

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
주주총회소집공고.....	330
주주총회 소집공고	331
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	333
1. 사외이사 등의 활동내역	333
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	333
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역	334
2. 사외이사 등의 보수현황	335
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	336
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....	336
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	337
III. 경영참고사항	339
1. 사업의 개요.....	339
가. 업계의 현황	339
나. 회사의 현황	358
2. 주주총회 목적사항별 기재사항	372
<input type="checkbox"/> 재무제표의 승인	372
<input type="checkbox"/> 정관의 변경.....	646
<input type="checkbox"/> 기타 주주총회의 목적사항	648
<input type="checkbox"/> 이사의 선임	650
<input type="checkbox"/> 감사위원회 위원의 선임	654
<input type="checkbox"/> 이사의 보수한도 승인.....	656
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	657
가. 제출 개요.....	657
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	657
※ 참고사항	658

정정신고(보고)

2022년 03월 22일

1. 정정대상 공시서류 : 주주총회소집공고

2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2022년 03월 14일

3. 정정사항

항 목	정정사유	정 정 전	정 정 후
III. 경영참고사항 - 2. 주주총회 목적사항별 기재사항 - □ 재무제표의 승인 - 1) 연결재무제표	외부감사인의 감사결과에 따른 정정	주1) 정정 전	주2) 정정 후
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부 - 가. 제출 개요 (제출(예정)일)	제출(예정)일 정정	2022년 03월 21일	2022년 03월 22일
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부 - 나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부		■ 당사는 사업보고서 및 감사보고서를 주주총회 개최 1주 전까지 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr/)에 공시 후 당사 홈페이지에 게재할 예정입니다. (관련규정 : 「상법 시행령」 제31조)	■ 당사는 사업보고서 및 감사보고서를 2022년 03월 22일까지 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr/)에 공시 후 당사 홈페이지에 게재할 예정입니다. (관련규정 : 「상법 시행령」 제31조)

주1) 정정 전

※ 아래의 재무현황은 감사 전 연결·별도 재무제표입니다. 외부감사인의 감사의견 등을 포함한 최종 재무현황은 추후 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)에 공시 예정인 당사의 「감사보고서 제출」 공시를 확인하여 주시기 바랍니다. (공시제출 예정일 : 2022년 3월 21일)

1) 연결재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제 85 기 2021년 12월 31일 현재

제 84 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 85(당) 기		제 84(전) 기	
자산				
I. 유동자산		9,790,701,009,808		12,598,323,857,273

1. 현금및현금성자산	2,248,361,615,665		2,707,378,621,227	
2. 단기금융상품	1,063,278,992,989		438,760,359,255	
3. 단기투자증권	197,303,691,549		608,638,772,717	
4. 매출채권	1,274,471,553,200		2,255,531,445,233	
5. 기타채권	316,903,402,844		469,128,689,690	
6. 미청구공사	1,702,035,824,498		1,756,629,305,829	
7. 파생상품평가자산	30,616,487,250		58,569,352,182	
8. 확정계약자산	45,877,394,613		5,900,766,998	
9. 재고자산	2,028,613,885,746		2,421,951,527,992	
10. 매각예정자산	49,632,387,073		1,018,584,230,499	
11. 기타유동자산	833,605,774,381		857,250,785,651	
II. 비유동자산		16,219,151,161,941		17,602,678,887,397
1. 장기금융상품	40,829,884,045		58,950,464,652	
2. 장기투자증권	508,468,044,157		324,132,653,139	
3. 관계기업및공동기업	740,356,766,200		198,811,853,443	
4. 유형자산	6,013,278,447,274		6,983,728,155,921	
5. 무형자산	7,614,735,072,887		8,240,367,998,573	
6. 투자부동산	362,693,422,126		388,021,572,778	
7. 장기매출채권	-		4,969,070,586	
8. 장기기타채권	69,736,850,049		244,549,615,398	
9. 장기미청구공사	102,739,503,644		102,739,503,644	
10. 파생상품평가자산	8,693,461,509		37,748,633,632	
11. 확정계약자산	20,892,251,073		9,818,569,590	
12. 이연법인세자산	300,376,476,333		457,760,460,581	
13. 보증금	394,832,867,743		495,023,811,376	
14. 기타비유동자산	41,518,114,901		56,056,524,084	
자산총계		26,009,852,171,749		30,201,002,744,670
부채				
I. 유동부채		11,955,809,827,075		15,808,245,254,046
1. 매입채무	2,123,715,949,695		2,404,379,345,425	
2. 기타채무	833,740,117,352		1,142,632,299,720	
3. 초과청구공사	1,481,159,266,187		1,666,422,704,998	
4. 단기차입금	4,776,859,773,749		6,295,837,988,399	
5. 유동성사채	690,900,817,693		835,034,919,760	
6. 유동성장기차입금	463,728,899,773		1,263,652,019,216	
7. 유동화채무	-		59,550,657,597	
8. 유동성장기유동화채무	115,042,422,078		332,022,061,884	
9. 파생상품평가부채	213,009,125,342		61,603,742,869	
10. 확정계약부채	10,120,811,188		17,401,805,083	
11. 당기법인세부채	326,720,659,230		224,821,106,095	
12. 총당부채	329,043,658,051		536,917,606,893	

13. 유동리스부채	105,862,822,071		98,837,543,172	
14. 매각예정부채	3,627,129,831		211,531,299,713	
15. 기타유동부채	482,278,374,835		657,600,153,222	
II. 비유동부채		5,556,989,408,175		6,627,186,549,484
1. 사채	1,139,453,849,847		2,133,792,638,182	
2. 장기차입금	1,520,833,919,822		1,195,457,964,253	
3. 장기유동화채무	16,434,564,878		215,317,399,320	
4. 순확정급여부채	578,380,866,156		746,466,527,690	
5. 장기기타채무	676,532,769,476		656,285,441,069	
6. 파생상품평가부채	37,802,056,172		70,772,172,508	
7. 확정계약부채	5,651,863,540		24,633,647,381	
8. 총당부채	330,442,539,232		383,920,553,466	
9. 이연법인세부채	484,191,276,002		628,349,951,540	
10. 비유동리스부채	626,961,973,957		444,145,611,201	
11. 기타비유동부채	140,303,729,093		128,044,642,874	
부채총계		17,512,799,235,250		22,435,431,803,530
자본				
I. 지배회사 소유주지분		2,165,077,338,720		1,659,672,673,877
1. 자본금	123,738,105,000		123,738,105,000	
2. 자본잉여금	1,237,398,733,163		1,090,773,788,457	
3. 기타자본항목	(1,196,429,122,967)		(1,194,599,080,502)	
4. 기타포괄손익누계액	532,228,980,243		480,451,206,606	
5. 이익잉여금	1,468,140,643,281		1,159,308,654,316	
II. 비지배지분		6,331,975,597,779		6,105,898,267,263
자본총계		8,497,052,936,499		7,765,570,941,140
부채와 자본총계		26,009,852,171,749		30,201,002,744,670

연 결 손 익 계 산 서

제85기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제84기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 85(당) 기		제 84(전) 기	
I. 매출액		13,728,218,519,227		11,893,196,638,392
II. 매출원가		11,417,883,084,823		10,363,230,375,909
III. 매출총이익		2,310,335,434,404		1,529,966,262,483
판매비와관리비	1,351,498,868,486		1,552,480,683,339	
IV. 영업이익		958,836,565,918		(22,514,420,856)
금융수익	773,132,427,115		558,212,787,091	
금융비용	1,104,041,325,899		1,040,505,044,418	
기타영업외수익	159,454,225,214		89,061,204,556	
기타영업외비용	169,443,478,559		401,106,726,898	
지분법적용투자손익	3,791,525,291		(5,674,538,213)	
V. 법인세비용차감전 계속영업이익		621,729,939,080		(822,526,738,738)
계속영업이익법인세비용(수익)	244,180,509,722		2,299,032,897	
VI. 계속영업이익		377,549,429,358		(824,825,771,635)
VII. 중단영업이익		279,181,535,661		(139,066,184,881)
VIII. 당기연결순이익		656,730,965,019		(963,891,956,516)
지배회사 소유주지분	211,824,262,880		(553,308,372,609)	
비지배지분	444,906,702,139		(410,583,583,907)	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익				
보통주기본주당계속영업이익(손실)		(318)		(27,016)
보통주기본주당이익(손실)		11,890		(31,092)
보통주희석주당계속영업이익(손실)		(318)		(27,016)
보통주희석주당이익(손실)		11,890		(31,092)
구형우선주기본주당계속영업이익(손실)		(320)		(26,981)
구형우선주기본주당이익(손실)		11,940		(31,052)
구형우선주희석주당계속영업이익(손실)		(320)		(26,981)
구형우선주희석주당이익(손실)		11,940		(31,052)

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제85기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제84기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 85(당) 기		제 84(전) 기	
I. 연결순이익(손실)		656,730,965,019		(963,891,956,516)
II. 연결기타포괄손익		625,796,286,193		193,034,587,439
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :				
1. 확정급여제도의 재측정요소	99,099,086,834		(40,504,731,814)	
2. 재평가잉여금	200,920,494,599		(21,375,256,857)	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	21,391,099,168		392,276,935,648	
4. 위험회피파생상품평가손익			(34,024,518,250)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :				
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	8,332,735,493		(10,512,224,513)	
3. 해외사업환산손익	294,210,299,897		(98,617,106,999)	
4. (부의)지분법자본변동	1,842,570,202		5,791,490,224	
III. 연결총포괄이익(손실)		1,282,527,251,212		(770,857,369,077)
IV. 연결총포괄이익(손실)의 귀속				
지배기업 소유주지분		374,152,898,649		(242,721,734,603)
비지배지분		908,374,352,563		(528,135,634,474)

연 결 자 본 변 동 표

제85기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제84기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2020.01.01.(전기초)	123,738,105,000	732,266,102,161	(1,192,921,252,356)	648,706,788,956	1,250,724,749,675	5,257,024,881,975	6,819,539,375,411
총포괄손익:							
- 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(553,308,372,608)	(410,583,583,908)	(963,891,956,516)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(12,753,780,315)	(27,750,951,499)	(40,504,731,814)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(97,255,674,714)	88,157,911,676	(12,277,493,819)	(21,375,256,857)
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	394,453,294,566	(2,174,386,507)	(1,972,411)	392,276,935,648
- 위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(40,270,426,909)	-	(4,266,315,854)	(44,536,742,763)
- 해외사업환산손익	-	-	-	(24,995,228,285)	-	(73,621,878,714)	(98,617,106,999)
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	5,425,072,566	(144,073)	366,561,731	5,791,490,224
소 계	-	-	-	237,357,037,224	(480,078,771,827)	(528,135,634,474)	(770,857,369,077)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
- 주식선택권의 취소	-	1,161,331,400	(1,161,331,400)	-	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(23,312,085,500)	(30,333,118,300)	(53,645,203,800)
- 기타자본잉여금의 변동	-	(5,885,370,571)	-	-	-	-	(5,885,370,571)
- 기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대체	-	-	-	(411,974,761,968)	411,974,761,968	-	-
- 연결범위의 변동	-	-	-	6,362,142,394	-	105,291,597,156	111,653,739,550
- 종속기업의 유상증자	-	(18,441,867,910)	-	-	-	1,117,839,687,293	1,099,397,819,383
- 종속기업의 주식선택권	-	516,496,746	(516,496,746)	-	-	-	-
- 종속기업의 신주인수권	-	(14,981,797,316)	-	-	-	64,726,147,447	49,744,350,131
- 종속기업의 전환사채 발행	-	-	-	-	-	835,806,976	835,806,976
- 종속기업의 자기주식 취득	-	-	-	-	-	(7,322,720,828)	(7,322,720,828)
- 종속기업의 자산수증이익	-	208,443,360,326	-	-	-	246,754,860,166	455,198,220,492
- 기타 자본의 변동	-	187,695,533,621	-	-	-	(120,783,240,148)	66,912,293,473
소 계	-	358,507,686,296	(1,677,828,146)	(405,612,619,574)	388,662,676,468	1,377,009,019,762	1,716,888,934,806
2020.12.31.(전기말)	123,738,105,000	1,090,773,788,457	(1,194,599,080,502)	480,451,206,606	1,159,308,654,316	6,105,898,267,263	7,765,570,941,140
2021. 1. 1.(당기초)	123,738,105,000	1,090,773,788,457	(1,194,599,080,502)	480,451,206,606	1,159,308,654,316	6,105,898,267,263	7,765,570,941,140
총포괄손익 :							
- 당기순이익	-	-	-	-	211,824,262,879	444,906,702,140	656,730,965,019
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	27,023,896,769	72,075,190,065	99,099,086,834
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(6,422,990,755)	86,242,246,849	121,101,238,505	200,920,494,599
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	6,410,534,098	3,636,537,168	11,344,027,902	21,391,099,168
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	2,817,902,897	-	5,514,832,596	8,332,735,493
- 해외사업환산손익	-	-	-	40,449,528,385	-	253,760,771,512	294,210,299,897
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	2,170,980,359	-	(328,410,157)	1,842,570,202
소 계	-	-	-	45,425,954,984	328,726,943,665	908,374,352,563	1,282,527,251,212
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
- 주식선택권의 취소	-	1,004,416,477	(1,004,416,477)	-	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(19,894,954,700)	(920,388,700)	(20,815,343,400)
- 종속기업의 주식선택권	-	278,406,692	(278,406,692)	-	-	-	-
- 종속기업의 신주인수권행사	-	12,678,873,759	-	-	-	414,942,826,948	427,621,700,707
- 종속기업의 자기주식취득	-	-	(792,377,634)	-	-	(1,190,402,276)	(1,982,779,910)
- 연결범위의 변동	-	-	-	6,351,818,653	-	(1,019,353,279,028)	(1,013,001,460,375)
- 종속기업의 지분을 변동	-	109,793,530,050	-	-	-	(109,793,530,050)	-
- 기타자본의 변동	-	22,869,717,728	245,158,338	-	-	34,017,751,059	57,132,627,125
소 계	-	146,624,944,706	(1,830,042,465)	6,351,818,653	(19,894,954,700)	(682,297,022,047)	(551,045,255,853)
2021. 12. 31.(당기말)	123,738,105,000	1,237,398,733,163	(1,196,429,122,967)	532,228,980,243	1,468,140,643,281	6,331,975,597,779	8,497,052,936,499

연 결 현 금 흐 림 표

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 85(당) 기		제 84(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		743,214,641,209		126,536,367,869
1. 영업활동에서 창출된 현금	1,637,892,078,374		747,206,056,378	
(1) 당기순이익	656,730,965,019		(963,891,956,516)	
(2) 조정	1,555,565,836,427		2,430,005,746,854	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(574,404,723,072)		(718,907,733,960)	
2. 이자의 수취	40,082,772,503		51,104,542,058	
3. 이자의 지급	(465,549,884,997)		(510,977,660,159)	
4. 배당금의 수취	8,398,142,411		12,317,699,005	
5. 법인세의 납부	(477,608,467,082)		(173,114,269,413)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(315,051,174,019)		(343,405,691,418)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,706,993,630,670		2,797,414,786,118	
(1) 단기금융상품의 감소	441,249,869,408		405,950,836,922	
(2) 단기투자증권의 처분	764,969,811,295		178,259,611,518	
(3) 단기대여금의 감소	88,641,358,959		289,730,586,356	
(4) 장기금융상품의 감소	105,993,635,775		53,979,896,685	
(5) 장기투자증권의 처분	14,644,365,571		242,865,443,251	
(6) 장기대여금의 감소	58,135,724,775		660,436,761,791	
(7) 종속기업 투자의 처분	-		109,338,555,987	
(8) 관계기업및공동기업의 처분	18,342,758,666		14,004,225,000	
(9) 유형자산의 처분	90,558,011,190		265,689,634,544	
(10) 무형자산의 처분	3,170,932,796		12,330,325,268	
(11) 투자부동산의 처분	38,081,395,037		527,443,585,102	
(12) 사업양도	441,074,570,442		33,287,077,974	
(13) 매각예정자산의 처분	597,057,432,304		-	
(14) 기타투자활동	45,073,764,452		4,098,245,720	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,022,044,804,689)		(3,140,820,477,536)	
(1) 단기금융상품의 증가	1,120,473,820,124		548,975,296,873	
(2) 단기투자증권의 취득	339,169,465,606		656,829,845,460	
(3) 단기대여금의 증가	62,576,485,797		416,304,261,228	
(4) 장기금융상품의 증가	107,481,433,749		114,927,614,769	
(5) 장기투자증권의 취득	182,486,800,689		108,552,121,103	
(6) 장기대여금의 증가	184,390,208,243		337,642,479,676	
(7) 종속기업 투자의 처분	234,873,065,642		-	
(8) 관계기업및공동기업의 취득	157,155,385,000		104,691,606,600	
(9) 유형자산의 취득	400,117,334,155		566,816,138,018	
(10) 무형자산의 취득	232,451,006,074		270,655,378,179	
(11) 투자부동산의 취득	869,799,610		6,865,040,549	
(12) 기타투자활동	-		8,560,695,081	

