

목 차

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

주식회사 두산과 그 종속기업

분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 86 기 3분기
2022년 01월 01일 부터
2022년 09월 30일 까지

제 85 기 3분기
2021년 01월 01일 부터
2021년 09월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 두산
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 두산과 그 종속기업(이하 "연결기업")의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2022년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2022년과 2021년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기연결재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

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

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2022년 11월 14일

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

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 두산과 그 종속기업

제 86 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

제 85 기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 문홍성

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

분기연결재무상태표

제 86 기 3분기 2022년 9월 30일 현재

제 85 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 86 기 3분기말		제 85 기말	
자산					
I. 유동자산			10,659,966,478,364		9,895,281,692,159
1. 현금및현금성자산	8,30	2,380,089,272,843		2,235,362,000,986	
2. 단기금융상품	8,30	203,478,735,193		1,063,278,992,989	
3. 단기투자증권	4,8	33,642,613,873		197,303,691,549	
4. 매출채권	5,8,30,31	1,889,452,424,134		1,200,207,123,894	
5. 기타채권	5,8,31	310,034,688,449		299,131,813,657	
6. 미청구공사	22	1,456,392,007,147		1,654,560,197,709	
7. 파생상품평가자산	7,8	206,115,734,855		30,477,894,846	
8. 확정계약자산	7	162,434,725,966		45,877,394,613	
9. 재고자산	6,30	2,967,591,563,521		2,027,873,938,222	
10. 매각예정자산	8,34	30,644,739,129		319,607,727,615	
11. 기타유동자산		1,020,089,973,254		821,600,916,079	
II. 비유동자산			17,963,003,784,600		16,114,570,479,590
1. 장기금융상품	8,30	45,010,977,547		40,829,884,045	
2. 장기투자증권	4,8,30	559,294,812,975		508,468,044,157	
3. 관계기업및공동기업투자	9,30	780,179,348,902		740,002,545,608	
4. 유형자산	10,30	6,408,852,418,783		5,963,449,229,467	
5. 무형자산	11	8,720,898,833,458		7,611,458,909,723	
6. 투자부동산	12,30	361,708,140,664		362,693,422,126	
7. 장기기타채권	5,8,31	92,748,232,651		67,433,353,174	
8. 장기미청구공사	22	102,739,503,644		102,739,503,644	
9. 파생상품평가자산	7,8	25,303,672,576		8,683,481,005	
10. 확정계약자산	7	118,386,423,640		20,892,251,073	
11. 이연법인세자산		274,069,544,687		251,568,872,923	
12. 보증금	8,31	415,633,497,736		394,832,867,743	
13. 기타비유동자산		58,178,377,337		41,518,114,902	
자산총계			28,622,970,262,964		26,009,852,171,749
부채					
I. 유동부채			10,606,699,371,797		12,006,449,215,983
1. 매입채무	8,31	2,610,055,973,610		2,029,122,718,046	
2. 기타채무	8,31	976,935,665,202		817,707,544,559	
3. 초과청구공사	22	2,018,781,313,545		1,468,213,289,760	
4. 단기차입금	8,13,29,30	2,033,168,919,727		4,725,060,883,659	
5. 유동성사채	8,13,29,30	1,356,412,483,915		690,900,817,693	
6. 유동성장기차입금	8,13,29,30	86,845,627,047		463,728,899,773	
7. 유동성장기유동화채무	8,13,29,30	82,492,958,852		115,042,422,078	
8. 파생상품평가부채	7,8	325,863,813,660		212,986,357,385	
9. 확정계약부채	7	6,735,240,128		10,120,811,188	
10. 당기법인세부채		168,254,080,229		326,719,612,348	
11. 총당부채		321,702,107,110		328,911,072,600	
12. 유동리스부채	8,14,31	143,070,266,942		99,478,825,596	

13. 매각예정부채	8,34	-		273,469,051,609	
14. 기타유동부채		476,380,921,830		444,986,909,689	
II. 비유동부채			6,678,738,369,703		5,506,350,019,267
1. 사채	8,13,29,30	506,758,166,133		1,139,453,849,847	
2. 장기차입금	8,13,29,30	2,925,677,677,544		1,520,833,919,822	
3. 장기유동화채무	8,13,29,30	136,102,571,531		16,434,564,878	
4. 순확정급여부채	15	710,478,830,967		578,380,866,156	
5. 장기기타채무	8,31	472,040,052,269		676,529,515,464	
6. 파생상품평가부채	7,8	161,119,194,104		37,802,056,172	
7. 확정계약부채	7	4,322,298,408		5,651,863,540	
8. 총당부채		344,713,956,330		316,311,587,838	
9. 이연법인세부채		571,064,283,583		483,114,613,725	
10. 비유동리스부채	8,14,31	641,876,339,688		591,533,452,732	
11. 기타비유동부채		204,584,999,146		140,303,729,093	
부채총계			17,285,437,741,500		17,512,799,235,250
자본					
I. 지배기업 소유주지분			2,526,988,025,148		2,165,077,338,720
1. 자본금	1,16	123,738,105,000		123,738,105,000	
2. 자본잉여금	16,17	1,590,800,157,971		1,237,398,733,163	
3. 기타자본항목	18	(1,194,833,772,918)		(1,196,429,122,967)	
4. 기타포괄손익누계액	19	711,270,235,741		532,228,980,243	
5. 이익잉여금	20	1,296,013,299,354		1,468,140,643,281	
II. 비지배지분			8,810,544,496,316		6,331,975,597,779
자본총계			11,337,532,521,464		8,497,052,936,499
부채와 자본총계			28,622,970,262,964		26,009,852,171,749

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결손익계산서

제 86 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 85 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 86 기 3분기				제 85 기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 매출액	21,22,31		4,388,253,907,654		12,091,513,369,782		3,262,139,475,130		9,136,023,019,375
II. 매출원가	23,31		3,639,225,673,022		10,015,974,627,523		2,690,658,095,921		7,474,828,650,692
III. 매출총이익			749,028,234,632		2,075,538,742,259		571,481,379,209		1,661,194,368,683
판매비와관리비	23,24,31	408,396,642,669		1,180,460,788,411		332,915,676,684		894,149,651,977	
IV. 영업이익	21		340,631,591,963		895,077,953,848		238,565,702,525		767,044,716,706
금융수익	8,25	683,739,639,403		1,228,660,858,404		199,955,212,425		639,746,531,465	
금융비용	8,25	848,347,736,331		1,776,015,591,607		413,428,035,924		869,317,909,563	
기타영업외수익	8,26	26,305,303,431		129,991,565,949		16,450,595,458		85,465,999,600	
기타영업외비용	8,26	27,842,801,983		85,908,100,922		20,976,612,246		66,903,100,658	
지분법적용투자손익	9	(2,404,660,361)		(11,404,114,578)		1,956,526,778		3,497,256,396	
V. 법인세비용차감전순이익			172,081,336,122		380,402,571,094		22,523,389,016		559,533,493,946
법인세비용	27	159,083,147,508		318,465,671,133		132,744,543,043		316,068,077,389	
VI. 계속영업이익(손실)	21		12,998,188,614		61,936,899,961		(110,221,154,027)		243,465,416,557
VII. 중단영업손익	33		70,785,875,924		(98,263,995,383)		108,410,713,222		357,130,175,771
VIII. 분기순이익(손실)	21		83,784,064,538		(36,327,095,422)		(1,810,440,805)		600,595,592,328
지배기업 소유주지분		(43,961,497,301)		(140,869,550,406)		(44,204,679,663)		176,974,666,985	
비지배지분		127,745,561,839		104,542,454,984		42,394,238,858		423,620,925,343	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	28								
보통주 기본주당계속영업이익(손실)			(3,743)		(5,684)		(4,171)		(286)
보통주 기본주당이익(손실)			(2,470)		(7,914)		(2,483)		9,942
보통주 희석주당계속영업이익(손실)			(3,743)		(5,684)		(4,171)		(286)
보통주 희석주당이익(손실)			(2,470)		(7,914)		(2,483)		9,942
구형우선주 기본주당계속영업이익(손실)			(3,743)		(5,684)		(4,171)		(286)
구형우선주 기본주당이익(손실)			(2,470)		(7,914)		(2,483)		9,942
구형우선주 희석주당계속영업이익(손실)			(3,743)		(5,684)		(4,171)		(286)
구형우선주 희석주당이익(손실)			(2,470)		(7,914)		(2,483)		9,942

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제 86 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 85 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 86 기 3분기				제 85 기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 분기순이익(손실)			83,784,064,538		(36,327,095,422)		(1,810,440,805)		600,595,592,328
II. 기타포괄손익	19		488,095,972,256		821,703,259,239		208,297,346,089		405,458,583,388
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :									
1. 확정급여제도의 재측정요소		(24,701,459,212)		806,540,825		11,716,170,258		39,507,958,192	
2. 토지재평가잉여금		-		(430,403)		-		-	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(2,971,803,021)		(14,177,541,514)		11,352,661,584		13,840,930,431	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :									
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		39,028,964,677		51,867,519,237		6,434,050,055		13,532,278,393	
2. 해외사업환산손익		470,631,812,827		776,873,507,817		177,842,255,466		338,581,785,583	
3. (부의)지분법자본변동		6,108,456,985		6,333,663,277		952,208,726		(4,369,211)	
III. 분기총포괄이익			571,880,036,794		785,376,163,817		206,486,905,284		1,006,054,175,716
IV. 분기총포괄이익의 귀속									
지배기업 소유주지분			57,983,167,637		45,311,005,972		(14,371,801,320)		249,199,720,446
비지배지분			513,896,869,157		740,065,157,845		220,858,706,604		756,854,455,270

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제 86 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 85 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2021.01.01.(전분기초)	123,738,105,000	1,090,773,788,457	(1,194,599,080,502)	480,451,206,606	1,159,308,654,316	6,049,856,056,003	7,709,528,729,880
분기총포괄손익 :							
- 분기순이익	-	-	-	-	176,974,666,985	423,620,925,343	600,595,592,328
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	13,658,091,255	25,849,866,937	39,507,958,192
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(44,351,799,604)	44,351,799,604	-	-
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	2,532,907,714	4,163,938,401	7,144,084,316	13,840,930,431
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	4,042,055,249	-	9,490,223,144	13,532,278,393
- 해외사업환산손익	-	-	-	47,445,308,830	-	291,136,476,753	338,581,785,583
- (부익)지분법자본변동	-	-	-	382,752,012	-	(387,121,223)	(4,369,211)
소 계	-	-	-	10,051,224,201	239,148,496,245	756,854,455,270	1,006,054,175,716
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
- 주식선택권의 취소	-	1,004,416,477	(1,004,416,477)	-	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(19,894,954,700)	(920,388,700)	(20,815,343,400)
- 연결법위의 변동	-	-	-	(1,964,366,877)	-	(1,029,844,820,946)	(1,031,809,187,823)
- 종속기업의 주식선택권	-	202,931,721	(202,931,721)	-	-	-	-
- 종속기업의 신주인수권 행사	-	3,293,983,946	-	-	-	386,664,887,384	389,958,871,330
- 종속기업의 자기주식 취득	-	-	(792,377,635)	-	-	(1,190,402,275)	(1,982,779,910)
- 종속기업의 지분율 변동	-	120,629,189,781	-	-	-	(120,629,189,781)	-
- 기타 자본의 변동	-	(7,155,550,837)	245,208,757	-	-	(110,505,574,505)	(117,415,916,585)
소 계	-	117,974,971,088	(1,754,517,076)	(1,964,366,877)	(19,894,954,700)	(876,425,488,823)	(782,064,356,388)
2021.09.30.(전분기말)	123,738,105,000	1,208,748,759,545	(1,196,353,597,578)	488,538,063,930	1,378,562,195,861	5,930,285,022,450	7,933,518,549,208
2022.01.01.(당분기초)	123,738,105,000	1,237,398,733,163	(1,196,429,122,967)	532,228,980,243	1,468,140,643,281	6,331,975,597,779	8,497,052,936,499
분기총포괄손익 :							
- 분기순이익(손실)	-	-	-	-	(140,869,550,406)	104,542,454,984	(36,327,095,422)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,242,166,617	(435,625,792)	806,540,825
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(97,145,234)	96,986,622	(271,791)	(430,403)
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	(13,094,200,788)	519,505,802	(1,602,846,528)	(14,177,541,514)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	11,476,291,487	-	40,391,227,750	51,867,519,237
- 해외사업환산손익	-	-	-	184,490,120,782	-	592,383,387,035	776,873,507,817
- (부익)지분법자본변동	-	-	-	1,546,831,090	-	4,786,832,187	6,333,663,277
소 계	-	-	-	184,321,897,337	(139,010,891,365)	740,065,157,845	785,376,163,817
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
- 주식선택권의 취소	-	579,290,038	(579,290,038)	-	-	-	-
- 주식기준보상의 인식	-	-	2,411,957,674	-	-	88,979,516	2,500,937,190
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(35,772,341,000)	(89,260,367,300)	(125,032,708,300)
- 연결법위 변동	-	592,507,586	-	(5,278,530,659)	2,655,888,438	(2,846,456,107)	(4,876,590,742)
- 종속기업의 유상증자	-	55,039,554,748	-	-	-	891,925,743,794	946,965,298,542
- 종속기업의 주식선택권	-	237,317,587	(237,317,587)	-	-	-	-
- 종속기업의 신주인수권 행사	-	35,310,741,422	-	-	-	443,694,233,847	479,004,975,269
- 종속기업의 자기주식 취득	-	-	-	-	-	(1,566,232,607)	(1,566,232,607)
- 종속기업의 지분율 변동	-	66,074,805,053	-	-	-	(66,074,805,053)	-
- 종속기업투자의 일부 처분	-	195,567,208,374	-	-	-	371,801,609,502	567,368,817,876
- 사업결합에 따른 비지배지분의 증가	-	-	-	-	-	188,896,547,394	188,896,547,394
- 기타 자본의 변동	-	-	-	(2,111,180)	-	1,844,487,706	1,842,376,526
소 계	-	353,401,424,808	1,595,350,049	(5,280,641,839)	(33,116,452,562)	1,738,503,740,692	2,055,103,421,148
2022.09.30.(당분기말)	123,738,105,000	1,590,800,157,971	(1,194,833,772,918)	711,270,235,741	1,296,013,299,354	8,810,544,496,316	11,337,532,521,464

