

## 목 차

검 토 보 고 서 .....	1
분기재무제표 검토보고서 .....	2
(첨부)분 기 재 무 제 표 .....	4
주석 .....	12

주식회사 두산

분 기 재 무 제 표 에 대 한  
**검 토 보 고 서**

제 84 기 3분기  
2020년 01월 01일 부터  
2020년 09월 30일 까지

제 83 기 3분기  
2019년 01월 01일 부터  
2019년 09월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

# 분기재무제표 검토보고서

주식회사 두산

주주 및 이사회 귀중

## 검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 두산의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2020년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2020년과 2019년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

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

## 감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 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 분기재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제1034호에 따라 공정하게 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 기타사항

본인은 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사 기준에 따라 감사하였고, 2020년 3월 20일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2020년 11월 16일

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

## (첨부)분기재무제표

주식회사 두산

### 제 84 기 3분기

2020년 01월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

### 제 83 기 3분기

2019년 01월 01일 부터

2019년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 동현수

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

분기재무상태표

제84기 3분기 2020년 09월 30일 현재

제83기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제84기 3분기말		제83기말	
자산					
I. 유동자산			1,553,738,460,080		921,194,927,526
1. 현금및현금성자산	8,31	259,410,667,179		126,344,598,354	
2. 단기금융상품	8,29	284,414,959,543		19,387,223,614	
3. 단기투자증권	4,8	1,496,808,705		3,996,808,705	
4. 매출채권	5,8,29,30	401,217,048,455		371,133,279,947	
5. 기타채권	5,8,30	99,067,707,370		73,034,128,068	
6. 파생상품평가자산	7,8	710,242,749		2,403,713,925	
7. 재고자산	6	258,423,351,683		237,129,084,820	
8. 매각예정자산	8,33	218,088,190,000		35,320,502,217	
9. 기타유동자산		30,909,484,396		52,445,587,876	
II. 비유동자산			3,725,131,178,265		3,831,180,917,476
1. 장기금융상품	8	11,132,551,939		2,129,000,000	
2. 장기투자증권	4,8,29	572,986,598,015		226,917,142,437	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	9,29	2,190,920,095,530		2,145,013,814,736	
4. 유형자산	10,29	431,053,755,844		711,631,489,993	
5. 무형자산	11	175,868,810,840		164,272,237,814	
6. 투자부동산	12,29	265,341,813,561		562,864,466,064	
7. 장기기타채권	5,8,30	30,482,750,848		4,172,671,697	
8. 보증금	8,30	43,664,099,996		13,201,314,202	
9. 파생상품평가자산	7,8	2,701,921,405		-	
10. 기타비유동자산		978,780,287		978,780,533	
자산총계			5,278,869,638,345		4,752,375,845,002
부채					
I. 유동부채			1,775,003,148,470		1,705,580,503,012
1. 매입채무	8,30	241,914,960,109		412,622,160,616	
2. 기타채무	8,30	117,671,515,169		138,793,089,009	
3. 단기차입금	8,13,28,29	797,030,000,000		508,000,000,000	
4. 유동성사채	8,13	137,746,248,723		169,890,742,389	
5. 유동성장기차입금	8,13	53,495,250,000		143,314,700,000	
6. 유동성장기유동화채무	8,13,28,30	65,125,000,000		150,000,000,000	
7. 유동리스부채	8,14	35,173,553,931		8,924,983,885	
8. 파생상품평가부채	7,8	261,183,461		393,090,214	
9. 총당부채		11,012,909,946		9,430,362,356	
10. 당기법인세부채		147,073,105,568		16,233,030,881	
11. 기타유동부채		168,499,421,563		147,978,343,662	
II. 비유동부채			881,059,942,342		902,142,678,442
1. 사채	8,13	194,306,311,858		286,998,168,027	
2. 장기차입금	8,13	63,489,283,927		311,368,243,106	
3. 장기유동화채무	8,13,28,30	196,184,501,260		-	
4. 비유동리스부채	8,14	124,912,103,575		8,584,405,797	
5. 순확정급여부채	15	45,022,538,583		27,065,778,347	
6. 장기기타채무	8,30	87,223,023,296		114,608,075,845	
7. 총당부채		1,079,491,113		1,030,032,127	

8. 이연법인세부채		153,614,962,312		137,429,365,047	
9. 기타비유동부채		15,227,726,418		15,058,610,146	
부채총계			2,656,063,090,812		2,607,723,181,454
자본					
I. 자본금	1,16		123,738,105,000		123,738,105,000
II. 자본잉여금	16,17		798,281,485,695		797,120,154,295
III. 기타자본항목	18		(1,147,970,247,704)		(1,146,808,916,304)
IV. 기타포괄손익누계액	19		372,691,671,668		201,356,362,907
V. 이익잉여금	20		2,369,016,075,059		2,169,246,957,650
VI. 매각예정자산 관련 기타포괄손익누계액	33		107,049,457,815		-
자본총계			2,622,806,547,533		2,144,652,663,548
부채와 자본총계			5,278,869,638,345		4,752,375,845,002

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기손익계산서

제84기 3분기 2020년 01월 01일부터 2020년 09월 30일까지

제83기 3분기 2019년 01월 01일부터 2019년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제84기 3분기				제83기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 영업수익			474,798,817,273		1,580,407,943,423		455,065,307,057		1,502,373,176,942
1. 상품 및 제품매출	21,30	417,306,498,056		1,400,098,387,914		402,983,419,035		1,340,550,472,993	
2. 기타매출	21,30	57,492,319,217		172,061,292,402		52,081,888,022		154,614,403,213	
3. 배당금수익	21,30	-		8,248,263,107		-		7,208,300,736	
II. 영업비용			446,676,131,847		1,436,915,305,316		423,876,472,195		1,380,840,305,521
1. 상품 및 제품매출원가	22,30	339,690,967,901		1,115,402,880,384		323,588,093,486		1,085,670,420,514	
2. 기타매출원가	22,30	40,534,315,133		122,387,016,603		39,631,509,254		109,984,504,666	
3. 판매비와관리비	22,23,30	66,450,848,813		199,125,408,329		60,656,869,455		185,185,380,341	
III. 영업이익			28,122,685,426		143,492,638,107		31,188,834,862		121,532,871,421
금융수익	8,24	7,966,895,197		37,015,714,391		10,893,306,545		32,311,907,302	
금융비용	8,24	25,755,100,441		81,458,252,642		21,040,409,661		64,163,677,501	
기타영업외수익	25	80,688,458,170		124,790,517,579		857,164,340		4,548,142,495	
기타영업외비용	25	19,641,939,503		30,211,907,344		6,216,291,154		16,033,123,418	
IV. 법인세비용차감전순이익			71,380,998,849		193,628,710,091		15,682,604,932		78,196,120,299
법인세비용	26	28,028,594,201		57,882,271,615		3,923,951,805		16,324,451,945	
V. 계속영업이익			43,352,404,648		135,746,438,476		11,758,653,127		61,871,668,354
VI. 중단영업이익(손실)	32		(63,318,782)		(5,182,943,310)		(5,618,063,421)		(11,112,761,724)
VII. 분기순이익			43,289,085,866		130,563,495,166		6,140,589,706		50,758,906,630
VIII. 주당이익	27								
보통주기본주당계속영업이익			2,436		7,641		608		3,167
보통주기본주당이익			2,432		7,335		310		2,575
보통주회석주당계속영업이익			2,436		7,641		608		3,167
보통주회석주당이익			2,432		7,335		310		2,575
구형우선주기본주당계속영업이익			2,436		7,641		632		3,212
구형우선주기본주당이익			2,432		7,335		322		2,612
구형우선주회석주당계속영업이익			2,436		7,641		632		3,212
구형우선주회석주당이익			2,432		7,335		322		2,612

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."



