

목 차

검 토 보 고 서	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표	4
주석	14

주식회사 두산과 그 종속기업

분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 85 기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 84 기 3분기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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 2021년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2021년과 2020년 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 공정하게 작성하고 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

강조사항

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 재무제표 이용자는 분기연결재무제표에 대한 주석 36에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결기업의 종속기업 중 두산중공업(주)는 재무적 어려움에 대응하기 위해 인력구조조정 및 자본확충 등의 재무구조개선 계획을 추진하고 있습니다. 특히 유동성 위험을 극복하기 위해 두산중공업(주), (주)두산 및 박정원 외 특수관계인은 한국산업은행 및 한국수출입은행과 재무구조개선계획 이행 약정을 체결하였으며, 약정에 따라 두산중공업(주)의 주요 종속기업 매각 및 경영합리화 계획을 진행 중에 있습니다. 두산중공업(주)의 재무구조개선 계획에 차질이 발생하는 경우 그 영향에 따라 연결기업의 부문 중 두산중공업(주)와 그 종속기업의 재무상태와 경영성과가 큰 폭으로 변동될 가능성이 존재합니다.

기타사항

본인은 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 22일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2020년 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

2021년 11월 12일

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 85 기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 84 기 3분기

2020년 01월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 곽상철

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

분기연결재무상태표

제 85 기 3분기 2021년 9월 30일 현재

제 84 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 85 기 3분기말		제 84 기말	
자산					
I. 유동자산			10,858,819,314,904		12,598,323,857,273
1. 현금및현금성자산	8,30,32	2,292,394,194,878		2,707,378,621,227	
2. 단기금융상품	8,30	1,000,885,215,235		438,760,359,255	
3. 단기투자증권	4,8	647,554,261,601		608,638,772,717	
4. 매출채권	5,8,30,31	1,387,411,123,493		2,255,531,445,233	
5. 기타채권	5,8,31	477,003,892,195		469,128,689,690	
6. 미청구공사	22	1,975,653,522,021		1,756,629,305,829	
7. 파생상품평가자산	7,8	14,717,764,026		58,569,352,182	
8. 확정계약자산	7	40,403,785,951		5,900,766,998	
9. 재고자산	6,30	2,072,454,051,401		2,421,951,527,992	
10. 매각예정자산	8,34	18,551,823,781		1,018,584,230,499	
11. 기타유동자산		931,789,680,322		857,250,785,651	
II. 비유동자산			15,988,374,536,563		17,519,299,098,227
1. 장기금융상품	8,30	72,941,735,202		58,950,464,652	
2. 장기투자증권	4,8,30	387,093,260,623		324,132,653,139	
3. 관계기업및공동기업투자	9,30	218,875,676,073		198,811,853,443	
4. 유형자산	10,30	5,910,106,389,726		6,982,497,957,947	
5. 무형자산	11	7,691,424,023,008		8,158,218,407,377	
6. 투자부동산	12,30	404,766,252,762		388,021,572,778	
7. 장기매출채권	5,8,31	2,271,665,513		4,969,070,586	
8. 장기기타채권	5,8,31	308,864,576,155		244,549,615,398	
9. 장기미청구공사	22	102,739,503,644		102,739,503,644	
10. 파생상품평가자산	7,8	22,886,635,552		37,748,633,632	
11. 확정계약자산	7	27,961,074,294		9,818,569,590	
12. 이연법인세자산		324,553,043,565		457,760,460,581	
13. 보증금	8	471,517,085,013		495,023,811,376	
14. 기타비유동자산		42,373,615,433		56,056,524,084	
자산총계			26,847,193,851,467		30,117,622,955,500
부채					
I. 유동부채			12,520,955,650,270		15,808,245,254,046
1. 매입채무	8,31	2,029,404,969,427		2,404,379,345,425	
2. 기타채무	8,31	747,603,113,160		1,142,632,299,720	
3. 초과청구공사	22	1,813,855,834,697		1,666,422,704,998	
4. 단기차입금	8,13,29,30	4,943,634,815,887		6,295,837,988,399	
5. 유동성사채	8,13,29,30	253,822,459,184		835,034,919,760	
6. 유동성장기차입금	8,13,29,30	945,576,735,656		1,263,652,019,216	
7. 유동화채무	8,13,29,30	101,105,872,341		59,550,657,597	
8. 유동성장기유동화채무	8,13,29	114,955,838,009		332,022,061,884	
9. 파생상품평가부채	7,8	224,407,307,644		61,603,742,869	
10. 확정계약부채	7	7,571,006,369		17,401,805,083	
11. 당기법인세부채		341,054,162,144		224,821,106,095	

12. 총당부채		343,094,083,065		536,917,606,893	
13. 유동리스부채	8,14,31	107,017,812,178		98,837,543,172	
14. 매각예정부채	8,34	-		211,531,299,713	
15. 기타유동부채		547,851,640,509		657,600,153,222	
II. 비유동부채			6,392,719,651,989		6,599,848,971,574
1. 사채	8,13,29,30	1,667,595,110,093		2,133,792,638,182	
2. 장기차입금	8,13,29,30	1,495,197,110,345		1,195,457,964,253	
3. 장기유동화채무	8,13,29,30	45,172,676,632		215,317,399,320	
4. 순확정급여부채	15	742,929,373,679		746,466,527,690	
5. 장기기타채무	8,31	713,835,408,905		656,285,441,069	
6. 파생상품평가부채	7,8	49,566,106,396		70,772,172,508	
7. 확정계약부채	7	4,770,325,177		24,633,647,381	
8. 총당부채		421,828,350,956		383,920,553,466	
9. 이연법인세부채		472,336,550,755		601,012,373,630	
10. 비유동리스부채	8,14,31	615,807,872,006		444,145,611,201	
11. 기타비유동부채		163,680,767,045		128,044,642,874	
부채총계			18,913,675,302,259		22,408,094,225,620
자본					
I. 지배기업 소유주지분			2,003,233,526,758		1,659,672,673,877
1. 자본금	1,16	123,738,105,000		123,738,105,000	
2. 자본잉여금	16,17	1,208,748,759,545		1,090,773,788,457	
3. 기타자본항목	18	(1,196,353,597,578)		(1,194,599,080,502)	
4. 기타포괄손익누계액	19	488,538,063,930		480,451,206,606	
5. 이익잉여금	20	1,378,562,195,861		1,159,308,654,316	
II. 비지배지분			5,930,285,022,450		6,049,856,056,003
자본총계			7,933,518,549,208		7,709,528,729,880
부채와 자본총계			26,847,193,851,467		30,117,622,955,500

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결손익계산서

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

제 84 기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 85 기 3분기				제 84 기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 매출액	21,22,31		3,789,303,589,486		10,599,614,723,599		3,295,285,635,590		9,790,361,465,533
II. 매출원가	23,31		3,165,788,923,173		8,775,298,537,931		2,821,964,916,092		8,566,963,851,819
III. 매출총이익			623,514,666,313		1,824,316,185,668		473,320,719,498		1,223,397,613,714
판매비와관리비	23,24,31	364,031,565,931		992,353,790,460		329,119,207,983		1,199,528,560,823	
IV. 영업이익	21		259,483,100,382		831,962,395,208		144,201,511,515		23,869,052,891
금융수익	8,25	210,112,730,327		665,361,264,157		(4,137,069,158)		355,974,613,749	
금융비용	8,25	428,652,297,864		919,000,894,131		110,972,957,349		775,752,375,938	
기타영업외수익	8,26	13,949,796,648		99,478,346,933		70,688,177,987		82,603,571,231	
기타영업외비용	8,26	26,416,292,972		97,373,667,488		42,800,344,618		243,250,640,271	
지분법적용투자손익	9	379,731,274		400,637,390		(1,331,452,316)		(7,631,236,433)	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			28,856,767,795		580,828,082,069		55,647,866,061		(564,187,014,771)
법인세비용	27	133,054,256,723		318,949,646,508		121,945,344,856		234,938,264,989	
VI. 계속영업이익(손실)	21		(104,197,488,928)		261,878,435,561		(66,297,478,795)		(799,125,279,760)
VII. 중단영업손익	33		102,387,048,123		338,717,156,767		30,381,932,102		146,194,185,604
VIII. 분기순이익(손실)	21		(1,810,440,805)		600,595,592,328		(35,915,546,693)		(652,931,094,156)
지배기업 소유주지분		(44,204,679,663)		176,974,666,985		(20,115,381,712)		(339,156,280,211)	
비지배지분		42,394,238,858		423,620,925,343		(15,800,164,981)		(313,774,813,945)	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	28								
보통주 기본주당계속영업이익(손실)			(4,310)		(38)		(1,989)		(22,020)
보통주 기본주당이익(손실)			(2,483)		9,942		(1,130)		(19,053)
보통주 희석주당계속영업이익(손실)			(4,310)		(38)		(1,989)		(22,020)
보통주 희석주당이익(손실)			(2,483)		9,942		(1,130)		(19,053)
구형우선주 기본주당계속영업이익(손실)			(4,310)		(38)		(1,989)		(22,020)
구형우선주 기본주당이익(손실)			(2,483)		9,942		(1,130)		(19,053)
구형우선주 희석주당계속영업이익(손실)			(4,310)		(38)		(1,989)		(22,020)
구형우선주 희석주당이익(손실)			(2,483)		9,942		(1,130)		(19,053)

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

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

제 84 기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 85 기 3분기				제 84 기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 분기순이익(손실)			(1,810,440,805)		600,595,592,328		(35,915,546,693)		(652,931,094,156)
II. 기타포괄손익	19		208,297,346,089		405,458,583,388		99,922,998,092		482,955,633,772
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :									
1. 확정급여제도의 재측정요소		11,716,170,258		39,507,958,192		5,663,112,353		(36,255,397,231)	
2. 토지재평가잉여금		-		-		(64,730,467)		(19,131,332)	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		11,352,661,584		13,840,930,431		115,946,027,203		372,084,275,757	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :									
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		6,434,050,055		13,532,278,393		(8,244,921,782)		(2,659,489,691)	
2. 해외사업환산손익		177,842,255,466		338,581,785,583		(18,059,580,186)		144,068,239,577	
3. (부의)지분법자본변동		952,208,726		(4,369,211)		4,683,090,971		5,737,136,692	
III. 분기총포괄이익(손실)			206,486,905,284		1,006,054,175,716		64,007,451,399		(169,975,460,384)
IV. 분기총포괄이익(손실)의 귀속									
지배기업 소유주지분			(14,371,801,320)		249,199,720,446		93,331,848,551		31,930,618,668
비지배지분			220,858,706,604		756,854,455,270		(29,324,397,152)		(201,906,079,052)

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

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

제 84 기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	비지배지분	매각예정 자산·부채 관련 기타포괄 손익누계액	총 계
2020.01.01.(전분기초)	123,738,105,000	732,266,102,161	(1,192,921,252,356)	648,706,788,956	1,250,724,749,675	5,257,024,881,975	-	6,819,539,375,411
분기총포괄손익:								
- 분기순이익(손실)	-	-	-	-	(339,156,280,211)	(313,774,813,945)	-	(652,931,094,156)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(16,169,139,680)	(20,086,257,551)	-	(36,255,397,231)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(60,199,824,175)	60,067,651,060	113,041,783	-	(19,131,332)
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	374,260,535,792	(2,174,386,507)	(1,873,528)	-	372,084,275,757
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(1,595,352,321)	-	(1,064,137,370)	-	(2,659,489,691)
- 해외사업환산손익	-	-	-	11,569,251,603	-	132,498,987,974	-	144,068,239,577
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	5,328,163,107	-	408,973,585	-	5,737,136,692
소 계	-	-	-	329,362,774,006	(297,432,155,338)	(201,906,079,052)	-	(169,975,460,384)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
- 주식선택권의 취소	-	1,161,331,400	(1,161,331,400)	-	-	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(23,312,085,500)	(30,333,118,300)	-	(53,645,203,800)
- 연결법위의 변동	-	-	-	-	-	(4,132,752,390)	-	(4,132,752,390)
- 종속기업의 주식선택권	-	418,093,837	(418,093,837)	-	-	-	-	-
- 종속기업의 신주인수권 행사	-	(4,380,423,088)	-	-	-	37,107,076,228	-	32,726,653,140
- 종속기업의 전환사채 발행	-	-	-	-	-	835,806,976	-	835,806,976
- 종속기업의 자기주식 취득	-	-	-	-	-	(7,322,720,828)	-	(7,322,720,828)
- 매각예정자산·부채 관련 기타포괄손익누계액 분류	-	-	-	(100,687,201,048)	-	7,819,310,275	92,867,890,773	-
- 기타 자본의 변동	-	104,843,954,881	-	-	-	(104,843,954,881)	-	-
소 계	-	102,042,957,030	(1,579,425,237)	(100,687,201,048)	(23,312,085,500)	(100,870,352,920)	92,867,890,773	(31,538,216,902)
2020.09.30.(전분기말)	123,738,105,000	834,309,059,191	(1,194,500,677,593)	877,382,361,914	929,980,508,837	4,954,248,450,003	92,867,890,773	6,618,025,698,125
2021.01.01.(당분기초)	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
- (부의)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 자본을 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.(당분기말)	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