III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,035,752,379,256)		1,152,120,650,090
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	2,830,713,598,898		7,095,763,882,970	
(1) 단기차입금의 순증가	-		1,973,842,480,629	
(2) 유동화채무의 증가	112,904,468,504		1,198,517,245,209	
(3) 사채의 발행	903,206,806,667		1,814,295,215,990	
(4) 장기차입금의 차입	1,331,894,721,582		959,966,771,628	
(5) 종속기업의 유상증자	-		1,099,397,819,383	
(6) 종속기업의 신주인수권 행사	427,610,110,305		49,744,350,131	
(7) 기타재무활동	55,097,491,840		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,866,465,978,154)		(5,943,643,232,880)	
(1) 단기차입금의 순감소	795,621,868,670		-	
(2) 유동화채무의 감소	465,979,911,224		1,457,814,269,493	
(3) 사채의 상환	735,161,090,278		2,523,173,999,655	
(4) 장기차입금의 상환	1,717,072,787,173		1,790,644,033,442	
(5) 금융리스부채의 상환	120,044,000,000		107,256,000,000	
(6) 배당금의 지급	20,815,343,400		53,645,203,800	
(7) 자기주식 취득	3,084,207,457		11,109,726,490	
(8) 종속기업의 주식발행비용	-		-	
(9) 종속기업의 추가취득	709,163,000		-	
(10) 기타	7,977,606,952			
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		153,087,944,614		(106,204,416,926)
VI. 매각예정자산 및 소유주분배예정자산으로의 대체		(4,516,038,110)		(26,929,404,317)
VII. 분할 및 연결범위의 변동으로 인한 증감		-		64,427,226,544
VIII. 현금의 증가(감소)(I + II + III + IV + V)		(459,017,005,562)		866,544,731,842
IX. 기초의 현금		2,707,378,621,227		1,840,833,889,385
X. 기말의 현금		2,248,361,615,665		2,707,378,621,227

주석

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 두산(이하 '당사' 또는 '지배기업')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 당기말 현재 자본금은 우선주 자본금 24,447백만원을 포함하여 123,738백만원입니다.

당기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	7,804,536	47.23
자기주식	3,000,866	18.16
기타	5,718,433	34.61
합 계	16,523,835	100.00

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

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결기업 내 기업이 소유한 지분율(%) (주1)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%) (주1)		결산월
			당기말	전기말	당기말	전기말	
(주)오리콤	광고업	한국	62.8	63.5	37.17	36.46	12월 31일
(주)한컴	광고업	한국	100.0	100.0	37.17	36.46	"
(주)두산베어스	프로및실업경기단체	한국	100.0	100.0	-	-	"
두산경영연구원(주)	교육훈련	한국	100.0	100.0	-	-	"
두산로보틱스(주)	소프트웨어 개발 및 공급업	한국	100.0	100.0	-	-	"
(주)두산모빌리티노베이션	연구개발 및 제조업	한국	100.0	100.0	-	-	"
두산 로지스틱스 솔루션(주)	서비스업	한국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd.	도소매업	싱가포르	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Hongkong Ltd.	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited.	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	제조업	중국	100.0	100.0	-	-	"
두산제이부동산유통화전문유통회사(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
Doosan Digital Innovation America LLC.	IT서비스업	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	IT서비스업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Digital Innovation Europe Limited	IT서비스업	영국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Electro-Materials America, LLC	마케팅	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Fuel Cell America, Inc.	제조업	미국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	전력생산및판매	미국	100.0	100.0	-	-	"
DESA Service, LLC	전력생산및판매	미국	100.0	100.0	-	-	"
두산프라퍼티(주)	부동산개발업	한국	100.0	100.0	36.23	45.72	"
Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co. Ltd.	도소매업	중국	100.0	100.0	-	-	"
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	제조업	베트남	100.0	100.0	-	-	"
씨니라셀제팔차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
디페이제이차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
두산에이치투이노베이션(주)	연구개발 및 임대업	한국	100.0	-	-	-	"
두산중공업(주)(주3)	기타기관및터빈제조업	한국	39.3	42.0	60.74	58.05	"
두산메카텍(주)	제조업	한국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong	제조업	베트남	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan HF Controls Corp.	제조업	미국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	83.6	83.6	67.16	64.91	"
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	유통법인	말레이시아	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.0	100.0	60.74	58.05	3월 31일
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.0	70.0	72.52	70.64	12월 31일
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.0	51.0	79.98	78.61	"
Azul Torre Construction Corporation(주3)	제조업	필리핀	40.0	40.0	84.30	83.22	"
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	지주회사	미국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.0	100.0	60.74	58.05	"

Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	지주회사	미국	100.0	95.9	60.74	59.77	"
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan GridTech C&I LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Continuity Energy LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.0	100.0	60.74	58.05	3월 31일
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.0	100.0	60.74	58.05	12월 31일
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Babcock Energy Polska S.A.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.9	98.9	61.17	58.51	"
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC(주 3)	전문서비스업	아랍에미리트	49.0	49.0	80.76	79.44	"
오성파워오엔엠(주)	엔지니어링 및 서비스	한국	100.0	100.0	60.74	58.05	"
Doosan Ukudu Power, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.0	-	60.74	-	"
케이디피피제오차(주)(주2)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	"
두산큐백스(주)	골프장 운영	한국	100.0	100.0	38.01	45.53	"
D20 Capital, LLC	금융투자업	미국	100.0	100.0	60.74	85.33	"
D20 Capital FUND I, L.P.	금융투자업	미국	-	-	100.00	100.00	"
두산밥캣(주)	지주회사	한국	51.0	51.0	79.96	92.51	"
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100.0	100.0	79.96	92.51	"
두산밥캣코리아(주)	건설장비 등의 판매	한국	100.0	100.0	79.96	92.51	"
Doosan Bobcat Chile Compact SpA	건설장비 등의 판매	칠레	100.0	100.0	79.96	92.51	"
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100.0	100.0	79.96	92.51	3월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.0	100.0	79.96	92.51	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타 서비스	멕시코	100.0	100.0	79.96	92.51	"
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.0	100.0	79.96	92.51	"
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.0	100.0	79.96	92.51	"
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.0	100.0	79.96	92.51	"
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	건설장비 등의 생산판매	체코	100.0	100.0	79.96	92.51	"
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.0	100.0	79.96	92.51	"
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.0	100.0	79.96	92.51	"
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.0	100.0	79.96	92.51	"
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.0	100.0	79.96	92.51	"
Doosan International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.0	100.0	79.96	92.51	"
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100.0	100.0	79.96	92.51	"
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100.0	100.0	79.96	92.51	"

Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	기타 서비스	미국	100.0	100.0	79.96	92.51	"
두산산업차량(주)	제조업	한국	100.0	-	79.96	-	"
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	도소매업	벨기에	100.0	100.0	79.96	-	"
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	도소매업	영국	100.0	100.0	79.96	-	"
Doosan Logistics Europe GmbH	제조업	독일	100.0	100.0	79.96	-	"
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	도소매업	미국	100.0	100.0	79.96	-	"
Doosan Equipment South East, LLC (구, Doosan Materials Handling Solutions LLC)	지게차 Rental 및 판매	미국	100.0	100.0	79.96	-	"
DOOSAN INDUSTRIAL VEHICLE CHINA CO.,LTD.	제조업	중국	100.0	100.0	79.96	-	"
Genesis Forklift Trucks Limited	제조업	영국	100.0	100.0	79.96	-	"
Rushlift Holdings Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	79.96	-	"
Doosan Materials Handling UK Ltd.	지주회사	영국	100.0	100.0	79.96	-	"
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100.0	100.0	79.96	-	"
두산퓨얼셀(주)(주3)	제조업	한국	30.3	30.3	88.09	78.73	"

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

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

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

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

종속기업명	변동내역	변동사유
Doosan Ukudu Power, LLC	연결 포함	신규설립
Doosan Infracore USA LLC	연결 포함	신규설립
두산에이치투이노베이션(주)	연결 포함	신규설립
두산산업차량(주)	연결 포함	신규설립
더퍼스트지엠제이십사차(주)	연결 포함	신규설립
(주)모트롤	연결 제외	매각
분당두산타워위탁관리부동산투자회사	연결 제외	지분율 감소
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	연결 제외	매각
뉴스타모티브제일차(주)	연결 제외	차입금 상환
Doosan International Australia Pty Ltd.	연결 제외	청산
그레이트지엠제사차(주)	연결 제외	차입금 상환
디에스문수로제일차(주)	연결 제외	차입금 상환
제이온신동백(주)	연결 제외	차입금 상환
유베스트제오차(주)	연결 제외	차입금 상환
빌드업제일차(주)	연결 제외	차입금 상환
두산이엔씨제사차(주)	연결 제외	차입금 상환
두산인프라코어(주)	연결 제외	매각
Doosan Infracore China Co., Ltd.	연결 제외	매각
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	연결 제외	매각
Doosan Infracore Hunan Corp.	연결 제외	매각
Doosan Infracore Beijing Corp.	연결 제외	매각
이큐브솔루션(주)	연결 제외	매각
Doosan Infracore North America LLC.	연결 제외	매각
Doosan Infracore USA LLC	연결 제외	흡수합병
Doosan Infracore Japan Corp.	연결 제외	매각
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	연결 제외	매각
Doosan Bobcat Chile S.A.	연결 제외	매각
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	연결 제외	매각
Doosan Infracore Norway AS.	연결 제외	매각
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construção LTDA	연결 제외	매각
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	연결 제외	매각
Clue Insight Inc.	연결 제외	매각
Doosan Infracore Europe s.r.o.	연결 제외	매각
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	연결 제외	흡수합병
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	연결 제외	청산
두산건설(주)	연결 제외	지배력 상실
디엠베스트제삼차(주)	연결 제외	지배력 상실

뉴스타트디엠제철차(주)	연결제외	지배력 상실
뉴스타트디엠제팔차(주)	연결제외	지배력 상실
더퍼스트지엠제이십사차(주)	연결제외	지배력 상실
밸류그로스(주)	연결제외	지배력 상실

(3) 연결대상 주요 종속기업의 당기 및 전기 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
두산프라퍼티(주)	154,409	5,074	1,366	47,135	47,029
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	184,379	111,179	213,296	15,949	15,949
Doosan Fuel Cell America, Inc.	367,120	230,478	216,727	(10,077)	(10,077)
(주)오리콤	144,598	67,224	102,100	2,470	10,775
두산중공업(주)	14,031,871	8,330,287	3,592,882	26,601	188,528
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	583,423	311,711	389,525	62,537	62,537
Doosan Power Systems India Private Ltd.	683,502	793,740	445,600	(67,430)	(67,364)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	156,166	42	-	(6,881)	(6,881)
Doosan Babcock Ltd.	1,149,967	419,276	463,679	(21,560)	7,915
Doosan Lentjes GmbH	117,154	99,795	116,782	(862)	402
Doosan Power Systems S.A.	1,241,851	1,098,813	-	(26,460)	4,873
두산메카텍과 그 종속기업	611,764	332,010	294,141	7,452	22,076
두산큐백스(주)	323,606	109,291	70,151	9,518	29,109
두산밥캣㈜와 그 종속기업	8,580,899	4,259,634	5,816,200	385,889	280,150
두산퓨얼셀(주)	698,855	180,667	381,412	8,695	7,508

2) 전기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
두산중공업(주)	11,147,216	7,686,539	3,451,445	(1,880,174)	(1,907,279)
두산메카텍과 그 종속기업	609,515	351,295	317,538	6,032	7,299
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	464,543	274,632	509,155	82,384	82,384
Doosan Power Systems India Private Ltd.	662,058	699,383	363,956	(331,405)	(326,229)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	187,874	80,036	-	9,726	9,726
Doosan Babcock Ltd.	1,139,881	473,560	403,538	9,371	(6,489)
Doosan Lentjes GmbH	101,611	87,184	35,549	(8,795)	(39,451)
Doosan Power Systems S.A.	1,293,334	830,782	-	33,605	4,174
두산큐백스(주)	307,707	106,780	69,373	4,153	4,280
두산인프라코어(주)	5,180,810	3,679,161	2,712,338	(37,858)	(24,342)
Doosan Infracore China Co., Ltd.	1,557,410	909,446	1,476,189	72,983	72,983
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	226,536	5,034	10,435	4,314	4,314
Doosan Infracore North America LLC	279,903	194,292	285,039	11,829	11,829
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	720,824	499,444	59,408	24,234	24,234
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	249,798	231,740	478,931	7,757	7,705
두산밥캣주식회사 및 그 종속기업	6,960,608	2,886,803	4,282,058	247,454	418,622
두산건설(주)	1,604,940	1,290,931	1,828,661	(179,061)	(180,669)
밸류그로스(주)	266,012	84,656	-	(4,687)	(4,687)
두산이엔씨제사차(주)	76,691	76,688	5,636	-	-
디비씨(주)	542,068	439,762	-	(938)	(940)
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	90,213	53,460	224,345	3,466	3,466
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	87,033	84,142	29,116	1,520	1,520
Rushlift Ltd.	135,759	121,622	57,965	957	957
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	168,983	104,804	395,268	18,280	18,280
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	136,110	85,502	179,927	16,485	16,485
Doosan Fuel Cell America, Inc.	344,635	283,091	242,412	8,933	8,933
(주)오리콤	122,047	53,128	82,969	(843)	(156)
(주)모트롤	436,430	203,011	48,242	(6,284)	(5,831)
두산퓨얼셀(주)	790,188	277,644	461,839	14,190	13,889

(4) 비지배지분이 연결기업에 중요한 각 종속기업(또는 중간지배기업)의 연결기준 현금흐름은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

요약현금흐름표	두산중공업과 그 종속기업	두산밥캣과 그 종속기업
영업활동으로 인한 현금흐름	473,742	444,099
투자활동으로 인한 현금흐름	982,663	(832,190)
재무활동으로 인한 현금흐름	(1,100,226)	506,015
매각예정자산으로 분류	-	(4,516)
외화표시 현금의 환율변동 효과	36,962	56,149
현금의 증감	393,141	169,557
기초 현금	576,702	782,203
기말 현금	969,843	951,760

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무정보는 두산중공업(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)와 그 각각의 종속기업의 재무정보가 제외되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

요약현금흐름표	두산중공업과 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업
영업활동으로 인한 현금흐름	(690,857)	1,050,847	(55,328)
투자활동으로 인한 현금흐름	(554,572)	(503,165)	375,618
재무활동으로 인한 현금흐름	1,207,469	428,938	(263,731)
외화표시 현금의 환율변동 효과	(30,364)	(69,334)	(8)
현금의 증감	(68,324)	907,286	56,551
기초의 현금	645,026	756,173	40,082
기말의 현금	576,702	1,663,459	96,633

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무정보는 두산중공업(주)의 종속기업인 두산인프라코어(주) 및 두산건설(주)와 그 각각의 종속기업의 재무정보가 제외되어 있습니다.

(5) 비지배지분이 연결기업에 중요한 각 종속기업(또는 중간지배기업)별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 재무정보는 아래와 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	두산중공업과 그 종속기업	두산밥캣과 그 종속기업
비지배지분이 보유한 소유지분율	60.7%	80.0%
누적 비지배지분	2,503,190	3,765,756
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	135,345	297,213
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금(주1)	-	-

(주1) 상기 이외에 종속기업인 오리콤이 비지배지분에 귀속되는 배당금 920백만원을 지급하였습니다.