분기포괄손익계산서

제84기 3분기 2020년 01월 01일부터 2020년 09월 30일까지

제83기 3분기 2019년 01월 01일부터 2019년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제84기 3분기				제83기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 분기순이익			43,289,085,866		130,563,495,166		6,140,589,706		50,758,906,630
II. 기타포괄손익	19		117,047,658,011		370,902,474,319		(785,944,085)		(2,295,051,999)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :									
1. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		115,944,493,655		372,086,140,151		(11,228,101)		(9,522,816)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :									
1. 현금흐름위험회피생상품평가손익		1,103,164,356		(1,183,665,832)		(774,715,984)		(2,285,529,183)	
III. 분기총포괄이익			160,336,743,877		501,465,969,485		5,354,645,621		48,463,854,631

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

본 기 자 본 변 동 표

제84기 3분기 2020년 01월 01일부터 2020년 09월 30일까지

제83기 3분기 2019년 01월 01일부터 2019년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	매각예정자산 관련 기타포괄손익누계액	총계
2019.01.01(전분기초)	134,845,735,000	734,169,198,021	(343,557,210,106)	137,012,789,266	1,643,037,267,085	-	2,305,507,779,266
분기총포괄손익 :							
- 분기순이익	-	-	-	-	50,758,906,630	-	50,758,906,630
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(1,499,392,664)	1,499,392,664	-	-
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(9,522,816)	-	-	(9,522,816)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(2,285,529,183)	-	-	(2,285,529,183)
소 계	-	-	-	(3,794,444,663)	52,258,299,294	-	48,463,854,631
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
- 주식선택권의 취소	-	460,905,100	(460,905,100)	-	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(76,846,501,300)	-	(76,846,501,300)
- 인적분할에 따른 비현금자산의 분배 예정	-	-	(848,814,000,000)	-	-	-	(848,814,000,000)
소 계	-	460,905,100	(849,274,905,100)	-	(76,846,501,300)	-	(925,660,501,300)
2019.09.30(전분기말)	134,845,735,000	734,630,103,121	(1,192,832,115,206)	133,218,344,603	1,618,449,065,079	-	1,428,311,132,597
2020.01.01(당분기초)	123,738,105,000	797,120,154,295	(1,146,808,916,304)	201,356,362,907	2,169,246,957,650	-	2,144,652,663,548
분기총포괄손익 :							
- 분기순이익	-	-	-	-	130,563,495,166	-	130,563,495,166
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(92,517,707,743)	92,517,707,743	-	-
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	372,086,140,151	-	-	372,086,140,151
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(1,183,665,832)	-	-	(1,183,665,832)
소 계	-	-	-	278,384,766,576	223,081,202,909	-	501,465,969,485
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
- 주식선택권의 취소	-	1,161,331,400	(1,161,331,400)	-	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(23,312,085,500)	-	(23,312,085,500)
- 매각예정자산 관련 기타포괄손익누계액 분류	-	-	-	(107,049,457,815)	-	107,049,457,815	-
소 계	-	1,161,331,400	(1,161,331,400)	-	(23,312,085,500)	-	(23,312,085,500)
2020.09.30(당분기말)	123,738,105,000	798,281,485,695	(1,147,970,247,704)	372,691,671,668	2,369,016,075,059	107,049,457,815	2,622,806,547,533

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

제84기 3분기 2020년 01월 01일부터 2020년 09월 30일까지

제83기 3분기 2019년 01월 01일부터 2019년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제84기 3분기		제83기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(163,826,717,317)		(106,059,353,635)
1. 영업활동에서 창출된 현금	31	(102,307,642,627)		(45,976,814,893)	
(1) 분기순이익		130,563,495,166		50,758,906,630	
(2) 조정		67,781,657,368		130,756,463,122	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(300,652,795,161)		(227,492,184,645)	
2. 이자의 수취		3,391,625,720		4,241,343,877	
3. 이자의 지급		(56,156,598,264)		(56,048,108,629)	
4. 배당금의 수취		18,862,558,866		6,782,790,722	
5. 법인세의 납부		(27,616,661,012)		(15,058,564,712)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			392,823,591,152		(271,176,202,363)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,050,766,505,927		96,028,683,754	
(1) 단기금융상품의 감소		28,800,000,000		-	
(2) 단기투자증권의 감소		90,981,544,390		800,000,000	
(3) 단기대여금의 감소		19,861,811,000		1,481,973,038	
(4) 장기금융상품의 감소		1,000,000,000		-	
(5) 장기투자증권의 처분		22,137,584,250		500,000	
(6) 유형자산의 처분		120,058,297,568		48,095,450,974	
(7) 무형자산의 처분		1,511,981,165		-	
(8) 투자부동산의 처분		659,040,811,694		44,858,104,500	
(9) 장기대여금의 감소		2,748,910,243		565,379,598	
(10) 정부보조금의 증가		24,621,430		227,275,644	
(11) 종속기업 및 관계기업 투자의 처분		69,936,765,590		-	
(12) 사업부의 매각		34,664,178,597		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(657,942,914,775)		(367,204,886,117)	
(1) 단기금융상품의 증가		293,807,757,785		-	
(2) 단기투자증권의 증가		88,245,339,320		-	
(3) 단기대여금의 증가		68,120,500,000		4,600,000,000	
(4) 장기금융상품의 취득		10,003,551,939		800,000,000	
(5) 장기투자증권의 취득		83,503,832,714		3,621,512,748	
(6) 종속기업 및 관계기업 투자의 취득		52,004,870,248		286,542,919,920	
(7) 유형자산의 취득		37,922,627,812		53,101,334,386	
(8) 무형자산의 취득		17,294,408,048		13,473,259,063	
(9) 투자부동산의 취득		6,577,473,909		3,480,860,000	
(10) 장기대여금의 증가		462,553,000		1,585,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(97,410,513,598)		323,119,478,103
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,871,482,018,530		1,689,765,166,666	
(1) 사채의 발행		194,183,608,400		137,335,408,400	
(2) 단기차입금의 차입		1,416,295,117,703		1,403,337,465,166	
(3) 장기유동화채무의 차입		261,003,292,427		149,092,293,100	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,968,892,532,128)		(1,366,645,688,563)	

(1) 단기차입금의 상환		1,127,265,117,703		1,160,982,627,488	
(2) 리스부채의 상환		9,338,238,099		8,816,559,775	
(3) 유동성사채의 상환		320,541,645,153		120,000,000,000	
(4) 장기차입금의 상환		248,435,445,673		-	
(5) 유동성장기차입금의 상환		90,000,000,000		-	
(6) 유동성장기유동화채무의 상환		150,000,000,000		-	
(7) 배당금의 지급		23,312,085,500		76,846,501,300	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			1,479,708,588		690,927,960
V. 소유주분배예정자산으로의 대체			-		(59,047,167,550)
VI. 현금의 증감 ( I + II + III + IV + V )			133,066,068,825		(112,472,317,485)
VII. 분기초의 현금			126,344,598,354		114,171,498,355
VIII. 분기말의 현금			259,410,667,179		1,699,180,870

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

## 주석

제84기 3분기 2020년 01월 01일부터 2020년 09월 30일까지  
제83기 3분기 2019년 01월 01일부터 2019년 09월 30일까지

주식회사 두산

### 1. 일반사항

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

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

당분기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	7,805,623	47.24
자기주식	3,000,866	18.16
기타	5,717,346	34.60
합 계	16,523,835	100.00

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

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

당사의 분기재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제 회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2019년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

### 2.2 제·개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2020년부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2019년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2020년부터 최초 적용되며, 당사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항에는 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 투입물과 산출물을 창출하거나 산출물의 창출에 기여할 수 있는 실질적인 과정을 포함해야 한다는 점이 명시되어 있습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 투입물과 과정을 모두 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있음을 분명히 했습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 당사에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율지표 개혁

기업회계기준서 제1109호 및 제1039호에 대한 이 개정사항은 이자율지표 개혁으로 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용할 수 있도록 예외규정을 제공합니다. 만약, 이자율지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 발생시키는 경우에 위험회피관계가 영향을 받습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이 개정은 중요성에 대한 새로운 정의를 제시합니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다.

이 개정은 중요성이 재무제표의 맥락에서 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 정보의 성격이나 크기에 따라 결정되는 것을 명확히 합니다. 정보의 왜곡표시가 주된 정보이용자들의

의사결정에 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상된다면 그 정보는 중요합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 재무보고를 위한 개념체계 (2018)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다.

이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19(이하 '코로나 19') 관련 임차료 면제·할인·유예(이하 '임차료 할인 등')

기업회계기준서 제1116호의 개정사항은 코로나19의 세계적 유행의 직접적인 결과로 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 제공합니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 판단

당사의 경영진은 재무제표 작성 시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한보고금액과 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.

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

#### 4. 장·단기투자증권

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기말	전기말
단기투자증권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,497	3,997
장기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	492,940	220,150
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	80,046	6,767
	소계	572,986	226,917
합계		574,483	230,914

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

(단위 : 백만원)

구분		종목	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	두산솔루스(주) 및 두산퓨얼셀(주) 등 (주1)	492,705	219,915
	시장성 없는 지분증권	(주)한국경제신문 등	235	235
	소계		492,940	220,150
당기손익-공정가치 측정 금융자산	출자금	건설공제조합 등	3,923	4,098
	수익증권	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호 등 (주2)	73,223	1,869
	채무증권	신보2020제9차유동화전문 유한회사 제1-3회 무보증 후순위공모사채 등	4,397	4,797
	소계		81,543	10,764
합계			574,483	230,914

(주1) 당분기말 현재 해당 지분증권 중 일부가 한국산업은행, 한국수출입은행, 한국투자증권(주) 및 신영증권(주)에 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

(주2) 당분기말 현재 해당 수익증권 중 일부가 한국산업은행 및 한국수출입은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).



