

목 차

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

주식회사 두산

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 87 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 86 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 두산

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 두산의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2023년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2023년과 2022년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기손익계산서, 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 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 반기재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제1034호에 따라 공정하게 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사 기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2023년 8월 14일

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

(첨부)반기 재무제표

주식회사 두산

제 87 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 86 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 문홍성

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

반기재무상태표

제87기 반기 2023년 06월 30일 현재

제86기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제87기 반기말		제86기말	
자산					
I. 유동자산			686,098,631,327		791,840,426,697
1. 현금및현금성자산	8	220,080,206,254		381,777,404,797	
2. 단기금융상품	8,29	34,384,124,283		48,456,002,193	
3. 단기투자증권	4,8	1,496,808,705		11,068,808,705	
4. 매출채권	5,8,28,30	186,686,628,490		155,195,629,816	
5. 기타채권	5,8,30	34,417,958,928		32,715,208,302	
6. 파생상품평가자산	7,8	263,705,208		4,614,805,731	
7. 재고자산	6	129,679,304,334		115,308,038,690	
8. 유동성보충금	8	4,400,000,000		-	
9. 기타유동자산		74,689,895,125		42,704,528,463	
II. 비유동자산			4,160,869,811,037		4,220,970,917,388
1. 장기금융상품	8	14,299,454,156		11,445,539,635	
2. 장기투자증권	4,8,29	28,022,317,941		122,973,729,774	
3. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	9,29	3,433,693,220,219		3,413,334,032,276	
4. 유형자산	10,29	259,418,808,078		254,410,534,212	
5. 무형자산	11	64,543,723,305		62,603,181,138	
6. 투자부동산	12,29	300,833,658,157		306,362,451,910	
7. 장기기타채권	5,8,30	7,216,664,650		5,621,627,051	
8. 보증금	8,30	37,439,183,523		40,454,779,092	
9. 이연법인세자산		11,399,329,908		-	
10. 기타비유동자산		4,003,451,100		3,765,042,300	
자산총계			4,846,968,442,364		5,012,811,344,085
부채					
I. 유동부채			1,120,649,289,735		779,950,804,443
1. 매입채무	8,30	120,902,201,980		105,452,532,107	
2. 기타채무	8,30	73,397,932,504		67,544,463,550	
3. 초과청구공사		3,904,587,094		2,794,587,094	
4. 단기차입금	8,13,28,29	145,000,000,000		175,000,000,000	
5. 유동성사채	8,13,28,29	178,906,576,111		153,836,456,220	
6. 유동성장기차입금	8,13,28,29	428,930,341,997		-	
7. 유동성장기유동화채무	8,13,28,29,30	86,363,551,656		88,380,095,656	
8. 유동리스부채	8,14,30	29,104,843,720		28,195,562,004	
9. 파생상품평가부채	7,8	737,418,444		-	
10. 총당부채		7,621,796,242		1,949,631,415	
11. 당기법인세부채		5,824,346,404		89,707,425,373	
12. 기타유동부채		39,955,693,583		67,090,051,024	
II. 비유동부채			650,413,952,159		1,049,343,606,143
1. 장기기타채무	8,30	15,597,033,268		14,653,822,377	
2. 사채	8,13,28,29	122,743,816,895		177,634,508,673	
3. 장기차입금	8,13,28,29	139,060,191,516		418,301,422,707	
4. 장기유동화채무	8,13,28,29,30	64,772,663,742		108,020,116,913	
5. 비유동리스부채	8,14,30	197,581,114,197		210,314,598,930	
6. 순확정급여부채	15	19,276,406,648		9,303,066,642	

7. 총당부채		3,301,701,570		8,858,237,517	
8. 이연법인세부채		-		9,983,557,589	
9. 기타비유동부채		88,081,024,323		92,274,274,795	
부채총계			1,771,063,241,894		1,829,294,410,586
자본					
I. 자본금	1,16		123,738,105,000		123,738,105,000
II. 자본잉여금	16,17		794,292,277,510		794,035,947,562
III. 기타자본항목	18		(1,143,824,714,397)		(1,146,547,169,797)
IV. 기타포괄손익누계액	19		20,452,429,548		23,811,508,578
V. 이익잉여금	20		3,281,247,102,809		3,388,478,542,156
자본총계			3,075,905,200,470		3,183,516,933,499
부채와 자본총계			4,846,968,442,364		5,012,811,344,085

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기손익계산서

제87기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

제86기 반기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제87기 반기				제86기 반기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 영업수익			247,591,205,705		467,099,410,197		292,386,432,048		553,846,961,292
1. 상품 및 제품매출	21,30	180,942,429,923		329,120,009,734		227,481,269,770		428,427,906,448	
2. 기타매출	21,30	61,676,167,755		119,277,222,844		53,644,015,873		111,958,786,946	
3. 배당금수익	21,30	4,972,608,027		18,702,177,619		11,261,146,405		13,460,267,898	
II. 영업비용			231,454,485,110		436,927,886,284		243,768,643,109		487,715,071,706
1. 상품 및 제품매출원가	22,30	136,278,273,077		251,937,859,994		155,256,218,774		297,050,305,511	
2. 기타매출원가	22,30	44,760,091,153		83,755,604,389		38,738,361,109		82,694,190,316	
3. 판매비와관리비	22,23,30	50,416,120,880		101,234,421,901		49,774,063,226		107,970,575,879	
III. 영업이익			16,136,720,595		30,171,523,913		48,617,788,939		66,131,889,586
금융수익	8,24	7,111,996,411		19,134,679,827		17,260,356,607		46,836,445,858	
금융비용	8,24	22,063,937,423		44,209,101,224		28,432,855,964		48,897,880,902	
기타영업외수익	25	844,932,713		1,601,734,876		14,968,168,767		16,769,881,691	
기타영업외비용	25	102,875,648,930		110,382,331,277		4,720,562,067		10,399,298,233	
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)			(100,845,936,634)		(103,683,493,885)		47,692,896,282		70,441,038,000
법인세비용(수익)	26	(26,043,957,004)		(32,267,920,638)		12,349,445,763		5,898,968,321	
V. 반기순이익(손실)			(74,801,979,630)		(71,415,573,247)		35,343,450,519		64,542,069,679
VI. 주당이익(손실)	27								
보통주기본주당이익(손실)			(4,202)		(4,012)		1,986		3,626
보통주희석주당이익(손실)			(4,202)		(4,012)		1,986		3,626
구형우선주기본주당이익(손실)			(4,202)		(4,012)		1,986		3,626
구형우선주희석주당이익(손실)			(4,202)		(4,012)		1,986		3,626

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기포괄손익계산서

제87기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

제86기 반기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제87기 반기				제86기 반기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 반기순이익(손실)			(74,801,979,630)		(71,415,573,247)		35,343,450,519		64,542,069,679
)				
II. 기타포괄손익	19		(2,982,021,741)		(3,402,604,130)		(8,021,716,752)		(13,420,367,454)
)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :									
1. 확정급여제도의 재측정요소		-		(43,525,100)		-		-	
2. 토지재평가잉여금		-		33,128,224		-		-	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(1,549,099,942)		516,249,027		(5,175,952,715)		(9,876,978,008)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :									
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		(1,432,921,799)		(3,908,456,281)		(2,845,764,037)		(3,543,389,446)	
III. 반기총포괄이익(손실)			(77,784,001,371)		(74,818,177,377)		27,321,733,767		51,121,702,225
)				