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

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

제 84 기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 85 기 3분기		제 84 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(5,547,110,574)		(535,143,447,301)
1. 영업활동에서 창출된 현금	32	748,691,285,413		(113,835,618,554)	
(1) 분기순이익(손실)		600,595,592,328		(652,931,094,156)	
(2) 조정		1,234,107,448,095		1,665,318,816,580	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(1,086,011,755,010)		(1,126,223,340,978)	
2. 이자의 수취		30,767,573,778		36,930,792,079	
3. 이자의 지급		(354,845,324,083)		(376,994,168,610)	
4. 배당금의 수취		7,444,393,832		12,200,699,005	
5. 법인세의 납부		(437,605,039,514)		(93,445,151,221)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(194,672,942,625)		(71,295,017,551)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,660,528,928,836		2,241,694,699,406	
(1) 단기금융상품의 감소		230,824,516,722		301,653,884,599	
(2) 단기투자증권의 처분		273,808,523,957		140,273,115,625	
(3) 단기대여금의 감소		70,607,814,875		271,661,119,166	
(4) 장기금융상품의 감소		25,745,207,880		30,505,318,214	
(5) 장기투자증권의 처분		12,035,862,223		28,791,206,475	
(6) 장기대여금의 감소		24,064,938,611		552,822,151,454	
(7) 관계기업투자의 처분		18,342,758,666		73,940,990,590	
(8) 유형자산의 처분		75,095,891,983		286,450,468,842	
(9) 무형자산의 처분		3,090,626,709		11,796,958,280	
(10) 투자부동산의 처분		402,395,419		507,614,721,712	
(11) 사업양도로 인한 순현금흐름		322,329,903,873		34,490,433,520	
(12) 매각예정자산의 처분		596,262,694,716		-	
(13) 기타 투자활동으로 인한 현금유입		7,917,793,202		1,694,330,929	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,855,201,871,461)		(2,312,989,716,957)	
(1) 단기금융상품의 증가		869,079,419,686		624,123,992,795	
(2) 단기투자증권의 취득		301,712,802,273		358,017,315,148	
(3) 단기대여금의 증가		88,571,471,175		338,210,353,693	
(4) 장기금융상품의 증가		37,360,336,457		56,146,952,418	
(5) 장기투자증권의 취득		56,725,185,786		135,681,970,310	
(6) 장기대여금의 증가		74,936,937,626		175,243,286,565	
(7) 관계기업투자의 취득		37,155,385,000		16,830,904,002	
(8) 유형자산의 취득		230,853,611,044		393,001,070,099	
(9) 무형자산의 취득		151,674,987,243		202,298,114,710	
(10) 투자부동산의 취득		445,799,610		6,577,473,909	
(11) 기타 투자활동으로 인한 현금유출		6,685,935,561		6,858,283,308	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(367,070,987,088)		900,027,077,385
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,427,608,574,731		6,276,796,025,614	
(1) 단기차입금의 순증가		-		3,112,893,118,929	

(2) 유동화채무의 증가		101,337,320,410		1,028,703,292,427	
(3) 사채의 발행		888,218,114,867		1,411,955,609,258	
(4) 장기차입금의 차입		998,842,542,874		690,594,520,320	
(5) 종속기업의 신주인수권 행사		389,942,756,890		32,649,484,680	
(6) 기타 재무활동으로 인한 현금유입		49,267,839,690		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,794,679,561,819)		(5,376,768,948,229)	
(1) 단기차입금의 순감소		610,788,863,533		-	
(2) 유동화채무의 감소		431,961,558,934		1,271,839,000,000	
(3) 사채의 상환		601,172,398,478		2,434,149,348,523	
(4) 장기차입금의 상환		1,033,318,569,317		1,528,232,946,129	
(5) 리스부채의 상환		86,595,000,000		75,804,000,000	
(6) 배당금의 지급		20,815,343,400		53,645,203,800	
(7) 종속기업의 자기주식 취득		3,084,207,457		11,109,726,490	
(8) 종속기업의 주식발행비용		-		1,988,723,287	
(9) 종속기업투자의 추가 취득		668,430,000		-	
(10) 판매후리스부채의 상환		6,275,190,700		-	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			152,306,613,938		15,504,719,999
V. 매각예정자산으로의 대체			-		(1,651,148,434)
VI. 현금의 증감 (I + II + III + IV + V)			(414,984,426,349)		307,442,184,098
VII. 분기초의 현금			2,707,378,621,227		1,840,833,889,385
VIII. 분기말의 현금			2,292,394,194,878		2,148,276,073,483

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

제 84 기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 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	7,804,536	47.23
자기주식	3,000,866	18.16
기타	5,718,433	34.61
합 계	16,523,835	100.00

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

(2) 종속기업의 현황

1) 당분기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결기업 내 기업이		비지배자분이 보유한		결산월	비고
			소유한 지분율(%) (주1)		소유지분율(%) (주1)			
			당분기말	전기말	당분기말	전기말		
㈜오리콤	광고업	한국	62.83	63.54	37.17	36.46	12월 31일	-
㈜한컴	광고업	한국	100.00	100.00	37.17	36.46	#	-
㈜두산배어스	프로및실업경기단체	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산경영연구원	교육훈련	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산로보틱스㈜	소프트웨어 개발 및 공급업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
㈜두산모빌리티노베이션	연구개발 및 제조업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산로지스틱스솔루션㈜	서비스업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	도소매업	싱가포르	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Hongkong Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	제조업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산제이부동산유통화전문유회사	자산유통화업	한국	-	-	-	-		(주2)
Doosan Digital Innovation America LLC	IT서비스업	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	IT서비스업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Digital Innovation Europe Limited	IT서비스업	영국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials America, LLC	마케팅	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Fuel Cell America, Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	전력생산및판매	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
DESA Service, LLC	전력생산및판매	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
디비씨㈜	부동산개발업	한국	100.00	100.00	36.13	45.72	#	-
Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co., Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	제조업	베트남	100.00	100.00	-	-	#	-
씨니르셀제철차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
디케이제이차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
두산에이치투이노베이션㈜	연구개발 및 임대업	한국	100.00	-	-	-	#	-
두산중공업㈜	기타기계 및 터빈제조업	한국	39.53	41.95	60.47	58.05	#	(주3)
두산메카텍㈜	제조업	한국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	제조업	베트남	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan HF Controls Corp.	제조업	미국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
㈜두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	83.64	83.64	66.94	64.91	#	-
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	휴면법인	말레이시아	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.00	100.00	60.47	58.05	3월 31일	-
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.00	70.00	72.33	70.64	12월 31일	-
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.00	51.00	79.84	78.61	#	-
Azul Torre Construction Corporation	제조업	필리핀	40.00	40.00	84.19	83.22	#	(주3)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	지주회사	미국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	(주6)
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	지주회사	미국	100.00	95.90	60.47	59.77	#	-
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-

Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan GridTech C&I LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Continuity Energy LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.00	100.00	60.47	58.05	3월 31일	-
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	100.00	60.47	58.05	12월 31일	-
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	60.47	58.05	#	(주4)
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Babcock Energy Polska S.A.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.91	98.91	60.90	58.51	#	-
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	부동산업	영국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	전문서비스업	아랍에미리트	49.00	49.00	80.63	79.44	#	(주3)
오성파워오엔엘㈜	엔지니어링 및 서비스	한국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
Doosan Ukudu Power, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	-	60.47	-	#	-
케이디피피제오차㈜	자산유통화합	한국	-	-	-	-	#	(주2)
두산큐백스㈜	골프장 운영	한국	100.00	100.00	37.87	45.53	#	-
D20 Capital, LLC	금융투자업	미국	100.00	100.00	60.47	85.33	#	-
D20 Capital FUND I, L.P.	금융투자업	미국	-	-	100.00	100.00	#	(주3)
두산팍켓㈜	지주회사	한국	51.05	51.05	79.82	92.51	#	-
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
두산팍켓코리아㈜	건설장비 등의 판매	한국	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
Doosan Bobcat Chile Compact SpA	건설장비 등의 판매	칠레	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100.00	100.00	79.82	92.51	3월 31일	-
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.00	100.00	79.82	92.51	12월 31일	-
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타 서비스	멕시코	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	건설장비 등의 생산판매	체코	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
Doosan International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	기타 서비스	미국	100.00	100.00	79.82	92.51	#	-
두산산업차량㈜	제조업	한국	100.00	-	79.82	-	#	(주5)
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	도소매업	벨기에	100.00	100.00	79.82	-	#	-
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	도소매업	영국	100.00	100.00	79.82	-	#	-
Doosan Logistics Europe GmbH	제조업	독일	100.00	100.00	79.82	-	#	-
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	도소매업	미국	100.00	100.00	79.82	-	#	-
Doosan Material Handling Solutions LLC	지게차 Rental 및 판매	미국	100.00	100.00	79.82	-	#	-
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.	제조업	중국	100.00	100.00	79.82	-	#	-
Genesis Forklift Trucks Limited	제조업	영국	100.00	100.00	79.82	-	#	-
Rushlift Holdings Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	79.82	-	#	-
Doosan Materials Handling UK Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	79.82	-	#	-
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100.00	100.00	79.82	-	#	-
두산건설㈜	건설업	한국	100.00	100.00	60.47	58.05	#	-
디엠베스트제상차㈜	자산유통화합	한국	-	-	-	-	#	(주2)
뉴스타트디엠제철차㈜	자산유통화합	한국	-	-	-	-	#	(주2)

뉴스타트디엠제발차주	자산유동화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
더퍼스트지엠제이십사차주	자산유동화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
벨류그로스주	자산관리업	한국	100.00	100.00	65.99	58.05	#	-
두산퓨얼셀주	제조업	한국	30.33	30.33	88.01	78.73	#	(주3)

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

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

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

(주4) 당분기 중 Doosan Power Systems Europe Limited GmbH가 Doosan Lentjes GmbH에 흡수합병되었습니다.

(주5) 당분기 중 지배기업으로부터 산업차량 사업부문이 물적분할되어 신규설립되었습니다.

(주6) 당분기 중 Doosan Infracore USA LLC가 Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.에 흡수합병되었습니다.

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

종속기업명	변동내역	변동사유
Doosan Ukudu Power, LLC	연결포함	신규설립
Doosan Infracore USA LLC	연결포함	신규설립
두산에이치투이노베이션㈜	연결포함	신규설립
더퍼스트지엠제이십사차㈜	연결포함	신규차입
(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	연결제외	지분감소
Doosan International Australia Pty Ltd.	연결제외	청산
뉴스타모티브제일차주)	연결제외	청산
그레이트지엠제사차주)	연결제외	차입금 상환
디에스문수로제일차주)	연결제외	차입금 상환
제이온신동백주)	연결제외	차입금 상환
유베스트제오차주)	연결제외	차입금 상환
두산이엔씨제사차주)	연결제외	차입금 상환
빌드업제일차주)	연결제외	차입금 상환
(주)모트롤	연결제외	매각
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	연결제외	매각
두산인프라코어주)	연결제외	매각
Doosan Infracore North America LLC	연결제외	매각
Doosan Infracore Europe s.r.o.	연결제외	매각
Doosan Infracore Japan Corp.	연결제외	매각
Doosan Bobcat Chile S.A.	연결제외	매각
Doosan Infracore Norway AS.	연결제외	매각
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construção LTDA	연결제외	매각
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	연결제외	매각
Doosan Infracore China Co., Ltd.	연결제외	매각
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	연결제외	매각
Doosan Infracore Hunan Corp.	연결제외	매각
Doosan Infracore Beijing Corp.	연결제외	매각
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	연결제외	매각
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	연결제외	매각
Clue Insight Inc.	연결제외	매각
이큐브솔루션주)	연결제외	매각

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
디비씨㈜	157,064	3,015	2,128	51,742	51,742
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	169,079	101,967	152,187	11,110	11,110
Doosan Fuel Cell America, Inc.	368,849	324,030	96,267	(21,196)	(21,196)
㈜오리콤	119,692	52,256	66,103	733	837
두산중공업㈜	14,026,179	8,405,455	2,539,168	127,682	143,661
Doosan Heavy Industries 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 Heavy Industries America Holdings Inc.	300,568	143,202	-	(5,539)	(5,539)
Doosan Babcock Ltd.	1,197,978	486,389	316,772	(33,453)	(6,842)
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)
두산메카텍㈜와 그 종속기업	592,261	328,661	188,425	3,075	5,451
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
두산건설㈜와 그 종속기업	1,609,790	1,305,554	945,926	7,628	7,628
두산퓨얼셀㈜	854,825	341,460	250,223	2,896	2,685