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무정보는 두산중공업(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)와 그 각각의 종속기업의 재무정보가 제외되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	두산중공업과 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업
비지배지분이 보유한 소유지분율	58.1%	85.3%	58.1%
누적 비지배지분	1,456,517	4,194,097	(18,836)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(557,077)	263,352	(119,703)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금(주1)	-	(29,444)	-

(주1) 상기 이외에 종속기업인 오리콤이 비지배지분에 귀속되는 배당금 889백만원을 지급하였습니다.

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무정보는 두산중공업(주)의 종속기업인 두산인프라코어(주) 및 두산건설(주)와 그 각각의 종속기업의 재무정보가 제외되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 사업결합의 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결기업이 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업 회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결기업이 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결기업이 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결기업이 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 ①공정가치나 ②피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있으며, 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결기업의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황

에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결기업은 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결기업은 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결기업은 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업 투자는 취득원가에서 지분 취득 후발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업 투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결기업의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결기업의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결기업이 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결기업의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자

자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결기업의 해당 지분이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결기업은 관계기업과 공동기업 투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업 투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업 투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업이 공동기업으로 되거나 반대로 공동기업이 관계기업으로 되는 경우, 연결기업은 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결기업이 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결기업과 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결기업의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(5) 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업이 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결기업은 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

연결기업은 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

공동영업자인 연결기업이 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 연결기업은 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

공동영업자인 연결기업이 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결기업은 자산을 제3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

(6) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결기업의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결기업의 회계정책은 주석 2-(4)에 설명되어 있습니다.

(7) 매각예정자산과 중단영업

1) 매각예정자산

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래 조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결기업은 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결기업이 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결기업이 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결기업은 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여 연결기업이 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 연결기업의 관계기업 또는 공동기업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 연결기업은 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품 : 인식과 측정'에 따라 회계처리합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정으로 분류된 자산과 부채는 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2) 소유주에 대한 분배예정 자산(또는 처분자산집단)

연결기업은 매각예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에 적용하고 있는분류, 표시 및 측정과 관련된 회계정책을, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에 대한 분배예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에도 적용하였습니다.

또한, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에게 이러한 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되고분배 전·후에 그 자산이 궁극적으로 동일한 당사자 또는 당사자들에 의해 통제받지 않는 경우, 연결기업은 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점(주주총회에서 승인된 때)에 미지급배당을 인식합니다. 미지급배당은 매 보고기간말과 결제일에 분배될 비현금자산의 공정가치로 측정되고, 미지급배당의 장부금액변동은 분배금액에 대한 조정으로 연결재무상태표 상 기타자본항목에서 인식됩니다.

연결기업은 미지급배당을 결제할 때, 분배된 비현금자산의 장부금액과 미지급배당의장부금액이 차이가 있다면 이를 당기손익으로 인식합니다.

3) 중단영업

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 연결손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 38에서 공시하고있습니다.

(8) 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 수행의무의 식별

연결기업은 발전설비, 산업설비, 건설기계, 엔진, 주단조품의 제조 및 종합건설업 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

연결기업은 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며, 이에 따라 단일의 계약에서 수익인식 단위인 수행의무가 추가로 구별되거나 복수의 계약에서 단일의 수행의무로 결합될 수 있습니다. 식별된 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결기업의 수익인식시점이 달라질 수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역의 효익을 얻을 수 있고 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 계약내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있는 경우 구별되는 수행의무로 식별합니다. 또한 구별되는 수행의무에 대해서는 개별판매가격에 따라 거래가격을 배분하거나 개별적으로 판매가격을 직접 관측할 수 없는 경우에는 배분 목적에 맞게 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분합니다.

연결기업은 EPC 계약과 O&M 용역 통합 계약에서 (1) EPC 계약 및 (2) O&M 용역을 구별되는 수행의무로 식별하고 각각의 수행의무에 대한 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분한 후 수익을 인식합니다. 또한, 고객이 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 보증 및 수출매출에 포함된 운송용역, 보험가입제공조건을 별도의 수행의무로 인식하고, 그 수행의무에 거래가격을 배분한 후 수익을 인식합니다.

나. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결기업의 발전 및 산업부문은 고객이 설계요소를 지정하여 주문한 발전기자재 등을 제작하여 판매하는 영업을 영위하고 있습니다. 연결기업은 해당계약을 건설계약으로 판단하여 투입법에 따라 진행률을 산정하고 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

연결기업의 이행 의무 중 기업이 이행함으로써 자신이 대체 사용할 수 있는 자산을 발생시키지 않으며, 현재까지 완료된 이행에 대해 강제할 수 있는 지급청구권을 보유한 경우에 한하여 해당 재화나 용역의 통제가 기간에 걸쳐 이전되는 것으로 보고 진행률에 따라 수익을 인식합니다.

연결기업은 계약별로 대체가능성 및 지급청구권에 대한 검토 결과 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

다. 투입법을 이용한 진행률 측정

연결기업의 발전부문은 보일러, 터빈 등 발전관련 기자재를 구매 또는 제작, 설치를 포함한 플랜트 공사계약을 체결하고 일반적으로 장기간에 걸쳐 공사를 진행하게 됩니다.

연결기업은 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며,이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완

전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달 받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식합니다.

라. 변동대가

연결기업은 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

마. 거래가격의 배분

연결기업은 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래 가격을 배분합니다. 연결기업은 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

(9) 임대수익

운용리스로부터 발생하는 수익인식에 대한 연결기업의 회계정책은 주석 2-(10)에서 설명하고 있습니다.

(10) 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

- 리스이용자로서의 연결기업

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용합니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 관련 회계정책은 주석 2-(20)에서 설명하고 있습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발

생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액자산리스

연결기업은 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용 장비 등 리스에 소액자산리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

- 리스제공자로서의 연결기업

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 연결손익계산서 상 매출액에 포함될 수 있습니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

(11) 외화환산

각 연결대상 기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결기업의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2-(25) 참조)
- 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결기업에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간

말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결기업의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(12) 차입원가

연결기업은 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 퇴직급여비용과 해고급여

연결기업은 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리 법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영

하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결기업은 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결기업이 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결기업이 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

(14) 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결기업의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결기업은 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본항목에 반영하고 있습니다.

(15) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결기업의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결기업이 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결기업이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(16) 정부보조금

연결기업은 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	4 ~ 50년
건축물	2 ~ 40년
기계장치	2 ~ 20년
기타의유형자산	2 ~ 20년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 공정가치모형을 적용하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 매 보고기간 말에 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 즉시 당기손익에 반영하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선, 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며, 연결기업이 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 무형자산의 상각

내용연수가 비한정인 회원권은 상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래의 개별 자산별로 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
개발비	3 ~ 20년
산업재산권	5 ~ 10년
기타의무형자산	2 ~ 20년

(20) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결기업은 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 회원권 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 원가는 총평균법 등에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(22) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(23) 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

[최초 인식과 측정]

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

[후속 측정]

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(가) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

(다) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 연결손익계산서 상 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 연결포괄손익계산서 상 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

(라) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

[제거]

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

[금융자산의 손상]

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

2) 금융부채

[최초 인식과 측정]

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 상각후원가로 측정하는 금융부채 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품 등으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금 등의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

[후속 측정]

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

(나) 상각후원가로 측정하는 금융부채

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

[제거]

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

4) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하지 않았거나, 또는 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우가 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 제5.5절에 따라 산정한 손실충당금

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(24) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결기업이 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(25) 파생금융상품과 위험회피회계

연결기업은 외화위험 등을 회피하기 위하여 통화선도계약 등 다수의 파생금융상품을이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하

는 현금흐름위험회피

- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있음
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않음
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같음

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

- 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익(또는 공정가치의 변동을 기타포괄손익에 표시하기로 선택한 지분상품의 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익)으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

- 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품가격의 변동성에 대한 상품선도계약 등을 통해 위험을 회피할 수 있습니다. 이러한 선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 금융수익 또는 금융비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계

처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

- 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

(26) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결기업은 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 주석 10에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(27) 연결재무제표의 발행 승인일

연결기업의 당기 연결재무제표는 2022년 3월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표에 대한 주석 2에서 기술된 연결기업의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

(1) 수익인식

건설계약 및 용역제공과 관련된 수익은 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다. 진행률은 제공한 용역의 측정할 수 있는 비율에 대한 추정을 요구하고 있습니다.

(2) 비금융자산의 손상

비금융자산의 손상검사를 수행하기 위해서는 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추정을 필요로 합니다. 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망율 등의 가정에 대한 추정이 필요합니다.

(4) 충당부채

연결기업은 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결기업은 매 보고기간 말에 보증충당부채를 미래와 현재의 보증의무를 제고하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치로 계상하고 있습니다. 복잡한 기술을 사용한 새로운 제품을 계속해서 출시하고 있으며 해당지역의 관계법령 및 관행에 따라 이러한 회계 추정치는 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

또한, 연결기업은 매 보고기간 말에 품질보증수리 및 반품예상액과 관련한 최선의 추정치로 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) 토지 재평가모형 및 투자부동산 공정가치모형

주석 12와 주석 14에서 기술된 바와 같이 연결기업은 토지(유형자산)의 재평가금액 및 투자부동산의 공정가치금액을 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 토지 및 투자부동산의 평가에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(6) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받게 됩니다.

(7) 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례

연결기업은 '투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례'에 따라 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 및 상생협력에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 연결기업은 동 기간의 법인세를 측정할 때 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 연결기업이 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 및 상생협력의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

(8) 유·무형자산의 내용연수

유·무형자산의 감가상각을 위한 내용연수의 결정에 추정이 필요합니다.

(9) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

연결기업은 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이

자율을 측정하고 (종속기업의 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(10) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 연결기업

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

(11) 리스의 분류 - 리스제공자로서의 연결기업

연결기업은 투자부동산으로 분류된 사용권자산에 대한 전대리스 계약을 체결하고 있습니다. 연결기업은 대부분의 전대리스 계약에 대하여, 상위리스의 나머지 기간 전부나 대부분을 차지하지 않는 리스기간 및 사용권자산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 사용권자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다고 판단하여 이러한 계약을 운용리스로 회계처리 하기로 결정하였습니다.

(12) 수익인식 - 매출에서 차감되는 항목

연결기업은 고객에게 제공하는 프로모션 및 인센티브 등을 매출에서 차감하고 있으며, 발생한 매출과 관련한 매출 차감항목이 미정산된 경우 해당 금액은 발생기준으로인식되고 있습니다.

프로모션 및 인센티브 등의 미정산 금액은 판매시점에 누적된 경험에 기초하여 기대값을 추정하고 있으며, 연결기업의 수익은 예측된 매출 차감항목에 영향을 받습니다.

(13) 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 다양한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(14) 연결 여부 판단

당기말 현재 지배기업은 두산중공업의 의결권 39.3%를, 두산중공업(주)는 두산퓨얼셀(주)의 의결권 30.3%를 보유하고 있습니다. 상기 각각의 보유 지분을 제외한 나머지 지분은 대부분 1% 미만의 소규모주주들에 의하여 보유하고 있습니다. 지배기업의 경영진은 기업회계기준

서 제1110호의 최초적용일(2013년 1월 1일)과 이후 매 보고기간 말에 동 기준서에서 정의된 지배력 원칙과 제시된 적용방법에 따라 지배기업이 상기의 기업들을 지배하는지 평가하였습니다. 지배기업의 경영진은 연결기업의 보유 의결권의절대적 규모 및 다른 주주 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도에 근거하여 지배력을 보유하고 있다는 결론을 내렸습니다.

4. 재무위험관리

연결기업의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

재무위험 관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

연결기업은 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화하는데 있습니다. 연결기업의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금지하고 있습니다.

연결기업은 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동 노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등 파생상품을 이용하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 원화환산 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타	합계
외화 금융자산	1,444,998	155,763	9,216	128,368	789,092	2,527,437	1,851,984	238,771	19,015	228,223	622,976	2,960,969
외화 금융부채	1,630,120	555,415	42,190	120,591	571,943	2,920,259	1,484,934	264,274	40,074	38,145	270,388	2,097,815
차감 계	(185,122)	(399,652)	(32,974)	7,777	217,149	(392,822)	367,050	(25,503)	(21,059)	190,078	352,588	863,154

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이10% 변
동시 연결기업의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	(39,282)	39,282	86,315	(86,315)

상기 민감도 분석은 보고기간 말 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대
상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결기업의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 조건의 차입금 적정비율 유지 및 정기적인 국내·외 금리동향 모니터링을 통해 대응방안을 수립하여 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
금융자산	262,699	570,203
금융부채	(3,096,913)	(2,331,875)
차감 계	(2,834,214)	(1,761,672)

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의 이자율이 100bp 변동시 연결기업의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
세전순이익	(28,342)	28,342	(17,617)	17,617

3) 가격위험

연결기업은 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 연결기업의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자자산은 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회가 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

연결기업은 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐만 아니라, 지분증권 성격이 아닌 금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액 등으로부터 발생하고 있습니다. 연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 연결기업은 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 연결기업의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
현금및현금성자산		2,248,362	2,707,379
장·단기금융상품		1,104,109	497,711
매출채권 및 기타채권		1,661,112	2,974,179
보증금		394,833	495,024
장·단기투자증권 (지분증권 등 제외)	상각후원가 측정 금융자산	107	193,509
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	158,702
	당기손익-공정가치측정 금융자산	408,213	439,006
파생상품평가자산		39,310	96,318
합계		5,856,046	7,561,828

상기 외, 연결기업이 제공한 금융보증 등 계약의 경우 피보증인의 청구에 의하여 연결기업이 지급하여야 할 지급보증액(주식 32 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

당기말 및 전기말 현재, 예상 모형을 사용하여 표시한 연결기업의 매출채권 및 미청구공사에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	매출채권							미청구공사 (주1)	합계
	개별적으로 평가하는 매출채권(주1)	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수(주2)					소계		
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과			
장부금액	699,334	662,143	76,255	18,923	16,918	25,547	1,499,120	1,868,551	3,367,671
기대신용손실률	29.83%	0.13%	1.24%	3.34%	12.09%	45.14%		3.41%	
기대신용손실	208,642	834	948	632	2,046	11,533	224,635	63,775	288,410

(주1) 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별가능한 경우입니다.

(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	매출채권							미청구공사 (주1)	합계
	개별적으로 평가하는 매출채권(주1)	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수(주2)					소계		
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과			
장부금액	1,848,168	1,432,366	115,282	21,000	12,280	42,873	3,471,969	1,942,070	5,414,039
기대신용손실률	63.55%	0.32%	0.87%	3.16%	13.53%	33.83%		4.26%	
기대신용손실	1,174,569	4,596	1,000	664	1,662	14,506	1,196,997	82,701	1,279,698

(주1) 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별가능한 경우입니다.

(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융자산 중 주요 기타채권의 연령 및 각 연령별 채권금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는 기타채권	집합적으로 평가하는 기타채권					합계
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
대여금 및 미수금	891,540	53,748	4,318	306	287	156	950,355
미수수익	45,171	346	-	-	-	-	45,517
금융리스채권	-	5,522	-	-	-	-	5,522
합계	936,711	59,616	4,318	306	287	156	1,001,394

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는 기타채권	집합적으로 평가하는 기타채권					합계
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
대여금 및 미수금	2,134,774	8,815	35,070	86	706	16,611	2,196,062
미수수익	110,046	10,356	-	-	-	-	120,402
금융리스채권	-	9,419	-	-	-	-	9,419
합계	2,244,820	28,590	35,070	86	706	16,611	2,325,883

당기말 현재 상기 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 612,199백만원(전기말 : 1,561,335백만원) 입니다.

(3) 유동성위험

연결기업은 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데

어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 파생금융상품을 제외한 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	13,099,791	13,283,770	9,412,687	1,227,596	2,332,173	311,314
금융부채 이자	-	428,934	263,638	76,943	88,054	299
합계	13,099,791	13,712,704	9,676,325	1,304,539	2,420,227	311,613

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	16,902,160	17,720,382	12,624,805	2,248,750	2,530,402	316,425
금융부채 이자	-	722,620	556,580	103,400	62,621	19
합계	16,902,160	18,443,002	13,181,385	2,352,150	2,593,023	316,444

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 연결재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채이자도 포함되어 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 연결기업이 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 32과 같습니다.

(4) 자본위험

연결기업의 자본위험 관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다.

