

주식회사 두산과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 84 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 83 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

	페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)연결재무제표	
• 연결재무상태표	11
• 연결손익계산서	13
• 연결포괄손익계산서	14
• 연결자본변동표	15
• 연결현금흐름표	17
• 주석	19
외부감사실시내용	199

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 두산

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 두산과 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 재무제표 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 42에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결기업의 종속기업 중 두산중공업(주)는 재무적 어려움에 대응하기 위해 인력구조조정 및 자본확충 등의 재무구

조개선 계획을 추진하고 있습니다. 특히 유동성 위험을 극복하기 위해 두산중공업(주), (주)두산 및 박정원 외 특수관계인은 한국산업은행 및 한국수출입은행과 재무구조개선 계획 이행 약정을 체결하였으며, 약정에 따라 두산중공업(주)의 주요 종속기업 매각 및 경영합리화 계획을 진행 중에 있습니다. 두산중공업(주)의 재무구조개선 계획에 차질이 발생하는 경우 그 영향에 따라 연결기업의 부문 중 두산중공업(주)과 그 종속기업의 재무상태와 경영성과가 큰 폭으로 변동될 가능성이 존재합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 투입법에 따른 진행기준 등 수익인식

연결재무제표에 대한 주석 2에서 기술한 바와 같이 연결기업은 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식하고 있습니다. 이에 따라 연결기업은 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 투입법을 이용하여 진행률을 측정하고 진행률에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식하고 있습니다. 이러한 수익인식 회계정책은 연결기업의 부문 중 주로 두산중공업(주)와 그 종속기업에 유의적으로 적용됩니다.

투입법에 따른 진행기준 수익인식은 측정된 진행률에 따라 수익인식 금액이 다르기 때문에 진행률 측정방법, 추정총계약원가 및 공사변경 등에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 또한, 수익은 연결기업의 주요 성과지표 중에 하나이므로 판매단가의 과대 또는 가공거래처를 통해 수익이 조작되는 등 고유위험을 불러일으킬 수 있습니다. 따라서 판단의 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 두산중공업(주)와 그 종속기업의 투입법에 따른 진행기준 등 수익인식을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 부문감사인을 참여시켜 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 추정총계약원가의 결정 및 변경과 관련한 내부통제절차에 대한 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 계약조건 변경과 관련한 내부통제절차에 대한 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 제품매출과 관련한 내부통제절차에 대한 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 프로젝트 원가의 집계 및 배부와 관련한 내부통제절차에 대한 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 투입원가에 영향을 미치는 구매, 생산, 재고, 물류와 관련한 내부통제절차에 대한 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 지체상금(Liquidated Damages)의 산정과 관련한 내부통제절차에 대한 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 공사손실충당금의 산정과 관련한 내부통제절차에 대한 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 당기 중 종료된 프로젝트 중 유의적인 프로젝트를 선정하여 당기 중 발생한 실제원가와 전기말에 추정한 예상원가를 대사하여 소급적 검토 수행
- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 차이원인 질문 및 문서검사
- 유사 프로젝트간 추정총계약원가의 비교 검토
- 보고기간별 공사진행률 증감원인에 대한 질문 및 분석적 절차
- 주요 프로젝트에 대하여 공정별 진행률(월간진도보고서)과 원가기준 진행률 간의 비교 검토를 수행하고 유의적인 차이가 나는 경우 질문 및 문서검사
- 투입원가(재료비, 공사외주비 및 경비)의 발생금액, 귀속시기 및 귀속 프로젝트의 적정성 확인을 위하여 표본 추출 방법에 의해 선정된 거래의 증빙 확인
- 프로젝트별 원가 전용 여부 등 위험시나리오 선정 및 테스트
- 제작 중인 기자재 및 진행 중인 현장 방문검토
- 프로젝트별 공사진행률 재계산
- 계약금액 변동분의 적정성을 확인하기 위한 관련 문서(변경수주통보서, 발주처 공문 등) 검사
- 계약상 인도일과 보고기간말 현재 인도예정일을 비교분석하여 계약상 인도일이 경과한 계약에 대한 질문, 분석적 절차 및 문서검사
- 당기말 현재 지체상금(Liquidated Damages) 산정액의 적정성 검토

- 당기 중 기록된 매출거래의 발생사실 확인을 위해 표본 추출 방법에 의해 선정된 매출거래의 관련 증빙을 입수하고 거래의 실질과 부합하는지 검토
- 보고기간말 전·후에 기록된 매출거래 중 표본 추출 방법에 의해 선정된 매출거래의 관련 증빙 확인을 통해 관련 수익이 적절한 기간에 인식되었는지 검토
- 외화 계약금액의 환산 적정성을 검토하기 위해 표본 추출 방법으로 선정된 거래에 대한 재계산 수행
- 프로젝트별 공사손실충당금 재계산 및 소급적 검토 수행

(2) 미청구공사에 대한 회수가능성

연결재무제표에 대한 주석 2에서 기술한 바와 같이 연결기업은 신용손실이 예상되는 기대존속기간에 근거하여 기대신용손실을 산출하여 미청구공사의 회수가능성을 평가하고 있습니다.

연결기업의 부문 중 두산중공업(주)와 그 종속기업의 기대신용손실을 산출하는 데 있어 발주처의 대금결제 지연 및 조건의 변경, 클레임 발생 등으로 인해 미청구공사 회수에 대한 불확실성이 존재함에 따라 기대신용손실 산출에 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 오류나 고의에 따른 미청구공사 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 두산중공업(주)와 그 종속기업의 미청구공사 회수가능성에 대한 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 부문감사인을 참여시켜 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 미청구공사의 회수가능성을 파악하고 평가하는 내부통제절차에 대한 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 미청구공사가 유의적으로 증가된 프로젝트에 대하여 계약상의 대금청구조건, 인도 시기 및 기타 의무사항에 대한 검토 및 관련 문서검사
- 장기간 청구되지 않은 미청구공사에 대한 질문 및 관련 문서검사
- 주요 프로젝트별 미청구공사의 청구 현황, 수금 실적 및 매각 검토
- 매출채권에 대한 대손충당금이 설정된 계약과 관련된 미청구공사가 존재하는 경우 미청구공사에 대한 대손충당금 설정 여부 검토 및 관련 문서검사

- 미청구공사의 회수가능성을 검토하기 위한 법률전문가의 의견 검토

(3) 영업권 손상검사

연결재무제표에 대한 주석 13에서 기술한 바와 같이 연결기업은 2020년 12월 31일 현재를 기준으로 연결기업의 부문인 두산중공업(주)와 그 종속기업의 영업권이 배부된 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 연결기업은 회수가능액을 측정하기 위하여 향후 재무예산에 근거한 미래 추정현금흐름을 바탕으로 한 사용가치 및 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액을 추정하였습니다.

2020년 12월 31일 현재 두산중공업(주)와 그 종속기업의 영업권 장부금액은 4,410,568백만원으로 총자산의 14.6%를 차지하고 있습니다. 또한 경영진의 판단이 수반되는 투입변수인 미래 추정현금흐름, 적용된 할인율 및 유사회사 선정에 따라 회수가능액이 변동하여 연결재무제표에 유의한 영향을 미칠 수 있습니다. 따라서 우리는 두산중공업(주)와 그 종속기업의 영업권이 배부된 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)의 회수가능액 추정을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 부문감사인을 참여시켜 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 영업권 손상검사 관련 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 연결기업이 적용한 가치평가모델에 대한 질문과 검토
- 미래 추정현금흐름에 대한 이해 및 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 검토
- 적용된 할인율, 성장률 등을 평가하기 위해 감사인의 가치평가 전문가를 활용하여 동종업계 내의 외부 벤치마크 및 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)의 과거 재무정보와 비교
- 주요 가정의 변경이 손상검사 결과에 미치는 영향을 평가하기 위해 감사인의 가치평가 전문가를 활용하여 연결기업이 적용한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석 수행
- 선정된 유사회사의 적정성을 평가하기 위해 감사인의 가치평가 전문가를 활용하여 유사회사의 영업특성 및 재무특성을 검토

(4) 판매보증충당부채 평가

연결재무제표에 대한 주석 2에서 기술한 바와 같이 연결기업은 제품 판매 후 일정기간 동안 고객에게 무상보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 예상되는 보증 수리비용을 추정하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다. 보증의 수행 의무는 보증의 발생기간, 미래에 발생할 추정 보증비용 등 다양한 가정 및 연결기업이 제공하는 무상보증의 성격과 범위에 따라 결정됩니다. 이러한 회계정책은 연결기업의 부문 중 주로 두산인프라코어(주)와 그 종속기업에 유의적으로 적용됩니다.

2020년 12월 31일 현재 두산인프라코어(주)와 그 종속기업의 판매보증충당부채 장부금액은 278,315백만원입니다. 우리는 판매보증충당부채의 측정시 경영진의 유의적인 추정이 개입되는 점을 고려하여 두산인프라코어(주)와 그 종속기업의 판매보증충당부채 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 부문감사인을 참여시켜 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 판매보증충당부채 인식에 대한 회계정책을 이해하고 관련 내부통제에 대한 이해와 평가
- 경영진이 사용한 주요 회계추정 기초자료의 정확성 검증
- 관련 부채 측정 시 경영진이 사용한 주요 가정의 근거를 과거 실적과 비교 분석
- 보고기간말 현재 관련 부채 잔액에 대한 독립적인 재계산 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결기업의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대

해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배상일
입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2021년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이
보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향
을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정
될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 두산과 그 종속기업

제 84 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 83 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 동현수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 장충단로 275 두산타워

(전 화) 02-3398-0114

연 결 재 무 상 태 표

제 84(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 83(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 84(당) 기말		제 83(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			12,598,323,857,273		11,048,031,755,639
1. 현금및현금성자산	4,5,10,36	2,707,378,621,227		1,840,833,889,385	
2. 단기금융상품	4,5,10,34	438,760,359,255		296,380,362,231	
3. 단기투자증권	4,6,10,34	608,638,772,717		129,155,768,878	
4. 매출채권	4,7,10,34,35	2,255,531,445,233		2,523,770,217,794	
5. 기타채권	4,7,10,35	469,128,689,690		680,644,700,160	
6. 미청구공사	4,26	1,756,629,305,829		1,868,060,276,653	
7. 파생상품평가자산	4,9,10	58,569,352,182		37,907,546,898	
8. 확정계약자산	9	5,900,766,998		26,665,172,484	
9. 재고자산	8,34	2,421,951,527,992		2,681,748,260,970	
10. 매각예정자산	39	1,018,584,230,499		35,320,502,217	
11. 기타유동자산		857,250,785,651		927,545,057,969	
II. 비유동자산			17,519,299,098,227		18,121,715,060,452
1. 장기금융상품	4,5,10,34	58,950,464,652		4,698,786,446	
2. 장기투자증권	4,6,10,34	324,132,653,139		432,322,313,186	
3. 관계기업및공동기업투자	11,34	198,811,853,443		173,874,347,708	
4. 유형자산	3,12,16,34	6,982,497,957,947		7,953,359,055,167	
5. 무형자산	3,13	8,158,218,407,377		7,357,788,872,212	
6. 투자부동산	3,14,16,34	388,021,572,778		507,187,843,886	
7. 장기매출채권	4,7,10,35	4,969,070,586		4,486,968,691	
8. 장기기타채권	4,7,10,35	244,549,615,398		740,744,349,684	
9. 장기미청구공사	4,26	102,739,503,644		102,739,503,644	
10. 파생상품평가자산	4,9,10	37,748,633,632		17,033,382,925	
11. 확정계약자산	9	9,818,569,590		18,341,954,763	
12. 이연법인세자산	3,31	457,760,460,581		416,185,443,991	
13. 보증금	4,10	495,023,811,376		356,689,700,820	
14. 기타비유동자산		56,056,524,084		36,262,537,329	
자산총계			30,117,622,955,500		29,169,746,816,091
부채					
I. 유동부채			15,808,245,254,046		16,205,783,141,791
1. 매입채무	4,10,35	2,404,379,345,425		3,089,735,336,927	
2. 기타채무	4,10,35	1,142,632,299,720		1,560,250,806,181	
3. 초과청구공사	26	1,666,422,704,998		1,485,148,224,877	
4. 단기차입금	4,10,15,33,34	6,295,837,988,399		4,614,068,042,514	
5. 유동성사채	4,10,15	835,034,919,760		2,423,497,646,535	
6. 유동성장기차입금	4,10,15,33,34	1,263,652,019,216		1,109,271,243,258	

과목	주석	제 84(당) 기말		제 83(전) 기말	
7. 유동화채무	4,10,15,33,34	59,550,657,597		381,573,986,887	
8. 유동성장기유동화채무	4,10,15,33,34	332,022,061,884		227,844,778,849	
9. 파생상품평가부채	4,9,10	61,603,742,869		75,579,397,085	
10. 확정계약부채	9	17,401,805,083		11,224,179,696	
11. 당기법인세부채		224,821,106,095		56,411,389,032	
12. 총당부채	3,18,26	536,917,606,893		260,484,356,372	
13. 유동리스부채	4,10,16	98,837,543,172		86,441,288,354	
14. 매각예정부채	39	211,531,299,713		-	
15. 기타유동부채		657,600,153,222		824,252,465,224	
II. 비유동부채			6,599,848,971,574		6,144,424,298,889
1. 사채	4,10,15	2,133,792,638,182		1,133,832,947,800	
2. 장기차입금	4,10,15,33,34	1,195,457,964,253		2,258,813,692,216	
3. 장기유동화채무	4,10,15,33,34	215,317,399,320		292,290,321,272	
4. 순확정금융부채	3,17	746,466,527,690		716,313,286,829	
5. 장기기타채무	4,10	656,285,441,069		541,899,233,521	
6. 파생상품평가부채	4,9,10	70,772,172,508		57,298,260,230	
7. 확정계약부채	9	24,633,647,381		13,248,086,707	
8. 총당부채	3,18	383,920,553,466		251,588,867,668	
9. 이연법인세부채	3,31	601,012,373,630		484,366,106,233	
10. 비유동리스부채	4,10,16	444,145,611,201		215,913,882,587	
11. 기타비유동부채		128,044,642,874		178,859,613,826	
부채총계			22,408,094,225,620		22,350,207,440,680
자본					
I. 지배기업 소유주지분			1,659,672,673,877		1,562,514,493,436
1. 자본금	1,19	123,738,105,000		123,738,105,000	
2. 자본잉여금	19,20	1,090,773,788,457		732,266,102,161	
3. 기타자본항목	21	(1,194,599,080,502)		(1,192,921,252,356)	
4. 기타포괄손익누계액	6,9,22	480,451,206,606		648,706,788,956	
5. 이익잉여금	23	1,159,308,654,316		1,250,724,749,675	
II. 비지배지분			6,049,856,056,003		5,257,024,881,975
자본총계			7,709,528,729,880		6,819,539,375,411
부채와 자본총계			30,117,622,955,500		29,169,746,816,091

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 84(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 83(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 84(당) 기		제 83(전) 기	
I. 매출액	3,25,26,35		16,969,330,881,962		18,041,566,528,540
II. 매출원가	27,35		14,541,182,772,087		14,966,950,913,268
III. 매출총이익			2,428,148,109,875		3,074,615,615,272
판매비와관리비	27,28	2,153,151,585,294		1,846,064,399,269	
IV. 영업이익			274,996,524,581		1,228,551,216,003
금융수익	10,29	679,766,355,082		538,271,165,785	
금융비용	10,29	1,330,765,724,344		1,203,101,069,607	
기타영업외수익	10,30	104,615,126,275		60,995,710,020	
기타영업외비용	10,30	612,792,270,736		472,697,573,422	
지분법적용투자손실	11	(15,121,640,899)		(12,744,860,621)	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(899,301,630,041)		139,274,588,158
법인세비용	31	71,359,558,379		236,604,881,028	
VI. 계속영업이익(손실)			(970,661,188,420)		(97,330,292,870)
VII. 중단영업이익(손실)	38		6,769,231,904		530,437,065,402
VIII. 당기순이익(손실)			(963,891,956,516)		433,106,772,532
지배기업 소유주지분		(553,308,372,608)		420,382,967,672	
비지배지분		(410,583,583,908)		12,723,804,860	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	32				
보통주기본주당계속영업이익(손실)			(31,496)		(7,884)
보통주기본주당순이익(손실)			(31,092)		21,900
보통주희석주당계속영업이익(손실)			(31,496)		(7,884)
보통주희석주당순이익(손실)			(31,092)		21,900
구형우선주기본주당계속영업이익(손실)			(31,456)		(7,900)
구형우선주기본주당순이익(손실)			(31,052)		21,945
구형우선주희석주당계속영업이익(손실)			(31,456)		(7,900)
구형우선주희석주당순이익(손실)			(31,052)		21,945

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 84(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 83(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 84(당) 기		제 83(전) 기	
I. 당기순이익(손실)			(963,891,956,516)		433,106,772,532
II. 기타포괄손익	22		193,034,587,439		190,729,404,084
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
1. 확정급여제도의 재측정요소	17	(40,504,731,814)		(68,212,620,952)	
2. 토지재평가잉여금	12	(21,375,256,857)		86,830,065,635	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	6	392,276,935,648		47,362,103,271	
4. 위험회피파생상품평가손익	9	(34,024,518,250)		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
1. 위험회피파생상품평가손익	9	(10,512,224,513)		10,238,318,732	
2. 해외사업환산손익		(98,617,106,999)		114,708,926,864	
3. (부의)지분법자본변동		5,791,490,224		(197,389,466)	
III. 총포괄이익(손실)			(770,857,369,077)		623,836,176,616
IV. 총포괄이익(손실)의 귀속					
지배기업 소유주지분			(242,721,734,603)		501,474,621,055
비지배지분			(528,135,634,474)		122,361,555,561

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 84(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 83(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2019. 1. 1.(전기초)	134,845,735,000	761,433,751,850	(396,336,775,539)	551,449,281,371	960,134,735,858	5,133,519,462,531	7,145,046,191,072
회계정책변경효과	-	-	-	-	(10,591,402,830)	(28,843,708,925)	(39,435,111,755)
2019. 1. 1.(전기초, 수정 후)	134,845,735,000	761,433,751,850	(396,336,775,539)	551,449,281,371	949,543,333,028	5,104,675,753,606	7,105,611,079,317
총포괄손익:							
- 당기순이익	-	-	-	-	420,382,967,672	12,723,804,860	433,106,772,532
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(19,534,676,552)	(48,677,944,400)	(68,212,620,952)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	25,926,927,785	2,564,028,978	58,339,108,872	86,830,065,635
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	53,498,961,338	-	(6,136,858,067)	47,362,103,271
- 위험회피파생상품평가손익	-	-	-	4,030,282,417	-	6,208,056,315	10,238,318,732
- 해외사업환산손익	-	-	-	14,796,511,035	-	99,912,415,769	114,708,926,864
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	(190,361,678)	-	(7,027,788)	(197,389,466)
소 계	-	-	-	98,062,300,957	403,412,320,098	122,361,555,561	623,836,176,616
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
- 주식선택권의 취소	-	460,905,100	(460,905,100)	-	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(102,398,830,700)	(69,214,473,021)	(171,613,303,721)
- 인적분할	(11,107,630,000)	62,490,051,174	(802,198,724,892)	(804,793,372)	804,793,372	-	(750,816,303,718)
- 자기주식의 취득	-	-	(592,076,206)	-	-	-	(592,076,206)
- 종속기업의 유상증자	-	(21,238,987,177)	-	-	-	356,217,855,827	334,978,868,650
- 종속기업의 상환전환우선주 상환	-	(62,209,098,270)	-	-	-	(256,135,119,882)	(318,344,218,152)
- 종속기업의 주식선택권	-	725,580,888	(725,580,888)	-	-	-	-
- 종속기업의 신주인수권	-	(49,728,008)	-	-	-	70,377,020	20,649,012
- 종속기업의 지분을 변동	-	(920,640,526)	-	-	-	920,640,526	-
- 기타 자본의 변동	-	(8,425,732,870)	7,392,810,268	-	(636,866,123)	(1,871,707,662)	(3,541,496,387)
소 계	(11,107,630,000)	(29,167,649,689)	(796,584,476,818)	(804,793,372)	(102,230,903,451)	29,987,572,808	(909,907,880,522)
2019.12.31.(전기말)	123,738,105,000	732,266,102,161	(1,192,921,252,356)	648,706,788,956	1,250,724,749,675	5,257,024,881,975	6,819,539,375,411
2020. 1. 1.(당기초)	123,738,105,000	732,266,102,161	(1,192,921,252,356)	648,706,788,956	1,250,724,749,675	5,257,024,881,975	6,819,539,375,411
총포괄손익:							
- 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(553,308,372,608)	(410,583,583,908)	(963,891,956,516)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(12,753,780,315)	(27,750,951,499)	(40,504,731,814)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(97,255,674,714)	88,157,911,676	(12,277,493,819)	(21,375,256,857)
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	394,453,294,566	(2,174,366,507)	(1,972,411)	392,276,935,648
- 위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(40,270,426,909)	-	(4,266,315,854)	(44,536,742,763)
- 해외사업환산손익	-	-	-	(24,995,228,285)	-	(73,621,878,714)	(98,617,106,999)
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	5,425,072,566	(144,073)	366,561,731	5,791,490,224
소 계	-	-	-	237,357,037,224	(480,078,771,827)	(528,135,634,474)	(770,857,369,077)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
- 주식선택권의 취소	-	1,161,331,400	(1,161,331,400)	-	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(23,312,085,500)	(30,333,118,300)	(53,645,203,800)
- 기타자본잉여금의 변동	-	(5,885,370,571)	-	-	-	-	(5,885,370,571)
- 기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대체	-	-	-	(411,974,761,968)	411,974,761,968	-	-
- 연결범위의 변동	-	-	-	6,362,142,394	-	105,291,597,156	111,653,739,550
- 종속기업의 유상증자	-	(18,441,867,910)	-	-	-	1,117,839,687,293	1,099,397,819,383
- 종속기업의 주식선택권	-	516,496,746	(516,496,746)	-	-	-	-
- 종속기업의 신주인수권	-	(14,981,797,316)	-	-	-	64,726,147,447	49,744,350,131
- 종속기업의 전환사채 발행	-	-	-	-	-	835,806,976	835,806,976
- 종속기업의 자기주식 취득	-	-	-	-	-	(7,322,720,828)	(7,322,720,828)
- 종속기업의 자산수증이익	-	208,443,360,326	-	-	-	246,754,860,186	455,198,220,492
- 기타 자본의 변동	-	187,695,533,621	-	-	-	(176,825,451,408)	10,870,082,213

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	비지배자분	총 계
소 계	-	358,507,686,296	(1,677,828,146)	(405,612,619,574)	388,662,676,468	1,320,966,808,502	1,660,846,723,546
2020.12.31.(당기말)	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

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 84(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 83(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 84(당) 기	제 83(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		126,536,367,869	784,166,127,919
1. 영업활동에서 창출된 현금	36	747,206,056,378	1,515,981,897,108
(1) 당기순이익(손실)		(963,891,956,516)	433,106,772,532
(2) 조정		2,430,005,746,854	1,623,635,522,088
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(718,907,733,960)	(540,760,397,512)
2. 이자의 수취		51,104,542,058	53,316,655,318
3. 이자의 지급		(510,977,660,159)	(553,922,910,286)
4. 배당금의 수취		12,317,699,005	3,235,230,530
5. 법인세의 납부		(173,114,269,413)	(234,444,744,751)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(343,405,691,418)	(935,836,349,677)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,797,414,786,118	824,909,264,612
(1) 단기금융상품의 감소		405,950,836,922	258,648,761,815
(2) 단기투자증권의 처분		178,259,611,518	20,202,935,481
(3) 단기대여금의 감소		289,730,586,356	33,700,704,598
(4) 장기금융상품의 감소		53,979,896,685	18,356,299,775
(5) 장기투자증권의 처분		242,865,443,251	23,993,375,220
(6) 장기대여금의 감소		660,436,761,791	290,689,144,370
(7) 종속기업투자의 처분		109,338,555,987	-
(8) 관계기업및공동기업투자의 처분		14,004,225,000	8,579,413,180
(9) 유형자산의 처분		265,689,634,544	163,377,493,662
(10) 무형자산의 처분		12,330,325,268	4,171,598,941
(11) 투자부동산의 처분		527,443,585,102	-
(12) 사업의 처분으로 인한 순현금흐름		33,287,077,974	-
(13) 기타 투자활동		4,098,245,720	3,189,537,570
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(3,140,820,477,536)	(1,760,745,614,289)
(1) 단기금융상품의 증가		548,975,296,873	149,179,304,646
(2) 단기투자증권의 취득		656,829,845,460	115,929,290,226
(3) 단기대여금의 증가		416,304,261,228	54,777,628,577
(4) 장기금융상품의 증가		114,927,614,769	16,290,764,922
(5) 장기투자증권의 취득		108,552,121,103	43,108,601,125
(6) 장기대여금의 증가		337,642,479,676	323,333,844,774
(7) 관계기업및공동기업투자의 취득		104,691,606,600	35,114,658,377
(8) 유형자산의 취득		566,816,138,018	571,905,200,294
(9) 무형자산의 취득		270,655,378,179	435,658,146,219
(10) 투자부동산의 취득		6,865,040,549	5,184,107,185
(11) 기타 투자활동		8,560,695,081	10,264,067,944
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,152,120,650,090	(344,463,696,762)

과목	주석	제 84(당) 기		제 83(전) 기	
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		7,095,763,882,970		6,258,146,917,147	
(1) 단기차입금의 순증가		1,973,842,480,629		1,434,539,535,848	
(2) 유동화채무의 증가		1,198,517,245,209		2,432,710,604,939	
(3) 사채의 발행		1,814,295,215,990		1,036,540,163,926	
(4) 장기차입금의 차입		959,966,771,628		1,019,049,366,553	
(5) 종속기업의 유상증자		1,099,397,819,383		334,978,858,650	
(6) 종속기업의 신주인수권 행사		49,744,350,131		328,387,231	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,943,643,232,880)		(6,602,610,613,909)	
(1) 유동화채무의 감소		1,457,814,269,493		2,448,799,594,810	
(2) 사채의 상환		2,523,173,999,655		1,381,296,951,282	
(3) 장기차입금의 상환		1,790,644,033,442		2,174,268,051,823	
(4) 리스부채의 상환		107,256,000,000		107,696,417,913	
(5) 배당금의 지급		53,645,203,800		171,613,303,723	
(6) 종속기업의 자기주식 취득		11,109,726,490		592,076,206	
(7) 종속기업의 상황전환우선주 상환		-		318,344,218,152	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			(106,204,416,926)		47,381,103,892
V. 분할로 인한 현금의 감소	37		-		(166,602,665,958)
VI. 매각예정자산 대체로 인한 현금의 감소			(26,929,404,317)		-
VII. 연결범위의 변동으로 인한 현금의 증가			64,427,226,544		-
VIII. 현금의 증감(I +II +III +IV +V +VI +VII)			866,544,731,842		(615,355,480,586)
IX. 기초의 현금			1,840,833,889,385		2,456,189,369,971
X. 기말의 현금			2,707,378,621,227		1,840,833,889,385

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 84(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 83(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 두산(이하 '당사' 또는 '지배기업')은 1933년 12월 18일 소화기린맥주주식회사로 설립되어 1948년 2월 동양맥주주식회사, 1996년 2월 오비맥주주식회사, 1998년 9월 1일 주식회사 두산으로 상호를 변경하였습니다.