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기 자본 변동표

제87기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

제86기 반기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2022.01.01(전반기초)	123,738,105,000	793,456,657,395	(1,149,030,789,975)	33,322,013,575	3,244,924,405,639	3,046,410,391,634
반기총포괄손익 :						
- 반기순이익	-	-	-	-	64,542,069,679	64,542,069,679
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(9,876,978,008)	-	(9,876,978,008)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(3,543,389,446)	-	(3,543,389,446)
소 계	-	-	-	(13,420,367,454)	64,542,069,679	51,121,702,225
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
- 주식선택권의 취소	-	508,502,827	(508,502,827)	-	-	-
- 주식기준보상의 인식	-	-	1,578,342,666	-	-	1,578,342,666
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(35,772,341,000)	(35,772,341,000)
- 기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대체	-	-	-	(419,408,868)	419,408,868	-
소 계	-	508,502,827	1,069,839,839	(419,408,868)	(35,352,932,132)	(34,193,998,334)
2022.06.30(전반기말)	123,738,105,000	793,965,160,222	(1,147,960,950,136)	19,482,237,253	3,274,113,543,186	3,063,338,095,525
2023.01.01(당반기초)	123,738,105,000	794,035,947,562	(1,146,547,169,797)	23,811,508,578	3,388,478,542,156	3,183,516,933,499
반기총포괄손익 :						
- 반기순손실	-	-	-	-	(71,415,573,247)	(71,415,573,247)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(43,525,100)	(43,525,100)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	33,128,224	-	33,128,224
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	516,249,027	-	516,249,027
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(3,908,456,281)	-	(3,908,456,281)
소 계	-	-	-	(3,359,079,030)	(71,459,098,347)	(74,818,177,377)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
- 주식선택권의 취소	-	256,329,948	(256,329,948)	-	-	-
- 주식기준보상의 인식	-	-	2,978,785,348	-	-	2,978,785,348
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(35,772,341,000)	(35,772,341,000)
소 계	-	256,329,948	2,722,455,400	-	(35,772,341,000)	(32,793,555,652)
2023.06.30(당반기말)	123,738,105,000	794,292,277,510	(1,143,824,714,397)	20,452,429,548	3,281,247,102,809	3,075,905,200,470

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기 현금흐름표

제87기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

제86기 반기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제87기 반기	제86기 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(122,818,857,875)	(99,013,159,054)
1. 영업활동에서 창출된 현금	31	(33,996,674,152)	185,900,485,188
(1) 반기순이익(손실)		(71,415,573,247)	64,542,069,679
(2) 조정		110,693,175,599	15,591,513,049
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(73,274,276,504)	105,766,902,460
2. 이자의 수취		6,659,764,821	14,739,906,072
3. 이자의 지급		(34,966,380,082)	(36,864,106,249)
4. 배당금의 수취		11,476,650,291	6,188,300,034
5. 법인세의 납부		(71,992,218,753)	(268,977,744,099)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(35,479,618,509)	97,547,812,789
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		28,853,314,019	629,414,333,052
(1) 단기금융상품의 감소		16,880,362,189	491,309,894,887
(2) 단기투자증권의 처분		9,538,498,000	-
(3) 장기투자증권의 처분		117,000,000	3,335,872,543
(4) 유형자산의 처분		347,515,659	1,231,927,668
(5) 무형자산의 처분		76,972,727	974,570,623
(6) 투자부동산의 처분		71,604,000	-
(7) 장기대여금의 감소		236,501,895	321,914,357
(8) 정부보조금의 증가		1,210,315,352	502,591,903
(9) 기타 투자활동으로 인한 현금유입		374,544,197	131,737,561,071
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(64,332,932,528)	(531,866,520,263)
(1) 단기금융상품의 증가		2,172,600,002	-
(2) 장기금융상품의 증가		3,350,200,000	-
(3) 장기투자증권의 취득		1,160,865,982	2,636,861,185
(4) 종속기업 및 관계기업 투자의 취득		20,359,187,943	489,903,894,729
(5) 유형자산의 취득		32,111,135,232	27,428,030,986
(6) 무형자산의 취득		5,028,943,369	8,324,758,503
(7) 장기대여금의 증가		150,000,000	342,840,000
(8) 기타 투자활동으로 인한 현금유출		-	3,230,134,860
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(6,722,537,613)	190,718,208,313
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		394,878,721,502	1,665,177,402,177
(1) 단기차입금의 차입		196,000,000,000	942,000,000,000
(2) 사채의 발행		49,878,721,502	109,569,252,177
(3) 장기차입금의 차입		149,000,000,000	417,460,000,000
(4) 장기유동화채무의 차입		-	196,148,150,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(401,601,259,115)	(1,474,459,193,864)
(1) 단기차입금의 상환		226,000,000,000	1,267,399,166,468
(2) 유동성사채의 상환		80,000,000,000	75,000,000,000
(3) 리스부채의 상환		14,404,998,115	13,744,800,242
(4) 유동성장기유동화채무의 상환		23,753,820,000	66,103,172,827

(5) 장기유동화채무의 상환		21,670,100,000		16,439,713,327	
(6) 배당금의 지급		35,772,341,000		35,772,341,000	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			3,323,815,454		3,950,130,100
V. 현금의 증감 (I + II + III + IV)			(161,697,198,543)		193,202,992,148
VI. 반기초의 현금			381,777,404,797		49,062,002,726
VII. 반기말의 현금			220,080,206,254		242,264,994,874

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

주석

제87기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지
제86기 반기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 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 당반기말 현재 자본금은 우선주 자본금 24,447백만원을 포함하여 123,738백만 원입니다.

당반기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	6,563,486	39.72
자기주식	3,000,866	18.16
기타	6,959,483	42.12
합 계	16,523,835	100.00

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

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 반기재무제표는 '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, 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2023년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2023년부터 최초 적용되며, 당사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 개정사항은 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하여 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계 기준을 제공합니다. 기업회계기준서 제1117호는 2005년에 발표된 기업회계기준서 제1104호를 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계 기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서는 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

동 개정사항이 당사의 중간재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항이 당사의 중간재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 이는 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정 할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

동 개정사항이 당사의 중간재무제표에 미치는 영향은 없으나, 당사는 연차재무제표에 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

동 개정사항이 당사의 중간재무제표에 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.