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 86 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 85 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 86 기 3분기		제 85 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			417,538,071,223		(5,547,110,574)
1. 영업활동에서 창출된 현금	32	1,119,966,421,474		748,691,285,413	
(1) 분기순이익(손실)		(36,327,095,422)		600,595,592,328	
(2) 조정		1,643,773,955,428		1,234,107,448,095	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(487,480,438,532)		(1,086,011,755,010)	
2. 이자의 수취		28,713,532,152		30,767,573,778	
3. 이자의 지급		(264,361,924,854)		(354,845,324,083)	
4. 배당금의 수취		13,355,273,504		7,444,393,832	
5. 법인세의 납부		(480,135,231,053)		(437,605,039,514)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(51,577,060,707)		(194,672,942,625)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,556,838,227,783		1,660,528,928,836	
(1) 단기금융상품의 감소		1,129,424,682,251		230,824,516,722	
(2) 단기투자증권의 처분		193,576,633,565		273,808,523,957	
(3) 단기대여금의 감소		3,437,314,329		70,607,814,875	
(4) 장기금융상품의 감소		373,273,713		25,745,207,880	
(5) 장기투자증권의 처분		67,584,654,408		12,035,862,223	
(6) 장기대여금의 감소		1,973,355,826		24,064,938,611	
(7) 관계기업투자의 처분		-		18,342,758,666	
(8) 종속기업투자주식의 처분		105,845,096,292		322,329,903,873	
(9) 유형자산의 처분		7,598,472,109		75,095,891,983	
(10) 무형자산의 처분		5,310,176,474		3,090,626,709	
(11) 투자부동산의 처분		-		402,395,419	
(12) 매각예정자산의 처분		39,742,556,478		596,262,694,716	
(13) 기타 투자활동으로 인한 현금유입		1,972,012,338		7,917,793,202	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,608,415,288,490)		(1,855,201,871,461)	
(1) 단기금융상품의 증가		385,285,922,944		869,079,419,686	
(2) 단기투자증권의 취득		32,660,410,414		301,712,802,273	
(3) 단기대여금의 증가		1,321,908,413		88,571,471,175	
(4) 장기금융상품의 증가		17,872,611,272		37,360,336,457	
(5) 장기투자증권의 취득		77,513,566,307		56,725,185,786	
(6) 장기대여금의 증가		9,961,536,557		74,936,937,626	
(7) 관계기업및공동기업투자의 취득		51,989,217,238		37,155,385,000	
(8) 종속기업투자주식의 취득		413,052,210,489		-	
(9) 유형자산의 취득		399,503,934,590		230,853,611,044	
(10) 무형자산의 취득		177,921,691,957		151,674,987,243	
(11) 투자부동산의 취득		-		445,799,610	
(12) 파생상품 평가부채의 감소		41,278,795,809		-	
(13) 기타 투자활동으로 인한 현금유출		53,482,500		6,685,935,561	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(440,263,589,100)		(367,070,987,088)

1. 재무활동으로 인한 현금유입액		5,299,167,207,592		2,427,608,574,731	
(1) 유동화채무의 증가		206,009,250,000		101,337,320,410	
(2) 사채의 발행		449,309,282,177		888,218,114,867	
(3) 장기차입금의 차입		2,630,329,880,152		998,842,542,874	
(4) 판매후리스부채의 증가		11,665,727,318		-	
(5) 종속기업의 신주인수권 행사		479,004,975,269		389,942,756,890	
(6) 종속기업의 유상증자		955,475,986,892		-	
(7) 종속기업투자의 일부 처분		567,368,817,876		-	
(8) 기타 재무활동으로 인한 현금유입		3,287,908		49,267,839,690	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,739,430,796,692)		(2,794,679,561,819)	
(1) 단기차입금의 순감소		2,770,818,267,226		610,788,863,533	
(2) 유동화채무의 감소		119,742,886,154		431,961,558,934	
(3) 사채의 상환		602,373,177,083		601,172,398,478	
(4) 장기차입금의 상환		1,978,492,329,546		1,033,318,569,317	
(5) 리스부채의 상환		91,676,048,792		86,595,000,000	
(6) 판매후리스부채의 상환		37,925,546,835		6,275,190,700	
(7) 배당금의 지급		125,032,708,300		20,815,343,400	
(8) 종속기업의 자기주식 취득		1,629,196,028		3,084,207,457	
(9) 종속기업의 주식발행비용		11,734,717,310		-	
(10) 종속기업투자의 추가 취득		-		668,430,000	
(11) 기타 재무활동으로 인한 현금유출		5,919,418		-	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			219,029,850,441		152,306,613,938
V. 현금의 증감 (I + II + III + IV)			144,727,271,857		(414,984,426,349)
VI. 분기초의 현금			2,235,362,000,986		2,707,378,621,227
VII. 분기말의 현금			2,380,089,272,843		2,292,394,194,878

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 86 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 85 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

1. 일반사항

1) 지배기업의 개요

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

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

당분기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	6,387,227	38.66
자기주식	3,000,866	18.16
기타	7,135,742	43.18
합 계	16,523,835	100.00

한편, 우선주는 특수관계자인 최대주주 등이 33.2%, 기타법인 및 개인주주가 54.3%의 지분을 보유하고 있습니다.

2) 종속기업의 현황

(1) 당분기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결기업 내 기업이		비지배지분이 보유한		결산월	비고
			소유한 지분율(%(주1))		소유지분율(%(주1))			
			당분기말	전기말	당분기말	전기말		
㈜오리콤	광고업	한국	62.83	62.83	37.17	37.17	12월 31일	-
㈜한컴	광고업	한국	100.00	100.00	37.17	37.17	#	-
㈜두산베어스	프로및실업경기단체	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Digital Innovation America LLC	IT서비스업	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	IT서비스업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Digital Innovation Europe Limited	IT서비스업	영국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산경영연구원㈜	교육훈련	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산로지스틱스솔루션㈜	서비스업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산인베스트먼트㈜	지주회사	한국	100.00	-	-	-	#	-
㈜두산데스나	엔지니어링 및 서비스	한국	30.78	-	69.22	-	#	(주3)
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	도소매업	싱가포르	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan (Hong Kong) Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	제조업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials America, LLC	마케팅	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	제조업	베트남	100.00	100.00	-	-	#	-
HyAxiom, Inc.(구, Doosan Fuel Cell America, Inc.)	제조업	미국	100.00	100.00	-	-	#	(주4)
Doosan Energy Solutions America, Inc.	전력생산 및 판매	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
DESA Service, LLC	전력생산 및 판매	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산에이치투이노베이션㈜	연구개발 및 임대업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
하이엑스콤모터스㈜	제조 및 판매업	한국	100.00	-	-	-	#	-
두산로보틱스㈜	소프트웨어 개발 및 공급업	한국	90.91	100.00	9.09	-	#	-
Doosan Robotics Americas, LLC	제조 및 판매업	미국	100.00	-	9.09	-	#	-
㈜두산모빌리티이노베이션	연구개발 및 제조업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co., Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산제이부동산유통화전문유한회사	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
디페이제이차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
디페이제삼차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
뉴스타베어스㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
두산에너빌리티(구, 두산중공업)㈜	기타기계 및 터빈제조업	한국	30.51	39.26	69.49	60.74	#	(주3,4)
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd. (구, Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.)	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.00	100.00	69.49	60.74	#	(주4)
Doosan HF Controls Corp.	제조업	미국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
㈜두산에이치에프컨트롤시스템아시아	제조업	한국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	83.64	83.64	74.48	67.16	#	-
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	휴면법인	말레이시아	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Doosan Enerbility Japan Corp. (구, Doosan Heavy Industries Japan Corp.)	도소매업	일본	100.00	100.00	69.49	60.74	#	(주4)
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.00	100.00	69.49	60.74	3월 31일	-
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.00	70.00	78.64	72.52	12월 31일	-
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.00	51.00	84.44	79.98	#	-
Azul Torre Construction Corporation	제조업	필리핀	40.00	40.00	87.80	84.30	#	(주3)
Doosan Enerbility America Holdings Inc. (구, Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.)	지주회사	미국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	(주4)

Doosan Enerbility America Corp. (구, Doosan Heavy Industries America LLC)	도소매업	미국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	(주4)
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	지주회사	미국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Doosan GridTech C&I LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Continuity Energy LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Doosan Skoda Power s.r.o.	제조업	체코	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.00	100.00	69.49	60.74	3월 31일	-
DPS UK Pension Company Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	-	69.49	-	12월 31일	-
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Doosan Lentjes Czech s.r.o.	전문서비스업	체코	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
오성파워오엔엘㈜	엔지니어링 및 서비스	한국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
Doosan Ukudu Power, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
케이디피피제오차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
두산큐백스㈜	골프장 운영	한국	100.00	100.00	69.49	38.01	#	-
두산팍켓㈜	지주회사	한국	51.07	51.05	84.42	79.96	#	-
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
두산팍켓코리아㈜	건설장비 등의 판매	한국	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100.00	100.00	84.42	79.96	3월 31일	-
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.00	100.00	84.42	79.96	12월 31일	-
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타서비스	멕시코	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	건설장비 등의 생산판매	체코	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Doosan International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	기타서비스	미국	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
두산산업차량㈜	지게차 등의 생산판매	한국	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	지게차 등의 판매	벨기에	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	지게차 등의 판매	영국	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Doosan Logistics Europe GmbH	지게차 등의 생산판매	독일	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	지게차 등의 판매	미국	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Doosan Equipment South East, LLC	지게차 Rental 및 판매	미국	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.	지게차 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Genesis Forklift Trucks Limited	지게차 등의 생산	영국	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Rushlift Holdings Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Doosan Materials Handling UK Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100.00	100.00	84.42	79.96	#	-
두산퓨얼셀㈜	제조업	한국	30.33	30.33	90.75	88.09	#	(주3)
D20 Capital, LLC	금융투자업	미국	100.00	100.00	69.49	60.74	#	-
D20 Capital FUND I, L.P.	금융투자업	미국	-	-	100.00	100.00	#	-
두산프라퍼티㈜	부동산개발업	한국	100.00	100.00	69.49	36.23	#	-

(주1) '지배기업과 연결대상 종속기업(이하 '연결기업') 내 기업이 소유한 지분율'은 연결기업 내 기업(들)이 해당 종속기업에 대해 직접 보유하고 있는 지분을 단순 합산한 지분을 의미합니다. 한편, '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게 직·간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결기업 내 기업 등이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순 합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다. 즉, '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 100%에서 연결기업 내 기업(들)이 소유한 유효지분율을 차감한 지분율입니다.

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

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

(주4) 당분기 중 기업의 명칭을 변경하였습니다.

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

종속기업명	변동내역	변동사유
(주)두산테스나	연결포함	지분취득
두산인베스트먼트(주)	연결포함	신규설립
Doosan Robotics Americas, LLC	연결포함	신규설립
하이엑시움모터스(주)	연결포함	신규설립
뉴스타베어스(주)	연결포함	신규차입
디페이제삼차(주)	연결포함	신규차입
Doosan Babcock W.L.L.	연결포함	지배력 획득
DPS UK Pension Company Ltd.	연결포함	신규설립
써니러셀제팔차(주)	연결제외	청산
두산메카텍(주)	연결제외	매각
Doosan Bobcat Chile Compact SpA	연결제외	매각
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	연결제외	매각
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	연결제외	매각
Doosan Power Systems Americas, LLC	연결제외	매각
Doosan Babcock Ltd.	연결제외	매각
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	연결제외	매각
Doosan Babcock Energy Polska S.A.	연결제외	매각
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	연결제외	매각
Doosan Babcock General Maintenance Services, LLC	연결제외	매각
Doosan Babcock W.L.L.	연결제외	매각

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

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
㈜오리콤	153,105	68,707	94,347	9,432	9,432
두산인베스트먼트㈜	517,391	239,078	3,600	(2,262)	(2,262)
㈜두산데스나	623,948	340,604	106,401	13,570	10,452
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	161,987	91,599	140,634	1,063	1,063
HyAxiom, Inc.	469,044	360,201	164,993	(49,996)	(49,996)
두산에너지빌리티㈜	14,648,601	7,633,791	3,680,295	(329,808)	(267,412)
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	652,518	260,871	327,652	55,537	55,537
Doosan Power Systems India Private Ltd.	700,889	911,605	219,451	(82,197)	(82,197)
Doosan Enerbility America Holdings Inc.	189,140	51	-	118	118
Doosan Turbomachinery Services Inc.	81,842	52,881	50,921	2,662	2,662
Doosan Skoda Power s.r.o	517,309	102,473	141,606	16,550	17,005
Doosan Lentjes GmbH	238,547	225,843	120,288	(7,679)	(5,274)
Doosan Power Systems S.A.	818,107	666,617	-	13,621	13,844
두산큐백스㈜	328,574	109,086	54,349	5,174	5,174
두산밥캣㈜와 그 종속기업	10,043,923	4,939,914	6,238,050	359,992	73,353
두산퓨얼셀㈜	871,125	354,867	154,971	(1,747)	(1,747)
D20 Capital, LLC와 그 종속기업	90,003	7,939	7,681	1,334	1,334
두산프라퍼티㈜	149,810	4,294	251	(3,820)	(3,820)

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
㈜오리콤	119,692	52,256	66,103	733	837
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	169,079	101,967	152,187	11,110	11,110
HyAxiom, Inc.	368,849	324,030	96,267	(21,196)	(21,196)
두산에너지빌리티㈜	14,026,179	8,405,455	2,539,168	127,682	143,661
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	577,225	322,316	293,779	45,897	45,897
Doosan Power Systems India Private Ltd.	651,339	724,669	289,954	(30,997)	(30,997)
Doosan Enerbility America Holdings Inc.	300,568	143,202	-	(5,539)	(5,539)
Doosan Lentjes GmbH	113,027	102,594	50,323	(5,341)	(4,315)
Doosan Power Systems S.A.	1,433,374	947,620	-	(4,003)	(4,003)
두산큐백스㈜	313,499	105,122	53,533	8,169	8,169
두산밥캣㈜와 그 종속기업	8,452,325	4,274,744	4,054,729	262,657	155,001
두산퓨얼셀㈜	854,825	341,460	250,223	2,896	2,685
두산프라퍼티㈜	157,064	3,015	2,128	51,742	51,742