2) 전분기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	분기순이익	총포괄이익
디비씨㈜	479,759	377,045	-	(533)	(534)
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	94,904	57,419	173,281	1,321	1,321
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	89,545	87,546	22,242	581	581
Rushlift Ltd.	142,268	127,884	43,849	973	973
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	143,907	86,670	272,904	9,526	9,526
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	165,937	118,432	133,650	11,955	11,955
Doosan Fuel Cell America, Inc.	369,619	316,303	126,929	(4,278)	(4,278)
㈜오리콤	124,959	57,864	64,620	(1,684)	(1,432)
두산중공업㈜	11,277,596	8,740,875	2,543,983	(1,155,077)	(1,228,729)
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	491,319	311,032	371,524	58,711	58,711
Doosan Power Systems India Private Ltd.	710,629	698,714	212,754	(282,075)	(277,530)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	195,318	85,740	-	3,005	3,005
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd	76,183	99,636	-	(2,327)	(2,327)
Doosan Babcock Ltd.	1,137,777	459,407	271,092	7,771	(5,785)
Doosan Lentjes GmbH	81,809	87,651	20,897	(9,971)	(46,523)
Doosan Power Systems S.A.	1,301,708	799,097	-	59,875	23,468
두산메카텍㈜	412,878	198,280	251,372	11,004	11,004
두산큐백스㈜	305,885	104,872	52,578	4,366	4,366
두산인프라코어㈜와 그 종속기업	12,159,922	7,506,238	5,913,309	234,825	382,020
두산건설㈜와 그 종속기업	1,960,968	1,530,238	1,363,329	(141,655)	(141,826)

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 주식사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2021년부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2021년부터 최초 적용되며, 연결기업의 중간연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 (개정) - 이자율 지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다. 동 개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표(RFR)를 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우별로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제

동 개정사항이 연결기업의 중간연결재무제표에 미치는 중요한 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 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 연결재무제표의 작성 시

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	60,046	178,177
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	232,062	158,702
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	355,446	271,760
	소계	647,554	608,639
장기투자증권 (주1)	상각후원가 측정 금융자산	-	15,332
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주2)	82,449	70,370
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	304,644	238,431
	소계	387,093	324,133
합계		1,034,647	932,772

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

(주2) 당분기말 현재 해당 금융자산 중 일부가 한국산업은행 및 한국수출입은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

5. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당분기말				전기말			
		채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	2,388,521	(14)	(1,001,096)	1,387,411	3,466,907	(14,435)	(1,196,941)	2,255,531
	미수금	430,116	-	(141,536)	288,580	476,503	-	(206,698)	269,805
	미수수익	90,628	-	(63,386)	27,242	120,402	-	(73,915)	46,487
	단기대여금	308,159	-	(149,456)	158,703	311,058	-	(160,488)	150,570
	리스채권	2,732	(253)	-	2,479	2,621	(354)	-	2,267
합계		3,220,156	(267)	(1,355,474)	1,864,415	4,377,491	(14,789)	(1,638,042)	2,724,660
비유동	장기매출채권	4,531	-	(2,259)	2,272	5,062	(37)	(56)	4,969
	장기미수금	23,117	(833)	(1,758)	20,526	12,975	(341)	(5,906)	6,728
	장기대여금	1,437,549	(52,395)	(1,100,501)	284,653	1,395,526	(49,172)	(1,114,328)	232,026
	리스채권	4,511	(826)	-	3,685	6,798	(1,002)	-	5,796
합계		1,469,708	(54,054)	(1,104,518)	311,136	1,420,361	(50,552)	(1,120,290)	249,519

6. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	211,117	(8,499)	202,618	347,062	(28,879)	318,183
제품	468,605	(37,988)	430,617	604,349	(43,480)	560,869
재공품	418,797	(13,032)	405,765	428,388	(11,313)	417,075
원재료	803,624	(42,626)	760,998	792,973	(41,767)	751,206
미착품	241,246	-	241,246	345,133	-	345,133
저장품	27,815	(2,522)	25,293	27,961	(2,603)	25,358
기타	5,917	-	5,917	4,127	-	4,127
합계	2,177,121	(104,667)	2,072,454	2,549,993	(128,042)	2,421,951

당분기와 전분기에 인식한 재고자산평가손실은 각각 13,538백만원과 9,373백만원입니다.

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 회피
	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	매매목적	환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 원금지급일에 고정금리를 원화로 지급하고 고정금리를 외화로 수취하는 계약을 체결하였으나 위험회피회계를 적용하지 않은 계약
상품선물	현금흐름위험회피	원재료 예상구매가격 변동에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 상품선물 매입계약을 체결
외화장단기차입금	공정가치위험회피	확정계약에 대한 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화차입금을 위험회피수단으로 지정
주식선도	공정가치위험회피	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 주식선도를 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	(148,478)	(126,411)	6,589	56,013	(16,065)	62,027	(10,098)	(26,352)
이자율스왑	-	-	-	-	(832)	-	(832)	-
통화스왑	16,447	34,175	-	-	(43,774)	-	6,536	-
상품선물	(278)	-	(278)	-	-	-	-	-
외화장단기차입금(주4)	-	-	-	11	-	-	-	36
주식가격스왑(주5)	(104,060)	(104,060)	-	-	24,613	24,613	-	-
주식선도(주6)	-	-	-	-	-	6,248	-	-
합 계	(236,369)	(196,296)	6,311	56,024	(36,058)	92,888	(4,394)	(26,316)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로서, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 68,365백만원 및 확정계약부채 12,341백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 15,719백만원 및 확정계약부채 42,035백만원을 계상하고 있습니다.

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

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

(주6) 해당 파생상품평가손익 외, 전기 중 주식선도에서 발생한 공정가치위험회피 파생상품평가손실 34,024백만원은 연결포괄손익계산서 상 기타포괄손익으로 인식되었으며, 전기중 해당 주식선도 및 위험회피대상의 만기 도래로 연결재무상태표 상 제거됨에 따라 동 기타포괄손익누계액 전액이 이익 잉여금으로 대체되었습니다.

(3) 재무적 투자자에 부여한 주식매도선택권

1) 종속기업인 두산건설(주)는 대구남부순환도로 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 당분기말 현재 연결기업은 재무적 투자자를 모집하기 위한 목적으로 재무적 투자자가 취득한 주식에 대한 풋옵션(행사가격: 104억원)을 체결하고 있습니다. 해당 풋옵션은 실시협약 해지 및 사업자지정 취소 등의 조건 발생 시 행사 가능합니다.

2) 종속기업인 두산중공업(주)는 재무적투자자인 뉴스케일코리아(유) 등과 함께 Nuscale Power LLC의 우선주식을 취득하였으며, 당분기말 현재 연결기업은 뉴스케일코리아(유) 등이 취득한 지분(USD 74,800천)에 대하여 설계인증 등 약정조건 미충족 시 행사 가능한 풋옵션을 부여하고 있습니다.

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

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	-	-	-	2,292,394	2,292,394	2,292,394
장·단기금융상품	9,167	-	-	1,064,660	1,073,827	1,073,827
장·단기투자증권	660,090	314,511	-	60,046	1,034,647	1,034,647
매출채권및기타채권	-	20,043	-	2,155,508	2,175,551	2,175,551
파생상품평가자산	19,244	-	18,360	-	37,604	37,604
보증금	-	-	-	471,517	471,517	471,517
합계	688,501	334,554	18,360	6,044,125	7,085,540	7,085,540

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	3,470,580	3,470,580	3,470,580
차입금, 사채 및 유동화채 무	-	-	9,567,061	9,567,061	9,567,061
리스부채	-	-	722,826	722,826	722,826
파생상품평가부채	122,405	151,568	-	273,973	273,973
금융보증부채	-	20,263	-	20,263	20,263
합계	122,405	171,831	13,760,467	14,054,703	14,054,703

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

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

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,400	353,024	326,077	688,501
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자 산	22,975	252,105	59,474	334,554
기타금융자산	-	18,360	-	18,360
합 계	32,375	623,489	385,551	1,041,415
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	122,405	-	122,405
기타금융부채	-	151,568	-	151,568
합 계	-	273,973	-	273,973
차감 계	32,375	349,516	385,551	767,442

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

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	
				대손상각비	손상차손			
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.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)							기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	평가 (파생제외)	손상/환입		처분/상환	금융보증손익	
				대손상각비	손상차손			
금융자산:								
상각후원가로 측정하는 금융자산	34,118	-	-	(162,236)	-	(15,588)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,274	74	-	-	-	406	-	490,876
당기손익-공정가치 측정 금융자산	364	1,116	(1,933)	-	(1,013)	776	-	-
합 계	37,756	1,190	(1,933)	(162,236)	(1,013)	(14,406)	-	490,876
금융부채:								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(412,557)	-	-	-	-	(54,935)	-	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	-	-	-	-	(5,830)	-
합 계	(412,557)	-	-	-	-	(54,935)	(5,830)	-

(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	(73,784)	225,941	-	10,347	(16,754)	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(116,918)	(1,550)	-	(29,580)	(4,097)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(5,594)	(3,557)	17,853	23,116	(2,000)	(5,371)
합 계	(196,296)	220,834	17,853	3,883	(22,851)	(5,371)

(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	소재국가	지분율 (%)	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	매각예정 자산대체	기말	비고
관계기업:											
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)
프레스토피라이트아시아㈜	한국	32.31	2,717	-	(23)	93	-	-	-	2,787	-
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	한국	25.45	69,598	-	(4,800)	4,303	-	-	-	69,101	-
㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	한국	18.60	-	30,000	-	392	(1,357)	-	-	29,035	(주4,8)
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)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	58	-	-	(6)	4	-	-	56	-
㈜와이즈패션	한국	19.34	2,158	-	-	17	-	-	-	2,175	(주4)
케이디미디어코리아㈜	한국	17.63	3,655	-	(701)	179	-	-	-	3,133	(주4)
기타	한국 외	-	6,936	1,697	-	1,421	-	(677)	-	9,377	(주12)
소계			178,191	37,177	(5,524)	7,226	(174)	(677)	(2,823)	213,396	
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)
소계			20,622	-	-	(1,097)	619	(14,664)	-	5,480	
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 (주식 30 참조).

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

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

(주5) 당분기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(주6) 당분기 중 추가취득 하였습니다.

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

(주8) 당분기 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) 당분기 중 불균등 유상증자로 인하여 지분율이 감소하였습니다.

(주12) 당분기 중 포테닛(주)는 두산인프라코어(주)의 매각으로 인하여 관계기업에서 제외되었습니다.

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

상기 관계기업 투자 중 일부는 한국산업은행 및 한국수출입은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	소재국	지분율 (%)	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주6)	기말	비고
관계기업:										
화성도시고속도로㈜	한국	27.29	3,806	-	-	(732)	-	-	3,074	(주11)
삼척블루파워㈜ (구, 포스파워㈜)	한국	9.00	42,961	-	-	(3,577)	(2)	-	39,382	(주2, 8, 11)
대정해상풍력발전㈜	한국	26.65	2,617	369	-	(214)	-	-	2,772	-
ReCarbon, Inc.	미국	16.09	8,222	-	-	(742)	975	(71)	8,384	(주2)
신분당선㈜	한국	29.03	-	-	-	-	-	-	-	(주1, 7)
경기철도㈜	한국	6.98	-	-	-	-	-	-	-	(주1, 2, 7)
네오텔랜스㈜	한국	42.86	21,810	-	-	1,068	-	-	22,878	-
새서울철도㈜	한국	13.76	7,219	-	-	(265)	-	-	6,954	(주1, 2)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	한국	35.78	-	95	-	(95)	-	-	-	(주1)
인천연료전지㈜	한국	20.00	4,439	-	-	(163)	-	-	4,276	-
Geaenzymes Co.	미국	-	713	(516)	-	(226)	(1)	30	-	(주2, 9)
Protera SAS	프랑스	8.05	-	516	-	(83)	-	(15)	418	(주2, 9)
NewWave제5호 초기기업전문투자조합	한국	-	85	(6)	(79)	-	-	-	-	(주4, 5)
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	한국	-	18	(17)	-	(1)	-	-	-	(주4, 5)
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	한국	-	5,317	(1,435)	-	176	-	(4,058)	-	(주3, 5)
미래창조 네오플렉스 투자조합	한국	-	5,259	(456)	-	817	-	(5,620)	-	(주3, 5)
네오플렉스 기술가치평가 투자조합	한국	-	8,584	(1,064)	-	440	-	(7,960)	-	(주3, 5)
네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	한국	-	8,105	584	-	(77)	-	(8,612)	-	(주3, 5)
경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	한국	-	4,187	918	-	(84)	-	(5,021)	-	(주3, 5)
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	한국	-	2,799	1,090	-	117	-	(4,006)	-	(주3, 5)
뉴웨이브 제6호 투자조합	한국	-	1,786	2,000	-	375	-	(4,161)	-	(주3, 5)
케이티씨엔피그로쓰캡프2011의2호사모투자전문회사	한국	-	6,011	-	(16)	(1,072)	-	(4,923)	-	(주3, 5)
네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	한국	-	6,979	2,820	(2)	(182)	-	(9,615)	-	(주3, 5)
Stathera IP Holding Inc.	캐나다	15.82	-	2,875	-	(119)	-	-	2,756	(주2, 10)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	-	71	-	-	-	-	71	(주10)
프레스토라이트아시아㈜	한국	32.31	2,535	-	-	-	-	-	2,535	-
㈜와이즈패션	한국	20.88	2,678	-	-	(34)	-	-	2,644	-
케이디디아이코리아㈜	한국	17.63	3,617	-	(20)	24	-	-	3,621	(주2)
기타(포테넷㈜ 등)	한국 외	-	-	5,403	-	-	-	(122)	5,281	-
소계			149,747	13,247	(117)	(4,649)	972	(54,154)	105,046	
공동기업:										
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	4,052	-	(1,227)	963	149	(516)	3,421	-
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	카타르	49.00	-	-	-	-	-	-	-	-
함안산업단지㈜	한국	-	-	-	-	-	-	-	-	(주4)
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	중국	50.00	17,787	-	-	(2,077)	-	749	16,459	-
기타(Doosan PSI LLC 등)	미국 외	-	2,288	-	-	78	-	30	2,396	-
소계			24,127	-	(1,227)	(1,036)	149	263	22,276	
합계			173,874	13,247	(1,344)	(5,685)	1,121	(53,891)	127,322	