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

4. 장·단기투자증권

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

(단위 : 백만원)

구분		당반기말	전기말
단기투자증권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,497	11,069
장기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	13,446	12,766
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,576	110,208
	소계	28,022	122,974
합계		29,519	134,043

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

(단위 : 백만원)

구분		종목	당반기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	솔루스첨단소재(주) 우선주 등	10,211	9,531
	시장성 없는 지분증권	(주)센서뷰 등	3,235	3,235
	소계		13,446	12,766
당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 없는 지분증권	(주)티티씨하우스 등(주1)	500	106,772
	출자금	자본재공제조합 등	2,942	3,004
	수익증권	Pangaea Ventures Fund IV 등	7,774	6,644
	채무증권	신보2020제9차유동화전문 유한회사 제1-3회 무보증 후순위공모사채 등(주2)	4,857	4,857
	소계		16,073	121,277
합계			29,519	134,043

(주1) 당사는 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 동 우선주가 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

(주2) 당반기말 현재 해당 채무증권 중 일부가 신보2020제9차 유동화전문유한회사 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

5. 매출채권 및 기타채권

당반기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당반기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	203,962	(17,275)	186,687	172,624	(17,428)	155,196
	미수금	26,240	(2,230)	24,010	24,892	(2,119)	22,773
	미수수익	8,117	-	8,117	7,928	-	7,928
	단기대여금	1,430	(5)	1,425	1,445	(5)	1,440
	리스채권	866	-	866	574	-	574
합계		240,615	(19,510)	221,105	207,463	(19,552)	187,911
비유동	장기대여금	1,106	-	1,106	1,178	-	1,178
	리스채권	6,111	-	6,111	4,444	-	4,444
합계		7,217	-	7,217	5,622	-	5,622

6. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	179	(17)	162	70	(31)	39
제품	33,639	(7,281)	26,358	27,993	(7,517)	20,476
재공품	27,547	-	27,547	21,694	-	21,694
원재료	70,744	(2,483)	68,261	70,678	(2,432)	68,246
미착품	4,949	-	4,949	1,880	-	1,880
기타	2,470	(68)	2,402	3,033	(60)	2,973
합계	139,528	(9,849)	129,679	125,348	(10,040)	115,308

당반기와 전반기에 인식한 재고자산평가충당금환입은 191백만원과 130백만원입니다.

7. 파생상품

(1) 당사의 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

종류	목적	내용
통화선도	현금흐름위험회피	외화 예상 현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동 위험을 회피하기 위하여 통화선도를 위험회피수단으로 지정

(2) 당반기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가	파생상품	기타포괄손익
	통화	금액	통화	금액	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)
통화선도	KRW	88,877	USD	68,400	(473)	-	(473)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로서, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

2) 전기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가	파생상품	기타포괄손익
	통화	금액	통화	금액	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)
통화선도	KRW	74,541	USD	55,300	4,615	-	4,615

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로서, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

8. 범주별 금융상품

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

1) 당반기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	220,080	220,080	220,080
장·단기금융상품	-	-	-	48,684	48,684	48,684
장·단기투자증권	16,073	13,446	-	-	29,519	29,519
매출채권및기타채권	-	-	-	228,321	228,321	228,321
파생상품평가자산	-	-	264	-	264	264
보증금	-	-	-	41,839	41,839	41,839
합계	16,073	13,446	264	538,924	568,707	568,707

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	528	209,369	209,897	209,897
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,165,777	1,165,777	1,165,777
리스부채	-	-	-	226,686	226,686	226,686
파생상품평가부채	-	737	-	-	737	737
합계	-	737	528	1,601,832	1,603,097	1,603,097

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	381,777	381,777	381,777
장·단기금융상품	-	-	-	59,902	59,902	59,902
장·단기투자증권	121,277	12,766	-	-	134,043	134,043
매출채권및기타채권	-	-	-	193,533	193,533	193,533
파생상품평가자산	-	-	4,615	-	4,615	4,615
보증금	-	-	-	40,455	40,455	40,455
합계	121,277	12,766	4,615	675,667	814,325	814,325

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	896	186,755	187,651	187,651
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,121,172	1,121,172	1,121,172
리스부채	-	-	-	238,510	238,510	238,510
합계	-	-	896	1,546,437	1,547,333	1,547,333

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

1) 당반기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	16,073	16,073
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,211	-	3,235	13,446
위험회피목적 파생상품평가자산	-	264	-	264
합 계	10,211	264	19,308	29,783
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
위험회피목적 파생상품부채	-	737	-	737
합 계	-	737	-	737
차감 계	10,211	(473)	19,308	29,046

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	121,277	121,277
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9,531	-	3,235	12,766
위험회피목적 파생상품자산	-	4,615	-	4,615
합 계	9,531	4,615	124,512	138,658
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
위험회피목적 파생상품부채	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-
차감 계	9,531	4,615	124,512	138,658

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) 당반기와 전반기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	평가 (파생제외)	금융보증수익	손상/환입	처분/상환	외환	
금융자산 :								
상각후원가로 측정하는 금융자산	6,754	-	-	-	(49)	-	5,426	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(96,675)	-	-	(34)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	174	-	-	-	-	-	680
합계	6,754	174	(96,675)	-	(49)	(34)	5,426	680
금융부채 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(36,159)	-	-	-	-	-	(1,814)	-
금융보증계약	-	-	-	589	-	-	-	-
합계	(36,159)	-	-	589	-	-	(1,814)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	평가 (파생제외)	금융보증수익	손상/환입	처분/상환	외환	
금융자산 :								
상각후원가로 측정하는 금융자산	7,425	-	-	-	(34)	-	13,680	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	225	-	19	216	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	116	-	-	-	(10)	-	(13,030)
합계	7,425	116	225	-	(15)	206	13,680	(13,030)
금융부채 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(38,512)	-	-	-	-	(344)	(7,703)	-
금융보증계약	-	-	-	2,140	-	-	-	-
합계	(38,512)	-	-	2,140	-	(344)	(7,703)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기			전반기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	-	-	-	-	21,146	-
위험회피목적 파생상품	-	2,285	(5,089)	-	(5,655)	(4,675)
합계	-	2,285	(5,089)	-	15,491	(4,675)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

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

(단위 : 백만원)

구분	소재국가	지분율(%)	당반기말	전기말	비고
종속기업:					
두산에너지빌리티㈜	한국	30.40	2,536,311	2,536,311	(주1,2)
㈜오리콤	한국	62.83	23,168	23,168	-
㈜두산베어스	한국	100.00	15,559	15,559	-
Doosan Digital Innovation America, LLC.	미국	100.00	4,889	4,889	-
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	중국	100.00	3,230	3,230	-
Doosan Digital Innovation Europe Limited	영국	100.00	4,870	4,870	-
두산경영연구원㈜	한국	100.00	8,000	8,000	-
두산로지스틱스솔루션㈜	한국	100.00	49,400	49,400	-
두산인베스트먼트㈜	한국	100.00	280,575	280,575	-
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	중국	100.00	-	-	-
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	싱가포르	100.00	-	-	-
Doosan (Hong Kong) Ltd.	중국	100.00	-	-	-
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	중국	100.00	45,964	45,964	-
Doosan Electro-Materials America, LLC	미국	100.00	8,837	8,837	-
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	베트남	100.00	12,300	12,300	-
HyAxiom, Inc.	미국	100.00	192,405	192,405	-
Doosan Energy Solutions America, Inc.	미국	100.00	44,442	44,442	-
두산로보틱스㈜	한국	90.91	86,000	86,000	-
㈜두산모빌리티이노베이션	한국	100.00	72,300	72,300	(주3)
디페이제삼차㈜	한국	-	-	-	(주4)
두산제이부동산유통화전문유한회사	한국	-	-	-	(주4)
소계			3,388,250	3,388,250	
관계기업:					
케이디디아이코리아㈜	한국	10.76	-	-	(주5)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	71	71	-
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	한국	7.27	20,000	20,000	(주6)
SiO2 Medical Products, Inc.	미국	7.48	-	-	(주7)
Versogen, Inc.	미국	3.52	2,487	2,487	(주5)
㈜티티씨하우스	한국	14.29	-	-	(주7)
㈜세미파이버	한국	4.75	20,359	-	(주5,8)
소계			42,917	22,558	
공동기업:					
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	-
합계			3,433,693	3,413,334	

(주1) 지배력 유무의 평가를 위한 상기 종속기업에 대한 (잠재적)의결권지분율은 과반 미만의 수준이나, 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주2) 상기 종속기업투자 중 일부는 뉴스타에너지빌제일차㈜ 등에 담보로 제공되어 있습니다 (주석 29 참조).