## 5. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	421,455	(20,238)	401,217	391,886	(20,753)	371,133
	미수금	37,284	(3,560)	33,724	29,179	(1,315)	27,864
	미수수익	1,351	-	1,351	179	-	179
	단기대여금	63,925	(5)	63,920	45,681	(763)	44,918
	기타	73	-	73	73	-	73
합계		524,088	(23,803)	500,285	466,998	(22,831)	444,167
비유동	매출채권	181	(181)	-	181	(181)	-
	미수금	35	(35)	-	35	(35)	-
	장기대여금	30,483	-	30,483	4,173	-	4,173
합계		30,699	(216)	30,483	4,389	(216)	4,173

## 6. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	21,322	(2,098)	19,224	18,181	(1,956)	16,225
제품	61,893	(5,363)	56,530	46,357	(2,464)	43,893
재공품	42,242	(11)	42,231	38,300	(7)	38,293
원재료	123,204	(4,941)	118,263	123,168	(4,019)	119,149
미착품	18,431	-	18,431	15,380	-	15,380
기타	3,744	-	3,744	4,189	-	4,189
합계	270,836	(12,413)	258,423	245,575	(8,446)	237,129

당분기와 전분기에 인식한 재고자산평가손실은 3,967백만원과 214백만원입니다.

## 7. 파생상품

(1) 당사의 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

종류	목적	내용
통화선도	현금흐름위험회피	외화예상매출의 현금흐름 변동위험에 대해 외화매출 발생금액을 원화금액으로 조정
신주인수권 등	매매목적	공정가치의 차이를 당기손익으로 인식

(2) 당분기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당분기말

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	41,708	USD	35,000	635	-	635
	KRW	3,091	GBP	2,000	75	-	75
	KRW	26,795	CNY	158,000	(261)	-	(261)
신주인수권(주2)					2,702	2,702	-
합계					3,151	2,702	449

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로, 법인세효과 반영전 금액입니다.

(주2) 두산중공업(주)가 발행한 신주인수권에 대한 평가입니다.

### 2) 전기말

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	101,799	USD	97,000	1,954	-	1,954
	KRW	3,091	GBP	2,000	55	-	55
	KRW	33,338	CNY	202,000	2	-	2
신주인수권(주2)					-	(168)	-
합계					2,011	(168)	2,011

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 두산중공업(주)가 발행한 신주인수권에 대한 평가입니다.

## 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	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	259,411	259,411	259,411
장·단기금융상품	9,000	-	-	286,548	295,548	295,548
장·단기투자증권	81,543	492,940	-	-	574,483	574,483
매출채권및기타채권	-	-	-	530,768	530,768	530,768
파생상품평가자산	2,702	-	710	-	3,412	3,412
보증금	-	-	-	43,664	43,664	43,664
매각예정자산	-	218,088	-	-	218,088	218,088
합계	93,245	711,028	710	1,120,391	1,925,374	1,925,374

  

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	7,385	439,424	446,809	446,809
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,507,377	1,507,377	1,507,377
리스부채	-	-	-	160,086	160,086	160,086
파생상품평가부채	-	261	-	-	261	261
합계	-	261	7,385	2,106,887	2,114,533	2,114,533

### 2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	126,345	126,345	126,345
장·단기금융상품	9,000	-	-	12,516	21,516	21,516
장·단기투자증권	10,764	220,150	-	-	230,914	230,914
매출채권및기타채권	-	-	-	448,340	448,340	448,340
파생상품평가자산	-	-	2,404	-	2,404	2,404
보증금	-	-	-	13,201	13,201	13,201
합계	19,764	220,150	2,404	600,402	842,720	842,720

  

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	3,690	662,333	666,023	666,023
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,569,573	1,569,573	1,569,573
리스부채	-	-	-	17,509	17,509	17,509
파생상품평가부채	-	393	-	-	393	393
합계	-	393	3,690	2,249,415	2,253,498	2,253,498

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,000	81,543	90,543
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	710,793	-	235	711,028
파생상품자산	2,702	710	-	3,412
합 계	713,495	9,710	81,778	804,983
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
파생상품부채	-	261	-	261
합 계	-	261	-	261
차감 계	713,495	9,449	81,778	804,722

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,000	10,764	19,764
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	219,915	-	235	220,150
파생상품자산	-	2,404	-	2,404
합 계	219,915	11,404	10,999	242,318
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
파생상품부채	-	393	-	393
합 계	-	393	-	393
차감 계	219,915	11,011	10,999	241,925

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
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분/상환	외환	(주2)
금융자산 :							
상각후원가로 측정하는 금융자산	3,270	-	-	881	(1,358)	8,409	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	75	-	-	236	-	490,879
합계	3,270	75	-	881	(1,122)	8,409	490,879
금융부채 :							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(58,036)	-	-	-	(839)	(1,741)	-
금융보증계약	-	-	3,790	-	-	-	-
합계	(58,036)	-	3,790	-	(839)	(1,741)	-

(주1) 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

#### 2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)						기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분/상환	외환	(주2)
금융자산 :							
상각후원가로 측정하는 금융자산	4,171	-	-	1,925	(1,860)	25,920	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	9	-	-	-	-	(13)
합계	4,171	9	-	1,925	(1,860)	25,920	(13)
금융부채 :							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(59,044)	-	-	-	-	(14,626)	-
금융보증계약	-	-	1,297	-	-	-	-
합계	(59,044)	-	1,297	-	-	(14,626)	-

(주1) 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	2,702	212	-	(167)	-	-
위험회피 파생상품	-	-	(1,562)	-	(634)	(3,015)
합계	2,702	212	(1,562)	(167)	(634)	(3,015)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

## 9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소재국가	지분율(%)	당분기말	전기말	비고
종속기업:					
두산중공업(주)	한국	44.86	1,615,334	1,374,533	(주1, 주2)
(주)오리콤	한국	62.30	23,168	23,168	-
(주)두산베어스	한국	100.00	15,559	15,559	-
두산경영연구원(주)(구, 디엘아이(주))	한국	100.00	8,000	8,000	(주3)
Doosan Digital Innovation America LLC	미국	100.00	4,889	4,889	-
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd. (구, Doosan Digital Innovation China LLC)	중국	100.00	3,230	3,230	(주4)
Doosan Digital Innovation Europe Limited	영국	100.00	4,870	4,870	-
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	중국	100.00	21,601	21,601	-
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	중국	100.00	45,964	45,964	-
Doosan Electro-Materials America, LLC	미국	100.00	4,093	1,101	(주5)
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	베트남	100.00	4,865	-	(주6)
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	벨기에	100.00	16,934	16,934	-
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	영국	100.00	1,909	1,909	-
Doosan Logistics Europe GmbH	독일	100.00	1,979	1,979	-
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	미국	100.00	27,016	27,016	-
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	중국	100.00	10,617	10,617	-
Doosan Fuel Cell America, Inc.	미국	100.00	112,512	112,512	-
Doosan Energy Solutions America, Inc.	미국	100.00	1,680	1,680	-
두산큐백스(주)	한국	33.57	69,313	32,636	(주1, 주7)
디비씨(주)	한국	46.00	49,004	49,004	(주1)
두산로보틱스(주)	한국	100.00	72,000	72,000	-
(주)두산모빌리티이노베이션	한국	100.00	50,300	42,900	(주8)
두산로지스틱스솔루션(주)	한국	100.00	20,000	20,000	-
두산메카텍(주)	한국	-	-	197,853	(주2)
(주)네오플렉스	한국	-	-	49,047	(주9)
디페이제일차(주)	한국	-	-	-	(주10, 주11)
디페이제이차(주)	한국	-	-	-	(주10, 주12)
뉴스타모티브제일차(주)	한국	-	-	-	(주10, 주12)
소계			2,184,837	2,139,002	
관계기업:					
프레스토라이트아시아(주)	한국	28.36	468	468	-
(주)와이즈패션	한국	20.88	3,018	3,018	-
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.00	71	-	(주13)
소계			3,557	3,486	
공동기업:					
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	-
합계			2,190,920	2,145,014	

(주1) 지배력 유무의 평가를 위한 상기 종속기업에 대한 (잠재적)의결권지분율은 과반 미만

의 수준이나, 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주2) 당분기 중 당사가 보유 중인 두산메카텍(주)의 보통주 100%를 당사의 종속기업인 두산중공업(주)에 현물출자하였습니다. 이에 따라 당분기 중 두산중공업(주) 보통주 44,102,845주(취득금액: 240,801백만원)를 추가 취득하였습니다.