(주1) 해당회사의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

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

- (주3) 네오플렉스 사업부문 귀속 투자로서, 전분기 중 네오플렉스 사업부문을 매각함에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.
- (주4) 전분기 중 청산되었습니다.
- (주5) 상기 회사의 지분법손익은 중단영업으로 표시되었습니다.
- (주6) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.
- (주7) 장기투자지분에 대한 지분법손실 3,427백만원을 추가 인식하였습니다.
- (주8) 전분기 중 포스파워(주)가 삼척블루파워(주)로 기업의 명칭을 변경하였습니다.
- (주9) 전분기 중 주식교환을 통하여 Geanzymes Co.의 주식을 Protera SAS의 주식으로 교환하였습니다.
- (주10) 전분기 중 신규 취득하였습니다.
- (주11) 해당회사의 프로젝트파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석30 참조).

10. 유형자산

(1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(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) 당분기 중 매각예정자산으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	4,778,292	1,468,166	917,477	394,626	394,798	7,953,359
취득/자본적지출	1,475	123,527	30,707	77,824	269,839	503,372
대체(주1)	(177,064)	(50,558)	93,199	8,563	(140,616)	(266,476)
처분	(170,968)	(78,136)	(7,727)	(15,261)	(1,603)	(273,695)
감가상각	(1,005)	(109,882)	(157,265)	(95,959)	-	(364,111)
손상차손환입(손상차손)	-	-	27	-	(16)	11
연결범위의 변동	-	(641)	-	(259)	-	(900)
기타(주2)	(482)	12,701	7,373	146	1,230	20,968
기말장부금액	4,430,248	1,365,177	883,791	369,680	523,632	7,572,528
- 취득원가	2,740,114	2,601,571	3,352,687	1,206,692	525,218	10,426,282
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(7,978)	(1,236,394)	(2,468,896)	(837,012)	(1,586)	(4,551,866)
- 재평가이익누계액	1,698,112	-	-	-	-	1,698,112

(주1) 전분기 중 매각예정자산으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물 및 기계장치는 차입금 등과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주석 30 참조), 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 2,155,538백만원(전기말: 2,494,991백만원)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	건설중인자산	합 계
기초장부금액	16,068	305,739	18,405	28,536	-	368,748
취득/자본적지출	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	(830)	(120,998)	(14,313)	(48,663)	-	(184,804)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	18,503	191,181	19,915	42,470	-	272,069
취득/자본적지출	1,475	112,816	3,995	14,313	-	132,599
대체	-	-	-	(18)	-	(18)
처분(주1)	-	(7,465)	-	(2,142)	-	(9,607)
감가상각	(973)	(46,840)	(5,884)	(24,749)	-	(78,446)
연결범위의 변동	-	(641)	-	(105)	-	(746)
기타(주2)	649	4,352	271	(377)	-	4,895
기말장부금액	19,654	253,403	18,297	29,392	-	320,746
- 취득원가	21,226	344,015	28,249	77,659	-	471,149
- 감가상각누계액	(1,572)	(90,612)	(9,952)	(48,267)	-	(150,403)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

11. 무형자산

당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	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) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	4,686,321	1,156,203	1,265,946	249,319	7,357,789
취득/자본적지출	-	316	198,116	23,810	222,242
대체	-	556	(16,781)	33,663	17,438
처분	-	(7)	-	(11,181)	(11,188)
상각	-	(1,206)	(94,776)	(49,426)	(145,408)
손상차손환입(손상차손)	-	-	(1,789)	3,860	2,071
연결범위의 변동	-	-	-	(462)	(462)
매각예정자산 대체	-	-	-	204	204
기타(주1)	89,021	32,364	2,489	2,142	126,016
기말장부금액	4,775,342	1,188,226	1,353,205	251,929	7,568,702

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

12. 투자부동산

(1) 당분기와 전분기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(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.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	건설중인자산	합계
기초장부금액	393,568	113,606	14	507,188
취득	-	74,794	5,541	80,335
처분	(337,086)	(135,775)	(5,555)	(478,416)
대체	134,610	61,243	-	195,853
공정가치 평가(주1)	-	(757)	-	(757)
기타(주2)	(170)	(42)	-	(212)
기말장부금액	190,922	113,069	-	303,991

(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
기초장부금액	156,227	27,729
취득	49,388	74,694
대체	(208)	-
연결범위의 변동	(9,532)	-
공정가치 평가(주1)	(15,691)	(757)
기말장부금액	180,184	101,666

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

13. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채(주1)	1.00~5.88	1,692,410	2,122,200
사모사채	3.60~5.99	205,500	714,100
전환사채	2.81~2.87	23,374	33,900
신주인수권부사채	1.00	14,659	122,800
소계		1,935,943	2,993,000
가산 : 사채상환할증금		2,373	19,341
차감 : 전환권조정		(1,495)	(2,985)
차감 : 신주인수권조정		(351)	(20,766)
차감 : 사채할인발행차금		(15,053)	(19,762)
차감 : 유동성대체		(253,822)	(835,035)
차가감 계(비유동성)		1,667,595	2,133,793

(주1) 해당 사채와 관련하여 종속기업인 두산밥캣㈜의 보통주를 담보로 제공하고 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	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

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	기말
전환사채	-	33,900	-	33,900
상환할증금	-	2,326	-	2,326
사채할인발행차금	-	(217)	11	(206)
전환권조정	-	(3,429)	177	(3,252)
장부금액	-	32,580	188	32,768
전환권대가 (기타자본잉여금)	-	836	-	836

(3) 신주인수권부사채

당분기와 전분기 중 연결기업이 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	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

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	조정	기말
신주인수권부사채	1,057,185	(934,151)	(76)	-	122,958
상환할증금	108,674	(91,625)	(11)	-	17,038
사채할인발행차금	(12,141)	7,212	1,920	2,174	(835)
신주인수권조정	(126,462)	86,670	21,400	(3,985)	(22,377)
장부금액	1,027,256	(931,894)	23,233	(1,811)	116,784
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	98,640	(1)	(3,634)	-	95,005

(4) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말(주6)	전기말
원화차입금	두산(주3, 주4)	한국수출입은행 외	2.50~5.65	561,535	786,100
	두산중공업(주2)	한국산업은행 외	2.00~5.77	3,572,920	3,802,627
	두산인프라코어(주1)	한국스탠다드차타드은행 외	-	-	516,994
	두산밥캣(주1)	신한은행	CD + 1.95	35,000	-
	두산건설(주1)	건설공제조합	1.43	27,039	27,039
	소 계			4,196,494	5,132,760
외화차입금	두산(주3)	우리은행 외	0.13~4.25	151,912	159,134
	두산중공업(주2)	우리은행 외	0.02~9.65	567,868	590,098
	두산인프라코어(주1)	한국산업은행 외	-	-	405,740
		외화채권매각(주5)	-	-	8,106
	두산밥캣(주1)	한국수출입은행 외	1.36~4.98	27,361	-
	소 계			747,141	1,163,078
합 계				4,943,635	6,295,838

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

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

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

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

(주6) 연결기업은 상기 차입금과 관련하여 유형자산 및 종속기업투자주식 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

(5) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말(주4)	전기말
원화차입금	두산(주3)	한국산업은행 외	3.67~3.81	50,000	469,685
	두산중공업(주2)	한국수출입은행 외	1.13~4.70	595,614	513,291
	두산인프라코어(주1)	한국산업은행 외	-	-	214,000
	두산밥캣(주1)	한국산업은행 외	3M GBP LIBOR + 2.50	6,900	-
	두산건설(주1)	한국산업은행 외	3.70~6.50	23,000	75,000
	두산큐백스(주1)	우리은행	3.69	20,000	-
	소 계			695,514	1,271,976
외화차입금	두산(주3)	한국수출입은행 외	2.39~5.90	16,989	27,660
	두산중공업(주2)	한국수출입은행 외	1.00~2.5 +0.5 or LIBOR	389,691	424,561
	두산인프라코어(주1)	공상은행 외	-	-	15,545
	두산밥캣(주1)	미국의 다수기관 투자자 및 은행	1.36~8.00	1,350,809	728,461
	소 계			1,757,489	1,196,227
합 계				2,453,003	2,468,203
차감 : 현재가치할인차금				(12,229)	(9,093)
차감 : 유동성대체				(945,577)	(1,263,652)
차감 계(비유동성)				1,495,197	1,195,458

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

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

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

(6) 장기유동화채무

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

(단위 : 백만원)

구분	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
유동화채무	두산(주3)	하나은행 외	3.79~4.76	99,000	263,000
	두산중공업(주2)	한국산업은행 외	4.81	62,000	287,200
	두산건설(주1)	BNK증권 외	5.70~6.50	101,500	59,814
합 계				262,500	610,014
차감 : 현재가치할인차금				(1,265)	(3,124)
차감 : 단기유동화채무				(101,106)	(59,551)
차감 : 유동성대체				(114,956)	(332,022)
차감 계(비유동성)				45,173	215,317

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

(주3) 상기 (주1) 및 (주2)를 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다. 한편, 해당 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 28,801백만원(전분기말: 25,630백만원)입니다(주석 29-(3) 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 당분기 중 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에 일괄 매각하였습니다(매각대금: 620,000백만원). 또한 연결기업은 매각과 동시에 해당 자산에 대하여 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 리스계약을 체결하였습니다.

(2) 리스부채

당분기와 전분기의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	542,983	302,355
리스자산의 취득	318,493	211,176
리스료의 지급	(116,842)	(88,803)
이자비용	30,247	12,999
계약해지	(8,492)	(9,441)
연결범위의 변동	(59,002)	(837)
기타	15,439	373
기말	722,826	427,822

15. 순확정급여부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,336,667	2,544,596
사외적립자산의 공정가치	(1,593,738)	(1,798,129)
순확정급여부채	742,929	746,467

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	80,334	90,358
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	12,302	11,347
축소 · 정산으로 인한 효과	(3,434)	5,953
합계	89,202	107,658

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	
2020.01.01	전분기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2020.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2021.01.01	당분기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2021.09.30	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	608,745	490,770
합계	1,208,749	1,090,774

18. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	1,099	2,104
감자차손	(948,311)	(948,311)
기타	(47,379)	(46,629)
합계	(1,196,354)	(1,194,599)

19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(15,851)	(18,384)
(부의)지분법자본변동	(3,058)	(3,441)
해외사업환산손익	(57,824)	(102,202)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	40,689	35,545
재평가잉여금	524,582	568,933
합계	488,538	480,451

20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	1,311,139	1,091,885
합계	1,378,562	1,159,308

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, 아파트건설업 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
모트롤BG(주1)	유압기기 등 제조 및 판매
산업차량BG(주2)	지게차 제조 및 판매 등
디지털이노베이션BU	IT 시스템 개발/운영 서비스 등
기타(주1)	광고, 골프장, 콘도미니엄 운영 등
두산중공업	NSSS, BOP, Turbine, 담수/수처리 설비, 플랜트설비 설치공사, 도로공사 등
두산인프라코어(주1)	내연기관, 각종 건설기계, 운송장비 및 그 부분품 등
두산밥캣(주2)	각종 건설기계 및 소형장비 등
두산건설	아파트건설 등
두산퓨얼셀(주3)	연료전지 및 신재생에너지 사업 등

(주1) 연결재무제표에 대한 주석 33에서 기술하고 있는 바와 같이 면세 사업부문, 네오플렉스 사업부문, 모트롤 사업부문, 두산인프라코어 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전분기 연결손익계산서는 재작성되었습니다(주석 33 참조).