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

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

2.2 제·개정된 기준서의 적용

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

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

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

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

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

동 개정사항이 연결기업의 중간연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

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

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

동 개정사항이 연결기업의 중간연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

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

동 개정사항이 연결기업의 중간연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

동 개정사항이 연결기업의 중간연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

동 개정사항이 연결기업의 중간연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

3. 중요한 회계추정 및 판단

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

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

4. 장·단기투자증권

당분기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당분기말	전기말
단기투자증권	상각후원가 측정 금융자산	-	107
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	33,643	197,197
	소계	33,643	197,304
장기투자증권 (주1)	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	78,841	90,884
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	480,454	417,584
	소계	559,295	508,468
합계		592,938	705,772

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

5. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	2,074,792	(185,340)	1,889,452	1,423,472	(223,265)	1,200,207
	미수금	276,817	(59,118)	217,699	291,937	(82,657)	209,280
	미수수익	42,344	(12,588)	29,756	36,930	(12,588)	24,342
	단기대여금	134,912	(74,805)	60,107	138,076	(74,805)	63,271
	리스채권	2,473	-	2,473	2,239	-	2,239
합계		2,531,338	(331,851)	2,199,487	1,892,654	(393,315)	1,499,339
비유동	미수금	54,235	(16,042)	38,193	20,249	(1,142)	19,107
	장기대여금	493,284	(438,789)	54,495	484,834	(438,789)	46,045
	리스채권	60	-	60	2,281	-	2,281
합계		547,579	(454,831)	92,748	507,364	(439,931)	67,433

6. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	317,783	(12,387)	305,396	206,967	(11,252)	195,715
제품	850,376	(48,050)	802,326	461,135	(49,793)	411,342
재공품	389,559	(28,649)	360,910	369,098	(10,641)	358,457
원재료	1,131,942	(35,296)	1,096,646	758,795	(31,143)	727,652
미착품	372,556	-	372,556	308,197	-	308,197
저장품	30,559	(2,619)	27,940	28,640	(2,509)	26,131
기타	1,818	-	1,818	380	-	380
합계	3,094,593	(127,001)	2,967,592	2,133,212	(105,338)	2,027,874

당분기말 현재 재고자산 중 일부는 연결기업의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석 30 참조).

당분기와 전분기에 인식한 재고자산평가손실은 각각 24,424백만원과 13,538백만원입니다.

7. 파생상품

1) 연결기업의 주요 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

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

2) 당분기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액 (주1)	확정계약 자산(부채) (주2)	파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액 (주1)	확정계약 자산(부채) (주3)
통화선도	(325,390)	(339,138)	66,977	269,764	(118,014)	(67,335)	(237)	50,948
이자율스왑	(269)	-	(269)	-	-	-	-	-
통화스왑	152,365	138,666	718	-	13,355	31,772	(332)	-
외화차입금	-	-	-	-	-	-	-	49
주식가격스왑(주4)	(82,270)	(82,270)	-	-	(106,968)	(106,968)	-	-
합 계	(255,564)	(282,742)	67,426	269,764	(211,627)	(142,531)	(569)	50,997

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로서, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 280,821백만원 및 확정계약부채 11,057백만원을 계상하고 있습니다.

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

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

8. 범주별 금융상품

1) 당분기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	2,380,089	2,380,089	2,380,089
장·단기금융상품	-	-	-	248,490	248,490	248,490
장·단기투자증권	514,097	78,841	-	-	592,938	592,938
매출채권 및 기타채권	-	97,946	-	2,194,289	2,292,235	2,292,235
파생상품평가자산	162,024	-	69,396	-	231,420	231,420
보증금	-	-	-	415,633	415,633	415,633
합계	676,121	176,787	69,396	5,238,501	6,160,805	6,160,805

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	-	3,945,468	3,945,468	3,945,468
차입금, 사채 및 유동화채 무	-	-	7,127,459	7,127,459	7,127,459
리스부채	-	-	784,946	784,946	784,946
판매후리스부채	-	-	113,337	113,337	113,337
파생상품평가부채	85,668	401,315	-	486,983	486,983
금융보증부채	-	226	-	226	226
합계	85,668	401,541	11,971,210	12,458,419	12,458,419

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	2,235,362	2,235,362	2,235,362
장·단기금융상품	-	-	-	1,104,109	1,104,109	1,104,109
장·단기투자증권	614,781	90,884	-	107	705,772	705,772
매출채권 및 기타채권	-	20,496	-	1,546,276	1,566,772	1,566,772
파생상품평가자산	17,280	-	21,882	-	39,162	39,162
보증금	-	-	-	394,833	394,833	394,833
매각예정자산	-	-	148	107,341	107,489	107,489
합계	632,061	111,380	22,030	5,388,028	6,153,499	6,153,499

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	-	3,205,211	3,205,211	3,205,211
차입금, 사채 및 유동화채 무	-	-	8,671,456	8,671,456	8,671,456
리스부채	-	-	691,012	691,012	691,012
판매후리스부채	-	-	314,130	314,130	314,130
파생상품평가부채	122,009	128,778	-	250,787	250,787
금융보증부채	-	4,019	-	4,019	4,019
매각예정부채	-	23	204,240	204,263	204,263
합계	122,009	132,820	13,086,049	13,340,878	13,340,878

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

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

(1) 당분기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	28,326	235,138	412,657	676,121
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9,769	97,946	69,072	176,787
기타금융자산	-	69,396	-	69,396
합 계	38,095	402,480	481,729	922,304
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	85,668	-	85,668
기타금융부채	-	401,315	226	401,541
합 계	-	486,983	226	487,209
차감 계	38,095	(84,503)	481,503	435,095

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

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

3) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)						기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	평가 (파생제외)	손상/환입	처분/상환	금융보증손익	
금융자산:							
상각후원가로 측정하는 금융자산	20,778	-	-	(2,569)	(96)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	141	-	-	(2,530)	-	(18,704)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	173	4,268	27,830	19	2,668	-	-
합 계	20,951	4,409	27,830	(2,550)	42	-	(18,704)
금융부채:							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(262,857)	-	-	-	(26,757)	-	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	-	-	-	(37,505)	-
합 계	(262,857)	-	-	-	(26,757)	(37,505)	-

(주1) 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)						기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	평가 (파생채외)	손상/환입	처분/상환	금융보증손익	
금융자산:							
상각후원가로 측정하는 금융자산	22,310	-	-	(12,252)	(12,105)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,866	328	-	-	-	-	18,260
당기손익-공정가치 측정 금융자산	35	1,606	3,582	-	2,799	-	-
합 계	28,211	1,934	3,582	(12,252)	(9,306)	-	18,260
금융부채:							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(361,313)	-	-	-	(4,429)	-	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	-	-	-	(4,046)	-
합 계	(361,313)	-	-	-	(4,429)	(4,046)	-

(주1) 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

상기 이외의 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	63,110	(23,491)	-	(73,784)	225,941	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(309,662)	(39)	-	(116,918)	(1,550)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(36,190)	12,384	67,995	(5,594)	(3,557)	17,853
합 계	(282,742)	(11,146)	67,995	(196,296)	220,834	17,853

(주1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

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

9. 관계기업및공동기업투자

당분기와 전분기의 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

회사명	소재국	지분율 (%)	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	분기말	비고
관계기업:										
케이디다아이코리아㈜	한국	17.63	3,254	-	(228)	138	-	-	3,164	(주2)
㈜와이즈패션	한국	19.34	1,945	-	-	(1,945)	-	-	-	(주2)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	50	-	-	(2)	-	-	48	-
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	한국	25.45	71,983	-	(4,800)	3,929	(148)	-	70,964	-
SiO2 Medical Products, Inc.	미국	8.35	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
Versogen, Inc.	미국	10.83	-	6,063	-	-	666	-	6,729	(주2,4)
㈜티티씨하우스	한국	9.09	-	-	-	-	-	-	-	(주3,4)
Protera SAS	프랑스	5.76	1,517	-	-	(107)	264	-	1,674	(주2)
Stathera IP Holding Inc.	캐나다	15.82	3,975	-	-	(170)	766	-	4,571	(주2)
㈜플레토로보틱스	한국	7.50	-	-	-	-	-	-	-	(주3,4)
마르코니 그로쓰 1호 사모투자 합자회사	한국	34.38	-	-	-	(73)	(3,381)	7,636	4,182	(주5)
삼척블루파워㈜	한국	9.00	34,764	-	-	(2,492)	-	-	32,272	(주2,6)
대정해상풍력발전㈜	한국	26.65	2,482	-	-	(30)	-	-	2,452	-
하이창원㈜	한국	25.74	4,995	2,000	-	(10)	(1)	-	6,984	(주6,7,8)
Tuwaik Casting & Forging Company	사우디	15.00	-	43,926	-	82	6,543	-	50,551	(주2,4)
ReCarbon, Inc.	미국	-	7,870	-	-	(561)	686	(7,995)	-	(주9)
두산건설㈜	한국	46.35	317,666	-	-	(8,296)	-	-	309,370	(주10)
대산그린에너지㈜	한국	10.00	2,883	-	-	(615)	-	-	2,268	(주2,11)
프레스토타이트아시아㈜	한국	32.31	2,882	-	-	163	-	-	3,045	-
Ainstein AI, Inc.	미국	9.09	2,291	-	-	(44)	-	477	2,724	(주2)
StructionSite Inc.	미국	19.19	10,528	-	-	-	-	2,213	12,741	(주2)
㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	한국	18.60	26,296	-	(1,043)	(2,000)	-	(968)	22,285	(주2)
공동기업:										
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	4,622	-	-	1,704	(535)	-	5,791	-
Doosan Babcock W.L.L. (구, Doosan Babcock BlackCat W.L.L.)	카타르	-	-	-	-	-	-	-	-	(주12)
더제니스홀딩스유한회사	한국	31.75	120,000	-	-	(1,277)	-	-	118,723	-
워브홀딩스유한회사	한국	46.50	120,000	-	-	(359)	-	-	119,641	-
합계			740,003	51,989	(6,071)	(11,965)	4,860	1,363	780,179	

(주1) 환율 차이 및 연결범위의 변동 등입니다.

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

(주3) 연결기업은 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기 손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

(주4) 당분기 중 신규취득 하였습니다.

(주5) (주)두산테스나 귀속 투자로서, 당분기 중 (주)두산테스나의 지배력을 획득함에 따라관계

기업에 포함되었습니다.

(주6) 해당 회사의 프로젝트파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 30 참조).

(주7) 당분기 중 추가취득 하였습니다.

(주8) 상기 지분율은 우선주를 포함한 출자금액 기준이며, 지분법 손익은 보통주 지분율 41.18%로 계산하였습니다.

(주9) 당분기 중 두산메카텍(주)의 매각으로 인하여 관계기업에서 제외되었으며, 관련 손익은 중단영업손익으로 분류하였습니다.

(주10) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너빌리티(주)(구, 두산중공업(주))이 보유하고 있는 해당 지분은 두산에너빌리티(주)의 채무에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30참조).

(주11) 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(주12) 당분기 중 지배력을 획득하여 연결범위에 포함되어 공동기업에서 제외되었습니다. 이후 당분기 중 Doosan Babcock Ltd.의 매각으로 인하여 연결범위에서 제외되었습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

회사명	소재국가	지분율 (%)	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	매각예정 자산대체	기말	비고
관계기업:											
케이디디아이크리아㈜	한국	17.63	3,655	-	(701)	179	-	-	-	3,133	(주4)
㈜와이즈패션	한국	19.34	2,158	-	-	17	-	-	-	2,175	(주4)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	58	-	-	(6)	4	-	-	56	-
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	한국	25.45	69,598	-	(4,800)	4,303	-	-	-	69,101	-
Protera SAS	프랑스	6.78	637	-	-	277	489	-	-	1,403	(주4,11)
Stathera IP Holding Inc.	캐나다	15.82	2,839	-	-	(174)	1,682	-	-	4,347	(주4)
㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	한국	18.60	-	30,000	-	392	(1,357)	-	-	29,035	(주4,8)
화성도시고속도로㈜	한국	27.29	3,081	-	-	(258)	-	-	(2,823)	-	(주3,5)
삼척블루파워㈜	한국	9.00	38,086	-	-	(3,183)	-	-	-	34,903	(주2,4)
대정해상풍력발전㈜	한국	26.65	2,771	-	-	(257)	-	-	-	2,514	-
하이창원㈜	한국	21.10	2,810	2,000	-	(531)	-	-	-	4,279	(주3,6)
ReCarbon, Inc.	미국	13.07	8,052	-	-	1,001	(992)	-	-	8,061	(주4,11)
신분당선㈜	한국	29.03	-	-	-	-	-	-	-	-	(주3,9)
경기철도㈜	한국	6.98	-	-	-	-	-	-	-	-	(주3,4,9)
네오트랜스㈜	한국	42.86	21,883	-	-	4,757	-	-	-	26,640	-
새서울철도㈜	한국	13.76	6,826	-	-	(439)	-	-	-	6,387	(주3,4)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	한국	35.78	-	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
인천연료전지㈜	한국	20.00	2,999	-	-	(554)	-	-	-	2,445	(주3)
빛고을에코에너지㈜	한국	21.75	-	3,480	-	-	-	-	-	3,480	(주3,7)
대산그린에너지㈜	한국	10.00	3,085	-	-	188	-	-	-	3,273	(주4,10)
프레스토타이트아시아㈜	한국	32.31	2,717	-	(23)	93	-	-	-	2,787	-
기타	한국 외	-	6,936	1,697	-	1,421	-	(677)	-	9,377	(주12)
공동기업:											
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	3,453	-	-	1,174	619	-	-	5,246	-
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	카타르	49.00	640	-	-	(447)	-	41	-	234	-
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	중국	-	16,327	-	-	(1,929)	-	(14,398)	-	-	(주13)
기타(Doosan PSI LLC 등)	미국 외	-	202	-	-	105	-	(307)	-	-	(주13)
합계			198,813	37,177	(5,524)	6,129	445	(15,341)	(2,823)	218,876	

(주1) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.

(주2) 해당회사의 프로젝트파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 30 참조).

