

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 84 기 반기

2020년 01월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

제 83 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 2020년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2020년과 2019년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기손익계산서, 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 반기재무제표를 공정하게 작성하고 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 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 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 84 기 반기

2020년 01월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

제 83 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 동현수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 장충단로 275
(전 화) 02-3398-0114

반기 재무상태표

제84기 반기 2020년 06월 30일 현재

제83기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제84기 반기말		제83기말	
자산					
I. 유동자산			1,005,176,695,798		921,194,927,526
1. 현금및현금성자산	8,30	135,549,664,275		126,344,598,354	
2. 단기금융상품	8,28	31,987,201,758		19,387,223,614	
3. 단기투자증권	4,8	3,996,808,705		3,996,808,705	
4. 매출채권	5,8,28,29	426,381,434,173		371,133,279,947	
5. 기타채권	5,8,29	89,256,563,632		73,034,128,068	
6. 파생상품평가자산	7,8	536,750,929		2,403,713,925	
7. 재고자산	6	267,349,570,553		237,129,084,820	
8. 매각예정자산	32	-		35,320,502,217	
9. 기타유동자산		50,118,701,773		52,445,587,876	
II. 비유동자산			4,299,286,582,943		3,831,180,917,476
1. 장기금융상품	8	1,132,551,939		2,129,000,000	
2. 장기투자증권	4,8,28	566,935,755,355		226,917,142,437	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	9,28	2,235,439,709,034		2,145,013,814,736	
4. 유형자산	10,28	514,933,191,135		711,631,489,993	
5. 무형자산	11	173,237,095,199		164,272,237,814	
6. 투자부동산	28	761,422,241,753		562,864,466,064	
7. 장기기타채권	5,8,29	31,296,305,363		4,172,671,697	
8. 보증금	8,29	13,910,946,754		13,201,314,202	
9. 기타비유동자산		978,786,411		978,780,533	
자산총계			5,304,463,278,741		4,752,375,845,002
부채					
I. 유동부채			1,730,030,052,377		1,705,580,503,012
1. 매입채무	8,29	315,227,824,169		412,622,160,616	
2. 기타채무	8,29	109,083,646,612		138,793,089,009	
3. 단기차입금	8,12,27,28	803,032,086,831		508,000,000,000	
4. 유동성사채	8,12	232,475,095,213		169,890,742,389	
5. 유동성장기차입금	8,12	53,808,050,000		143,314,700,000	
6. 유동성장기유동화채무	8,12,27,29	34,500,000,000		150,000,000,000	
7. 유동리스부채	8,13	9,226,718,706		8,924,983,885	
8. 파생상품평가부채	7,8	1,543,053,586		393,090,214	
9. 총당부채		10,155,698,697		9,430,362,356	
10. 당기법인세부채		26,021,263,474		16,233,030,881	
11. 기타유동부채		134,956,615,089		147,978,343,662	
II. 비유동부채			1,111,963,422,708		902,142,678,442
1. 사채	8,12	179,484,280,879		286,998,168,027	
2. 장기차입금	8,12	312,145,002,424		311,368,243,106	
3. 장기유동화채무	8,12,27,29	226,641,754,711		-	
4. 비유동리스부채	8,13	8,044,144,604		8,584,405,797	

5. 순확정급여부채	14	40,005,066,461		27,065,778,347	
6. 장기기타채무	8,29	107,689,411,325		114,608,075,845	
7. 총당부채		1,062,803,245		1,030,032,127	
8. 이연법인세부채		221,538,874,666		137,429,365,047	
9. 기타비유동부채		15,352,084,393		15,058,610,146	
부채총계			2,841,993,475,085		2,607,723,181,454
자본					
I. 자본금	1,15		123,738,105,000		123,738,105,000
II. 자본잉여금	15,16		798,205,010,433		797,120,154,295
III. 기타자본항목	17		(1,147,893,772,44 2)		(1,146,808,916,30 4)
IV. 기타포괄손익누계액	18		455,211,179,215		201,356,362,907
V. 이익잉여금	19		2,233,209,281,450		2,169,246,957,650
자본총계			2,462,469,803,656		2,144,652,663,548
부채와 자본총계			5,304,463,278,741		4,752,375,845,002

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기손익계산서

제84기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

제83기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제84기 반기				제83기 반기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 영업수익			547,525,717,755		1,105,609,126,150		527,829,460,293		1,047,307,869,885
1. 상품 및 제품매출	20,29	483,739,828,237		982,791,889,858		470,662,667,818		937,567,053,958	
2. 기타매출	20,29	58,754,332,825		114,568,973,185		51,802,268,129		102,532,515,191	
3. 배당금수익	20,29	5,031,556,693		8,248,263,107		5,364,524,346		7,208,300,736	
II. 영업비용			492,745,185,949		990,239,173,469		478,484,040,116		956,963,833,326
1. 상품 및 제품매출원가	21,29	380,745,257,621		775,711,912,483		380,012,445,500		762,082,327,028	
2. 기타매출원가	21,29	42,291,391,474		81,852,701,470		36,190,524,608		70,352,995,412	
3. 판매비와관리비	21,22,29	69,708,536,854		132,674,559,516		62,281,070,008		124,528,510,886	
III. 영업이익			54,780,531,806		115,369,952,681		49,345,420,177		90,344,036,559
금융수익	8,23	3,690,101,785		29,048,819,194		10,303,777,758		21,418,600,757	
금융비용	8,23	26,418,709,300		55,703,152,201		24,244,091,147		43,123,267,840	
기타영업외수익	24	1,098,668,180		44,102,059,409		2,160,843,686		3,690,978,155	
기타영업외비용	24	4,949,127,473		10,569,967,841		5,051,985,400		9,816,832,264	
IV. 법인세비용차감전순이익			28,201,464,998		122,247,711,242		32,513,965,074		62,513,515,367
법인세비용	25	6,326,126,470		29,853,677,414		3,572,711,895		12,400,500,140	
V. 계속영업이익			21,875,338,528		92,394,033,828		28,941,253,179		50,113,015,227
VI. 중단영업이익(손실)	31		(644,049,414)		(5,119,624,528)		(16,562,567)		(5,494,698,303)
VII. 반기순이익			21,231,289,114		87,274,409,300		28,924,690,612		44,618,316,924
VIII. 주당이익	26								
보통주기본주당계속영업이익			1,231		5,205		1,470		2,558
보통주기본주당이익			1,193		4,903		1,469		2,265
보통주회석주당계속영업이익			1,231		5,205		1,470		2,558
보통주회석주당이익			1,193		4,903		1,469		2,265
구형우선주기본주당계속영업이익			1,231		5,205		1,482		2,586
구형우선주기본주당이익			1,193		4,903		1,481		2,290
구형우선주회석주당계속영업이익			1,231		5,205		1,482		2,586
구형우선주회석주당이익			1,193		4,903		1,481		2,290