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

당기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	7,805,623	47.24
자기주식	3,000,866	18.16
기타	5,717,346	34.60
합계	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) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결기업 내 기업이 소유한 지분율(%) (주1)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%) (주1)		결산월	비고
			당기말	전기말	당기말	전기말		
(주)오리콤	광고업	한국	63.54	64.33	36.46	35.67	12월 31일	-
(주)한컴	광고업	한국	100.00	100.00	36.46	35.67	"	-
(주)두산베어스	프로및실업경기단체	한국	100.00	100.00	-	-	"	-
두산경영연구원(주)(구, 디엘아이(주))	교육훈련	한국	100.00	100.00	-	-	"	(주4)
두산로보틱스(주)	소프트웨어 개발 및 공급업	한국	100.00	100.00	-	-	"	-
(주)두산모빌리티노베이션	연구개발 및 제조업	한국	100.00	100.00	-	-	"	-
두산 로지스틱스 솔루션(주)	서비스업	한국	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Electro-Materials Singapore Pte., Ltd.	도소매업	싱가포르	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Hongkong Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	제조업	중국	100.00	100.00	-	-	"	-
두산제이부동산유통화전문유한회사	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"	(주2)
Doosan Digital Innovation America LLC	IT서비스업	미국	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd. (구, Doosan Digital Innovation China LLC.)	IT서비스업	중국	100.00	100.00	-	-	"	(주5)
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	제조업	중국	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Digital Innovation Europe Limited	IT서비스업	영국	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	도소매업	벨기에	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	도소매업	영국	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Logistics Europe GmbH	제조업	독일	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	도소매업	미국	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Material Handling Solutions LLC	지게차 Rental 및 판매	미국	100.00	100.00	-	-	"	-
DOOSAN INDUSTRIAL VEHICLE CHINA CO.,LTD. (구, Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.)	제조업	중국	100.00	100.00	-	-	"	(주6)
Genesis Forklift Trucks Limited	제조업	영국	100.00	100.00	-	-	"	-
Rushlift Holdings Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Materials Handling UK Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	-	-	"	-
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Electro-Materials America, LLC	마케팅	미국	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Fuel Cell America, Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	전력생산및판매	미국	100.00	100.00	-	-	"	-
DESA Service, LLC	전력생산및판매	미국	100.00	100.00	-	-	"	-
디비씨(주)	부동산개발업	한국	100.00	100.00	45.72	46.72	"	-
Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co., Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	"	-
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	제조업	베트남	100.00	-	-	-	"	-
(주)모트롤	제조업	한국	100.00	-	-	-	"	-
분당두산타워위탁관리부동산투자회사	부동산투자	한국	100.00	-	-	-	6월 30일, 12월 31일	-
써니러셀제팔차(주)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	12월 31일	(주2)
디페이제이차(주)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"	(주2)
뉴스타모티브제일차(주)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"	(주2)
두산중공업(주)	기타기관및터빈제조업	한국	41.95	34.36	58.05	65.64	"	(주3)
두산메카텍(주)	제조업	한국	100.00	100.00	58.05	-	"	(주9)
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	제조업	베트남	100.00	100.00	58.05	70.83	"	-
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.00	100.00	58.05	66.53	"	-

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결기업 내 기업이 소유한 지분율(%) (주1)		비자배지분이 보유한 소유지분율(%) (주1)		결산월	비고
			당기말	전기말	당기말	전기말		
Doosan HF Controls Corp.	제조업	미국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	83.64	55.00	64.91	81.10	"	-
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	휴면법인	말레이시아	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.00	100.00	58.05	65.64	3월 31일	-
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.00	70.00	70.64	75.95	12월 31일	-
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.00	51.00	78.61	82.48	"	-
Azul Torre Construction Corporation	제조업	필리핀	40.00	40.00	83.22	86.26	"	(주3)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	지주회사	미국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	지주회사	미국	95.90	95.90	59.77	67.05	"	-
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan GridTech C&I LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Continuity Energy LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.00	100.00	58.05	65.64	3월 31일	-
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	100.00	58.05	65.64	12월 31일	-
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Babcock Energy Polska S.A.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.91	98.91	58.51	66.01	"	-
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.00	100.00	58.05	65.97	"	-
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	부동산업	영국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	전문서비스업	아랍에미리트	49.00	49.00	79.44	83.16	"	(주3)
오성파워오엔엠(주)	엔지니어링 및 서비스	한국	100.00	100.00	58.05	65.64	"	-
케이디피피제오차(주)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"	(주2)
유베스트제오차(주)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"	(주2)
두산큐백스(주)	콜프장 운영	한국	100.00	100.00	45.53	51.91	"	-
두산인프라코어(주)	건설장비 등의 생산판매	한국	34.97	36.27	85.33	87.54	"	(주3)
Doosan Infracore China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	80.00	80.00	88.26	90.03	"	-
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	지주회사	중국	100.00	100.00	88.26	87.54	"	-
Doosan Infracore Hunan Corp.	건설장비 등의 판매	중국	100.00	-	88.26	-	"	-
Doosan Infracore Beijing Corp.	건설장비 등의 판매	중국	100.00	-	88.26	-	"	-
이큐브솔루션(주)	엔진후처리장치 등의 생산판매	한국	60.00	-	91.2	-	"	-
Doosan Infracore North America LLC	건설장비 등의 판매	미국	100.00	100.00	85.33	87.54	"	-
Doosan Infracore Japan Corp.	외자구매	일본	100.00	100.00	85.33	87.54	"	-
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	금융업	중국	100.00	100.00	86.47	88.51	"	-
Doosan Bobcat Chile S.A.	건설장비 등의 판매	칠레	100.00	100.00	85.33	87.54	"	-
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	중국	100.00	100.00	87.24	89.16	"	-

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결기업 내 기업이 소유한 지분율(%) (주1)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%) (주1)		결산월	비고
			당기말	전기말	당기말	전기말		
Doosan Infracore Norway AS.	건설장비 등의 생산판매	노르웨이	100.00	100.00	85.33	87.54	"	-
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construção LTDA	건설장비 등의 판매	브라질	99.99	99.99	85.33	87.44	"	-
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	건설장비 등의 판매	인도	100.00	100.00	85.33	87.54	3월 31일	-
D20 Capital, LLC	금융투자업	미국	100.00	100.00	85.33	87.54	12월 31일	-
Clue Insight Inc.	소프트웨어 개발 및 판매업	미국	72.47	71.98	89.37	91.03	"	-
D20 Capital FUND I, L.P.	금융투자업	미국	-	-	100	100	"	(주3)
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	기타 서비스	미국	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
두산밥캣주식회사	지주회사	한국	51.05	51.05	92.51	93.64	"	-
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
두산밥캣코리아 주식회사	건설장비 등의 판매	한국	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
Doosan Bobcat Chile Compact SpA	건설장비 등의 판매	칠레	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100.00	100.00	92.51	93.64	3월 31일	-
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.00	100.00	92.51	93.64	12월 31일	-
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타 서비스	멕시코	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
Doosan International Australia Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	호주	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
Doosan Infracore Europe s.r.o. (구, Doosan Infracore Czech Republic s.r.o.)	건설장비 등의 판매	체코	100.00	100.00	85.33	87.54	"	(주7, 8)
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
Doosan International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	건설장비 등의 생산판매	체코	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100.00	100.00	92.51	93.64	"	-
두산건설(주)	건설업	한국	100.00	89.03	58.05	69.41	"	-
디엠베스트제삼차(주)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"	(주2)
그레이트지엠제삼차(주)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"	(주2)
뉴스타트디엠제철차(주)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"	(주2)
두산이엔씨제삼차(주)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"	(주2)
뉴스타트디엠제팔차(주)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"	(주2)
디에스문수로제일차(주)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"	(주2)
빌드업제일차(주)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"	(주2)
제이온신동맥(주)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	"	(주2)
밸류그로스(주)	자산관리업	한국	100.00	-	58.05	-	"	-
두산퓨얼셀(주)	제조업	한국	30.33	-	78.73	-	"	(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 소유

한 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) 당기 중 디엘아이(주)가 두산경영연구원(주)로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주5) 당기 중 Doosan Digital Innovation China LLC.가 Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주6) 당기 중 Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.가 Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주7) 당기 중 Doosan Infracore Czech Republic s.r.o.가 Doosan Infracore Europe s.r.o.로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주8) 당기 중 Doosan Infracore Europe B.V.는 Doosan Infracore Europe s.r.o.에 흡수합병되었습니다.

(주9) 당기 중 밸류웍스(주)는 두산메카텍(주)에 흡수합병되었습니다.

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

종속기업명	변동내역	변동사유
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	연결포함	신규설립
디페이제이차(주)	연결포함	신규차입
뉴스타모티브제일차(주)	연결포함	신규차입
두산퓨얼셀(주)	연결포함	지분취득
(주)모트롤	연결포함	물적분할
분당두산타워위탁관리부동산투자회사	연결포함	신규설립
Doosan Infracore Hunan Corp.	연결포함	신규설립
Doosan Infracore Beijing Corp.	연결포함	신규설립
이큐브솔루션(주)	연결포함	신규설립
디에스문수로제일차(주)	연결포함	신규차입
빌드업제일차(주)	연결포함	신규차입
제이온스타(주)	연결포함	신규차입
제이온신동백(주)	연결포함	신규차입
밸류그로스(주)	연결포함	신규설립
빌드업제이차(주)	연결포함	신규차입
케이제이디에스제일차(주)	연결포함	신규차입
(주)네오플렉스	연결제외	매각
디페이제일차(주)	연결제외	청산
Doosan Lentjes UK Limited	연결제외	청산
Doosan Babcock Energy Technologies (Shanghai) Ltd.	연결제외	청산
케이디피피제삼차(주)	연결제외	차입상환
빌드업제이차(주)	연결제외	차입상환
케이제이디에스제일차(주)	연결제외	차입상환
S.C. Doosan IMGB S.A.	연결제외	매각
파인트리시티제일차(주)	연결제외	차입상환
제이온스타(주)	연결제외	차입상환

(3) 연결대상 주요 종속기업의 당기 및 전기 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄순이익
두산중공업(주)	11,147,216	7,686,539	3,451,445	(1,880,174)	(1,907,279)
두산메카텍과 그 종속기업	609,515	351,295	317,538	6,032	7,299
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	464,543	274,632	509,155	82,384	82,384
Doosan Power Systems India Private Ltd.	662,058	699,383	363,956	(331,405)	(326,229)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	187,874	80,036	-	9,726	9,726
Doosan Babcock Ltd.	1,139,881	473,560	403,538	9,371	(6,489)
Doosan Lentjes GmbH	101,611	87,184	35,549	(8,795)	(39,451)
Doosan Power Systems S.A.	1,293,334	830,782	-	33,605	4,174
두산큐백스(주)	307,707	106,780	69,373	4,153	4,280
두산인프라코어(주)	5,180,810	3,679,161	2,712,338	(37,858)	(24,342)
Doosan Infracore China Co., Ltd.	1,557,410	909,446	1,476,189	72,983	72,983
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	226,536	5,034	10,435	4,314	4,314
Doosan Infracore North America LLC	279,903	194,292	285,039	11,829	11,829
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	720,824	499,444	59,408	24,234	24,234
Doosan Bobcat EMIA s.r.o.	249,798	231,740	478,931	7,757	7,705
두산밥캣주식회사 및 그 종속기업	6,960,608	2,886,803	4,282,058	247,454	418,622
두산건설(주)	1,604,940	1,290,931	1,828,661	(179,061)	(180,669)
밸류그로스(주)	266,012	84,656	-	(4,687)	(4,687)
두산이엔씨제사차(주)	76,691	76,688	5,636	-	-
디비씨(주)	542,068	439,762	-	(938)	(940)
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	90,213	53,460	224,345	3,466	3,466
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	87,033	84,142	29,116	1,520	1,520
Rushlift Ltd.	135,759	121,622	57,965	957	957
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	168,983	104,804	395,268	18,280	18,280
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	136,110	85,502	179,927	16,485	16,485
Doosan Fuel Cell America, Inc.	344,635	283,091	242,412	8,933	8,933
(주)오리콤	122,047	53,128	82,969	(843)	(156)
(주)모트롤	436,430	203,011	48,242	(6,284)	(5,831)
두산퓨얼셀(주)	790,188	277,644	461,839	14,190	13,889

2) 전기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
두산중공업(주)	11,360,878	7,920,170	3,708,635	(495,191)	(546,471)
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	449,480	328,217	384,782	61,026	61,026
Doosan Power Systems India Private Ltd.	781,789	688,851	701,513	(44,462)	(39,921)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	149,594	44,380	—	(1,625)	(1,625)
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	76,753	98,064	—	(3,370)	(3,370)
Doosan Babcock Ltd.	1,145,394	456,192	473,608	2,486	20,588
Doosan Power Systems S.A.	1,294,288	840,673	—	(34,347)	(49,361)
두산큐백스(주)	220,792	103,295	68,412	934	6,358
두산인프라코어(주)	4,965,757	3,490,347	3,102,184	53,024	69,028
Doosan Infracore China Co., Ltd.	1,334,444	762,003	1,315,098	112,883	112,883
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	221,149	5,449	11,674	1,690	1,690
Doosan Infracore North America LLC.	310,758	231,261	267,184	14,686	12,045
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	647,985	451,728	60,723	21,824	21,824
Doosan Infracore Europe B.V.	284,038	273,958	553,556	4,175	4,161
두산밥캣주식회사 및 그 종속기업	6,704,236	2,725,170	4,509,550	272,116	218,514
두산건설(주)	2,328,740	1,810,267	1,729,861	(95,534)	(94,482)
뉴스타트디엠제철차(주)	140,298	140,308	3,091	(11)	(11)
디엠베스트제삼차(주)	90,004	90,004	6,854	—	—
뉴스타트디엠제팔차(주)	122,002	122,002	—	—	—
두산이엔씨제사차(주)	97,104	97,101	4,671	—	—
밸류웍스(주)	206,282	1,941	5,640	2,542	2,542
디비씨(주)	322,297	219,050	—	(814)	(814)
두산메카텍(주)	427,951	224,357	311,753	14,890	16,023
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	86,711	51,002	249,774	3,904	3,904
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	107,258	105,822	47,618	335	335
Rushlift Ltd.	138,504	122,704	64,968	(741)	(741)
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	105,618	59,638	282,972	15,568	15,568
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	141,750	107,501	183,180	14,478	14,478
Doosan Fuel Cell America, Inc.	306,930	250,203	231,091	(14,893)	(14,893)
(주)오리콤	140,917	69,645	113,009	3,283	3,536

(4) 비지배지분이 연결기업에 중요한 각 종속기업(또는 중간지배기업)의 연결기준 현금흐름은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

요약현금흐름표	두산중공업과 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업
영업활동으로 인한 현금흐름	(690,857)	1,050,847	(55,328)
투자활동으로 인한 현금흐름	(554,572)	(503,165)	375,618
재무활동으로 인한 현금흐름	1,207,469	428,938	(263,731)
외화표시 현금의 환율변동 효과	(30,364)	(69,334)	(8)
현금의 증감	(68,324)	907,286	56,551
기초의 현금	645,026	756,173	40,082
기말의 현금	576,702	1,663,459	96,633

2) 전기

(단위 : 백만원)

요약현금흐름표	두산중공업과 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업
영업활동으로 인한 현금흐름	(50,120)	567,418	(74,316)
투자활동으로 인한 현금흐름	(429,446)	(339,375)	(9,200)
재무활동으로 인한 현금흐름	190,509	(549,790)	24,301
외화표시 현금의 환율변동 효과	16,640	24,904	202
현금의 증감	(272,417)	(296,843)	(59,013)
기초의 현금	917,443	1,053,016	99,095
기말의 현금	645,026	756,173	40,082

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무정보는 두산중공업(주)의 종속기업인 두산인프라코어(주) 및 두산건설(주)와 그 각각의 종속기업의 재무정보가 제외되어 있습니다.

(5) 비지배지분이 연결기업에 중요한 각 종속기업(또는 중간지배기업)별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 재무정보는 아래와 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	두산중공업과 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업
비지배지분이 보유한 소유지분율	58.1%	85.3%	58.1%
누적 비지배지분	1,456,517	4,194,097	(18,836)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(557,077)	263,352	(119,703)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금(주1)	-	(29,444)	-

(주1) 상기 이외에 종속기업인 오리콤이 비지배지분에 귀속되는 배당금 889백만원을 지급하였습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	두산중공업과 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업
비지배지분이 보유한 소유지분율	65.6%	87.5%	69.4%
누적 비지배지분	1,010,523	4,015,486	192,651
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(279,384)	357,177	(66,613)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금(주1)	(14,390)	(53,980)	-

(주1) 상기 이외에 종속기업인 오리콤이 비지배지분에 귀속되는 배당금 844백만원을 지급하였습니다.

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무정보는 두산중공업(주)의 종속기업인 두산인프라코어(주) 및 두산건설(주)와 그 각각의 종속기업의 재무정보가 제외되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

연결기업은 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결기업에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금

용상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호 및 제1039호의 개정사항은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호의 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

- 재무보고를 위한 개념체계 (2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

2020년 5월 28일에 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19(이하 '코로나19')와 관련된 임차료 할인 등(rent

consession)을 발표하였습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결기업은 동 개정사항을 조기적용하였으며, 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 연결재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동 · 비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동 · 비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 동 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

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

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우

발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 동 개정사항은 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 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 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

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. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 사업결합의 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결기업이 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결기업이 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결기업이 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한

비지배지분의 금액, 연결기업이 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 ①공정가치나 ②피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있으며, 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결기업의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결기업은 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결기업은 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결기업은 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업 투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업 투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결기업의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결기업의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결기업이 법적의무 또는 의제 의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결기업의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다.

영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결기업의 해당 지분이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결기업은 관계기업과 공동기업 투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업 투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업 투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업이 공동기업으로 되거나 반대로 공동기업이 관계기업으로 되는 경우, 연결기업은 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결기업이 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결기업과 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결기업의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(5) 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업이 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결기업은 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

연결기업은 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

공동영업자인 연결기업이 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 연결기업은 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

공동영업자인 연결기업이 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결기

업은 자산을 제3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

(6) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결기업의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결기업의 회계정책은 주식 2-(4)에 설명되어 있습니다.

(7) 매각예정자산과 중단영업

1) 매각예정자산

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래 조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내

에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결기업은 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결기업이 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결기업이 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결기업은 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여 연결기업이 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 연결기업의 관계기업 또는 공동기업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 연결기업은 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품 : 인식과 측정'에 따라 회계처리합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정으로 분류된 자산과 부채는 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2) 소유주에 대한 분배예정 자산(또는 처분자산집단)

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

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

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

3) 중단영업

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

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

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 연결손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주식 38에서 공시하고있습니다.

(8) 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 수행의무의 식별

연결기업은 발전설비, 산업설비, 건설기계, 엔진, 주단조품의 제조 및 종합건설업 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다.

연결기업은 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며, 이에 따라 단일의 계약에서 수익인식 단위인 수행의무가 추가로 구별되거나 복수의 계약에서 단일의 수행의무로 결합될 수 있습니다. 식별된 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결기업의 수익인식시점이 달라질 수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역의 효익을 얻을 수 있고 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 계약내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있는 경우 구별되는 수행의무로 식별합니다. 또한 구별되는 수행의무에 대해서는 개별판매가격에 따라 거래가격을 배분하거나 개별적으로 판매가격을 직접 관측할 수 없는 경우에는 배분 목적에 맞게 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분합니다.

연결기업은 EPC 계약과 O&M 용역 통합 계약에서 (1) EPC 계약 및 (2) O&M 용역을 구별되는 수행의무로 식별하고 각각의 수행의무에 대한 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분한 후 수익을 인식합니다. 또한, 고객이 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 보증 및 수출매출에 포함된 운송용역, 보험가입제공조건을 별도의 수행의무로 인식하고, 그 수행의무에 거래가격을 배분한 후 수익을 인식합니다.

나. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결기업의 발전 및 산업부문은 고객이 설계요소를 지정하여 주문한 발전기자재 등을 제작하여 판매하는 영업을 영위하고 있습니다. 연결기업은 해당계약을 건설계약으로 판단하여 투입법에 따라 진행률을 산정하고 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

연결기업의 이행 의무 중 기업이 이행함으로써 자신이 대체 사용할 수 있는 자산을 발생시키지 않으며, 현재까지 완료된 이행에 대해 강제할 수 있는 지급청구권을 보유한 경우에 한하여 해당 재화나 용역의 통제가 기간에 걸쳐 이전되는 것으로 보고 진행률에 따라 수익을 인식합니다.

연결기업은 계약별로 대체가능성 및 지급청구권에 대한 검토 결과 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

다. 투입법을 이용한 진행률 측정

연결기업의 발전부문은 보일러, 터빈 등 발전관련 기자재를 구매 또는 제작, 설치를 포함한 플랜트 공사계약을 체결하고 일반적으로 장기간에 걸쳐 공사를 진행하게 됩니다.

연결기업은 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달 받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식합니다.

라. 변동대가

연결기업은 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

마. 거래가격의 배분

연결기업은 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결기업은 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

(9) 임대수익

운용리스로부터 발생하는 수익인식에 대한 연결기업의 회계정책은 주석 2-(10)에서 설명하고 있습니다.

(10) 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

- 리스이용자로서의 연결기업

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용합니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 관련 회계정책은 주석 2-(20)에서 설명하고 있습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액자산리스

연결기업은 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용 장비 등 리스에 소액자산리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐

정액기준으로 비용으로 인식합니다.

- 리스제공자로서의 연결기업

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 연결손익계산서 상 매출액에 포함될 수 있습니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

(11) 외화환산

각 연결대상 기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결기업의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2-(25) 참조)
- 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결기업에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보

고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결기업의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(12) 차입원가

연결기업은 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 퇴직급여비용과 해고급여

연결기업은 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초 시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결기업은 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결기업이 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결기업이 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

(14) 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결기업의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결기업은 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본항목에 반영하고 있습니다.

(15) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결기업의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결기업이 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결기업이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(16) 정부보조금

연결기업은 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	4 ~ 50년
구축물	2 ~ 40년
기계장치	2 ~ 20년
기타의유형자산	2 ~ 20년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 공정가치모형을 적용하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 매 보고기간 말에 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 즉시 당기손익에 반영하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선, 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계

상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며, 연결기업이 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 무형자산의 상각

내용연수가 비한정인 회원권은 상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래의 개별 자산별로 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
개발비	3 ~ 20년
산업재산권	5 ~ 10년
기타의무형자산	2 ~ 20년

(20) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결기업은 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 회원권 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 원가는 총평균법 등에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(22) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(23) 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

[최초 인식과 측정]

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

[후속 측정]

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(가) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

니다.

(다) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 연결손익계산서 상 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 연결포괄손익계산서 상 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

(라) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 채구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가

확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

[제거]

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중

상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

[금융자산의 손상]

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

2) 금융부채

[최초 인식과 측정]

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 상각후원가로 측정하는 금융부채 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품 등으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금 등의 정

우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

[후속 측정]

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 채매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

(나) 상각후원가로 측정하는 금융부채

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

[제거]

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

4) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하지 않았거나, 또는 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우가 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 제5.5절에 따라 산정한 손실충당금

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(24) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결기업이 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

(25) 파생금융상품과 위험회피회계

연결기업은 외화위험 등을 회피하기 위하여 통화선도계약 등 다수의 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있음
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않음
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같음

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

- 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익(또는 공정가치의 변동을 기타포괄손익에 표시하기로 선택한 지분상품의 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익)으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

- 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약 등을 통해 위험을 회피할 수 있습니다. 이러한 선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 금융수익 또는 금융비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따

라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정이치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

- 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

(26) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결기업은 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치

와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 주석 10에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(27) 연결재무제표의 발행 승인일

연결기업의 당기 연결재무제표는 2021년 3월 4일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 30일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표에 대한 주석 2에서 기술된 연결기업의 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.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

(1) 수익인식

건설계약 및 용역제공과 관련된 수익은 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다. 진행률은 제공한 용역의 측정할 수 있는 비율에 대한 추정을 요구하고 있습니다.

(2) 비금융자산의 손상

비금융자산의 손상검사를 수행하기 위해서는 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추정을 필요로 합니다. 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망율 등의 가정에 대한 추정이 필요합니다.

(4) 충당부채

연결기업은 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결기업은 매 보고기간 말에 보증충당부채를 미래와 현재의 보증의무를 제고하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치로 계상하고 있습니다. 복잡한 기술을 사용한 새로운 제품을 계속해서 출시하고 있으며 해당지역의 관계법령 및 관행에 따라 이러한 회계 추정치는 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

또한, 연결기업은 매 보고기간 말에 품질보증수리 및 반품예상액과 관련한 최선의 추정치로 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) 토지 재평가모형 및 투자부동산 공정가치모형

주석 12와 주석 14에서 기술된 바와 같이 연결기업은 토지(유형자산)의 재평가금액 및 투자부동산의 공정가치금액을 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 토지 및 투자부동산의 평가에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(6) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

(7) 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례

연결기업은 '투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례'에 따라 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 및 상생협력에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 연결기업은 동 기간의 법인세를 측정할 때 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 연결기업이 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 및 상생협력의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

(8) 유·무형자산의 내용연수

유·무형자산의 감가상각을 위한 내용연수의 결정에 추정이 필요합니다.

(9) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

연결기업은 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(10) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 연결기업

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

(11) 리스의 분류 - 리스제공자로서의 연결기업

연결기업은 투자부동산으로 분류된 사용권자산에 대한 전대리스 계약을 체결하고 있습니다. 연결기업은 대부분의 전대리스 계약에 대하여, 상위리스의 나머지 기간 전부나 대부분을 차지하지 않는 리스기간 및 사용권자산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 사용권자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다고 판단하여 이러한 계약을 운용리스로 회계처리 하기로 결정하였습니다.

(12) 수익인식 - 매출에서 차감되는 항목

연결기업은 고객에게 제공하는 프로모션 및 인센티브 등을 매출에서 차감하고 있으며, 발생한 매출과 관련한 매출 차감항목이 미정산된 경우 해당 금액은 발생기준으로 인식되고 있습니다.

프로모션 및 인센티브 등의 미정산 금액은 판매시점에 누적된 경험에 기초하여 기대값을 추정하고 있으며, 연결기업의 수익은 예측된 매출 차감항목에 영향을 받습니다.