(주3) 당분기 중 디엘아이(주)가 두산경영연구원(주)로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주4) 당분기 중 Doosan Digital Innovation China LLC가 Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주5) 당분기 중 2,992백만원을 유상증자하였습니다.

(주6) 당분기 중 4,865백만원을 설립출자하였습니다.

(주7) 당분기 중 36,677백만원을 유상증자하였습니다.

(주8) 당분기 중 7,400백만원을 유상증자하였습니다.

(주9) 당분기 중 처분하였습니다.

(주10) 유동화전문회사에 대한 유의적인 지분을 소유하고 있지 않으나, 구조화기업이 설립된 약정의 조건을 고려할 때, 당사는 유동화전문회사의 영향에 따른 수익을 실질적으로 모두 얻게 되고 이러한 수익에 가장 유의적으로 영향을 미칠 수 있는 구조화기업의 활동을 지시할 수 있는 지배력이 있다고 판단하였습니다.

(주11) 당분기 중 청산되었습니다.

(주12) 당분기 중 신규 설립되었습니다.

(주13) 당분기 중 71백만원을 신규 투자하였습니다.

상기 종속기업 투자 중 일부는 한국산업은행, 한국수출입은행, 한국투자증권(주) 및 신영증권(주)에 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).



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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	장부금액	시장가격	장부금액	시장가격
종속기업 :				
두산중공업(주)	1,615,334	1,510,345	1,374,533	397,294
(주)오리콤	23,168	31,133	23,168	36,383

## 10. 유형자산

(1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	384,978	151,727	77,177	74,927	22,823	711,632
취득/자본적지출	188	35,243	2,317	21,604	18,608	77,960
대체	(134,610)	(56,362)	6,043	1,172	(13,712)	(197,469)
처분	(72,366)	(32,613)	(1,648)	(11,833)	(14)	(118,474)
감가상각	(45)	(9,570)	(13,312)	(19,668)	-	(42,595)
기말장부금액	178,145	88,425	70,577	66,202	27,705	431,054
- 취득원가	133,335	150,831	318,081	230,928	28,753	861,928
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(430)	(62,406)	(246,715)	(164,704)	(1,048)	(475,303)
- 정부보조금	-	-	(789)	(22)	-	(811)
- 재평가이익누계액	45,240	-	-	-	-	45,240

### 2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	424,872	186,319	115,391	76,548	22,338	825,468
회계정책변경효과	-	9,270	-	2,946	-	12,216
취득/자본적지출	-	1,667	8,479	26,356	18,593	55,095
대체	-	3,066	6,851	2,836	(20,877)	(8,124)
처분	(35,163)	(10,611)	(207)	(3,855)	-	(49,836)
감가상각	(32)	(12,991)	(17,047)	(24,785)	-	(54,855)
손상	-	(41)	(650)	-	(1,015)	(1,706)
소유주분배예정자산으로의 대체	(4,993)	(17,612)	(35,544)	(5,219)	(1,334)	(64,702)
기말장부금액	384,684	159,067	77,273	74,827	17,705	713,556
- 취득원가	340,063	226,196	326,282	237,675	18,753	1,148,969
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(374)	(67,129)	(248,065)	(162,848)	(1,048)	(479,464)
- 정부보조금	-	-	(944)	-	-	(944)
- 재평가이익누계액	44,995	-	-	-	-	44,995

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주석 29 참조), 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 132,905백만원(전기말: 332,135백만원)입니다.

(2) 유형자산으로 분류된 사용권자산의 당분기와 전분기의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	-	4,266	1,209	10,133	-	15,608
취득/자본적지출	188	34,779	851	2,268	-	38,086
대체	-	-	-	(18)	-	(18)
처분(주1)	-	(1,692)	-	(342)	-	(2,034)
감가상각	(13)	(4,098)	(568)	(4,366)	-	(9,045)
기말장부금액	175	33,255	1,492	7,675	-	42,597
- 취득원가	188	37,205	4,974	28,296	-	70,663
- 감가상각누계액	(13)	(3,950)	(3,482)	(20,621)	-	(28,066)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

### 2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	-	-	1,270	10,712	-	11,982
회계정책변경효과	-	9,270	-	2,946	-	12,216
취득/자본적지출	-	111	557	1,326	-	1,994
감가상각	-	(3,202)	(529)	(5,273)	-	(9,004)
소유주분배예정자산으로의 대체	-	(1,209)	-	(301)	-	(1,510)
기말장부금액	-	4,970	1,298	9,410	-	15,678
- 취득원가	-	7,730	4,036	25,713	-	37,479
- 감가상각누계액	-	(2,760)	(2,738)	(16,303)	-	(21,801)

## 11. 무형자산

당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	107,711	1,389	27,071	28,101	164,272
취득/자본적지출	-	288	15,742	1,265	17,295
정부보조금	-	-	(24)	-	(24)
대체	-	9	476	1,562	2,047
처분	-	(6)	-	(1,398)	(1,404)
상각	-	(306)	(2,126)	(3,647)	(6,079)
손상	-	-	(442)	-	(442)
매각예정자산 대체	-	-	-	204	204
기말장부금액	107,711	1,374	40,697	26,087	175,869
- 취득원가	107,711	5,363	82,610	88,885	284,569
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(3,989)	(35,923)	(62,798)	(102,710)
- 정부보조금	-	-	(5,990)	-	(5,990)

### (2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	131,943	2,265	27,304	32,691	194,203
취득/자본적지출	-	475	11,459	1,539	13,473
정부보조금	-	-	(227)	-	(227)
대체	-	-	278	5,530	5,808
처분	-	(57)	-	-	(57)
상각	-	(418)	(2,472)	(4,290)	(7,180)
손상	-	-	(353)	-	(353)
소유주분배예정자산으로의 대체	(24,232)	(773)	(4,211)	(1,948)	(31,164)
기말장부금액	107,711	1,492	31,778	33,522	174,503
- 취득원가	107,711	4,494	59,743	79,693	251,641
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(3,002)	(21,392)	(46,171)	(70,565)
- 정부보조금	-	-	(6,573)	-	(6,573)

## 12. 투자부동산

(1) 당분기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	건설중인자산	합계
기초장부금액	453,465	109,385	14	562,864
취득	-	112,095	5,541	117,636
처분	(435,687)	(169,769)	(5,555)	(611,011)
대체	134,610	61,243	-	195,853
기말장부금액	152,388	112,954	-	265,342

상기 투자부동산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당분기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	건물
기초장부금액	-
취득	111,995
기말장부금액	111,995

### 13. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%) (주1)	당분기말	전기말
제 291 회	-	-	100,000
제 292-1 회	-	-	30,000
제 292-2 회	-	-	120,000
제 293 회	-	-	50,000
제 295-1 회	-	-	20,000
제 296 회	3.89	30,000	30,000
제 297 회	4.50	53,000	53,000
제 298 회	4.52	55,000	55,000
제 299 회	4.53	75,000	-
제 300 회	5.65	50,000	-
제 301 회	5.63	20,000	-
제 302 회	5.40	50,000	-
소계		333,000	458,000
차감: 사채할인발행차금		(947)	(1,111)
차감 후 소계		332,053	456,889
차감: 유동성 대체		(137,746)	(169,891)
- 사채 원금		138,000	170,000
- 사채할인발행차금		(254)	(109)
차감 후 장부금액		194,306	286,998

(주1) 액면이자율 입니다.

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
일반 차입금	한국수출입은행 등	2.34~5.60	797,030	508,000

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	한국산업은행	3.81	20,000	90,000
	신한은행	2.26~3.16	40,000	40,000
	중국은행	3.63~4.53	30,000	30,000
	농협은행	-	-	25,000
	하나은행	-	-	30,000
	한국수출입은행	-	-	90,000
	NH생명보험 등	-	-	125,000
외화차입금	한국수출입은행	2.67~4.41	26,991	26,629
소계			116,991	456,629
차감: 현재가치할인차금			(6)	(1,946)
차감 후 소계			116,985	454,683
차감: 유동성 대체			(53,495)	(143,315)
차감 후 장부금액			63,489	311,368

#### (4) 장기유동화채무

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

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
유동화채무	디페이제일차(주)	-	-	150,000
	디페이제이차(주)	4.54~4.76	150,000	-
	뉴스타모티브제일차(주)	4.03	113,000	-
소계			263,000	150,000
차감: 현재가치할인차금			(1,690)	-
차감 후 소계			261,310	150,000
차감: 유동성 대체			(65,125)	(150,000)
차감 후 장부금액			196,185	-

상기 유동화채무와 관련하여, '금융상품의 제거'요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 재무상태표상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 51,566백만원(전기말: 1,852백만원)입니다(주석 28 참조).