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반 기 포 괄 손 익 계 산 서

제84기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

제83기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과 목	주석	제84기 반기				제83기 반기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 반기순이익			21,231,289,114		87,274,409,300		28,924,690,612		44,618,316,924
II. 기타포괄손익	18		298,032,392,447		253,854,816,308		653,377,942		(1,509,107,914)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :									
1. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		294,677,548,870		256,141,646,496		(5,063,991)		1,705,285	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :									
1. 현금흐름위험회피생상품평가손익		3,354,843,577		(2,286,830,188)		658,441,933		(1,510,813,199)	
III. 반기총포괄이익			319,263,681,561		341,129,225,608		29,578,068,554		43,109,209,010

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기 자본 변동표

제84기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

제83기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2019.01.01(전반기초)	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
반기총포괄손익 :						
- 반기순이익	-	-	-	-	44,618,316,924	44,618,316,924
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(1,499,392,664)	1,499,392,664	-
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	1,705,285	-	1,705,285
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(1,510,813,199)	-	(1,510,813,199)
소 계	-	-	-	(3,008,500,578)	46,117,709,588	43,109,209,010
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
- 주식선택권의 취소	-	348,252,900	(348,252,900)	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(51,294,171,900)	(51,294,171,900)
소 계	-	348,252,900	(348,252,900)	-	(51,294,171,900)	(51,294,171,900)
2019.06.30(전반기말)	134,845,735,000	734,517,450,921	(343,905,463,006)	134,004,288,688	1,637,860,804,773	2,297,322,816,376
2020.01.01(당반기초)	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
반기총포괄손익 :						
- 반기순이익	-	-	-	-	87,274,409,300	87,274,409,300
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	256,141,646,496	-	256,141,646,496
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(2,286,830,188)	-	(2,286,830,188)
소 계	-	-	-	253,854,816,308	87,274,409,300	341,129,225,608
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
- 주식선택권의 취소	-	1,084,856,138	(1,084,856,138)	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(23,312,085,500)	(23,312,085,500)
소 계	-	1,084,856,138	(1,084,856,138)	-	(23,312,085,500)	(23,312,085,500)
2020.06.30(당반기말)	123,738,105,000	798,205,010,433	(1,147,893,772,442)	455,211,179,215	2,233,209,281,450	2,462,469,803,656

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기 현금흐름표

제84기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

제83기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제84기 반기	제83기 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(130,084,093,019)	69,909,250,690
1. 영업활동에서 창출된 현금	30	(98,883,941,650)	105,342,153,455
(1) 반기순이익		87,274,409,300	44,618,316,924
(2) 조정		61,719,931,169	90,074,627,223
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(247,878,282,119)	(29,350,790,692)
2. 이자의 수취		2,315,996,754	3,116,468,154
3. 이자의 지급		(35,973,612,164)	(35,960,475,873)
4. 배당금의 수취		17,824,898,466	7,359,463,907
5. 법인세의 납부		(15,367,434,425)	(9,948,358,953)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(104,088,308,843)	(286,874,225,095)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		143,351,035,124	47,953,461,106
(1) 단기금융상품의 감소		8,800,000,000	-
(2) 단기투자증권의 감소		78,760,602,198	-
(3) 단기대여금의 감소		18,346,950,000	-
(4) 장기금융상품의 감소		1,000,000,000	-
(5) 장기투자증권의 처분		-	500,000
(6) 유형자산의 처분		101,568,395	47,690,822,583
(7) 무형자산의 처분		363,636,364	-
(8) 투자부동산의 처분		121,062,150	-
(9) 장기대여금의 감소		2,580,802,022	47,360,040
(10) 정부보조금의 증가		12,235,398	214,778,483
(11) 매각예정비유동자산의 처분		33,264,178,597	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(247,439,343,967)	(334,827,686,201)
(1) 단기금융상품의 증가		19,380,000,000	-
(2) 단기투자증권의 증가		78,608,106,579	-
(3) 단기대여금의 증가		57,555,488,000	15,898,149,370
(4) 장기금융상품의 취득		3,551,939	-
(5) 장기투자증권의 취득		2,100,873,478	2,793,512,748
(6) 종속기업 및 관계기업 투자의 취득		47,477,488,648	274,172,304,870
(7) 유형자산의 취득		27,645,779,817	31,579,903,947
(8) 무형자산의 취득		11,506,568,056	9,827,709,173
(9) 투자부동산의 취득		2,758,000,000	178,500,000
(10) 장기대여금의 증가		403,487,450	377,606,093
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		241,203,300,988	203,075,836,652
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,350,327,310,130	1,288,027,926,696
(1) 사채의 발행		124,558,900,000	82,598,168,430
(2) 단기차입금의 차입		964,765,117,703	1,056,337,465,166
(3) 장기유동화채무의 차입		261,003,292,427	149,092,293,100
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,109,124,009,142)	(1,084,952,090,044)
(1) 단기차입금의 상환		669,733,030,872	907,405,503,832

(2) 리스부채의 상환		5,470,179,124		6,252,414,312	
(3) 유동성사채의 상환		170,608,713,646		120,000,000,000	
(4) 유동성장기차입금의 상환		90,000,000,000		-	
(5) 유동성장기유동화채무의 상환		150,000,000,000		-	
(6) 배당금의 지급		23,312,085,500		51,294,171,900	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			2,174,166,795		471,696,471
V. 현금의 증감 (I + II + III + IV)			9,205,065,921		(13,417,441,282)
VI. 반기초의 현금			126,344,598,354		114,171,498,355
VII. 반기말의 현금			135,549,664,275		100,754,057,073

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

주석

제84기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지
제83기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 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	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 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, 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.