(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 취득하였습니다. 한편 해당 주식은 2021년 7월 6일자로 종속기업인 두산밥캣(주)에게 매각 완료된 바, 동 매각 이후 발생한 두산산업차량(주)와 그 종속기업의 영업성과는 두산밥캣 사업부문에 포함되어 있습니다.

(주3) 전기 중 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득함에 따라, 연결기업의 부문으로 편입되었습니다.

(2) 당분기와 전분기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG	683,756	(6,547)	677,209	93,910	70,871
산업차량BG	498,989	(311)	498,678	23,709	15,351
디지털이노베이션BU	192,636	(121,414)	71,222	9,339	8,047
기타(주1)	414,329	(181,141)	233,188	(2,699)	108,042
두산중공업	4,060,323	(179,983)	3,880,340	226,070	149,996
두산인프라코어(주1)	2,710,269	(31,378)	2,678,891	240,778	159,105
두산밥캣	4,054,729	(5,235)	4,049,494	440,997	262,657
두산건설	945,926	(17,468)	928,458	54,398	7,628
두산퓨얼셀	250,223	(42,991)	207,232	9,001	2,896
소계	13,811,180	(586,468)	13,224,712	1,095,503	784,593
중단영업조정(주1)	(2,708,125)	83,028	(2,625,097)	(239,881)	(338,717)
연결조정	(503,440)	503,440	-	(23,660)	(183,998)
계속영업	10,599,615	-	10,599,615	831,962	261,878

(주1) 중단영업으로 분류된 두산인프라코어 사업부문의 손익 및 모트룰 사업부문의 처분손익을 포함하고 있습니다.

(주2) 두산인프라코어 사업부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG	625,645	-	625,645	84,972	67,038
모트룰BG(주1)	466,377	(109,147)	357,230	44,043	33,035
산업차량BG	596,701	(297)	596,404	29,511	17,003
디지털이노베이션BU	177,204	(153,791)	23,413	10,661	8,421
기타(주1)	434,826	(88,121)	346,705	(22,956)	(8,390)
두산중공업	4,000,509	(187,519)	3,812,990	(361,057)	(1,380,210)
두산인프라코어(주1)	2,799,069	(43,976)	2,755,093	250,893	94,815
두산밥캣	3,112,934	(3,444)	3,109,490	262,239	141,745
두산건설	1,363,329	(146,366)	1,216,963	23,843	(141,655)
소계	13,576,594	(732,661)	12,843,933	322,149	(1,168,198)
중단영업조정(주1)	(3,276,071)	222,499	(3,053,572)	(286,350)	(146,194)
연결조정	(510,162)	510,162	-	(11,930)	515,267
계속영업	9,790,361	-	9,790,361	23,869	(799,125)

(주1) 중단영업으로 분류된 면세 사업부문, 네오플렉스 사업부문, 모트룰 사업부문 및 두산인프라코어 사업부문의 손익을 포함하고 있습니다.

(주2) 면세 사업부문, 네오플렉스 사업부문, 모트룰 부문 및 두산인프라코어 사업부문의 중

단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	573,708	245,611	457,894	183,686
모트롤BG	-	-	524,848	250,976
산업차량BG(주2)	-	-	673,389	343,002
디지털이노베이션BU	181,971	85,603	136,511	76,054
기타	6,060,473	3,460,113	5,612,488	4,263,564
두산중공업	17,795,902	11,043,391	14,543,223	10,066,379
두산인프라코어(주1)	-	-	12,026,886	7,537,888
두산밥캣(주1,2)	8,452,325	4,274,744	-	-
두산건설	1,609,790	1,305,554	1,550,362	1,253,762
두산퓨얼셀	854,825	341,460	790,188	277,644
소계	35,528,994	20,756,476	36,315,789	24,252,955
연결조정	(8,681,800)	(1,842,801)	(6,198,166)	(1,844,861)
합계	26,847,194	18,913,675	30,117,623	22,408,094

(주1) 전기말 현재 두산인프라코어 부문의 자산 및 부채는 두산밥캣 부문의 자산 및 부채를 포함하고 있습니다.

(주2) 2021년 7월 1일자로 산업차량 사업부문이 지배기업으로부터 분할되어 두산밥캣(주)에 매각되었으며, 이에 따라 산업차량 및 그 종속기업의 당기말 자산 및 부채는 두산밥캣 사업부문에 귀속되어 있습니다.

22. 영업수익

(1) 영업수익의 구분

1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익:				
- 제품 및 상품매출	1,884,180	5,394,902	1,545,177	4,550,435
- 공사매출	1,761,002	4,742,221	1,611,766	4,906,729
- 기타매출	124,578	414,285	108,666	320,182
소 계	3,769,760	10,551,408	3,265,609	9,777,346
기타:				
- 임대수익 등(주1)	19,544	48,207	29,677	13,015
합 계	3,789,304	10,599,615	3,295,286	9,790,361

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

2) 영업수익의 구분

<당분기>

(단위 : 백만원)

구분	전자BG	산업차량 BG(주2)	디지털 이노베이션 BU	기타	두산 중공업	두산 인프라코어 (주1)	두산밥캣 (주2)	두산 건설	두산 퓨얼셀	소계	중단영업 조정(주1)	합계
지리적 시장:												
국내	414,736	231,132	58,845	207,229	1,697,115	1,166,162	117,420	906,277	207,231	5,006,147	(1,113,245)	3,892,902
미주	5,245	148,897	3,026	25,807	166,343	237,129	2,970,802	-	-	3,557,249	(236,970)	3,320,279
아시아	257,228	13,594	6,574	152	1,062,676	870,821	90,015	22,181	-	2,323,241	(870,635)	1,452,606
중동	-	-	-	-	291,607	-	67,242	-	-	358,849	-	358,849
유럽	-	105,055	2,777	-	640,585	404,779	702,952	-	-	1,856,148	(404,246)	1,451,902
기타	-	-	-	-	22,014	-	101,063	-	-	123,077	-	123,077
합계	677,209	498,678	71,222	233,188	3,880,340	2,678,891	4,049,494	928,458	207,231	13,224,711	(2,625,096)	10,599,615
수익인식시기:												
한 시점에 이전	671,354	454,674	4,349	65,756	161,894	2,572,383	4,026,222	11,347	142,674	8,110,653	(2,552,274)	5,558,379
기간에 걸쳐 이전	5,855	44,004	66,873	167,432	3,718,446	106,508	23,272	917,111	64,557	5,114,058	(72,822)	5,041,236
합계	677,209	498,678	71,222	233,188	3,880,340	2,678,891	4,049,494	928,458	207,231	13,224,711	(2,625,096)	10,599,615

(주1) 중단영업으로 분류된 두산인프라코어 사업부문을 포함하고 있습니다.

(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 취득하였습니다. 한편 해당 주식은 2021년 7월 6일자로 종속기업인 두산밥캣(주)에게 매각 완료된 바, 동 매각 이후 발생한 두산산업차량(주)와 그 종속기업의 영업성과는 두산밥캣 사업부문에 포함되어 있습니다.

<전분기>

(단위 : 백만원)

구분	전자BG	모트롤 BG(주1)	산업차량 BG	디지털 이노베이션 BU	기타 (주1)	두산 중공업	두산 인프라코어 (주1)	두산밥캣	두산 건설	소계	중단영업 조정(주1)	합계
지리적 시장:												
국내	411,362	139,997	274,997	17,739	213,668	1,989,335	1,058,201	27,974	1,154,433	5,287,706	(1,139,782)	4,147,924
미주	5,440	-	176,647	709	132,962	57,177	209,196	2,349,804	-	2,931,935	(209,196)	2,722,739
아시아	208,843	217,233	16,459	894	75	1,052,057	1,147,862	70,230	58,630	2,772,283	(1,364,759)	1,407,524
중동	-	-	-	-	-	201,763	-	59,707	-	261,470	-	261,470
유럽	-	-	128,301	4,071	-	507,875	338,651	542,641	3,900	1,525,439	(338,651)	1,186,788
기타	-	-	-	-	-	4,783	1,183	59,134	-	65,100	(1,184)	63,916
합계	625,645	357,230	596,404	23,413	346,705	3,812,990	2,755,093	3,109,490	1,216,963	12,843,933	(3,053,572)	9,790,361
수익인식시기:												
한 시점에 이전	625,274	350,436	545,193	290	206,050	160,592	2,597,115	3,078,325	10,391	7,573,666	(2,937,051)	4,636,615
기간에 걸쳐 이전	371	6,794	51,211	23,123	140,655	3,652,398	157,978	31,165	1,206,572	5,270,267	(116,521)	5,153,746
합계	625,645	357,230	596,404	23,413	346,705	3,812,990	2,755,093	3,109,490	1,216,963	12,843,933	(3,053,572)	9,790,361

(주1) 중단영업으로 분류된 면세 부문, 네오플렉스 부문, 모트롤 부문, 두산인프라코어 사업부문을 포함하고 있습니다.

(2) 계약잔액

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권(주1)	1,646,271	2,534,765
계약자산(주2)	2,093,782	1,883,920
계약부채	(2,104,510)	(2,102,542)

(주1) 당분기말 현재 총당금 1,005,418백만원(전기말: 1,199,059백만원)이 포함되어 있습니다.

(주2) 당분기말 현재 총당금 75,950백만원(전기말: 82,701백만원)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)

구분	프로젝트	기초	증감	매출계상	기말
두산중공업	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(주)	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)
차감 계		20,989,779	3,556,998	(4,658,980)	19,887,797

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감	매출계상	기말
두산중공업(주1)	Fadhili CHP 외	14,290,419	2,299,447	(3,627,978)	12,961,888
두산건설	김해센텀위브 외	7,614,476	12,666	(1,341,599)	6,285,543
두산로지스틱스솔루션(주)	아모레 오산 GDC 셔틀시스템 구축 등	2,300	28,426	(7,484)	23,242
합계		21,907,195	2,340,539	(4,977,061)	19,270,673
내부거래		(256,000)	(6,855)	128,808	(134,047)
중단된 영업부문 귀속 금액		(9,077)	9,077	-	-
차감 계		21,642,118	2,342,761	(4,848,253)	19,136,626

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

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

(단위 : 백만원)

구분	공사손실 충당부채	총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당분기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
두산중공업	100,262	350,918	134,114	169,016	47,788	169,016
두산건설	235	35,774	46,914	(17,156)	6,016	(17,156)
합계	100,497	386,692	181,028	151,860	53,804	151,860

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

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

(단위 : 백만원)

구분	계약일	공사기한 (주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2021-08-31	98.70	-	-	-	-
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2021-12-08	98.74	-	-	7,041	593
신고리 5,6 호기 NSSS	2014-08-28	2024-06-30	83.50	48,489	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2023-11-30	97.49	12,931	-	648	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.98	25,726	-	22,832	4,566
Song Hau1	2015-04-10	2022-03-31	92.96	75,452	-	-	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2021-10-30	99.23	13,104	-	1,201	215
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	50.25	404,581	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2021-12-31	98.78	-	-	-	-
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	4.05	-	-	7,254	18
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	85.06	122,687	-	20,466	51
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	14.84	106,088	-	48,947	-
Jawaharpur	2016-12-22	2023-04-21	76.79	37,249	-	26,122	-
Obra C	2016-12-22	2023-06-20	66.17	-	-	10,136	-

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사예정기한입니다.