(주3) 해당 종속기업이 발행한 의결권부 전환상환우선주를 고려한 당사의 당반기말 현재 의결권은 86.12%입니다.

(주4) 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.

(주5) 보유하고 있는 지분율이 20% 미만이나, 직접 또는 간접으로 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주6) 당사의 종속기업인 두산인베스트먼트(주)의 소유지분과의 합산 지분율은 25.45%입니다

(주7) 당사는 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 동 우선주가 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다 (주석 4 참조).

(주8) 당반기 중 20,359백만원의 지분을 신규취득하였습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당반기말		전기말	
	장부금액	시장가격	장부금액	시장가격
종속기업 :				
두산에너지리티(주)	2,536,311	3,525,849	2,536,311	2,998,237
(주)오리콤	23,168	95,222	23,168	112,284

10. 유형자산

(1) 당반기와 전반기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	33,614	116,277	40,102	23,677	40,741	254,411
취득/자본적지출	246	2,002	334	2,639	23,701	28,922
정부보조금 취득	(989)	-	-	-	-	(989)
대체	11,494	1,036	14,803	1,010	(30,336)	(1,993)
처분	-	(38)	(354)	(175)	(1,735)	(2,302)
감가상각	-	(7,758)	(4,480)	(4,429)	-	(16,667)
손상차손	-	(55)	(1,882)	(26)	-	(1,963)
기말장부금액	44,365	111,464	48,523	22,696	32,371	259,419
- 취득원가	33,789	187,902	237,847	132,630	33,419	625,587
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(76,438)	(189,139)	(109,904)	(1,048)	(376,529)
- 정부보조금	(989)	-	(185)	(30)	-	(1,204)
- 재평가이익누계액	11,565	-	-	-	-	11,565

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	40,201	125,643	41,358	21,343	23,841	252,386
취득/자본적지출	23	762	996	2,403	16,865	21,049
정부보조금 취득	-	-	(223)	(14)	-	(237)
대체	-	885	2,305	614	(4,257)	(453)
처분	-	-	(239)	(475)	(564)	(1,278)
감가상각	-	(7,658)	(4,633)	(4,447)	-	(16,738)
기말장부금액	40,224	119,632	39,564	19,424	35,885	254,729
- 취득원가	26,307	181,036	223,286	142,399	36,933	609,961
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(61,404)	(183,507)	(122,950)	(1,048)	(368,909)
- 정부보조금	-	-	(215)	(25)	-	(240)
- 재평가이익누계액	13,917	-	-	-	-	13,917

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

당반기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 32,800백만원(전기말: 22,049백만원)이며, 당반기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가 금액과 유의적인 차이가 없습니다.

(2) 유형자산으로 분류된 사용권자산의 당반기와 전반기의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	-	74,665	589	5,262	80,516
취득	-	2,002	-	641	2,643
처분(주1)	-	-	-	(59)	(59)
감가상각	-	(6,156)	(178)	(1,188)	(7,522)
대체(주2)	-	(1,651)	-	(98)	(1,749)
기말장부금액	-	68,860	411	4,558	73,829
- 취득원가	-	100,385	4,989	30,980	136,354
- 감가상각누계액	-	(31,525)	(4,578)	(26,422)	(62,525)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 건물 및 구축물의 투자부동산으로의 대체 금액이 포함되어 있습니다(주석 12 참조).

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	-	86,441	830	4,960	92,231
취득	-	751	163	1,280	2,194
처분(주1)	-	-	-	(108)	(108)
감가상각	-	(6,274)	(205)	(1,489)	(7,968)
기말장부금액	-	80,918	788	4,643	86,349
- 취득원가	-	100,646	5,062	30,490	136,198
- 감가상각누계액	-	(19,728)	(4,274)	(25,847)	(49,849)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

11. 무형자산

당반기와 전반기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	8,073	714	36,406	17,410	62,603
취득/자본적지출	-	124	4,797	108	5,029
정부보조금 취득	-	-	(221)	-	(221)
대체	-	-	146	313	459
처분	-	-	-	(71)	(71)
상각	-	(84)	(2,017)	(1,154)	(3,255)
기말장부금액	8,073	754	39,111	16,606	64,544
- 취득원가	8,073	5,173	92,887	64,409	170,542
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(4,419)	(50,848)	(47,790)	(103,057)
- 정부보조금	-	-	(2,928)	(13)	(2,941)

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	8,073	837	27,645	16,479	53,034
취득/자본적지출	-	67	6,355	1,903	8,325
정부보조금 취득	-	-	(262)	(4)	(266)
대체	-	-	994	303	1,297
처분	-	(4)	-	(338)	(342)
상각	-	(180)	(1,672)	(1,206)	(3,058)
기말장부금액	8,073	720	33,060	17,137	58,990
- 취득원가	8,073	4,984	83,188	63,472	159,717
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(4,264)	(46,751)	(46,326)	(97,341)
- 정부보조금	-	-	(3,377)	(9)	(3,386)

12. 투자부동산

(1) 당반기와 전반기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기				전반기		
	토지	건물	건설중인자산	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	188,763	109,775	7,824	306,362	178,614	120,241	298,855
취득/자본적지출	-	-	-	-	-	-	-
처분	(22)	-	-	(22)	-	-	-
대체	-	1,651	-	1,651	-	-	-
공정가치 평가(주1)	-	(7,157)	-	(7,157)	-	(6,787)	(6,787)
기말장부금액	188,741	104,269	7,824	300,834	178,614	113,454	292,068

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

상기 투자부동산 중 일부의 토지에 대해서는 지상권과 임차권이 설정되어 있습니다 (주석 28 참조).

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당반기와 전반기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
기초장부금액	108,414	118,761
대체	1,651	-
공정가치 평가(주1)	(7,157)	(6,787)
기말장부금액	102,908	111,974

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

13. 사채 및 차입금

당반기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%) (주1)	당반기말	전기말
제 304 회	5.99	35,000	35,000
제 305 회	-	-	80,000
제 306-1 회	3.50	74,000	74,000
제 306-2 회	3.80	33,000	33,000
제 307-1 회	3.92	70,000	70,000
제 307-2 회	4.34	40,000	40,000
제 308 회	6.12	50,000	-
소계		302,000	332,000
차감: 사채할인발행차금		(349)	(529)
차감 후 소계		301,651	331,471
차감: 유동성대체		(178,907)	(153,836)
- 사채 원금		179,000	154,000
- 사채할인발행차금		(93)	(164)
차감 후 장부금액		122,744	177,635

(주1) 액면이자율 입니다.