## 14. 리스

### (1) 사용권자산

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

### (2) 리스부채

당분기와 전분기의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기초장부금액	17,509	-
회계정책변경효과 및 계정재분류	-	24,664
리스자산의 취득	154,023	1,994
리스료의 지급	(10,054)	(9,497)
이자비용	716	680
계약해지	(2,108)	-
소유주분배예정부채로의 대체	-	(1,550)
기타	-	1,234
기말장부금액	160,086	17,525

## 15. 순확정급여부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	207,326	198,435
사외적립자산의 공정가치	(162,303)	(171,369)
순확정급여부채	45,023	27,066

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	15,446	16,418
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	652	1,199

축소·정산으로 인한 효과	59	-
합계	16,157	17,617

## 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	
2019.01.01	전기초	18,238,102	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915
2019.10.01	인적분할	(1,714,267)	(507,259)	(8,571)	(2,537)	(11,108)	(33,453)
2019.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2020.01.01	당분기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2020.09.30	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	198,277	197,116
합계	798,281	797,120

## 18. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	2,104	3,265
감자차손	(948,311)	(948,311)
합계	(1,147,970)	(1,146,809)

## 19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	340	1,524
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익(주1)	321,579	56,542
토지재평가잉여금	50,773	143,290
합계	372,692	201,356

(주1) 당분기 중 107,049백만원이 재무상태표 상 매각예정자산 관련 기타포괄손익누계액으로 분류되었습니다(주석 33 참조).

## 20. 이익잉여금

(1) 당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	2,301,593	2,101,824
합계	2,369,016	2,169,247

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

## 21. 영업수익

당분기와 전분기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익	465,539	1,548,252	451,205	1,479,261
제품매출	372,001	1,248,601	365,658	1,194,952
상품매출	45,305	151,497	37,325	145,598
기타매출	48,233	148,154	48,222	138,711
2. 기타	9,260	32,156	3,860	23,112
배당금수익	-	8,248	-	7,208
임대수익 등	9,260	23,908	3,860	15,904
합계	474,799	1,580,408	455,065	1,502,373

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
부문별 구분:				
전자BG	166,513	497,052	160,628	420,997
산업차량BG	132,441	478,234	163,427	581,385
모트롤BG	108,176	412,536	77,286	334,724
디지털이노베이션BU	31,705	91,711	30,986	88,051
기타	26,704	68,719	18,878	54,104
합계	465,539	1,548,252	451,205	1,479,261
수익인식시기:				
한 시점에 이전	418,848	1,402,404	402,229	1,337,040
기간에 걸쳐 이전	46,691	145,848	48,976	142,221
합계	465,539	1,548,252	451,205	1,479,261

22. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	8,926	(21,322)	(885)	(14,029)
원재료 및 상품매입액	223,370	793,205	293,602	828,023
종업원급여	89,642	259,842	36,631	203,319
감가상각비 및 무형자산상각비	16,771	48,669	15,317	50,895
기타	107,967	356,521	79,211	312,632
합계	446,676	1,436,915	423,876	1,380,840

## 23. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	24,842	72,483	25,194	70,792
퇴직급여	1,953	6,739	1,781	5,367
복리후생비	5,678	16,992	5,452	15,023
여비교통비	356	1,797	1,869	6,168
수도광열비	143	408	188	547
판매수수료	4,332	14,286	5,111	15,517
세금과공과	1,044	2,046	1,175	2,559
감가상각비	2,743	8,878	4,884	14,837
광고선전비	385	2,927	1,264	5,074
포장비	1,408	5,415	922	3,569
경상개발비	9,256	24,879	8,028	22,582
운반보관비	2,997	9,030	2,166	6,738
지급수수료	5,015	13,105	1,521	7,760
건본비	424	1,484	408	1,874
대손상각비(충당금환입)	(836)	(435)	(1,657)	(1,529)
무형자산상각비	1,310	3,818	1,165	3,161
기타비용	5,401	15,273	1,186	5,146
합 계	66,451	199,125	60,657	185,185

## 24. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	1,108	3,270	958	3,881
배당금수익	45	75	-	9
외환차익	4,440	22,167	7,424	17,628
외화환산이익	(2,007)	4,800	2,053	9,497
파생상품거래이익	-	212	-	-
파생상품평가이익	2,702	2,702	-	-
금융보증수익	1,679	3,790	458	1,297
합계	7,967	37,016	10,893	32,312
금융비용 :				
이자비용	20,577	57,326	16,557	49,029
외환차손	4,450	14,076	3,374	8,474
외화환산손실	(1,484)	6,329	516	5,525
파생상품거래손실	-	-	466	634
파생상품평가손실	-	-	(12)	167
기타금융비용	2,212	3,727	139	335
합계	25,755	81,458	21,040	64,164
순금융수익(비용)	(17,788)	(44,442)	(10,147)	(31,852)

## 25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
종속기업투자주식처분이익	20,733	62,491	-	-
유형자산처분이익	7,724	7,855	23	1,797
무형자산처분이익	40	137	-	-
투자부동산처분이익	50,967	51,035	-	-
단기투자증권처분이익	84	236	-	-
기타	1,140	3,037	834	2,751
합계	80,688	124,791	857	4,548
기타영업외비용 :				
매출채권처분손실	302	1,358	557	1,857
기타의대손상각비(충당금환입)	(17)	(60)	(1)	(466)
유형자산처분손실	2,560	3,254	1,934	3,531
무형자산처분손실	28	29	9	57
투자부동산처분손실	14,165	14,165	1,074	1,188
유형자산손상차손	-	-	294	294
무형자산손상차손	-	442	-	-
기부금	1,197	5,402	850	5,588
기타	1,407	5,622	1,499	3,984
합계	19,642	30,212	6,216	16,033
순기타영업외수익(비용)	61,046	94,579	(5,359)	(11,485)



## 26. 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에서 전기 법인세와 관련되어 당분기에 인식한 조정사항, 일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세변동액 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 등을 조정하여 산출하였습니다. 한편 당분기와 전분기의 평균유효세율(법인세비용÷법인세비용차감전순이익)은 29.89%와 20.88%입니다.

## 27. 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	2,436	(4)	2,432	7,641	(306)	7,335	608	(298)	310	3,167	(592)	2,575
구형우선주 기본주당손익(주1)	2,436	(4)	2,432	7,641	(306)	7,335	632	(310)	322	3,212	(600)	2,612

(주1) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적 권리가 없는 등 기업회계기준서 제 1033호 '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
분기순손익	43,352,404,648	(63,318,782)	43,289,085,866	135,746,438,476	(5,182,943,310)	130,563,495,166
차감: 신행우선주 귀속 분기순손익	(2,055,401,473)	-	(2,055,401,473)	(6,199,262,352)	-	(6,199,262,352)
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	(8,359,706,295)	12,817,550	(8,346,888,745)	(26,224,090,385)	1,049,177,434	(25,174,912,951)
보통주 귀속 분기순손익	32,937,296,880	(50,501,232)	32,886,795,648	103,323,085,739	(4,133,765,876)	99,189,319,863

&lt;전분기&gt;

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
분기순손익	11,758,653,127	(5,618,063,421)	6,140,589,706	61,871,668,354	(11,112,761,724)	50,758,906,630
차감: 신행우선주 귀속 분기순손익	(289,365,604)	-	(289,365,604)	(2,403,782,127)	-	(2,403,782,127)
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	(2,395,996,438)	1,173,643,953	(1,222,352,485)	(12,178,538,129)	2,275,802,975	(9,902,735,154)
보통주 귀속 분기순손익	9,073,291,085	(4,444,419,468)	4,628,871,617	47,289,348,098	(8,836,958,749)	38,452,389,349

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	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262
주식선택권 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
가중평균유통주식수	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262

## (2) 회석주당손익

1) 당분기와 전분기의 회석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기						전분기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 회석주당손익	2,436	(4)	2,432	7,641	(306)	7,335	608	(298)	310	3,167	(592)	2,575
구형우선주 회석주당손익	2,436	(4)	2,432	7,641	(306)	7,335	632	(310)	322	3,212	(600)	2,612

2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 회석순손익은 다음과 같습니다.