(주3) 해당회사의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

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

(주5) 전분기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(주6) 전분기 중 추가취득 하였습니다.

(주7) 전분기 중 신규취득하였으며, 전기 중 취득하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였던 21백만원이 취득금액에 포함되어 있습니다.

(주8) 전분기 중 해당회사에 대한 연결기업의 지분율 감소로 지배력을 상실한 바, 연결범위에서 제외하고 관계기업으로 분류하였습니다.

(주9) 장기투자지분에 대한 지분법손실 7,552백만원을 추가 인식하였습니다.

(주10) 연결기업의 소유지분이 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석

30 참조).

(주11) 전분기 중 불균등 유상증자로 인하여 지분율이 감소하였습니다.

(주12) 전분기 중 포테넷(주)는 두산인프라코어(주)의 매각으로 인하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(주13) 전분기 중 두산인프라코어(주)의 매각으로 인하여 공동기업에서 제외되었습니다.

10. 유형자산

1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	3,484,374	1,204,857	817,571	137,971	318,676	5,963,449
취득/자본적지출	10,375	100,761	57,226	29,170	312,744	510,276
대체	(6,615)	17,256	64,824	7,363	(172,845)	(90,017)
처분	(8,936)	(15,371)	(1,718)	(3,207)	(7,485)	(36,717)
감가상각	(1,437)	(101,797)	(186,131)	(36,673)	-	(326,038)
손상차손	-	(523)	(1,204)	(566)	-	(2,293)
연결범위의 변동(주1)	(191,664)	5,662	340,059	2,230	7,145	163,432
기타(주2)	12,876	94,766	68,478	6,351	44,289	226,760
기말장부금액	3,298,973	1,305,611	1,159,105	142,639	502,524	6,408,852
- 취득원가	1,794,695	2,415,901	3,603,462	650,193	540,694	9,004,945
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(2,355)	(1,110,290)	(2,444,357)	(507,554)	(38,170)	(4,102,726)
- 재평가이익누계액	1,506,633	-	-	-	-	1,506,633

(주1) 사업양도로 인한 변동액 및 사업결합으로 인한 증가가 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	4,148,206	1,393,786	882,777	370,526	187,203	6,982,498
취득/자본적지출	8,227	248,557	17,341	59,161	136,051	469,337
대체(주1)	(4,325)	22,874	157,319	(110,841)	(90,585)	(25,558)
처분	(40,516)	(24,628)	(3,971)	(5,618)	(768)	(75,501)
감가상각	(816)	(115,810)	(143,197)	(71,108)	-	(330,931)
손상차손	-	(724)	(4,717)	(723)	(184)	(6,348)
연결범위의 변동	(661,363)	(293,408)	(149,281)	(91,746)	(13,249)	(1,209,047)
기타(주2)	10,220	45,968	47,582	8,752	(6,866)	105,656
기말장부금액	3,459,633	1,276,615	803,853	158,403	211,602	5,910,106
- 취득원가	2,156,427	2,329,641	2,920,502	645,749	249,772	8,302,091
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(889)	(1,053,026)	(2,116,649)	(487,346)	(38,170)	(3,696,080)
- 재평가이익누계액	1,304,095	-	-	-	-	1,304,095

(주1) 전분기 중 매각예정자산으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물 및 기계장치는 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있으며(주석 30 참조), 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 1,792,340백만원(전기말: 1,917,936백만원)입니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가 금액과 유의적인 차이가 없습니다.

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

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	15,297	405,656	14,927	22,204	458,084
취득	10,345	78,738	5,672	8,338	103,093
처분(주1)	(8,214)	(15,051)	(433)	(806)	(24,504)
감가상각	(1,437)	(54,348)	(11,283)	(9,410)	(76,478)
연결범위의 변동	-	(13,524)	79,027	7	65,510
기타(주2)	451	28,734	3,203	1,169	33,557
기말장부금액	16,442	430,205	91,113	21,502	559,262
- 취득원가	18,740	577,065	132,595	74,613	803,013
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(2,298)	(146,860)	(41,482)	(53,111)	(243,751)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	16,068	305,739	18,405	28,536	368,748
취득	500	238,647	1,996	15,451	256,594
대체	-	208	-	(23)	185
처분(주1)	-	(6,441)	(2)	(1,852)	(8,295)
감가상각	(815)	(61,599)	(5,068)	(13,564)	(81,046)
연결범위의 변동	(12,546)	(49,319)	-	(4,123)	(65,988)
기타(주2)	946	13,889	1,145	760	16,740
기말장부금액	4,153	441,124	16,476	25,185	486,938
- 취득원가	4,983	562,122	30,789	73,848	671,742
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(830)	(120,998)	(14,313)	(48,663)	(184,804)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

11. 무형자산

1) 당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	4,959,261	1,187,662	1,177,560	286,976	7,611,459
취득/자본적지출	-	2,979	143,054	38,864	184,897
대체	-	-	(1,186)	8,907	7,721
처분	-	(26)	-	(5,419)	(5,445)
상각	-	(1,144)	(70,803)	(38,714)	(110,661)
손상차손	-	-	(1,194)	(53)	(1,247)
연결범위의 변동(주1)	316,136	-	-	-	316,136
기타(주2)	483,978	182,121	52,858	(918)	718,039
기말장부금액	5,759,375	1,371,592	1,300,289	289,643	8,720,899

(주1) 사업양도로 인한 변동액 및 사업결합으로 인한 증가가 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	5,578,428	1,126,611	1,214,248	238,931	8,158,218
취득/자본적지출	-	1,211	150,967	20,739	172,917
대체	-	532	(2,232)	7,241	5,541
처분	-	(10)	-	(3,225)	(3,235)
상각	-	(1,410)	(91,239)	(44,551)	(137,200)
손상차손환입(손상차손)	-	(9)	(3,985)	1,539	(2,455)
연결범위의 변동	(725,896)	(3,634)	(130,602)	(49,989)	(910,121)
기타(주1)	195,030	73,894	11,843	126,992	407,759
기말장부금액	5,047,562	1,197,185	1,149,000	297,677	7,691,424

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 온실가스 배출권

(1) 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	260,526	260,526	260,526	258,086	258,086	1,297,750

(2) 당분기와 전기 중 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권의 증감 내용은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당	264,750	260,526	260,526	258,086	258,086	1,301,974
무상할당 승계	210	210	210	208	208	1,046
무상할당 취소	(519)	-	-	-	-	(519)
정부제출	(200,301)	-	-	-	-	(200,301)
매각	(22,000)	-	-	-	-	(22,000)
무상할당 이월	(42,140)	42,140	-	-	-	-
분기말	-	302,876	260,736	258,294	258,294	1,080,200

② 전기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2020년도분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당	292,754	260,526	260,526	260,526	258,086	258,086	1,590,504
무상할당 취소	(4,211)	-	-	-	-	-	(4,211)
정부제출	(229,319)	-	-	-	-	-	(229,319)
매각	(55,000)	-	-	-	-	-	(55,000)
무상할당 이월	(4,224)	4,224	-	-	-	-	-
기말	-	264,750	260,526	260,526	258,086	258,086	1,301,974

당분기말과 전기말 현재 정부에서 무상으로 할당받은 배출권은 장부금액을 영(0)으로 측정하여 인식하였습니다.

3) 당분기 중 단기매매차익 목적으로 보유하는 배출권 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO2-eq), 백만원)

구분	수량	장부금액
기초	-	-
취득	55,248	1,657
분기말	55,248	1,657

4) 당기 이행연도에 대한 연결기업의 온실가스 배출량 추정치는 245,000톤(tCO2-eq)이며, 무상할당량을 초과하지 않을 것으로 예상되어 배출부채를 인식하지 아니하였습니다.

12. 투자부동산

1) 당분기와 전분기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	226,324	136,369	362,693
대체	7,267	2,601	9,868
공정가치 평가(주1)	-	(10,853)	(10,853)
기말장부금액	233,591	128,117	361,708

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

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	218,892	169,130	388,022
취득/자본적지출	714	49,120	49,834
대체	4,325	(1,783)	2,542
처분	(382)	-	(382)
연결범위의 변동	(9,366)	(10,569)	(19,935)
공정가치 평가(주1)	-	(15,691)	(15,691)
기타(주2)	469	(93)	376
기말장부금액	214,652	190,114	404,766

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

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

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

2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당분기와 전분기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
	건물	건물
기초장부금액	133,508	156,227
취득	-	49,388

대체	-	(208)
연결범위의 변동	-	(9,532)
공정가치 평가(주1)	(10,853)	(15,691)
기말장부금액	122,655	180,184

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

13. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채(주1)	1.00 ~ 6.50	1,602,880	1,593,950
사모사채(주1)	4.30 ~ 5.99	240,500	210,500
전환사채	2.81 ~ 2.87	23,374	23,374
신주인수권부사채	-	-	14,607
소계		1,866,754	1,842,431
차감 : 전환권조정		(700)	(1,299)
차감 : 신주인수권조정		-	(201)
가산 : 사채상환할증금		1,604	2,370
차감 : 사채할인발행차금		(4,488)	(12,946)
차감 : 유동성대체		(1,356,412)	(690,901)
자가감 계(비유동성)		506,758	1,139,454

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

2) 전환사채

당분기와 전분기 중 연결기업이 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	기말
전환사채	23,374	-	-	23,374
상환할증금	1,604	-	-	1,604
사채할인발행차금	(82)	-	38	(44)
전환권조정	(1,299)	-	599	(700)
장부금액	23,597	-	637	24,234
전환권대가 (기타자본잉여금)	760	-	-	760

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	연결범위의 변동	기말
전환사채	33,900	-	-	(10,526)	23,374
상환할증금	2,326	-	-	(722)	1,604
사채할인발행차금	(188)	-	46	48	(94)
전환권조정	(2,985)	-	730	760	(1,495)
장부금액	33,053	-	776	(10,440)	23,389
전환권대가 (기타자본잉여금)	836	-	(836)	760	760

3) 신주인수권부사채

당분기와 전분기 중 연결기업이 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	기말
신주인수권부사채	14,607	(13,991)	(616)	-
상환할증금	766	(734)	(32)	-
사채할인발행차금	(19)	-	19	-
신주인수권조정	(201)	-	201	-
장부금액	15,153	(14,725)	(428)	-
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	34,819	-	(34,819)	-

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	연결범위변동	기말
신주인수권부사채	122,800	(7,448)	(662)	(100,031)	14,659
상환할증금	17,015	(739)	(86)	(15,421)	769
사채할인발행차금	(715)	-	264	419	(32)
신주인수권조정	(20,766)	-	3,107	17,308	(351)
장부금액	118,334	(8,187)	2,623	(97,725)	15,045
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	93,101	-	(26,358)	(17,715)	49,028

4) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말(주4)	전기말
원화차입금	두산(주3)	한국수출입은행 등	1.59 ~ 7.48	423,600	675,399
	두산에너지빌리티(주2)	한국산업은행 등	2.00 ~ 6.61	1,156,750	3,128,420
	두산밥캣(주1)	신한은행	CD + 2.08	20,000	—
	두산퓨얼셀(주)	한국산업은행 등	4.73 ~ 5.43	30,000	—
	소 계			1,630,350	3,803,819
외화차입금	두산(주3)	한국수출입은행 등	1.60 ~ 4.74	42,116	141,179
	두산에너지빌리티(주2)	우리은행 등	0.30 ~ 9.65	323,329	758,857
	두산밥캣(주1)	한국수출입은행 등	1.36 ~ 3M LIBOR+1.37	37,374	21,206
	소 계			402,819	921,242
합 계				2,033,169	4,725,061

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 (주1)과 두산퓨얼셀(주)를 제외한 두산에너지빌리티 (주)의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

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

5) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금종류	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말 (주4)	전기말
원화차입금	두산(주3)	신한은행 등	2.37 ~ 5.69	760,600	-
	두산에너지빌리티(주2)	NH투자증권 등	1.10 ~ 5.90	722,764	528,026
	두산밥캣(주1)	농협은행 등	3.25 ~ 3M MOR + 1.88	80,000	46,400
	두산큐백스(주)	우리은행	3.69	20,000	20,000
	소 계			1,583,364	594,426
외화차입금	두산(주3)	국민은행	5.90	6,439	4,475
	두산에너지빌리티(주2)	Canadian Imperial Bank of Commerce	1.00 ~ 2.50+Max(0.50, LIBOR)	10,960	37,974
	두산밥캣(주1)	미국의 다수 기관투자자 및 은행 등	1.36 ~ 3M SOFR + 2.50	1,414,318	1,358,742
	소 계			1,431,717	1,401,191
전환상환우선주	두산(주3, 5)			28,541	-
합 계				3,043,622	1,995,617
차감 : 현재가치할인차금				(31,098)	(11,054)
차감 : 유동성 대체				(86,846)	(463,729)
차감 계(비유동성)				2,925,678	1,520,834

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 (주1)과 두산큐백스(주)를 제외한 두산에너지빌리티(주)의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

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

(주5) (주)두산모빌리티이노베이션이 발행한 전환상환우선주부채입니다.

6) 장기유동화채무

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

(단위 : 백만원)

구분	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
유동화채무	두산(주2)	중국은행 등	4.50 ~ 5.41	207,000	82,500
	두산에너지(주1)	한국산업은행 등	1.51	12,400	49,600
합 계				219,400	132,100
차감 : 현재가치할인차금				(804)	(623)
차감 : 유동성대체				(82,493)	(115,042)
차감 계(비유동성)				136,103	16,435

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 (주1)을 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다. 한편, 지배기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결재무상태표상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 33,196백만원 (전기말: 26,163백만원)입니다(주석 29 및 주석 30 참조).

14. 리스

1) 사용권자산

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

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

2) 리스부채

당분기와 전분기의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	691,012	542,983
리스자산의 취득	102,940	318,493
리스료의 지급	(121,490)	(116,842)
이자비용	29,814	30,247
계약해지	(25,343)	(8,492)
연결범위의 변동	60,271	(59,002)
기타(주1)	47,743	15,439
기말	784,947	722,826

(주1) 환율변동으로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

3) 판매후리스부채

당분기말 현재 판매후리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	연이자율(%)	당분기말
두산	4.08	29,970
두산밥캣(주1)	2.60~6.00	83,367
소계		113,337
차감 : 유동성대체		(30,650)
합계		82,687

(주1) 당분기말 현재 두산밥캣(주)는 이에 대하여 보증을 제공하고 있습니다.