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	3,997	3,997
장기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	558,068	220,150
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,868	6,767
	소계	566,936	226,917
합계		570,933	230,914

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

(단위 : 백만원)

구분		종목	당반기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	두산솔루스(주) 및 두산퓨얼셀(주) 등 (주1)	557,833	219,915
	시장성 없는 지분증권	(주)한국경제신문 등	235	235
	소계		558,068	220,150
당기손익-공정가치 측정 금융자산	출자금	건설공제조합 등	4,123	4,098
	수익증권	Pangaea Ventures Fund IV	2,445	1,869
	채무증권	해피투모로우아폴로사차(주) 등	6,297	4,797
	소계		12,865	10,764
합계			570,933	230,914

(주1) 당반기말 현재 해당 지분증권 중 일부가 한국산업은행, 한국수출입은행, 한국투자증권(주) 및 신영증권(주)에 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

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	447,455	(21,074)	426,381	391,886	(20,753)	371,133
	미수금	36,457	(3,266)	33,191	29,179	(1,315)	27,864
	미수수익	268	-	268	179	-	179
	단기대여금	56,006	(281)	55,725	45,681	(763)	44,918
	기타	73	-	73	73	-	73
합계		540,259	(24,621)	515,638	466,998	(22,831)	444,167
비유동	매출채권	181	(181)	-	181	(181)	-
	미수금	35	(35)	-	35	(35)	-
	장기대여금	31,296	-	31,296	4,173	-	4,173
합계		31,512	(216)	31,296	4,389	(216)	4,173

6. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	22,360	(2,036)	20,324	18,181	(1,956)	16,225
제품	52,385	(3,339)	49,046	46,357	(2,464)	43,893
재공품	43,476	(11)	43,465	38,300	(7)	38,293
원재료	130,184	(4,341)	125,843	123,168	(4,019)	119,149
미착품	24,753	-	24,753	15,380	-	15,380
기타	3,919	-	3,919	4,189	-	4,189
합계	277,077	(9,727)	267,350	245,575	(8,446)	237,129

당반기와 전반기에 인식한 재고자산평가손실(충당금환입)은 1,281백만원과 (-)260백만원입니다.

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) 당반기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	108,538	USD	91,500	(1,241)	-	(1,241)
	KRW	3,091	GBP	2,000	139	-	139
	KRW	44,239	CNY	262,000	96	-	96
합계					(1,006)	-	(1,006)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로, 법인세효과 반영전 금액입니다.

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) 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	-	-	-	135,550	135,550	135,550
장·단기금융상품	9,000	-	-	24,120	33,120	33,120
장·단기투자증권	12,865	558,068	-	-	570,933	570,933
매출채권및기타채권	-	-	-	546,934	546,934	546,934
파생상품평가자산	-	-	537	-	537	537
보증금	-	-	-	13,911	13,911	13,911
합계	21,865	558,068	537	720,515	1,300,985	1,300,985

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	3,897	528,104	532,001	532,001
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,842,086	1,842,086	1,842,086
리스부채	-	-	-	17,271	17,271	17,271
파생상품평가부채	-	1,543	-	-	1,543	1,543
합계	-	1,543	3,897	2,387,461	2,392,901	2,392,901

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) 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	-	9,000	12,865	21,865
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	557,833	-	235	558,068
위험회피목적 파생상품자산	-	537	-	537
합 계	557,833	9,537	13,100	580,470
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
위험회피목적 파생상품부채	-	1,543	-	1,543
합 계	-	1,543	-	1,543
차감 계	557,833	7,994	13,100	578,927

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
위험회피목적 파생상품자산	-	2,404	-	2,404
합 계	219,915	11,404	10,999	242,318
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
위험회피목적 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) 당반기와 전반기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)						기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분/상환	외환	(주2)
금융자산 :							
상각후원가로 측정하는 금융자산	2,162	-	-	(248)	(1,056)	11,462	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	30	-	-	152	-	337,918
합계	2,162	30	-	(248)	(904)	11,462	337,918
금융부채 :							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(37,459)	-	-	-	(662)	(4,197)	-
금융보증계약	-	-	2,111	-	-	-	-
합계	(37,459)	-	2,111	-	(662)	(4,197)	-

(주1) 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)						기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분/상환	외환	(주2)
금융자산 :							
상각후원가로 측정하는 금융자산	3,212	-	-	323	(1,304)	12,934	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	9	-	-	-	-	2
합계	3,212	9	-	323	(1,304)	12,934	2
금융부채 :							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(39,274)	-	-	-	-	(6,358)	-
금융보증계약	-	-	839	-	-	-	-
합계	(39,274)	-	839	-	-	(6,358)	-

(주1) 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 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	-	-	-	(168)	-	-
위험회피 파생상품	-	212	(3,017)	(12)	(168)	(1,993)
합계	-	212	(3,017)	(180)	(168)	(1,993)

(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:					
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, 디젤아이(주))	한국	100.00	8,000	8,000	(주3)
Doosan Digital Innovation America LLC.	미국	100.00	4,889	4,889	-
Doosan Digital Innovation China LLC.	중국	100.00	3,230	3,230	-
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	1,101	1,101	-
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	베트남	100.00	3,400	-	(주4)
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	69,314	32,636	(주1, 주5)
디비씨(주)	한국	46.00	49,004	49,004	(주1)
두산로보틱스(주)	한국	100.00	72,000	72,000	-
(주)두산모빌리티노베이션	한국	100.00	50,300	42,900	(주6)
두산메카텍(주)	한국	-	-	197,853	(주2)
(주)네오플렉스	한국	96.77	49,047	49,047	-
두산로지스틱스솔루션(주)	한국	100.00	20,000	20,000	-
디페이제일차(주)	한국	-	-	-	(주7, 주8)
디페이제이차(주)	한국	-	-	-	(주7, 주9)
뉴스타모티브제일차(주)	한국	-	-	-	(주7, 주9)
소계			2,229,428	2,139,002	
관계기업:					
프레스토라이트아시아(주)	한국	28.36	468	468	-
(주)와이즈패션	한국	20.88	3,018	3,018	-
소계			3,486	3,486	
공동기업:					
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	-
합계			2,235,440	2,145,014	

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

(주2) 당반기 중 당사가 보유 중인 두산메카텍(주)의 보통주 100%를 당사의 종속기업인 두

산중공업(주)에 현물출자하였습니다. 이에 따라 당반기 중 두산중공업(주) 보통주 44,102,845주(취득금액: 240,801백만원)를 추가 취득하였습니다.