최적자본구조를 달성하기 위하여 연결기업은 주주에게 지급하는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위하여 신주발행 및 자산매각 등을 실시하고 있으며, 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어

산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
부채총계	17,512,799	22,408,094
자본총계	8,497,053	7,709,529
부채비율	206.10%	290.65%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	6,188	83,452	금융여신 관련 질권설정 등
단기금융상품	1,031,080	326,591	금융여신 관련 질권설정, 동반성장펀드, 국책과제(주1), Price Return Swap(이하 "PRS")보증금(주2)
장기금융상품	37,977	36,205	금융여신 관련 질권설정, 보증금 관련 질권설정 및 정부입찰관련 사용제한예금 등
합계	1,075,245	446,248	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용가능합니다.

(주2) 두산밥캣(주) 주식 처분과 동시에 체결한 Price Return Swap 계약에 대한 보증금입니다.

6. 장·단기투자증권

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

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
단기투자증권	상각후원가 측정 금융자산	107	178,177
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	158,702
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	197,197	271,760
	소계	197,304	608,639
장기투자증권 (주1)	상각후원가 측정 금융자산	-	15,332
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	90,884	70,370
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	417,584	238,431
	소계	508,468	324,133
합계		705,772	932,772

(주1) 당기말 현재 장기투자증권 중 일부는 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

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

(단위 : 백만원)

구분		종목	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산	수익증권	뉴베스트디엠제사차	107	79,974
	채무증권	국공채 등	-	113,535
	소계		107	193,509
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	솔루스첨단소재㈜우선주 등	26,218	19,429
	시장성 없는 지분증권	소시스웰투시인베스트먼트제2호기업재무안정사모투자합자회	64,666	50,941

		사 등		
	채무증권	전자단기사채	-	158,702
	소계		90,884	229,072
당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	(주)우리금융지주 외	10,196	7,924
	시장성 없는 지분증권	SiO2 Medical Products, Inc. 등	196,372	63,262
	출자금	건설공제조합 등	130,618	142,270
	수익증권	Emerald Technology Ventures 등	174,690	293,835
	채무증권	밸류그로스(주) 등	102,905	2,900
	소계		614,781	510,191
합계			705,772	932,772

(3) 당기 및 전기 중 공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

항목	기초	취득	처분	평가	기타	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	229,072	5,406	(275,959)	23,476	108,890	90,884
당기손익-공정가치 측정 금융자산	510,192	284,408	(183,343)	38,353	(34,828)	614,781
합계	739,264	289,814	(459,302)	61,829	74,062	705,665

2) 전기

(단위 : 백만원)

항목	기초	취득	처분 (주1, 주2)	평가	연결범위의 변동	기타	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (주1, 주2)	296,235	260,520	(905,165)	578,307	-	(825)	229,072
당기손익-공정가치 측정 금융자산	212,045	911,697	(692,937)	64,944	9,376	5,066	510,191
합계	508,280	1,172,217	(1,598,102)	643,251	9,376	4,241	739,263

(주1) 2020년 12월 14일자로 지배기업이 보유하고 있던 솔루션첨단소재(주)(구, 두산솔루스(주))의 보통주 5,521,220주를 스카이라이프론티스트래티직인베스트먼트(주)에 처분하였습니다(처분금액: 237,035백만원). 처분일 현재 해당 보통주의 공정가치는 277,717백만원입니다. 처분일 현재 연결재무상태표 상 기타포괄손익누계액으로 분류하고 있던 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익누계액 145,620백만원은 이익잉여금으로 대체되었습니다.

(주2) 2020년 11월 26일자로 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득함에 따라, 지배기업이 보유하고 있던 두산퓨얼셀(주) 보통주 및 우선주 전부가 연결재무상태표 상 제거되었습니다(주석 40 참조). 제거일 현재 해당 주식의 공정가치는 501,079백만원입니다. 제거일 현재 연결재무상태표 상 기타포괄손익누계액으로 분류하고 있던 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익누계액 300,379백만원은 이익잉여금으로 대체되었습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당기말				전기말			
		채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	1,499,121	(14)	(224,635)	1,274,471	3,466,907	(14,435)	(1,196,941)	2,255,531
	미수금	301,120	-	(82,656)	218,465	476,503	-	(206,698)	269,805
	미수수익	45,517	-	(12,588)	32,929	120,402	-	(73,915)	46,487
	단기대여금	138,076	-	(74,805)	63,271	311,058	-	(160,488)	150,570
	유동성금융리스채권	2,456	(217)	-	2,239	2,621	(354)	-	2,267
합계		1,986,290	(231)	(394,684)	1,591,375	4,377,491	(14,789)	(1,638,042)	2,724,660
비유동	매출채권	-	-	-	-	5,062	(37)	(56)	4,969
	미수금	26,324	(1,552)	(3,361)	21,411	12,975	(341)	(5,906)	6,728
	장기대여금	484,834	-	(438,789)	46,045	1,395,526	(49,172)	(1,114,328)	232,026
	금융리스채권	3,066	(785)	-	2,281	6,798	(1,002)	-	5,796
합계		514,224	(2,337)	(442,150)	69,737	1,420,361	(50,552)	(1,120,290)	249,519

(2) 당기와 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	기초	설정(환입)	제각	기타(주1)	기말
유동	매출채권	1,196,941	(39,168)	(2,879)	(930,259)	224,635
	미수금	206,698	(33,241)	(15,138)	(75,663)	82,656
	미수수익	73,915	4,333	(10,528)	(55,131)	12,588
	단기대여금	160,488	8,169	(22,047)	(71,805)	74,805
비유동	매출채권	56	(33)	(7)	(16)	0
	미수금	5,906	1,508	-	(4,053)	3,361
	대여금	1,114,328	67,486	(143,874)	(599,151)	438,789
합계		2,758,332	9,054	(194,474)	(1,736,078)	836,834

(주1) 유동성/비유동성 대체, 연결범위의 변동 및 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	기초	설정(환입)	제각	기타(주1)	기말
유동	매출채권	1,254,704	23,989	(61,731)	(20,021)	1,196,941
	미수금	229,780	(50,593)	(50,309)	77,820	206,698
	미수수익	32,020	31,707	(341)	10,529	73,915
	단기대여금	143,838	51,150	(316)	(34,184)	160,488
비유동	매출채권	237	-	-	(181)	56
	미수금	8,934	47	-	(3,075)	5,906
	대여금	1,092,158	145,902	(94,765)	(28,967)	1,114,328
합계		2,761,671	202,202	(207,462)	1,921	2,758,332

(주1) 유동성/비유동성 대체, 인적분할, 연결범위의 변동 및 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정(환입)액은 연결손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정(환입)액은 기타영업외비용(수익)에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	206,967	(11,252)	195,715	347,062	(28,879)	318,183
제품	461,135	(49,793)	411,342	604,349	(43,480)	560,869
재공품	369,117	(10,642)	358,475	428,388	(11,313)	417,075
원재료	759,631	(31,257)	728,374	792,973	(41,767)	751,206
미착품	308,197	-	308,197	345,133	-	345,133
저장품	28,640	(2,509)	26,131	27,961	(2,603)	25,358
기타	380	-	380	4,127	-	4,127
합계	2,134,067	(105,453)	2,028,614	2,549,993	(128,042)	2,421,951

당기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 14,989만원(전기: (-)4,491백만원)입니다.

9. 파생상품

(1) 연결기업의 주요 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

구분	종류	내용
공정가치위험회피	통화선도	외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험을 회피
현금흐름위험회피	통화선도	외화수급예상분과 외자재 도입 관련 외화지출예상분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	외화장단기차입금	외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 외화차입금을 위험회피수단으로 지정
	통화스왑	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 체결
	이자율스왑	금리변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일에 고정금리를 지급하고 변동금리를 수취하는 계약을 체결
매매목적	통화선도	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하였으나 위험회피회계를 적용하지 않은 계약
	통화스왑	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 체결

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약 자산(부채) (주 2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	2,235,688	USD	1,966,091	(96,045)	(125,891)	(1,924)	56,760
	KRW	225,045	EUR	164,330	2,103	1,689	74	(1,061)
	KRW	127,630	JPY	11,211,370	9,055	1,906	375	(4,352)
	KRW	213,437	기타 통화		(4,956)	(4,772)	(246)	2,175
	USD	366,101	KRW	423,902	10,639	15,698	3,561	(2,296)
	EUR	259,550	KRW	354,471	(1,401)	(1,213)	1,112	(17)
	JPY	13,533,707	KRW	165,237	(22,108)	(1,042)	(6,057)	117
	기타 통화		KRW		1,495	246	1,307	(117)
	기타 통화		기타 통화		(16,670)	46,428	1,561	(261)
외화장기차입금(주 3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	49
통화스왑					13,355	31,772	(332)	-
주식가격스왑(주4)					(106,968)	(106,968)	-	-
합 계					(211,501)	(142,147)	(569)	50,997

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액입니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 66,770백만원 및 확정계약부채 15,773백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피수단으로 지정 하였습니다.

(주4) 종속기업인 두산중공업(주)는 두산밥캣(주) 주식의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 Price

Return Swap 계약을 체결하고 있습니다.

2) 전기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약 자산(부채) (주 2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	2,002,220	USD	1,787,452	53,978	73,683	1,941	(22,858)
	KRW	296,663	EUR	218,520	1,815	888	(76)	(655)
	KRW	132,388	JPY	11,468,220	9,253	2,919	1,000	(3,335)
	KRW	50,479	기타 외화 통화		2,513	2,430	62	(1,263)
	USD	428,842	KRW	482,949	(15,722)	(15,116)	(10,586)	1,906
	EUR	264,230	KRW	357,794	(184)	(1,364)	4,511	44
	JPY	14,548,410	KRW	180,952	(24,613)	(2,705)	(6,381)	130
	기타 외화 통화		KRW	54,232	(2,337)	(13)	(2,272)	7
	기타 외화 통화		기타 외화 통화		(40,768)	1,305	1,703	(328)
외화장기차입금(주 3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	36
이자율스왑					(832)	-	(832)	-
통화스왑					(43,774)	-	6,536	-
주식가격스왑(주4)					24,613	24,613	-	-
주식선도(주5)					-	6,248	-	-
합 계					(36,058)	92,888	(4,394)	(26,316)

- (주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액입니다.
- (주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 15,719백만원 및 확정계약부채 42,035백만원을 계상하고 있습니다.
- (주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피수단으로 지정 하였습니다.
- (주4) 종속기업인 두산중공업(주)는 두산밥캣(주) 주식의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 Price Return Swap 계약을 체결하고 있습니다.
- (주5) 해당 파생상품평가손익 외, 당기 중 주식선도에서 발생한 공정가치위험회피 파생상품평가손실 34,024백만원은 연결포괄손익계산서상 기타포괄손익으로 인식되었으며, 당기중 해당 주식선도 및 위험회피대상의 만기 도래로 연결재무상태표 상 제거됨에 따라 동 기타포괄손익누계액 전액이 이익 잉여금으로 대체되었습니다.

(3) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

연결기업은 2019년 및 당기 중 재무적투자자인 뉴스케일코리아(유) 등과 함께 NuScale Power LLC의 우선주식을 취득하였으며, 당기말 현재 뉴스케일코리아(유) 등이 취득한 우선 주식 USD 74.8백만에 대하여 특정조건 미충족시 행사가능한 풋옵션을 부여하고 있습니다.

연결기업은 이러한 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 있으며, 당기말 현재 옵션의 공정가치 변동분에 대해서 파생상품평가손익 및 파생상품평가자산(부채)로 인식한 금액은 없습니다.

10. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	2,248,362	2,248,362	2,248,362
장·단기금융상품**	-	-	-	1,104,109	1,104,109	1,104,109
장·단기투자증권	614,781	90,884	-	106	705,772	705,772
매출채권및기타채권	-	20,496	-	1,640,616	1,661,112	1,661,112
파생상품평가자산	17,280	-	22,030	-	39,310	39,310
보증금	-	-	-	394,833	394,833	394,833
합계	632,062	111,380	22,030	5,388,027	6,153,498	6,153,498

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	3,643,712	3,643,712	3,643,712
차입금, 사채 및 유동화채 무	-	-	8,723,254	8,723,254	8,723,254
리스부채	-	-	732,825	732,825	732,825
파생상품평가부채	122,009	128,802	-	250,811	250,811
금융보증부채	-	4,019	-	4,019	4,019
합계	122,009	132,822	13,099,791	13,354,622	13,354,622

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	2,707,379	2,707,379	2,707,379
장·단기금융상품	9,000	-	-	488,711	497,711	497,711

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

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

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	26,218	20,496	64,666	111,380
당기손익-공정가치측정금융자산	10,196	217,659	404,207	632,062
기타금융자산	-	22,030	-	22,030
합 계	36,414	260,185	468,873	765,472
금융부채 :				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	122,009	-	122,009
기타금융부채	-	128,802	4,019	132,821
합 계	-	250,811	4,019	254,830
차감 계	36,414	9,374	464,854	510,642

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

상기 표에는 장부금액이 공정가치와 중요한 차이가 없어 공정가치를 측정하지 아니한 금융자산과 금융부채에 대한 정보는 포함하고 있지 않습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며 대부분 공정가치측정금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

(3) 파생상품의 공정가치(수준 2) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	관측가능한 투입변수	투입변수의 내용
할인법 현금흐름	선도환율	통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 시장에서 공시된 선도환율에 기초함(통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정함).
	할인율	보고기간 말 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률 곡선을 사용하여 결정함.

(4) 당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산 중 수준3으로 평가된 공정가치 측정 금융자산의 평가를 위한 가정은 다음과 같습니다.

구 분	평가방법	할인율	비고
인천김포고속도로(주)	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
경기동서고속도로(주)	배당할인모형	5.35%	매기 예상 배당현금흐름
수출입은행_공공탄소펀드	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
건설공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
자본재공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
엔지니어링공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
Emerald Technology Venture	예상매각가액평가법	-	운용수익률
Lanco Kondapalli Power Ltd.	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
Al Asilah Desalination Company	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
NuScale Power LLC	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
기타	예상매각가액평가법 등	-	예상매각가액 등

한편, 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	연결범위의 변동	기타	기말
		당기 손익	기타포괄 손익					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	50,940	-	15,000	5,406	(13,945)	(815)	8,081	64,666
당기손익-공정가치 측정 금융자산	239,159	26,814	-	177,786	(2,475)	(5,382)	(31,696)	404,207
합계	290,099	26,814	15,000	183,192	(16,421)	(6,197)	(23,615)	468,873

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	연결범위의 변동	기타	기말
		당기 손익	기타포괄 손익					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,359	-	(4)	63,028	(18,441)	-	(1)	50,941
당기손익-공정가치 측정 금융자산	202,456	(11,419)	-	53,342	(10,102)	4,500	383	239,160
합계	208,815	(11,419)	(4)	116,370	(28,543)	4,500	382	290,101

(5) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)							기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	금융보증손익	평가손익 (파생 제외)	손상및환입		처분	
					대손상각	기타손상		
금융자산 :								
상각후원가 측정 금융자산	50,544	-	-	-	(63,868)	-	(10,849)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,947	(249)	-	-	-	-	-	28,220
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,931	2,183	-	16,374	-	-	4,097	-
기타금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	59,422	1,934	-	16,374	(63,868)	-	(6,752)	28,220
금융부채 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(454,977)	-	-	-	-	-	(1,072)	-
기타(금융보증부채 등)		-	(2,885)	-	-	-	-	-
합계	(454,977)	-	(2,885)	-	-	-	(1,072)	-

(주1) 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)							기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	금융보증손익	평가손익 (파생 제외)	손상및환입		처분	
					대손상각	기타손상		
금융자산 :								
상각후원가 측정 금융자산	46,270	-	-	-	(206,467)	-	(19,585)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,829	32	-	-	-	-	(2,033)	578,307
당기손익-공정가치 측정 금융자산	454	1,287	-	(16,978)	-	-	997	-
기타금융자산	18	-	-	-	-	-	-	-
합계	51,571	1,319	-	(16,978)	(206,467)	-	(20,621)	578,307
금융부채 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(553,590)	-	-	-	-	-	(54,935)	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	(5,170)	-	-	-	-	-
합계	(553,590)	-	(5,170)	-	-	-	(54,935)	-

(주1) 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	(75,353)	223,232	-	27,373	(14,989)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(134,621)	(2,562)	-	35,267	(3,054)	(44,887)
현금흐름위험회피목적 파생상품	67,827	(53,617)	10,993	30,247	(2,048)	(11,536)
합계	(142,147)	167,053	10,993	92,887	(20,091)	(56,423)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