(13) 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 다양한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(14) 연결 여부 판단

당기말 현재 지배기업은 두산중공업의 의결권 42.0%를, 두산중공업(주)는 두산인프라코어(주)의 의결권 35.0%를, 지배기업과 두산중공업(주)는 두산퓨얼셀(주)의 의결권 30.3%를 보유하고 있습니다. 상기 각각의 보유 지분을 제외한 나머지 지분은 대부분 1% 미만의 소규모주주들에 의하여 보유하고 있습니다. 지배기업의 경영진은

기업회계기준서 제1110호의 최초적용일(2013년 1월 1일)과 이후 매 보고기간 말에 동 기준서에서 정의된 지배력 원칙과 제시된 적용방법에 따라 지배기업이 상기의 기업들을 지배하는지 평가하였습니다. 지배기업의 경영진은 연결기업의 보유 의결권의 절대적 규모 및 다른 주주 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도에 근거하여 지배력을 보유하고 있다는 결론을 내렸습니다.

4. 재무위험관리

연결기업의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

재무위험 관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조 하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

연결기업은 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화하는데 있습니다. 연결기업의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금지하고 있습니다.

연결기업은 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동 노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등 파생상품을 이용하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타	합계
외화 금융자산	1,851,984	238,771	19,015	228,223	622,976	2,960,969	1,624,788	400,817	8,978	145,659	521,641	2,701,883
외화 금융부채	1,484,934	264,274	40,074	38,145	270,388	2,097,815	1,727,139	512,984	46,752	43,475	132,096	2,462,446
차감 계	367,050	(25,503)	(21,059)	190,078	352,588	863,154	(102,351)	(112,167)	(37,774)	102,184	389,545	239,437

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 연결기업의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	86,315	(86,315)	23,944	(23,944)

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

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결기업의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 조건의 차입금 적정비율 유지 및 정기적인 국내·외 금리동향 모니터링을 통해 대응방안을 수립하여 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
금융자산	570,203	459,746
금융부채	(2,331,875)	(3,429,260)
차감 계	(1,761,672)	(2,969,514)

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의 이자율이 100bp 변동시 연결기업의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
세전순이익	(17,617)	17,617	(29,695)	29,695

3) 가격위험

연결기업은 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 연결기업의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자자산은 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

연결기업은 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐만 아니라, 지분증권 성격이 아닌 금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액 등으로부터 발생하고 있습니다. 연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 연결기업은 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 연결기업의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
현금및현금성자산		2,707,379	1,840,834
장·단기금융상품		497,711	301,079
매출채권 및 기타채권		2,974,179	3,949,646
보증금		495,024	356,690
장·단기투자증권 (지분증권 등 제외)	상각후원가 측정 금융자산	193,509	53,198
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	158,702	69,961
	당기손익-공정가치측정 금융자산	439,005	131,705
파생상품평가자산		96,318	54,941
합계		7,561,827	6,758,054

상기 외, 연결기업이 제공한 금융보증 등 계약의 경우 피보증인의 청구에 의하여 연결기업이 지급하여야 할 지급보증액(주식 33 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

당기말 및 전기말 현재, 예상 모형을 사용하여 표시한 연결기업의 매출채권 및 미청구공사에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	매출채권							미청구공사 (주1)	합계
	개별적으로 평가하는 매출채권(주1)	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수(주2)					소계		
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과			
장부금액	1,848,168	1,432,366	115,282	21,000	12,280	42,873	3,471,969	1,942,070	5,414,039
기대신용손실률	63.55%	0.32%	0.87%	3.16%	13.53%	33.83%		4.26%	
기대신용손실	1,174,569	4,596	1,000	664	1,662	14,506	1,196,997	82,701	1,279,698

(주1) 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별가능한 경우입니다.

(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	매출채권							미청구공사 (주1)	합계
	개별적으로 평가하는 매출채권(주1)	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수(주2)					소계		
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과			
장부금액	1,946,155	1,614,032	149,822	14,791	28,751	45,423	3,798,974	2,034,377	5,833,351
기대신용손실률	62.76%	0.20%	0.73%	9.17%	8.98%	55.61%		3.13%	
기대신용손실	1,221,397	3,250	1,093	1,357	2,582	25,261	1,254,940	63,578	1,318,518

(주1) 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별가능한 경우입니다.

(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융자산 중 주요 기타채권의 연령 및 각 연령별 채권금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는 기타채권	집합적으로 평가하는 기타채권					합계
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
대여금 및 미수금	2,134,774	8,815	35,070	86	706	16,611	2,196,062
미수수익	110,046	10,356	-	-	-	-	120,402
금융리스채권	-	9,419	-	-	-	-	9,419
합계	2,244,820	28,590	35,070	86	706	16,611	2,325,883

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는 기타채권	집합적으로 평가하는 기타채권					합계
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
대여금 및 미수금	2,733,126	69,968	22,140	2,766	317	27,492	2,855,809
미수수익	105,619	4,996	-	-	-	-	110,615
금융리스채권	-	12,035	-	-	-	-	12,035
합계	2,838,745	86,999	22,140	2,766	317	27,492	2,978,459

당기말 현재 상기 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 1,561,335백만원(전기말 : 1,506,731백만원) 입니다.

(3) 유동성위험

연결기업은 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	16,902,160	17,720,382	12,624,805	2,248,750	2,530,402	316,425
금융부채 이자	-	722,620	556,580	103,400	62,621	19
합계	16,902,160	18,443,002	13,181,385	2,352,150	2,593,023	316,444

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	17,975,228	18,091,657	13,583,916	2,141,556	2,224,070	142,115
금융부채 이자	-	389,219	259,638	94,884	34,697	-
합계	17,975,228	18,480,876	13,843,554	2,236,440	2,258,767	142,115

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 연결재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채이자도 포

함되어 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 연결기업이 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 33과 같습니다.

(4) 자본위험

연결기업의 자본위험 관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다.

최적자본구조를 달성하기 위하여 연결기업은 주주에게 지급하는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위하여 신주발행 및 자산매각 등을 실시하고 있으며, 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
부채총계	22,408,094	22,350,207
자본총계	7,709,529	6,819,539
부채비율	290.65%	327.74%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	83,465	6,184	공사선수금 등
단기금융상품	326,591	214,493	국책과제(주1), 동반성장기금, 질권설정, 차입금 담보 및 PRS 보증금(주2) 등
장기금융상품	36,205	2,809	당좌개설보증금 등
합계	446,261	223,486	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용가능합니다.

(주2) 두산밥캣(주) 주식 처분과 동시에 체결한 Price Return Swap 계약에 대한 보증금입니다.

6. 장·단기투자증권

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
단기투자증권	상각후원가 측정 금융자산	178,177	49,915
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	158,702	69,961
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	271,760	9,280
	소계	608,639	129,156
장기투자증권 (주1)	상각후원가 측정 금융자산	15,332	3,283
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	70,370	226,274
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	238,431	202,765
	소계	324,133	432,322
합계		932,772	561,478

(주1) 당기말 현재 장기투자증권 중 일부는 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 34 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 구성별 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		종목	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산	수익증권	뉴베스트디엠제사차	79,974	49,876
	채무증권	국공채 등	113,535	3,322
	소계		193,509	53,198
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	솔루스첨단소재(주)(구, 두산솔루스(주)) 우선주 등 (주1)	19,429	219,917
	시장성 없는 지분증권	소시어스웰투시인베스트먼트제2호기업재무안정사모투자합자회사 등	50,941	6,357
	채무증권	전자단기사채	158,702	69,961
	소계		229,072	296,235
당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	HTC Pureenergy Inc 등	7,924	9,507
	시장성 없는 지분증권	상주영천고속도로(주) 등	63,262	70,833
	출자금	건설공제조합 등	142,270	116,366
	수익증권	MMW 등	293,835	14,539
	채무증권	기타	2,900	800
	소계		510,191	212,045
합계			932,772	561,478

(주1) 당기말 현재 해당 지분증권 중 일부가 한국산업은행, 한국수출입은행, 한국투자증권(주) 및 신영증권(주)에 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

(3) 당기 및 전기 중 공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

항목	기초	취득	처분 (주1, 주2)	평가	연결범위의 변동 (주석 40 참조)	기타	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (주1, 주2)	296,235	260,520	(905,165)	578,307	-	(825)	229,072
당기손익-공정가치 측정 금융자산	212,045	911,697	(692,937)	64,944	9,376	5,066	510,191
합계	508,280	1,172,217	(1,598,102)	643,251	9,376	4,241	739,263

(주1) 2020년 12월 14일자로 지배기업이 보유하고 있던 솔루스첨단소재(주)(구, 두산솔루스(주))의 보통주 5,521,220주를 스카이라이프론텀스트래티직인베스트먼트(주)에 처분하였습니다(처분금액: 237,035백만원). 처분일 현재 해당 보통주의 공정가치는 277,717백만원입니다. 처분일 현재 연결재무상태표 상 기타포괄손익누계액으로 분류하고 있던 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익누계액 145,620백만원은 이익잉여금으로 대체되었습니다.

(주2) 2020년 11월 26일자로 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득함에 따라, 지배기업이 보유하고 있던 두산퓨얼셀(주) 보통주 및 우선주 전부가 연결재무상태표 상 제거되었습니다(주석 40 참조). 제거일 현재 해당 주식의 공정가치는 501,079백만원입니다. 제거일 현재 연결재무상태표 상 기타포괄손익누계액으로 분류하고 있던 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익누계액 300,379백만원은 이익잉여금으로 대체되었습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

항목	기초	취득	처분	평가	분할에 따른 증가 (주석 37 참조)	기타	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	23,322	66,438	-	62,483	145,260	(1,268)	296,235
당기손익-공정가치 측정 금융자산	194,771	39,933	(19,419)	(2,442)	-	(798)	212,045
합계	218,093	106,371	(19,419)	60,041	145,260	(2,066)	508,280

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당기말				전기말			
		채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	3,466,907	(14,435)	(1,196,941)	2,255,531	3,794,192	(15,718)	(1,254,704)	2,523,770
	미수금	476,503	-	(206,698)	269,805	740,893	-	(229,780)	511,113
	미수수익	120,402	-	(73,915)	46,487	110,615	-	(32,020)	78,595
	단기대여금	311,058	-	(160,488)	150,570	233,153	-	(143,838)	89,315
	유동성금융리스채권	2,621	(354)	-	2,267	2,120	(498)	-	1,622
합계		4,377,491	(14,789)	(1,638,042)	2,724,660	4,880,973	(16,216)	(1,660,342)	3,204,415
비유동	매출채권	5,062	(37)	(56)	4,969	4,782	(58)	(237)	4,487
	미수금	12,975	(341)	(5,906)	6,728	29,549	-	(8,934)	20,615
	장기대여금	1,395,526	(49,172)	(1,114,328)	232,026	1,852,214	(48,510)	(1,092,158)	711,546
	금융리스채권	6,798	(1,002)	-	5,796	9,915	(1,332)	-	8,583
합계		1,420,361	(50,552)	(1,120,290)	249,519	1,896,460	(49,900)	(1,101,329)	745,231

(2) 당기와 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	기초	설정(환입)	제각	기타(주1)	기말
유동	매출채권	1,254,704	23,989	(61,731)	(20,021)	1,196,941
	미수금	229,780	(50,593)	(50,309)	77,820	206,698
	미수수익	32,020	31,707	(341)	10,529	73,915
	단기대여금	143,838	51,150	(316)	(34,184)	160,488
비유동	매출채권	237	-	-	(181)	56
	미수금	8,934	47	-	(3,075)	5,906
	대여금	1,092,158	145,902	(94,765)	(28,967)	1,114,328
합계		2,761,671	202,202	(207,462)	1,921	2,758,332

(주1) 유동성/비유동성 대체, 연결범위의 변동 및 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	기초	설정(환입)	제각	기타(주1)	기말
유동	매출채권	1,320,695	(8,565)	(51,438)	(5,988)	1,254,704
	미수금	185,092	50,158	(13,904)	8,434	229,780
	미수수익	32,463	8	(451)	-	32,020
	단기대여금	82,584	38,047	-	23,207	143,838
비유동	매출채권	241	-	-	(4)	237
	미수금	8,529	405	-	-	8,934
	대여금	1,151,372	61,705	(57,280)	(63,639)	1,092,158
합계		2,780,976	141,758	(123,073)	(37,990)	2,761,671

(주1) 유동성/비유동성 대체, 인적분할, 연결범위의 변동 및 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정(환입)액은 연결손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정(환입)액은 기타영업외비용(수익)에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	347,062	(28,879)	318,183	401,030	(26,858)	374,172
제품	604,349	(43,480)	560,869	722,328	(36,621)	685,707
재공품	428,388	(11,313)	417,075	538,293	(14,306)	523,987
원재료	792,973	(41,767)	751,206	845,884	(42,426)	803,458
미착품	345,133	-	345,133	263,047	-	263,047
저장품	27,961	(2,603)	25,358	25,448	(2,631)	22,817
기타	4,127	-	4,127	8,560	-	8,560
합계	2,549,993	(128,042)	2,421,951	2,804,590	(122,842)	2,681,748

당기에 인식한 재고자산평가손실은 6,853만원(전기: 17,576백만원)입니다.

9. 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
이자율스왑	현금흐름위험회피	금리변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일에 고정금리를 지급하고 변동금리를 수취하는 계약을 위험회피수단으로 지정
주식선도	공정가치위험회피	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 주식선도를 위험회피수단으로 지정
신주인수권 등	매매목적	공정가치의 변동을 당기손익으로 인식

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약 자산(부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	2,002,220	USD	1,787,452	53,978	73,683	1,941	(22,858)
	KRW	296,663	EUR	218,520	1,815	888	(76)	(655)
	KRW	132,388	JPY	11,468,220	9,253	2,919	1,000	(3,335)
	KRW	50,479	기타 외화 통화		2,513	2,430	62	(1,263)
	USD	428,842	KRW	482,949	(15,722)	(15,116)	(10,586)	1,906
	EUR	264,230	KRW	357,794	(184)	(1,364)	4,511	44
	JPY	14,548,410	KRW	180,952	(24,613)	(2,705)	(6,381)	130
	기타 외화 통화		KRW	54,232	(2,337)	(13)	(2,272)	7
	기타 외화 통화		기타 외화 통화		(40,768)	1,305	1,703	(328)
외화장기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	36
이자율스왑					(832)	-	(832)	-
통화스왑					(43,774)	-	6,536	-
주식가격스왑(주4)					24,613	24,613	-	-
주식선도(주5)					-	6,248	-	-
합 계					(36,058)	92,888	(4,394)	(26,316)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정 계약자산 15,719백만원 및 확정계약부채 42,035백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피수단으로 지정하였습니다.

(주4) 종속기업인 두산중공업(주)는 두산밥캣(주) 주식의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 Price Return Swap 계약을 체결하고 있습니다.

(주5) 해당 파생상품평가손익 외, 당기 중 주식선도에서 발생한 공정가치위험회피 파생상품평가손실 34,024백만원은 연결포괄손익계산서상 기타포괄손익으로 인식되었으며, 당기 중 해당 주식선도 및 위험회피대상의 만기 도래로 연결재무상태표 상 제거됨에 따라 동 기타포괄손익누계액 전액이 이익잉여금으로 대체되었습니다.

2) 전기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약 자산(부채) (주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	2,279,396	USD	1,867,078	(43,151)	(36,266)	6,133	26,444
	KRW	307,895	EUR	225,282	4,979	1,509	1,310	(706)
	KRW	199,713	JPY	18,082,201	3,449	(2,622)	(1,112)	(1,895)
	KRW	3,091	GBP	2,000	55	-	55	-
	KRW	104,240	기타 외화 통화		(860)	(978)	(62)	424
	USD	1,450,610	KRW	1,674,689	11,410	38,493	3,178	(3,497)
	EUR	269,516	KRW	364,052	(10,462)	(3,907)	(1,085)	129
	JPY	16,838,081	KRW	208,006	(24,110)	(1,527)	(132)	73
	기타 외화 통화		KRW	21,007	284	(88)	527	-
기타 외화 통화		기타 외화 통화		(16,922)		(11,345)	570	(618)
외화장기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	180
이자율스왑					(1,204)	-	(1,204)	-
통화스왑					12,753	1,588	(1,036)	-
주식가격스왑(주4)					(14,157)	(14,157)	-	-
내재파생상품 등					-	(1)	-	-
합 계					(77,936)	(29,301)	7,142	20,534

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액입니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 45,007백만원 및 확정계약부채 24,472백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피수단으로 지정하였습니다.

(주4) 종속기업인 두산중공업(주)는 두산밥캣(주) 주식의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 Price Return Swap 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

1) 연결기업은 마산하수관거BTL, 상주영천도로, 수원광명도로, 서울문산도로 등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 당기말 현재 연결기업은 재무적투자자를 모집하기 위한 목적으로 재무적투자자가 취득한 주식에 대한 풋옵션(행사가격: 126억원)을 체결하고 있습니다. 해당 풋옵션은 실시협약 해지 및 사업자지정 취소 등의 조건 발생 시 행사 가능합니다.

2) 연결기업은 전기 중 재무적투자자인 뉴스케일코리아(유) 등과 함께 Nuscale Power LLC의 우선주식을 취득하였으며, 당기말 현재 연결기업은 뉴스케일코리아(유) 등이 취득한 지분(USD 39,800천)에 대하여 설계인증 등 약정조건 미 충족시 행사 가능한 풋옵션을 부여하고 있습니다.

연결기업은 상기 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 있으며, 연결재무제표 상 옵션의 공정가치 평가에 따른 파생상품평가손익 및 파생상품평가부채로 인식된 금액은 없습니다.

10. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	2,707,379	2,707,379	2,707,379
장·단기금융상품	9,000	-	-	488,711	497,711	497,711
장·단기투자증권	510,191	229,072	-	193,509	932,772	932,772
매출채권및기타채권	-	29,410	-	2,944,769	2,974,179	2,974,179
파생상품평가자산	30,728	-	65,590	-	96,318	96,318
보증금	-	-	-	495,024	495,024	495,024
매각예정자산	870	-	-	162,324	163,194	163,194
합계	550,789	258,482	65,590	6,991,716	7,866,577	7,866,577

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	4,176,891	4,176,891	4,176,891
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	12,330,666	12,330,666	12,330,666
리스부채	-	-	542,983	542,983	542,983
파생상품평가부채	20,260	112,116	-	132,376	132,376
금융보증부채	-	26,406	-	26,406	26,406
매각예정부채	-	-	129,280	129,280	129,280
합계	20,260	138,522	17,179,820	17,338,602	17,338,602

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	1,840,834	1,840,834	1,840,834
장·단기금융상품(주2)	9,000	-	-	292,079	301,079	301,079
장·단기투자증권	212,045	296,235	-	53,198	561,478	561,478
매출채권및기타채권	-	12,250	-	3,937,396	3,949,646	3,949,646
파생상품평가자산	9,547	-	45,394	-	54,941	54,941
보증금	-	-	-	356,690	356,690	356,690
합계	230,592	308,485	45,394	6,480,197	7,064,668	7,064,668

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	4,955,831	4,955,831	4,955,831
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	12,441,193	12,441,193	12,441,193
리스부채	-	-	302,355	302,355	302,355
파생상품평가부채	45,863	87,015	-	132,878	132,878
금융보증부채	-	16,055	-	16,055	16,055
합계	45,863	103,070	17,699,379	17,848,312	17,848,312

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	19,429	188,112	50,941	258,482
당기손익-공정가치측정금융자산	7,924	303,705	239,160	550,789
기타금융자산	-	65,590	-	65,590
합 계	27,353	557,407	290,101	874,861
금융부채 :				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	20,260	-	20,260
기타금융부채	-	112,116	-	112,116
합 계	-	132,376	-	132,376
차감 계	27,353	425,031	290,101	742,485

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	219,915	82,211	6,359	308,485
당기손익-공정가치측정금융자산	9,590	18,546	202,456	230,592
기타금융자산	-	45,394	-	45,394
합 계	229,505	146,151	208,815	584,471
금융부채 :				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	45,863	-	45,863
기타금융부채	-	87,015	-	87,015
합 계	-	132,878	-	132,878
차감 계	229,505	13,273	208,815	451,593

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

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며 대부분 공정가치측정금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

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

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

(4) 당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산 중 수준3으로 평가된 공정가치 측정 금융자산의 평가를 위한 가정은 다음과 같습니다.

구 분	평가방법	할인율	비고
인천김포고속도로(주)	배당평가모형	6.67%	매기 예상 배당현금흐름
경기남부도로(주)	현금흐름할인모형	6.61%	향후 예상 주주현금흐름
대구남부순환도로(주)	현금흐름할인모형	6.26%	향후 예상 주주현금흐름
상주영천고속도로(주)	현금흐름할인모형	6.41%	향후 예상 주주현금흐름
수도권서부고속도로(주)	순자산가치평가법	6.00%	계약상 매각가능금액
단기금융상품(ABS유동화미매출분)	시장가치법	-	최근 시장가치
부산물류터미널(주) 외	원가법	-	최근 측정 원가
경기동서고속도로(주)	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
한국수출입은행_공공탄소펀드	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
건설공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
자본재공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
기계설비건설공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
엔지니어링공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
Errerald Technology Venture	예상매각가액평가법	-	운용수익률
Lanco Kondapalli Power Ltd.	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
전기공사공제조합 등	예상매각가액평가법 등	-	예상매각가액 등
전기통신공제조합	예상매각가액평가법 등	-	예상매각가액 등
한국전력기술인협회	예상매각가액평가법 등	-	예상매각가액 등
소방공제조합	예상매각가액평가법 등	-	예상매각가액 등
Al Asilah Desalination Company	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
NuScale Power LLC	순자산가치평가법	-	순자산공정가치

한편, 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	연결범위의 변동	기타	기말
		당기 손익	기타포괄 손익					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,359	-	(4)	63,028	(18,441)	-	(1)	50,941
당기손익-공정가치 측정 금융자산	202,456	(11,419)	-	53,342	(10,102)	4,500	383	239,160
합계	208,815	(11,419)	(4)	116,370	(28,543)	4,500	382	230,101

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	대체	기타	기말
		당기 손익	기타포괄 손익					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	19,465	-	(12,046)	722	-	-	(1,782)	6,359
당기손익-공정가치 측정 금융자산	182,221	(3)	-	39,720	(19,377)	(1)	(104)	202,456
합계	201,686	(3)	(12,046)	40,442	(19,377)	(1)	(1,886)	208,815

(5) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)							기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	금융보증손익	평가손익 (파생 제외)	손상및환입		처분	
					대손상각	기타손상		
금융자산 :								
상각후원가 측정 금융자산	46,270	-	-	-	(206,467)	-	(19,585)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,829	32	-	-	-	-	(2,033)	578,307
당기손익-공정가치 측정 금융자산	454	1,287	-	(16,978)	-	-	997	-
기타금융자산	18	-	-	-	-	-	-	-
합계	51,571	1,319	-	(16,978)	(206,467)	-	(20,621)	578,307
금융부채 :								
상각후원가로측정하는 금융부채	(553,590)	-	-	-	-	-	(54,935)	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	(5,170)	-	-	-	-	-
합계	(553,590)	-	(5,170)	-	-	-	(54,935)	-

(주1) 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)							기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	금융보증손익	평가손익 (파생 제외)	손상및환입		처분	
					대손상각	기타손상		
금융자산 :								
상각후원가 측정 금융자산	48,498	-	-	-	(151,198)	-	(23,722)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,530	18	-	-	-	-	-	62,483
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,800	1,278	-	(2,442)	-	-	2,921	-
기타금융자산	460	-	-	-	-	-	-	-
합계	61,288	1,296	-	(2,442)	(151,198)	-	(20,801)	62,483
금융부채 :								
상각후원가로측정하는 금융부채	(613,219)	-	-	-	-	-	(7,884)	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	(10,329)	-	-	-	-	-
합계	(613,219)	-	(10,329)	-	-	-	(7,884)	-

(주1) 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	27,373	(14,989)	-	22,694	2,089	-
공정가액위험회피목적 파생상품	35,267	(3,054)	(44,887)	(56,840)	(2,770)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	30,247	(2,048)	(11,536)	4,845	(4,975)	16,945
합계	92,887	(20,091)	(56,423)	(29,301)	(5,656)	16,945

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

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

(6) 당기말과 전기말 현재 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액
금융자산 :						
매출채권	6,423	(2,954)	3,469	8,332	(4,260)	4,072
기타채권	36	(36)	-	8,079	(1,208)	6,871
파생상품평가자산	79,580	(19,332)	60,248	60,726	(30,468)	30,258
합계	86,039	(22,322)	63,717	77,137	(35,936)	41,201
금융부채 :						
매입채무	25,531	(2,990)	22,541	43,110	(5,468)	37,642
파생상품평가부채	59,929	(19,332)	40,597	123,343	(30,468)	92,875
합계	85,460	(22,322)	63,138	166,453	(35,936)	130,517

11. 관계기업및공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	소재국가	지분율(%)	취득가액		장부금액		비고
			당기말	전기말	당기말	전기말	
관계기업:							
화성도시고속도로(주)	한국	27.29	9,578	9,578	3,081	3,806	(주1)
삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	한국	9.00	43,568	43,568	38,086	42,961	(주1, 주3, 주6)
대정해상풍력발전(주)	한국	26.65	3,196	2,827	2,771	2,617	(주9)
하이창원(주)	한국	18.52	3,000	-	2,810	-	(주8, 주11)
ReCarbon, Inc.	미국	16.09	8,151	8,473	8,052	8,222	(주3)
신분당선(주)	한국	29.03	62,552	62,552	-	-	(주2)
경기철도(주)	한국	6.98	7,067	7,067	-	-	(주2, 주3)
네오트랜스(주)	한국	42.86	43	43	21,883	21,810	
새서울철도(주)	한국	13.76	8,794	8,794	6,826	7,219	(주2, 주3)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	한국	35.78	28,167	28,072	-	-	(주2, 주9)
인천연료전지(주)	한국	20.00	4,700	4,700	2,999	4,439	
대산그린에너지(주)	한국	10.00	5,100	-	3,085	-	(주3, 주10)
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	한국	25.45	70,000	-	69,598	-	(주8)
Geaenzymes Co.	미국	-	-	750	-	713	(주7)
Protera SAS	프랑스	8.05	591	-	637	-	(주3, 주7)
NewWave 제5호 초기기업전문투자조합	한국	-	-	6	-	85	(주4, 주5)
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	한국	-	-	1,826	-	18	(주4, 주5)
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	한국	-	-	3,127	-	5,317	(주4)
미래창조 네오플렉스 투자조합	한국	-	-	4,711	-	5,259	(주4)
네오플렉스 기술가치평가 투자조합	한국	-	-	7,833	-	8,584	(주4)
네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	한국	-	-	8,954	-	8,105	(주4)
경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	한국	-	-	3,564	-	4,187	(주4)
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	한국	-	-	3,000	-	2,799	(주4)
뉴웨이브 제6호 투자조합	한국	-	-	2,000	-	1,786	(주4)
케이티씨엔피그로스챗프2011의2호사모투자전문회사	한국	-	-	2,837	-	6,011	(주4)
네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	한국	-	-	9,170	-	6,979	(주4)
Stathera IP Holding Inc.	캐나다	15.82	2,875	-	2,839	-	(주3, 주8)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	71	-	58	-	(주8)
프레스토라이프아시아(주)	한국	32.31	468	468	2,717	2,535	
(주)와이즈패션	한국	19.34	3,000	3,000	2,158	2,678	(주3)
케이디디아이코리아(주)	한국	17.63	4,176	4,176	3,655	3,617	(주3)
기타	미국 외	-	13,004	5,333	6,936	-	
소계			278,101	236,429	178,191	149,747	
공동기업:							
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	3,453	4,052	
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	카타르	49.00	243	243	640	-	
함안산업단지(주)	한국	-	-	2,400	-	-	(주5)
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	중국	50.00	28,163	25,640	16,327	17,787	(주12)
기타(Doosan PSI LLC 등)	미국 외	-	718	1,826	202	2,288	
소계			31,650	32,635	20,622	24,127	
합계			309,751	269,064	198,813	173,874	

(주1) 해당회사의 프로젝트파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

- (주2) 해당회사의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.
- (주3) 지분율이 20%미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주4) 네오플릭스 사업부문 귀속 투자로서, 당기 중 네오플릭스 사업부문을 매각함에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.
- (주5) 당기 중 청산되었습니다.
- (주6) 당기 중 포스파워(주)가 삼척블루파워(주)로 기업의 명칭을 변경하였습니다.
- (주7) 당기 중 주식교환을 통하여 Geanzymes Co.의 주식을 Protera SAS의 주식으로 교환하였습니다.
- (주8) 당기 중 신규 취득하였습니다.
- (주9) 당기 중 추가 취득하였습니다.
- (주10) 두산퓨얼셀(주) 귀속 투자로서, 당기 중 두산퓨얼셀(주)의 지배력을 획득함에 따라 관계기업에 포함되었습니다.
- (주11) 우선주를 포함한 출자금액 기준 지분율이며, 의결권 있는 주식의 20% 이상을 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주12) 당기 중 Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd. 유상증자에 참여하여 지분 50%를 2,523백만원에 취득하였습니다.