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
일반 차입금	신한은행 등	5.60 ~ 6.85	145,000	175,000

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
원화차입금	뉴스타에너지빌제일차(주) 등	4.65 ~ 6.41	570,000	420,000
차감: 현재가치할인차금			(2,010)	(1,699)
차감 후 소계			567,990	418,301
차감: 유동성대체			(428,930)	-
- 유동성장기차입금 원금			430,000	-
- 유동성장기차입금 현재가치할인차금			(1,070)	-
차감 후 장부금액			139,060	418,301

(4) 장기유동화채무

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

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
유동화채무	디페이제삼차(주)	4.50 ~ 6.54	151,690	197,000
차감: 현재가치할인차금			(553)	(600)
차감 후 소계			151,137	196,400
차감: 유동성대체			(86,364)	(88,380)
－ 유동화채무 원금			86,680	88,650
－ 유동화채무 현재가치할인차금			(316)	(270)
차감 후 장부금액			64,773	108,020

상기 유동화채무와 관련하여, 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당반기말 현재 재무상태표상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 48,511백만원(전기말: 29,770백만원)입니다(주석 28-(3) 참조).

14. 리스

(1) 사용권자산

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

(2) 리스부채

당반기와 전반기의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
기초	238,510	262,132
리스자산의 취득	2,643	2,194
리스료의 지급	(21,020)	(20,982)
이자비용	6,615	7,237
계약해지	(62)	(111)
기말	226,686	250,470

15. 순확정급여부채

(1) 당반기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	165,561	162,254
사외적립자산의 공정가치	(146,285)	(152,951)
순확정급여부채	19,276	9,303

(2) 당반기와 전반기에 인식한 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	7,930	7,079
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	343	486
합계	8,273	7,565

16. 자본금 및 주식발행초과금

당반기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2022.01.01	전기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2022.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2023.01.01	당반기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2023.06.30	당반기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

17. 자본잉여금

당반기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
주식발행초과금	322,462	322,462
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	194,288	194,032
합계	794,292	794,036

18. 기타자본항목

(1) 당반기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	6,249	3,527
감자차손	(948,311)	(948,311)
합계	(1,143,825)	(1,146,547)

(2) 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)

당반기 중 당사는 이사회 결의에 의해 당사의 임원에게 양도제한조건부주식(이하 "RSU")을 부여하였습니다. 해당 양도제한조건부주식은 당사의 보통주식으로 부여일은 2023년 3월 2일이며, 총 부여 주식수는 93,249주 입니다. 가득조건은 만 3년을 재직한 경우 (만 2년 이상 재임 후 퇴직한 경우, 주식교부일에 3년에 대한 재임 기간 일수에 비례하여 교부) 입니다. 당반기 중 부여된 RSU 부여일의 주당공정가치는 99,700원입니다.

19. 기타포괄손익누계액

당반기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(364)	3,544
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,659)	(5,175)
토지재평가잉여금	25,475	25,443
합계	20,452	23,812

20. 이익잉여금

당반기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	3,213,824	3,321,056
합계	3,281,247	3,388,479

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

21. 영업수익

당반기와 전반기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익	237,039	436,334	281,205	537,629
제품매출	170,314	308,105	221,111	416,815
상품매출	10,628	21,015	6,370	11,613
기타매출	56,097	107,214	53,724	109,201
2. 기타	10,552	30,765	11,181	16,218
배당금수익	4,973	18,702	11,261	13,460
임대수익 등 (주1)	5,579	12,063	(80)	2,758
합계	247,591	467,099	292,386	553,847

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

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
부문별 구분:				
전자BG	171,891	311,451	217,193	408,879
디지털이노베이션BU	40,830	79,282	40,431	79,386
기타	24,318	45,601	23,581	49,364
합계	237,039	436,334	281,205	537,629
수익인식시기:				
한 시점에 이전	180,953	329,992	227,553	428,500
기간에 걸쳐 이전	56,086	106,342	53,652	109,129
합계	237,039	436,334	281,205	537,629

(3) 계약잔액

당반기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채의 장부 금액 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
----	------	-----

매출채권에 포함된 수취채권	186,687	155,196
계약자산(주1)	6,048	6,048
계약부채(주2)	(10,670)	(6,773)

(주1) 재무상태표 상 기타채권에 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표 상 초과청구공사와 기타유동부채에 포함되어 있습니다.

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

(4) 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로써, 당반기의 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
연료전지	잠실진주아파트 주택재건축정비사업 신재생에너지 시스템설치	9,994	-	-	9,994

22. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(6,235)	(14,371)	(4,891)	(34,212)
원재료 및 상품매입액	102,329	187,811	115,809	244,586
종업원급여	63,510	117,503	61,336	126,756
감가상각비 및 무형자산상각비	9,989	19,922	9,828	19,796
기타	61,861	126,063	61,687	130,789
합계	231,454	436,928	243,769	487,715

23. 판매비와관리비

당반기와 전반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	20,854	41,707	17,745	45,585
퇴직급여	2,295	4,633	1,650	3,310
주식기준보상비용	1,426	2,859	804	1,499
복리후생비	4,483	8,508	4,341	8,375
여비교통비	1,605	3,092	1,418	2,033
수도광열비	148	407	125	304
판매수수료	175	269	428	1,573
세금과공과	382	795	206	596
감가상각비	1,674	3,692	2,024	4,009
광고선전비	2,616	3,829	2,237	4,553
경상개발비	2,919	6,446	4,989	8,468
운반보관비	2,604	5,242	4,172	7,750
교육훈련비	1,048	1,588	854	2,004
지급수수료	4,259	9,834	4,600	8,523
대손상각비(충당금환입)	(72)	(61)	(141)	(373)
무형자산상각비	1,420	2,550	1,154	2,317
기타	2,580	5,844	3,168	7,445
합 계	50,416	101,234	49,774	107,971

24. 금융수익 및 금융비용

당반기와 전반기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	3,177	6,754	5,172	7,425
배당금수익	45	174	-	116
외환차익	2,602	6,251	5,451	7,819
외화환산이익	971	5,367	6,349	8,190
파생상품거래이익	-	-	20	21,146
금융보증수익	317	589	268	2,140
합계	7,112	19,135	17,260	46,836
금융비용 :				
이자비용	18,884	36,169	21,070	38,521
외환차손	3,105	6,241	5,758	6,931
외화환산손실	40	1,764	1,605	3,102
차입금상환손실	-	-	-	344
기타금융비용	35	35	-	-
합계	22,064	44,209	28,433	48,898
순금융수익(비용)	(14,952)	(25,074)	(11,173)	(2,062)

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당반기와 전반기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
관계기업투자주식처분이익	-	-	-	434
유형자산처분이익	246	438	8	12
무형자산처분이익	-	6	8,547	9,044
투자부동산처분이익	49	49	-	-
장기투자증권평가이익	-	25	-	225
장기투자증권손상차손환입	-	-	19	19
장기투자증권처분이익	-	-	(6)	216
기타	550	1,084	6,400	6,820
합계	845	1,602	14,968	16,770
기타영업외비용 :				
기타의대손상각비(충당금환입)	(5)	110	407	407
유형자산처분손실	55	56	4	222
유형자산손상차손	1,023	1,963	-	-
무형자산처분손실	-	-	4	5
투자부동산평가손실	3,696	7,157	3,393	6,787
단기투자증권처분손실	34	34	-	-
장기투자증권평가손실	96,700	96,700	-	-
장기투자증권처분손실	-	-	10	10
기부금	566	2,721	883	2,907
기타	806	1,641	19	61
합계	102,875	110,382	4,720	10,399
순기타영업외수익(비용)	(102,030)	(108,780)	10,248	6,371

26. 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에서 전기 법인세와 관련되어 당반기에 인식한 조정사항, 일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세변동액 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 등을 조정하여 산출하였습니다. 한편, 당반기의 평균유효세율(법인세비용÷법인세비용차감전순이익)은 법인세차감전순손실이 발생하여 계산하지 않았으며, 전반기의 평균 유효세율은 8.37%입니다.

27. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당반기와 전반기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 기본주당손익	(4,202)	(4,012)	1,986	3,626
구형우선주 기본주당손익(주1)	(4,202)	(4,012)	1,986	3,626

(주1) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적 권리가 없는 등 기업회계기준서 제 1033호 '주당이익'에서 규정하는 보통주의 정의를 충족하는 우선주에 대하여 주당이익을 산출하였습니다.

2) 당반기와 전반기의 보통주 귀속 반기순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
반기순손익	(74,801,979,630)	(71,415,573,247)	35,343,450,519	64,542,069,679
차감: 신형우선주 귀속 반기순손익	3,551,659,639	3,390,870,273	(1,678,136,158)	(3,064,510,659)
차감: 구형우선주 귀속 반기순손익	14,423,122,814	13,770,164,758	(6,814,832,041)	(12,444,833,710)
보통주 귀속 반기순손익	(56,827,197,177)	(54,254,538,216)	26,850,482,320	49,032,725,310

3) 당반기와 전반기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당반기				전반기			
	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
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) 당반기와 전반기의 희석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 희석주당손익	(4,202)	(4,012)	1,986	3,626
구형우선주 희석주당손익	(4,202)	(4,012)	1,986	3,626

2) 당반기와 전반기의 보통주 귀속 희석순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 귀속 반기순손익	(56,827,197,177)	(54,254,538,216)	26,850,482,320	49,032,725,310
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-
보통주 귀속 희석반기순손익	(56,827,197,177)	(54,254,538,216)	26,850,482,320	49,032,725,310

3) 당반기와 전반기 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통주식수	13,522,969	13,522,969	13,522,969	13,522,969
주식선택권 행사	-	-	-	-
가중평균희석주식수	13,522,969	13,522,969	13,522,969	13,522,969

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

구 분	당반기	전반기
양도제한조건부주식(RSU)	175,694주	83,912주
주식선택권	5,252주	12,948주

5) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

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

28. 우발부채와 약정사항

(1) 여신한도약정

당반기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	금융기관	한도액	
운전자금대출한도 등	뉴스타에너지빌제일차주 등	KRW	896,000
외상매출채권담보대출한도	하나은행 등	KRW	5,400
시설자금대출한도 등	우리은행 등	KRW	58,600
		USD	20,000
외화 L/C지급보증 등	한국산업은행 등	USD	97,060
전자단기사채	신영증권(주)	KRW	20,000
유동화채무	디페이제삼차주	KRW	151,690
합계		KRW	1,131,690
		USD	117,060

(2) 차입약정 등

당사가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 당사의 연결채무제표 기준으로 부채 비율 700%이하 유지, 자기자본의 500%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산 처분제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 당사는 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 당사가 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당반기말 현재 217,000백만원입니다.

당사가 중국은행 등으로부터 차입한 단기차입금 및 유동화채무 등 181,690백만원은 차입약정기간동안 당사의 신용등급이 BBB0이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

당사가 뉴스타에너지빌제일차주 등으로부터 차입한 장기차입금 400,000백만원은 차입약정기간동안 당사의 신용등급이 BBB- 이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다. 해당 차입금에는 당사가 보유중인 두산에너지리티(주) 보통주 37,180,000주가 담보로 제공되어 있으며, 약정 담보유지비율 미달 시추가로 담보를 제공하여야 합니다.

(3) 매출채권 할인 등

당사의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당반기말 현재 재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 48,511백만원(전기말:29,770백만원)입니다(주석 13 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당반기말 현재 당사는 4,400백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 소송 진행 중에 있으며, 당반기말 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다. 이와 관련하여 당반기말 현재 재무상태표 상 충당부채 5,711백만원이 계상되어 있습니다.

(5) 지급보증

1) 당반기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

피보증회사	지급보증액		보증내역	특수관계
두산로지스틱스솔루션㈜	KRW	40,000	금융보증 등	종속기업
	EUR	10,000		
Doosan Electro Materials (Changshu) Co., Ltd.	USD	18,000		
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	USD	15,125		
HyAxiom, Inc.	KRW	291,125		
	USD	139,987		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	USD	61,092		
DESA Service, LLC	USD	6,506		
디페이제삼차㈜	KRW	151,690		
합계	KRW	482,815		
	USD	240,710		
	EUR	10,000		

상기 외, 2019년 중 인적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할준속회사 (당사) 및 분할신설회사(두산퓨얼셀㈜ 및 솔루스첨단소재㈜)는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 또한, 2021년 중 물적분할에 따라 상법제530조의9 제1항에 의거 분할준속회사(당사) 및 분할신설회사(두산산업차량㈜)는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

2) 당반기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

보증회사	지급보증액		보증내역
서울보증보험	KRW	45,810	이행보증
자본재공제조합(주1)	KRW	7,023	
소프트웨어공제조합(주1)	KRW	8,619	
한국산업은행 등	USD	11,927	채무보증 등
우리은행 등	USD	27,600	외화 L/C 지급보증
합계	KRW	61,452	
	USD	39,527	

(주1) 당반기말 현재 당사가 보유하고 있는 해당 조합의 지분이 담보로 제공되어 있습니다.

(6) 주주간 계약

당사는 당반기말 현재 다음 종속기업의 주식 발행과 관련하여 투자자와 주주간 계약을 체결하고 있으며 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	두산로보틱스(주)	(주)두산모빌리티이노베이션
발행주식	보통주 4,419,980주	전환상환우선주 279,670주
주식발행금액	40,000백만원	29,000백만원
투자자의 풋옵션	투자자는 특정한 사유 발생시 투자자가 보유하고 있는 보통주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정수준의 투자수익률을 더한 금액과 회계법인의 감정평가금액 중 큰 금액으로 당사에게 매수청구할 수 있음.	투자자는 특정한 사유 발생시 투자자가 보유하고 있는 전환상환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정수준의 투자수익률을 더한 금액과 회계법인의 감정평가금액 중 큰 금액으로 당사에게 매수청구할 수 있음.
투자자의 공동매도청구권 (Tag-along)	당사가 보유한 두산로보틱스(주) 주식의 과반수를 제3자에게 매도할 경우, 투자자는 보유중인 주식을 당사와 함께 공동매도할 수 있는 권리를 보유	당사가 보유한 (주)두산모빌리티이노베이션 주식의 과반수를 제3자에게 매도할 경우, 투자자는 보유중인 주식을 당사와 함께 공동매도할 수 있는 권리를 보유

(7) 기타 약정사항

1) 두산프라퍼티(주)는 2021년 1월 8일자로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에게 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 매각하는 계약을 체결하였으며, 동일자로 당사는 두산에너지빌리티(주), 두산밥캣코리아(주) 및 에이치디현대인프라코어(주)(구, 두산인프라코어(주))와 공동으로 분당두산타워의 매각 이후 5년간의 임대차계약을 체결하였습니다. 이에 따라 당사는 분당두산타워 내 일부분에 대한 책임임대차 의무를 부담하고 있으며, 특정 조건이 충족되지 않는 경우 본 건 임대차계약은 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다. 한편, 전기 중 두산프라퍼티(주)는 (주)두산큐백스에 흡수합병 되어 소멸되었습니다.