&lt;당분기&gt;

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 분기순손익	32,937,296,880	(50,501,232)	32,886,795,648	103,323,085,739	(4,133,765,876)	99,189,319,863
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 회석분기순손익	32,937,296,880	(50,501,232)	32,886,795,648	103,323,085,739	(4,133,765,876)	99,189,319,863

<전분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 분기순손익	9,073,291,085	(4,444,419,468)	4,628,871,617	47,289,348,098	(8,836,958,749)	38,452,389,349
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 회계분기순손익	9,073,291,085	(4,444,419,468)	4,628,871,617	47,289,348,098	(8,836,958,749)	38,452,389,349

3) 당분기와 전분기 보통주의 가중평균회석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통주식수	13,522,969	13,522,969	14,931,933	14,931,933
주식선택권 행사	-	-	-	-
가중평균회석주식수	13,522,969	13,522,969	14,931,933	14,931,933

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

## 28. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당분기말 현재 차입금 및 계약이행보증 등과 관련하여 백지수표 2매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

## (2) 여신한도약정

당분기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	금융기관	한도액
운전자금대출한도 등	한국수출입은행 등	565,000
외상매출채권담보대출한도	우리은행 등	58,400
시설자금대출한도 등	한국수출입은행 등	108,065
		USD 23,000
외화 L/C지급보증 등	한국산업은행 등	USD 64,451
기업어음	케이비증권(주) 등	189,630
전자단기사채	키움증권(주)	199,400
유동화채무	디페이제이차(주)	150,000
	뉴스타모티브제일차(주)	113,000
합계		1,383,495
		USD 87,451

## (3) 매출채권 할인 등

당사의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 재무상태표상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 51,566백만원입니다(주석 13 참조).

## (4) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 당사는 6,694백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 소송 진행 중에 있으며, 당분기말 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다.

## (5) 기술도입계약

당분기말 현재 당사는 외국회사인 나브테스코사, 호츠만사 등과 주요 기술도입계약을 체결하고 있으며, 당분기 중 당기손익으로 인식한 기술도입료는 239백만원입니다.

## (6) 지급보증

당분기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

피보증회사	지급보증액	보증내역	특수관계
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	USD 7,000	금융보증 등	종속기업
	CNY 95,000		
Doosan Electro Materials (Changshu) Co., Ltd.	USD 30,000		

Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	GBP 9,000		
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	GBP 10,000		
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	USD 10,000		
	CNY 13,800		
Doosan Fuel Cell America, Inc.	USD 165,529		
	KRW 89,765		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	USD 67,598		
디페이제이차(주)	KRW 150,000		
뉴스타모티브제일차(주)	KRW 113,000		
두산메카텍(주)	USD 50,900		
	KRW 30,000		
두산로지스틱스솔루션(주)	EUR 10,000		
Doosan Energy Solution Kft.	EUR 72,000		기타특수관계자
Doosan Corporation Europe kft.	USD 57,038		
합계	USD 388,065		
	CNY 108,800		
	GBP 19,000		
	EUR 82,000		
	KRW 382,765		

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

(단위: 백만원)

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

당분기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

보증회사	지급보증액	보증내역
서울보증보험	97,198	이행보증(주1)
한국방위산업진흥회	77,530	
자본재공제조합	59,577	
소프트웨어공제조합(주2)	1,515	
한국산업은행	USD 11,451	채무보증 등
우리은행 등	USD 17,964	외화 L/C지급보증

합계	235,820	
	USD 29,415	

- (주1) 해당 이행보증의 대상 계약 중 일부가 전기 중 인적분할에 따라 분할신설회사 (두산퓨얼셀(주) 및 두산솔루스(주))에 승계되었습니다(주석 32-(1) 참조).
- (주2) 이와 관련하여 당분기말 현재 당사의 출자지분 84백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

### (7) 통상임금

당사가 과거 지급한 급여 중 정기상여금 등 기존에 통상임금에 포함되지 않았던 급여항목이 통상임금에 해당한다면 향후 과거분 급여를 추가적으로 지급하여야 할 수 도 있습니다.

### (8) 주주간 계약

당사는 다음 종속기업의 우선주 발행과 관련하여 우선주의 투자자와 주주간 계약을 체결하였으며 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	두산큐백스(주)	두산경영연구원(주)(구, 디엘아이(주))
투자자의 풋옵션	투자자는 2021년 10월 24일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매수청구할 수 있음.	-
조기풋옵션	투자자는 일정한 사유 발생시, 상환일 전에도 당사에 매수를 청구할 수 있으며 정산금액의 산정방식은 상기와 동일함.	-
콜옵션	당사는 2021년 10월 24일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매도청구할 수 있음.	당사는 2021년 9월 28일에 투자자가 보유하고 있는 상환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매도청구할 수 있음.

### (9) 기타 약정사항

- 1) 당사는 전기 이전에 종속기업인 디비씨(주)와 임차개시일로부터 15년간의 (가칭)두산분당센터 임차계약을 체결하였습니다.
- 2) 당사는 경기도 용인시 수지구 성북동 소재 두산기술원을 2019년 중 매각하였으며, 매각 이후 5년간 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다.
- 3) 당사는 서울특별시 중구 장충단로 275 소재 두산타워를 당분기 중 매각하였으며, 매각 이후 5년간 두산타워 내 오피스 및 상가 부분의 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다.

## 29. 담보제공자산

(1) 당분기말 현재 당사의 금융부채를 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

담보권자	담보제공자산	관련 계정과목	금융부채	담보설정액
한국산업은행	정기예금 및 증평, 익산, 창원공장 등	단기금융상품, 유형자산 및 투자부동산 등	50,000	226,290
			-	USD 58,890
농협은행	창원공장		3,509	18,000
우리은행	안면도 토지 등		123,000	132,000
신한은행	인천공장		-	40,000
하나은행	정기예금		9,980	9,980

상기 외, 당분기말 현재 당사가 한국투자증권(주) 및 신영증권(주)로부터 차입한 차입금 110,000백만원에 대하여 당사가 보유하고 있는 자산 등이 담보로 제공되어 있으며, 약정 담보유지비율 미달 등 발생 시 당사가 추가로 담보를 제공하지 않으면 한국투자증권(주) 및 신영증권(주)가 해당 담보를 처분할 수 있습니다. 해당 담보의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	주식수	관련 계정과목	장부금액	비고
(주)두산 우선주	612,104	자기주식	13,795	(주1)
(주)오리콤 보통주	7,291,150	종속기업 투자	23,168	(주1)
두산솔루스(주) 보통주	5,521,220	매각예정자산	218,088	-
두산솔루스(주) 1우선주	1,036,701	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	17,935	-
두산솔루스(주) 2우선주	87,209		3,096	(주1)
두산퓨얼셀(주) 보통주	10,016,672		431,719	-
두산퓨얼셀(주) 우선주	2,039,091		39,836	(주1)

(주1) 당분기 중 담보 보충의 형태로 추가 제공되었습니다.

(2) 타인을 위하여 제공한 담보내역

1) 당분기말 현재 해피투모로우아폴로삼차(주)의 산은캐피탈(주) 등에 대한 대출약정을 위하여 당사의 토지 및 건물(담보금액 14,413백만원)의 부동산 신탁 수익권에 근질권(채권최고액 45,500백만원)이 설정되어 있습니다. 당분기말 현재 해당 차입금 잔액은 35,000백만원입니다.

2) 당분기말 현재 당사는 종속기업인 디비씨(주)가 두산분당센터 건립을 위해 한국증권금융(주)와 체결한 375,000백만원 규모의 PF 대출계약에 대해 당사가 보유 중인 디비씨(주)의 주식 578,760주(담보금액 29,114백만원)를 담보로 제공하고 있습니다. 당분기말 현재 해당 차입금 잔액은 352,600백만원입니다.



3) 당분기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 한국산업은행 및 한국수출입은행과 체결한 3,000,000백만원 규모의 대출약정을 위하여 당사가 보유 중인 두산중공업(주) 보통주 113,559,768주 등을 담보로 제공하고 있습니다. 당분기말 현재 해당 차입금 잔액은 2,665,500백만원입니다.

4) 당분기말 현재 종속기업인 뉴스타모티브제일차(주)가 우리은행 외 4개 은행과 체결한 113,000백만원 규모의 대출약정을 위하여 창원공장 및 인천공장 등에 위치하고있는 당사의 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다.