(2) 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	기말	비고
관계기업:								
화성도시고속도로(주)	3,806	-	-	(850)	-	125	3,081	
삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	42,961	-	-	(4,873)	(2)	-	38,086	
대정해상풍력발전(주)	2,617	369	-	(215)	-	-	2,771	
하이창원(주)	-	3,000	-	(190)	-	-	2,810	(주2)
ReCarbon, Inc.	8,222	-	-	(956)	857	(71)	8,052	
신분당선(주)	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
경기철도(주)	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
네오트랜스(주)	21,810	-	-	73	-	-	21,883	
새서울철도(주)	7,219	-	-	(393)	-	-	6,826	
KIAMOO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	95	-	(95)	-	-	-	
인천연료전지(주)	4,439	-	-	(1,438)	(2)	-	2,999	
대산그린에너지(주)	-	-	-	275	-	2,810	3,085	
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	70,000	-	(402)	-	-	69,598	
Geaenzymes Co.	713	(591)	-	(149)	27	-	-	
Protera SAS	-	591	-	38	8	-	637	
NewWave제5호 초기기업전문투자조합	85	(6)	(79)	-	-	-	-	(주4)
2010 KF-네오플렉스 IT전문투자조합	18	(17)	-	(1)	-	-	-	(주4)
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	5,317	(1,435)	-	176	-	(4,058)	-	(주4)
미래창조 네오플렉스 투자조합	5,259	(456)	-	817	-	(5,620)	-	(주4)
네오플렉스 기술가치평가 투자조합	8,584	(1,064)	-	440	-	(7,960)	-	(주4)
네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	8,105	584	-	(77)	-	(8,612)	-	(주4)
경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	4,187	918	-	(84)	-	(5,021)	-	(주4)
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	2,799	1,090	-	117	-	(4,006)	-	(주4)
뉴웨이브 제6호 투자조합	1,786	2,000	-	375	-	(4,161)	-	(주4)
케이티씨엔피그로스챔프2011의2호사모투자전문회사	6,011	-	(16)	(1,072)	-	(4,923)	-	(주4)
네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	6,979	2,820	(2)	(182)	-	(9,615)	-	(주4)
Stathera IP Holding Inc.	-	2,875	-	(82)	46	-	2,839	
PT. SEGARA AKASA	-	71	-	(10)	(3)	-	58	
프레스토라이트아시아(주)	2,535	-	-	182	-	-	2,717	
(주)와이즈패션	2,678	-	-	(520)	-	-	2,158	
케이디디아이코리아(주)	3,617	-	(20)	58	-	-	3,655	
기타	-	7,670	-	-	-	(734)	6,936	
소계	149,747	88,514	(117)	(9,038)	931	(51,846)	178,191	
공동기업:								
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	4,052	-	(1,911)	1,368	(56)	-	3,453	
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	-	-	-	653	-	(13)	640	
함안산업단지(주)	-	-	-	-	-	-	-	
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	17,787	2,523	-	(4,217)	-	234	16,327	
기타(Doosan PSI LLC 등)	2,288	(2,223)	-	358	-	(221)	202	
소계	24,127	300	(1,911)	(1,838)	(56)	-	20,622	
합계	173,874	88,814	(2,028)	(10,876)	875	(51,846)	198,813	

(주1) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.

(주2) 지분법손익은 보통주 보유율 50%로 계산하였습니다.

(주3) 장기투자지분에 대한 지분법손실 3,737백만원을 추가 인식하였습니다.

(주4) 상기 회사의 지분법손익은 중단영업으로 표시되었습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	기말	비고
관계기업:								
화성도시고속도로(주)	4,920	-	-	(1,211)	-	97	3,806	
포스파워(주)	43,448	-	-	(477)	(10)	-	42,961	
대정해상풍력발전(주)	2,772	-	-	(155)	-	-	2,617	
포테넷(주)	4,779	-	-	(4,779)	-	-	-	
신분당선(주)	-	-	-	-	-	-	-	(주4)
경기철도(주)	-	-	-	-	-	-	-	(주4)
네오트랜스(주)	21,645	-	-	165	-	-	21,810	
새서울철도(주)	7,144	-	-	75	-	-	7,219	
KIAMOO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	-	-	
인천연료전지(주)	4,662	-	-	(223)	-	-	4,439	
동북선경전철(주)	1,693	(1,665)	-	(28)	-	-	-	
대산그린에너지(주)	4,527	-	-	(1,957)	-	(2,570)	-	(주3)
Geaenzymes	703	-	-	(21)	-	31	713	
NewWave제5호 초기기업전문투자조합	774	(402)	(435)	148	-	-	85	(주2)
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호 투자조합	1,958	(1,571)	62	(449)	-	-	-	(주2)
2010 KF-네오플렉스 IT전문투자조합	750	(631)	-	(101)	-	-	18	(주2)
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	6,530	(1,547)	(855)	1,189	-	-	5,317	(주2)
미래창조 네오플렉스 투자조합	5,715	-	-	(456)	-	-	5,259	(주2)
네오플렉스 기술가치평가 투자조합	9,736	(748)	-	(404)	-	-	8,584	(주2)
네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	8,391	1,711	(659)	(1,338)	-	-	8,105	(주2)
경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	1,602	1,836	-	749	-	-	4,187	(주2)
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	1,391	1,500	-	(92)	-	-	2,799	(주2)
뉴웨이브 제6호 투자조합	-	2,000	-	(214)	-	-	1,786	(주2)
네오플렉스제1호사모투자전문회사	152	-	-	(192)	-	40	-	(주2)
케이티씨엔피그로스챔프2011의2호사모투자전문회사	14,810	(1,844)	(7)	(6,708)	(240)	-	6,011	(주2)
네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	6,850	2,140	-	(2,011)	-	-	6,979	(주2)
프레스토라이트아시아(주)	2,346	-	-	189	-	-	2,535	
(주)와이즈패션	-	3,000	-	(322)	-	-	2,678	
ReCarbon, Inc.	-	8,473	-	(211)	-	(40)	8,222	
케이디디아이코리아(주)	3,572	-	(149)	194	-	-	3,617	
소계	160,870	12,252	(2,043)	(18,640)	(250)	(2,442)	149,747	
공동기업:								
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	3,220	-	(603)	1,383	52	-	4,052	
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	-	-	-	-	-	-	-	
Doosan PSI LLC	1,337	-	-	802	-	42	2,181	
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	292	-	-	(193)	-	8	107	
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	8,235	12,913	-	(3,139)	-	(222)	17,787	
소계	13,084	12,913	(603)	(1,147)	52	(172)	24,127	
합계	173,954	25,165	(2,646)	(19,787)	(198)	(2,614)	173,874	

(주1) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.

(주2) 상기 회사의 지분법손익은 매출액으로 분류하였습니다.

(주3) 상기 회사의 지분법손익은 중단영업으로 표시되었습니다.

(주4) 기업회계기준서 제1028호 개정에 따라 장기투자지분에 대한 지분법손실 4,795백만원을 추가 인식하였습니다(주석 2 참조).

상기 변동내역에는 지분법 적용을 중지한 관계기업 및 공동기업을 기재하지 않았습니다.

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

회사명	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
관계기업:				
화성도시고속도로(주)	163,254	151,963	11,320	(3,114)
삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	1,169,343	700,267	-	(5,994)
대정해상풍력발전(주)	6,282	1,634	-	(824)
하이창원(주)	24,537	3	-	(378)
ReCarbon, Inc.	14,899	6,530	483	(5,848)
신분당선(주)	807,389	999,987	76,427	(56,434)
경기철도(주)	613,198	746,790	36,379	(44,024)
네오톨랜스(주)	68,937	17,879	96,394	171
새서울철도(주)	281,548	231,948	-	(2,862)
KAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	78,718	16	-	4
인천연료전지(주)	192,213	170,976	-	(949)
대산그린에너지(주)	275,911	211,476	62,286	15,145
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	881,142	607,723	7,983	(1,581)
Protera SAS	2,371	677	76	(1,172)
Stathera IP Holding Inc.	4,835	153	-	(1,273)
PT. SEGARA AKASA	195	2	-	(29)
프레스토라이트아시아(주)	11,857	3,448	12,027	563
(주)와이즈패션	1,287	1,303	8,615	(2,436)
케이디디아이코리아(주)	27,624	6,891	33,721	324
공동기업:				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	10,213	2,885	10,342	2,979
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	7,183	5,904	36,828	2,913
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	44,048	6,957	-	(8,435)
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	2,537	1,613	24,731	223

2) 전기

(단위 : 백만원)

회사명	전기말		전기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
관계기업:				
화성도시고속도로(주)	172,125	157,720	10,387	974
포스파워(주)	707,051	199,846	-	(5,294)
대정해상풍력발전(주)	6,181	1,450	-	(617)
포테닛(주)	6,041	11,380	1,565	(2,243)
신분당선(주)	838,864	975,027	103,015	(25,043)
경기철도(주)	643,509	733,172	45,556	(33,580)
네오텐스(주)	68,267	17,381	94,406	385
새서울철도(주)	205,457	152,996	-	(2,595)
KAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	78,705	16	-	4
인천연료전지(주)	22,669	475	-	(1,004)
Geaenzymes	589	1,071	412	(695)
NewWave제5호 초기기업전문투자조합	285	-	2,009	493
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	-	-	1,894	(2,282)
2010 KF-네오플렉스 IT전문투자조합	84	-	726	(466)
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	30,904	2,911	8,700	6,257
미래창조 네오플렉스 투자조합	36,977	4,614	127	(2,808)
네오플렉스 기술가치평가 투자조합	58,187	961	3,873	(2,699)
네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	52,798	1,469	3,737	(8,471)
경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	26,363	-	36	4,716
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	33,593	-	28	(1,105)
뉴웨이브 제6호 투자조합	8,930	-	17	(1,070)
네오플렉스제1호사모투자전문회사	-	-	2,924	(1,279)
케이티씨엔피그로스챔프2011의2호사모투자전문회사	117,544	9,337	5,986	(120,731)
네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	69,788	-	182	(20,107)
프레스토라이트아시아(주)	11,979	4,134	12,526	598
(주)와이즈패션	2,514	861	5,780	(1,541)
ReCarbon, Inc.	15,439	6,461	216	(5,475)
케이디디아이코리아(주)	26,485	5,964	34,058	1,109
공동기업:				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	10,154	2,050	9,594	2,767
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	813	1,559	10,183	(608)
Doosan PSI LLC	9,924	5,561	19,412	1,605
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	1,807	1,205	14,864	(449)
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	41,629	1,007	-	(6,278)

상기 요약 재무정보에는 지분법 적용을 중지한 관계기업 및 공동기업을 기재하지 않

왔습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 피투자기업의 순자산에서 관계기업 및 공동기업의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	조정금액		장부금액
				투자차액	내부거래 등	
관계기업 :						
화성도시고속도로(주)	11,291	27.29	3,081	-	-	3,081
삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	469,076	9.00	42,217	8,360	(12,491)	38,086
대정해상풍력발전(주)	4,648	26.65	1,239	1,532	-	2,771
하이창원(주)	5,622	18.52	2,811	-	(1)	2,810
ReCarbon, Inc.	8,369	16.09	1,347	6,560	145	8,052
신분당선(주)	(192,598)	29.03	(55,911)	-	55,911	-
경기철도(주)	(133,592)	6.98	(9,328)	-	9,328	-
네오텔스(주)	51,058	42.86	21,883	-	-	21,883
새서울철도(주)	49,600	13.76	6,826	-	-	6,826
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	78,702	35.78	28,162	-	(28,162)	-
인천연료전지(주)	21,237	20.00	4,247	-	(1,248)	2,999
대산그린에너지(주)	64,435	10.00	6,444	-	(3,359)	3,085
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	273,419	25.45	69,598	-	-	69,598
Protera SAS	1,694	8.05	137	500	-	637
Stathera IP Holding Inc.	4,682	15.82	741	2,098	-	2,839
PT. SEGARA AKASA	193	30.02	58	-	-	58
프레스토라이트아시아(주)	8,408	32.31	2,717	-	-	2,717
(주)와이즈패션	(16)	19.34	(3)	2,161	-	2,158
케이디디아이코리아(주)	20,733	17.63	3,655	-	-	3,655
공동기업:						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	7,328	50.00	3,664	-	(211)	3,453
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	1,279	49.00	627	-	13	640
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	37,091	50.00	18,546	-	(2,219)	16,327
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	924	43.00	397	-	(195)	202

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	조정금액		장부금액
				투자차액	내부거래 등	
관계기업 :						
화성도시고속도로(주)	14,405	27.29	3,931	-	(125)	3,806
포스파워(주)	507,205	9.00	45,648	8,360	(11,047)	42,961
대정해상풍력발전(주)	4,731	25.00	1,183	1,434	-	2,617
포테넷(주)	(5,339)	27.80	(1,485)	39	1,446	-
신분당선(주)	(136,163)	29.03	(39,528)	-	39,528	-
경기철도(주)	(89,663)	6.99	(6,267)	-	6,267	-
네오텔스(주)	50,886	42.86	21,810	-	-	21,810
새서울철도(주)	52,461	13.76	7,219	-	-	7,219
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	78,689	35.70	28,092	-	(28,092)	-
인천연료전지(주)	22,194	20.00	4,439	-	-	4,439
Geaenzymes	(482)	10.00	(48)	683	78	713
NewWave제5호 초기기업전문투자조합	285	30.00	85	-	-	85
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	-	19.68	-	-	-	-
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	84	21.67	18	-	-	18
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	27,993	19.00	5,317	-	-	5,317
미래창조 네오플렉스 투자조합	32,362	16.25	5,259	-	-	5,259
네오플렉스 기술가치평가 투자조합	57,226	15.00	8,584	-	-	8,584
네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	51,329	15.79	8,105	-	-	8,105
경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	26,363	15.88	4,187	-	-	4,187
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	33,593	8.33	2,799	-	-	2,799
뉴웨이브 제6호 투자조합	8,930	20.00	1,786	-	-	1,786
네오플렉스제1호사모투자전문회사	-	15.00	-	-	-	-
케이티씨엔피그로쓰캠프2011의2호사모투자전문회사	108,207	5.56	6,011	-	-	6,011
네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	69,788	10.00	6,979	-	-	6,979
프레스토라이트아시아(주)	7,845	32.31	2,535	-	-	2,535
(주)와이즈패션	1,652	20.88	345	2,333	-	2,678
ReCarbon, Inc.	8,978	18.20	1,634	6,588	-	8,222
케이디디아이코리아(주)	20,521	17.63	3,617	-	-	3,617
공동기업:						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	8,104	50.00	4,052	-	-	4,052
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	(746)	49.00	(365)	-	365	-
Doosan PSI LLC	4,363	50.00	2,181	-	-	2,181
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	602	43.00	259	-	(152)	107
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	40,622	50.00	20,312	-	(2,525)	17,787

상기 조정 내역에는 지분법 적용을 중지한 관계기업 및 공동기업을 기재하지 않았습
니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	4,778,292	1,468,166	917,477	394,626	394,798	7,953,359
취득/자본적지출	5,477	214,109	137,268	124,774	300,668	782,296
대체	(164,207)	(41,304)	71,775	1,510	(130,988)	(263,214)
처분	(171,450)	(78,779)	(6,559)	(15,299)	(5,992)	(278,079)
감가상각	(1,228)	(152,582)	(211,399)	(124,726)	-	(489,935)
손상차손(환입)	-	-	26	-	(36,383)	(36,357)
연결범위의 변동	3,048	12,540	20,684	1,498	3,412	41,182
매각예정자산으로의 대체(주석 39 참조)	(259,267)	(18,587)	(27,559)	(6,213)	(334,023)	(645,649)
기타(주1)	(42,459)	(9,777)	(18,936)	(5,644)	(4,289)	(81,105)
기말장부금액	4,148,206	1,393,786	882,777	370,526	187,203	6,982,498
- 취득원가	2,502,816	2,634,893	3,268,139	1,226,082	225,907	9,857,837
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	(7,825)	(1,241,107)	(2,385,362)	(855,556)	(38,704)	(4,528,554)
- 재평가이익누계액	1,653,215	-	-	-	-	1,653,215

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	4,809,788	1,352,944	898,157	372,598	334,842	7,768,329
회계정책변경효과	18,858	196,377	20,633	56,244	-	292,112
취득/자본적지출	6,162	82,116	84,152	153,522	347,368	673,320
대체	(15,034)	39,332	152,150	14,595	(209,446)	(18,403)
처분	(148,578)	(1,160)	(5,338)	(7,891)	(29,578)	(192,545)
감가상각	(1,039)	(143,488)	(210,046)	(145,917)	-	(500,490)
손상차손(환입)	2,163	(43,750)	(651)	(258)	(1,269)	(43,765)
연결범위의 변동 등(주1)	(4,233)	(31,873)	(27,559)	(44,831)	(49,235)	(157,731)
매각예정자산으로의 대체(주석 39 참조)	-	-	-	(10,961)	(710)	(11,671)
자산재평가	108,222	-	-	-	-	108,222
기타(주2)	1,983	17,668	5,979	7,525	2,826	35,981
기말장부금액	4,778,292	1,468,166	917,477	394,626	394,798	7,953,359
- 취득원가	3,050,376	2,745,957	3,335,872	1,246,289	396,098	10,774,592
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	(13,283)	(1,277,791)	(2,418,394)	(851,663)	(1,301)	(4,562,432)
- 재평가이익누계액	1,741,199	-	-	-	-	1,741,199

(주1) 사업양수도로 인한 변동액 및 인적분할로 인한 감소액이 포함되어 있습니다(주석 37 참조).

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물 및 기계장치의 일부는 차입금과 관련하여 금융 기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

(2) 유형자산으로 분류된 사용권자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	18,504	191,181	19,915	42,469	-	272,069
취득/자본적지출	1,482	191,596	7,552	19,250	-	219,880
유형자산으로의 대체	-	-	-	(17)	-	(17)
처분(주1)	-	(7,449)	-	(1,997)	-	(9,446)
감가상각	(1,185)	(70,692)	(8,123)	(29,614)	-	(109,614)
연결범위의 변동	-	372	-	(51)	-	321
매각예정자산으로의 대체	(2,821)	(8)	-	(329)	-	(3,158)
기타(주2)	88	739	(939)	(1,175)	-	(1,287)
기말장부금액	16,068	305,739	18,405	28,536	-	368,748
- 취득원가	17,961	412,216	28,202	77,980	-	536,359
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	(1,893)	(106,477)	(9,797)	(49,444)	-	(167,611)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	-	-	1,270	10,727	-	11,997
회계정책변경효과	18,858	196,377	20,633	56,244	-	292,112
취득/자본적지출	276	46,304	5,435	22,079	-	74,094
대체	-	32	-	-	-	32
처분(주1)	-	-	-	(192)	-	(192)
감가상각	(996)	(55,077)	(8,036)	(45,900)	-	(110,009)
연결범위의 변동 등(주2)	-	(1,209)	-	(301)	-	(1,510)
기타(주3)	366	4,754	613	(188)	-	5,545
기말장부금액	18,504	191,181	19,915	42,469	-	272,069
- 취득원가	19,490	245,107	30,144	99,215	-	393,956
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	(986)	(53,926)	(10,229)	(56,746)	-	(121,887)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 인적분할로 인한 감소액이 포함되어 있습니다(주석 37 참조).

(주3) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

(3) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결기업은 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 연결기업과 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래새한감정평가법인이 2019년 10월 31일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래새한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지에 대한 재평가모형의 적용과 관련되어 전기 중 연결포괄손익계산서 상 인식한 기타포괄손익은 108,222백만원입니다.

한편, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 현재 장부금액은 2,494,991백만원(전기말: 3,037,093백만원)입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 토지에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	4,148,206	-	-	4,778,292

상기 토지의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준 평가법: 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준 지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별 요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
거래사례 비교법: 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래 사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함

평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함

(5) 당기와 전기의 유형자산으로 자본화된 차입원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	2,117	3,619
자본화 이자율	3.40%~3.97%	3.69%~4.20%

(6) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	372,122	362,965
판매비와관리비	86,728	91,961
경상연구개발비 등	21,201	20,217
중단영업손익	9,884	25,347
합계	489,935	500,490

(7) 유형자산으로 분류된 사용권자산에서 발생한 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	59,496	75,086
판매비와관리비	48,197	33,286
경상연구개발비 등	847	575
중단영업손익	1,074	1,062
합계	109,614	110,009

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	합계
기초장부금액	4,686,321	1,156,203	1,265,946	249,319	7,357,789
취득/자본적지출	-	4,464	262,671	31,189	298,324
대체	-	1,371	(17,614)	45,946	29,703
처분	-	(7)	-	(11,463)	(11,470)
상각	-	(2,608)	(128,221)	(64,445)	(195,274)
손상	-	-	(157,284)	(10,754)	(168,038)
손상차손환입	-	-	-	8,958	8,958
연결범위의 변동	1,047,983	-	2,164	1,085	1,051,232
매각예정자산으로의 대체 (주식 39 참조)	(84,562)	(151)	(3,981)	(8,386)	(97,080)
기타(주1)	(71,314)	(32,661)	(9,433)	(2,518)	(115,926)
기말장부금액	5,578,428	1,126,611	1,214,248	238,931	8,158,218
- 취득원가	5,578,428	1,292,501	1,998,796	822,469	9,692,194
- 상각누계액 및 손상차손누계액	-	(165,890)	(784,548)	(583,538)	(1,533,976)

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	합계
기초장부금액	4,567,200	1,094,801	1,108,590	247,619	7,018,210
취득/자본적지출	-	33,199	343,441	42,073	418,713
대체	-	635	(33,296)	31,622	(1,039)
처분	-	(57)	(476)	(1,217)	(1,750)
상각	-	(1,661)	(126,648)	(62,170)	(190,479)
손상	-	-	(18,607)	(4,296)	(22,903)
손상차손환입	-	-	-	2,054	2,054
연결범위의 변동 등(주1)	8,726	(774)	(7,909)	603	646
매각예정자산으로의 대체 (주석 39 참조)	-	(29)	-	(9,764)	(9,793)
기타(주2)	110,395	30,089	851	2,795	144,130
기말장부금액	4,686,321	1,156,203	1,265,946	249,319	7,357,789
- 취득원가	4,686,321	1,340,349	2,009,416	783,649	8,819,735
- 상각누계액 및 손상차손누계액	-	(184,146)	(743,470)	(534,330)	(1,461,946)

(주1) 사업양수도로 인한 변동액 및 인적분할로 인한 감소액이 포함되어 있습니다(주석 37 참조).

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부가액은 45,021백만원(전기말: 41,661백만원)입니다.

당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출액은 284,886백만원(전기: 276,940백만원)입니다.

(2) 영업권의 손상검사에 대한 내용은 다음과 같습니다.

당기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

부문명	현금창출단위	당기말	전기말	주요 사업
두산	모트롤(주1)	-	84,562	유압기기 제조 및 판매
	산업차량	78,854	81,041	산업용 지게차 등 제조 및 판매
	연료전지	17,069	17,776	연료전지 생산 및 판매
오리콤	매거진	1,373	1,373	광고서비스 제공
	광고	9,690	9,690	
두산로지스틱스솔루션	물류 자동화	12,891	12,891	물류 자동화 설비 개발 및 판매, 유지보수 등
두산중공업	발전설비	666,741	670,382	발전설비 제조 및 판매 등
두산인프라코어	건설기계	3,683,778	3,748,557	건설장비 등의 제조 및 판매
두산건설	건설산업	60,049	60,049	주택건설 및 사회기반시설 건설
두산퓨얼셀	연료전지(주2)	1,047,983	-	연료전지 생산 및 판매
합계		5,578,428	4,686,321	

(주1) 당기말 현재 연결재무상태표 상 매각예정자산으로 분류되어 있습니다(주석 39 참조).

(주2) 당기 중 사업결합에 따라 인식한 영업권 입니다(주석 40 참조).

현금창출단위의 회수가능액은 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액 또는 사용가치에 기초하여 결정되었습니다.

당기말 현재 현금창출단위의 회수가능액 측정 방법, 주요 가정 및 추정 방법은 다음과 같습니다.

