
재고자산평가손실	10,139	2,806
감가상각비	89,116	125,865
무형자산상각비	42,938	48,927
퇴직급여	47,040	28,685
이자수익	(6,201)	(7,688)
배당금수익	(814)	(327)
외화환산이익	(35,363)	(80,962)
파생상품평가이익	(34,109)	(152,268)
확정계약평가이익	(33,276)	(61,283)
금융보증수익	(232)	(494)
이자비용	85,721	120,534
외화환산손실	89,285	62,561
파생상품평가손실	49,596	83,997
확정계약평가손실	4,803	9,285
차입금상환손실	-	4,345
금융보증비용	-	7,302
충당부채전입액	43,614	39,852
단기투자증권처분이익	(2,097)	(386)
장·단기투자증권평가이익	(10,916)	(3,297)
유형자산처분이익	(181)	(6,422)
무형자산처분이익	(497)	-
매출채권처분손실	1,806	3,966
유형자산처분손실	4,679	333
무형자산처분손실	27	12
유형자산손상차손	77	9
무형자산손상차손(환입)	14	(85)
투자부동산평가손실	3,628	4,214
기타의대손상각비	(65)	1,133
지분법적용투자손익	4,709	2,669
법인세비용	27,085	216,436
중단영업처분손익 및 손상차손	-	(172,628)

매각예정자산처분손익	2,100	(55,817)
주식보상비용	1,022	-
기타비용(수익)	(20,356)	(2,255)
합계	358,823	218,821

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(92,720)	(388,783)
기타채권의 증감	(212,537)	(155,533)
미청구공사의 증감	(104,798)	8,028
파생상품평가자산(부채)의 증감	(4,567)	23,935
재고자산의 증감	(449,318)	(138,471)
기타유동자산의 증감	(1,564)	(5,984)
장기기타채권의 증감	(1,928)	(889)
기타비유동자산의 증감	(10,637)	32,520
매입채무의 증감	235,588	413,465
기타채무의 증감	(191,178)	27,657
초과청구공사의 증감	315,407	133,691
충당부채의 증감	(52,818)	(49,168)
기타유동부채의 증감	(75,920)	12,348
장기기타채무의 증감	74,920	11,776
기타비유동부채의 증감	(21,987)	(34,951)
퇴직금 지급액	(5,877)	(66,024)
사외적립자산의 증감	3,914	48,538
기타 영업활동 관련 자산·부채의 변동	(948)	936
합계	(596,968)	(126,909)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	40,746	26,680
이익잉여금의 미지급배당금 대체	95,609	20,815
관계기업투자주식 미지급금 대체	22,351	-

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	4,725,061	(2,059,030)	(62,456)	-	(745)	2,602,830
유동성장기차입금	463,729	(333,821)	607	48,652	-	179,167
유동성장기유동화채무	115,042	(78,503)	-	23,538	504	60,581
유동성사채	690,901	(75,000)	7,590	55,639	755	679,885
유동리스부채	99,479	(15,693)	1,342	17,528	2,991	105,647
장기차입금	1,520,834	500,595	55,425	(48,652)	1,257	2,029,459
장기유동화채무	16,435	179,708	-	(23,538)	43	172,648
사채	1,139,454	219,555	15,086	(55,639)	1,092	1,319,548
비유동리스부채	591,533	(10,548)	(2,082)	(17,528)	18,165	579,540
판매후리스부채(주1)	314,130	(2,160)	-	-	(491)	311,479
합 계	9,676,598	(1,674,897)	15,512	-	23,571	8,040,784

(주1) 유동기타채무 및 비유동기타채무에 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	6,295,838	127,357	23,237	-	67,454	6,513,886
유동성장기차입금	1,263,651	(466,354)	23,699	96,891	(36,148)	881,739
유동화채무	59,551	6,887	-	-	1,254	67,692
유동성장기유동화채무	332,022	(87,392)	-	28,836	1,299	274,765
유동성사채	835,035	(199,000)	-	163,842	622	800,499
유동리스부채	98,838	(15,391)	876	26,009	7,120	117,452
장기차입금	1,195,458	17,172	25,214	(96,891)	(26,600)	1,114,353
장기유동화채무	215,317	(84,085)	-	(28,836)	126	102,522
사채	2,133,793	384,600	27,300	(163,842)	16,459	2,398,310
비유동리스부채	444,146	(20,547)	5,333	(26,009)	238,643	641,566
합 계	12,873,649	(336,753)	105,659	-	270,229	12,912,784