### 30. 특수관계자 거래

#### (1) 주요 특수관계자 현황

구분	당분기말	전기말	비고
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	두산중공업과 그 종속기업	(주1, 주2)
	두산인프라코어와 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	-
	두산건설과 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업	-
	(주)오리콤	(주)오리콤	-
	(주)두산베어스	(주)두산베어스	-
	두산경영연구원(주)(구, 디엘아이(주))	두산경영연구원(주)(구, 디엘아이(주))	(주3)
	두산큐백스(주)	두산큐백스(주)	-
	디비씨(주)	디비씨(주)	-
	두산로보틱스(주)	두산로보틱스(주)	-
	(주)두산모빌리티이노베이션	(주)두산모빌리티이노베이션	-
	-	두산메카텍(주)	(주2)
	-	(주)네오플렉스	-
	-	디페이제일차(주)	-
	디페이제일차(주)	-	-
	뉴스타모티브제일차(주)	-	-
	Doosan Digital Innovation America LLC	Doosan Digital Innovation America LLC	-
	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd. (구, Doosan Digital Innovation China LLC)	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd. (구, Doosan Digital Innovation China LLC)	(주3)
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	Doosan Digital Innovation Europe Limited	-
	Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd	Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd	-
	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	-
	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	-
	Doosan (Shanghai) Chemical Materials Co., Ltd	Doosan (Shanghai) Chemical Materials Co., Ltd	-
	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd	-
	Doosan Electro-Materials America, LLC	Doosan Electro-Materials America, LLC	-
	Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	-	-
	Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	-
	Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.와 그 종속기업	Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.와 그 종속기업	-
	Doosan Logistics Europe GmbH	Doosan Logistics Europe GmbH	-
	Doosan Industrial Vehicle America Corp.와 그 종속기업	Doosan Industrial Vehicle America Corp.와 그 종속기업	-
	Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd	Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd	-
	Doosan Fuel Cell America, Inc.	Doosan Fuel Cell America, Inc.	-
	두산로지스틱스솔루션(주)	두산로지스틱스솔루션(주)	-
	Doosan Energy Solutions America, Inc.	Doosan Energy Solutions America, Inc.	-
관계기업	프레스토라이트아시아(주)	프레스토라이트아시아(주)	-
	케이디디아이크리아(주)	케이디디아이크리아(주)	-
	(주)와이즈패션	(주)와이즈패션	-
	PT. SEGARA AKASA	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
특수관계자	두산퓨얼셀(주)	두산퓨얼셀(주)	(주4)
	두산솔루스(주)	두산솔루스(주)	
	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업	
	Doosan Corporation Europe Kft.와 그 종속기업	Doosan Corporation Europe Kft.와 그 종속기업	

	네오톨랜스(주)	네오톨랜스(주)	
	두산연강재단	두산연강재단	
	중앙대학교	중앙대학교	
	동대문 미래재단 등	동대문 미래재단 등	

- (주1) 두산인프라코어와 그 종속기업 및 두산건설과 그 종속기업이 제외되어 있습니다.  
(주2) 당분기 중 당사가 보유 중인 두산메카텍(주)의 보통주 100%를 당사의 종속기업인 두산중공업(주)에 현물출자 하였습니다. 이에 따라 당분기 중 두산중공업(주)의 종속기업에 포함되었습니다.  
(주3) 당분기 중 기업의 명칭을 변경하였습니다.  
(주4) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모 기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

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

## 1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분		3개월						누적					
		매출	기타수익	기타(자산 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등)	매출	기타수익	기타(자산 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등)
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	16,289	1,916	-	1,169	1,431	-	42,981	1,916	-	3,797	4,113	143
	두산인프라코어와 그 종속기업	29,885	-	-	10,105	1,468	-	98,251	-	-	40,174	4,440	474
	두산건설과 그 종속기업	1,895	3	-	95	-	11	5,427	38	-	395	-	22
	산업차량BG 해외종속기업(주1)	41,776	406	-	10,074	69	-	202,219	1,052	-	34,266	330	-
	기타	87,472	1,149	-	4,695	2,440	108	317,423	3,191	-	12,985	8,970	108
소계		177,317	3,474	-	26,138	5,408	119	666,301	6,197	-	91,617	17,853	747
기타특수관계자		13,298	679	-	5,435	165	-	41,587	2,397	1	14,631	2,916	-
합계		190,615	4,153	-	31,573	5,573	119	707,888	8,594	1	106,248	20,769	747

(주1) Doosan Industrial Vehicle UK, Ltd., Doosan Industrial Vehicle America Corp. 및 Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd. 등

## 2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분		3개월						누적					
		매출	기타수익	기타(자산 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등) (주2)	매출	기타수익	기타(자산 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등) (주2)
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	13,835	-	-	1,877	2,295	-	42,192	673	-	4,756	7,721	24,111
	두산인프라코어와 그 종속기업	30,629	-	-	14,313	1,751	-	107,924	50	46,350	48,694	3,782	8
	두산건설과 그 종속기업	1,866	6	-	-	-	10	5,000	52	-	466	-	7,439
	산업차량BG 해외종속기업(주1)	76,335	454	-	8,788	124	-	265,736	510	-	33,088	1,412	-
	기타	56,971	1,184	3	44,271	8,504	-	216,061	3,093	3	133,051	19,299	40
소계		179,636	1,644	3	69,249	12,674	10	636,913	4,378	46,353	220,055	32,214	31,598

관계기업	31,388	-	-	-	-	-	105,987	-	-	-	-	-
기타특수관계자	749	-	-	633	217	-	2,293	-	-	1,849	3,082	-
합계	211,773	1,644	3	69,882	12,891	10	745,193	4,378	46,353	221,904	35,296	31,598

(주1) Doosan Industrial Vehicle UK, Ltd., Doosan Industrial Vehicle America Corp. 및 Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd. 등

(주2) 두산중공업(주) 및 두산건설(주)로부터의 디비씨(주) 주식 매입 거래금액을 포함하고 있습니다.

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

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기말					전기말				
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	유동화채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	유동화채무
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	28,689	8,734	221	1,053	-	9,999	5,477	678	226	-
	두산인프라코어와 그 종속기업	29,235	2,317	14,757	5,089	-	14,991	2,431	10,931	4,913	-
	두산건설과 그 종속기업	3,667	4,902	109	122	-	3,304	4,383	7	105	-
	산업차량BG 해외종속기업(주1)	118,182	2,954	9,474	576	-	123,763	1,879	13,012	398	-
	기타	88,594	102,018	1,807	2,554	263,000	60,810	51,273	3,121	4,202	150,000
소계		268,367	120,925	26,368	9,394	263,000	212,867	65,443	27,749	9,844	150,000
기타특수관계자		7,488	6,427	4,280	2,588	-	18,027	4,888	7,603	5,093	-
합계		275,855	127,352	30,648	11,982	263,000	230,894	70,331	35,352	14,937	150,000

(주1) Doosan Industrial Vehicle UK, Ltd., Doosan Industrial Vehicle America Corp. 및 Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd. 등

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

#### 1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분		차입		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	수취	제공(주1)	수익	지급	대여	회수
종속기업	두산중공업과 그 종속기업(주1)	-	-	-	277,479	-	-	-	-
	기타(주1)	263,000	150,000	-	(231,643)	7,009	-	68,044	16,315
소계		263,000	150,000	-	45,836	7,009	-	68,044	16,315
관계기업		-	-	-	71	12	-	-	-
공동기업		-	-	-	-	1,227	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	-	-	2,160	-	-
합계		263,000	150,000	-	45,907	8,248	2,160	68,044	16,315

(주1) 당사가 보유 중인 두산메카텍(주)의 보통주 100%를 두산중공업(주)에 현물출자한 거래를 포함하고 있습니다.

#### 2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분		차입		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	수취	제공(주1)	수익	지급	대여	회수
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	-	-	-	141,586	-	-	-	-
	기타(주1)	150,000	-	-	141,800	17,401	-	12,013	12,013
	소계	150,000	-	-	283,386	17,401	-	12,013	12,013
관계기업		-	-	-	3,000	91	-	-	-
공동기업		-	-	-	-	603	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	-	-	7,078	-	-
합계		150,000	-	-	286,386	18,095	7,078	12,013	12,013

(주1) 두산중공업(주) 및 두산건설(주)로부터의 디비씨(주) 주식 매입 거래금액을 포함하고 있습니다.

(5) 당분기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 및 담보 등을 제공하고 있습니다(주석 28 및 29 참조).