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

(6) 당기말과 전기말 현재 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을받는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액
금융자산 :						
매출채권	-	-	-	6,423	(2,954)	3,469
기타채권	-	-	-	36	(36)	-
파생상품평가자산	25,624	(11,804)	13,820	79,580	(19,332)	60,248
합계	25,624	(11,804)	13,820	86,039	(22,322)	63,717
금융부채 :						
매입채무	-	-	-	25,531	(2,990)	22,541
파생상품평가부채	124,671	(11,804)	112,866	59,929	(19,332)	40,597
합계	124,671	(11,804)	112,866	85,460	(22,322)	63,138

11. 관계기업및공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소재국	지분율	취득가액		장부금액		비고
		(%)	당기말	전기말	당기말	전기말	
관계기업:							
화성도시고속도로(주)	한국	27.29	9,578	9,578	-	3,081	(주2,4)
삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	한국	9.00	43,568	43,568	34,764	38,086	(주1,3)
대정해상풍력발전(주)	한국	26.65	3,196	3,196	2,482	2,771	-
하이창원(주)	한국	21.10	5,000	3,000	4,995	2,810	(주2,5)
ReCarbon, Inc.	미국	11.34	8,151	8,151	7,870	8,052	(주3,9)
신분당선(주)	한국	-	-	62,552	-	-	(주12)
경기철도(주)	한국	-	-	7,067	-	-	(주12)
네오트랜스(주)	한국	-	-	43	-	21,883	(주12)
새서울철도(주)	한국	-	-	8,794	-	6,826	(주12)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	한국	-	-	28,167	-	-	(주12)
인천연료전지(주)	한국	-	-	4,700	-	2,999	(주12)
빛고을에코에너지(주)	한국	-	-	-	-	-	(주12)
대산그린에너지(주)	한국	10.00	3,630	5,100	2,883	3,085	(주3,8)
두산건설(주)	한국	46.35	317,666		317,666		(주15,16)
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	한국	25.45	70,000	70,000	71,983	69,598	-
주식회사 분당두산타워위탁관리부동산투자회사	한국	18.60	30,000	-	26,296	-	(주3,7)
위브홀딩스 유한회사	한국	46.50	120,000		120,000		(주13)
Protera SAS	프랑스	5.76	591	591	1,517	637	(주3,9)
Stathera IP Holding Inc.	캐나다	15.82	2,875	2,875	3,975	2,839	(주3)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	71	71	50	58	-
프레스토라이트아시아(주)	한국	32.31	2,787	468	2,882	2,717	-
(주)와이즈패션	한국	19.34	3,000	3,000	1,945	2,158	(주3)
케이디디아이코리아(주)	한국	17.63	4,176	4,176	3,254	3,655	(주3)
Ainstein AI, Inc	미국	9.09	2,360	2,360	2,291	2,176	(주3)
StructionSite Inc.	미국	19.19	7,007	5,310	10,528	4,760	(주3,5)
포데닛㈜	한국	-		5,334		-	(주10)
SiO2 Materials Science	미국	8.35	-	-	-	-	(주3,13)
소 계			633,656	278,101	615,381	178,191	
공동기업:							
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	4,622	3,453	-
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	카타르	49.00	243	243	354	640	-
더제니스홀딩스유한회사	한국	31.75	120,000		120,000		(주14)
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	중국	-	-	28,163	-	16,327	(주11)
기타(Doosan PSI LLC 등)	미국 외	-		718		202	(주11)
소 계			122,769	31,650	124,976	20,622	
합 계			756,425	309,751	740,357	198,813	

(주1) 해당회사의 프로젝트파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

- (주2) 해당회사의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).
- (주3) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주4) 당기 중 종속기업인 두산중공업(주)는 화성도시고속도로(주) 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석 38 참조).
- (주5) 당기 중 추가취득 하였습니다.
- (주6) 당기 중 신규취득하였으며, 전기 중 취득하여 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였던 21백만원이 취득금액에 포함되어 있습니다.
- (주7) 당기 중 해당회사에 대한 연결기업의 지분율 감소로 지배력을 상실한 바, 연결범위에서 제외하고 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주8) 연결기업의 소유지분이 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).
- (주9) 당기 중 불균등 유상증자로 인하여 지분율이 감소하였습니다.
- (주10) 당기 중 두산인프라코어(주)의 매각으로 인하여 관계기업에서 제외되었습니다.
- (주11) 당기 중 두산인프라코어(주)의 매각으로 인하여 공동기업에서 제외되었습니다.
- (주12) 당기 중 두산건설(주)가 연결범위에서 제외됨에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.
- (주13) 지배기업은 당기 중 SiO2 Medical Products, Inc.가 발행한 전환우선주를 취득하였습니다. 지배기업은 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 동 전환우선주가 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다(주석 6 참조).
- (주14) 당기 중 신규취득하였습니다.
- (주15) 당기 중 종속기업인 두산중공업(주)는 보유 중인 두산건설(주)의 보통주식 82,005,761주 및 전환상환우선주식 5,649,462주를 더제니스홀딩스유한회사에 현물출자하였습니다. 또한, 당기 중 두산건설(주)은 제3자 배정 방식으로 보통주식 182,615,048주의 유상증자를 완료하였습니다. 이에 따라 연결기업은 당기 중 두산건설(주)에 대한 지배력을 상실한 바, 두산건설(주)을 연결범위에서 제외하고 관계기업으로 분류하였습니다. 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 두산건설(주)의 보통주식 218,450,678주 및 전환상환우선주식 15,049,293주를 보유하고 있습니다.
- (주16) 당기말 현재 두산중공업(주)이 보유하고 있는 해당 지분은 두산중공업(주)의 채무에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(2) 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익(주1)	지분법 자본변동	기타 (주2)	기말	비고
관계기업:								
화성도시고속도로(주)	3,081	-		(258)	-	(2,823)	-	
삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	38,086	-		(3,322)	-	-	34,764	
대정해상풍력발전(주)	2,771	-		(289)	-	-	2,482	
하이창원(주)	2,810	2,000		185	-	-	4,995	(주3)
ReCarbon, Inc.	8,052	-		688	(870)	-	7,870	
신분당선㈜		-		-	-	-	-	(주4)
경기철도㈜		-		-	-	-	-	(주4)
네오트랜스(주)	21,883	-		4,314	-	(26,197)	-	
새서울철도(주)	6,826	-		(635)	-	(6,191)	-	
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁		-		-	-	-	-	
인천연료전지(주)	2,999	-		(331)	-	(2,668)	-	
빛고을에코에너지㈜	-	3,480		-	-	(3,480)	-	
대산그린에너지(주)	3,085	-		(201)	-	-	2,884	
두산건설(주)와 그 종속기업		317,666		-	-	-	317,666	
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	69,598	-	(4,800)	7,186	-	-	71,984	
주식회사 분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	30,000	(954)	(2,751)	0	-	26,296	
위브홀딩스 유한회사		120,000	-	-	-	-	120,000	
Protera SAS	637	-	-	(31)	911	-	1,517	
Stathera IP Holding Inc.	2,839	-	-	(413)	1,549	-	3,975	
PT. SEGARA AKASA	58	-	-	(12)	4	-	50	
프레스토라이트아시아(주)	2,717	-	(23)	188	-	-	2,882	
(주)와이즈패션	2,158	-	-	(213)	-	-	1,945	
케이디미디어코리아(주)	3,655	-	(701)	301	-	-	3,255	
Ainstein AI, Inc	2,176	-		(77)	-	192	2,291	
StructionSite Inc.	4,760	1,697		3,297	-	774	10,528	
포테닛㈜	-	-		-	-	-	-	
소계	178,191	474,843	(6,478)	7,625	1,594	(40,393)	615,382	
공동기업:								
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	3,453	-	(1,301)	1,750	509	211	4,622	
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	640	-		(331)	-	45	354	
더제니스홀딩스유한회사		120,000		-	-	-	120,000	
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	16,327	-		(1,929)	-	(14,398)	-	
기타(Doosan PSI LLC 등)	202	-		1,448	-	(1,650)	-	
소계	20,622	120,000	(1,301)	938	509	(15,792)	124,976	
합계	198,813	594,843	(7,780)	8,564	2,103	(56,185)	740,358	

(주1) 지분법 손익은 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 환율차이, 연결범위의 변동, 매각예정대체 등을 포함하고 있습니다.

(주3) 지분법 손익은 보통주 지분율 37.04%로 계산하였습니다.

(주4) 장기투자지분에 대한 지분법손실 2,237백만원을 추가 인식하였습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	기말	비고
관계기업:								
화성도시고속도로(주)	3,806	-	-	(850)	-	125	3,081	
삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	42,961	-	-	(4,873)	(2)	-	38,086	
대정해상풍력발전(주)	2,617	369	-	(215)	-	-	2,771	
하이창원(주)	-	3,000	-	(190)	-	-	2,810	(주2)
ReCarbon, Inc.	8,222	-	-	(956)	857	(71)	8,052	
신분당선(주)	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
경기철도(주)	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
네오트랜스(주)	21,810	-	-	73	-	-	21,883	
새서울철도(주)	7,219	-	-	(393)	-	-	6,826	
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	95	-	(95)	-	-	-	
인천연료전지(주)	4,439	-	-	(1,438)	(2)	-	2,999	
대산그린에너지(주)	-	-	-	275	-	2,810	3,085	
마스틴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	70,000	-	(402)	-	-	69,598	
Geaenzymes Co.	713	(591)	-	(149)	27	-	-	
Protera SAS	-	591	-	38	8	-	637	
NewWave제5호 초기기업전문투자조합	85	(6)	(79)	-	-	-	-	(주4)
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	18	(17)	-	(1)	-	-	-	(주4)
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자 조합	5,317	(1,435)	-	176	-	(4,058)	-	(주4)
미래창조 네오플렉스 투자조합	5,259	(456)	-	817	-	(5,620)	-	(주4)
네오플렉스 기술가치평가 투자조합	8,584	(1,064)	-	440	-	(7,960)	-	(주4)
네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	8,105	584	-	(77)	-	(8,612)	-	(주4)
경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	4,187	918	-	(84)	-	(5,021)	-	(주4)
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	2,799	1,090	-	117	-	(4,006)	-	(주4)
뉴웨이브 제6호 투자조합	1,786	2,000	-	375	-	(4,161)	-	(주4)
케이티씨엔피그로쓰챔프2011의2호사모투자전문회 사	6,011	-	(16)	(1,072)	-	(4,923)	-	(주4)
네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	6,979	2,820	(2)	(182)	-	(9,615)	-	(주4)
Stathera IP Holding Inc.	-	2,875	-	(82)	46	-	2,839	
PT. SEGARA AKASA	-	71	-	(10)	(3)	-	58	
프레스토라이트아시아(주)	2,535	-	-	182	-	-	2,717	
(주)와이즈패션	2,678	-	-	(520)	-	-	2,158	
케이디디아이코리아(주)	3,617	-	(20)	58	-	-	3,655	
기타	-	7,670	-	-	-	(734)	6,936	
소계	149,747	88,514	(117)	(9,038)	931	(51,846)	178,191	
공동기업:								
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	4,052	-	(1,911)	1,368	(56)	-	3,453	
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	-	-	-	653	-	(13)	640	
함안산업단지(주)	-	-	-	-	-	-	-	
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	17,787	2,523	-	(4,217)	-	234	16,327	
기타(Doosan PSI LLC 등)	2,288	(2,223)	-	358	-	(221)	202	
소계	24,127	300	(1,911)	(1,838)	(56)	-	20,622	

합계	173,874	88,814	(2,028)	(10,876)	875	(51,846)	198,813	
----	---------	--------	---------	----------	-----	----------	---------	--

(주1) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.

(주2) 지분법손익은 보통주 보유율 50%로 계산하였습니다.

(주3) 장기투자지분에 대한 지분법손실 3,737백만원을 추가 인식하였습니다.

(주4) 상기 회사의 지분법손익은 중단영업으로 표시되었습니다.

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
관계기업:				
화성도시고속도로(주)	160,818	150,472	2,739	(945)
삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	2,301,783	1,620,752	-	(6,226)
대정해상풍력발전(주)	5,335	1,769	-	(1,082)
하이창원(주)	62,111	33,640	-	(1,521)
ReCarbon, Inc.	39,487	7,024	3,559	(6,159)
대산그린에너지(주)	264,617	203,921	88,147	(3,310)
두산건설(주)	1,858,901	1,303,488	1,398,624	7,263
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	889,057	604,003	69,596	28,545
주식회사 분당두산타워위탁관리부동산투자회사	679,589	524,371	25,934	2,876
위브홀딩스 유한회사	1,941,110	1,312,620	-	-
Protera SAS	21,128	1,018	-	(2,955)
Stathera IP Holding Inc.	15,463	3,601	9	(2,609)
PT. SEGARA AKASA	167	-	-	(39)
프레스토라이트아시아(주)	13,492	4,571	8,921	294
(주)와이즈패션	1,242	2,361	16,631	(1,191)
케이디디아이코리아(주)	25,278	6,817	34,893	1,708
Ainstein AI, Inc	2,504	1,402	4,082	(846)
공동기업:				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	14,658	5,414	11,293	3,500
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	17,963	17,254	16,459	(653)
더제니스홀딩스유한회사	1,958,319	1,312,620	-	-

2) 전기

(단위 : 백만원)

회사명	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업:				

화성도시고속도로(주)	163,254	151,963	11,320	(3,114)
삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	1,169,343	700,267	-	(5,994)
대정해상풍력발전(주)	6,282	1,634	-	(824)
하이창원(주)	24,537	3	-	(378)
ReCarbon, Inc.	14,899	6,530	483	(5,848)
신분당선(주)	807,389	999,987	76,427	(56,434)
경기철도(주)	613,198	746,790	36,379	(44,024)
네오텔랜스(주)	68,937	17,879	96,394	171
새서울철도(주)	281,548	231,948	-	(2,862)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	78,718	16	-	4
인천연료전지(주)	192,213	170,976	-	(949)
대산그린에너지(주)	275,911	211,476	62,286	15,145
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	881,142	607,723	7,983	(1,581)
Protera SAS	2,371	677	76	(1,172)
Stathera IP Holding Inc.	4,835	153	-	(1,273)
PT. SEGARA AKASA	195	2	-	(29)
프레스토타이트아시아(주)	11,857	3,448	12,027	563
(주)와이즈패션	1,287	1,303	8,615	(2,436)
케이디디아이코리아(주)	27,624	6,891	33,721	324
공동기업:				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	10,213	2,885	10,342	2,979
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	7,183	5,904	36,828	2,913
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	44,048	6,957	-	(8,435)
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	2,537	1,613	24,731	223

(4) 당기말과 전기말 현재 피투자기업의 순자산에서 관계기업 및 공동기업의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	순자산금액	지분율(%)	순자산	조정금액		장부금액
			지분금액	투자차액	내부거래 등	
관계기업:						
화성도시고속도로(주)	10,346	27.29	2,823	-	(2,823)	-
삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	39,907	9.00	3,592	38,268	(7,096)	34,764
대정해상풍력발전(주)	3,566	26.65	950	1,532	-	2,482
하이창원(주)	11,601	37.04	4,297	-	698	4,995
ReCarbon, Inc.	32,463	11.34	3,681	4,189	-	7,870
대산그린에너지(주)	60,696	10.00	6,070	-	(3,187)	2,883

두산건설(주)와 그 종속기업	555,413	46.35	257,434	60,232	-	317,666
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	285,054	25.45	72,559	-	(575)	71,984
주식회사 분당두산타워위탁관리부동산투자회사	155,218	18.60	28,869		(2,573)	26,296
위브홀딩스 유한회사	217,141	46.50	100,971	19,029	-	120,000
Protera SAS	20,111	5.76	1,159	358	-	1,517
Stathera IP Holding Inc.	11,862	15.82	1,877	2,098	-	3,975
PT. SEGARA AKASA	167	30.02	50	-	-	50
프레스토라이트아시아(주)	8,921	32.31	2,882	-	-	2,882
(주)와이즈패션	(1,119)	19.34	(216)	2,161	-	1,945
케이디디아이코리아(주)	18,461	17.63	3,254	-	-	3,254
Ainstein AI, Inc	1,102	9.09	100	2,191	-	2,291
공동기업:						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	9,244	50.00	4,622	-	-	4,622
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	709	49.00	347	-	7	354
더제니스홀딩스유한회사	318,137	31.75	100,996	19,004	-	120,000