구분	두산		오리콤		두산로지스틱스 솔루션	두산 중공업	두산 인프라코어	두산 건설	두산 퓨얼셀
현금창출단위	산업차량	연료전지	매거진	광고	물류 자동화	발전설비	건설기계	건설산업	연료전지
회수가능액 측정 방법	사용가치	사용가치	사용가치	사용가치	사용가치	순공정가치	사용가치	순공정가치	순공정가치
주요 가정 및 추정 방법	할인율: 10.90% 영구성장률: 1.00%	할인율: 10.64% 및 15.37% 영구성장률: 1.00%	할인율: 10.93% 영구성장률: 1.00%	할인율: 10.93% 영구성장률: 1.00%	할인율: 11.66% 영구성장률: 1.00%	활성시장의 공시가격을 조정하여 추정	할인율: 7.50% 및 8.50% 영구성장률: 1.50%	시장가치접근법 EBITDA (x) Multiple	활성시장의 공시가격을 조정하여 추정

사용가치는 경영진에 의해 승인된 향후 5개년의 재무예산에 근거한 추정현금흐름을 사용하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거한 결정되었습니다. 5년을 초과하는 기간의 현금흐름은 예상성장률을 이용하여 추정하였으며, 이러한 영

구성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 사용된 할인율은 관련된 현금창출단위의 고유위험을 반영한 위험조정할인율입니다.

공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액은 활성시장에서 공시되는 시장가격 등에 근거하여 결정되었습니다.

순공정가치는 주가 또는 시장가치 접근법을 이용하여 산정 하였습니다. 시장가치 접근법은 상장된 유사회사의 기업가치와 EBITDA 금액을 기초로 배수(Multiple)를 산정 후, 동 배수(Multiple)에 대상회사의 EBITDA를 곱하여 회수가능액을 추정하는 방법입니다.

한편, 주요 가정치의 변동에 따라 영업권의 회수가능액이 변동될 수 있으며, 경영진은 지속적으로 관련 매출액과 산업동향을 관찰하고 있습니다.

(3) 당기와 전기의 무형자산으로 자본화된 차입원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	26,696	24,547
자본화 이자율	3.40~3.97%	3.69%~4.20%

(4) 당기와 전기의 계정과목별 무형자산 상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	128,798	129,798
판매비와관리비	61,327	55,923
경상연구개발비 등	4,801	233
중단영업손익	348	4,525
합계	195,274	190,479

(5) 당기말 현재 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

부문명	개별자산명	장부금액	잔여상각기간 (주1)
두산중공업	대형 가스터빈	518,802	-
	가스터빈 7F Retrofit	34,275	-
	중형 가스터빈 개발 Phase 1 (주2)	861	8.58년
	중형 가스터빈 개발 Phase 2 (주2)	17,835	-
	5.5MW 해상풍력 모델 개발	17,220	-
	8MW 대용량 해상풍력모델 개발	15,728	-
두산인프라코어	Stage5 엔진 개발 과제 (주2)	12,659	-
	Stage5 엔진 개발 과제 (주2)	30,411	3.83~4.92년
	Stage5 굴착기/휠로더 개발 과제 (주2)	21,713	-
	Stage5 굴착기/휠로더 개발 과제 (주2)	26,710	3.67~4.42년
	전자식 발전기용 엔진 개발 과제	13,277	4.33년
	Loader R Series 8X 개발 과제 (주2)	7,487	-
	Loader R Series 7X (주2)	23,326	4년

(주1) 상각을 시작한 경우 잔여 상각기간을 기재하였으며, 시작하지 않은 경우 '-'로 표시하였습니다.

(주2) 해당 개발비 중 상각 개시된 일부 하위 과제가 있어 분리 표시 하였습니다.

(6) 당기말 현재 손상차손을 인식한 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	분류	개별자산	손상차손금액		장부 금액	회수가능액 평가방법
			당기	누계액		
두산중공업	개발비	표준 화력 500MW(주1)	55,931	55,931	-	사용가치
	개발비	IGCC 가스화 플랜트(주1)	44,197	44,197	-	사용가치
	개발비	3MW Class III 모델 개발(2단계)(주1)	14,293	14,293	-	사용가치
	개발비	USC CFB Boiler RPM Development(주1)	10,921	10,921	-	사용가치
	개발비	기타(주1)	24,746	24,746	-	사용가치
두산인프라코어	개발비	DL06 엔진 개발(주2)	297	2,615	-	사용가치
	개발비	DX12 엔진 개발(주2)	6,174	6,174	7,074	사용가치
두산	개발비	Low Modulus PPG 개발 등	725	725	-	사용가치
개발비 계			157,284	159,602	7,074	

구분	분류	개별자산	손상차손금액		장부 금액	회수가능액 평가방법
			당기	누계액		
두산중공업	기타무형자산	매립면허권	10,749	30,149	10,749	사용가치
두산큐백스	기타무형자산	리조트 회원권 등	5	5	89	순공정가치
기타무형자산 계			10,754	30,154	10,838	
합 계			168,038	189,756	17,912	

(주1) 에너지 정책 변경 등에 따라 사용가치가 감소하여 관련 장부금액을 전액 손상 처리하였습니다.

(주2) 개발 당시 추정치 대비 사용가치가 감소하여 관련 장부금액을 손상처리하였습니다.

(7) 당기말 현재 손상차손환입을 인식한 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	분류	개별자산	손상차손 환입금액	회수가능액 평가방법
두산중공업	기타무형자산	골프회원권	4,420	순공정가치
두산인프라코어	기타무형자산	골프회원권	4,538	순공정가치
합계			8,958	

(8) 당기와 전기 중 연결기업이 손상차손(환입)을 인식한 포괄손익계산서상 계정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외비용	168,038	22,549
기타영업외수익	(8,958)	(2,054)
중단영업손익	-	7,473
합계	159,080	27,968

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	393,568	113,620	507,188	376,581	78,209	454,790
취득/자본적지출	-	140,650	140,650	993	4,191	5,184
처분	(337,086)	(141,329)	(478,415)	-	(1,188)	(1,188)
공정가치 평가(주1)	3,748	(7,327)	(3,579)	9,285	(4,203)	5,082
매각예정자산으로의 대체 (주석 39 참조)	(60)	(90)	(150)	(5,136)	-	(5,136)
대체	158,982	63,463	222,445	11,845	36,611	48,456
기타(주2)	(260)	143	(117)	-	-	-
기말장부금액	218,892	169,130	388,022	393,568	113,620	507,188

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

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 투자부동산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

한편, 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 22,263백만원(전기: 25,215백만원)입니다.

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	건물
기초장부금액	27,729
취득	135,009
공정가치 평가	(6,511)
기말장부금액	156,227

(3) 투자부동산에 대해 적용한 공정가치모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결기업은 투자부동산에 대해 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 연결기업과 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래새한감정평가법인이 2020년 11월 30일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래새한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	218,892	-	-	393,568
건물	-	-	169,130	-	-	113,620
합계	-	-	388,022	-	-	507,188

(5) 투자부동산의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준 평가법: 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
거래사례 비교법: 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
원가법에 의한 적산가격 평가법: 구조, 사용자재, 시공상태, 부대설비, 용도, 현상 및 관리상태 등을 참작하는 재조달원가와 감가상각비를 고려하여 공정가치를 측정함	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

15. 사채 및 차입금

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당기말	전기말
공모사채	1.00~5.88	2,122,200	1,506,680
사모사채(주1)	3.50~6.52	714,100	413,000
전환사채	2.81~2.87	33,900	-
신주인수권부사채	1.00~4.00	122,800	1,057,185
외화표시사채	-	-	621,980
소계		2,993,000	3,598,845
차감 : 전환권조정		(2,985)	-
차감 : 신주인수권조정		(20,766)	(126,462)
가산 : 사채상환할증금		19,341	108,674
차감 : 사채할인발행차금		(19,762)	(23,726)
차감 : 유동성대체		(835,035)	(2,423,498)
차가감 계(비유동성)		2,133,793	1,133,833

(주1) 상기 사채와 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

(2) 전환사채

당기와 전기 중 연결기업이 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	기말
전환사채	-	33,900	-	33,900
상환할증금	-	2,326	-	2,326
사채할인발행차금	-	(217)	29	(188)
전환권조정	-	(3,429)	444	(2,985)
장부금액	-	32,580	473	33,053
전환권대가 (기타자본잉여금)	-	836	-	836

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초	상환액(주1)	행사/상각액	기말
전환사채	6,265	(6,265)	-	-
상환할증금	679	(679)	-	-
사채할인발행차금	(42)	-	42	-
전환권조정	(132)	-	132	-
장부금액	6,770	(6,944)	174	-
전환권대가 (기타자본잉여금)	277	(277)	-	-

(주1) 전기 중 종속기업인 두산건설(주)가 2015년 발행한 85회 전환사채를 상환하였습니다.

당기말 현재 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

1) 종속기업인 두산인프라코어(주)가 발행한 65회 전환사채

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부금액
2020년 6월 8일	2023년 6월 8일	2.87%	4.82%	사채발행일 이후 1년이 되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	6,291원/주	2,400	2,288	2,333

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권

본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 경과하는 날인 2022년 06월 08일 및 이후 매 이자지급일에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있습니다.

② 만기상환방법

본 사채의 만기일인 2023년 06월 08일자 잔여 사채원금의 106.2537%에 해당하는 금액을 일시 상환합니다.

③ 행사가격 산정

본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가격이 조정됩니다.

2) 종속기업인 두산인프라코어(주)가 발행한 69회 전환사채

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부금액
2020년 8월 3일	2023년 8월 3일	2.81%	4.96%	사채발행일 이후 1년이 되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	7,421원/주	31,500	30,292	30,720

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권

본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 경과하는 날인 2022년 08월 03일 및 이후 매 이자지급일에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있습니다.

② 만기상환방법

본 사채의 만기일인 2023년 08월 03일자 잔여 사채원금의 106.9085%에 해당하는 금액을 일시 상환합니다.

③ 행사가격 산정

본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가격이 조정됩니다.

(3) 신주인수권부사채

당기와 전기 중 연결기업이 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	기말
신주인수권부사채	1,057,185	(934,175)	(210)	122,800
상환할증금	108,674	(91,626)	(33)	17,015
사채할인발행차금	(12,141)	9,375	2,051	(715)
신주인수권조정	(126,462)	82,653	23,043	(20,766)
장부금액	1,027,256	(933,773)	24,851	118,334
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	98,640	-	(5,539)	93,101

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	조정	기말
신주인수권부사채	1,224,771	(167,570)	(15)	(1)	1,057,185
상환할증금	123,209	(14,532)	(2)	(1)	108,674
사채할인발행차금	(21,816)	2,163	4,689	2,823	(12,141)
신주인수권조정	(176,863)	8,913	45,005	(3,517)	(126,462)
장부금액(주1)	1,149,301	(171,026)	49,677	(696)	1,027,256
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	103,468	-	(4,828)	-	98,640

(주1) 전기 중 유동성 대체되었습니다.

당기말 현재 신주인수권부사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

1) 종속기업인 두산건설(주)가 발행한 94회 신주인수권부사채

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부금액
2018년 5월 11일	2021년 5월 11일	4.00%	7.00%	사채발행일 이후 1개월 되는 날로부터 만기일 1개월 전까지	2,070원/주	70,000	67,033	8,033

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권

신주인수권부사채 발행일로부터 1.5년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 이후 매 6개월이 되는 날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

② 만기상환방법

본 사채는 4.0%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 7.0%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 109.9188%를 2021년 05월 11일에 일시상환합니다.

③ 행사가격 산정

사채권자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 행사가액이 조정됩니다.

④ 신주인수권 행사

당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 신주인수권 0.05%가 행사되었으며, 사채원금의 0.04%가 대용납입 되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권행사로 발행된 주식수는 누적 11,508주입니다.

3) 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 48회 신주인수권부사채

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부금액
2017년 5월 4일	2022년 5월 4일	1.00%	2.00%	사채발행일 이후 1개월 되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	14,900원/주	500,000	491,546	14,735

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권

신주인수권부사채 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

한편 조기상환권 행사에 따라 2020년 5월 4일 484,957백만원을 상환하였으며, 잔여 미청구분은 만기일에 상환 예정입니다.

② 만기상환방법

본 사채는 1.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 2.00%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 105.2448%를 2022년 5월 4일에 일시상환합니다.

③ 행사가격 산정

사채권자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 행사가액이 조정됩니다.

④ 신주인수권 행사

당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 신주인수권 0.05%가 행사되었으며, 사채원금의 0.04%가 대용납입되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 12,541주입니다.

4) 종속기업인 두산인프라코어(주)가 발행한 31회 신주인수권부사채

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부금액
2017년 8월 1일	2022년 8월 1일	2.00%	4.75%	사채발행일 이후 1개월 되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	6,430원/주	500,000	491,607	105,941

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권

신주인수권부사채 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이자지급기일에 권면금액 전부 또는 일부에 해당 하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

한편 조기상환권 행사에 따라 2020년 8월 3일 393,821백만원을 상환하였으며, 잔여 미청구분은 만기일에 상환 예정입니다.

② 만기상환방법

본 사채는 2.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 4.75%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 115.4175%를 2022년 8월 1일에 일시상환합니다.

③ 행사가격 산정

신주인수권 보유자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 행사가액이 조정됩니다.

④ 신주인수권 행사

당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 신주인수권부사채의 신주인수권 1.13%가 행사되었으며, 사채원금의 1.13%가 대용납입되었습니다. 31회 신주인수권부사채의 신주인수권행사로 발행된 주식수는 누적 8,476,311주입니다.

(4) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당기말(주6)	전기말
원화차입금	두산 (주3, 주4, 주5)	한국수출입은행 외	1.36~7.00	786,100	604,149
	두산중공업 (주2, 주5)	한국산업은행 외	1.14~5.83	3,802,627	2,239,206
	두산인프라코어 (주1)	한국수출입은행 외	2.55~3.34	516,994	350,986
	두산건설 (주1)	건설공제조합	1.43	27,039	49,039
	소 계			5,132,760	3,243,380
외화차입금	두산 (주3)	우리은행 외	0.24~5.00	159,134	220,744
	두산중공업 (주2)	우리은행 외	0.13~9.65	590,098	871,686
	두산인프라코어 (주1)	한국산업은행 외	0.30~4.89	405,740	251,988
		외화채권매각(주5)	-	8,106	10,013
	두산건설 (주1)	Asia Commercial Bank 외	-	-	16,256
합 계				1,163,078	1,370,687
				6,295,838	4,614,067

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

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

(주4) 연결기업은 투자자가 보유하고 있는 우선주 전부 또는 일부에 대해 풋옵션을 체결하여 관련 약정금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(주5) 연결기업은 금융자산의 제거 요건을 충족하지 못하는 금융자산 매각의 경우 해당 자산을 연결재무상태표에 계속 계상하고 관련 수령금액은 단기차입금으로 계상하고 있습니다(주석 33-(3) 참조).

(주6) 연결기업은 상기 차입금과 관련하여 유형자산 및 종속기업투자주식 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

(5) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당기말(주4)	전기말
원화차입금	두산 (주3)	한국산업은행 외	1.36~6.70	469,685	679,499
	두산중공업 (주2)	한국수출입은행 외	2.34~4.81	513,291	538,097
	두산인프라코어 (주1)	한국산업은행 외	2.81~4.20	214,000	380,000
	두산건설 (주1)	한국산업은행 외	7.50, CD+2.50	75,000	95,000
	두산큐백스 (주1)	에스비아이저축은행 외	-	-	1,000
	소 계			1,271,976	1,693,596
외화차입금	두산 (주3)	한국수출입은행 외	2.12~4.98	27,660	51,704
	두산중공업 (주2)	Mashreqbank 외	2.78~5.19	424,561	634,722
	두산인프라코어 (주1)	미국의 다수기관 투자자 및 은행 외	2.25~8.00	744,006	1,002,720
	소 계			1,196,227	1,689,146
합 계				2,468,203	3,382,742
차감 : 현재가치할인차금				(9,093)	(14,658)
차감 : 유동성대체				(1,263,652)	(1,109,271)
차감 계(비유동성)				1,195,458	2,258,813

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

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

(주4) 연결기업은 상기 차입금을 원금분할 상환하며 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

(6) 유동화채무

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

(단위 : 백만원)

구분	부문	차입처	연이자율(%)	당기말(주4)	전기말
유동화채무	두산 (주3)	하나은행 외	4.54~4.76	263,000	155,000
	두산중공업 (주2)	한국산업은행 외	4.69~6.00	287,200	369,000
	두산건설 (주1)	신영증권 외	4.00~7.70	59,814	382,100
합 계				610,014	906,100
차감 : 현재가치할인차금				(3,124)	(4,391)
차감 : 단기유동화채무				(59,551)	(381,574)
차감 : 유동성대체				(332,022)	(227,845)
차감 계(비유동성)				215,317	292,290

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

(주3) 상기 (주1) 및 (주2)를 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다. 한편, 해당 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 25,630백만원(전기말: 1,852백만원)입니다(주석 33-(3) 참조).

(주4) 상기 유동화채무와 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

16. 리스

(1) 사용권자산

유형자산 및 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당기와 전기의 변동내역은 주석 12-(2) 및 주석 14-(2)에서 기술하고 있으며, 유형자산으로 분류된 사용권자산에서 발생한 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 주석 12-(7)에서 기술하고 있습니다.

한편, 지배기업은 서울특별시 중구 장충단로 275 소재 두산타워를 당기 중 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호에 일괄 매각하였습니다(매각대금 800,000백만원). 또한 지배기업은 매각과 동시에 해당 자산에 대하여 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호와 리스계약을 체결하였습니다. 동 판매후리스 거래에서 발생한 순이익 30,866백만원은 당기 연결손익계산서 상 기타영업외수익 및 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

(2) 리스부채

1) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초	302,355	—
회계정책변경효과 및 계정재분류	—	335,526
리스료의 지급	(129,108)	(126,499)
리스자산의 취득	364,721	74,094
계약해지	(9,309)	(500)
이자비용	21,852	18,803
연결범위의 변동	343	—
분할에 따른 감소(주석 37 참조)	—	(3,071)
매각예정자산으로의 대체(주석 39 참조)	(360)	—
기타	(7,511)	4,002
기말	542,983	302,355

2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스부채	661,530	117,791	89,833	214,056	239,850

② 전기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스부채	352,048	97,542	61,066	108,487	84,953

3) 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스와 소액자산리스에서 발생한 당기와 전기의 계정과목별 비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	11,910	9,948
판매비와관리비	9,135	16,834
연구개발비 등	69	1,360
중단영업손익	39	302
합계	21,153	28,444

당기 중 리스부채 원금 및 이자의 상환으로 인한 현금유출액은 129,108백만원(전기: 126,499백만원)이며, 단기 및 소액리스료 지급으로 인한 영업활동 현금유출액은 21,153백만원(전기: 28,444백만원)입니다. 따라서 리스의 총 현금유출액은 150,261백만원(전기: 154,943백만원)입니다.

(3) 리스채권

당기말과 전기말 현재 리스채권의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스채권	9,419	2,503	2,999	3,365	552

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스채권	12,724	2,134	2,756	6,934	900

17. 순확정급여부채

연결기업은 종업원을 위하여 부분적으로 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,544,596	2,600,437
사외적립자산의 공정가치	(1,798,129)	(1,884,124)
순확정급여부채	746,467	716,313

(2) 당기와 전기에 인식한 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	114,220	106,687
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	20,774	25,289
축소·정산으로 인한 효과	1,321	(9,129)
합계	136,315	122,847

(3) 당기와 전기의 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여의 계정과목별 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	84,625	62,223
판매비와관리비	39,026	48,042
경상개발비 등	9,500	9,206
중단영업손익	3,164	3,376
합계	136,315	122,847

(4) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	2,600,437	(1,884,124)	716,313
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	114,220	—	114,220
이자비용(이자수익)	59,209	(38,435)	20,774
과거근무원가	1,321	—	1,321
소계	174,750	(38,435)	136,315
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	—	(117,582)	(117,582)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,031)	—	(1,031)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	176,370	—	176,370
기타사항에 의한 효과	3,553	—	3,553
소계	178,892	(117,582)	61,310
관계회사 전출입	(1,717)	251	(1,466)
연결범위의 변동	8,443	(8,505)	(62)
가입자의 기여금	3,166	(15,138)	(11,972)
사용자의 기여금	—	(62,391)	(62,391)
퇴직금 지급액	(317,723)	252,935	(64,788)
매각예정자산으로의 대체(주석 39 참조)	(31,870)	31,080	(790)
기타	(69,782)	43,780	(26,002)
기말장부금액	2,544,596	(1,798,129)	746,467

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	2,384,181	(1,714,867)	669,314
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	106,687	-	106,687
이자비용(이자수익)	76,621	(51,332)	25,289
과거근무원가	(9,129)	-	(9,129)
소계	174,179	(51,332)	122,847
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)		(142,363)	(142,363)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,538)	-	(1,538)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	210,431	-	210,431
기타사항에 의한 효과	22,354	-	22,354
소계	231,247	(142,363)	88,884
관계회사 전출입	4,061	362	4,423
연결범위의 변동 등 (주1)	(31,943)	25,721	(6,222)
가입자의 기여금	3,118	(14,504)	(11,386)
사용자의 기여금	-	(144,762)	(144,762)
퇴직금 지급액	(241,853)	206,602	(35,251)
기타	77,447	(48,981)	28,466
기말장부금액	2,600,437	(1,884,124)	716,313

(주1) 인적분할로 인한 변동액이 포함되어 있습니다(주석 37 참조).

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구분	당기	전기
할인율	1.00~7.39	1.30~7.39
미래임금상승률	0.00~8.00	0.08~8.00

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
지분증권	303,809	384,019
채무증권	744,335	653,650
예금성자산 등	749,985	846,455
합계	1,798,129	1,884,124

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자하고 있습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말				전기말			
	할인율		임금상승률		할인율		임금상승률	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
금액	(314,566)	375,022	60,950	(29,085)	(296,685)	378,240	124,670	(98,085)
비율	(-)12.36%	14.74%	2.4%	(-)1.14%	(-)11.41%	14.55%	4.79%	(-)3.77%

(8) 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 13.55년 및 12.98년이며, 확정급여제도와 관련하여 차기에 186,439백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

(9) 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기비용으로 인식한 금액은 26,029백만원 (전기: 26,229백만원)입니다.

18. 충당부채

당기와 전기의 주요 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	전입(환입)	사용액	기타(주1)	기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	479,389	166,618	(163,909)	1,964	484,063	247,097	236,966
복구충당부채	19,194	3,482	-	(15,339)	7,337	3,220	4,118
손실보상충당부채	778	-	-	(778)	-	-	-
공사손실충당부채	12,712	123,383	(224)	(5,921)	129,950	47,177	82,773
기타(주2)	-	134,442	(26,315)	191,362	299,489	239,424	60,064
합계	512,073	427,925	(190,448)	171,288	920,838	536,918	383,921

(주1) 환율변동 및 연결범위의 변동 등에 따른 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 회원권 입회금 반환보증 관련 충당부채(당기말 현재 장부금액: 54,855백만원) 및 계류중인 소송사건 등 관련 충당부채를 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	전입(환입)	사용액	기타(주1)	기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	411,003	229,287	(164,982)	4,081	479,389	247,772	231,617
복구충당부채	6,036	14,414	(1,338)	82	19,194	-	19,194
손실보상충당부채	42	8,209	(7,419)	(54)	778	-	778
공사손실충당부채	15,950	(3,748)	(23)	533	12,712	12,712	-
합계	433,031	248,162	(173,762)	4,642	512,073	260,484	251,589

(주1) 환율변동 및 연결범위의 변동 등에 따른 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 외, 연결기업은 회원권 입회금 반환보증 관련 충당부채(전기말 현재 장부금액: 54,855백만원) 및 계류중인 소송사건 등과 관련하여 전기말 현재 224,919백만원의 충당부채를 연결재무상태표 상 기타부채로 인식하고 있습니다.

연결기업은 품질보증, 교환, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

19. 자본금 및 주식발행초과금

당기와 전기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2019.01.01	전기초	18,238,102	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915
2019.10.01	인적분할(주1)	(1,714,267)	(507,259)	(8,571)	(2,537)	(11,108)	(33,453)
2019.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2020.01.01	당기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2020.12.31	당기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

(주1) 전기 중 지배기업의 인적분할에 따라 주식수, 자본금 및 주식발행초과금이 감소하였습니다(주석 37 참조).

지배기업이 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 1주당 액면금액은 보통주 및 우선주 모두 5,000원입니다. 전기 및 전기 이전의 이익소각으로 인하여 자본금은 발행주식의 액면총액과 상이합니다.

한편, 당기말 현재 지배기업의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 보통주 3,000,866주(전기말: 3,000,866주)입니다. 또한 지배기업의 우선주는 의결권이 없으나, 우선주에 대하여 소정의 배당을 하지 아니한다는 주주총회 결의가 있을 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지의 의결권이 있는 것으로 합니다.

20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	322,462	322,462
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	490,770	132,262
합계	1,090,774	732,266

21. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	2,104	3,265
감자차손	(948,311)	(948,311)
기타	(46,629)	(46,112)
합계	(1,194,599)	(1,192,921)

(2) 자기주식

지배기업은 주가안정을 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기의 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

변동내역	자기주식 보유주식수			자기주식 장부금액		
	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
전기초	3,306,169	673,054	3,979,223	188,515	15,052	203,567
인적분할에 따른 감소 (주석 37 참조)	(310,760)	(63,264)	(374,024)	(17,719)	(1,415)	(19,134)
취득	5,457	2,314	7,771	435	157	592
전기말	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
당기초	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
당기말	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025

(3) 주식기준보상

지배기업은 과거 수차례에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상 중 행사시점의 이사회 결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 주주총회결의일로부터 2년 이상 재임하여야 행사할 수 있습니다.

당기말 현재 지배기업이 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	부여시점	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 1주당 추정 공정가치
13차	2011.3.25	2,444	2014.3.25 - 2021.3.25	137,500	68,045
14차	2012.3.30	5,885	2015.3.30 - 2022.3.30	156,200	63,647
15차	2013.3.29	16,303	2016.3.29 - 2023.3.28	128,100	43,353
16차	2014.3.28	21,646	2017.3.28 - 2024.3.27	134,300	39,558

주식선택권에 대하여 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는 바, 동 보상원가 산정시 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익율
13차	3.66%	3.29	73.42%	40%
14차	3.57%	3.41	62.76%	43%
15차	2.45%	3.42	49.22%	46%
16차	2.88%	3.60	40.90%	48%

상기 무위험이자율은 3년 만기 국고채의 유통수익률을 기준으로 산정하였습니다.