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	23,950	26,890
퇴직급여	1,362	1,450
합계	25,312	28,340

### 31. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
현금유출 없는 비용등의 가산	212,499	168,549
이자비용	58,036	59,044
법인세비용	56,228	12,765
외화환산손실	6,326	6,772
파생상품평가손실	-	167
파생상품거래손실	-	634
사채상환손실	839	-
매출채권처분손실	1,358	1,860
재고자산평가손실	3,967	423
감가상각비	42,595	54,855
무형자산상각비	6,079	7,180
유형자산처분손실	3,254	3,540
무형자산처분손실	29	57
투자부동산처분손실	14,165	1,188
유형자산손상차손	-	1,706
무형자산손상차손	442	353
퇴직급여	15,725	17,372
대손상각비(충당금환입)	(63)	(1,459)
기타의대손상각비(충당금환입)	(818)	(466)
판매보증충당부채전입액	4,001	2,511
복구충당부채전입액	49	47
중단영업처분이익 및 손상차손	287	-
현금유입 없는 수익등의 차감	(144,717)	(37,793)
이자수익	3,270	4,171
배당금수익	8,323	18,105
외화환산이익	4,802	12,421
파생상품평가이익	2,702	-
단기투자증권처분이익	236	-
유형자산처분이익	7,855	1,799
무형자산처분이익	137	-
투자부동산처분이익	51,035	-
종속기업투자주식처분이익	62,491	-

금융보증수익	3,790	1,297
기타	76	-
합계	67,782	130,756

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(36,285)	(30,703)
기타채권의 증감	(15,375)	(40,411)
재고자산의 증감	(23,442)	(65,743)
파생상품평가자산의 증감	-	(634)
기타유동자산의 증감	24,401	(33,141)
장기기타채권의 증감	(39,053)	(1,926)
기타비유동자산의 증감	-	5,063
매입채무의 증감	(169,599)	(74,838)
기타채무의 증감	(35,517)	(139,274)
총당부채의 증감	(2,418)	(1,959)
기타유동부채의 증감	12,178	54,305
장기기타채무의 증감	(17,342)	108,869
퇴직금 지급액	469	265
순확정급여부채 순전출입액	1,330	1,435
사외적립자산 기여금 납입	-	(8,800)
합계	(300,653)	(227,492)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	13,712	20,876
사채의 유동성 대체	287,302	149,684
장기차입금의 유동성 대체	-	80,000
장기유동화채무의 유동성 대체	65,125	27,000
종속기업 투자의 취득 및 처분	239,611	-
매각예정자산으로의 대체	218,088	-
소유주분배예정자산·부채로의 대체	-	186,664

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	508,000	289,030	-	-	-	797,030
유동성장기차입금	143,315	(90,000)	181	-	(1)	53,495
유동성사채	169,891	(320,542)	-	287,302	1,095	137,746
유동성장기유동화채무	150,000	(150,000)	-	65,125	-	65,125
유동리스부채	8,925	(9,338)	-	35,653	(66)	35,174
장기차입금	311,368	(248,435)	180	-	376	63,489
사채	286,998	194,184	-	(287,302)	426	194,306
장기유동화채무	-	261,003	-	(65,125)	307	196,185
비유동리스부채	8,584	-	-	(35,653)	151,981	124,912
합 계	1,587,081	(74,098)	361	-	154,118	1,667,462



## 2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	소유주분배에 정부채 로의 대체	기타 (주1)	기말
단기차입금	104,645	242,355	-	-	(10,000)	-	337,000
유동성장기차입금	82,858	-	957	80,000	(30,000)	-	133,815
유동성사채	299,663	(120,000)	-	149,684	-	469	329,816
유동성장기유동화채무	-	-	-	27,000	-	-	27,000
유동리스부채(주1)	5,253	-	-	4,538	(700)	-	9,091
장기차입금	413,198	-	1,914	(80,000)	-	428	335,540
사채	447,269	137,335	-	(149,684)	(98,732)	563	336,751
장기유동화채무	-	149,092	-	(27,000)	-	173	122,265
비유동리스부채(주1)	7,195	(8,817)	-	(4,538)	(850)	15,445	8,435
합 계	1,360,081	399,965	2,871	-	(140,282)	17,078	1,639,713

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

## 32. 중단영업

(1) 당분기와 전분기의 중단영업의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당분기	전분기		
중단영업	면세 사업부문	연료전지 사업부문	소재 사업부문	면세 사업부문
주요 영업활동	면세품 판매	연료전지 등 제조 및 판매	OLED 등 제조 및 판매	면세품 판매
영업중단 방법	사업부문 양도 (주1)	인적분할 (주2)		사업부문 양도 (주1)

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

(주2) 당사는 2019년 8월 13일자 주주총회 결의에 따라 2019년 10월 1일을 분할기일로 하여 당사가 영위하는 사업 중 연료전지 사업부문을 분할하여 두산퓨얼셀(주)를 설립하고 소재 사업부문을 분할하여 두산솔루스(주)를 설립하는 인적분할방식의 회사분할을 완료하였습니다.

상기 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전분기 손익계산서는 재작성되었습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 중단영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	면세 사업부문
매출액	4,660
매출원가	1,832
판매비와관리비	9,783
영업이익(손실)	(6,955)
영업외손익	405
세전이익(손실)	(6,550)
법인세비용(수익)	(1,585)
중단영업활동에서 발생한 손익 계	(4,965)
세전 중단영업처분손익 및 손상차손	(287)
관련 법인세비용(수익)	(69)
중단영업처분손익 및 손상차손 계	(218)
중단영업손익	(5,183)

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 사업부문	소재 사업부문	면세 사업부문	합계
매출액	276,911	82,737	322,889	682,537
매출원가	267,627	38,548	182,681	488,856
판매비와관리비	11,473	17,423	163,445	192,341
영업이익(손실)	(2,189)	26,766	(23,237)	1,340
영업외손익	(8,380)	(659)	(6,972)	(16,011)
세전이익(손실)	(10,569)	26,107	(30,209)	(14,671)
법인세비용(수익)	(2,557)	6,318	(7,319)	(3,559)
중단영업활동에서 발생한 손익 계	(8,012)	19,789	(22,890)	(11,112)
중단영업손익	(8,012)	19,789	(22,890)	(11,112)

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	면세 사업부문
----	---------

영업활동 순현금흐름	(5,568)
투자활동 순현금흐름(주1)	33,664
재무활동 순현금흐름	-
순현금흐름	28,096

(주1) 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

## 2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 사업부문	소재 사업부문	면세 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	(3,216)	30,366	(17,994)	9,156
투자활동 순현금흐름	(3,434)	(14,650)	-	(18,084)
재무활동 순현금흐름	-	-	-	-
순현금흐름	(6,650)	15,716	(17,994)	(8,928)

### 33. 매각예정자산

#### (1) 당분기말

당사는 2020년 9월 4일자 이사회에서 당사가 보유 중인 두산솔루스(주) 보통주 5,521,220주 전량을 매각하기로 결의하였습니다. 당분기말 현재 당사는 해당 보통주장부금액 218,088백만원을 재무상태표 상 매각예정자산으로 분류하고 있으며, 이와 관련하여 기타포괄손익으로 인식되어 자본에 누적된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 107,049백만원을 재무상태표 상 매각예정자산 관련 기타포괄손익누계액으로 분류하고 있습니다. 해당 매각예정자산 관련 기타포괄손익누계액은 후속적으로 당기손익으로 이전되지 않습니다.

#### (2) 전기말

재무제표에 대한 주석 32에서 기술한 바와 같이, 전기말 현재 당사는 매각예정인 면세 사업 부분의 일부 자산을 재무상태표 상 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 전기말 현재 매각예정자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

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

### 34. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 코로나 19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. 당사는 다양한 산업재의 제조 및 판매업 등을 영위하고 있습니다. 당사는 코로나19의 영향과 정부지원정책이 향후 당사의 변동대가의 추정치, 매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유·무형자산의 손상, 충당부채의 인식 등에 미칠 영향을 당분기말 현재합리적으로 추정할 수 없었으며 이로 인한 영향은 재무제표에 반영되지 않았습니다.

### 35. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2020년 10월 20일자 주주총회에서 2020년 11월 24일을 분할기일로 하여당사가 영위하는 사업 중 유압기기 제조·판매사업 및 방산사업을 영위하는 모트롤BG 사업부문을 분할하여 주식회사 모트롤(가칭)을 설립하고 주식회사 두산은 분할존속회사로 남게 되는 물적분할방식의 회사분할을 결의하였습니다. 분할 후 당사가 보유하게 되는 분할신설회사의 지분 전량은 매각할 예정입니다.

(2) 당사는 2020년 11월 13일자 이사회에서 종속기업인 두산중공업(주)에 대한 추가 출자를 결의하였으며, 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
출자 대상	두산중공업(주) 기명식 보통주식 43,604,952주
출자 금액 (주1)	420,352백만원
출자 목적	유상증자 참여
주금 납입 예정일	2020년 12월 11일

(주1) 상기 출자 금액은 주당 발행가액인 9,640원(1차 발행가액)을 반영한 예상금액으로, 2020년 11월 30일로 예정된 발행가액 확정 결과에 따라 변동될 수 있습니다.