2) 당사는 상기 1)의 공동 임대차계약에 대해, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 따라 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동영업으로 회계처리하고 있습니다. 당반기말 현재 당사의 참여지분율은 6.7%입니다.

3) 당사는 경기도 용인시 수지구 성북동 소재 두산기술원을 2019년 중 매각하였으며, 매각 이후 5년간 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다.

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

5) 당사는 Pangaea Ventures Fund IV, L.P. 등과 총 투자 약정액 USD 10,000천의 계약을 체결하고 있으며, 당반기말 현재 잔여 투자 약정금액은 USD 4,388천입니다.

6) 당사는 당사가 보유 중인 충청남도 태안군 안면읍 중장리 소재 토지에 대한 임대차 계약을 체결하고 있습니다. 당사는 2022년 1월 25일자로 총 25년간(2047년 1월 25일까지)의 임대차기간에 대한 총 임대료인 90,000백만원을 임차인으로부터 수령 완료하였습니다. 해당 임대료는 임대차기간에 걸쳐 정액법(임대수익)으로 상각되며, 이와 관련하여 당반기말 현재 재무상태표 상 기타비유동부채(장기선수수익) 81,000백만원 및 기타유동부채(선수수익) 3,600백만원을 계상하고 있습니다. 한편, 해당 토지에는 임차인에 의해 지상권과 임차권이 설정되어 있습니다.

29. 담보제공자산

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

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

담보권자	담보제공자산	관련 계정과목	금융부채		담보설정액	
한국산업은행	정기예금 및 증평, 익산, 김천공장 등	장단기금융상품, 유형자산 및 종속기업투자 등	KRW	16,000	KRW	209,750
					USD	39,556
(주)우리은행	종속기업투자		KRW	29,000	KRW	44,582
(주)하나은행	종속기업투자		KRW	150,000	KRW	251,916

뉴스타에너지빌제일차(주) 등	종속기업투자(주1)		KRW	400,000	KRW	673,330
(주)하나은행 등	정기예금		KRW	11,686	KRW	11,855
(주)국민은행	김천공장		KRW	-	KRW	4,725
					USD	9,437

(주1) 당반기 말 현재 당사가 뉴스타에너지빌제일차(주) 등으로부터 차입한 차입금 400,000백만원에 대하여 약정 담보유지비율 미달 시 추가로 담보를 제공하여야 합니다(주석 28-(2) 참조).

(2) 타인을 위하여 제공한 담보내역

당반기말 현재 당사의 종속기업인 두산로보틱스(주)가 하나은행과 체결한 10,000백만원 규모의 대출약정을 위하여 당사가 보유 중인 두산에너지빌리티(주) 보통주 319,844주를 담보로 제공하고 있습니다. 당반기말 현재 해당 차입금 잔액은 10,000백만원입니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당반기말	전기말	비고
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	(주1)
	두산밥캣과 그 종속기업	두산밥캣과 그 종속기업	(주2)
	두산산업차량과 그 종속기업	두산산업차량과 그 종속기업	-
	오리콤과 그 종속기업	오리콤과 그 종속기업	-
	(주)두산베어스	(주)두산베어스	-
	두산경영연구원(주)	두산경영연구원(주)	-
	두산로보틱스(주)와 그 종속기업	두산로보틱스(주)와 그 종속기업	-
	(주)두산모빌리티이노베이션과 그 종속기업	(주)두산모빌리티이노베이션과 그 종속기업	-
	디페이제삼차(주)	디페이제삼차(주)	-
	두산제이부동산유통화전문유한회사	두산제이부동산유통화전문유한회사	-
	Doosan Digital Innovation America, LLC	Doosan Digital Innovation America, LLC	-
	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	-
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	Doosan Digital Innovation Europe Limited	-
	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 Electro-Materials Vietnam Company Limited	-
	HyAxiom, Inc.와 그 종속기업	HyAxiom, Inc.와 그 종속기업	-
	Doosan Energy Solutions America, Inc.와 그 종속기업	Doosan Energy Solutions America, Inc.와 그 종속기업	-
	두산로지스틱스솔루션(주)	두산로지스틱스솔루션(주)	-
	두산인베스트먼트(주)와 그 종속기업	두산인베스트먼트(주)와 그 종속기업	-
관계기업	케이디디아이코리아(주)	케이디디아이코리아(주)	-
	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-
	SiO2 Medical Products, Inc.	SiO2 Medical Products, Inc.	-
	Versogen, Inc.	Versogen, Inc.	-
	(주)티티씨하우스	(주)티티씨하우스	-
	(주)세미파이브	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
기타 특수관계자	두산건설과 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	(주3)
	두산연강재단	두산연강재단	(주3)
	(주)원상	(주)원상	(주3)
	중앙대학교 등	중앙대학교 등	(주3)

(주1) 두산밥캣과 그 종속기업이 제외되어 있습니다.

(주2) 두산산업차량과 그 종속기업이 제외되어 있습니다.

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

(2) 당반기와 전반기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(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	두산에너지빌리티와 그 종속기업	35,320	26	-	1,572	898	-	67,822	26	-	3,408	1,897	-
	두산밥캣과 그 종속기업	2,788	-	-	215	601	89	4,217	-	-	426	1,203	89
	두산산업차량과 그 종속기업	5,534	-	-	-	-	-	10,622	-	-	-	-	-
	기타	44,110	597	23	6,374	2,343	10	76,015	1,406	2,301	12,950	4,043	304
소계		87,752	623	23	8,161	3,842	99	158,676	1,432	2,301	16,784	7,143	393
관계기업		-	-	-	17	2,970	-	-	-	-	42	5,982	-
기타특수관계자		698	2	-	159	1,249	-	880	7	-	292	4,716	162
합계		88,450	625	23	8,337	8,061	99	159,556	1,439	2,301	17,118	17,841	555

2) 전반기

(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	두산에너지빌리티와 그 종속기업	33,795	4,259	-	1,272	919	-	60,682	5,891	-	2,747	1,806	1
	두산밥캣과 그 종속기업	2,053	-	-	209	600	93	3,124	-	-	415	1,194	356
	두산산업차량과 그 종속기업	4,342	16	-	-	-	-	8,146	39	-	-	-	-
	기타	46,980	734	8,407	1,380	2,133	-	94,301	1,395	8,477	2,648	6,471	-
소계		87,170	5,009	8,407	2,861	3,652	93	166,253	7,325	8,477	5,810	9,471	357
관계기업		-	-	-	15	3,259	-	1	-	-	30	6,551	-
기타특수관계자		3,086	-	-	144	588	5	5,636	-	-	263	3,196	581
합계		90,256	5,009	8,407	3,020	7,499	98	171,890	7,325	8,477	6,103	19,218	938