당기와 전기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수			평가금액		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말
12차	4,258	(4,258)	-	240	(240)	-
13차	3,168	(724)	2,444	215	(49)	166
14차	6,880	(995)	5,885	438	(63)	375
15차	25,362	(9,059)	16,303	1,100	(393)	707
16차	32,152	(10,506)	21,646	1,272	(416)	856
합계	71,820	(25,542)	46,278	3,265	(1,161)	2,104

2) 전기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수				평가금액			
	기초	취소	인적분할 (주1)	기말	기초	취소	인적분할 (주1)	기말
10차	1,850	(1,850)	-	-	99	(99)		-
12차	5,800	(1,100)	(442)	4,258	327	(62)	(25)	240
13차	4,000	(500)	(332)	3,168	272	(34)	(23)	215
14차	8,500	(900)	(720)	6,880	541	(57)	(46)	438
15차	28,800	(800)	(2,638)	25,362	1,249	(35)	(114)	1,100
16차	39,900	(4,400)	(3,348)	32,152	1,578	(174)	(132)	1,272
합계	88,850	(9,550)	(7,480)	71,820	4,066	(461)	(340)	3,265

(주1) 전기 중 인적분할에 따라 분할신설회사에 승계되었습니다(주식 37 참조).

당기말 현재 주식선택권의 가중평균 잔여기간(2020년 12월 31일로부터 행사기간만 기까지)은 2.5년입니다.

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익(주1)	(18,384)	33,163
(부의)지분법자본변동	(3,441)	(8,866)
해외사업환산손익	(102,202)	(83,569)
위험회피파생상품평가손익(주2)	35,545	41,790
재평가잉여금	568,933	666,189
합계	480,451	648,707

(주1) 당기 중 445,999백만원이 이익잉여금으로 대체되었습니다(주식 6 참조).

(주2) 당기 중 발생한 공정가치위험회피 파생상품평가손실 34,024백만원이 당기 중

이익잉여금으로 대체되었습니다(주석 9 참조).

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	1,091,885	1,183,302
합계	1,159,308	1,250,725

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

(2) 지배기업의 당기 배당(예정)액 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

구분		당기		
		1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(단위: 원)		5,000	5,000	5,000
기말 (예정)	발행주식수	3,996,462	893,038	16,523,835
	자기주식수	564,242	47,862	3,000,866
	배당권리주식수	3,432,220	845,176	13,522,969
	무배당 예정인 개인 대주주의 소유주식수(주1)	670,126	43,397	7,208,417
	배당예정주식수	2,762,094	801,779	6,314,552
	액면배당률	41%	40%	40%
	주당배당금(단위: 원)	2,050	2,000	2,000
	배당(예정)액(단위: 백만원)	5,662	1,604	12,629

(주1) 지배기업은 2021년 2월 9일자 이사회에서 박정원 외 특수관계인이 보유하고 있는 해당 주식을 제외하고, 나머지 주식들에 대하여 차등배당을 실시하기로 결의하였습니다.

(3) 당기 중 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

구분		1우선주	2우선주	보통주	합계
전기 결산배당	배당권리주식수	3,432,220	845,176	13,522,969	
	주당배당금(단위 : 원)	1,350	1,300	1,300	
합계		4,633	1,099	17,580	23,312

24. 비지배지분

종속기업인 두산중공업(주)은 2014년 12월 6일에 발행한 상환전환우선주에 대하여, 2019년 12월 6일에 상환권 행사를 완료하였습니다. 세부 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행일	2014년 12월 06일
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행주식총수	13,203,540주
주당 발행가액	28,250원
상환일	2019년 12월 06일
상환주식총수	12,904,210주 (발행일 이후 상환일 이전까지 우선주주의 전환권 행사로 인하여 보통주로 전환된 299,330주 제외)
주당 상환가액	발행가액에 연 5.48%비율을 가산한 금액에서 기지급배당금 차감

25. 부문별 정보

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

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

(주1) 연결재무제표에 대한 주석 38에서 기술하고 있는 바와 같이, 면세 부문, 네오플렉스 부문, 모트롤 부문, 연료전지 부문 및 소재 부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전기 연결손익계산서는 재작성되었습니다.

(주2) 전기 중 정보통신BU가 디지털이노베이션BU로 조직 명칭을 변경하였습니다.

(주3) 두산중공업 부문은 당기 중 두산중공업(주)의 종속기업으로 분류된 두산메카텍(주)의 내역을 포함하고 있으며, 이를 반영하여 전기 부문별 정보를 재작성하였습니다.

(주4) 당기 중 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득함에 따라, 연결기업의 부문으로 편입되었습니다.

(2) 당기와 전기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업이익	당기순손익
전자BG	816,124	-	816,124	97,722	69,658
모트롤BG (주1)	662,871	(170,673)	492,198	57,072	8,802
산업차량BG	807,046	(499)	806,547	40,140	20,667
디지털이노베이션BU	237,269	(209,787)	27,482	16,671	13,687
기타 (주1)	648,662	(158,826)	489,836	(25,483)	(83,562)
두산중공업	5,518,524	(229,804)	5,288,720	(544,586)	(1,638,023)
두산인프라코어	7,934,105	(68,359)	7,865,746	658,599	285,074
두산건설	1,891,692	(190,992)	1,700,700	37,241	(165,066)
두산퓨얼셀	109,677	(28,689)	80,988	3,097	1,498
소 계	18,625,970	(1,057,629)	17,568,341	340,473	(1,487,265)
중단영업조정(주1)	(667,531)	68,521	(599,010)	(50,898)	(6,769)
연결조정	(989,108)	989,108	-	(14,578)	523,373
합 계	16,969,331	-	16,969,331	274,997	(970,661)

(주1) 중단영업으로 분류된 면세 부문, 네오플렉스 부문 및 모트롤 부문을 포함하고 있습니다.

(주2) 면세 부문, 네오플렉스 부문 및 모트롤 부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업이익	당기순손익
전자BG (주1)	1,160,400	(273,488)	886,912	113,337	134,689
모트롤BG (주1)	562,691	(82,053)	480,638	38,917	30,455
산업차량BG	912,744	(195)	912,549	61,611	43,202
디지털이노베이션BU	250,029	(220,388)	29,641	26,678	21,893
기타 (주1)	1,442,062	(231,521)	1,210,541	(82,409)	402,502
두산중공업	6,262,486	(280,174)	5,982,312	170,538	(575,039)
두산인프라코어	8,185,840	(73,242)	8,112,598	840,397	395,698
두산건설	1,782,184	(104,025)	1,678,159	64,558	(75,166)
소 계	20,558,436	(1,265,086)	19,293,350	1,233,627	378,234
중단영업조정(주1)	(1,716,830)	465,047	(1,251,783)	10,219	(530,437)
연결조정	(800,039)	800,039	-	(15,295)	54,873
합 계	18,041,567	-	18,041,567	1,228,551	(97,330)

(주1) 중단영업으로 분류된 면세 부문, 네오플렉스 부문, 모트롤 부문, HRSG 부문, 연료전지 부문 및 소재 부문을 포함하고 있습니다.

(주2) 면세 부문, 네오플렉스 부문, 모트롤 부문, HRSG 부문, 연료전지 부문 및 소재 부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

사업부문	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	457,894	183,686	488,424	242,908
모트롤BG	524,848	250,976	344,996	256,314
산업차량BG	673,389	343,002	679,213	415,645
디지털이노베이션BU	136,511	76,054	115,067	85,978
기타 (주1)	5,612,488	4,263,564	4,890,242	2,778,860
두산중공업 (주1)	14,543,223	10,066,379	14,802,562	10,247,441
두산인프라코어	12,026,886	7,537,888	11,338,593	7,071,041
두산건설	1,550,362	1,253,762	2,329,566	1,763,226
두산퓨얼셀	790,188	277,644	-	-
소계	36,315,789	24,252,955	34,988,663	22,861,413
연결조정	(6,198,166)	(1,844,861)	(5,818,916)	(511,206)
연결후 금액	30,117,623	22,408,094	29,169,747	22,350,207

(주1) 두산중공업 부문은 당기 중 두산중공업(주)의 종속기업으로 분류된 두산메카텍(주)의 내역을 포함하고 있으며, 이를 반영하여 전기말 정보를 재작성하였습니다.

26. 수익

(1) 수익의 구분

1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
- 제품 및 상품매출	9,623,437	10,122,162
- 공사매출	6,737,823	7,427,865
- 기타매출	500,358	465,956
소 계	16,861,618	18,015,983
기타:		
- 임대수익 등 (주1)	107,713	25,584
합 계	16,969,331	18,041,567

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

2) 영업수익의 구분

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	전자 BG	모트론 BG (주1)	산업차량 BG	디지털 이노베이션 BU	기타 (주1)	두산 중공업	두산 인프라코어	두산 건설	두산 퓨얼셀	소계	중단영업 조정(주1)	합계
지리적 시장:												
국내	529,268	183,142	375,332	20,513	295,981	2,438,080	1,581,740	1,609,449	80,988	7,114,493	(204,515)	6,909,978
미주	6,591	-	229,817	729	193,735	195,607	3,440,493	31,540	-	4,098,512	-	4,098,512
아시아	280,265	309,056	23,102	1,080	120	1,494,772	1,562,889	55,811	-	3,727,095	(394,495)	3,332,600
총동	-	-	-	-	-	374,170	-	-	-	374,170	-	374,170
유럽	-	-	178,296	5,160	-	746,757	1,273,471	3,900	-	2,207,584	-	2,207,584
기타	-	-	-	-	-	39,334	7,153	-	-	46,487	-	46,487
합계	816,124	492,198	806,547	27,482	489,836	5,288,720	7,865,746	1,700,700	80,988	17,568,341	(599,010)	16,969,331
수익인식시기:												
한 시점에 이전	809,530	490,519	725,548	998	253,756	254,891	7,611,371	34,978	75,536	10,257,127	(598,722)	9,658,405
기간에 걸쳐 이전	6,594	1,679	80,999	26,484	236,080	5,033,829	254,375	1,665,722	5,452	7,311,214	(288)	7,310,926
합계	816,124	492,198	806,547	27,482	489,836	5,288,720	7,865,746	1,700,700	80,988	17,568,341	(599,010)	16,969,331

(주1) 중단영업으로 분류된 면세 부문, 네오플렉스 부문 및 모트론 부문을 포함하고 있습니다.

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	전자BG (주1)	모트롤 BG(주1)	산업차량 BG	디지털이노 베이션BU	기타 (주1,주2)	두산 중공업(주2)	두산 인프라코어	두산 건설(주1)	소계	중단영업 조정(주1)	합계
지리적 시장:											
국내	487,956	197,696	427,889	21,974	1,095,643	2,592,777	1,682,037	1,614,399	8,120,371	(964,786)	7,155,585
미주	15,733	-	253,325	314	114,881	118,698	3,664,566	-	4,167,517	120,138	4,287,655
아시아	317,332	282,943	26,140	794	15	1,701,854	1,362,654	48,132	3,739,864	(341,244)	3,398,620
중동	-	-	-	-	-	617,228	-	-	617,228	-	617,228
유럽	65,891	-	205,195	6,559	-	947,734	1,394,750	15,629	2,635,758	(65,891)	2,569,867
기타	-	-	-	-	-	4,021	8,591	-	12,612	-	12,612
합계	886,912	480,639	912,549	29,641	1,210,539	5,982,312	8,112,598	1,678,160	19,293,350	(1,251,783)	18,041,567
수익인식시기:											
한 시점에 이전	886,709	477,906	834,247	1,019	956,349	181,589	7,885,785	11,223	11,234,827	(1,246,225)	9,988,602
기간에 걸쳐 이전	203	2,733	78,302	28,622	254,190	5,800,723	226,813	1,666,937	8,058,523	(5,558)	8,052,965
합계	886,912	480,639	912,549	29,641	1,210,539	5,982,312	8,112,598	1,678,160	19,293,350	(1,251,783)	18,041,567

(주1) 중단영업으로 분류된 면세 부문, 네오플렉스 부문, 모트롤 부문, HRSR 부문, 연료전지 부문 및 소재 부문을 포함하고 있습니다.

(주2) 두산중공업 부문은 당기 중 두산중공업(주)의 종속기업으로 분류된 두산메카텍(주)의 내역을 포함하고 있으며, 이를 반영하여 전기 정보를 재작성하였습니다.

(2) 계약잔액

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권 (주1)	2,534,765	2,743,974
계약자산 (주2)	1,883,920	1,973,317
계약부채	(2,102,542)	(1,915,771)

(주1) 당기말 현재 총당금 1,199,059백만원(전기말: 1,254,940백만원)이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 총당금 82,701백만원(전기말: 63,578백만원)이 포함되어 있습니다.

계약자산은 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전한 재화나 용역에 대해 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체됩니다. 계

약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선 수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다.

2) 자산으로 인식한 계약체결증분원가

연결기업은 고객과 계약을 체결하기 위해 투입한 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 투입되지 않았을 원가인 중개수수료 등에 대하여 자산을 인식하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 계약체결증분원가 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
당기말 현재 자산으로 인식한 계약체결증분원가	49,919	54,901
당기 중 매출원가로 인식한 상각액	26,087	17,442

상기 계약체결증분원가는 관련된 특정 계약의 진행률에 걸쳐 해당 수익을 인식하는 방법과 동일하게 상각되어 비용으로 처리됩니다.

3) 자산으로 인식한 계약이행원가

연결기업은 아직 승인되지 않은 특정 계약에 따라 이전할 자산의 설계 원가 등을 고객과의 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상되어 자산으로 인식하였습니다.

당기말 현재 계약이행원가 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
당기말 현재 자산으로 인식한 계약이행원가	117,924	123,701
당기 중 매출원가로 인식한 상각액	63,248	79,329

상기 계약이행원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각되어 비용으로 처리됩니다.

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

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업 (주1)	Fadhili CHP 외	14,290,419	4,759,157	(5,026,075)	14,023,501
두산건설	범일통합3지구 외	7,614,476	1,283,400	(1,847,501)	7,050,375
두산로지스틱스솔루션	아모레 오산 GDC 서틀시스템 구축 등	2,300	27,976	(13,624)	16,652
합계		21,907,195	6,070,533	(6,887,200)	21,090,528
내부거래		(256,000)	(16,055)	171,306	(100,749)
중단된 영업부문 귀속 금액		(9,077)	9,077	-	-
차감 계		21,642,118	6,063,555	(6,715,894)	20,989,779

(주1) 당기 중 두산중공업(주)의 종속기업으로 분류된 두산메카텍(주)의 내역을 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	Fadhili CHP외	15,381,173	3,906,870	(5,401,992)	13,886,051
두산건설 (주1)	김해센텀워브 외	7,703,952	1,659,097	(1,748,573)	7,614,476
두산메카텍	SPL Tr.6 MVA0-00002 외	340,479	375,456	(311,567)	404,368
합계		23,425,604	5,941,423	(7,462,132)	21,904,895
내부거래		(437,982)	89,485	92,497	(256,000)
중단된 영업부문 귀속 금액		(9,240)	(95)	258	(9,077)
차감 계		22,978,382	6,030,813	(7,369,377)	21,639,818

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

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

(단위 : 백만원)

구분	공사손실 충당부채	총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
두산중공업 (주1)	129,689	330,498	1,066,302	(389,789)	(346,015)	(389,789)
두산건설	261	90,297	132,849	(59,599)	17,047	(59,599)
합계	129,950	420,795	1,199,151	(449,388)	(328,968)	(449,388)

(주1) 당기 중 두산중공업(주)의 종속기업으로 분류된 두산메카텍(주)의 내역을 포함하고 있습니다.

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

(5) 당기 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 충당금
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2021-12-08	98.88	-	-	6,190	72
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	28.97	243,595	609	-	-
신고리 5,6 호기 NSSS	2014-08-28	2024-06-30	76.86	-	-	2,017	5
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.85	21,105	53	20,958	4,192
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2023-11-30	98.59	14,757	37	-	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2021-08-31	98.25	-	-	-	-
신고리 3,4호기 NSSS	2006-08-28	2019-08-31	100.00	-	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2021-12-31	98.54	-	-	-	-
Qurayyah Add-On	2009-09-16	2020-05-14	99.99	-	-	-	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2021-05-31	98.76	6,954	17	1,103	67
Song Hau1	2015-04-10	2022-03-31	87.40	23,318	58	-	-
Nghi Son II	2014-12-24	2022-07-10	78.23	244,792	483	55,472	50
Jawaharpur	2016-12-22	2023-04-21	63.60	23,480	-	25,434	-
Obra C	2016-12-22	2023-06-20	55.81	-	-	6,913	-
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	1.89	-	-	-	-

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기한입니다.

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	332,253	(304,313)
원재료 및 상품매입액	6,977,827	8,852,346
종업원급여	2,520,203	2,531,535
감가상각비 및 무형자산상각비	674,977	661,097
기타	6,189,074	5,072,350
합 계	16,694,334	16,813,015

28. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	664,093	675,871
퇴직급여	228,593	51,043
복리후생비	137,211	132,794
여비교통비	22,426	62,492
판매수수료	98,185	93,663
세금과공과	31,036	33,527
감가상각비	86,728	91,961
보험료	29,203	30,229
수선비	9,740	10,870
광고선전비	56,213	64,330
포장비	12,421	13,898
경상개발비	259,586	246,818
교육훈련비	8,409	11,217
운반보관비	22,273	23,270
판매촉진비	13,831	14,778
지급수수료	144,676	127,063
용역비	10,023	10,442
대손상각비(총당금환입)	44,508	(6,465)
무형자산상각비	61,327	55,923
해외시장개척비	12,697	15,668
하자보수비	15,015	18,021
기타	184,958	68,651
합계	2,153,152	1,846,064

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	51,839	60,156
배당금수익	1,303	1,296
외환차익	227,083	156,628
외화환산이익	156,706	91,891
파생상품거래이익	109,697	73,056
파생상품평가이익	121,274	85,279
확정계약평가이익	10,454	67,884
차입금상환이익	-	314
금융보증수익	1,410	1,767
합 계	679,766	538,271
금융비용 :		
이자비용	554,422	598,490
외환차손	249,951	169,218
외화환산손실	183,872	130,032
파생상품거래손실	129,788	78,712
파생상품평가손실	28,386	114,580
확정계약평가손실	70,281	23,778
사채상환손실	54,924	7,482
차입금상환손실	-	2,144
금융보증비용	55,377	76,220
채무상환손실	10	24
기타	3,755	2,421
합 계	1,330,766	1,203,101
순금융수익(비용)	(651,000)	(664,830)

30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
단기투자증권처분이익	540	558
장기투자증권처분이익	1,467	3,115
장·단기투자증권평가이익	7,422	8,242
유형자산처분이익	8,300	2,842
무형자산처분이익	745	90
투자부동산처분이익	41,829	-
투자부동산평가이익	6,791	9,315
무형자산손상차손환입	8,958	2,054
기타	28,563	34,780
합 계	104,615	60,996
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	19,315	23,597
유형자산처분손실	4,840	34,211
무형자산처분손실	268	203
투자부동산처분손실	14,190	1,188
유형자산손상차손	36,383	44,592
무형자산손상차손	168,038	22,549
투자부동산평가손실	10,370	4,235
종속기업투자주식처분손실	10,792	-
기타의대손상각비	179,556	153,348
기부금	19,189	19,649
기타	149,851	169,126
합 계	612,792	472,698
순기타영업외수익(비용)	(508,177)	(411,702)

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	341,482	187,023
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	81,379	65,539
자본에 직접 반영되는 이연법인세 변동액	(300,117)	(7,257)
기타	(413)	105
중단영업손익으로 분류되는 법인세수익(비용)	(50,971)	(8,805)
법인세비용	71,360	236,605

(2) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	457,299	27,126	484,425
파생상품	21,697	(28,407)	(6,710)
유형자산	(732,922)	57,548	(675,374)
무형자산	42,023	37,213	79,236
외화자산및부채	10,554	(7,837)	2,717
퇴직급여부채	241,151	(8,457)	232,694
투자부동산	(40,339)	16,708	(23,631)
기타	(67,644)	(168,965)	(236,609)
합계	(68,181)	(75,071)	(143,252)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	226,684	230,615	457,299
파생상품	(665,911)	687,608	21,697
유형자산	(21,457)	(711,465)	(732,922)
무형자산	399,397	(357,374)	42,023
외화자산및부채	49	10,505	10,554
퇴직급여부채	14,643	226,508	241,151
연구및인력개발준비금	13,732	(13,732)	-
투자부동산	(45,628)	5,289	(40,339)
기타	86,381	(154,025)	(67,644)
합계	7,890	(76,071)	(68,181)

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적 권한이 있고, 동일한 과세당국과 관련되어 있을 때 상계됩니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
차감할일시적차이	3,276,600	2,445,301
이월결손금	2,073,311	1,710,135
이월세액공제	27,533	26,259
합 계	5,377,444	4,181,695

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결기업의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있으며, 연결기업은 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자와 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말	비고
종속기업 투자	1,317,191	(77,702)	소멸시점에 대한 통제 가능
관계기업 및 공동기업 투자	5,752	7,809	소멸가능성이 높지 않음
합 계	1,322,943	(69,893)	

(5) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(899,302)	139,275
적용세율에 따른 세부담액	(229,300)	79,721
조정사항:		
비과세수익 · 비공제비용	49,955	85,957
세액공제	(20,245)	(38,659)
이연법인세 미인식분의 변동	198,945	25,195
기타	72,005	84,391
법인세비용	71,360	236,605
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	169.88%

32. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당이익(손실)	(31,496)	404	(31,092)	(7,884)	29,784	21,900
구형우선주 기본주당이익(손실)(주1)	(31,456)	404	(31,052)	(7,900)	29,845	21,945

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

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업 소유주지분 귀속 당기순손익	(560,167,098,513)	6,858,725,905	(553,308,372,608)	(124,201,687,886)	544,584,655,558	420,382,967,672
차감: 신행우선주 귀속 당기순손익	26,278,094,854	-	26,278,094,854	(19,951,981,523)	-	(19,951,981,523)
차감: 구형우선주 귀속 당기순손익	107,962,973,811	(1,386,970,775)	106,576,003,036	29,230,139,935	(110,425,809,857)	(81,195,669,922)
보통주 귀속 당기순손익	(425,926,029,848)	5,471,755,130	(420,454,274,718)	(114,923,529,474)	434,158,845,701	319,235,316,227

3) 당기와 전기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	13,522,969	3,432,220	14,931,933	3,790,262
인적분할로 인한 감소 효과	-	-	(355,136)	(90,246)
가중평균유통주식수	13,522,969	3,432,220	14,576,797	3,700,016

(2) 회석주당이익

1) 당기와 전기의 회석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 회석주당이익(손실)	(31,496)	404	(31,092)	(7,884)	29,784	21,900
구형우선주 회석주당이익(손실)	(31,456)	404	(31,052)	(7,900)	29,845	21,945

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 회석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 당기순이익	(425,926,029,848)	5,471,755,130	(420,454,274,718)	(114,923,529,474)	434,158,845,701	319,235,316,227
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 회석순이익	(425,926,029,848)	5,471,755,130	(420,454,274,718)	(114,923,529,474)	434,158,845,701	319,235,316,227

3) 보통주의 가중평균회석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	13,522,969	14,576,797
주식선택권 행사	-	-
가중평균회석주식수	13,522,969	14,576,797

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 회석주당이익이 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

33. 우발부채와 약정사항

(1) 건질어음 및 수표

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

(2) 차입약정 등

1) 두산인프라코어

당기말 현재 종속기업인 두산인프라코어(주)가 발행한 사채는 57회 해외사채 USD 300,000천, 67회 해외사채 USD 300,000천이며, 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한, 두산인프라코어(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 11,362,886주 및 13,884,989주가 각각 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)가 한국산업은행 외 4개사로부터 차입한 차입금 160,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 8,595,047주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 두산인프라코어(주)가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB0 이하일 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다. 아울러, 당기말 현재 두산인프라코어(주)가 발행한 61회 사채 50,000백만원에 대하여 두산인프라코어(주)가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB+ 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 차입한 차입약정 100,000백만원에 대하여 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주

식 3,650,000주가 담보로 제공되어 있으며, 해당 차입과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족 시 추가 담보제공(주식 또는 예금) 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)가 미즈호은행과 체결한 차입 약정 60,000백만원에 대하여 두산인프라코어(주)가 공인 신용평가기관으로부터 평가받은 신용등급이 BB+ 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)는 ZIGG CAPITAL I, L.P 외 4개 Fund와 투자약정이 체결되어 있으며, 당기말 현재 약정금액은 USD 3,885천입니다.

2) 두산건설

종속기업인 두산건설(주)는 시공사로서 일산제니스 및 해운대제니스 건설공사에 대하여 시행사인 (주)아이앤티디씨 및 (주)대원플러스건설과 건설계약을 체결하였습니다. 두산건설(주)는 시행사와 수분양자가 체결하는 주택분양매매계약에 대하여 수분양자가 매매보장기간인 2년~3년 이후 두산건설(주)에 매매보장을 신청한 경우 수분양자가 납부한 분양대금을 보장해주는 제도를 운영하고 있습니다. 두산건설(주)는 동 제도와 관련하여 수분양자를 위하여 금융기관 등에 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 33-(7) 참조). 당기말 현재 계약자가 매매보장을 신청할 가능성 및 보장금액을 예측할 수 없으므로 이로 인한 영향은 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

3) 두산메카텍

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.

종속기업인 두산메카텍(주)는 한국자산관리공사에 경남 창원시의 부동산(창원 1공장)을 매각 후 2020년 12월부터 5년간 임대차계약을 통해 사용하고 있습니다. 임대차계약체결일로부터 1년이 경과한 날로부터 계약기간 만료 3개월 전까지 두산메카텍

(주)는 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.

4) 두산중공업

종속기업인 두산중공업(주)는 당기말 현재 남양주 백봉 공동주택, 안양명학 지식산업센터, 하남미사 지식산업센터, 양산2차 공동주택 및 여수웅천 복합시설 프로젝트와 관련하여 책임준공 의무를 위반하는 경우 차주의 채무를 인수하는 약정(실행액: 223,000백만원)을 체결하고 있습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 차입한 31,429백만원은 차입약정 기간 동안 2개 이상의 신용평가기관으로부터 각각 평가받은 두산중공업(주) 발행 회사채의 신용등급이 적어도 BBB 이상을 유지하여야 하며, Mashreqbank로부터 차입한 64,736백만원은 차입약정기간 동안 한국신용평가기관으로부터 평가받은 신용등급이 BBB이상을 유지해야 하며, 주요 재무지표(부채비율 3.0 미만 및 이자보상비율 2.2 초과)를 유지하지 못할 경우 일정기간 내 추가출자 등의 조치가 필요합니다. 상기 2개 차입금은 이를 준수하지 못할 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있으나, 관련 금융기관은 두산중공업(주)의 경영환경 변화 등 제반 사정을 고려하여 관련조항의 적용을 유예하고 있습니다. 또한, 케이디피피제오차(주) 유동화채무 127,200백만원은 국내 유효신용등급을 BB+ 이상 유지해야 하며, 이를 준수하지 못할 경우 조기지급 사유에 해당합니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업 수행 주체인 삼척블루파워(주)(구, 포스파워(주))의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서상 2023년 9월에 77,740백만원의 사업비 추가 출자 의무를 부담하고 있으며, 해당 의무 이행을 위해 공사수금액의 일정비율 만큼을 2020년 11월부터 2022년 6월까지 삼척블루파워(주) 계좌에 적립하기로 합의하였습니다.