33. 중단영업

(1) 당분기와 전분기의 중단영업에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당분기	전분기			
중단영업	Doosan Babcock Ltd.와 그 종속기업 (이하 "DBL")	모트롤 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL
주요 영업활동	엔지니어링 및 서비스	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업	건설기계 등 제조·판매	건설업	엔지니어링 및 서비스
영업중단 방법	사업부문 양도 (주4)	사업부문 양도 (주1)	사업부문 양도 (주2)	지배력 상실 (주3)	사업부문 양도 (주4)

(주1) 지배기업은 2020년 9월 4일자 이사회 결의 및 2020년 10월 20일자 주주총회 결의에 따라 모트롤 사업부문의 물적분할 및 이에 따라 취득하게 되는 분할신설회사의 발행주식총수의 매각을 결정하였으며, 2021년 1월 4일자로 해당 주식의 매각이 완료되었습니다(양도대가: 450,230백만원).

(주2) 종속기업인 두산에너지빌리티(주)(구, 두산중공업(주))는 2021년 2월 5일자 이사회 결의 등에 따라 두산인프라코어 사업부문의 인적분할 및 이에 따라 취득하게 되는 분할신설회사 발행주식총수의 매각을 결정하였으며, 2021년 8월 19일자로 해당 주식의 매각이 완료되었습니다(양도대가: 850,000백만원).

(주3) 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 2021년 11월 19일자 이사회 결의 등에 따라 보유 중인 두산건설(주)의 보통주식 82,005,761주 및 전환상환우선주식 5,649,462주를 2021년 12월 21일자로 더제니스홀딩스유한회사에 현물출자하였습니다. 또한, 2021년 12월 21일자로 두산건설(주)는 제3자 배정 방식으로 보통주식 182,615,048주의 유상증자를 완료하였습니다. 이에 따라 연결기업은 전기 중 두산건설(주)에 대한 지배력을 상실하였습니다.

(주4) 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 2021년 10월 이사회에서 종속기업 Doosan Babcock Ltd.의 매각계획을 확정하였습니다. 이에 따라 DBL 귀속 자산 및 부채를 전기말 매각예정자산·부채로 분류하였습니다.

상기 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전분기 연결손익계산서는 재작성되었습니다.

(2) 당분기와 전분기의 중단영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	DBL
매출액	181,924
매출원가	162,726
판매비와관리비	17,978

영업이익	1,220
영업외손익	(941)
세전이익	279
법인세비용	792
중단영업활동에서 발생한 손익 계	(513)
세전 중단영업처분이익 및 손상차손	-
관련 법인세비용	-
중단영업처분이익 및 손상차손 계	-
중단영업손익	(513)
- 지배기업 소유주지분	(513)
- 비지배지분	-

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	모트롤 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL
매출액	-	1,222,214	270,375	97,952
매출원가	-	966,782	238,223	85,918
판매비와관리비	-	136,608	14,947	17,077
영업이익(손실)	-	118,824	17,205	(5,043)
영업외손익	-	(11,534)	(8,566)	2,506
세전이익(손실)	-	107,290	8,639	(2,537)
법인세비용(수익)	-	58,930	(847)	(92)
중단영업활동에서 발생한 손익 계	-	48,360	9,486	(2,445)
세전 중단영업처분이익 및 손상차손	172,628	-	-	-
관련 법인세비용	46,093	-	-	-
중단영업처분이익 및 손상차손 계	126,535	-	-	-
중단영업손익	126,535	48,360	9,486	(2,445)
- 지배기업 소유주지분	126,535	10,706	9,486	(2,445)
- 비지배지분	-	37,654	-	-

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	DBL
영업활동 순현금흐름	(34,110)
투자활동 순현금흐름	(5,005)
재무활동 순현금흐름	42,432
환율변동으로인한 효과	(148)
순현금흐름	3,169

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	모트롤 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL
영업활동 순현금흐름	-	42,086	111,118	(22,396)
투자활동 순현금흐름(주1)	443,011	(23,075)	(41,285)	8,974
재무활동 순현금흐름	-	145,146	(1,138)	6,142
환율변동으로인한 효과	-	22,362	-	387
순현금흐름	443,011	186,519	68,695	(6,893)

(주1) 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

34. 매각예정자산·부채

당분기말과 전기말 현재 매각예정으로 분류된 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위 : 백만원)

구분	Doosan Babcock Ltd.와 그 종속기업 (이하 "DBL") (주 1)	기타 (주2,3)	합계
매각예정자산(주1)			
현금및현금성자산	16,169	—	16,169
매출채권 및 기타채권	83,520	—	83,520
미청구공사	94,663	—	94,663
재고자산	752	—	752
유형자산	49,598	2,591	52,189
무형자산	3,235	—	3,235
기타자산	75,764	2,823	78,587
합계	323,701	5,414	329,115
매각예정부채			
매입채무 및 기타채무	137,875	—	137,875
초과청구공사	19,951	—	19,951
사채 및 차입금	94,827	—	94,827
리스부채	48,214	—	48,214
충당부채	13,914	—	13,914
기타부채	19,894	—	19,894
합계	334,675	—	334,675

(주1) 종속기업인 두산에너지리미티드(주)는 2021년 10월 이사회에서 종속기업 Doosan Babcock Ltd.의 매각 계획을 확정하였습니다. 이에 따라 DBL 귀속 자산 및 부채를 당분기말 현재 매각예정자산·부채로 분류하였습니다.