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

(주4) 당반기 중 3,400백만원을 설립출자하였습니다.

(주5) 당반기 중 36,678백만원을 유상증자하였습니다.

(주6) 당반기 중 7,400백만원을 유상증자하였습니다.

(주7) 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.

(주8) 당반기말 현재 청산 진행 중입니다.

(주9) 당반기 중 신규 설립되었습니다.

상기 종속기업 투자 중 일부는 한국산업은행, 한국수출입은행, 한국투자증권(주) 및 신영증권(주)에 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

(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 :				
두산중공업(주)	1,615,334	549,061	1,374,533	397,294
(주)오리콤	23,168	30,470	23,168	36,383

10. 유형자산

(1) 당반기와 전반기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(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	-	2,855	1,637	16,322	12,386	33,200
대체	(134,611)	(57,522)	3,807	955	(10,080)	(197,451)
처분	-	(23)	(438)	(4,036)	-	(4,497)
감가상각	(21)	(5,597)	(9,084)	(13,249)	-	(27,951)
기말장부금액	250,346	91,440	73,099	74,919	25,129	514,933
- 취득원가	225,564	164,549	317,128	242,173	26,177	975,591
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(73,109)	(243,205)	(167,232)	(1,048)	(484,594)
- 정부보조금	-	-	(824)	(22)	-	(846)
- 재평가이익누계액	24,782	-	-	-	-	24,782

2) 전반기

(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	-	430	4,214	16,194	12,262	33,100
대체	-	2,707	3,511	769	(12,315)	(5,328)
처분	(35,163)	(10,569)	(207)	(1,583)	-	(47,522)
감가상각	(21)	(8,748)	(11,296)	(16,128)	-	(36,193)
손상	-	(31)	(365)	-	-	(396)
기말장부금액	389,688	179,378	111,248	78,746	22,285	781,345
- 취득원가	343,631	248,295	378,774	245,456	23,333	1,239,489
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(68,917)	(266,540)	(166,710)	(1,048)	(503,215)
- 정부보조금	-	-	(986)	-	-	(986)
- 재평가이익누계액	46,057	-	-	-	-	46,057

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주석 28 참조), 당반기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 225,564백만원(전기말: 332,135백만원)입니다.

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

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	-	4,266	1,209	10,133	-	15,608
취득/자본적지출	-	2,713	851	1,991	-	5,555
대체	-	-	-	(17)	-	(17)
처분(주1)	-	-	-	(314)	-	(314)
감가상각	-	(1,830)	(374)	(3,096)	-	(5,300)
기말장부금액	-	5,149	1,686	8,697	-	15,532
- 취득원가	-	10,825	4,973	29,508	-	45,306
- 감가상각누계액	-	(5,676)	(3,287)	(20,811)	-	(29,774)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

2) 전반기

(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	-	-	557	963	-	1,520
감가상각	-	(2,131)	(353)	(3,437)	-	(5,921)
기말장부금액	-	7,139	1,474	11,184	-	19,797
- 취득원가	-	9,270	4,036	25,764	-	39,070
- 감가상각누계액	-	(2,131)	(2,562)	(14,580)	-	(19,273)

11. 무형자산

당반기와 전반기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	107,711	1,389	27,071	28,101	164,272
취득/자본적지출	-	220	10,227	1,060	11,507
정부보조금	-	-	(12)	-	(12)
대체	-	9	498	1,421	1,928
처분	-	(1)	-	(267)	(268)
상각	-	(208)	(1,335)	(2,409)	(3,952)
손상	-	-	(442)	-	(442)
매각예정자산 대체	-	-	-	204	204
기말장부금액	107,711	1,409	36,007	28,110	173,237
- 취득원가	107,711	5,302	79,707	89,996	282,716
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(3,893)	(37,688)	(61,886)	(103,467)
- 정부보조금	-	-	(6,012)	-	(6,012)

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	131,943	2,265	27,304	32,691	194,203
취득/자본적지출	-	199	8,615	1,014	9,828
정부보조금	-	-	(215)	-	(215)
대체	-	-	173	5,311	5,484
처분	-	(47)	-	-	(47)
상각	-	(275)	(1,503)	(2,800)	(4,578)
기말장부금액	131,943	2,142	34,374	36,216	204,675
- 취득원가	131,943	5,187	72,780	105,357	315,267
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(3,045)	(31,488)	(69,141)	(103,674)
- 정부보조금	-	-	(6,918)	-	(6,918)

12. 사채 및 차입금

당반기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%) (주1)	당반기말	전기말
제 291 회	-	-	100,000
제 292-1 회	2.64	30,000	30,000
제 292-2 회	4.20	120,000	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	-
소계		413,000	458,000
차감: 사채할인발행차금		(1,041)	(1,111)
차감 후 소계		411,959	456,889
차감: 유동성 대체		(232,475)	(169,891)
- 사채 원금		233,000	170,000
- 사채할인발행차금		(525)	(109)
차감 후 장부금액		179,484	286,998

(주1) 액면이자율 입니다.

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
일반 차입금	한국수출입은행 등	2.33~4.90	793,750	508,000
매출채권 할인(주1)	우리은행 등	2.82~5.53	9,282	-
합 계			803,032	508,000

(주1) '금융상품의 제거'요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도거래에서 발생한 차입금으로써, 양도한 매출채권이 해당 차입금에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석 27 및 28 참조).

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
원화차입금	한국산업은행	3.81~3.90	90,000	90,000
	신한은행	2.65~3.16	40,000	40,000
	중국은행	4.05~4.53	30,000	30,000
	농협은행	3.90	25,000	25,000
	하나은행	3.90	30,000	30,000
	한국수출입은행	-	-	90,000
	NH생명보험 등	3.90	125,000	125,000
외화차입금	한국수출입은행	3.94~4.09	27,616	26,629
소계			367,616	456,629
차감: 현재가치할인차금			(1,663)	(1,946)
차감 후 소계			365,953	454,683
차감: 유동성 대체			(53,808)	(143,315)
차감 후 장부금액			312,145	311,368

(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	디페이제일차(주)	4.20~4.75	-	150,000
	디페이제이차(주)	4.65	150,000	-
	뉴스타모티브제일차(주)	4.03	113,000	-
소계			263,000	150,000
차감: 현재가치할인차금			(1,858)	-
차감 후 소계			261,142	150,000
차감: 유동성 대체			(34,500)	(150,000)
차감 후 장부금액			226,642	-

상기 유동화채무와 관련하여, '금융상품의 제거'요건을 충족하지 못하여 당반기말 현재 재무상태표상 인식하고 있는 매출채권의 장부금액은 49,368백만원(전기말: 1,852백만원)입니다(주석 27 참조).