종속기업인 두산중공업(주)가 Sharqiyah EPC 프로젝트 수행과 관련하여 발주처에 제공하고 있는 지급보증과 관련하여, 두산중공업(주)는 한국신용평가기관으로부터 평가받은 신용등급을 BBB 이상으로 유지하여야 합니다. 이를 유지하지 못할 경우,

두산중공업(주)는 신용등급 하락일로부터 10일 이내에 타인이 보증하는 동일한 조건의 대체 보증서를 제공해야 하는 의무를 부담하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 두산중공업(주)의 경영환경 변화 등 제반 사정을 고려하여 관련 조항의 적용이 유예된 상태입니다.

5) (주)두산베어스

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.

(3) 매출채권 할인 등

당기말 현재 연결기업은 금융기관에 할인양도한 매출채권 8,106백만원에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결기업은 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입(단기차입금)으로 인식하였습니다(주석 15 및 34 참조).

한편, 지배기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 25,630백만원입니다(주석 15 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 손해배상청구 등의 피고로서 진행 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소송내용	소송가액
두산	손해배상 외	3,358
두산중공업	LNG탱크 담합 손해배상청구소송 외	85,318
두산인프라코어	손해배상 외	50,401
두산건설	손해배상 외	94,714
합 계		233,791

당기말 현재, 상기 소송의 전망을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

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

외부투자자는 2015년 11월 주식 매입을 요청하면서 매매대금 지급을 구하는 소송을 제기한 바 있습니다. 서울고등법원(2018년 2월 21일)은 두산인프라코어(주)의 매각 절차 협조의무 불이행을 인정하여 외부투자자가 주장하는 매매대금 7,093억원 중 일부 청구한 100억원을 지급할 것을 판결하였으나, 2021년 1월 14일자로 대법원(사건번호 2018다223054)은 이러한 원심의 판단에 법리 오해의 잘못이 있다고 지적한 두산인프라코어(주)의 주장을 받아들여 원심을 파기하고 이 사건을 서울고등법원에 환송하였습니다. 두산인프라코어(주)가 대법원에서 승소함에 따라 기 설정되어 있던 두산밥캣(주)의 보통주식 8,288,196주에 대한 질권은 해지되었습니다.

(5) 기술도입계약

당기말 현재 연결기업은 Ceres Power Limited 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연결기업이 당기와 전기에 인식한 기술도입료는 각각 9,908백만원과 1,138백만원입니다.

(6) 여신한도 약정

당기말 현재 연결기업은 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 11,302,495백만원의 여신한도 약정을 유지하고 있습니다.

(7) 지급보증 등

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

(단위 : 백만원)

구분	피보증회사	지급보증액
두산	Volta Energy Solutions Europe Kft.(구, Doosan Corporation Europe Kft.) 등	101,835
두산중공업	남양주백봉 공동주택 수분양자 등	271,945
두산인프라코어	최종고객	323,374
두산건설	일산 제니스 수분양자 등	604,480
두산퓨얼셀	우리사주조합	17,673
합 계		1,319,307

상기 외, 전기 중 인적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할준속회사(지배기업) 및 분할신설회사(두산퓨얼셀(주) 및 솔루스첨단소재(주)(구, 두산솔루스(주)))는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 이와 관련하여, 당기말 현재 지배기업이 제공한 연대보증 대상 차입금 및 사채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

피보증회사	대상 차입금 및 사채
두산퓨얼셀(주)	99,000
솔루스첨단소재(주)(구, 두산솔루스(주))	40,000
합계	139,000

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

(단위 : 백만원)

구분	보증회사	지급보증액
(주)두산	한국방위산업진흥회 (주1)	74,986
	서울보증보험 (주1)	45,713
	자본재공제조합 (주1)	9,159
	소프트웨어공제조합 (주1,2)	1,601
	한국산업은행	12,459
	우리은행 등	18,692
두산로보틱스(주)	서울보증보험	116
(주)두산모빌리티이노베이션	서울보증보험	9
두산로지스틱스솔루션(주)	서울보증보험	2,455
(주)두산베어스	서울보증보험	5,145
(주)오리콤	서울보증보험	1,580
(주)한컴	서울보증보험	4,320
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	한국산업은행	12,459
두산퓨얼셀(주)	자본재공제조합	256,930
	서울보증보험	99,150
두산중공업	한국수출입은행	283,643

	자본재공제조합	2,316,119
	서울보증보험	389,590
	건설공제조합	1,219,155
	하나은행	76,611
	엔지니어링공제조합	253,321
	중소기업중앙회	39,683
	우리은행	149,490
	한국무역보험공사	115,663
	한국산업은행	4,157
	기타	1,861,301
두산인프라코어	한국산업은행 (주3)	652,801
	서울보증보험	6,383
	자본재공제조합 (주4)	3,997
	우리은행	459
두산건설	건설공제조합	1,604,664
	주택도시보증공사	3,107,770
	자본재공제조합	34,826
	서울보증보험	10,808
	기타	227,670
두산큐백스	한국자산관리공사	20,000
합 계		12,922,885

(주1) 해당 이행보증의 대상 계약 중 일부가 전기 중 인적분할에 따라 분할신설회사 (두산퓨얼셀(주) 및 솔루션첨단소재(주)(구, 두산솔루션(주)))에 승계되었습니다.

(주2) 이와 관련하여 당기말 현재 지배기업의 출자지분 84백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 종속기업인 두산인프라코어(주)는 한국산업은행으로부터 57회 해외사채 USD 300,000천 및 67회 해외사채 USD 300,000천에 대하여 지급보증을 제공받고 있습니다.

(주4) 이와 관련하여 당기말 현재 종속기업인 두산인프라코어(주)의 출자지분 200백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	종속기업명	사업명	채권 기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
Loan	두산건설(주)	포항신항	신한은행 외	2010.03.26~2025.12.31	4,062	4,062	연대보증
AB 단기사채	두산건설(주)	천안청당	BNK증권	2020.12.18~2021.03.18	80,000	10,000	연대보증
		천안청당	BNK증권	2020.12.28~2021.03.18		70,000	연대보증
		천안청당	BNK증권	2020.12.28~2021.03.26	120,000	100,000	연대보증
		오송단지	신영증권	2020.12.28~2021.03.26	50,000	50,000	연대보증
		용인삼가	BNK증권	2020.12.15~2021.03.15	90,000	15,000	연대보증
		용인삼가	BNK증권	2020.12.18~2021.03.15		15,000	연대보증
		용인삼가	BNK증권	2020.12.24~2021.03.24	80,000	80,000	연대보증
		소 계				420,000	340,000
	합 계				424,062	344,062	

(8) 연결구조화기업 관련 약정

당기말 현재 연결기업의 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 자산과 부채의 장부 금액과 제공한 재무지원의 내역 및 최대손실노출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 재무적 지원	구조화기업 지분과 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결기업의 최대노출액
두산건설(주)	뉴스타트디엠제철차(주) (주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	25,000	25,000
	디엠베스트제삼차(주) (주2)		12,000	12,000
	뉴스타트디엠제팔차(주) (주3)		10,000	10,000
	그레이트지엠제사차(주) (주4)		10,000	10,000
	디에스문수로제일차(주) (주5)		3,250	3,250
	빌드업제일차(주) (주6)		12,000	12,000
	제이온신동백(주) (주7)		30,000	30,000
	두산이앤씨제사차(주) (주8)		75,000	75,000
두산중공업(주)	케이디피피제오차(주) (주9)		127,200	165,360
	유베스트제오차(주) (주10)		190,000	190,000
(주)두산	디페이제이차(주) (주11)		150,000	180,000
	뉴스타모티브제일차(주) (주12)		113,000	135,600

상기 연결구조화기업의 유동화대상자산과 유동화방법은 다음과 같습니다.

(주1)	뉴스타트디엠제철차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 고속국도 제14호선 함양~창녕간 건설공사(제3공구) 외 3개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 25,000백만원입니다.
(주2)	디엠베스트제삼차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 수도권 제2순환 고속도로 화도~양평간 건설공사(제2공구) 외 1개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 12,000백만원입니다.
(주3)	뉴스타트디엠제팔차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 경주시 국도대체우회도로(상구~효현) 건설공사 외 2개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 10,000백만원입니다.
(주4)	그레이트지엠제사차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 안양시 삼영아파트 주변지구 주택재개발정비사업(안양예술공원 두산위브) 외 1개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 10,000백만원입니다.
(주5)	디에스문수로제일차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 울산문수로두산위브더제니스 신축사업 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB사모사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 3,250백만원입니다.
(주6)	빌드업제일차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 신림~봉천 터널도로건설공사(1공구) 외 3개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 12,000백만원입니다.
(주7)	제이온신동백주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 남양주 화도 지역주택조합 신축사업(남양주 두산위브트레지움) 도급공사의 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABB를 통해 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 30,000백만원입니다.
(주8)	두산이엔씨제사차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 새만금~전

	주간 고속도로 건설공사(제8공구) 외 3개 도급공사 미래 공사채권 및 창원2공장 선순위 담보를 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 및 ABL을 통해 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 75,000백만원입니다. 두산건설(주)은 두산이엔씨제사차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 두산건설(주)의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 34-(2) 참조).
(주9)	케이디피피제오차(주)는 종속기업인 두산중공업(주)가 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABSTB 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 127,200백만원입니다.
(주10)	유베스트제오차(주)는 연결실체의 신규발행채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 190,000백만원입니다.
(주11)	디페이제이차(주)는 (주)두산 전자BG의 장래 매출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 150,000백만원입니다.
(주12)	뉴스타모티브제일차(주)는 종속기업인 (주)모트롤의 장래 매출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 113,000백만원입니다.

(9) 공사계약이행 관련 연대채무

당기말 현재 연결기업은 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사 등에게 419,704백만원 상당의 공사계약이행 연대보증을 제공하고 있습니다. 한편, 연결기업은 주택건설 시행사가 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있으며, 광명의료복합신축 외 2개 프로젝트에 책임 준공 미이행시 조건부 채무인수 약정(전체한도: 1,214,100백만원)을 제공하고 있습니다. 또한, SOC사업과 관련하여 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구가 발생시 해지시지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 존재합니다.

34. 담보제공자산

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

1) 연결기업은 당기말 현재 종속기업인 디비씨(주)가 분당두산타워 건립을 위해 체결한 375,000백만원 규모의 PF 대출계약에 대해 책임준공을 약속하였으며 당기말 현재 연결기업이 보유 중인 디비씨(주)의 주식 1,723,560주(담보금액 86,526백만원)와 건설공사보험금 청구권(담보금액 252,300백만원)을 담보로 제공하고 있습니다. 한편, 해당 담보는 2021년 1월 8일자로 해지되었습니다.

2) 당기말 현재 종속기업인 뉴스타모티브제일차(주)가 우리은행 외 4개 은행과 체결한 113,000백만원 규모의 대출약정을 위하여 창원공장 및 인천공장 등에 위치하고 있는 연결기업의 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다.

3) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 두산중공업(주)의 종속기업인 Doosan Power Systems S.A.가 발행한 신종자본증권 관련하여 한국수출입은행과 주식교환 청구권계약을 체결하고 있습니다. 이에 따르면 한국수출입은행이 투자자들의 Put option 권리행사에 따라 본건 신종자본증권을 보유하게 되는 경우, 본 건 신종자본증권을 두산중공업(주)의 보통주로 교환청구 할 수 있는 권리가 부여되며, 한국수출입은행 요청시 현금정산할 의무가 있습니다. 이와 관련하여 두산중공업(주)는 한국수출입은행에 두산중공업(주)가 보유하고 있는 두산인프라코어(주) 주식 75,509,366주(담보금액: 1,483,471백만원)를 한정근담보로 제공하고 있습니다.

아울러, 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 삼척화력발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 보유 중인 삼척블루파워(주)(구,포스파워(주)) 주식 1,193,066주(담보금액: 43,568백만원)를 담보로 제공하고 있습니다.

또한, 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(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(담보설정

금액 GBP 293백만)를 담보로 제공하고 있습니다.

4) 종속기업인 두산인프라코어(주)의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였으며, 또한 2020년 5월 29일자로 USD 300,000천의 사채를 발행하였으며, 2020년 12월 15일자로 USD 20,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)는 동 차입금, 사채 및 한도대출 약정을 위해 보유 중인 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o., Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 전량을 담보로 제공하였으며, 또한 Clark Equipment Co.의 주요 유·무형자산 및 종속기업 지분 등을 담보로 제공하였습니다. 당기말 현재 관련 차입금 및 사채잔액은 USD 943,563천이며, 총 담보금액은 USD 1,385,994천입니다.

5) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 한국산업은행 및 한국수출입은행과 체결한 3,000,000백만원 규모의 긴급운영자금 차입약정을 위하여, 연결기업이 보유 중인 자산 등을 담보로 제공하고 있습니다. 당기말 현재 해당 차입금 잔액은 1,546,990백만원입니다. 해당 근질권 설정 자산 등에는 지배기업이 보유하고 있는 두산중공업(주) 등 종속기업투자주식, 관계기업투자주식, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품, 유형자산, 단기금융상품 및 자기주식과 두산중공업(주)가 보유하고 있는 두산인프라코어(주) 등 종속기업투자주식, 당기손익-공정가치 측정 지분상품 및 유형자산이 포함되어 있습니다. 당기말 현재 지배기업 및 두산중공업(주)의 별도재무상태표 상 해당 자산 등의 각각의 장부금액 합계는 5,875,186백만원입니다. 또한, 2021년 1월 6일자로 지배기업이 보유 중인 마스텐전문투자형사모부동산투자신탁제98호 1종 수익증권(장부금액: 50,000백만원)이 본 건 차입약정을 위하여 추가로 담보 제공되었습니다.

아울러, 박정원의 특수관계인은 해당 차입약정을 위하여 보유하고 있는 지배기업의 보통주와 우선주 및 솔루스첨단소재(주) 우선주 등을 담보로 제공하고 있습니다.

한편, 피담보채무의 기한이 도래하였으나 변제되지 아니하거나 또는 기한의 이익이 상실된 경우, 근질권자인 한국산업은행 및 한국수출입은행은 해당 근질권 설정 자산 등에 대하여 처분, 양도 및 의결권 위임을 받아 근질권을 실행할 수 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
(주)두산	단기금융상품, 유형자산 및 투자부동산 등 (주1)	한국산업은행 외	155,980	434,767
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	유형자산	China Citic Bank	15,745	30,053
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd. (구, Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.)	유형자산	우리은행	4,174	7,039
두산중공업	단기금융상품	하나은행 외	38,080	41,888
	유형자산	한국산업은행 외	1,953,997	4,335,725
	현금및현금성자산	한국산업은행 외	40,548	25,816
	종속기업투자주식 및 출자지분	건설공제조합 외	338,499	483,452
	재고자산	한국수출입은행	15,000	19,500
두산인프라코어	유형자산 (주2)	한국산업은행 외	310,453	663,802
	재고자산	한국수출입은행	150,000	195,000
두산건설	단기금융상품	기업은행	-	4,427
	유형자산	한국산업은행 외	75,000	130,000
	수익권	우리은행	-	113,796
	출자지분	건설공제조합	27,039	38,250
두산큐백스	수익권 (주3)	한국자산관리공사 외	45,000	63,600
합 계			3,169,515	6,587,115

(주1) 또한, 해당 금융부채를 위하여 종속기업인 (주)모트롤이 보유하고 있는 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 유형자산 및 재고자산에 대한 재산종합보험의 보험금 지급권이 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 유형자산에 대한 부동산담보신탁 수익권입니다.

상기 외, 당기말 현재 지배기업이 한국투자증권(주) 및 신영증권(주)로부터 차입한 차입금 40,261백만원에 대하여 지배기업이 보유하고 있는 두산퓨얼셀(주) 등 종속기업투자주식, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 및 자기주식이 담보로 제공되어 있습니다. 당기말 현재 지배기업의 별도재무상태표 상 해당 담보제공자산 등의 각각의 장부금액 합계는 557,328백만원입니다. 한편, 약정 담보유지비율 미달 등 발생 시 지배기업이 추가로 담보를 제공하지 않으면 한국투자증권(주) 및 신영증권(주)가 해당 담보를 처분할 수 있습니다.

또한, 당기말 현재 종속기업인 Doosan Industrial Vehicle America Corp.,은 Wells Fargo Bank와 체결한 USD 25,000천 규모의 대출약정을 위하여, Doosan Industrial Vehicle America Corp.,의 매출채권 및 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다. 당기말 현재 해당 차입금의 장부금액은 없습니다.

한편, 당기말 현재 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도거래에서 발생한 차입금 8,106백만원에 대하여, 양도한 매출채권이 해당 차입금에 대해 담보로 제공되어 있습니다. 또한, 지배기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 연결채무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등 25,630백만원에 대해 근질권이 설정되어 있습니다(주석 15 및 33 참조).

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

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업(주)	장기투자증권 등	8,314	국민은행 등	인천김포고속도로(주) 등
두산건설(주)	장기투자증권	56,401	한국산업은행 등	수도권서부고속도로(주) 등
	관계기업 및 공동기업 투자	6,826	한국산업은행 등	새서울철도(주) 등
	소 계	63,227		
합 계		71,541		

상기 외, 당기말 현재 해피투모로우아폴로삼차(주)의 산은캐피탈(주) 등에 대한 대출 약정을 위하여 연결기업의 토지 및 건물의 부동산 신탁 수익권에 근질권(채권최고액: 45,500백만원)이 설정되어 있습니다. 당기말 현재 해당 차입금 잔액은 35,000백만원입니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말	비고
관계기업	화성도시고속도로(주)	화성도시고속도로(주)	-
	삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	(주1)
	대정해상풍력발전(주)	대정해상풍력발전(주)	-
	하이창원(주)	-	-
	포테넷(주)	포테넷(주)	-
	신분당선(주)	신분당선(주)	-
	경기철도(주)	경기철도(주)	-
	네오텔스(주)	네오텔스(주)	-
	새서울철도(주)	새서울철도(주)	-
	KAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	KAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-
	인천연료전지(주)	인천연료전지(주)	-
	-	Geaenzymes Co.	-
	Protera SAS	-	-
	-	NewWave제5호 초기기업전문투자조합	-
	-	2010 KF-네오플렉스 IT전문투자조합	-
	-	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	-
	-	미래창조 네오플렉스 투자조합	-
	-	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	-
	-	네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	-
	-	경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	-
	-	신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	-
	-	뉴웨이브 제6호 투자조합	-
	-	케이티씨엔피그로쓰챔프2011의2호사모투자전문회사	-
	-	네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	-
	프레스토라이트아시아(주)	프레스토라이트아시아(주)	-
	(주)와이즈패션	(주)와이즈패션	-
	ReCarbon, Inc.	ReCarbon, Inc.	-
	Stathera IP Holding Inc.	-	-
	PT. SEGARA AKASA	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	-
	케이디디아이코리아(주) 등	케이디디아이코리아(주) 등	-
	대산그린에너지(주)	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	-
	-	함안산업단지(주)	-
	Doosan PSI LLC	Doosan PSI LLC	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-
	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-
	-	두산퓨얼셀(주)	(주2)
	-	솔루스첨단소재(주) (구, 두산솔루스(주))	(주1, 주3)
	-	Volta Energy Solutions S.a.r.l (구, Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl)와 그 종속기업	

구분	당기말	전기말	비고
기타 특수관계자	-	Volta Energy Solutions Europe Kft. (구, Doosan CorporationEurope Kft.)와 그 종속기업	
	두산연강재단	두산연강재단	(주3)
	중앙대학교	중앙대학교	
	두산신용협동조합	두산신용협동조합	
	동대문 미래재단 등	동대문 미래재단 등	

(주1) 당기 중 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주2) 당기 중 지배력을 획득하여 연결범위에 포함되었습니다.

(주3) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당기						전기					
		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	화성도시고속도로(주)	32	-	-	-	-	-	354	-	-	-	-	-
	삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	363,955	-	-	-	-	-	124,523	-	-	-	-	-
	네오텔렉스(주)	8,549	-	-	-	204	-	8,601	-	-	-	-	-
	새서울철도(주)	53,998	-	-	-	-	-	43,530	-	-	-	-	-
	하이창원(주)	21	238	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	280	29	-	-	-	-	402	1	-	-	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	420	46	-	-	-	-	596	2	-	-	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	636	-	-	-	-	-	926	-	-	-	-	-
	네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	1,214	-	-	-	-	-	1,469	-	-	-	-	-
	경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	570	-	-	-	-	-	755	-	-	-	-	-
	신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	945	-	-	-	-	-	1,260	-	-	-	-	-
	뉴웨이브 제6호 투자조합	864	-	-	-	-	-	1,083	-	-	-	-	-
	케이티씨엔피 그룹스캅프 2011의2호사모투자전문회사	86	23	-	-	-	-	527	9	-	-	-	-
	네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	2,198	-	-	-	-	-	2,802	-	-	-	-	-
	네오플렉스제1호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	-	3,364	-	-	-	-	-
	대산그린에너지(주)	1,208	-	-	-	4	-	105,987	-	-	-	-	-
	포테넷(주)	5	-	-	-	-	-	59	-	-	-	158	-
	인천연료전지(주)	142,135	-	-	-	-	-	175	-	-	-	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	-	800,000	-	4,650	248,417	-	-	-	-	-	-
	소계	577,116	336	800,000	-	4,858	248,417	296,413	12	-	-	158	-
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	23	649	-	514	-	77	-	-	-	-	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	26,256	-	-	-	-	-	14,149	-	-	-	-	-
	소계	26,279	649	-	514	-	77	14,149	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	두산퓨얼셀(주)	1,177	48	-	40,427	320	-	12,799	14	-	-	155	-
	솔루스첨단소재(주) 와 그 종속기업	2,908	2,866	-	14,335	-	-	5,612	750	-	14,659	-	-
	두산연강재단	1,585	5	-	2,207	810	2,316	1,506	44	-	3,515	1,086	350
	중앙대학교	86	-	-	994	9,770	-	105	-	-	1,669	10,787	-
	두산신용협동조합	168	-	-	-	-	-	180	-	-	-	-	-

구분	특수관계자명	당기						전기					
		매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용	기타 (자산 매입 등)	매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용	기타 (자산 매입 등)
	동대문 미래재단	98	-	-	-	6	-	343	-	-	-	-	-
	기타	-	140	-	-	-	-	-	165	-	-	-	-
	소계	6,022	3,059	-	57,963	10,906	2,316	20,545	973	-	19,843	12,028	350
	합계	609,417	4,044	800,000	58,477	15,764	250,810	331,107	985	-	19,843	12,186	350

상기 거래내역은 당기와 전기 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당기말						전기말					
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	리스부채	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	리스부채
관계기업	신분당선(주)	11,023	-	32,574	-	-	-	11,023	-	32,574	-	-	-
	경기철도(주)	-	-	40,757	-	-	-	792	-	36,521	-	-	-
	네오펙스(주)	946	-	-	-	202	-	937	-	-	-	152	-
	세서울철도(주)	-	-	-	-	-	-	-	9	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	-	-	-	-	-	-	410	2,501	-	-	-	-
	미래창조 네오펙스 투자조합	-	-	-	-	-	-	1,012	3,602	-	-	-	-
	네오펙스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	-	-	-	961	-	-	-	-	-
	네오펙스 Market-Frontier 세컨더리펀드	-	-	-	-	-	-	1,469	-	-	-	-	-
	케이티씨엔피그로쓰램프 2011의2호시모투자전문회사	-	-	-	-	-	-	98	4,509	-	-	-	-
	네오펙스 제3호 시모투자합자회사	-	-	-	-	-	-	2,061	-	-	-	-	-
	인천연료전자주식회사	963	-	-	-	-	-	17	-	-	-	-	-
	포테넷(주)	47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	마스턴전문투자형시모부동산투자신탁제98호	-	32,200	-	-	2,952	253,809	-	-	-	-	-	-
	소계	12,979	32,200	73,331	-	3,154	253,809	18,780	10,621	69,095	-	152	-
공동기업	함안산업단지(주)	-	-	-	-	-	-	1,347	-	-	-	-	-
	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-	-	-	67	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	3,529	-	-	-	-	-	1,433	-	-	-	-	-
	소계	3,529	-	-	67	-	-	2,780	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	중앙대학교	28	-	-	35	564	-	158	3	-	30	550	-
	두산신용협동조합	14	-	-	-	85	-	-	-	-	-	-	-
	두산연강재단	108	1,545	-	-	404	1,849	136	1,515	-	-	381	2,945
	두산퓨얼셀(주)	-	-	-	-	-	-	3,952	-	-	13,398	700	-
	솔루스첨단소재(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	14,219	3,671	-	7,603	5,212	-
	동대문 미래재단	6	-	-	-	-	-	29	-	-	-	83	-
	소계	156	1,545	-	35	1,053	1,849	18,494	5,189	-	21,031	6,926	2,945
	합계	16,664	33,745	73,331	102	4,207	255,658	40,054	15,810	69,095	21,031	7,078	2,945

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	대정해상풍력발전(주)	-	-	-	-	-	-	-	369	-	-
	하이창원(주)	-	-	-	-	-	-	-	3,000	-	-
	경기철도(주)	4,236	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	-	-	95	-	-
	인천연료전지(주)	20,500	20,500	-	-	-	-	-	-	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	-	258,309	8,315	-	70,000	-	-
	Geaenzymes Co.	-	-	-	-	-	-	-	(591)	-	-
	Protera SAS	-	-	-	-	-	-	-	591	-	-
	NewWave 제5호 초기기업전문투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(6)	79	-
	2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(17)	-	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(1,435)	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(456)	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(1,064)	-	-
	네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	-	-	-	-	-	-	-	584	-	-
	경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	-	-	-	-	-	-	-	918	-	-
	신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	1,090	-	-
	뉴웨이브 제6호 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	케이티씨엔피그로쓰캡프2011의2호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	-	-	-	16	-
	네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	-	-	-	-	-	-	-	2,820	2	-
	Stathera IP Holding Inc.	-	-	-	-	-	-	-	2,875	-	-
	PT. SEGARA AKASA	-	-	-	-	-	-	-	71	-	-
	케이디미디어코리아(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	기타	-	-	-	-	-	-	-	7,670	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	1,911	-
	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	2,523	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-	-	(2,223)	-	-
기타 특수관계자	솔루스첨단소재(주)	-	-	-	-	-	-	-	(277,717)	-	-
	두산연강재단	-	-	-	-	2,246	1,862	-	-	-	2,049
	동대문 미래재단	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111
합계		24,736	20,500	-	-	260,555	10,177	-	(188,903)	2,028	2,160

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	경기철도(주)	6,159	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	동북선경전철(주)	-	-	-	-	-	-	-	(1,665)	-	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(1,571)	(62)	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(1,547)	855	-
	2010 Kf-네오플렉스 IT전문투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(631)	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(748)	-	-
	네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	-	-	-	-	-	-	-	1,711	659	-
	NewWave제5호 초기기업전문투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(402)	435	-
	경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	-	-	-	-	-	-	-	1,836	-	-
	신한-네오플렉스 에너지 산업 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	1,500	-	-
	뉴웨이브 제6호 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	-	-	-	-	-	-	-	2,140	-	-
	케이티씨엔피그로스챔프2011의2호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	-	-	(1,844)	7	-
	케이디디아이코리아(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	149	-
	ReCarbon, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	8,473	-	-
	(주)와이즈패션	-	-	-	-	-	-	-	3,000	-	-
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	12,913	-	-
	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	603	-
기타 특수관계자	연강재단	-	-	-	-	4,524	1,738	-	-	-	8,952
	동대문미래창조재단	-	-	-	-	-	-	-	-	-	489
합계		6,159	-	-	-	4,524	1,738	-	25,165	2,646	9,441

상기 거래 등은 당기와 전기 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결기업은 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다 (주석 33 및 34 참조).