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(188,123)	(596,602)	94,246	140,518
원재료 및 상품매입액	2,136,839	5,234,763	1,423,720	4,083,040
종업원급여	482,488	1,455,082	466,774	1,637,829
감가상각비 및 무형자산상각비	130,129	392,111	128,236	393,627
기타	968,487	3,282,298	1,038,108	3,511,478
합계	3,529,820	9,767,652	3,151,084	9,766,492

24. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	135,933	401,888	126,610	393,387
퇴직급여	8,700	23,427	9,036	28,970
해고급여	-	2,490	510	184,716
복리후생비	28,449	78,648	23,099	73,325
여비교통비	5,738	14,441	2,233	13,273
판매수수료	6,519	24,105	4,746	12,670
세금과공과	7,258	18,668	7,496	16,682
감가상각비	15,962	48,372	15,320	51,591
보험료	8,193	20,643	5,420	16,366
수선비	2,062	5,328	2,443	5,294
광고선전비	15,375	33,261	6,932	27,373
포장비	471	1,418	333	1,259
경상개발비	43,445	116,933	40,000	111,904
교육훈련비	1,144	4,282	848	5,806
운반보관비	6,195	18,372	6,117	15,598
판매촉진비	1,405	6,001	1,912	7,644
지급수수료	44,258	91,686	25,123	68,105
용역비	2,419	7,013	2,363	6,382
대손상각비(충당금환입)	5,755	(879)	10,095	40,242
무형자산상각비	11,303	35,046	10,600	31,668
해외시장개척비	2,659	7,424	3,179	8,883
하자보수비(충당금환입)	(2,589)	(2,292)	2,777	10,712
손실보상비(충당금환입)	-	(29,689)	-	(16)
기타	13,378	65,768	21,927	67,695
합계	364,032	992,354	329,119	1,199,529

25. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	9,163	23,396	11,111	33,566
배당금수익	180	1,934	32	1,175
외환차익	36,083	90,416	20,453	95,530
외화환산이익	45,033	121,244	(4,450)	46,640
파생상품거래이익	2,881	242,327	11,663	91,401
파생상품평가이익	46,423	58,478	(12,146)	50,037
확정계약평가이익	70,440	127,283	(31,233)	36,526
금융보증수익	(90)	283	433	1,100
합 계	210,113	665,361	(4,137)	355,975
금융비용:				
이자비용	103,860	304,796	116,126	338,436
외환차손	30,387	86,117	23,806	142,190
외화환산손실	110,684	190,820	(23,806)	43,177
파생상품거래손실	3,371	21,493	83,898	115,110
파생상품평가손실	161,275	254,774	(110,246)	46,145
확정계약평가손실	2,837	7,840	3,378	11,596
사채상환손실	-	-	177	31,799
차입금상환손실	-	4,345	-	-
금융보증비용	14,607	42,431	15,514	44,142
기타	1,631	6,385	2,126	3,157
합 계	428,652	919,001	110,973	775,752
순금융수익(비용)	(218,539)	(253,640)	(115,110)	(419,777)

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
장·단기투자증권처분이익	1,293	2,799	172	406
장·단기투자증권평가이익	410	5,094	661	1,491
유형자산처분이익	6,850	14,841	12,251	13,132
무형자산처분이익	1,184	1,184	-	-
매각예정자산처분이익	1,051	59,846	-	-
투자부동산처분이익	-	-	46,545	46,613
무형자산손상차손환입	-	85	3,860	3,860
기타	3,162	15,629	7,199	17,102
합 계	13,950	99,478	70,688	82,604
기타영업외비용 :				
매출채권처분손실	3,011	7,852	2,146	11,270
유형자산처분손실	1,091	2,285	876	2,184
무형자산처분손실	-	6	149	267
투자부동산처분손실	-	-	15,784	15,784
유형자산손상차손	66	6,348	-	16
무형자산손상차손	1,123	2,774	1,347	1,789
장·단기투자증권손상차손	-	-	1,013	1,013
매각예정자산손상차손	-	1,448	-	-
투자부동산평가손실	4,657	15,141	756	756
종속회사투자처분손실	13	1,103	-	-
기타의대손상각비	(60)	5,334	2,310	152,316
기부금	792	7,857	1,365	8,600
기타	15,723	47,226	17,054	49,256
합 계	26,416	97,374	42,800	243,251
순기타영업외수익(비용)	(12,466)	2,104	27,888	(160,647)

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	(4,310)	1,827	(2,483)	(38)	9,980	9,942	(1,989)	859	(1,130)	(22,020)	2,967	(19,053)
구형우선주 기본주당손익(주1)	(4,310)	1,827	(2,483)	(38)	9,980	9,942	(1,989)	859	(1,130)	(22,020)	2,967	(19,053)

(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	(75,177,868,680)	30,973,189,017	(44,204,679,663)	7,757,102,454	169,217,564,531	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	14,793,299,266	(6,269,868,110)	8,523,431,156	130,728,692	(34,254,522,868)	(34,123,794,176)
보통주 귀속 분기순손익	(58,285,694,793)	24,703,320,907	(33,582,373,886)	(515,071,892)	134,963,041,663	134,447,969,771

<전분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업 소유주지분 귀속 분기순손익	(34,684,800,895)	14,569,419,183	(20,115,381,712)	(389,455,435,096)	50,299,154,885	(339,156,280,211)
차감: 신행우선주 귀속 분기순손익	955,094,901	-	955,094,901	16,103,419,693	-	16,103,419,693
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	6,827,866,768	(2,949,271,277)	3,878,595,491	75,577,232,097	(10,182,001,827)	65,395,230,270
보통주 귀속 분기순손익	(26,901,839,226)	11,620,147,906	(15,281,691,320)	(297,774,783,306)	40,117,153,058	(257,657,630,248)

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) 희석주당손익

1) 당분기와 전분기의 희석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기						전분기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 희석주당손익	(4,310)	1,827	(2,483)	(38)	9,980	9,942	(1,989)	859	(1,130)	(22,020)	2,967	(19,053)
구형우선주 희석주당손익	(4,310)	1,827	(2,483)	(38)	9,980	9,942	(1,989)	859	(1,130)	(22,020)	2,967	(19,053)

2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 희석순손익은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 분기순손익	(58,285,694,793)	24,703,320,907	(33,582,373,886)	(515,071,892)	134,963,041,663	134,447,969,771
조정	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석순손익	(58,285,694,793)	24,703,320,907	(33,582,373,886)	(515,071,892)	134,963,041,663	134,447,969,771

<전분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 분기순손익	(26,901,839,226)	11,620,147,906	(15,281,691,320)	(297,774,783,306)	40,117,153,058	(257,657,630,248)
조정	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석순손익	(26,901,839,226)	11,620,147,906	(15,281,691,320)	(297,774,783,306)	40,117,153,058	(257,657,630,248)

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) 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) 견질어음 및 수표

당분기말 현재 연결기업의 차입금, 계약이행보증, 지급보증 및 자금보충약정 등과 관련하여 백지어음 5매 및 백지수표 32매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 차입약정 등

1) 지배기업

지배기업이 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 지배기업의 재무제표 기준으로 부채비율 700%이하 유지, 자기자본의 500%이내 담보권 설정제한, 자산총액100% 이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 지배기업은 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 지배기업이 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당분기말 현재 452,000백만원입니다.

지배기업이 하나은행 등으로부터 차입한 장·단기차입금 및 유동화채무 등 129,000백만원은 차입약정기간동안 지배기업의 신용등급이 BBB0이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

2) (주)두산베어스

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

3) 두산메카텍

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

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

4) 두산중공업(주)

당분기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 하남미사 지식산업센터, 양산 덕계 3차 공동주택, 여수웅천 복합시설 프로젝트 및 순천 도시개발사업 프로젝트와 관련하여 책임준공 의무를 위반하는 경우 차주의 채무를 인수하는 약정(실행액 : 237,400백만원)을 체결하고 있습니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 차입한 31,429백만원은 차입약정 기간 동안 2개 이상의 신용평가기관으로부터 각각 평가받은 두산중공업(주) 발행 회사채의 신용등급이 적어도 BBB 이상을 유지하여야 합니다. 이를 준수하지 못할 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있으나, 관련 금융기관은 두산중공업(주)의 경영환경 변화 등 제반 사정을 고려하여 관련 조항의 적용을 유예하고 있습니다. 또한, 케이디피제오차(주) 유동화채무 62,000백만원은 국내 유효신용등급을 BB+ 이상 유지해야 하며, 이를 준수하지 못할 경우 조기지급 사유에 해당합니다.

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

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

당분기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 보유한 해외공모사채 USD 600,000천 (USD 300,000천 두 건)은 동 사채의 지급보증인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한 두산중공업(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 두산중공업(주)가 한국산업은행 외 4개사로부터 차입한 차입금 160,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 8,595,047주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 두산중공업(주)가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 체결한 차입약정 100,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 3,650,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

5) 두산건설(주)

중속기업인 두산건설(주)는 시공사로서 일산제니스 및 해운대제니스 건설공사에 대하여 시행사인 (주)아이앤티디씨 및 (주)대원플러스건설과 건설계약을 체결하였습니다. 두산건설(주)는 시행사와 수분양자가 체결하는 주택분양매매계약에 대하여 수분양자가 매매보장기간인 2년~3년 이후 두산건설(주)에 매매보장을 신청한 경우 수분양자가 납부한 분양대금을 보장해주는 제도를 운영하고 있습니다. 두산건설(주)는 동 제도와 관련하여 수분양자를 위하여 금융기관 등에 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 29-(7) 참조). 당분기말 현재 계약자가 매매보장을 신청할 가능성 및 보장금액을 예측할 수 없으므로 이로 인한 영향은 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

(3) 매출채권 할인

지배기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 28,801백만원입니다(주석 13 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 손해배상청구 등의 피고로서 진행 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소송내용	소송가액
두산	손해배상 외	5,478
두산중공업	LNG탱크 담합 손해배상청구소송 외	105,694
두산밥캣	손해배상 외	30,481
두산건설	손해배상 외	68,453
합 계		210,106

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 1,970백만원과 832백만원입니다.

(6) 여신한도 약정

당분기말 현재 연결기업은 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 8,105,497백만원의 여신한도 약정을 유지하고 있습니다.

(7) 지급보증 등

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

(단위 : 백만원)

구분	피보증회사	지급보증액
두산중공업	여수웅천 복합시설 수분양자 등	205,205
두산밥캣	최종고객	172,279
두산건설	일산제니스 수분양자 등	556,301
두산퓨얼셀(주)	우리사주조합	16,543
합 계		950,328

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

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

(단위 : 백만원)

구분	보증회사	지급보증액
(주)두산	서울보증보험	41,717
	자본재공제조합	7,947
	소프트웨어공제조합(주1)	1,882
	한국산업은행	12,245
	우리은행 등	17,273
(주)오리콤	서울보증보험	374
(주)두산베어스	서울보증보험	5,055
(주)한컴	서울보증보험	2,242
두산로지스틱스솔루션(주)	서울보증보험	22,095
디비씨(주)	서울보증보험	1,271
Doosan Energy Solutions America, Inc.	한국산업은행	12,218
두산로보틱스(주)	서울보증보험	311
두산경영연구원(주)	서울보증보험	250
(주)두산모빌리티이노베이션	서울보증보험	670
두산중공업	한국수출입은행	296,841
	자본재공제조합	1,908,918
	서울보증보험	490,042
	건설공제조합	2,565,441
	기계설비건설공제조합	444,201
	하나은행	154,185
	엔지니어링공제조합	181,712
	중소기업중앙회	39,492
	우리은행	175,793
	한국무역보험공사	292,764
	한국산업은행(주2)	733,696
	광주은행	515
	경남은행	919
	국민은행	914
	신한은행	2,310
	기타	982,094
두산건설	건설공제조합	1,763,856
	주택도시보증공사	2,576,367
	자본재공제조합	12,830
	서울보증보험	19,467

	기타	235,085
두산퓨얼셀(주)	자본재공제조합	92,339
	서울보증보험	114,004
두산밥캣(주)	자본재공제조합	3,538
합 계		13,212,873

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

(주2) 종속기업인 두산중공업(주)는 한국산업은행으로부터 57회 해외사채 USD 300,000천 및 67회 해외사채 USD 300,000천에 대하여 지급보증을 제공받고 있습니다.

3) 당분기말 현재 종속기업인 두산건설(주)가 시행사의 PF를 위하여 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	사업명	채권기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
Loan	삼척정상	NH투자증권	2021.02.23~2024.03.29	15,000	15,000	연대보증
	포항신항	신한은행 외	2010.03.26~2025.12.31	3,385	3,385	연대보증
	소 계			18,385	18,385	
AB 단기사채	천안청당	BNK투자증권	2021.09.17~2021.12.17	80,000	70,000	연대보증
	천안청당	BNK투자증권	2021.09.24~2021.12.24	120,000	100,000	연대보증
	용인삼가	BNK투자증권	2021.09.15~2021.12.15	90,000	40,000	연대보증
	용인삼가	BNK투자증권	2021.09.24~2021.12.24	80,000	80,000	연대보증
	소 계			370,000	290,000	
합 계				388,385	308,385	

(8) 연결구조화기업 관련 약정

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

(단위 : 백만원)

구조화기업명	구조화기업에 대한 재무적 지원	구조화기업 지분과 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결기업의 최대노출액
뉴스타트디엠제철차㈜(주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	30,000	30,000
디엠베스트제삼차㈜(주2)		30,000	30,000
뉴스타트디엠제팔차㈜(주3)		30,000	30,000
더퍼스트지엠제이십사차㈜(주4)		11,500	11,500
케이디피피제오차㈜(주5)		62,000	80,600
디페이제이차㈜(주6)		99,000	118,800

상기 연결구조화기업의 유동화대상자산과 유동화방법은 다음과 같습니다.