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	조정금액		장부금액
				투자차액	내부거래 등	
관계기업 :						
화성도시고속도로(주)	11,291	27.29	3,081	-	-	3,081
삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	469,076	9.00	42,217	8,360	(12,491)	38,086
대정해상풍력발전(주)	4,648	26.65	1,239	1,532	-	2,771
하이창원(주)	5,622	18.52	2,811	-	(1)	2,810
ReCarbon, Inc.	8,369	16.09	1,347	6,560	145	8,052
신분당선(주)	(192,598)	29.03	(55,911)	-	55,911	-
경기철도(주)	(133,592)	6.98	(9,328)	-	9,328	-
네오트랜스(주)	51,058	42.86	21,883	-	-	21,883
새서울철도(주)	49,600	13.76	6,826	-	-	6,826
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	78,702	35.78	28,162	-	(28,162)	-
인천연료전지(주)	21,237	20.00	4,247	-	(1,248)	2,999
대산그린에너지(주)	64,435	10.00	6,444	-	(3,359)	3,085
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	273,419	25.45	69,598	-	-	69,598
Protera SAS	1,694	8.05	137	500	-	637
Stathera IP Holding Inc.	4,682	15.82	741	2,098	-	2,839
PT. SEGARA AKASA	193	30.02	58	-	-	58
프레스토라이트아시아(주)	8,408	32.31	2,717	-	-	2,717
(주)와이즈패션	(16)	19.34	(3)	2,161	-	2,158
케이디디아이코리아(주)	20,733	17.63	3,655	-	-	3,655
공동기업:						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	7,328	50.00	3,664	-	(211)	3,453
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	1,279	49.00	627	-	13	640
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	37,091	50.00	18,546	-	(2,219)	16,327
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	924	43.00	397	-	(195)	202

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	4,148,383	1,394,896	882,720	370,526	187,203	6,983,728
취득/자본적지출	20,766	323,059	59,875	67,225	265,611	736,536
대체	(33,884)	21,916	221,514	(125,771)	(142,169)	(58,394)
처분	(41,590)	(34,434)	(9,633)	(6,941)	(772)	(93,370)
감가상각	(1,231)	(159,235)	(193,246)	(82,122)	-	(435,834)
손상차손(환입)	-	(819)	(6,349)	(747)	(186)	(8,101)
자산재평가	266,795	-	-	-	-	266,795
연결범위의변동	(884,514)	(349,215)	(157,077)	(94,152)	2,658	(1,482,300)
기타(주1)	9,745	48,691	24,797	11,746	9,239	104,218
기말장부금액	3,484,470	1,244,859	822,601	139,764	321,584	6,013,278
- 취득원가	1,919,179	2,270,570	2,966,478	612,960	359,754	8,128,941
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(1,147)	(1,025,711)	(2,143,877)	(473,196)	(38,170)	(3,682,101)
- 재평가이익누계액	1,566,438	-	-	-	-	1,566,438

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	4,778,292	1,468,166	917,477	394,626	394,798	7,953,359
취득/자본적지출	5,654	215,219	137,211	124,774	300,668	783,526
대체	(164,207)	(41,304)	71,775	1,510	(130,988)	(263,214)
처분	(171,450)	(78,779)	(6,559)	(15,299)	(5,992)	(278,079)
감가상각	(1,228)	(152,582)	(211,399)	(124,726)	-	(489,935)
손상차손(환입)	-	-	26	-	(36,383)	(36,357)
연결범위의 변동	3,048	12,540	20,684	1,498	3,412	41,182
매각예정자산으로의 대체(주석 39 참조)	(259,267)	(18,587)	(27,559)	(6,213)	(334,023)	(645,649)
기타(주1)	(42,459)	(9,777)	(18,936)	(5,644)	(4,289)	(81,105)
기말장부금액	4,148,206	1,393,786	882,777	370,526	187,203	6,983,728
- 취득원가	2,502,993	2,636,003	3,268,082	1,226,082	225,907	9,859,067
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	(7,825)	(1,241,107)	(2,385,362)	(855,556)	(38,704)	(4,528,554)
- 재평가이익누계액	1,653,215	-	-	-	-	1,653,215

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물 및 기계장치의 일부는 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

(2) 유형자산으로 분류된 사용권자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	16,068	305,739	18,405	28,536	368,748
취득/자본적지출	10,062	296,659	9,280	18,027	334,028
유형자산으로의 대체	-	(559)	(92)	(52)	(703)
처분(주1)	-	(12,815)	(2)	(2,055)	(14,872)
감가상각	(1,231)	(89,779)	(7,136)	(18,351)	(116,497)
연결범위의 변동	(12,546)	(72,486)	(7,008)	(5,918)	(97,958)
기타(주2)	2,944	17,416	1,480	3,810	25,650
기말장부금액	15,297	444,175	14,927	23,997	498,396
- 취득원가	16,388	569,602	24,891	74,145	685,026
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	(1,091)	(125,427)	(9,964)	(50,148)	(186,630)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	18,504	191,181	19,915	42,469	272,069
취득/자본적지출	1,482	191,596	7,552	19,250	219,880
유형자산으로의 대체	-	-	-	(17)	(17)
처분(주1)	-	(7,449)	-	(1,997)	(9,446)
감가상각	(1,185)	(70,692)	(8,123)	(29,614)	(109,614)
연결범위의 변동	-	372	-	(51)	321
매각예정자산으로의 대체	(2,821)	(8)	-	(329)	(3,158)
기타(주2)	88	739	(939)	(1,175)	(1,287)
기말장부금액	16,068	305,739	18,405	28,536	368,748
- 취득원가	17,961	412,216	28,202	77,980	536,359
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	(1,893)	(106,477)	(9,797)	(49,444)	(167,611)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

(3) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결기업은 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 연결기업과 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래채한감정평가법인이 2021년 10월 31일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지에 대한 재평가모형의 적용과 관련되어 당기 중 연결포괄손익계산서 상 인식한 기타포괄손익은 200,920백만원입니다.

한편, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 현재 장부금액은 1,926,666백만원(전기말: 2,494,991백만원)입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 토지에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	3,484,470	-	-	4,148,206

상기 토지의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준 평가법: 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그 밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
거래사례 비교법: 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함

(5) 당기와 전기의 유형자산으로 자본화된 차입원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	1,140	2,117
자본화 이자율	3.42%~5.90%	3.40%~3.97%

(6) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	305,485	291,562
판매비와관리비	61,041	61,857
경상연구개발비 등	5,148	6,003
중단영업손익	64,163	130,513
합계	435,836	489,935

(7) 유형자산으로 분류된 사용권자산에서 발생한 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	57,154	51,416
판매비와관리비	39,987	37,209
경상연구개발비 등	586	635
중단영업손익	18,771	20,354
합계	116,498	109,614

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	합계
기초장부금액	5,548,843	1,126,611	1,214,248	350,666	8,240,368
취득/자본적지출	-	1,507	231,879	30,750	264,136
대체	-	532	(4,386)	12,823	8,969
처분	-	(10)	-	(3,293)	(3,303)
상각	-	(1,765)	(116,490)	(58,541)	(176,796)
손상차손환입(손상차손)	-	(9)	(27,778)	(3)	(27,790)
연결범위의 변동	(785,945)	(3,634)	(130,602)	(51,897)	(972,078)
기타(주1)	196,363	64,430	10,691	9,745	281,229
기말장부금액	4,959,261	1,187,662	1,177,562	290,250	7,614,735
- 취득원가	4,959,261	1,359,592	1,565,968	577,689	8,462,510
- 상각누계액 및 손상차손누계액	-	(171,930)	(388,406)	(287,439)	(847,775)

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	합계
기초장부금액	4,686,321	1,156,203	1,265,946	249,319	7,357,789
취득/자본적지출	-	4,464	262,671	31,189	298,324
대체	-	1,371	(17,614)	45,946	29,703
처분	-	(7)	-	(11,463)	(11,470)
상각	-	(2,608)	(128,221)	(64,445)	(195,274)
손상	-	-	(157,284)	(10,754)	(168,038)
손상차손(환입)	-	-	-	8,958	8,958
연결범위의 변동	1,018,398	-	2,164	112,820	1,133,382
매각예정자산으로의 대체	(84,562)	(151)	(3,981)	(8,386)	(97,080)
기타(주1)	(71,314)	(32,661)	(9,433)	(2,518)	(115,926)
기말장부금액	5,548,843	1,126,611	1,214,248	350,666	8,240,368
- 취득원가	5,548,843	1,292,501	1,998,796	934,204	9,774,344
- 상각누계액 및 손상차손누계액	-	(165,890)	(784,548)	(583,538)	(1,533,976)

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부가액은 39,405백만원(전기말 : 45,021백만원)입니다.

당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출액은 170,896백만원(전기: 158,341백만원)입니다.

(2) 영업권의 손상검사에 대한 내용은 다음과 같습니다.

당기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

부문명	현금창출단위	당기말	전기말	주요 사업
두산	산업차량	-	78,854	산업용 지게차 등 제조 및 판매
	연료전지	18,056	17,069	연료전지 생산 및 판매
오리콤	매거진	1,373	1,373	광고서비스 제공
	광고	9,690	9,690	
두산로지스틱스솔루션	물류자동화 설비 및 시스템	12,891	12,891	물류 자동화 설비 개발 및 판매, 유지보수 등
두산중공업	발전설비	703,764	666,741	발전설비 제조 및 판매 등
현대두산인프라코어 ((구)두산인프라코어)	건설기계	-	717,431	건설장비 등의 제조 및 판매
두산건설	건설산업	-	60,049	주택건설 및 사회기반시설 건설
두산밥캣	건설기계	3,195,090	2,966,347	중소형 건설기계 생산 및 판매
두산퓨얼셀	연료전지	1,018,397	1,018,397	연료전지 생산 및 판매
합계		4,959,261	5,548,842	

현금창출단위의 회수가능액은 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액 또는 사용가치에 기초하여 결정되었습니다.

당기말 현재 현금창출단위의 회수가능액 측정 방법, 주요 가정 및 추정 방법은 다음과 같습니다.

구분	두산	오리콤		두산로지스틱스 솔루션	두산 중공업	두산 밥캣	두산 퓨얼셀
현금창출단위	연료전지	매거진	광고	물류 자동화	발전설비	건설기계	연료전지
회수가능액 측정 방법	사용가치	사용가치	사용가치	순공정가치	순공정가치	사용가치	순공정가치
주요 가정 및 추정 방법	할인율: 10.64% 및 15.37% 영구성장률: 1.00%	할인율: 10.93% 영구성장률: 1.00%	할인율: 10.93% 영구성장률: 1.00%	할인율: 11.66% 영구성장률: 1.00%	활성시장의 공시가격을 조정하여 추정	할인율: 7.80% 예상성장률: 1.50%	활성시장의 공시가격을 조정하여 추정

사용가치는 경영진에 의해 승인된 향후 5개년의 재무예산에 근거한 추정현금흐름을 사용하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거한 결정되었습니다. 5년을 초과하는 기간의 현금흐름은 예상성장률을 이용하여 추정하였으며, 이러한 영구성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 사용된 할인율은 관련된 현금창출단위의 고유위험을 반영한 위험조정할인율입니다.

공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액은 활성시장에서 공시되는 시장가격 등에 근거하여 결정되었습니다.

순공정가치는 평가기준일인 2021년 12월 31일의 주가에 경영권 프리미엄을 가산 후 처분부대원가를 차감하여 산정하였습니다.

한편, 주요 가정치의 변동에 따라 영업권의 회수가능액이 변동될 수 있으며, 경영진은 지속적으로 관련 매출액과 산업동향을 관찰하고 있습니다.

(3) 당기와 전기의 무형자산으로 자본화된 차입원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	26,862	26,696
자본화 이자율	3.42% ~ 4.00%	3.40% ~ 3.97%

(4) 당기와 전기의 계정과목별 무형자산 상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	77,563	107,143
판매비와관리비	45,784	41,152
경상연구개발비 등	2,698	4,760
중단영업손익	50,751	42,219
합계	176,796	195,274

(5) 당기말 현재 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	개별자산명	장부금액	잔여상각기간(주1)
두산중공업	대형 가스터빈	598,663	-
	가스터빈 7F Retrofit	43,967	-
	중형 가스터빈 개발 Phase 1	761	7.58년
	중형 가스터빈 개발 Phase 2	30,081	-
	8MW 대용량 해상풍력모델 개발	34,666	-
두산밥캣	Compact 제품 관련 개발(신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	38,795	-
	Compact 제품 관련 개발(신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	93,725	3.42년
	Portable Power 제품 관련 개발(신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	1,885	-
	Portable Power 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	14,710	3.83년
	지게차 제품 관련 개발(신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	9,065	-
	지게차 제품 관련 개발(신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	8,730	4.17년

(주1) 상각을 시작한 경우 잔여 상각기간을 기재하였으며, 시작하지 않은 경우 '-'로 표시하였습니다.

(주2) 해당 개발비 중 상각 개시된 일부 하위 과제가 있어 분리 표시하였습니다.

(6) 당기말 현재 손상차손을 인식한 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	분류	개별자산	손상차손금액		장부 금액	회수가가능 평가방법
			당기	누계액		
두산중공업(주1)	개발비	3MW급 파생모델	4,162	4,162	-	사용가치
	개발비	풍력 Power up Solution(1단계)	366	366	-	사용가치
	개발비	5.5MW 해상풍력 모델 개발	19,009	19,009	-	사용가치
두산인프라코어	개발비	DX12 엔진 개발	1,220	1,220	-	사용가치
두산밥캣	개발비	Medium Frame GenV 외	257	257	-	순공정가치
두산	개발비	Cover Window용 필름	2,765	2,765	-	사용가치
개발비 계			27,779	27,779	-	
두산밥캣	산업재산권	지게차 제어방법 외	9	9	-	순공정가치
	기타무형자산	DS Platform(소프트웨어) 등	1,722	1,722	1,610	순공정가치
기타무형자산 계			1,731	1,731	1,610	
합 계			29,510	29,510	1,610	

(주1) 에너지 정책 변경 등에 따라 사용가치가 감소하여 관련 장부금액을 전액 손상처리하였습니다.

(7) 당기말 현재 손상차손환입을 인식한 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	분류	개별자산	손상차손 환입금액	회수가능액 평가방법
두산중공업	기타무형자산	골프회원권	85	순공정가치
두산인프라코어	기타무형자산	골프회원권	1,455	공정가치
두산큐백스	기타무형자산	콘도회원권	11	순공정가치
두산베어스	기타의무형자산	골프회원권	170	순공정가치
합계			1,721	

(8) 당기와 전기 중 연결기업이 손상차손(환입)을 인식한 포괄손익계산서상 계정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외비용	28,290	160,697
기타영업외수익	(266)	(4,420)
중단영업손익	(235)	2,803
합계	27,789	159,080

(9) 온실가스 배출권

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

(단위: 톤(tCO₂-eq))

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

2) 당기와 전기 중 연결실체의 배출권 자산의 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 톤(tCO₂-eq), 백만원)

구분	2020년도분		2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분		합계	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초 및 무상할당	457,918	3,000	362,203	-	362,203	-	362,203	-	358,811	-	358,811	-	2,262,149	3,000
무상할당 취소	(5,086)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,086)	-
무상할당 차입	(5,000)	-	5,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
무상할당 이월	(4,224)	-	4,224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(300,762)	(365)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(300,762)	(365)

매각	(142,846)	(2,635)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(142,846)	(2,635)
연결범위 변동	-	-	(106,677)	-	(101,677)	-	(101,677)	-	(100,725)	-	(100,725)	-	(511,481)	-
기말	-	-	264,750	-	260,526	-	260,526	-	258,086	-	258,086	-	1,301,974	-

② 전기

(단위: 톤(tCO₂-eq), 백만원)

구분	2020년도분		2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분		합계	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초 및 무상할당	337,779	-	362,203	-	362,203	-	362,203	-	358,811	-	358,811	-	2,142,010	-
매입	100,000	3,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000	3,000
무상할당 차입	(6,898)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,898)	-
무상할당 이월	27,037	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,037	-
기말	457,918	3,000	362,203	-	362,203	-	362,203	-	358,811	-	358,811	-	2,262,149	3,000

3) 당기와 전기 중 배출부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	1,327	144
증가	-	1,327
감소	(1,327)	(144)
기말	-	1,327

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

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	218,892	169,130	388,022	393,568	113,620	507,188
취득/자본적지출	714	54,156	54,870	-	140,650	140,650
처분	(6,878)	(5,787)	(12,665)	(337,086)	(141,329)	(478,415)
공정가치 평가(주1)	19,324	(46,425)	(27,101)	3,748	(7,327)	(3,579)
연결범위의변동	(10,515)	(32,267)	(42,782)	-	-	-
매각예정자산으로의 대체 (주석 39 참조)	-	-	-	(60)	(90)	(150)
대체	4,325	(2,568)	1,757	158,982	63,463	222,445
기타(주2)	462	131	593	(260)	143	(117)
기말장부금액	226,324	136,370	362,694	218,892	169,130	388,022

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

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 투자부동산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

한편, 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 17,154백만원(전기: 22,263백만원)입니다.