(주2) 전기 중 종속기업인 두산에너지리미티드(주)는 화성도시고속도로(주) 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였으며, 당기 중 매각 완료 예정입니다. 한편, 두산에너지리미티드(주)가 보유한 지분은 해당 회사의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(주3) 전기 중 연결기업은 두산에너지리미티드(주)의 건설장비 임대사업관련 중장비를 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	Doosan Bobcat Chile Compact SpA (주1)	DBL (주5)	기타 (주2,3,4)	합계
매각예정자산(주1):				
현금및현금성자산	4,516	13,000	-	17,516
매출채권 및 기타채권	2,606	92,036	-	94,642
재고자산	4,538	740	-	5,278
유형자산	1,234	49,829	32,992	84,055
기타자산	924	114,370	2,823	118,117
합계	13,818	269,975	35,815	319,608
매각예정부채:				
매입채무 및 기타채무	2,378	110,626	-	113,004
장기차입금	1,201	51,799	-	53,000
기타부채	48	107,417	-	107,465
합계	3,627	269,842	-	273,469

(주1) 종속기업인 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.는 2021년 12월 22일자 이사회 결의에 따라 Doosan Bobcat Chile Compact SpA.의 지분 매각을 결정하였으며, 이에 따라 Doosan Bobcat Chile Compact SpA. 귀속 자산 및 부채를 전기말 현재 매각예정자산·부채로 분류하였습니다. 해당 매각 거래는 2022년 1월 4일자로 완료되었습니다.

(주2) 전기 중 연결기업은 두산에너지빌리티(주)의 인천 송림동 소재 토지 및 건물 등에 대하여 매매계약을 체결함에 따라 유형자산 30,400백만원을 매각예정자산으로 분류하였으며, 전기 중 손상차손 1,568백만원을 인식하였습니다.

(주3) 전기 중 연결기업은 종속기업인 두산에너지빌리티(주)의 건설장비 임대사업관련 중장비 2,592백만원을 매각예정자산으로 분류하였으며, 전기 중 손상차손 919백만원을 인식하였습니다.

(주4) 전기 중 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 화성도시고속도로(주) 보유지분 전량을매각하기로 결정함에 따라 관계기업투자 2,823백만원을 매각예정자산으로 분류하였습니다. 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(주5) 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 2021년 10월 이사회에서 종속기업 Doosan Babcock Ltd.의 매각계획을 확정하였습니다. 이에 따라 DBL 귀속 자산 및 부채를 전기말 매각예정자산·부채로 분류하였습니다.

35. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 코로나 19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

연결기업은 중공업, 기계제조업, 연료전지 제조업 및 서비스업 등 다양한 사업을 영위하고 있습니다. 코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석5 참조), 재고자산, 유·무형자산 및 투자부동산의 손상(주석 6, 주석 10, 주석 11 및 주석12 참조), 충당부채의 인식 등입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 연결기업에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

36. 재무구조개선 계획 추진

연결기업의 종속기업인 두산에너지(주)(구, 두산중공업(주))는 2020년 상반기 중 단기 유동성 조달을 위하여 한국산업은행 및 한국수출입은행(이하 "국책은행")으로부터 총 3조원 규모의 금융지원을 받았습니다. 두산에너지(주)는 재무구조개선계획 이행을 위해 2020년 12월 중의 유상증자, 2021년 8월 중의 두산인프라코어 사업부문 매각 및 2022년 2월 중의 유상증자 등으로 자금을 조달하여 국책은행의 해당 채무를 상환하였습니다. 두산에너지(주)는 2022년 2월 28일자로 국책은행의 해당 채무를 전액 상환 완료하였으며, 이에 동 재무구조개선 계획 이행 약정은 종결되었습니다.

37. 보고기간 후 사건

연결기업은 2022년 4월 27일 에이아이트리 유한회사가 보유한 (주)테스나 발행 보통주식 2,909,292주, 전환우선주식 2,320,672주 및 신주인수권부사채(신주인수권행사에 따라 발행할 주식수: 2,246,989주)에 대한 대금 지급(총 매수가액: 4,600억원)을 완료하고 연결기업의 종속기업으로 편입하였습니다.