(주1)	뉴스타트디엠제철차㈜는 종속기업인 두산건설㈜가 보유하는 별내선 (8호선연장) 2공구 건설공사 외 3개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 30,000백만원입니다.
(주2)	디엠베스트제삼차㈜는 종속기업인 두산건설㈜가 보유하는 수도권 제2순환 고속도로 화도~양평간 건설공사(제2공구)외 2개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 30,000백만원입니다.
(주3)	뉴스타트디엠제팔차㈜는 종속기업인 두산건설㈜가 보유하는 고속국도 제29호선 안성~성남간 건설공사(제6공구) 외 1개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 30,000백만원입니다.
(주4)	더퍼스트지엠제이십사차㈜는 종속기업인 두산건설㈜가 보유하는 신분당선(용산~강남) 복선전철 민간투자사업 1-2공구 도급공사의 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL 방식으로 발행하여 재원을 조달하였으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 11,500백만원입니다.
(주5)	케이디피피제오차㈜는 종속기업인 두산중공업㈜가 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 62,000백만원입니다.
(주6)	디페이제이차㈜는 ㈜두산 전자BG의 장래 매출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 99,000백만원입니다.

(9) 공사계약이행 관련 연대채무

당분기말 현재 연결기업은 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사 등에게 381,256백만원 상당의 공사계약이행 연대보증을 제공하고 있습니다. 한편, 연결기업은 주택건설 시행사가 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있으며, 광명의료복합신축 프로젝트에 대해 책임 준공 미이행 시 조건부 채무인수 약정(전체한도: 500,000백만원)을 제공하고 있습니다. 또한, SOC사업과 관련하여 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구가 발생시 해지 시지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 존재합니다.

(10) 기타 약정사항

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

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

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

4) 종속기업인 D20 Capital FUND I, L.P.는 ZIGG CAPITAL I, L.P. 외 8개 Fund와 투자약정을 체결하였으며, 잔여 투자 약정금액은 총 USD 4,531천입니다.

30. 담보제공자산

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

1) 당분기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 두산중공업(주)의 종속기업인 Doosan Power Systems S.A.가 발행한 신종자본증권 관련하여 한국수출입은행과 주식교환청구권계약을 체결하였습니다. 이에 따르면 한국수출입은행이 투자자들의 Put option 권리행사에 따라 본건 신종자본증권을 보유하게 되는 경우, 본건 신종자본증권을 두산중공업(주)의 보통주로 교환청구할 수 있는 권리가 부여되며, 한국수출입은행 요청 시 현금정산할 의무가 있습니다. 이와 관련하여 두산중공업(주)가 한국수출입은행에 두산중공업(주)이 보유하고 있는 예금 및 주식 등(담보금액: 206,671백만원)을 한정근담보로 제공하고 있습니다.

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

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

2) 종속기업 두산밥캣(주)의 종속회사인 Clark Equipment Co.는 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였으며, 2020년 5월 29일자로 USD 300,000천의 사채를 발행하였습니다. 또한, 2021년 6월 8일자로 USD 500,000천의 신규 차입 및 USD 50,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 두산밥캣(주)는 동 차입금, 사채 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o, Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 전체를 담보로 제공하였으며, Clark Equipment Co.의 주요 유·무형자산 및 종속기업 지분 등을 담보로 제공하였습니다. 당분기말 현재 관련 차입금 및 사채 잔액은 USD 1,430,975천이며, 총 담보금액은 USD 1,463,504천입니다.

3) 당분기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 한국산업은행 및 한국수출입은행과 체결한 3,000,000백만원 규모의 긴급운영자금 차입약정을 위하여, 연결기업이 보유 중인 자산 등을 담보로 제공하고 있습니다. 당분기말 현재 해당 차입금 잔액은 946,990백만원입니다. 해당 근질권 설정 자산 등에는 지배기업이 보유하고 있는 두산중공업(주) 등 종속기업투자주식, 관계기업투자주식, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품, 유형자산, 단기금융상품 및 자기주식과 두산중공업(주)가 보유하고 있는 두산건설(주) 등 종속기업투자주식 및 유형자산이 포함되어 있습니다. 당분기말 현재 지배기업 및 두산중공업(주)의 별도재무상태표 상 해당 자산 등의 각각의 장부금액 합계는 5,909,120백만원입니다.

아울러, 박정원의 특수관계인은 해당 차입약정을 위하여 보유하고 있는 지배기업의 보통주

와 우선주 및 솔루스첨단소재(주) 우선주 등을 담보로 제공하고 있습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구분	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
㈜두산	단기금융상품, 유형자산 및 투자부동산 등	한국산업은행 등	58,990	398,609
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	유형자산	China Citic Bank	16,932	32,945
두산중공업	단기금융상품	하나은행	41,472	45,619
	유형자산(주2)	한국산업은행 등	1,411,372	1,825,410
	현금및현금성자산	Bank for Investment and Development of Vietnam 등	697	2,599
	종속기업 주식 및 출자지분(주1,2)	한국산업은행 등	2,244,428	1,588,937
	채고자산	한국수출입은행	7,600	19,500
두산밥캣	유형자산	신한은행 등	43,527	54,277
	채고자산	WELLS FARGO BANK	5,952	103,222
두산건설	단기금융상품	기업은행	-	4,422
	유형자산(주3)	농협은행 등	23,000	119,000
	수익권	우리은행	-	113,796
	출자지분	건설공제조합	27,039	38,010
두산큐백스	수익권(주4)	한국자산관리공사	20,000	24,000
합 계			3,901,009	4,370,346

(주1)긴급운영자금약정 관련 차입금에 대한 담보제공금액 35,000백만원이 포함되어 있으며, 본 차입약정 관련하여 지배기업, 박정원 외 31인의 특수관계자로부터 지배기업, 두산중공업(주) 등의 주식 및 수익증권 등을 담보로 제공받고 있습니다.

(주2) 당분기말 두산중공업(주)가 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 종속기업인두산밥캣(주)의 주식 51,176,250주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 두산메카텍(주)의 차입금에 대하여 한국산업은행에 제공한 담보제공금액 48,000백만원이 포함되어 있으며, 창원2공장의 전세보증금(담보금액: 43,400백만원)가 로만시스(주)의 차입금에 대한 담보로 한국산업은행에 제공되어 있습니다.

(주4) 유형자산에 대한 부동산담보신탁 수익권입니다.

한편, 지배기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결채무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등 28,801백만원에 대해 근질권이 설정되어 있습니다(주석 13 및 29 참조).

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

(단위: 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업(주)	장기투자증권	5,234	국민은행 등	경기동서순환도로(주) 등
	관계기업투자	4,279	경남은행	하이창원(주)
	소 계	9,513		
두산건설(주)	장기투자증권	51,701	한국산업은행 등	수도권서부고속도로(주) 등
	관계기업투자	12,312	국민은행 등	새서울철도(주) 등
	소 계	64,013		
두산퓨얼셀(주)	관계기업투자	3,273	한국산업은행	대산그린에너지(주)
합 계		76,799		

31. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당분기말	전기말	비고
관계기업	화성도시고속도로㈜	화성도시고속도로㈜	-
	삼척블루파워㈜	삼척블루파워㈜	-
	대정해상풍력발전㈜	대정해상풍력발전㈜	-
	하이창원㈜	하이창원㈜	-
	-	포테닛㈜	-
	신분당선㈜	신분당선㈜	-
	경기철도㈜	경기철도㈜	-
	네오트랜스㈜	네오트랜스㈜	-
	새서울철도㈜	새서울철도㈜	-
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-
	인천연료전지㈜	인천연료전지㈜	-
	빛고을에코에너지㈜	-	-
	Protera SAS	Protera SAS	-
	프레스토라이트아시아㈜	프레스토라이트아시아㈜	-
	㈜와이즈패션	㈜와이즈패션	-
	ReCarbon, Inc.	ReCarbon, Inc.	-
	Stathera IP Holding Inc.	Stathera IP Holding Inc.	-
	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-
	㈜분당수산타워위탁관리부동산투자회사	-	-
	대산그린에너지㈜	대산그린에너지㈜	-
	케이디디아이코리아㈜ 등	케이디디아이코리아㈜ 등	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	-
	-	Doosan PSI LLC	-
	-	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	-
	-	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-
특수관계자	두산연강재단	두산연강재단	(주1)
	중앙대학교	중앙대학교	(주1)
	두산신용협동조합	두산신용협동조합	(주1)
	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단) 등	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단) 등	(주1,2)

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

(주2) 당분기 중 동대문 미래재단이 같이 걷는 길로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(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	화성도시고속도로㈜	3	-	-	-	-	-	25	-	-	-	-	-
	삼척블루파워㈜	374,123	-	-	-	-	-	219,807	-	-	-	-	-
	네오톨랜스㈜	6,323	-	-	-	489	-	6,284	-	-	-	48	-
	세서울철도㈜	34,754	-	-	-	-	-	33,739	-	-	-	-	-
	하이창원㈜	8,432	715	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	대산그린에너지㈜	10,875	-	-	-	32	-	-	-	-	-	-	-
	인천연료전지㈜	46,544	-	-	-	-	-	114,741	-	-	-	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제 98호	31	-	-	40	10,578	-	-	-	-	72	-	137,436
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	620,000	-	13,253	235,660	-	-	-	-	-	-
	PT. SEGARA AKASA	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	빛고을에코에너지㈜	29,831	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	-	-	-	-	-	-	280	29	-	-	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	-	-	-	-	-	-	420	46	-	-	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	-	-	-	636	-	-	-	-	-
	네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀 드	-	-	-	-	-	-	1,214	-	-	-	-	-
	경기-네오플렉스 슈퍼펀투자조합	-	-	-	-	-	-	570	-	-	-	-	-
	신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	-	-	-	-	-	-	945	-	-	-	-	-
	뉴웨이브 제6호 투자조합	-	-	-	-	-	-	864	-	-	-	-	-
	케이티씨엔피그로쓰럼프2011의 2호 사모투자전문회사	-	-	-	-	-	-	86	23	-	-	-	-
	네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	-	-	-	-	-	-	2,198	-	-	-	-	-
	포테닛㈜	-	-	-	-	-	-	24	-	-	-	-	-
	소계	510,917	715	620,000	40	24,352	235,660	381,833	98	-	72	48	137,436
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	547	-	-	1,444	613	-	23	649	-	417	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	14,960	-	-	-	-	-	23,006	-	-	-	-	-
	소계	15,507	-	-	1,444	613	-	23,029	649	-	417	-	-
기타 특수관계자	두산연강재단	1,156	-	55,430	472	1,501	-	1,176	5	-	509	1,398	2,246
	중앙대학교	39	-	-	610	9,659	-	67	-	-	608	9,001	-
	두산신용협동조합	131	-	-	-	-	-	128	-	-	-	-	-
	같이 걷는 길(구, 동대문미래재단)	2	-	-	-	-	-	73	-	-	-	-	-
	두산퓨얼셀㈜	-	-	-	-	-	-	38,042	38	-	20,237	327	-
	솔루스첨단소재㈜와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	4,214	2,672	-	12,871	7	1
	기타	-	65	-	-	-	-	-	72	-	-	-	-
	소계	1,328	65	55,430	1,082	11,160	-	43,700	2,787	-	34,225	10,733	2,247
합계		527,752	780	675,430	2,566	36,125	235,660	448,562	3,534	-	34,714	10,781	139,683

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

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

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당분기말						전기말					
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	리스부채	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	리스부채
관계기업	신분당선㈜	11,023	-	32,574	-	-	-	11,023	-	32,574	-	-	-
	경기철도㈜	-	-	50,757	-	-	-	-	-	40,757	-	-	-
	네오톨랜스㈜	754	-	-	212	152	-	946	-	-	-	202	-
	인천연료전지㈜	943	-	-	-	-	-	963	-	-	-	-	-
	포테닛㈜	-	-	-	-	-	-	47	-	-	-	-	-
	대산그린에너지㈜	3,625	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	32,200	-	-	2,961	240,233	-	32,200	-	-	2,952	253,809
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	22,091	-	-	-	200,973	-	-	-	-	-	-
	빛고을에코에너지㈜	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	16,373	54,291	83,331	212	3,117	441,206	12,979	32,200	73,331	-	3,154	253,809
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	-	-	-	-	-	3,529	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-	3,529	-	-	67	-	-
기타 특수관계 자	두산연강재단	134	2,732	-	-	203	294	108	1,545	-	-	404	1,849
	중앙대학교	26	-	-	5	119	-	28	-	-	35	564	-
	두산신용협동조합	14	2	-	-	88	-	14	-	-	-	85	-
	(재)같이걷는 길(구, 동대문 미래재단) 등	-	-	-	-	-	-	6	-	-	-	-	-
	소계	174	2,734	-	5	410	294	156	1,545	-	35	1,053	1,849
합계		16,547	57,025	83,331	217	3,527	441,500	16,664	33,745	73,331	102	4,207	255,658