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	건물
기초장부금액	156,227
취득	54,000
대체	(1,023)
연결범위의 변동	(34,236)
공정가치 평가(주1)	(41,460)
기말장부금액	133,508

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

(3) 투자부동산에 대해 적용한 공정가치모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결기업은 투자부동산에 대해 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 연결기업과 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인이 2021년 11월 30일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	226,324	-	-	218,892
건물	-	-	136,370	-	-	169,130
합계	-	-	362,694	-	-	388,022

(5) 투자부동산의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준 평가법: 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
거래사례 비교법: 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
원가법에 의한 적산가격 평가법: 구조, 사용자재, 시공상태, 부대설비, 용도, 현상 및 관리상태 등을 참작하는 재조달원가와 감가상각비를 고려하여 공정가치를 측정함	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

15. 사채 및 차입금

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당기말	전기말
공모사채(주1, 2)	1.00~5.88	1,593,950	2,122,200
사모사채	3.6~5.99	210,500	714,100
전환사채(주3)	2.81~2.87	23,374	33,900
신주인수권부사채	1.00	14,607	122,800
소계		1,842,431	2,993,000
차감 : 신주인수권조정		(201)	(20,766)
차감 : 전환권조정		(1,299)	(2,985)
가산 : 사채상환할증금		2,370	19,341
차감 : 사채할인발행차금		(12,946)	(19,762)
차감 : 유동성 대체		(690,901)	(835,035)
차가감 계(비유동성)		1,139,454	2,133,793

(주1) 상기 공모사채 중 두산중공업(주)의 외화공모사채와 관련하여, 두산밥캣(주) 보통주가 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조)

(주2) 상기 공모사채 중 일부와 관련하여, 두산중공업(주)은 당기 중 두산인프라코어(주)와의 분할합병을 통해 승계하였습니다(주석 32 참조).

(주3) 종속기업인 두산중공업(주)은 당기 중 두산인프라코어(주)와의 분할합병을 통해 승계하였습니다(주석 32 참조).

(2) 전환사채

당기와 전기 중 연결기업이 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	행사/상각액	연결범위변동	당기말
전환사채	33,900	-	(10,526)	23,374
상환할증금	2,326	-	(722)	1,604
사채할인발행차금	(188)	58	48	(82)
전환권조정	(2,985)	926	760	(1,299)
장부금액	33,053	984	(10,440)	23,597
전환권대가 (기타자본잉여금)	836	-	(76)	760

① 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 59회 전환사채

(단위: 백만원)

발행일(주1)	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액	장부가액
2021년 7월 1일	2023년 6월 8일	2.87%	4.82%	2021.06.08~2023.05.08	9,190원/주	1,655	1,641	1,667

(주1) 두산인프라코어(주)가 2020년 6월 8일 발행한 65회 전환사채 중 지배기업과 두산인프라코어(주)와의 2021년 7월 1일자 분할합병에 따라 지배기업에 승계되어 발행된 전환사채입니다.

구분	내역
조기상환권 조항	본 사채의 청구권자는 2022년 6월 8일 및 이후 매 이자지급일에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있습니다.
만기상환방법	본 사채의 만기일인 2023년 6월 8일자 잔여 사채원금의 106.2537%에 해당하는 금액을 일시 상환합니다.
행사가격 산정	본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수 권부사채를 발행하는 경우에는 전환가액이 조정됩니다.

② 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 60회 전환사채

(단위: 백만원)

발행일(주1)	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액	장부가액
2021년 7월 1일	2023년 8월 3일	2.81%	4.96%	2021.08.03~2023.07.03	10,840원/주	21,719	21,584	21,930

(주1) 두산인프라코어(주)가 2020년 8월 3일 발행한 69회 전환사채 중 지배기업과 두산인프라코어(주)와의 2021년 7월 1일자 분할합병에 따라 지배기업에 승계되어 발행된 전환사채입니다.

구분	내역
조기상환권 조항	본 사채의 청구권자는 2022년 8월 3일 및 이후 매 이자지급일에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있습니다.
만기상환방법	본 사채의 만기일인 2023년 8월 3일자 잔여 사채원금의 106.9085%에 해당하는 금액을 일시 상환합니다.

행사가격 산정	본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가격이 조정됩니다.
---------	--

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	기말
전환사채	-	33,900	-	33,900
상환할증금	-	2,326	-	2,326
사채할인발행차금	-	-217	29	-188
전환권조정	-	-3,429	444	-2,985
장부금액	-	32,580	473	33,053
전환권대가 (기타자본잉여금)	-	836	-	836

(3) 신주인수권부사채

당기와 전기 중 연결기업이 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	발행/상환액	행사/상각액	연결범위변동	당기말
신주인수권부사채	122,800	(7,448)	(714)	(100,031)	14,607
상환할증금	17,015	(739)	(88)	(15,422)	766
사채할인발행차금	(715)	-	277	419	(19)
신주인수권조정	(20,766)	-	3,257	17,308	(201)
장부금액	118,334	(8,187)	2,731	(97,725)	15,153
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	93,101	-	(40,567)	(17,715)	34,819

① 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 48회 신주인수권부사채

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액	장부가액
2017년 5월 4일	2022년 5월 4일	1.00%	2.00%	사채발행일 이후 1개월 뒤 는날로부터 상환기일 1개월 전까지	14,900원/주	500,000	491,546	15,153

구분	내역
조기상환권 조항	신주인수권부사채 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금액에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다. 한편 조기상환권 행사에 따라 2020년 5월 4일 484,957백만원을 상환하였으며, 잔여 미청구분은 만기일에 상환 예정입니다.
만기상환방법	본 사채는 1.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익률(YTM)을 연 2.00%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 105.2448%를 2022년 5월 4일에 일시상환합니다.
행사가격 산정	사채권자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 행사가액이 조정됩니다.
신주인수권 행사	당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 신주인수권 22.11%가 행사되었으며, 사채원금의 0.09%가 대용납입되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권행사로 발행된 주식수는 누적 7,412,157주입니다.

<전기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	발행/상환액	행사/상각액	기말
신주인수권부사채	1,057,185	(934,175)	(210)	122,800
상환할증금	108,674	(91,626)	(33)	17,015
사채할인발행차금	(12,141)	9,375	2,051	(715)

신주인수권조정	(126,462)	82,653	23,043	(20,766)
장부금액	1,027,256	(933,773)	24,851	118,334
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	98,640	—	(5,539)	93,101

(4) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당기말(주6)	전기말
원화차입금	두산 (주3, 주4)	우리은행 외	2.50~5.20	675,399	786,100
	두산중공업 (주2)	한국산업은행 외	2.00 ~ 6.39	3,128,420	3,802,627
	두산밥캣 (주1)	SC제일은행 외	-	-	-
	두산인프라코어 (주1)	한국수출입은행 외	-	-	516,994
	두산건설 (주1)	건설공제조합	-	-	27,039
	소 계			3,803,819	5,132,760
외화차입금	두산 (주3)	한국수출입은행 외	1.25~4.25	141,179	159,134
	두산중공업 (주2)	우리은행 외	0.15~9.65	810,656	590,098
	두산밥캣 (주1)	한국수출입은행 외	1.36~4.98	21,206	-
	두산인프라코어 (주1)	한국산업은행 외	-	-	405,740
		외화채권매각(주5)	-	-	8,106
	소 계			973,041	1,163,078
합 계				4,776,860	6,295,838

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

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

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

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

(주6) 연결기업은 상기 차입금과 관련하여 유형자산 및 종속기업투자주식 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

(5) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당기말(주4)	전기말
원화차입금	두산 (주3)	한국산업은행 외	-	-	469,685
	두산중공업 (주2, 5)	한국수출입은행 외	1.13 ~ 4.45	528,026	513,291
	두산밥캣 (주1)	한국산업은행 외	3 Month GBP LIBOR + 2.50	46,400	-
	두산인프라코어 (주1)	한국산업은행 외	-	-	214,000
	두산건설 (주1)	한국산업은행 외	-	-	75,000
	두산큐백스 (주1)	우리은행	3.69	20,000	
	소 계			594,426	1,271,976
외화차입금	두산 (주3)	국민은행	5.9~5.9	4,475	27,660
	두산중공업 (주1)	수출입은행 외	1.00~2.5%+0.5% or LIBOR	37,974	424,561
	두산밥캣 (주1)	미국의 다수기관 투자자 및 은행 외	1.36~8.00	1,358,742	728,461
	두산인프라코어 (주1)	공상은행 외	-	-	15,545
	소 계			1,401,191	1,196,227
합 계				1,995,617	2,468,203
차감 : 현재가치할인차금				(11,054)	(9,093)
차감 : 유동성대체				(463,729)	(1,263,652)
차감 계(비유동성)				1,520,834	1,195,458

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

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

(주4) 연결기업은 상기 차입금을 원금분할 상환하며 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

(주5) 상기 차입금 중 일부와 관련하여 당기 중 두산인프라코어(주)와의 분할합병을 통해 승계하였습니다(주석 33 참조).

(6) 유동화채무

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

(단위 : 백만원)

구분	부문	차입처	연이자율(%)	당기말(주3)	전기말
유동화채무	두산 (주3)	하나은행 외	4.06~4.50	82,500	263,000
	두산중공업 (주2)	한국산업은행 외	4.81	49,600	287,200
	두산건설 (주1)	신영증권 외	-	-	59,814
합 계				132,100	610,014
차감 : 현재가치할인차금				(623)	(3,124)
차감 : 단기유동화채무				-	(59,551)
차감 : 유동성대체				(115,042)	(332,022)
차감 계(비유동성)				16,435	215,317

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

(주4) 상기 유동화채무와 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34참조).

16. 리스

(1) 사용권자산

유형자산 및 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당기와 전기의 변동내역은 주석 12-(2) 및 주석 14-(2)에서 기술하고 있으며, 유형자산으로 분류된 사용권자산에서 발생한 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 주석 12-(7)에서 기술하고 있습니다.

한편, 연결기업은 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 당분기 중 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에 일괄 매각하였습니다(매각대금: 620,000백만원). 또한 연결기업은 매각과 동시에 해당 자산에 대하여 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 리스계약을 체결하였습니다.

(2) 리스부채

1) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초	542,983	302,355
리스료의 지급	(162,169)	(88,803)
리스자산의 취득	425,213	211,176
계약해지	(13,644)	(9,441)
이자비용	42,125	12,999
연결범위의 변동	(119,811)	(837)
기타	18,128	373
기말	732,825	427,822

2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스부채	892,384	129,055	127,573	316,670	319,086

② 전기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				

	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스부채	661,530	117,791	89,833	214,056	239,850

3) 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스와 소액자산리스에서 발생한 당기와 전기의계정과
 목별 비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	16,000	10,083
판매비와관리비	6,418	5,613
연구개발비 등	7	8
중단영업손익	2,969	5,449
합계	25,394	21,153

당기 중 리스부채 원금 및 이자의 상환으로 인한 현금유출액은 162,169백만원(전기: 88,803
 백만원)이며, 단기 및 소액리스로 지급으로 인한 영업활동 현금유출액은 25,394백만원(전기
 : 21,153백만원)입니다. 따라서 리스의 총 현금유출액은 187,563백만원(전기: 109,956백만
 원)입니다.

(3) 리스채권

당기말과 전기말 현재 리스채권의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스채권	5,522	2,456	3,066	-	-

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스채권	9,419	2,503	2,999	3,365	552

17. 순확정급여부채

연결기업은 종업원을 위하여 부분적으로 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,240,998	2,544,596
사외적립자산의 공정가치	(1,662,617)	(1,798,129)
순확정급여부채	578,381	746,467

(2) 당기와 전기에 인식한 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	103,134	114,220
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	16,503	20,774
과거근무원가	14,129	1,321
합계	133,766	136,315

(3) 당기와 전기의 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여의 계정과목별 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	69,644	69,025
판매비와관리비	43,831	30,454
경상개발비 등	1,736	3,456
중단영업손익	18,555	33,380
합계	133,766	136,315

(4) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
----	--------	--------	---------

기초장부금액	2,544,596	(1,798,129)	746,467
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	103,134	-	103,134
이자비용(이자수익)	47,648	(31,145)	16,503
과거근무원가	14,129	-	14,129
소계	164,911	(31,145)	133,766
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(33,487)	(33,487)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,869)	-	(1,869)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(115,021)	-	(115,021)
기타사항에 의한 효과	6,069	-	6,069
소계	(110,821)	(33,487)	(144,308)
관계회사 전출입	(847)	(195)	(1,042)
사업결합/매각	(298,050)	243,512	(54,538)
가입자의 기여금	2,965	(30,205)	(27,240)
사용자의 기여금	-	(84,688)	(84,688)
퇴직금 지급액	(192,793)	155,185	(37,608)
기타	131,037	(83,465)	47,572
기말장부금액	2,240,998	(1,662,617)	578,381

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	2,600,437	(1,884,124)	716,313
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	114,220	-	114,220
이자비용(이자수익)	59,209	(38,435)	20,774
과거근무원가	1,321	-	1,321
소계	174,750	(38,435)	136,315
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(117,582)	(117,582)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,031)	-	(1,031)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	176,370	-	176,370
기타사항에 의한 효과	3,553	-	3,553
소계	178,892	(117,582)	61,310
관계회사 전출입	(1,717)	251	(1,466)
연결범위의 변동	8,443	(8,505)	(62)
가입자의 기여금	3,166	(15,138)	(11,972)
사용자의 기여금	-	(62,391)	(62,391)
퇴직금 지급액	(317,723)	252,935	(64,788)
매각예정자산으로의 대체(주석 39 참조)	(31,870)	31,080	(790)
기타	(69,782)	43,780	(26,002)
기말장부금액	2,544,596	(1,798,129)	746,467

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구분	당기	전기
할인율	1.30~6.80	1.00~7.39
미래임금상승률	0.80~6.00	0.00~8.00

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
지분증권	291,863	303,809
채무증권	799,210	744,335
예금성자산 등	571,544	749,985
합계	1,662,616	1,798,129

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자하고 있습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말				전기말			
	할인율		임금상승률		할인율		임금상승률	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
금액	(284,798)	324,090	99,075	(93,811)	(314,566)	375,022	60,950	(29,085)
비율	(-)12.71%	14.46%	4.42%	(-)4.19%	(-)12.36%	14.74%	2.4%	(-)1.14%

(8) 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 13.59년 및 13.55년이며, 확정급여제도와 관련하여 차기에 165,478백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

(9) 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기비용으로 인식한 금액은 31,321백만원 (전기: 26,029백만원)입니다.

18. 충당부채

당기와 전기의 주요 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	전입(환입)	사용액	기타(주1)	기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	484,063	161,968	(138,526)	(171,704)	335,801	114,468	221,333
복구충당부채	7,337	1,145	(3,220)	1,488	6,750	5,473	1,277
공사손실충당부채	129,950	(40,323)	-	4,824	94,451	36,542	57,909
기타(주2)	299,489	(21,125)	(46,796)	(9,084)	222,484	172,561	49,923
합계	920,839	101,665	(188,542)	(174,476)	659,486	329,044	330,442

(주1) 환율변동 및 연결범위의 변동 등에 따른 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 회원권 입회금 반환보증 관련 충당부채(당기말 현재 장부금액: 54,855백만원) 및 계류 중인 소송사건 등 관련 충당부채를 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	전입(환입)	사용액	기타(주1)	기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	479,389	166,618	(163,909)	1,964	484,063	247,097	236,966
복구충당부채	19,194	3,482	-	(15,339)	7,337	3,220	4,118
손실보상충당부채	778	-	-	(778)	-	-	-
공사손실충당부채	12,712	123,383	(224)	(5,921)	129,950	47,177	82,773
기타(주2)	-	134,442	(26,315)	191,362	299,489	239,424	60,064
합계	512,073	427,925	(190,448)	171,288	920,838	536,918	383,921

(주1) 환율변동 및 연결범위의 변동 등에 따른 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 회원권 입회금 반환보증 관련 충당부채(당기말 현재 장부금액: 54,855백만원) 및 계류 중인 소송사건 등 관련 충당부채를 포함하고 있습니다.