13. 리스

(1) 사용권자산

당반기와 전반기 중 사용권자산의 변동내역은 주석 10-(2)에서 기술하고 있습니다.

(2) 리스부채

당반기와 전반기의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
기초	17,509	-
회계정책변경효과 및 계정재분류	-	24,664
리스자산의 취득	5,555	1,520
리스료의 지급	(5,829)	(6,252)
이자비용	359	472
계약해지	(323)	-
기타	-	1,234
기말	17,271	21,638

14. 순확정급여부채

(1) 당반기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	203,033	198,435
사외적립자산의 공정가치	(163,028)	(171,369)
순확정급여부채	40,005	27,066

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

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	11,928	10,945
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	435	800
축소·정산으로 인한 효과	59	-
합계	12,422	11,745

15. 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	
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	당반기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2020.06.30	당반기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

16. 자본잉여금

당반기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
주식발행초과금	322,462	322,462
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	198,201	197,116
합계	798,205	797,120

17. 기타자본항목

당반기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	2,180	3,265
감자차손	(948,311)	(948,311)
합계	(1,147,894)	(1,146,809)

18. 기타포괄손익누계액

당반기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(763)	1,524
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	312,684	56,542
토지재평가잉여금	143,290	143,290
합계	455,211	201,356

19. 이익잉여금

(1) 당반기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	2,165,786	2,101,824
합계	2,233,209	2,169,247

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

20. 영업수익

당반기와 전반기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익	533,698	1,082,713	516,677	1,028,056
제품매출	431,899	876,600	422,325	829,294
상품매출	51,841	106,192	48,338	108,273
기타매출	49,958	99,921	46,014	90,489
2. 기타	13,828	22,896	11,152	19,252
배당금수익	5,032	8,248	5,365	7,208
임대수익 등	8,796	14,648	5,787	12,044
합계	547,526	1,105,609	527,829	1,047,308

2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
부문별 구분:				
전자BG	169,997	330,539	137,814	260,369
산업차량BG	145,558	345,793	225,544	417,958
모트롤BG	163,489	304,360	104,074	257,438
디지털이노베이션BU	30,743	60,006	28,390	57,065
기타	23,911	42,015	20,855	35,226
합계	533,698	1,082,713	516,677	1,028,056
수익인식시기:				
한 시점에 이전	485,212	983,556	469,547	934,811
기간에 걸쳐 이전	48,486	99,157	47,130	93,245
합계	533,698	1,082,713	516,677	1,028,056

21. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	426	(30,248)	6,659	(13,144)
원재료 및 상품매입액	261,531	569,835	246,232	534,421
종업원급여	87,393	170,200	97,883	166,688
감가상각비 및 무형자산상각비	15,915	31,898	17,520	35,578
기타	127,480	248,554	110,190	233,421
합계	492,745	990,239	478,484	956,964

22. 판매비와관리비

당반기와 전반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	25,731	47,641	23,360	45,598
퇴직급여	2,721	4,786	1,775	3,586
복리후생비	6,464	11,314	4,899	9,570
여비교통비	474	1,442	2,139	4,299
수도광열비	121	265	177	359
판매수수료	5,125	9,954	6,060	10,407
세금과공과	436	1,002	530	1,384
감가상각비	2,812	6,135	5,030	9,953
광고선전비	490	2,542	2,056	3,810
포장비	2,147	4,008	1,079	2,648
경상개발비	8,738	15,622	7,434	14,554
운반보관비	3,420	6,032	2,480	4,572
지급수수료	3,931	8,091	2,644	6,239
건본비	621	1,060	852	1,466
대손상각비	137	401	387	128
무형자산상각비	1,302	2,508	1,009	1,996
기타비용	5,039	9,872	370	3,960
합 계	69,709	132,675	62,281	124,529

23. 금융수익 및 금융비용

당반기와 전반기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	973	2,162	1,328	2,923
배당금수익	-	30	-	9
외환차익	7,194	17,727	7,492	10,204
외화환산이익	(5,836)	6,807	1,049	7,444
파생상품거래이익	-	212	-	-
금융보증수익	1,359	2,111	435	839
합계	3,690	29,049	10,304	21,419
금융비용 :				
이자비용	18,885	36,749	16,893	32,472
외환차손	5,779	9,627	4,178	5,100
외화환산손실	1,216	7,813	2,895	5,009
파생상품거래손실	-	-	168	168
파생상품평가손실	-	-	12	180
기타	539	1,514	98	195
합계	26,419	55,703	24,244	43,124
순금융수익(비용)	(22,729)	(26,654)	(13,940)	(21,705)

24. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당반기와 전반기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
종속기업투자주식처분이익	(120)	41,757	-	-
유형자산처분이익	(382)	131	1,744	1,774
무형자산처분이익	97	97	-	-
투자부동산처분이익	68	68	-	-
단기투자증권처분이익	152	152	-	-
기타	1,284	1,897	417	1,917
합계	1,099	44,102	2,161	3,691
기타영업외비용 :				
매출채권처분손실	450	1,056	694	1,301
기타의대손상각비(충당금환입)	(54)	(43)	(45)	(465)
유형자산처분손실	560	693	1,553	1,597
무형자산처분손실	1	1	6	47
투자부동산처분손실	-	-	113	113
무형자산손상차손	253	442	-	-
기부금	667	4,204	1,009	4,738
기타	3,072	4,217	1,722	2,486
합계	4,949	10,570	5,052	9,817
순기타영업외수익(비용)	(3,850)	33,532	(2,891)	(6,126)

25. 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 당반기와 전반기의 평균유효세율(법인세비용÷법인세비용차감전순이익)은 24.42%와 19.84%입니다.

26. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당반기와 전반기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기						전반기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당손익	1,231	(38)	1,193	5,205	(302)	4,903	1,470	(1)	1,469	2,558	(293)	2,265
구형우선주 기본주당손익(주1)	1,231	(38)	1,193	5,205	(302)	4,903	1,482	(1)	1,481	2,586	(296)	2,290

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

2) 당반기와 전반기의 보통주 귀속 반기순손익은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
반기순손익	21,875,338,528	(644,049,414)	21,231,289,114	92,394,033,828	(5,119,624,528)	87,274,409,300
차감: 신행우선주 귀속 반기순손익	(1,008,079,105)	-	(1,008,079,105)	(4,143,860,879)	-	(4,143,860,879)
차감: 구형우선주 귀속 반기순손익	(4,224,136,054)	130,374,205	(4,093,761,849)	(17,864,384,090)	1,036,359,884	(16,828,024,206)
보통주 귀속 반기순손익	16,643,123,369	(513,675,209)	16,129,448,160	70,385,788,859	(4,083,264,644)	66,302,524,215

<전반기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
반기순손익	28,941,253,179	(16,562,567)	28,924,690,612	50,113,015,227	(5,494,698,303)	44,618,316,924
차감: 신행우선주 귀속 반기순손익	(1,371,378,789)	-	(1,371,378,789)	(2,114,416,523)	-	(2,114,416,523)
차감: 구형우선주 귀속 반기순손익	(5,619,262,151)	3,375,765	(5,615,886,386)	(9,802,540,482)	1,122,157,813	(8,680,382,669)
보통주 귀속 반기순손익	21,950,612,239	(13,186,802)	21,937,425,437	38,196,058,222	(4,372,540,490)	33,823,517,732

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	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) 희석주당손익

1) 당반기와 전반기의 희석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기						전반기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 회석주당손익	1,231	(38)	1,193	5,205	(302)	4,903	1,470	(1)	1,469	2,558	(293)	2,265
구형우선주 회석주당손익	1,231	(38)	1,193	5,205	(302)	4,903	1,482	(1)	1,481	2,586	(296)	2,290

2) 당반기와 전반기의 보통주 귀속 회석순손익은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 반기순손익	16,643,123,369	(513,675,209)	16,129,448,160	70,385,788,859	(4,083,264,644)	66,302,524,215
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 회석반기순손익	16,643,123,369	(513,675,209)	16,129,448,160	70,385,788,859	(4,083,264,644)	66,302,524,215

<전반기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 반기순손익	21,950,612,239	(13,186,802)	21,937,425,437	38,196,058,222	(4,372,540,490)	33,823,517,732
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 회석반기순손익	21,950,612,239	(13,186,802)	21,937,425,437	38,196,058,222	(4,372,540,490)	33,823,517,732

3) 당반기와 전반기 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통주식수	13,522,969	13,522,969	14,931,933	14,931,933
주식선택권 행사	-	-	-	-
가중평균희석주식수	13,522,969	13,522,969	14,931,933	14,931,933

4) 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

27. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

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

(2) 여신한도약정

당반기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	금융기관	한도액
운전자금대출한도 등	한국수출입은행 등	845,000
외상매출채권담보대출한도	우리은행 등	79,900
시설자금대출한도 등	한국수출입은행 등	108,065
		USD 23,000
외화 L/C지급보증 등	한국산업은행 등	USD 64,451
기업어음	케이비증권(주) 등	176,950
전자단기사채	키움증권(주)	91,800
유동화채무	디페이제이차(주)	150,000
	뉴스타모티브제일차(주)	113,000
합계		1,564,715
		USD 87,451

(3) 매출채권 할인 등

당반기말 현재 당사는 은행에 할인양도한 매출채권 9,282백만원에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않을 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시수령한 현금을 담보차입(단기차입금)으로 인식하였습니다(주석 12 및 28 참조).

한편, 당사의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당반기말 현재 재무상태표상 인식하고 있는 매출채권의 장부금액은 49,368백만원입니다(주석 12 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당반기말 현재 당사는 6,844백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 소송 진행 중에 있으며, 당반기말 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다.

(5) 기술도입계약

당반기말 현재 당사는 외국회사인 나브테스코사, 호츠만사 등과 주요 기술도입계약을 체결하고 있으며, 당반기 중 당사가 지급한 기술도입료는 173백만원입니다.

(6) 지급보증

당반기말 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 33,000		
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	GBP 9,000		
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	USD 10,000		
	CNY 15,600		
Doosan Fuel Cell America, Inc.	USD 166,043		
	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 Electro-Materials Luxembourg Sarl	USD 4,000		기타 특수관계자
Circuit Foil Luxembourg Sarl	EUR 17,000		
Doosan Energy Solution Kft.	EUR 81,000		
Doosan Corporation Europe kft.	USD 57,038		
합계	USD 395,579		
	CNY 110,600		
	GBP 9,000		
	EUR 108,000		
	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, 당반기말 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

당반기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

보증회사	지급보증액	보증내역
------	-------	------

서울보증보험	116,862	이행보증(주1)
한국방위산업진흥회	72,040	
자본재공제조합	60,185	
소프트웨어공제조합(주2)	1,730	
한국산업은행	USD 11,451	채무보증 등
우리은행 등	USD 15,688	외화 L/C지급보증
합계	250,817	
	USD 27,139	

(주1) 해당 이행보증의 대상 계약 중 일부가 전기 중 인적분할에 따라 분할신설회사 (두산퓨얼셀(주) 및 두산솔루스(주))에 승계되었습니다(주석 31-(1) 참조).

(주2) 이와 관련하여 당반기말 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 수도 있습니다.

(8) 주주간 계약

당사는 전기 이전에 종속기업인 두산큐백스(주)의 상환전환우선주 발행과 관련하여 우선주의 투자자와 주주간 계약을 체결하였으며 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	주요 내역
투자자의 풋옵션	투자자는 2021년 10월 24일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주전부 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.

(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.

28. 담보제공자산

(1) 당반기말 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	83,000	226,290
			-	USD 58,600
농협은행	창원공장		5,835	18,000
우리은행	안면도 토지 등		123,000	132,000
신한은행	인천공장		40,000	40,000
한국산업은행 등	두산타워		409,980	491,976

상기 외, 당반기말 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	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	184,961	-
두산솔루스(주) 1우선주	1,036,701		18,609	-
두산솔루스(주) 2우선주	87,209		2,978	(주1)
두산퓨얼셀(주) 보통주	10,016,672		324,540	-
두산퓨얼셀(주) 우선주	2,039,091		26,621	(주1)

(주1) 당반기 중 담보 보충의 형태로 추가 제공되었습니다.