동 판매후리스부채는 연결재무상태표상 기타채무 및 장기기타채무로 표시되어 있습니다.

15. 순확정급여부채

1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,164,716	2,240,998
사외적립자산의 공정가치	(1,454,237)	(1,662,617)
순확정급여부채	710,479	578,381

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	66,994	80,334
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	13,098	12,302
과거근무원가 및 정산손익	20,371	(3,434)
합계	100,463	89,202

16. 자본금 및 주식발행초과금

당분기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2021.01.01	전기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2021.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2022.01.01	당분기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2022.09.30	당분기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

17. 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	322,462	322,462
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	990,796	637,395
합계	1,590,800	1,237,399

18. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	2,815	1,043
감자차손	(948,311)	(948,311)
기타	(47,575)	(47,398)
합계	(1,194,834)	(1,196,429)

19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(16,665)	(3,571)
(부의)지분법자본변동	288	(1,099)
해외사업환산손익	117,026	(65,008)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	50,953	39,477
토지재평가잉여금	559,668	562,430
합계	711,270	532,229

20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	1,228,590	1,400,718
합계	1,296,013	1,468,141

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

21. 부문별 정보

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

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

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

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

2) 당분기와 전분기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG	741,937	(41,698)	700,239	90,309	69,938
디지털이노베이션BU	202,994	(130,305)	72,689	17,261	20,835
기타	697,527	(113,755)	583,772	(53,062)	89,390
두산에너지(주1)	5,400,049	(369,604)	5,030,445	149,244	(203,509)
두산밥캣	6,238,050	(5,625)	6,232,425	820,764	359,992
두산퓨얼셀	154,970	(7,836)	147,134	(10,725)	(1,747)
소계	13,435,527	(668,823)	12,766,704	1,013,791	334,899
중단영업조정(주1)	(678,426)	3,235	(675,191)	(2,523)	98,264
연결조정	(665,588)	665,588	-	(116,190)	(371,226)
계속영업	12,091,513	-	12,091,513	895,078	61,937

(주1) 중단영업으로 분류된 DBL 및 두산메카텍의 손익을 포함하고 있습니다.

(주2) 두산메카텍의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG	683,756	(6,547)	677,209	93,910	70,871
디지털이노베이션BU	192,636	(121,414)	71,222	9,339	8,047
기타(주1)	414,329	423,841	838,170	4,726	104,406
두산에너지(주1)	4,060,323	(723,144)	3,337,179	217,547	153,631
두산인프라코어(주1)	2,710,269	(85,172)	2,625,097	239,880	212,182
두산밥캣(주3)	4,553,718	(5,546)	4,548,172	464,706	278,008
두산건설(주1)	945,926	(25,495)	920,431	56,394	14,779
두산퓨얼셀	250,223	(42,991)	207,232	9,001	2,896
소계	13,811,180	(586,468)	13,224,712	1,095,503	844,820
중단영업조정(주1)	(4,201,597)	112,908	(4,088,689)	(304,797)	(357,130)
연결조정	(473,560)	473,560	-	(23,661)	(244,225)
계속영업	9,136,023	-	9,136,023	767,045	243,465

(주1) 중단영업으로 분류된 모트룰 사업부문, 두산인프라코어 사업부문, 두산건설 사업부문, DBL 및 두산메카텍의 손익을 포함하고 있습니다.

(주2) 두산인프라코어, 두산건설 사업부문, 두산메카텍의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

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

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

(단위 : 백만원)

사업부문	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	766,709	260,711	705,013	258,625
디지털이노베이션BU	145,669	72,959	165,596	71,391
기타	7,456,796	4,017,827	6,087,444	3,380,729
두산에너지빌리티	17,529,605	10,067,224	17,642,568	11,149,879
두산밥캣	10,043,923	4,939,914	8,580,899	4,259,634
두산퓨얼셀	871,125	354,867	698,855	180,667
소계	36,813,827	19,713,502	33,880,375	19,300,925
연결조정	(8,190,857)	(2,428,064)	(7,870,523)	(1,788,126)
연결후 금액	28,622,970	17,285,438	26,009,852	17,512,799

22. 영업수익

1) 영업수익의 구분

(1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익:				
- 제품 및 상품매출	2,686,267	7,286,128	1,883,813	5,395,141
- 공사매출	1,608,763	4,397,171	1,226,445	3,271,656
- 기타매출	194,329	534,193	130,844	418,791
소 계	4,489,359	12,217,492	3,241,102	9,085,588
기타:				
- 임대수익 등(주1)	(101,105)	(125,979)	21,037	50,435
합 계	4,388,254	12,091,513	3,262,139	9,136,023

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

(2) 영업수익의 구분

<당분기>

(단위 : 백만원)

구 분	전자 BG	디지털 이노베이션 BU	기타	두산 에너지빌리티 (주1)	두산 밥캣	두산 퓨얼셀	소계	중단영업 조정(주1)	합계
지리적 시장:									
국내	435,238	62,465	433,480	1,934,276	276,410	147,134	3,289,003	(11,275)	3,277,728
미주	6,139	3,987	150,119	308,035	4,647,231	-	5,115,511	(31,643)	5,083,868
아시아	258,862	3,836	173	1,398,002	150,597	-	1,811,470	(23,979)	1,787,491
중동	-	-	-	580,789	76,924	-	657,713	(87,024)	570,689
유럽	-	2,401	-	786,274	897,168	-	1,685,843	(498,423)	1,187,420
기타	-	-	-	23,069	184,095	-	207,164	(22,847)	184,317
합계	700,239	72,689	583,772	5,030,445	6,232,425	147,134	12,766,704	(675,191)	12,091,513
수익인식시기:									
한 시점에 이전	699,789	4,697	272,223	38,097	6,211,783	57,098	7,283,687	4	7,283,691
기간에 걸쳐 이전	450	67,992	311,549	4,992,348	20,642	90,036	5,483,017	(675,195)	4,807,822
합계	700,239	72,689	583,772	5,030,445	6,232,425	147,134	12,766,704	(675,191)	12,091,513

(주1) 중단영업으로 분류된 DBL 및 두산메카텍의 영업수익을 포함하고 있습니다.

<전분기>

(단위 : 백만원)

구 분	전자BG	디지털 이노베이션 BU	기타	두산 에너지빌리티 (주1)	두산 인프라코어 (주1)	두산밥캣	두산건설 (주1)	두산 퓨얼셀	소계	중단영업 조정(주1)	합계
지리적 시장:											
국내	414,736	58,845	453,090	1,513,075	1,112,368	348,552	898,250	207,232	5,006,148	(2,014,919)	2,991,229
미주	5,245	3,026	25,807	166,343	237,129	3,119,699	-	-	3,557,249	(290,941)	3,266,308
아시아	257,228	6,574	152	1,062,676	870,821	103,609	22,181	-	2,323,241	(886,933)	1,436,308
중동	-	-	-	291,607	-	67,242	-	-	358,849	(57,021)	301,828
유럽	-	2,777	359,121	281,464	404,779	808,007	-	-	1,856,148	(817,887)	1,038,261
기타	-	-	-	22,014	-	101,063	-	-	123,077	(20,988)	102,089
합계	677,209	71,222	838,170	3,337,179	2,625,097	4,548,172	920,431	207,232	13,224,712	(4,088,689)	9,136,023
수익인식시기:											
한 시점에 이전	671,354	4,349	119,550	163,149	2,518,589	4,480,896	10,092	142,675	8,110,654	(2,560,008)	5,550,646
기간에 걸쳐 이전	5,855	66,873	718,620	3,174,030	106,508	67,276	910,339	64,557	5,114,058	(1,528,681)	3,585,377
합계	677,209	71,222	838,170	3,337,179	2,625,097	4,548,172	920,431	207,232	13,224,712	(4,088,689)	9,136,023

(주1) 중단영업으로 분류된 두산인프라코어 사업부문을 포함하고 있습니다.

2) 계약잔액

당분기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권(주1)	2,180,990	1,450,946
계약자산(주2)	1,579,895	1,771,788
계약부채	(2,397,745)	(1,720,559)

(주1) 당분기말 현재 총당금 187,864백만원(전기말: 225,789백만원)이 포함되어 있습니다.

(주2) 당분기말 현재 총당금 64,917백만원(전기말: 59,571백만원)이 포함되어 있습니다.

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

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

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

부문	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산에너지빌리티	Vung Ang II Power Project 외	15,479,029	4,009,109	(4,995,696)	14,492,442
두산로지스틱스솔루션(주)	쿠팡 이천 ECH2 FC Automation 외	52,061	27,197	(55,396)	23,862
합계		15,531,090	4,036,306	(5,051,092)	14,516,304
중단된 영업부문 귀속 금액		(1,313,209)	635,210	677,999	-
차감 계		14,217,881	4,671,516	(4,373,093)	14,516,304

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

부문	프로젝트	기초	증감	매출계상	기말
두산에너지빌리티	Jawa 9,10호기 외	14,023,501	2,514,497	(3,717,615)	12,820,383
두산건설	범일통합3지구 외	7,050,375	969,771	(934,579)	7,085,567
두산로지스틱스솔루션㈜	쿠팡 이천 ECH2 FC Automation 설치 공사 등	16,652	84,203	(21,603)	79,252
합계		21,090,528	3,568,471	(4,673,797)	19,985,202
내부거래		(100,749)	(11,473)	14,817	(97,405)
중단된 영업부문 귀속 금액		(8,289,072)	(1,693,286)	1,479,353	(8,503,005)
차감 계		12,700,707	1,863,712	(3,179,627)	11,384,792

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

(단위 : 백만원)

구분	공사손실 충당부채	총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당분기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
두산에너지빌리티	97,856	617,865	353,716	178,186	85,963	178,186
두산로지스틱스솔루션㈜	7	4	8,115	(7,977)	(134)	(7,977)
합계	97,863	617,869	361,831	170,209	85,829	170,209

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

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

(단위 : 백만원)

구분	계약일	공사기한 (주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손 충당금
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2023-09-30	97.28	-	-	226	1
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2022-07-31	97.26	-	-	5,172	28
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2024-06-30	96.66	49,027	265	42	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2022-03-01	94.40	4,700	25	-	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-06-30	92.54	6,205	34	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2022-12-31	98.76	-	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.81	26,123	141	27,624	5,525
신고리 5,6 호기 NSSS	2014-08-28	2025-03-31	86.98	31,741	171	8,126	44
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	93.12	3,822	-	-	-
Song Hau1	2015-04-10	2022-03-31	97.89	39,185	212	45,518	246
신고리 5,6호기 주설비공사	2015-06-12	2025-05-28	84.51	58,795	317	-	-
Jawaharpur	2016-12-22	2023-04-21	89.87	63,402	-	9,617	-
Obra C	2016-12-22	2023-06-20	79.92	7,106	-	23,165	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	75.98	89,738	485	-	-
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	48.87	238,747	1,289	104	6
Guam Ukudu CAPP	2020-12-18	2024-10-31	26.41	37,951	205	30,360	164
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	31.99	-	-	25,712	139
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	12.19	-	-	49,372	267
Tuwaiq 주단조 Project	2022-02-10	2025-01-15	4.39	-	-	19,381	105
Shuaibah 3 IWP	2022-08-19	2025-05-20	0.01	-	-	-	-

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기한입니다.

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(319,899)	(939,718)	(179,335)	(604,492)
원재료 및 상품매입액	2,188,324	6,391,985	1,752,484	4,551,228
종업원급여	591,351	1,610,221	429,800	1,304,198
감가상각비 및 무형자산상각비	150,495	428,940	118,369	364,864
기타	1,437,351	3,705,007	902,255	2,753,180
합계	4,047,622	11,196,435	3,023,573	8,368,978

24. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	152,024	431,786	124,028	365,812
퇴직급여	10,410	46,510	7,849	23,559
복리후생비	29,839	82,440	26,643	72,815
주식기준보상비용	1,127	3,334	-	-
여비교통비	11,644	31,159	5,452	13,626
판매수수료	9,743	26,356	6,520	24,105
세금과공과	6,449	16,894	6,091	15,804
감가상각비	16,995	45,837	13,172	40,213
보험료	13,750	31,804	8,018	20,095
수선비	1,814	4,139	1,575	3,961
광고선전비	18,302	57,562	14,910	31,980
포장비	110	588	471	1,418
경상개발비	55,837	151,971	43,651	116,248
교육훈련비	1,970	10,131	1,056	4,107
운반보관비	8,289	24,392	5,935	17,579
판매촉진비	977	2,856	980	4,215
지급수수료	31,195	103,002	36,966	71,910
용역비	1,807	5,161	2,373	6,635
대손상각비	2,605	6,256	4,842	1,170
무형자산상각비	10,213	32,221	11,062	34,376
해외시장개척비	3,899	9,240	2,659	7,424
하자보수비(환입)	1,122	8,017	(1,037)	(8,207)
기타	18,276	48,805	9,700	25,305
합계	408,397	1,180,461	332,916	894,150

25. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	2,475	20,294	6,128	13,748
배당금수익	475	3,864	140	1,383
외환차익	136,027	199,900	34,129	87,080
외화환산이익	198,656	343,559	44,055	115,798
파생상품거래이익	27,763	82,048	2,880	241,658
파생상품평가이익	105,458	203,811	46,614	58,154
확정계약평가이익	213,797	374,986	66,037	121,452
금융보증수익	(911)	199	(28)	474
합 계	683,740	1,228,661	199,955	639,747
금융비용:				
이자비용	90,103	256,503	96,662	279,128
외환차손	124,551	183,081	32,145	85,413
외화환산손실	359,852	674,973	107,904	181,335
파생상품거래손실	9,851	80,359	2,729	19,397
파생상품평가손실	232,410	486,553	156,649	248,534
확정계약평가손실	16,760	28,223	2,837	7,840
사채상환손실	1,278	16,267	-	-
차입금상환손실	288	10,491	-	4,345
금융보증비용	12,486	37,704	14,338	41,691
기타	769	1,862	164	1,635
합 계	848,348	1,776,016	413,428	869,318
순금융수익(비용)	(164,608)	(547,355)	(213,473)	(229,571)