상기 거래내역은 전반기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다

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

(단위 : 백만원)

구분		당반기말						전기말					
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	유동화 채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	유동화 채무
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	27,971	4,126	140	1,035	-	-	22,878	4,200	134	1,243	-	-
	두산밥캣과 그 종속기업	1,372	2,833	-	597	2,108	-	589	2,833	-	550	3,207	-
	두산산업차량과 그 종속기업	2,704	-	-	853	-	-	2,716	202	-	853	-	-
	기타	57,995	25,288	6,012	2,697	-	151,690	52,505	20,966	1,673	3,039	-	197,000
소계		90,042	32,247	6,152	5,182	2,108	151,690	78,688	28,201	1,807	5,685	3,207	197,000
관계기업		-	32,200	-	3,033	205,173	-	-	32,200	-	3,034	215,713	-
공동기업		-	-	-	-	-	-	-	1,245	-	-	-	-
기타특수관계자		1,531	7,630	5	93	12,015	-	2,958	7,692	5	286	12,546	-
합계		91,573	72,077	6,157	8,308	219,296	151,690	81,646	69,338	1,812	9,005	231,466	197,000

(4) 당반기와 전반기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분		차입		리스부채		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익(주1)	지급	대여	회수
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	두산밥캣과 그 종속기업	-	-	89	1,263	-	-	-	-	-	-
	기타	-	45,310	-	-	-	-	18,039	-	-	-
	소계	-	45,310	89	1,263	-	-	18,039	-	-	-
관계기업		-	-	-	16,521	-	20,359	663	-	-	-
공동기업		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자		-	-	162	1,061	-	-	-	3,135	-	-
합계		-	45,310	251	18,845	-	20,359	18,702	3,135	-	-

(주1) 영업수익에 포함되어 있습니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분		차입		리스부채		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	증가	감소	수취	제공(주1)	수익(주2)	지급(주3)	대여	회수
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	-	-	-	-	-	252,375	-	-	-	-
	두산밥캣과 그 종속기업	-	-	356	1,231	-	-	-	-	-	-
	기타(주1)	197,000	82,500	-	-	-	285,476	12,726	-	-	-
	소계	197,000	82,500	356	1,231	-	537,851	12,726	-	-	-
관계기업(주1)		-	-	-	16,309	-	(47,513)	734	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	1,014	-	-	-	3,305	-	-
합계		197,000	82,500	356	18,554	-	490,338	13,460	3,305	-	-

(주1) 당사가 관계기업 투자로써 보유 중인 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호 수익증권 중 일부를 당사의 종속기업인 두산인베스트먼트(주)에 현물출자한 거래를 포함하고 있습니다.

(주2) 영업수익에 포함되어 있습니다.

(주3) 전반기 중 (재)같이 걷는 길이 특수관계자에서 제외되었으며, 상기 거래내역은 특수관계자에서 제외되기 이전 거래내역입니다.

(5) 당반기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주석 28 참조).

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

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
종업원급여	13,981	12,819
퇴직급여	2,860	892
주식기준보상비용	2,923	1,584
합계	19,764	15,295

31. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
조정액 :		
현금유출 없는 비용등의 가산	142,801	78,002
이자비용	36,169	38,521
법인세비용(수익)	(32,268)	5,899
외화환산손실	1,764	3,102
차입금상환손실	-	344
단기투자증권처분손실	34	-
장기투자증권처분손실	-	10
장기투자증권손상차손환입	-	(19)
장기투자증권평가손실	96,700	-
감가상각비	16,667	16,738
무형자산상각비	3,255	3,058
유형자산처분손실	56	222
무형자산처분손실	-	5
유형자산손상차손	1,963	-
주식기준보상비용	2,996	1,584
퇴직급여	8,154	7,509
대손상각비(충당금환입)	(61)	(373)
기타의대손상각비	110	407
재고자산평가충당금환입	(191)	(130)
판매보증충당부채 전입(환입)	(68)	82
기타의충당부채 전입(환입)	364	(5,744)
투자부동산평가손실	7,157	6,787
현금유입 없는 수익등의 차감	(32,108)	(62,410)
이자수익	6,754	7,425
배당금수익	18,876	13,576
외화환산이익	5,367	8,190
파생상품거래이익	-	21,146
장기투자증권평가이익	25	225
장기투자증권처분이익	-	216
유형자산처분이익	438	12
무형자산처분이익	6	9,044
투자부동산처분이익	49	-

금융보증수익	589	2,140
관계기업투자주식처분이익	-	434
기타	4	2
합계	110,693	15,592

구분	당반기	전반기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(23,925)	42,858
기타채권의 증감	(2,069)	23,622
재고자산의 증감	(14,179)	(34,082)
기타유동자산의 증감	(31,985)	(4,350)
장기기타채권의 증감	(822)	(2,094)
매입채무의 증감	15,501	34,818
기타채무의 증감	(9,375)	(25,736)
초과청구공사의 증감	1,110	-
충당부채의 증감	(190)	-
기타유동부채의 증감	(2,465)	(7,971)
장기기타채무의 증감	(3,629)	80,674
퇴직금 지급액	(1,273)	(998)
순확정급여부채의 계열회사 순전출입액	27	(974)
합계	(73,274)	105,767

(2) 당반기와 전반기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	30,336	4,257
사채의 유동성 대체	104,827	129,756
장기유동화채무의 유동성 대체	21,655	45,126
리스부채의 유동성 대체	15,349	14,222
매각예정자산 · 부채 대체	-	118,318
현물출자	-	50,577

(3) 당반기와 전반기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	기타	기말
단기차입금	175,000	(30,000)	-	-	145,000
유동성장기차입금	-	-	428,718	212	428,930
유동성사채	153,836	(80,000)	104,827	244	178,907
유동성장기유동화채무	88,380	(23,754)	21,655	83	86,364
유동리스부채	28,196	(14,405)	15,349	(35)	29,105
장기차입금	418,301	149,000	(428,718)	477	139,060
사채	177,635	49,879	(104,827)	57	122,744
장기유동화채무	108,020	(21,670)	(21,655)	78	64,773
비유동리스부채	210,315	-	(15,349)	2,615	197,581
합 계	1,359,683	29,050	-	3,731	1,392,464

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	기타	기말
단기차입금	668,399	(325,399)	-	-	343,000
유동성사채	264,512	(75,000)	129,756	312	319,580
유동성장기유동화채무	65,738	(66,103)	45,126	379	45,140
유동성리스부채	27,412	(13,744)	14,222	(46)	27,844
장기차입금	-	417,460	-	202	417,662
사채	291,197	109,569	(129,756)	311	271,321
장기유동화채무	16,435	179,708	(45,126)	104	151,121
비유동리스부채	234,720	-	(14,222)	2,128	222,626
합 계	1,568,413	226,491	-	3,390	1,798,294