또한, 당반기말 현재 '금융상품의 제거'요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도거래에서 발생한 차입금 9,282백만원에 대하여, 양도한 매출채권이 해당 차입금에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석 12 및 27 참조).

(2) 타인을 위하여 제공한 담보내역

1) 당반기말 현재 종속기업인 두산경영연구원(주)(구, 디엘아이(주))의 산은캐피탈 등에 대한 대출약정을 위하여 당사의 토지 및 건물(담보금액 14,413백만원)의 부동산 신탁 수익권에 근질권(채권최고액 24,700백만원)이 설정되어 있습니다. 당반기말 현재 해당 차입금 잔액은 19,000백만원입니다.

2) 당반기말 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. 당반기말 현재 해당 차입금 잔액은 293,600백만원입니다.

3) 당반기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 한국산업은행 및 한국수출입은행과 체결한 3,000,000백만원 규모의 대출약정을 위하여 당사가 보유 중인 두산중공업(주) 보통주 113,559,768주 등의 주식 및 두산타워 신탁수익권 등을 담보로 제공하고 있습니다. 당반기말 현재 해당 차입금 잔액은 2,120,000백만원입니다.

4) 당반기말 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.

29. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당반기말	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	(주)네오플렉스	-
	디페이제일차(주)	디페이제일차(주)	-
	디페이제일차(주)	-	-
	뉴스타모티브제일차(주)	-	-
	Doosan Digital Innovation America LLC.	Doosan Digital Innovation America LLC.	-
	Doosan Digital Innovation China LLC.	Doosan Digital Innovation China LLC.	-
	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)	-
	케이디디아이코리아(주)	케이디디아이코리아(주)	-
	(주)와이즈패션	(주)와이즈패션	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
기타 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	
	네오투랜스	네오투랜스	
	연강재단	연강재단	
	중앙대학교	중앙대학교	

	동대문미래창조재단 등	동대문미래창조재단 등	
--	-------------	-------------	--

- (주1) 두산인프라코어와 그 종속기업 및 두산건설과 그 종속기업이 제외되어 있습니다.
(주2) 당반기 중 당사가 보유 중인 두산메카텍(주)의 보통주 100%를 당사의 종속기업인 두산중공업(주)에 현물출자 하였습니다. 이에 따라 당반기 중 두산중공업(주)의 종속기업에 포함되었습니다.
(주3) 당반기 중 기업의 명칭을 변경하였습니다.
(주4) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모 기업집단 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	두산중공업과 그 종속기업	13,316	-	-	1,219	1,101	-	26,692	-	-	2,628	2,682	143
	두산인프라코어와 그 종속기업	32,345	-	-	12,063	1,517	3	68,366	-	-	30,069	2,972	474
	두산건설과 그 종속기업	2,018	3	-	300	-	5	3,532	35	-	300	-	11
	산업차량BG 해외종속기업 (주1)	54,612	338	-	8,773	143	-	160,443	646	-	24,192	261	-
	기타	134,479	1,322	-	4,256	2,463	-	229,951	2,042	-	8,290	6,530	-
소계		236,770	1,663	-	26,611	5,224	8	488,984	2,723	-	65,479	12,445	628
기타특수관계자		16,164	621	1	3,776	87	-	28,289	1,718	1	9,196	2,751	-
합계		252,934	2,284	1	30,387	5,311	8	517,273	4,441	1	74,675	15,196	628

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

2) 전반기

(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	15,715	285	-	1,360	2,327	23,871	28,358	673	-	2,879	5,427	24,111
	두산인프라코어와 그 종속기업	39,155	21	46,350	15,820	1,657	-	77,295	50	46,350	34,381	2,031	8
	두산건설과 그 종속기업	1,546	14	-	1	-	5,547	3,134	46	-	466	-	7,429
	산업차량BG 해외종속기업 (주1)	99,918	23	-	13,052	706	-	189,401	57	-	24,300	1,289	-
	기타	67,051	1,059	1	48,248	5,831	40	159,090	1,909	1	88,780	10,795	40
소계		223,385	1,402	46,351	78,481	10,521	29,458	457,278	2,735	46,351	150,806	19,542	31,588
관계기업		74,599	-	-	-	-	-	74,599	-	-	-	-	-
기타특수관계자		730	-	-	625	151	-	1,544	-	-	1,216	2,865	-

합계	298,714	1,402	46,351	79,106	10,672	29,458	533,421	2,735	46,351	152,022	22,407	31,588
----	---------	-------	--------	--------	--------	--------	---------	-------	--------	---------	--------	--------

(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 당반기와 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	유동화채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	유동화채무
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	18,657	5,905	236	793	-	9,999	5,477	678	226	-
	두산인프라코어와 그 종속기업	12,995	2,326	20,682	5,153	-	14,991	2,431	10,931	4,913	-
	두산건설과 그 종속기업	3,745	4,729	2	448	-	3,304	4,383	7	105	-
	산업차량BG 해외종속기업(주1)	134,241	2,402	9,055	887	-	123,763	1,879	13,012	398	-
	기타	112,357	87,978	4,822	2,982	263,000	60,810	51,273	3,121	4,202	150,000
소계		281,995	103,340	34,797	10,263	263,000	212,867	65,443	27,749	9,844	150,000
기타특수관계자		7,890	4,225	4,323	3,420	-	18,027	4,888	7,603	5,093	-
합계		289,885	107,565	39,120	13,683	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) 당반기와 전반기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(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	-	(187,053)	7,009	-	56,930	16,808
소계		263,000	150,000	-	90,426	7,009	-	56,930	16,808
관계기업		-	-	-	-	12	-	-	-
공동기업		-	-	-	-	1,225	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	-	-	2,160	-	-
합계		263,000	150,000	-	90,426	8,246	2,160	56,930	16,808

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

2) 전반기

(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	-	-	129,500	6,514	-	11,568	-
	소계	150,000	-	-	271,086	6,514	-	11,568	-
관계기업		-	-	-	3,000	91	-	-	-
공동기업		-	-	-	-	603	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	-	-	4,731	-	-
합계		150,000	-	-	274,086	7,208	4,731	11,568	-

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

(5) 당반기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 및 담보 등을 제공하고 있습니다(주석 27 및 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
급여	15,471	17,943
퇴직급여	908	1,003
합계	16,379	18,946

30. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
조정액 :		
현금유출 없는 비용등의 가산	123,476	111,878
이자비용	37,459	39,274
법인세비용	28,219	10,646
외화환산손실	7,811	5,183
파생상품평가손실	-	180
파생상품거래손실	-	168
사채상환손실	662	-
매출채권처분손실	1,056	1,304
재고자산처분손실	-	250
감가상각비	27,951	36,193
무형자산상각비	3,952	4,578
유형자산처분손실	693	1,605
무형자산처분손실	1	47
투자부동산처분손실	-	113
유형자산손상차손	-	396
무형자산손상차손	442	-
퇴직급여	12,083	11,589
대손상각비	773	142
기타의대손상각비(충당금환입)	(524)	(465)
재고자산평가손실(충당금환입)	1,282	(315)
판매보증충당부채전입액	1,607	990
기타	9	-
현금유입 없는 수익등의 차감	(61,756)	(21,803)
이자수익	2,162	3,212
배당금수익	8,278	7,217
외화환산이익	6,978	8,761
단기투자증권처분이익	152	-
유형자산처분이익	131	1,774
무형자산처분이익	97	-
투자부동산처분이익	68	-
리스해지이익	9	-
금융보증수익	2,111	839

종속기업투자주식처분이익	41,757	-
중단영업처분이익 및 손상차손	13	-
합계	61,720	90,075
구분	당반기	전반기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(62,543)	(80,073)
기타채권의 증감	(10,768)	28,164
재고자산의 증감	(30,998)	(25,241)
파생상품평가자산의 증감	-	(168)
기타유동자산의 증감	4,367	(7,526)
장기기타채권의 증감	(710)	(1,434)
장기비유동자산의 증감	-	(422)
매입채무의 증감	(96,237)	24,295
기타채무의 증감	(63,984)	(34,875)
총당부채의 증감	(849)	-
기타유동부채의 증감	5,881	70,879
장기기타채무의 증감	7,446	3,585
퇴직금 지급액	(759)	728
순확정급여부채 순전출입액	1,276	1,537
사외적립자산 기여금 납입	-	(8,800)
합계	(247,878)	(29,351)

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

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	10,080	12,315
사채의 유동성 대체	232,421	99,754
장기차입금의 유동성 대체	-	90,445
장기유동화채무의 유동성 대체	34,500	18,000

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

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	508,000	295,032	-	-	-	803,032
유동성장기차입금	143,315	(90,000)	493	-	-	53,808
유동성사채	169,891	(170,609)	-	232,421	772	232,475
유동성장기유동화채무	150,000	(150,000)	-	34,500	-	34,500
유동리스부채	8,925	(5,470)	-	5,811	(39)	9,227
장기차입금	311,368	-	494	-	283	312,145
사채	286,998	124,559	-	(232,421)	348	179,484
장기유동화채무	-	261,003	-	(34,500)	139	226,642
비유동리스부채	8,584	-	-	(5,811)	5,271	8,044
합계	1,587,081	264,515	987	-	6,774	1,859,357

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타 (주1)	기말
단기차입금	104,645	148,932	(10)	-	-	253,567
유동성장기차입금	82,858	-	-	90,445	-	173,303
유동성사채	299,663	(120,000)	-	99,754	327	279,744
유동성장기유동화채무	-	-	-	18,000	-	18,000
유동리스부채(주1)	5,253	-	-	5,246	-	10,499
장기차입금	413,198	-	1,335	(90,445)	284	324,372
사채	447,269	82,598	-	(99,754)	343	430,456
장기유동화채무	-	149,092	-	(18,000)	108	131,200
비유동리스부채(주1)	7,195	(6,252)	-	(5,246)	15,442	11,139
합 계	1,360,081	254,370	1,325	-	16,504	1,632,280

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

31. 중단영업

(1) 당반기와 전반기의 중단영업의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당반기	전반기		
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: 361억원). 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 전반기 손익계산서는 재작성되었습니다.

(2) 당반기와 전반기 중 중단영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	면세 사업부문
매출액	4,660
매출원가	1,832
판매비와관리비	9,785
영업이익(손실)	(6,957)
영업외손익	190
세전이익(손실)	(6,767)
법인세비용(수익)	(1,638)
중단영업활동에서 발생한 손익 계	(5,129)
세전 중단영업처분이익 및 손상차손	13
관련 법인세비용	4
중단영업처분이익 및 손상차손 계	9
중단영업손익	(5,120)

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 사업부문	소재 사업부문	면세 사업부문	합계
매출액	198,579	46,008	203,029	447,616
매출원가	184,759	24,347	113,547	322,653
판매비와관리비	8,846	11,831	102,864	123,541
영업이익(손실)	4,974	9,830	(13,382)	1,422
영업외손익	(3,984)	(437)	(4,250)	(8,671)
세전이익(손실)	990	9,393	(17,632)	(7,249)
법인세비용(수익)	240	2,273	(4,267)	(1,754)
중단영업활동에서 발생한 손익 계	750	7,120	(13,365)	(5,495)
중단영업손익	750	7,120	(13,365)	(5,495)

(3) 당반기와 전반기 중 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	면세 사업부문
----	---------

영업활동 순현금흐름	(5,396)
투자활동 순현금흐름(주1)	33,264
재무활동 순현금흐름	-
순현금흐름	27,868

(주1) 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 사업부문	소재 사업부문	면세 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	2,679	9,362	(10,695)	1,346
투자활동 순현금흐름	(834)	(13,534)	-	(14,368)
재무활동 순현금흐름	-	-	-	-
순현금흐름	1,845	(4,172)	(10,695)	(13,022)

32. 매각예정자산

재무제표에 대한 주석 31에서 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
선급금	7,265	(4,400)	2,865
재고자산	26,793	(5,932)	20,861
유형자산	11,671	(2,750)	8,921
무형자산	9,793	(7,119)	2,674
합계	55,522	(20,201)	35,321

33. 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 산업 재의 제조 및 판매업 등을 영위하고 있습니다. 당사는 코로나19의 영향과 정부지원정책이 향후 당사의 변동대가의 추정치, 매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유·무형자산의 손상, 충당부채의인식 등에 미칠 영향을 당반기말 현재 합리적으로 추정할 수 없었으며 이로 인한 영향은 재무제표에 반영되지 않았습니다.