상기 채권, 채무 잔액은 당분기말 현재 연결채무상태표 상 매각예정자산·부채로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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	경기철도㈜	10,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	하이창원㈜	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	빛고을에코에너지㈜	-	-	-	-	-	-	-	3,480	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁98호	-	-	-	-	-	24,153	-	-	4,800	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	252,999	17,006	-	29,700	-	-
	프레스토라이트아시아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-
	케이디디아이크리아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	701	-
	포테넷㈜	-	-	-	-	-	-	-	(5,333)	-	-
	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)갈이검는길(구, 동대문 미래재단) 등	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170
합계		10,000	-	-	-	253,248	41,824	-	1,555	5,524	3,320

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	대정해상풍력발전㈜	-	-	-	-	-	-	-	369	-	-
	경기철도㈜	4,236	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	-	-	95	-	-
	인천연료전지㈜	20,500	20,500	-	-	-	-	-	-	-	-
	Geaenzymes Co.	-	-	-	-	-	-	-	(516)	-	-
	Protera SAS	-	-	-	-	-	-	-	516	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁98호	-	-	-	-	141,379	-	-	-	-	-
	NewWave제5호 초기기업전문투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(6)	79	-
	2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(17)	-	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(1,435)	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(456)	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(1,064)	-	-
	네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	-	-	-	-	-	-	-	584	-	-
	경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	-	-	-	-	-	-	-	918	-	-
	신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	1,090	-	-
	뉴웨이브 제6호 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	케이티씨엔피그로스챔프2011의2호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	-	-	-	16	-
	네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	-	-	-	-	-	-	-	2,820	2	-
	Stathera IP Holding Inc.	-	-	-	-	-	-	-	2,875	-	-
	PT. SEGARA AKASA	-	-	-	-	-	-	-	71	-	-

	케이디디아이코리아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	기타	-	-	-	-	-	-	-	5,403	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	1,227	-
기타 특수관계	두산연강재단	-	-	-	-	2,246	3,062	-	-	-	2,049
자	(재)갈이곶논길(구, 동대문 미래재단) 등	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111
합계		24,736	20,500	-	-	143,625	3,062	-	13,247	1,344	2,160

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	32,438	48,131
퇴직급여	3,072	2,951
합계	35,510	51,082

32. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
대손상각비	1,825	31,316
재고자산평가손실	13,538	9,373
감가상각비	330,931	364,110
무형자산상각비	137,200	145,408
퇴직급여	89,202	107,658
이자수익	(28,211)	(37,756)
배당금수익	(1,934)	(1,191)
외화환산이익	(152,589)	(79,487)
파생상품평가이익	(58,478)	(50,037)
확정계약평가이익	(127,283)	(36,526)
금융보증수익	(223)	(1,008)
이자비용	361,313	412,557
외화환산손실	212,158	81,711
파생상품평가손실	254,774	46,155
확정계약평가손실	7,840	11,596
사채상환손실	84	54,924
차입금상환손실	4,345	-
금융보증비용	4,269	6,838
충당부채전입액	24,123	155,688
단기투자증권처분이익	(2,799)	(406)
장·단기투자증권평가이익	(5,096)	(1,695)
유형자산처분이익	(15,008)	(14,540)
무형자산처분이익	(1,184)	(881)
매출채권처분손실	12,105	15,588
유형자산처분손실	2,265	3,334
무형자산처분손실	1,328	273
유형자산손상차손(환입)	6,348	(11)
무형자산손상차손(환입)	2,455	(2,071)
투자부동산평가손실	15,691	756
기타의대손상각비	5,927	148,009
지분법적용투자손익	1,423	9,535
법인세비용	410,175	292,290

중단영업처분손익 및 손상차손	(221,493)	(9,456)
매각예정자산처분손익	(58,854)	-
매각예정자산손상차손	1,380	-
기타비용	6,560	3,265
합계	1,234,107	1,665,319

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(99,049)	(241,749)
기타채권의 증감	(219,047)	(111,676)
미청구공사의 증감	(197,862)	(15,194)
파생상품평가자산·부채의 증감	25,392	(561)
재고자산의 증감	(533,551)	83,396
기타유동자산의 증감	(9,981)	(1,765)
장기기타채권의 증감	(8,472)	1,526
기타비유동자산의 증감	116,366	(164,561)
매입채무의 증감	129,070	(608,808)
기타채무의 증감	(147,461)	(239,697)
초과청구공사의 증감	71,591	190,200
충당부채의 증감	(47,051)	(37,532)
기타유동부채의 증감	(21,296)	(764)
장기기타채무의 증감	7,182	18,795
기타비유동부채의 증감	(74,196)	23,100
퇴직금 지급액	(93,479)	(146,906)
사외적립자산의 증감	17,758	118,031
기타 영업활동 관련 자산·부채의 변동	(1,926)	7,942
합계	(1,086,012)	(1,126,223)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	90,585	140,616

(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	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	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

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	4,614,068	3,112,893	(972)	-	(300)	7,725,689
유동성장기차입금	1,109,271	(947,747)	2,400	330,053	(269)	493,708
유동화채무	381,574	(280,439)	-	-	(656)	100,479
유동성장기유동화채무	227,845	(223,700)	-	297,443	782	302,370
유동성사채	2,423,498	(2,411,149)	(1,812)	660,339	68,837	739,713
유동리스부채	86,441	(54,242)	(659)	67,798	2,554	101,892
장기차입금	2,258,814	110,107	9,923	(330,053)	9,580	2,058,371
장기유동화채무	292,290	261,003	-	(297,443)	1,574	257,424
사채	1,133,833	1,388,956	(1,350)	(660,339)	2,733	1,863,833
비유동리스부채	215,914	(21,562)	180	(67,798)	199,196	325,930
합 계	12,743,548	934,120	7,710	-	284,031	13,969,409

33. 중단영업

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

구분	당분기		전분기			
중단영업	모트론 사업부문	두산인프라코어 사업부문	면세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트론 사업부문	두산인프라코어 사업부문
주요 영업활동	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업	건설기계 등 제조·판매	면세품 판매	창업투자 등	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업	건설기계 등 제조·판매
영업중단 방법	사업부문 양도(주1)	사업부문 양도(주2)	사업부문 양도(주3)	사업부문 양도(주4)	사업부문 양도(주1)	사업부문 양도(주2)

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

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

(주3) 지배기업은 2019년 10월 29일자 이사회에서 면세 사업 중단을 결의하였습니다. 2019년 12월 30일, 지배기업은 (주)현대백화점면세점과 면세 사업부문의 재고자산 및 유무형 자산의 일부를 양도하는 계약을 체결하였으며, 2020년 2월 13일자로 매각 완료되었습니다(양도대가: 337억원).

(주4) 지배기업은 2020년 8월 20일자 이사회에서 지배기업이 보유 중인 네오플렉스(주)의 보통주 24,413,230주 전량을 매각하기로 결의하였으며, 2020년 9월 29일자로 매각 완료되었습니다(양도대가: 711억원).

상기 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전분기 연결손익계산서는 재작성되었습니다.

(2) 당분기와 전분기의 중단영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	모트룰 사업부문	두산인프라코어 사업부문	합계
매출액	-	2,625,097	2,625,097
매출원가	-	2,064,175	2,064,175
판매비와관리비	-	321,041	321,041
영업이익	-	239,881	239,881
영업외손익	-	(31,431)	(31,431)
세전이익	-	208,450	208,450
법인세비용	-	54,288	54,288
중단영업활동에서 발생한 손익 계	-	154,162	154,162
세전 중단영업처분손익 및 손상차손	172,628	48,865	221,493
중단영업처분 관련 법인세비용	46,093	(9,155)	36,938
중단영업처분손익 및 손상차손 계	126,535	58,020	184,555
중단영업손익	126,535	212,182	338,717
- 지배기업 소유주지분	126,535	42,683	169,218
- 비지배지분	-	169,499	169,499

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	면세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트룰 사업부문	두산인프라코어 사업부문	합계
매출액	4,660	9,024	411,842	2,628,046	3,053,572
매출원가	1,832	1,681	331,044	2,034,803	2,369,360
판매비와관리비	9,783	6,562	37,338	344,179	397,862
영업이익(손실)	(6,955)	781	43,460	249,064	286,350
영업외손익	405	(4)	1,308	(93,968)	(92,259)
세전이익(손실)	(6,550)	777	44,768	155,096	194,091
법인세비용(수익)	(1,585)	180	12,064	41,094	51,753
중단영업활동에서 발생한 손익 계	(4,965)	597	32,704	114,002	142,338
세전 중단영업처분이익 및 손상차손	(287)	9,743	-	-	9,456
중단영업처분 관련 법인세비용	(69)	5,669	-	-	5,600
중단영업처분이익 및 손상차손 계	(218)	4,074	-	-	3,856
중단영업손익	(5,183)	4,671	32,704	114,002	146,194
- 지배기업 소유주지분	(5,183)	4,654	32,704	18,124	50,299
- 비지배지분	-	17	-	95,878	95,895

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	모트룰 사업부문	두산인프라코어 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	-	(168,758)	(168,758)
투자활동 순현금흐름(주1)	441,075	684,894	1,125,969
재무활동 순현금흐름	-	262,139	262,139
환율변동으로인한 효과	-	89,373	89,373
순현금흐름	441,075	867,648	1,308,723

(주1) 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	면세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트룰 사업부문	두산인프라코어 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	(5,396)	1,120	29,754	292,019	317,497
투자활동 순현금흐름(주1)	33,264	66,630	(11,086)	(88,700)	108
재무활동 순현금흐름	-	3,158	132	17,200	20,490
환율변동으로인한 효과	-	-	835	2,483	3,318
순현금흐름	27,868	70,908	19,635	223,002	341,413

(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	손상차손	순공정가치
관계기업및공동기업투자(주1)	2,823	-	2,823
유형자산(주2), (주3)	17,109	(1,380)	15,729
합계	19,932	(1,380)	18,552

(주1) 당분기 중 관계기업인 화성도시고속도로(주) 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석 9 참조).

(주2) 당분기말 현재 두산중공업(주) 보유 건설장비 임대사업 관련 중장비 4,507백만원을 매각예정자산으로 분류하였으며, 당분기 중 손상차손 1,380백만원을 연결손익계산서 상 기타 영업외비용으로 인식하였습니다.

(주3) 종속기업인 Doosan Bobcat China Co., Ltd. 소유 건물 등에 대해, 전기 중 매매계약이 체결됨에 따라 연결재무상태표 상 매각예정자산으로 분류하였습니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

(주1) 전기말 현재 매각예정분류로 인하여 인식한 손상차손은 없습니다.

(주2) 전기말 현재 종속기업인 (주)모트롤과 Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.의 자산·부채를 연결재무상태표 상 매각예정자산·부채로 분류하였습니다. 한편, 해당매각 거래는 2021년 1월 4일자로 완료되었습니다(주석 33 참조).

(주3) 종속기업인 디비씨(주)는 2020년 10월 29일자 이사회 결의에 따라 부동산 투자회사를 설립하고, 2021년 1월 8일자 이사회 결의에 따라 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에게 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 매각하는 계약을 체결하였습니다. 전기말 현재 분당두산타워의 관련 자산 부채는 연결재무상태표 상 매각예정자산·부채로 분류되었습니다. 한편, 해당 매각 거래는 2021년 1월 15일자로 완료되었습니다.

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

35. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 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.

36. 재무구조개선 계획 추진

연결기업의 부문 중 두산중공업(주)와 그 종속기업은 글로벌 발전시장의 침체와 외부환경 변화로 인해 2014년 이후 발생한 손실 누적으로 재무적 어려움에 직면하였으며, 이에 따라 연결기업의 종속기업인 두산중공업(주)는 인력구조조정을 포함한 수익성 개선 등 경영합리화 계획과 자본확충을 통한 차입금 감축 등 단계적인 재무구조개선 계획을 추진하고 있습니다.

두산중공업(주)는 2020년 상반기 중 단기 유동성 조달을 위하여 한국산업은행 및 한국수출입은행(이하 "국책은행")으로부터 총 3조원 규모의 금융지원을 받았습니다. 이에 따라 두산중공업(주), 지배기업 및 박정원 외 특수관계인은 각각 보유하고 있는 주요 자산을 국책은행에게 담보로 제공하였으며, 2020년 6월 중 국책은행과 두산중공업(주) 재무구조개선 계획이행을 위한 약정을 체결하였습니다. 동 약정서에는 두산중공업(주), 지배기업 및 박정원 외 특수관계인이 비핵심자산의 매각 등을 포함한 자구 노력을 통해 3조원 이상의 자금을 마련하여 국책은행에 채무를 상환하기로 한다는 내용이 포함되어 있습니다. 두산중공업(주)는 재무구조개선 계획 이행을 위해 2020년 12월 중의 유상증자 및 2021년 8월 중의 두산인프라코어 사업부문 매각 등으로 자금을조달하여 국책은행의 채무를 일부 상환하였습니다. 두산중공업(주)의 경영진은 국책은행과의 약정대로 진행되고 있는 재무구조개선 작업에 따라 충분한 유동성을 확보할 수 있을 것으로 판단하고 있습니다.

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