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
장·단기투자증권처분이익	554	3,896	1,293	2,799
장·단기투자증권평가이익	19,928	35,121	470	5,090
유형자산처분이익	533	1,262	11,903	13,616
무형자산처분이익	205	828	1,184	1,184
매각예정자산처분이익	-	168	973	53,851
무형자산손상차손환입	-	-	-	85
장기투자증권손상차손환입	-	19	-	-
기타	5,085	88,698	628	8,841
합 계	26,305	129,992	16,451	85,466
기타영업외비용 :				
매출채권처분손실	1,676	3,859	3,011	7,847
유형자산처분손실	226	1,423	905	1,978
무형자산처분손실	37	69	-	6
유형자산손상차손	2,212	2,293	66	6,348
무형자산손상차손	39	1,247	1,123	2,773
매각예정자산손상차손	-	-	-	1,448
투자부동산평가손실	3,629	10,853	3,901	12,872
종속회사투자처분손실	-	-	13	1,103
매각예정자산처분손실	407	2,556	993	993
기타의대손상각비(충당금 환입)	(2,444)	(1,993)	(38)	(126)
기부금	1,459	16,804	680	7,726
기타	20,602	48,797	10,323	23,935
합 계	27,843	85,908	20,977	66,903
순기타영업외수익(비용)	(1,538)	44,084	(4,526)	18,563

27. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

28. 주당손익

1) 기본주당손익

(1) 당분기와 전분기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기						전분기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당손익	(3,743)	1,273	(2,470)	(5,684)	(2,230)	(7,914)	(4,171)	1,688	(2,483)	(286)	10,228	9,942
구형우선주 기본주당손익(주1)	(3,743)	1,273	(2,470)	(5,684)	(2,230)	(7,914)	(4,171)	1,688	(2,483)	(286)	10,228	9,942

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

(2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 분기순손익은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업 소유주지분 귀속 분기순손익	(65,555,706,942)	21,594,209,641	(43,961,497,301)	(103,053,481,173)	(37,816,069,233)	(140,869,550,406)
차감: 신행우선주 귀속 분기순손익	2,087,328,122	-	2,087,328,122	6,688,602,348	-	6,688,602,348
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	12,847,833,142	(4,371,291,775)	8,476,541,367	19,507,034,950	7,655,064,720	27,162,099,670
보통주 귀속 분기순손익	(50,620,545,678)	17,222,917,866	(33,397,627,812)	(76,857,843,875)	(30,161,004,513)	(107,018,848,388)

<전분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업 소유주지분 귀속 분기순손익	(72,810,975,621)	28,606,295,958	(44,204,679,663)	3,558,681,055	173,415,985,930	176,974,666,985
차감: 신행우선주 귀속 분기순손익	2,098,874,621	-	2,098,874,621	(8,402,903,038)	-	(8,402,903,038)
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	14,314,171,744	(5,790,740,588)	8,523,431,156	980,610,454	(35,104,404,630)	(34,123,794,176)
보통주 귀속 분기순손익	(56,397,929,256)	22,815,555,370	(33,582,373,886)	(3,863,611,529)	138,311,581,300	134,447,969,771

(3) 당분기와 전분기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

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

2) 회석주당손익

(1) 당분기와 전분기의 회석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기						전분기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 회석주당손익	(3,743)	1,273	(2,470)	(5,684)	(2,230)	(7,914)	(4,171)	1,688	(2,483)	(286)	10,228	9,942
구형우선주 회석주당손익	(3,743)	1,273	(2,470)	(5,684)	(2,230)	(7,914)	(4,171)	1,688	(2,483)	(286)	10,228	9,942

(2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 회석순손익은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 분기순손익	(50,620,545,678)	17,222,917,866	(33,397,627,812)	(76,857,843,875)	(30,161,004,513)	(107,018,848,388)
조정	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 회석순손익	(50,620,545,678)	17,222,917,866	(33,397,627,812)	(76,857,843,875)	(30,161,004,513)	(107,018,848,388)

<전분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 분기순손익	(56,397,929,256)	22,815,555,370	(33,582,373,886)	(3,863,611,529)	138,311,581,300	134,447,969,771
조정	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 회석순손익	(56,397,929,256)	22,815,555,370	(33,582,373,886)	(3,863,611,529)	138,311,581,300	134,447,969,771

(3) 당분기와 전분기의 보통주의 가중평균회석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유동보통주식수	13,522,969	13,522,969	13,522,969	13,522,969
주식선택권 행사	-	-	-	-
가중평균회석주식수	13,522,969	13,522,969	13,522,969	13,522,969

(4) 한편, 반회석효과로 인하여 당분기와 전분기의 회석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손익을 회석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말
양도제한조건부주식(RSU)	83,912주
주식선택권	11,228주

(5) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당손익과 회석주당손익이 동일합니다.

3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

구분	액면가액	발행주식수	배당조건
구형우선주	5,000	3,996,462	보통주 현금배당+1%
신형우선주	5,000	893,038	연 2% 배당(액면기준), 단 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 비율로 참가.

29. 우발부채와 약정사항

1) 전질 제공 수표

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 인천-김포 고속도로 SOC 건설공사, 봉담송산 고속도로 건설공사와 관련하여 인천김포고속도로(주) 및 경기동서순환도로(주)에게 5,256백만원의 자금보충약정이 있는 바, 백지수표 5매를 전질로 제공하였습니다.

2) 차입약정 등

(1) 지배기업

지배기업이 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 지배기업의 연결재무제표 기준으로 부채비율 700% 이하 유지, 자기자본의 500% 이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분제한규정 등의 이행사항 약정이 포함되어 있습니다. 따라서 지배기업은 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 당분기말 현재 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 437,000백만원입니다.

지배기업이 (주)하나은행 등으로부터 차입한 단기차입금 및 유동화채무 등 227,000백만원은 차입약정기간동안 지배기업의 신용등급이 BBB0 이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다. 또한, 지배기업이 뉴스타에너지(주) 등으로부터 차입한 장기차입금 400,000백만원은 차입약정기간동안 지배기업의 신용등급이 BBB- 이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

(2) 두산에너지(주)

당분기말 현재 케이디피제오차(주) 유동화채무 12,400백만원은 두산에너지(주)가 발행한 회사채의 국내 유효신용등급이 BB+ 이하로 하락하거나 유효 단기신용등급이 B+ 이하로 하락하는 경우 또는 유효신용등급이 존재하지 않는 경우, 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

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

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

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 체결한 차입약정 100,000백만원에 대하여 두산에너지(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 3,650,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련하여 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공하거나 일부 대출금을 조기상환하여야 합니다.

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

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)가 발행한 사채 중 제73회 및 제74회 공모사채 총 160,000백만원의 경우, 부채비율을 700% 이하로 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)가 한국증권금융(주)와 체결한 차입약정 80,000백만원에 대하여 두산에너지(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 4,800,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련하여 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식을 추가로 담보제공 혹은 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)가 신한금융투자(주)로부터 차입한 단기차입금 10,000백만원에 대하여 두산에너지(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 600,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련하여 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식을 추가로 담보제공 혹은 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)가 NH투자증권 등으로부터 차입한 장기차입금 500,000백만원 및 제72회 사모사채 100,000백만원에 대하여, 두산에너지(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 6,500,000주 및 두산퓨얼셀(주)의 주식 20,500,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련하여 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 해당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 두산에너지(주)가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB+ 이하로 하락하거나 단기 신용등급이 B+ 이하로 하락하는 경우 또는 유효신용등급이 존재하지 않는 경우, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행과 체결한 차입약정 50,000백만원에 대하여 두산에너지(주)가 보유한 두산퓨얼셀(주)의 주식 2,000,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련하여 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 차입한 단기차입금 150,000백만원에 대하여 두산에너지(주)가 은행에 제공한 특정 프로젝트의 수금일정 및 금액 조건 미충족 시 그 차액에 상당하는 예금을 추가로 제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

3) 매출채권 할인

지배기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결채무상대표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 33,196백만원 (전기말: 26,163백만원)입니다(주석 13 및 30 참조).

4) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 손해배상청구 등의 피고로서 진행 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소송내용	소송가액
두산	손해배상 외	5,565
두산에너지빌리티	경화동 두산위브 하자보수 손해배상 청구소송 외	90,930
두산밥캣	손해배상 외	8,057
두산큐백스	손해배상 외	60
합 계		104,612

당분기말 현재, 상기 소송의 전망을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

5) 기술도입계약

당분기말 현재 연결기업은 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연결기업이 당분기와 전분기에 인식한 기술도입료는 각각 6,487백만원과 1,970백만원입니다.

6) 여신한도 약정

당분기말 현재 연결기업은 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 5,575,254백만원의 여신한도 약정을 유지하고 있습니다.

7) 지급보증 등

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

(단위 : 백만원)

구분	피보증회사	지급보증액
(주)두산	두산메카텍(주)	103,031
두산에너지빌리티	여수웅천 복합시설 수분양자 등	163,618
두산밥캣	최종고객 등	230,060
두산퓨얼셀(주)	우리사주조합	12,235
합 계		508,944

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

(2) 당분기말 현재 연결기업이 특수관계인에게 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	피보증회사	지급보증액
두산에너지빌리티(주)	두산건설(주)	10,946

(3) 당분기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	보증회사	지급보증액
(주)두산	한국산업은행 등	20,383
	서울보증보험	40,376
	소프트웨어공제조합(주1)	6,490
	우리은행 등	25,040
	자본재공제조합	11,244
(주)오리콤	서울보증보험	438
(주)두산베어스	서울보증보험	1,560
(주)한컴	서울보증보험	2,032
두산로지스틱스솔루션(주)	하나은행	1,904
	서울보증보험	5,244
(주)두산테스나	서울보증보험	59
두산로보틱스(주)	서울보증보험	329
두산경영연구원(주)	서울보증보험	285
(주)두산모빌리티이노베이션	서울보증보험	400
두산에너빌리티(주)	자본재공제조합	1,916,717
	서울보증보험	216,815
	건설공제조합	935,180
	기계설비건설공제조합	286,182
	엔지니어링공제조합	369,003
	중소기업중앙회	35,409
	한국산업은행(주2)	867,875
	기타	5,455,444
두산밥캣(주)	자본재공제조합	3,512
	서울보증보험	880
	우리은행	2,808
	신한은행	18,937
두산퓨얼셀(주)	자본재공제조합	19,386
	서울보증보험	114,940
두산프라퍼티(주)	서울보증보험	125
합 계		10,358,997

(주1) 이와 관련하여 당분기말 현재 지배기업의 출자지분 272백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

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

8) 연결구조화기업 관련 약정

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

(단위 : 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 재무적 지원	구조화기업 지분과 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결기업의 최대노출액
(주)두산	디페이제삼차(주) (주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	197,000	236,400
(주)두산베어스	뉴스타베어스(주) (주2)		10,000	12,000
두산에너지빌리티(주)	케이디피피제오차(주) (주3)		12,400	16,120

(주1) 디페이제삼차(주)는 (주)두산 전자BG의 장래 매출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 197,000백만원입니다.

(주2) 뉴스타베어스(주)는 종속기업인 (주)두산베어스의 장래 매출채권을 유동화 할 목적으로 설립된회사로 주로 금융기관으로부터 ABL을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 10,000백만원입니다.

(주3) 케이디피피제오차(주)는 종속기업인 두산에너지빌리티(주)가 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 12,400백만원입니다.

9) 주주간 계약

지배기업은 당분기 중 다음 종속기업의 주식 발행과 관련하여 투자자와 주주간 계약을 체결하였으며 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	두산로보틱스(주)	(주)두산모빌리티이노베이션
발행주식	보통주 441,998주	전환상환우선주 279,670주
발행금액	40,000백만원	29,000백만원
투자자의 풋옵션	투자자는 특정한 사유 발생시 투자자가 보유하고 있는 보통주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정수준의 투자수익률을 더한 금액과 회계법인의 감정평가금액 중 큰 금액으로 지배기업에게 매수청구할 수 있음.	투자자는 특정한 사유 발생시 투자자가 보유하고 있는 전환상환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정수준의 투자수익률을 더한 금액과 회계법인의 감정평가금액 중 큰 금액으로 지배기업에게 매수청구할 수 있음.

10) 기타 약정사항

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

(2) 지배기업은 Pangaea Ventures Fund IV, L.P. 등과 총 투자약정액 USD 10,000천의 계약을 체결하고 있으며, 당분기말 현재 잔여 투자약정금액은 USD 5,402천입니다.

(3) 지배기업은 지배기업이 보유 중인 충청남도 태안군 안면읍 중장리 소재 토지에 대한 임대차 계약을 체결하고 있습니다. 지배기업은 2022년 1월 25일자로 총 25년간(2047년 1월 25일까지)의 임대차기간에 대한 총 임대료인 90,000백만원을 임차인으로부터 수령 완료하였습니다. 해당 임대료는 임대차기간에 걸쳐 정액법으로 상각되어 연결손익계산서상 임대수익으로 인식되며, 이와 관련하여 당분기말 현재 연결채무상대표 상 기타비유동부채(장기선수수익) 83,700백만원 및 기타유동부채(선수수익) 3,600백만원을 계상하고 있습니다. 한편, 해당 토지에는 임차인에 의해 지상권과 임차권이 설정되어 있습니다.

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

(5) 연결기업은 상기 (4)의 공동 임대차계약에 대해, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 따라 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보

유하는 공동영업으로 회계처리하고 있습니다. 당분기말 현재 연결기업의 참여지분율은 78.9%입니다.

(6) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 하남미사 지식산업센터, 양산덕계3차 공동주택, 양산덕계5차 공동주택, 여수웅천 복합시설 프로젝트, 순천 도시개발사업 프로젝트 및 답십리 오피스텔 개발사업 및 수원망포 지식산업센터 관련하여 두산에너지빌리티(주)가 책임준공 의무를 위반하는 경우 차주의 채무를 인수하는 약정(실행액: 363,622백만원)을 체결하고 있습니다.