(6) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
종업원급여	70,745	81,634
퇴직급여	4,767	6,013
합 계	75,512	87,647

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
조정액:		
대손상각비(총당금환입)	44,866	(6,628)
재고자산평가손실(총당금환입)	8,309	18,306
감가상각비	489,935	500,490
무형자산상각비	195,274	190,479
퇴직급여	136,315	122,848
이자수익	(51,571)	(61,289)
배당금수익	(1,319)	(1,296)
외화환산이익	(156,764)	(95,774)
파생상품평가이익	(121,274)	(85,279)
확정계약평가이익	(10,454)	(67,883)
금융보증수익	(1,410)	(193)
이자비용	553,590	613,219
외화환산손실	183,783	133,014
파생상품평가손실	28,386	114,984
확정계약평가손실	70,281	23,778
사채상환손실	54,924	7,482
금융보증비용	6,579	10,522
총당부채전입액	427,925	248,162
단기투자증권처분이익	(540)	(558)
장기투자증권처분이익	(1,467)	(3,115)
장·단기투자증권평가이익	(7,422)	(8,242)
유형자산처분이익	(8,337)	(3,089)
무형자산처분이익	(929)	(90)
투자부동산처분이익	(41,829)	-
매출채권처분손실	19,585	24,279
투자부동산평가이익	(6,791)	(9,318)

구분	당기	전기
유형자산손상차손환입	(26)	(2,237)
무형자산손상차손환입	(8,958)	(2,054)
사업양도이익	-	234
장기투자증권처분손실	3,043	194
유형자산처분손실	6,993	34,461
무형자산처분손실	273	203
투자부동산처분손실	14,190	1,188
투자부동산평가손실	10,370	4,235
토지재평가손실	272	451
유형자산손상차손	36,383	48,752
무형자산손상차손	168,038	30,022
관계기업투자주식손상차손	95	4,156
종속기업투자주식처분손실	10,792	-
기타의대손상각비	178,799	158,372
지분법적용투자손익	15,026	8,589
법인세비용	122,331	245,541
중단영업처분손익	287	(595,251)
기타비용	62,453	21,971
합 계	2,430,006	1,623,636

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증감	13,209	(15,227)
기타채권의 증감	34,563	12,036
미청구공사의 증감	84,456	28,129
파생상품평가자산(부채)의 증감	(45,405)	35,238
재고자산의 증감	365,541	(296,227)
기타유동자산의 증감	119	(1,116)
장기기타채권의 증감	(23,689)	(371)
기타비유동자산의 증감	(199,242)	86,319
매입채무의 증감	(639,600)	(515,038)
기타채무의 증감	(191,236)	246,388

구분	당기	전기
초과청구공사의 증감	191,674	193,229
충당부채의 증감	(171,050)	(99,129)
기타유동부채의 증감	(2,020)	(28,769)
장기기타채무의 증감	24,241	4,340
기타비유동부채의 증감	(20,193)	(3,175)
퇴직금 지급액	(64,796)	(35,251)
사외적립자산의 증감	(74,360)	(156,148)
기타영업활동 관련 자산·부채의 변동	(1,120)	4,012
합 계	(718,908)	(540,760)

(2) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	130,988	209,446
매각예정자산·부채로의 대체(주석 39 참조)	807,053	35,321
분할에 따른 감소(주석 37 참조)	-	99,598

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	연결범위의 변동	매각예정부채 로의 대체 (주석 39 참조)	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	4,614,068	1,973,842	(9,000)	(27,010)	(110,259)	-	(145,803)	6,295,838
유동화채무	381,574	(283,500)	-	-	-	-	(38,523)	59,551
유동성장기유동화채무	227,845	(236,800)	-	-	-	339,981	996	332,022
유동성장기차입금	1,109,271	(968,697)	-	-	(355)	1,123,606	(174)	1,263,651
유동성사채	2,423,498	(2,500,174)	98,886	-	(1,801)	743,971	70,655	835,035
유동리스부채	86,441	(72,278)	(240)	(247)	1,014	82,099	2,049	98,838
장기차입금	2,258,814	138,020	-	-	(58,657)	(1,123,606)	(19,113)	1,195,458
사채	1,133,833	1,791,295	-	-	(52,650)	(743,971)	5,286	2,133,793
장기유동화채무	292,290	261,003	-	-	-	(339,981)	2,005	215,317
비유동리스부채	215,914	(34,978)	583	(113)	(6,226)	(82,099)	351,065	444,146
합계	12,743,548	67,733	90,229	(27,370)	(228,934)	-	228,443	12,873,649

2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	인적분할에 따른 변동 (주석 37 참조)	환율변동	유동성대체	기타(주1)	기말
단기차입금	3,187,563	1,434,540	(26,076)	18,041	-	-	4,614,068
유동화채무	491,372	(109,900)	-	-	-	102	381,574
유동성장기유동화채무	168,033	(259,444)	-	-	313,131	6,125	227,845
유동성장기차입금	868,681	(919,527)	(30,000)	30,804	1,161,917	(2,603)	1,109,272
유동성사채	1,409,157	(1,440,777)	-	25,405	2,423,498	6,215	2,423,498
유동리스부채(주1)	-	(107,696)	-	1,810	121,378	70,949	86,441
장기차입금	3,667,600	(235,692)	(115,598)	93,936	(1,161,917)	10,484	2,258,813
사채	2,502,808	1,096,020	(98,732)	6,853	(2,423,498)	50,382	1,133,833
장기유동화채무	248,788	353,254	-	-	(313,131)	3,379	292,290
비유동리스부채(주1)	-	-	(3,071)	3,491	(121,378)	336,872	215,914
금융리스부채(주1)	12,447	-	-	-	-	(12,447)	-
합계	12,556,449	(189,222)	(273,477)	180,340	-	469,458	12,743,548

(주1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 최초 도입에 따른 회계정책변경효과 및 재정재분류를 포함하고 있습니다.

37. 분할

(1) 당기

지배기업은 2020년 9월 4일자 이사회에서 모트롤 사업부문의 매각을 결의한 바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
매각 대상	모트롤 사업부문의 물적분할을 통해 지배기업이 보유하게 되는 분할신설회사의 발행주식 전부
매수인	(주)소시어스 및 웰투시인베스트먼트(주) (이하, "소시어스-웰투시 컨소시엄")

이에 따라 지배기업은 2020년 9월 4일자로 소시어스-웰투시 컨소시엄과 해당 주식 매매계약을 체결하였고, 2020년 10월 20일자 주주총회 결의에 따라 2020년 12월 1일을 분할기일로 하여 지배기업이 영위하는 사업 중 모트롤 사업부문을 분할하여 (주)모트롤을 설립하는 물적분할방식의 회사분할을 완료하였습니다.

1) 분할의 개요는 다음과 같습니다.

구분	분할존속회사	분할신설회사
상호	주식회사 두산	주식회사 모트롤
주요 영업활동	분할 대상 사업부문을 제외한 나머지 사업	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업

2) 분할신설회사에 승계된 모트롤 사업부문의 자산·부채는 당기말 현재 연결재무상태표 상 매각예정자산·부채로 분류되었습니다(주석 39 참조).

3) 물적분할에 따라 분할신설회사의 발행주식 총수를 분할존속회사가 전부 취득하였습니다. 한편, 2021년 1월 4일자로 해당 주식의 매각이 완료되었습니다(양도대가: 450,230백만원).

4) 상법 제530조의9 제2항에 의거 분할준속회사 또는 분할신설회사는 분할준속회사의 분할 전 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 없고, 분할신설회사는 분할준속회사의 분할 전 채무 중에서 분할계획서에 따라 승계하는 채무에 대한 책임만을 부담하며, 분할준속회사는 분할신설회사가 부담하지 아니하는 채무에 대한 책임만을 부담합니다.

5) 분할신설회사에 승계되는 모트롤 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전기 연결손익계산서는 재작성되었습니다(주석 38 참조).

(2) 전기

지배기업은 2019년 8월 13일자 주주총회 결의에 따라 2019년 10월 1일을 분할기일로 하여 지배기업이 영위하는 사업 중 연료전지 사업부문을 분할하여 두산퓨얼셀(주)을 설립하고 소재 사업부문을 분할하여 두산솔루스(주)를 설립하는 인적분할방식의 회사분할을 완료하였습니다.

(1) 분할비용의 내역은 다음과 같습니다.

구분	분할존속회사	분할신설회사	
상호	주식회사 두산	두산솔루스 주식회사	두산퓨얼셀 주식회사
분할비용	0.9060062	0.0333998	0.0605940

(2) 분할신설회사에 승계된 연료전지 및 소재 사업부문의 자산·부채 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

자산	장부금액	부채	장부금액
현금및현금성자산	166,603	매입채무 및 기타채무	63,114
매출채권 및 기타채권	87,329	단기차입금	26,076
재고자산	212,305	유동성장기차입금	30,000
관계기업 및 공동기업투자	2,570	사채	98,732
유형자산	180,900	장기차입금	115,598
무형자산	35,859	리스부채	3,071
투자부동산	5,136	순확정급여부채	6,327
이연법인세자산	10,532	기타부채	141,416
기타자산	49,301		
합계	750,535	합계	484,334

한편 연결기업은 기업회계기준서 제2117호 '소유주에 대한 비현금자산의 분배'에 따라, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에게 상기와 같은 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되

고 분배 전·후에 그 자산이 궁극적으로 동일한 당사자 또는 당사자들에 의해 통제받지 않는 경우, 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점(주주총회에서 승인된 때)에 미지급배당을 인식합니다.

연결기업은 결제일 현재의 미지급배당을 상기 자산·부채의 공정가치인 865,554백만원으로 측정하였고, 해당 장부금액과의 차이를 전기 연결손익계산서상 중단영업처분이익으로 인식하였습니다(주석 38 참조).

상기 자산·부채의 공정가치 측정에 사용된 할인율 및 영구성장률은 다음과 같습니다.

구분	두산솔루스 주식회사	두산퓨얼셀 주식회사
할인율	9.51%~13.40%	10.97%
영구성장률	0.00%	0.00%

(3) 인적분할에 따라, 분할 전 지배기업이 보유하고 있는 자기주식 중 분할신설회사에 대한 지분에 해당하는 만큼 연결기업의 연결재무상태표상 기타자본항목에서 제거되고 장기투자증권이 인식되었습니다. 해당 장기투자증권은 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 바, 분할기일 현재의 공정가치인 145,260백만원으로 측정되었습니다(주석 6 참조). 또한, 제거되는 자기주식의 장부금액 19,134백만원과의 차이인 126,126백만원은 연결재무상태표상 기타자본잉여금으로 인식되었습니다.

(4) 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할준속회사 및 분할신설회사는 분할 전의 회사채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(5) 분할신설회사에 승계되는 연료전지 및 소재 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전기 연결손익계산서는 재작성되었습니다(주석 38 참조).

38. 중단영업

(1) 당기와 전기의 중단영업에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기			전기				
중단영업	면세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트를 사업부문	연료전지 및 소재 사업부문	면세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트를 사업부문	HRSG 사업부문
주요 영업활동	면세품 판매	창업투자 등	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업	연료전지 및 OLED 등 제조 및 판매	면세품 판매	창업투자 등	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업	발전기자재 제작 및 설치
영업중단 방법	사업부문 양도 (주1)	사업부문 양도 (주2)	사업부문 양도 (주석 37 참조)	인적분할 (주석 37 참조)	사업부문 양도 (주1)	사업부문 양도 (주2)	사업부문 양도 (주석 37 참조)	사업부문 양도 (주3)

(주1) 지배기업은 2019년 10월 29일자 이사회에서 면세 사업 중단을 결의하였습니다. 2019년 12월 30일, 지배기업은 (주)현대백화점면세점과 면세 사업부문의 재고자산 및 유무형자산의 일부를 양도하는 계약을 체결하였으며, 2020년 2월 13일자로 매각 완료되었습니다(양도대가: 337억원). 전기말 현재 해당 양수도계약의 대상인 면세 사업부문의 자산은 연결재무상태표 상 매각예정자산으로 분류되었습니다.

(주2) 지배기업은 2020년 8월 20일자 이사회에서 지배기업이 보유 중인 네오플렉스(주)의 보통주 24,413,230주 전량을 매각하기로 결의하였으며, 2020년 9월 29일자로 매각 완료되었습니다(양도대가: 711억원).

(주3) 연결기업은 전기 이전에 종속기업인 두산건설(주) 및 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.가 보유한 HRSG 사업부에 대하여 매각을 완료하였습니다.

(2) 당기와 전기의 중단영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	면세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트론 사업부문	합계
매출액	4,660	9,024	585,326	599,010
매출원가	1,832	1,681	471,453	474,966
판매비와관리비	9,783	6,562	56,801	73,146
영업손익	(6,955)	781	57,072	50,898
영업외손익	404	(4)	(1,498)	(1,098)
세전손익	(6,551)	777	55,574	49,800
법인세비용(이익)	(1,585)	3,863	46,772	49,050
중단영업활동에서 발생한 손익 계	(4,966)	(3,086)	8,802	750
세전 중단영업처분이익 및 손상차손	(287)	8,228	-	7,941
관련 법인세비용	(70)	1,991	-	1,921
중단영업처분이익 및 손상차손 계	(217)	6,237	-	6,020
중단영업손익	(5,183)	3,151	8,802	6,770
- 지배기업 소유주지분	(5,183)	3,240	8,802	6,859
- 비지배지분	-	(89)	-	(89)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 및 소재 사업부문	면세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트론 사업부문	HRSG 사업부문	합계
매출액	305,994	451,359	15,204	478,967	258	1,251,782
매출원가	240,617	282,561	12,318	397,142	120	932,758
판매비와관리비	42,700	218,534	9,275	42,125	16,609	329,243
영업손익	22,677	(49,736)	(6,389)	39,700	(16,471)	(10,219)
영업외손익	(12,745)	(10,436)	(23)	306	(3,689)	(26,587)
세전손익	9,932	(60,172)	(6,412)	40,006	(20,160)	(36,806)
법인세비용(이익)	6,973	(14,561)	(1,077)	9,050	-	385
중단영업활동에서 발생한 손익 계	2,959	(45,611)	(5,335)	30,956	(20,160)	(37,191)
세전 중단영업처분이익	596,251	(20,201)	-	-	-	576,050
관련 법인세비용	13,311	(4,889)	-	-	-	8,422
중단영업처분이익 계	582,940	(15,312)	-	-	-	567,628
중단영업손익	585,899	(60,923)	(5,335)	30,956	(20,160)	530,437
- 지배기업 소유주지분	585,899	(60,923)	(5,180)	30,956	(6,167)	544,585
- 비지배지분	-	-	(155)	-	(13,993)	(14,148)

(3) 당기와 전기의 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	면세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트론 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	(5,286)	1,120	(21,462)	(25,628)
투자활동 순현금흐름	33,664	66,630	1,523	101,817
재무활동 순현금흐름	-	3,158	(24,221)	(21,063)
환율변동으로 인한 효과	-	-	897	897
순현금흐름	28,378	70,908	(43,263)	56,023

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	연료전지 및 소재 사업부문	면세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트론 사업부문	HRSG 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	64,689	(38,587)	4,593	39,057	(32,343)	37,409
투자활동 순현금흐름(주1)	(71,675)	(4,763)	(2,549)	(14,008)	(2)	(92,997)
재무활동 순현금흐름	67,019	-	(1,981)	(4,147)	32,345	93,236
환율변동으로인한 효과	3,738	-	-	(71)	-	3,667
순현금흐름	63,771	(43,350)	63	20,831	-	41,315

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

39. 매각예정자산·부채

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

(1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	모트롤 사업부문(주2)	디비씨 (주3)	기타 (주4)	합계
매각예정자산(주1):				
현금및현금성자산	26,929	-	-	26,929
매출채권 및 기타채권	135,395	-	-	135,395
재고자산	93,351	-	-	93,351
유형자산	117,316	516,838	11,495	645,649
무형자산	97,080	-	-	97,080
투자부동산	150	-	-	150
기타자산	20,030	-	-	20,030
합계	490,251	516,838	11,495	1,018,584
매각예정부채:				
매입채무 및 기타채무	77,931	23,979	-	101,910
차입금	27,010	-	-	27,010
리스부채	360	-	-	360
순확정급여부채	790	-	-	790
기타부채	81,461	-	-	81,461
합계	187,552	23,979	-	211,531

(주1) 당기말 현재 매각예정분류로 인하여 인식한 손상차손은 없습니다.

(주2) 재무제표에 대한 주석 38에서 기술한 바와 같이, 지배기업은 2020년 9월 4일자 이사회 결의 및 2020년 10월 20일자 주주총회 결의에 따라 모트롤 사업부문의 물적 분할 및 지분 매각을 결정하였으며, 당기말 현재 종속기업인 (주)모트롤과 Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.의 자산·부채를 연결재무상태표 상 매각예정자산·부채로 분류하였습니다. 한편, 해당 매각 거래는 2021년 1월 4일자로 완료되었습니다.

(주3) 종속기업인 디비씨(주)는 2020년 10월 29일자 이사회 결의에 따라 부동산 투자 회사를 설립하고, 2021년 1월 8일자 이사회 결의에 따라 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사(가칭)에게 분당두산타워를 매각하는 계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 분당두산타워의 관련 자산 부채는 연결재무상태표 상 매각예정자산·부채로 분

류되었습니다. 한편, 해당 거래는 2021년 1월 15일자로 완료되었습니다.

(주4) 종속기업인 Doosan Bobcat China Co., Ltd. 소유 건물 등에 대해, 당기 중 매매계약이 체결됨에 따라 연결재무상태표 상 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(2) 전기말

재무제표에 대한 주석 38에서 기술한 바와 같이, 전기말 현재 지배기업은 매각예정인 면세 사업부문의 일부 자산을 연결재무상태표 상 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 전기말 현재 매각예정자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	손상 전 장부금액	손상차손(주1)	순공정가치
선급금	7,265	(4,400)	2,865
재고자산	26,793	(5,932)	20,861
유형자산	11,671	(2,750)	8,921
무형자산	9,793	(7,119)	2,674
합계	55,522	(20,201)	35,321

(주1) 전기 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류되었습니다.

40. 두산퓨얼셀(주) 사업결합

당기말 및 전기말 현재 지배기업은 두산퓨얼셀(주)의 보통주 10,016,672주 및 우선주 2,039,091주를 보유하고 있습니다. 한편, 종속기업인 두산중공업(주)의 재무구조 개선을 위하여 2020년 11월 26일자로 박정원 등 특수관계인 13인이 보유하고 있던 두산퓨얼셀(주)의 보통주 12,763,557주를 두산중공업(주)에 무상 증여함에 따라 연결기업은 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득하였습니다.

연결기업은 취득일 현재 두산퓨얼셀(주)의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 비지배지분을 측정하는 방법을 선택하였습니다. 취득일 현재 두산퓨얼셀(주)의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

자산	금액	부채	금액
현금및현금성자산	64,601	매입채무 및 기타채무	82,834
장·단기투자증권	9,376	사채	98,886
매출채권 및 기타채권	134,938	리스부채	1,180
재고자산	163,480	기타부채	131,699
관계기업투자	2,810		
유형자산	41,015		
무형자산	3,657		
기타자산	49,948		
자산 합계	469,825	부채 합계	314,599
① 순자산 공정가치(자산 합계 - 부채 합계)			155,226
② 비지배지분			101,605
③ 연결기업의 피취득자에 대한 지분의 취득일 공정가치(주1)			1,101,604
취득으로 인한 영업권(② + ③ - ①)			1,047,983

(주1) 연결기업이 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 공정가치는 501,079백만원 입니다(주석 6-(3) 참조).

당기말 현재 연결재무제표에 인식된 두산퓨얼셀(주)의 순자산금액은 공정가치 평가가 완료되지 않아 잠정금액으로 결정된 것입니다. 동 공정가치의 평가는 경영진이 연결기업의 당기 연결재무제표를 승인할 때까지 완료되지 않았습니다.

당기 연결손익계산서에 포함된 취득일 이후 두산퓨얼셀(주)의 매출액과 당기순이익은

각각 109,677백만원과 1,498백만원입니다.

41. 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 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

연결기업은 중공업, 기계제조업, 아파트건설업 및 서비스업 등 다양한 사업을 영위하고 있습니다. 코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 4 및 주석 7 참조), 재고자산 및 유·무형자산의 손상(주석 8, 주석 12 및 주석 13 참조), 충당부채의 인식(주석 18 참조) 등 입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 연결기업에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

42. 재무구조개선 계획 추진

연결기업의 부문 중 두산중공업(주)와 그 종속기업은 글로벌 발전시장의 침체와 외부 환경 변화로 인해 경영실적이 여러 해 동안 꾸준히 악화되어 2014년 이후 발생한 손실 누적으로 재무적 어려움에 직면하였습니다. 연결기업의 종속기업인 두산중공업(주)은 이러한 경영위기 극복을 위하여 인력구조조정을 포함한 수익성 개선 등 경영합리화 계획과 자본확충을 통한 차입금 감축 등 단계적인 재무구조개선 계획을 추진 중에 있습니다.

두산중공업(주)은 2020년 상반기 중 단기 유동성 조달을 위하여 한국산업은행 및 한국수출입은행(이하 "국책은행")으로부터 총 3조원 규모의 금융지원을 받았습니다. 이에 따라 두산중공업(주), 지배기업 및 박정원 외 특수관계인은 각각 보유하고 있는 주요 자산을 국책은행에게 담보로 제공하였으며, 2020년 6월 중 국책은행과 두산중공업(주) 재무구조개선 계획이행을 위한 약정을 체결하였습니다. 동 약정서에는 비핵심자

산의 매각 등을 포함한 자구 노력을 통해 3조원 이상의 자금을 마련하여 국책은행에 채무를 상환하기로 한다는 내용이 포함되어 있습니다. 두산중공업(주)은 재무구조개선 계획 이행을 위해 2020년 12월 중 약 1조 2천억원 규모의 자금을 유상증자로 조달하여 국책은행의 채무를 일부 상환하였으며, 자본 확충을 위하여 2020년 11월 중 박정원 외 특수관계인으로부터 두산퓨얼셀(주) 주식 12,763,557주를 증여 받았습니다. 두산중공업(주)의 경영진은 국책은행과의 약정대로 진행되고 있는 재무구조개선 작업에 따라 충분한 유동성을 확보할 수 있을 것으로 판단하고 있습니다.

한편, 연결기업의 연결재무제표는 자산과 부채가 정상적인 영업활동 과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었으나, 연결기업의 부문 중 두산중공업(주)와 그 종속기업의 부채상환 및 기타 자금수요를 위해 필요한 자금조달 계획과 안정적인 경상이익 달성을 위한 재무 및 경영개선 계획의 성패에 따라 연결기업의 부문 중 두산중공업(주)와 그 종속기업의 재무상태와 경영성과가 큰 폭으로 변동될 가능성이 있습니다. 만일 이러한 계획에 차질이 발생하는 경우, 연결기업의 부문 중 두산중공업(주)와 그 종속기업의 자산과 부채를 정상적인 영업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수 있으며, 연결기업의 연결재무제표에는 이러한 불확실성으로 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 조정사항이 반영되어 있지 않습니다.

43. 보고기간 후 사건

(1) 종속기업인 두산중공업(주)는 2021년 2월 5일자 이사회 결의에 따라 종속기업인 두산인프라코어(주)의 보통주 등을 매각하기로 결정하였으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
대상회사	두산인프라코어(주)
처분목적	사업효율성 제고 및 지배구조 개선
처분금액	850,000백만원
처분대상	두산인프라코어(주)가 영위하는 사업과 직접 관련되지 않는 일부 자산·부채, 인력 및 계약관계를 분리한 이후, 두산중공업(주)가 보유하게 되는 대상회사 보통주 및 신주인수권 전부

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 두산			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		9	10	1	2	9	15	11	12	39	29	-	-	69	68
투입 시간	분·반기검토	72	34	234	290	4,183	3,591	1,747	2,455	106	57	-	-	6,342	6,427
	감사	296	315	403	444	4,830	4,884	3,397	2,665	3,058	2,862	-	-	11,984	11,170
	합계	368	349	637	734	9,013	8,475	5,144	5,120	3,164	2,919	-	-	18,326	17,597

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020년 07월 01일			1	일		
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별 과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의 적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주			
	2020년 06월 15일 ~ 2020년 07월 10일		20	일	6	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 주요 프로세스 별 거래유형 및 업무절차 이 해
	2020년 09월 07일 ~ 2020년 10월 08일		21	일	6	명	2	명	추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택
	2020년 12월 07일 ~ 2020년 12월 24일		14	일	8	명	2	명	통제 테스트 수행, 통제 위 험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 (계속기업가

							정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획	
	2021년 01월 02일 ~ 2021년 02월 28일	37	일	9	명	2	명 후속 기간의 통제 테스트, 분개 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문 및 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 17일, 2021년 01월 01일 및 2021년 01월 04일				3	일	
	실사(입회)장소	김천, 익산, 증평, 인천, 창원 및 화성 등 공장, 물류창고 등						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 01월 06일				1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실 등						
	실사(입회)대상	현금, 받을어음 및 수표, 유가증권 및 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5		회				
	수행시기	2020년 05월 07일, 2020년 08월 13일, 2020년 11월 13일, 2021년 02월 09일 및 2021년 03월 04일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	투자부동산 공정가치 평가 검토						
	수행시기	2021년 1월 18일 ~ 2021년 1월 25일				6	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 07일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	1분기 검토 결과, 2020년 외부감사 수행 일정 등
2	2020년 08월 13일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	반기 검토 결과, 핵심감사사항 선정 협의 등
3	2020년 11월 13일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	3분기 검토 결과, 내부회계관리제도 감사 경과 등
4	2021년 02월 09일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	기말 감사 결과, 핵심감사사항에 대한 수행 감사절차 등
5	2021년 03월 04일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사	대면회의	내부회계관리제도 감사 결과, 감사인의 독립성 등