(7) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업 수행 주체인 삼척블루파워(주)의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서상 2023년 9월에 77,740백만원의 사업비 추가 출자 의무를 부담하고 있으며, 해당 의무이행을 위해 공사 수금액의 일정비율 만큼을 2020년 11월부터 2022년 6월까지 삼척블루파워(주) 계좌에 적립하기로 협의하였습니다. 한편, 두산에너지빌리티(주)는 당분기말 현재 2개 이상의 신용평가기관으로부터 BBB0(Stable)의 신용등급을 부여받은 바, 적립의무의 면제 사유가 발생하여 당분기 중 기존 적립금 반환을 완료하였습니다.

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

(9) 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 2019년 및 2021년 중 재무적투자자인 뉴스케일코리아(유) 등과 함께 NuScale Power LLC의 우선주식을 취득하였으며, 당분기말 현재 뉴스케일코리아(유) 등이 취득한 우선주식 USD 72,605천에 대하여 특정조건 미충족시 행사가능한 풋옵션을 부여하고 있습니다. 연결기업은 해당 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 있으며, 당분기말 현재 옵션의 공정가치 변동분에 대해서 파생상품평가손익 및 파생상품평가부채로 인식한 금액은 없습니다.

(10) 종속기업인 D20 Capital FUND I, L.P.는 ZIGG CAPITAL I, L.P. 외 8개 Fund와 투자약정을 체결하고 있으며, 잔여 투자 약정금액은 총 USD 2,027천입니다.

(11) 종속기업인 두산밥캣(주)의 종속기업인 Clark Equipment Co. 및 Doosan BobcatEMEA s.r.o 등은 Supply Chain Financing 계약을 체결하였으며, 관련하여 USD 46,931천을 연결재무상태표 상 매입채무로 인식하고 있습니다.

(12) 종속기업인 두산퓨얼셀(주)의 관계기업인 대산그린에너지(주)는 한국산업은행 등 금융기관과 200,000백만원의 대출약정을 체결하였습니다. 이와 관련하여 대산그린에너지(주)의 출자자들(두산퓨얼셀(주) 및 그 외 주주)은 해당 금융기관 간 출자자 약정을 체결하였으며, 출자자 약정서상 출자자들 각자는 대산그린에너지(주)의 운영업현금유입액이 위험분담기준에 미달하는 경우, 미달금액에 대해 각자의 출자지분 비율에 따라 자금보충의무를 부담합니다. 이에 두산퓨얼셀(주)는 타 출자자들과 함께 대산그린에너지(주)와 체결한 정산절차 합의서에 따라 정산의무 이행비용 등을 제공할 의무가 발생하는 경우, 현금 제공, 후순위 대출의 실행 또는 대금 미수령 방식 중의 하나로 이행하여야 합니다. 위 자금보충약정과 관련하여 당분기 중 두산퓨얼셀(주)는 대산그린에너지(주)에 1,004백만원의 자금을 대여하였습니다.

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

30. 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

구분	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
두산	단기금융상품, 유형자산 및 종속기업투자주식 등(주1)	뉴스타에너지빌제일차(주) 등	457,011	774,376
두산테스나	유형자산	산업은행	120,000	150,600
두산에너지빌리티	유형자산(주2)	한국산업은행 등	650,950	1,021,202
	종속기업투자주식 및 출자지분(주2,3)	한국산업은행 등	2,086,950	2,508,964
두산밥캣	유형자산	신한은행 등	84,619	102,290
	재고자산	WELLS FARGO BANK	15,898	276,588
	출자지분	자본재공제조합	-	125
두산큐백스	수익권(주4)	우리은행	20,000	24,000
두산퓨얼셀	유형자산	한국산업은행	20,000	24,000
합 계			3,455,428	4,882,145

(주1) 당분기말 현재 지배기업이 뉴스타에너지빌제일차(주)등으로부터 차입한 차입금 400,000백만원에 대하여 지배기업이 보유중인 두산에너지빌리티(주) 보통주식 30,800,000주가 담보로 제공되어 있으며, 약정 담보유지비율 미달 시 추가로 담보를 제공하여야 합니다(주석 29 참조).

(주2) 당분기말 현재 두산에너지빌리티(주)가 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 두산에너지빌리티(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 총 43,752,423주, 두산퓨얼셀(주)의 주식 22,500,000주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

(주3) 당분기말 현재 두산에너지빌리티(주)의 지급보증 등과 관련하여 두산에너지빌리티(주)가 보유한 두산건설(주)의 주식 총 50,000,000주가 담보로 제공되어 있습니다.

(주4) 유형자산에 대한 부동산담보신탁 수익권입니다.

한편, 지배기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등 33,196백만원에 대해 근질권이 설정되어 있습니다(주석 13 및 주석 29 참조).

2) 당분기말 현재 연결기업이 제공한 기타의 담보내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 삼척화력발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 두산에너지(주)가 보유중인 삼척블루파워(주) 주식 1,193,066주(장부금액: 32,272백만원)는 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 한국무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도계약(459,000백만원) 관련하여 창원공장 토지, 건물 및 기계장치 일부 (담보설정금액: 420,000백만원)와 Doosan Power Systems S.A. 지분 전부(담보설정금액: GBP 293백만)를 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 창원수소액화사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 두산에너지(주)가 보유중인 하이창원(주) 주식 1,400,000주(장부금액: 6,984백만원)는 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주인 경남은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

(4) 종속기업 두산밥캣(주)의 종속회사인 Clark Equipment Co.는 2022년 4월 20일자로 USD 850,000천의 신규 차입 및 USD 595,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 연결기업은 동 차입금 및 한도대출 약정을 위하여 Clark Equipment Co., 주식 전체를 담보로 제공하였고, 또한 Clark Equipment Co.의 주요 유·무형자산 및 종속기업 지분 등을 담보로 제공하였습니다. 당분기말 현재 관련 차입금의 명목금액은 USD 970,750천이며, 담보설정금액은 USD 2,161,340천입니다.

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

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산에너지빌리티(주)	장기투자증권(주1)	12,526	국민은행 등	인천김포고속도로(주) 등
두산퓨얼셀(주)	관계기업투자	2,268	한국산업은행	대산그린에너지(주)
합 계		14,794		

(주1) 당분기말 현재 두산에너지빌리티(주)의 장기투자증권 중 인천김포고속도로(주) 등 주식은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

31. 특수관계자 거래

1) 주요 특수관계자 현황

구분	당분기말	전기말	비고
관계기업	케이디디아이코리아㈜	케이디디아이코리아㈜	-
	㈜와이즈패션	㈜와이즈패션	-
	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	마스틴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	마스틴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-
	SiO2 Medical Products, Inc.	SiO2 Medical Products, Inc.	-
	Versogen, Inc.	-	-
	티티씨하우스㈜	-	-
	Protera SAS	Protera SAS	-
	Stathera IP Holding Inc.	Stathera IP Holding Inc.	-
	㈜플레토로보틱스	-	-
	마르코니 그로스 1호 사모투자 합자회사	-	-
	화성도시고속도로㈜	화성도시고속도로㈜	-
	삼척블루파워㈜	삼척블루파워㈜	-
	대정해상풍력발전㈜	대정해상풍력발전㈜	-
	하이창원㈜	하이창원㈜	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	-	-
	-	ReCarbon, Inc.	-
	두산건설㈜	두산건설㈜	-
	대산그린에너지㈜	대산그린에너지㈜	-
	프레스토라이트아시아㈜	프레스토라이트아시아㈜	-
	Ainstein AI, Inc.	Ainstein AI, Inc.	-
	StructionSite Inc.	StructionSite Inc.	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
	-	Doosan Babcock W.L.L.(구, Doosan Babcock BlackCat W.L.L)	-
	더제니스홀딩스유한회사	더제니스홀딩스유한회사	-
	위브홀딩스유한회사	위브홀딩스유한회사	-
기타 특수관계자	두산연강재단	두산연강재단	(주1)
	중앙대학교 등	중앙대학교	(주1)
	두산신용협동조합	두산신용협동조합	(주1)
	밸류그로스㈜	밸류그로스㈜	(주2)
	-	(재)같이 걷는 길(구, 동대문미래재단) 등	(주3)
	㈜원상	-	(주1)

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

(주2) 두산건설㈜의 종속기업으로, 전기 중 두산건설㈜가 연결범위에서 제외됨에 따라 기타 특수관계자로 변경되었습니다.

(주3) 당분기 중 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사에서 제외되었습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당분기						전분기					
		매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용	기타 (자산 매입 등)	매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용	기타 (자산 매입 등)
관계기업	PT. SEGARA AKASA	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
	마스턴전로투자형사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	45	9,776	-	31	-	-	40	10,578	-
	㈜플레토로보틱스	720	-	-	1,688	14	-	-	-	-	-	-	-
	화성도시고속도로㈜	7	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-
	상척블루파워㈜	299,047	-	-	-	-	-	374,123	-	-	-	-	-
	네오텔스㈜(주1)	-	-	-	-	-	-	6,323	-	-	-	489	-
	세서울철도㈜(주1)	-	-	-	-	-	-	34,754	-	-	-	-	-
	하이창원㈜	35,256	-	-	-	-	-	8,432	715	-	-	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	51,639	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	인천연료전지㈜(주1)	-	-	-	-	-	-	46,544	-	-	-	-	-
	빛고을에코에너지㈜(주1)	-	-	-	-	-	-	29,831	-	-	-	-	-
	두산건설㈜(주3)	35,403	74	-	-	2,767	1,226	-	-	-	-	-	-
	대산그린에너지㈜	10,875	-	-	-	32	-	10,875	-	-	-	32	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	13,611	-	-	-	620,000	-	13,253	235,660
	소계	432,948	74	-	1,733	26,200	1,226	510,917	715	620,000	40	24,352	235,660
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.(주1)	-	-	-	-	-	-	547	-	-	1,444	613	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.(주1)	-	-	-	-	-	-	14,960	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-	15,507	-	-	1,444	613	-
기타 특수관계자	두산연강재단	1,243	-	-	232	3,569	-	1,156	-	55,430	472	1,501	-
	중앙대학교	-	-	-	1,022	9,869	-	39	-	-	610	9,659	-
	두산신용협동조합	144	-	-	-	-	-	131	-	-	-	-	-
	벨류그로스㈜(주3)	653	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(재)같이 걷는 길(주2)	19	-	-	-	19	-	2	-	-	-	-	-
	㈜원상	72	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-	-	65	-	-	-	-
	소계	2,131	-	-	1,254	13,457	-	1,328	65	55,430	1,082	11,160	-
합계		435,079	74	-	2,987	39,657	1,226	527,752	780	675,430	2,566	36,125	235,660

(주1) 전기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 해당 금액은 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다.
(주2) 당분기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 해당 금액은 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다.
(주3) 전기 중 두산건설(주)과 그 종속기업이 연결범위에서 제외됨에 따라, 특수관계자 거래에 포함되었습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당분기말					전기말				
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
관계기업	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	32,200	-	2,999	220,821	-	32,200	-	2,996	235,512
	㈜플레토로보틱스	568	-	3	5	-	-	-	-	-	-
	삼척블루파워㈜	-	89,738	-	-	-	-	317,889	-	-	-
	하이창원㈜	4,070	-	-	26,688	-	12,210	-	-	46,428	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	19,381	-	-	240,593	-	-	-	-	-	-
	두산건설㈜	14,947	16,918	126	17,923	-	10,049	16,595	124	20,452	-
	대산그린에너지㈜	3,625	1,004	-	-	-	3,625	-	-	4	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	22,091	-	-	190,402	-	19,375	-	-	191,424
	소계	42,591	161,951	129	288,208	411,223	25,884	386,059	124	69,880	426,936
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-	-	-	-	-	-	1,238	-	-	-
기타 특수관계자	두산연강재단	147	2,680	-	482	106	120	2,686	-	435	232
	중앙대학교	68	-	14	90	-	26	-	22	348	-
	두산신용협동조합	15	-	-	84	-	14	2	-	84	-
	벨류그로스㈜	144	-	-	-	-	57	-	-	-	-
	소계	374	2,680	14	656	106	217	2,688	22	867	232
합계		42,965	164,631	143	288,864	411,329	26,101	389,985	146	70,747	427,168

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

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	케이디디아이코리아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	228	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	-	-	24,467	-	-	4,800	-
	Versogen, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	6,063	-	-
	티티씨하우스㈜	-	-	-	-	-	-	-	300	-	-
	㈜플레토로보틱스	-	-	-	-	-	-	-	2,400	-	-
	하이창원㈜	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	-	-	-	-	-	-	-	43,926	-	-
	대산그린에너지㈜	1,004	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	16,182	-	-	1,043	-
기타 특수관계자	두산연강재단	-	-	-	-	-	130	-	-	-	3,150
	(재)같이 걷는 길(주1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170
합계		1,004	-	-	-	-	40,779	-	54,689	6,071	3,320

(주1) 당분기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 상기 거래내역은 특수관계자에서 제외되기 이전 거래내역입니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	케이디디아이코리아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	701	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	-	-	24,153	-	-	4,800	-
	빛고을에코에너지㈜(주1)	-	-	-	-	-	-	-	3,480	-	-
	포테넷㈜(주1)	-	-	-	-	-	-	-	(5,333)	-	-
	경기철도㈜(주1)	10,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	하이창원㈜	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	252,999	17,006	-	29,700	-	-
	프레스토라이트아시아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-
	기타	-	-	-	-	-	-	-	1,697	-	-
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	(28,163)	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	-	-	-	-	-	-	(718)	-	-
	Doosan PSI LLC	-	-	-	-	-	-	-	(1,108)	-	-
기타 특수관계자	두산연강재단	-	-	-	-	249	665	-	-	-	3,150
	(재)같이 걷는 길(주2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170
합계		10,000	-	-	-	253,248	41,824	-	1,555	5,524	3,320

(주1) 전기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 상기 거래내역은 특수관계자에서 제외되기 이전 거래내역입니다.

(주2) 당분기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 상기 거래내역은 특수관계자에서 제외되기 이전 거래내역입니다.

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

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

6) 당분기와 전분기의 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	47,939	32,438
퇴직급여	22,210	3,072
주식기준보상비용	2,968	-
합계	73,117	35,510

32. 현금흐름표

1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
대손상각비	9,789	1,825
재고자산평가손실	24,424	13,538
감가상각비	326,038	330,931
무형자산상각비	110,661	137,200
퇴직급여	100,463	89,202
이자수익	(20,951)	(28,211)
배당금수익	(4,409)	(1,934)
외화환산이익	(364,867)	(152,589)
파생상품평가이익	(203,353)	(58,478)
확정계약평가이익	(390,003)	(127,283)
금융보증수익	-	(223)
이자비용	262,871	361,313
외화환산손실	675,718	212,158
파생상품평가손실	501,220	254,774
확정계약평가손실	28,265	7,840
사채상환손실	16,267	84
차입금상환손실	10,491	4,345
금융보증비용	-	4,269
충당부채전입액	121,027	24,123
장·단기투자증권처분이익	(3,896)	(2,799)
장·단기투자증권처분손실	1,239	-
장·단기투자증권평가이익	(35,344)	(5,096)
장·단기투자증권평가손실	7,514	1,514
유형자산처분이익	(1,295)	(15,008)
무형자산처분이익	(828)	(1,184)
매출채권처분손실	3,859	12,105
유형자산처분손실	2,587	2,265
무형자산처분손실	69	1,328
유형자산손상차손	2,293	6,348
무형자산손상차손	1,247	2,455
투자부동산평가손실	10,853	15,691
기타의대손상각비	(1,993)	5,927

지분법적용투자손익	9,641	1,423
법인세비용	308,478	410,175
중단영업처분손익 및 손상차손	120,443	(221,493)
매각예정자산처분손익	2,388	(58,854)
매각예정자산손상차손	-	1,380
주식기준보상비용	3,186	-
기타비용	9,682	5,046
합계	1,643,774	1,234,107

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(481,498)	(99,049)
기타채권의 증감	(133,045)	(219,047)
미청구공사의 증감	(38,117)	(197,862)
파생상품평가자산·부채의 증감	62,634	25,392
재고자산의 증감	(642,881)	(533,551)
기타유동자산의 증감	785	(9,981)
장기기타채권의 증감	(3,412)	(8,472)
기타비유동자산의 증감	27,970	116,366
매입채무의 증감	440,446	129,070
기타채무의 증감	(103,551)	(147,461)
초과청구공사의 증감	543,397	71,591
충당부채의 증감	(116,646)	(47,051)
기타유동부채의 증감	(11,537)	(21,296)
장기기타채무의 증감	57,299	7,182
기타비유동부채의 증감	(28,797)	(74,196)
퇴직금 지급액	(34,144)	(93,479)
사외적립자산의 증감	1,988	17,758
기타 영업활동 관련 자산·부채의 변동	(28,371)	(1,926)
합계	(487,480)	(1,086,012)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	167,966	90,585
매각예정자산·부채로의 대체(주석 34 참조)	30,644	9,279

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

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	연결범위의 변동	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	4,725,061	(2,770,818)	(15,401)	94,440	-	(113)	2,033,169
유동성장기차입금	463,729	(440,083)	12,500	3,763	46,824	113	86,846
유동성장기유동화채무	115,042	(103,303)	-	-	70,057	697	82,493
유동성사채	690,901	(210,519)	(9,998)	149,579	731,744	4,705	1,356,412
유동리스부채	99,479	(59,232)	(4,918)	5,889	69,566	32,286	143,070
유동판매후리스부채(주1)	30,936	-	-	(6,292)	6,006	-	30,650
장기차입금	1,520,834	1,091,921	93,750	250,457	(46,824)	15,540	2,925,678
장기유동화채무	16,435	189,570	-	-	(70,057)	155	136,103
사채	1,139,454	57,455	-	24,703	(731,744)	16,890	506,758
비유동리스부채	591,533	(32,444)	65,190	31,239	(69,566)	55,924	641,876
판매후리스부채(주1)	283,194	(26,259)	(174,386)	6,144	(6,006)	-	82,687
합 계	9,676,598	(2,303,712)	(33,263)	559,922	-	126,197	8,025,742

(주1) 연결재무상태표상 기타채무 및 장기기타채무로 표시되어 있습니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	연결범위의 변동	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	6,295,838	(610,789)	(847,430)	38,829	-	67,187	4,943,635
유동성장기차입금	1,263,651	(997,135)	(222,261)	225,810	699,319	(23,807)	945,577
유동화채무	59,551	58,658	(67,166)	58,257	-	(8,194)	101,106
유동성장기유동화채무	332,022	(305,195)	-	18,187	87,045	(17,103)	114,956
유동성사채	835,035	(601,172)	-	(247,153)	266,028	1,084	253,822
유동리스부채	98,838	(68,185)	(11,686)	1,239	69,735	17,077	107,018
장기차입금	1,195,458	962,659	(1,184,489)	1,199,491	(699,319)	21,397	1,495,197
장기유동화채무	215,317	(84,087)	(1,870)	43,559	(87,045)	(40,701)	45,173
사채	2,133,793	888,218	-	(1,089,376)	(266,028)	988	1,667,595
비유동리스부채	444,146	(18,410)	(47,316)	20,034	(69,735)	287,089	615,808
판매후리스부채(주1)	307,060	(6,275)	-	-	-	14,842	315,627
합 계	13,180,709	(781,713)	(2,382,218)	268,877	-	319,859	10,605,514

(주1) 연결재무상태표상 기타채무 및 장기기타채무로 표시되어 있습니다.

33. 중단영업

1) 당분기와 전분기의 중단영업에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당분기		전분기				
중단영업	Doosan Babcock Ltd.와 그 종속기업 (이하 "DBL")	두산메카텍㈜와 그 종속기업 (이하 "두산메카텍")	모트룰 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL	두산메카텍
주요 영업활동	엔지니어링 및 서비스	산업용 난방보일러, 금속탱크 및 유사 용기 제조업	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업	건설기계 등 제조·판매	건설업	엔지니어링 및 서비스	산업용 난방보일러, 금속탱크 및 유사 용기 제조업
영업중단 방법	사업부문 양도 (주1)	사업부문 양도 (주2)	사업부문 양도 (주3)	사업부문 양도 (주4)	지배력 상실 (주5)	사업부문 양도 (주1)	사업부문 양도 (주2)

(주1) 종속기업인 두산에너빌리티㈜는 2021년 10월 중 이사회에서 종속기업 Doosan Babcock Ltd.의 매각계획을 확정하고, 2022년 9월 25일자로 매각절차를 완료하였습니다.

(주2) 종속기업인 두산에너빌리티㈜는 2022년 6월 3일자 이사회에서 종속기업 두산메카텍(주)의 매각계획을 확정하고 2022년 9월 15일자로 매각절차를 완료하였습니다.

(주3) 지배기업은 2020년 9월 4일자 이사회 결의 및 2020년 10월 20일자 주주총회 결의에 따라 모트룰 사업부문의 물적분할 및 이에 따라 취득하게 되는 분할신설회사의 발행주식총수의 매각을 결정하였으며, 2021년 1월 4일자로 해당 주식의 매각이 완료되었습니다(양도대가: 450,230백만원).

(주4) 종속기업인 두산에너빌리티㈜는 2021년 2월 5일자 이사회 결의 등에 따라 두산인프라코어 사업부문의 인적분할 및 이에 따라 취득하게 되는 분할신설회사 발행주식총수의 매각을 결정하였으며, 2021년 8월 19일자로 해당 주식의 매각이 완료되었습니다(양도대가: 850,000백만원).

(주5) 종속기업인 두산에너빌리티㈜는 2021년 11월 19일자 이사회 결의 등에 따라 보유 중인 두산건설(주)의 보통주식 82,005,761주 및 전환상환우선주식 5,649,462주를 2021년 12월 21일자로 더제니스홀딩스유한회사에 현물출자하였습니다. 또한, 2021년 12월 21일자로 두산건설(주)는 제3자 배정 방식으로 보통주식 182,615,048주의 유상증자를 완료하였습니다. 이에 따라 연결기업은 전기 중 두산건설(주)에 대한 지배력을 상실하였습니다.

상기 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전분기 연결손익계산서는 재작성되었습니다.

2) 당분기와 전분기의 중단영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	DBL	두산메카텍	합계
매출액	462,205	212,987	675,192
매출원가	417,875	192,952	610,827
판매비와관리비	43,840	18,002	61,842
영업이익	490	2,033	2,523
영업외손익	10,178	(511)	9,667
세전이익	10,668	1,522	12,190
법인세비용(수익)	539	(10,527)	(9,988)
중단영업활동에서 발생한 손익 계	10,129	12,049	22,178
중단영업처분손익 및 손상차손	57,475	(177,917)	(120,442)
중단영업손익	67,604	(165,868)	(98,264)
- 지배기업 소유주지분	20,583	(58,399)	(37,816)
- 비지배지분	47,021	(107,469)	(60,448)

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	모트콜 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL	두산메카텍	합계
매출액	-	2,625,097	920,431	359,121	184,040	4,088,689
매출원가	-	2,064,175	815,569	314,720	170,183	3,364,647
판매비와관리비	-	321,041	48,468	39,672	10,064	419,245
영업이익	-	239,881	56,394	4,729	3,793	304,797
영업외손익	-	(31,431)	(40,128)	(3,491)	(3)	(75,053)
세전이익	-	208,450	16,266	1,238	3,790	229,744
법인세비용	-	54,288	1,487	1,184	210	57,169
중단영업활동에서 발생한 손익 계	-	154,162	14,779	54	3,580	172,575
세전 중단영업처분이익 및 손상차손	172,628	48,865	-	-	-	221,493
관련 법인세비용	46,093	(9,155)	-	-	-	36,938
중단영업처분이익 및 손상차손 계	126,535	58,020	-	-	-	184,555
중단영업손익	126,535	212,182	14,779	54	3,580	357,130
- 지배기업 소유주지분	126,535	42,683	3,343	21	834	173,416
- 비지배지분	-	169,499	11,436	33	2,746	183,714

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

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	DBL	두산메카텍	합계
영업활동 순현금흐름	(8,150)	(40,780)	(48,930)
투자활동 순현금흐름(주1)	(28,402)	10,925	(17,477)
재무활동 순현금흐름	41,586	3,725	45,311
환율변동으로인한 효과	8	315	323
순현금흐름	5,042	(25,815)	(20,773)

(주1) 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	모트롤 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL	두산메카텍	합계
영업활동 순현금흐름	-	(168,758)	70,197	(14,902)	27,578	(85,885)
투자활동 순현금흐름(주1)	441,075	684,894	(68,901)	4,281	(553)	1,060,796
재무활동 순현금흐름	-	262,139	13,686	8,533	(13,762)	270,596
환율변동으로인한 효과	-	89,373	3	489	975	90,840
순현금흐름	441,075	867,648	14,985	(1,599)	14,238	1,336,347

(주1) 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

34. 매각예정자산·부채

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

구분	손상 전 장부금액	손상차손누계액	순공정가치
매각예정자산			
관계기업및공동기업투자(주1)	2,823	-	2,823
유형자산(주2,3)	28,667	(845)	27,822
합계	31,490	(845)	30,645

(주1) 전기 중 종속기업인 두산에너지(주)는 화성도시고속도로(주) 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(주2) 전기 중 종속기업인 두산에너지(주)는 건설장비 임대사업 관련 중장비를 매각예정자산으로 분류하였으며, 당분기 중 중장비 일부를 매각완료하였습니다.

(주3) 종속기업인 두산산업차량(주)는 2022년 8월 12일에 운영 중인 렌탈자산의 매각 계약을 체결하여 당분기 중 해당 자산을 매각예정자산으로 분류하였으며, 2022년 11월 30일에 거래를 종료할 예정입니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

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

(주2) 전기 중 연결기업은 두산에너빌리티(주)의 인천 송림동 소재 토지 및 건물 등에 대하여 매매계약을 체결함에 따라 유형자산 30,400백만원을 매각예정자산으로 분류하였으며, 전기 중 손상차손 1,568백만원을 인식하였습니다. 해당 매각 거래는 2022년 2월 25일자로 완료되었습니다.

(주3) 전기 중 연결기업은 종속기업인 두산에너빌리티(주)의 건설장비 임대사업관련 중장비 2,592백만원을 매각예정자산으로 분류하였으며, 전기 중 손상차손 919백만원을 인식하였습니다. 한편, 당분기 중 중장비 일부를 매각완료하였습니다.

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

(주5) 종속기업인 두산에너빌리티(주)는 2021년 10월 중 이사회에서 종속기업 DoosanBabcock Ltd.의 매각계획을 확정였으며, 이에 따라 DBL 귀속 자산 및 부채를 전기말 매각예정자산·부채로 분류하였습니다. 해당 매각 거래는 2022년 9월 25일자로 완료되었습니다.

35. 사업결합

연결기업은 2022년 4월 27일자로 에이아이트리 유한회사로부터 (주)두산테스나(구, (주)테스나)의 지분 30.62%(보통주 2,909,292주 및 우선주 2,320,672주) 및 신주인수권부사채(신주인수권 전량 행사 시 발행될 보통주식수: 2,246,989주)를 인수하여 (주)두산테스나에 대한 지배력을 획득하였습니다.

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

(단위 : 백만원)

자산	금액	부채	금액
현금및현금성자산	46,948	매입채무 및 기타채무	21,149
매출채권 및 기타채권	24,400	차입금	140,250
유형자산	436,719	기타부채	91,369
기타자산	65,793		
자산 합계	573,860	부채 합계	252,768
① 순자산 공정가치(자산 합계 - 부채 합계)			321,092
② 비지배지분			188,897
③ 이전대가			460,000
취득으로 인한 영업권(② + ③ - ①)			327,805

당분기말 현재 연결재무제표에 인식된 (주)두산테스나의 순자산금액은 공정가치 평가가 완료되지 않아 잠정금액으로 결정된 것입니다. 동 공정가치의 평가는 경영진이 연결기업의 당분기 연결재무제표를 승인할 때까지 완료되지 않았습니다.

당분기 연결손익계산서에 포함된 취득일 이후 (주)두산테스나의 매출액과 당기순이익은 각각 106,401백만원과 14,921백만원이며, 취득일이 당기초 현재라고 가정할 경우 당분기 연결기업의 계속영업 매출액과 계속영업 당분기순손실은 12,169,220백만원과 22,634백만원이 되었을 것입니다.

36. 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 5 참조), 재고자산, 유·무형자산 및 투자부동산의 손상(주석 6, 주석 10, 주석 11 및 주석12 참조), 충당부채의 인식 등입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 연결기업에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

37. 재무구조개선 계획 추진

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