연결기업은 품질보증, 교환, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

19. 자본금 및 주식발행초과금

당기와 전기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2020.01.01	전기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2020.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2021.01.01	당기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2021.12.31	당기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

지배기업이 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 1주당 액면금액은 보통주 및 우선주 모두 5,000원입니다. 전기 및 전기 이전의 이익소각으로 인하여 자본금은 발행주식의 액면 총액과 상이합니다.

한편, 당기말 현재 지배기업의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는주식은 보통주 3,000,866주(전기말: 3,000,866주)입니다. 또한 지배기업의 우선주는의결권이 없으나, 우선주에 대하여 소정의 배당을 하지 아니한다는 주주총회 결의가 있을 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지의 의결권이 있는 것으로 합니다.

20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	322,462	322,462
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	637,396	490,770
합계	1,237,399	1,090,774

21. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	1,043	2,104
감자차손	(948,311)	(948,311)
기타	(47,398)	(46,629)
합계	(1,196,429)	(1,194,599)

(2) 자기주식

지배기업은 주가안정을 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기의 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

변동내역	자기주식 보유주식수			자기주식 장부금액		
	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
전기초	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
전기말	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
당기초	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
당기말	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025

(3) 주식기준보상

지배기업은 과거 수차례에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상 중 행사시점의 이사회 결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 주주총회결의일로부터 2년 이상 재임하여야 행사할 수 있습니다.

당기말 현재 지배기업이 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	부여시점	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 1주당 추정 공정가치
14차	2012.3.30	5,885	2015.3.30 - 2022.3.30	156,200	63,647
15차	2013.3.29	16,303	2016.3.29 - 2023.3.28	128,100	43,353
16차	2014.3.28	21,646	2017.3.28 - 2024.3.27	134,300	39,558

주식선택권에 대하여 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는 바, 동 보상원가 산정시 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익율
14차	3.57%	3.41	62.76%	43%
15차	2.45%	3.42	49.22%	46%
16차	2.88%	3.6	40.90%	48%

상기 무위험이자율은 3년만기 국고채의 유통수익률을 기준으로 산정하였습니다.

당기와 전기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수			평가금액		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말
13차	2,444	(2,444)	-	166	(166)	-
14차	5,885	(2,898)	2,987	375	(184)	191
15차	16,303	(6,703)	9,600	707	(291)	416
16차	21,646	(10,597)	11,049	856	(419)	437
합계	46,278	(22,642)	23,636	2,104	(1,061)	1,043

2) 전기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수			평가금액		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말
12차	4,258	(4,258)	-	240	(240)	-
13차	3,168	(724)	2,444	215	(49)	166
14차	6,880	(995)	5,885	438	(63)	375
15차	25,362	(9,059)	16,303	1,100	(393)	707
16차	32,152	(10,506)	21,646	1,272	(416)	856
합계	71,820	(25,542)	46,278	3,265	(1,161)	2,104

당기말 현재 주식선택권의 가중평균 잔여기간(2021년 12월 31일로부터 행사기간만기까지)은 1.6년입니다.

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(3,571)	(18,384)
(부의)지분법자본변동	(1,099)	(3,441)
해외사업환산손익	(65,008)	(102,202)
위험회피파생상품평가손익	39,477	35,545
재평가잉여금	562,430	568,933
합계	532,229	480,451

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	1,400,718	1,091,885
합계	1,468,141	1,159,308

법정적립금인 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산

기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 합니다.

(2) 지배기업의 당기 배당(예정)액 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

구분		당기		
		1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(단위: 원)		5,000	5,000	5,000
기말 (예정)	발행주식수	3,996,462	893,038	16,523,835
	자기주식수	564,242	47,862	3,000,866
	배당권리주식수	3,432,220	845,176	13,522,969
	배당예정주식수	3,432,220	845,176	13,522,969
	액면배당률	41%	40%	40%
	주당배당금(단위: 원)	2,050	2,000	2,000
	배당(예정)액(단위: 백만원)	7,036	1,690	27,046

(3) 당기 중 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

구분		1우선주	2우선주	보통주	합계
전기 결산배당	배당권리주식수	3,432,220	845,176	13,522,969	
	주당배당금(단위 : 원)	2,050	2,000	2,000	
합계		7,036	1,690	27,046	35,772

24. 부문별 정보

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

부문명	주요 제품 및 용역
전자BG	동박적층판 등 제조 및 판매
모트롤BG (주1)	유압기기 등 제조 및 판매
산업차량BG (주2)	지게차 제조 및 판매 등
디지털이노베이션BU	IT 시스템 개발/운영 서비스 등
기타 (주1)	광고, 골프장, 콘도미니엄 운영 등
두산중공업	NSSS, BOP, Turbine, 담수/수처리 설비, 플랜트설비 설치공사, 도로공사 등
두산인프라코어 (주1)	내연기관, 각종 건설기계, 운송장비 및 그 부분품 등
두산밥캣(주2)	각종 건설기계 및 소형장비 등
두산건설 (주1)	아파트건설 등
두산퓨얼셀(주4)	연료전지 생산 및 판매 등

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

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

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

(2) 당기와 전기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업이익	당기순손익
전자BG	915,667	(20,269)	895,398	110,924	82,599
디지털이노베이션BU	256,558	(163,363)	93,195	10,502	5,731
기타 (주1)	714,534	(314,190)	400,344	(14,454)	62,839
두산중공업	5,856,777	(256,139)	5,600,638	262,170	287,668
두산인프라코어(주1)	2,708,747	(31,378)	2,677,369	239,719	(11,166)
두산밥캣 (주3)	6,315,179	(7,341)	6,307,838	619,047	401,240
두산건설(주1)	1,398,625	(20,843)	1,377,782	83,345	165,465
두산퓨얼셀	381,412	(11,271)	370,141	17,990	8,695
소 계	18,547,499	(824,794)	17,722,705	1,329,243	1,003,071
중단영업조정(주1)	(4,106,758)	112,272	(3,994,486)	(326,473)	(279,182)
연결조정	(712,522)	712,522	-	(43,933)	(346,340)
합 계	13,728,219	-	13,728,219	958,837	377,549

(주1) 중단영업으로 분류된 두산인프라코어 사업부문의 손익, 모트룰 사업부문의 처분손익, 두산건설 사업부문의 손익을 포함하고 있습니다.

(주2) 두산인프라코어 사업부문 및 두산건설 사업부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

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

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업이익	당기순손익
전자BG	816,124	-	816,124	97,722	69,658
모트룰BG(주1)	662,871	(170,673)	492,198	57,072	8,802
디지털이노베이션BU	237,269	(209,787)	27,482	16,671	13,687
기타 (주1)	652,709	(158,826)	493,883	(25,278)	(83,393)
두산중공업	5,518,524	(229,804)	5,288,720	(544,586)	(1,638,023)
두산인프라코어(주1)	3,648,796	(63,981)	3,584,815	264,641	39,316
두산밥캣	5,088,309	(4,877)	5,083,432	433,893	266,256
두산건설(주1)	1,891,692	(190,992)	1,700,700	37,241	(165,066)
두산퓨얼셀	109,677	(28,689)	80,988	3,097	1,498
소 계	18,625,971	(1,057,629)	17,568,342	340,473	(1,487,265)
중단영업조정(주1)	(6,202,894)	527,749	(5,675,145)	(348,409)	139,066
연결조정	(529,880)	529,880	-	(14,578)	523,373
합 계	11,893,197	-	11,893,197	(22,514)	(824,826)

(주1) 중단영업으로 분류된 면세 부문, 네오플렉스 부문, 모트룰 사업부문, 두산인프라코어

사업부문, 건설 사업부문의 손익을 포함하고 있습니다.

(주2) 면세 부문, 네오플렉스 부문, 모트롤 사업부문, 두산인프라코어 사업부문, 건설 사업부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

사업부문	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	705,013	258,625	457,894	183,686
모트롤BG	-	-	524,848	250,976
산업차량BG (주1)	-	-	673,389	343,002
디지털이노베이션BU	165,596	71,391	136,511	76,054
기타	6,087,444	3,380,729	5,612,488	4,263,564
두산중공업	17,642,568	11,149,879	14,543,223	10,066,379
두산인프라코어 (주2)	-	-	12,026,886	7,537,888
두산밥캣 (주1,2)	8,580,899	4,259,634	-	-
두산건설	-	-	1,550,362	1,253,762
두산퓨얼셀	698,855	180,667	790,188	277,644
소계	33,880,375	19,300,925	36,315,789	24,252,955
연결조정	(7,870,523)	(1,788,126)	(6,114,786)	(1,817,523)
연결후 금액	26,009,852	17,512,799	30,201,003	22,435,432

(주1) 당기말 현재 두산산업차량(주)와 그 종속기업의 자산 및 부채는 두산밥캣 사업부문에 포함되어 있습니다.

(주2) 전기말 현재 두산인프라코어 부문의 자산 및 부채는 두산밥캣 부문의 자산 및 부채를 포함하고 있습니다.

25. 영업수익

(1) 수익의 구분

1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
- 제품 및 상품매출	7,668,315	9,623,437
- 공사매출	5,493,175	6,737,823
- 기타매출	524,803	500,358
소 계	13,686,293	16,861,618
기타:		
- 임대수익 등 (주1)	41,925	87,753
합 계	13,728,218	11,893,197

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

2) 영업수익의 구분

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	전자 BG	디지털 이노베이션 BU	기타	두산 중공업	두산 인프라코어 (주1)	두산밥캣 (주2)	두산건설 (주1)	두산 퓨얼셀	소계	중단영업 조정(주1)	합계
지리적 시장:											
국내	539,457	75,750	317,036	2,391,401	1,164,640	429,943	1,341,969	370,141	6,630,337	(2,178,651)	4,451,686
미주	7,445	4,271	82,917	223,407	237,129	4,350,727	-	-	4,905,896	(386,304)	4,519,592
아시아	348,496	10,531	391	1,520,615	870,821	170,980	35,813	-	2,957,647	(920,229)	2,037,418
중동	-	-	-	448,345	-	93,709	-	-	542,054	-	542,054
유럽	-	2,643	-	960,871	404,779	1,121,401	-	-	2,489,694	(509,302)	1,980,392
기타	-	-	-	55,999	-	141,078	-	-	197,077	-	197,077
합계	895,398	93,195	400,344	5,600,638	2,677,369	6,307,838	1,377,782	370,141	17,722,705	(3,994,486)	13,728,219
수익인식시기:											
한 시점에 이전	887,218	8,439	204,780	207,341	2,572,383	6,233,292	13,124	272,964	10,399,541	(2,564,068)	7,835,473
기간에 걸쳐 이전	8,180	84,756	195,564	5,393,297	104,986	74,546	1,364,658	97,177	7,323,164	(1,430,418)	5,892,746
합계	895,398	93,195	400,344	5,600,638	2,677,369	6,307,838	1,377,782	370,141	17,722,705	(3,994,486)	13,728,219

(주1) 중단영업으로 분류된 두산인프라코어 사업부문, 두산건설 사업부문을 포함하고 있습니다.

(주2) 지배기업은 2021년 7월 1일을 분할기일로 하여 산업차량 사업부문을 분할하여 두산산업차량(주)를 설립하는 물적분할방식의 회사분할을 완료하였고, 이에 따라 두산산업차량(주)의 발행주식 총수를 지배기업이 전부 취득하였습니다. 한편 해당 주식은 2021년 7월 6일자로 종속기업인 두산밥캣(주)에게 매각 완료된 바, 동 매각 이후 발생한 두산산업차량(주)와 그 종속기업의 영업성과는 두산밥캣 사업부문에 포함되어 있습니다.(주1) 중단영업으로 분류된 면세 부문, 네오플렉스 부문 및 모트론 부문을 포함하고 있습니다.

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	전자BG	모트롤 BG(주1)	디지털이노 베이션BU	기타 (주1)	두산 중공업	두산 인프라코어 (주1)	두산밥캣	두산 건설(주1)	두산퓨얼셀	소계	중단영업 조정(주1)	합계
지리적 시장:												
국내	529,268	183,142	20,513	292,613	2,438,080	1,397,884	400,335	1,609,449	80,988	6,952,272	(3,088,349)	3,863,923
미주	6,591	-	729	201,150	195,607	267,876	3,456,205	31,540	-	4,159,698	(299,420)	3,860,278
아시아	280,265	309,056	1,080	120	1,494,772	1,466,960	150,907	55,811	-	3,758,971	(1,878,125)	1,880,846
중동	-	-	-	-	374,170	-	80,026	-	-	454,196	-	454,196
유럽	-	-	5,160	-	746,757	450,524	906,617	3,900	-	2,112,958	(407,680)	1,705,278
기타	-	-	-	-	39,334	1,571	89,342	-	-	130,247	(1,571)	128,676
합계	816,124	492,198	27,482	493,883	5,288,720	3,584,815	5,083,432	1,700,700	80,988	17,568,342	(5,675,145)	11,893,197
수익인식시기:												
한 시점에 이전	809,530	490,519	998	257,803	254,891	3,369,604	4,963,269	34,978	75,536	10,257,128	(3,840,391)	6,416,737
기간에 걸쳐 이전	6,594	1,679	26,484	236,080	5,033,829	215,211	120,163	1,665,722	5,452	7,311,214	(1,834,754)	5,476,460
합계	816,124	492,198	27,482	493,883	5,288,720	3,584,815	5,083,432	1,700,700	80,988	17,568,342	(5,675,145)	11,893,197

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

(2) 계약잔액

1) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채의 장부 금액 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권 (주1)	1,525,210	2,534,765
계약자산 (주2)	1,819,264	1,883,920
계약부채	(1,733,505)	(2,102,542)

(주1) 당기말 현재 총당금 227,158백만원(전기말: 1,199,059백만원)이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 총당금 63,775백만원(전기말: 82,701백만원)이 포함되어 있습니다.

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

2) 자산으로 인식한 계약채결증분원가

연결기업은 고객과 계약을 체결하기 위해 투입한 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 투입되지 않았을 원가인 중개수수료 등에 대하여 자산을 인식하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 계약체결증분원가 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
당기말 현재 자산으로 인식한 계약체결증분원가	39,743	49,919
당기 중 매출원가로 인식한 상각액	12,699	26,087

상기 계약체결증분원가는 관련된 특정 계약의 진행률에 걸쳐 해당 수익을 인식하는 방법과 동일하게 상각되어 비용으로 처리됩니다.

3) 자산으로 인식한 계약이행원가

연결기업은 아직 승인되지 않은 특정 계약에 따라 이전할 자산의 설계 원가 등을 고객과의 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상되어 자산으로 인식 하였습니다.

당기말 현재 계약이행원가 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
당기말 현재 자산으로 인식한 계약이행원가	152,344	117,924
당기 중 매출원가로 인식한 상각액	28,125	63,248

상기 계약이행원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각되어 비용으로 처리됩니다.

(3) 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로써, 당기와 전기의 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	Vung Ang II Power Project 외	14,023,501	6,849,478	(5,393,950)	15,479,029
두산건설	범일통합3지구 외	7,050,375	(5,669,260)	(1,381,115)	-
두산로지스틱스솔루션 (주)	쿠팡 이천 ECH2 FC Automation 외	16,652	95,126	(59,716)	52,061
합계		21,090,528	1,275,344	(6,834,781)	15,531,090
내부거래		(100,749)	85,679	15,070	-
중단된 영업부문 귀속 금액		(7,050,375)	5,684,327	1,366,048	-
차감 계		13,939,404	7,045,350	(5,453,663)	15,531,090

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	Fadhili CHP외	14,290,419	4,759,157	(5,026,075)	14,023,501
두산건설	김해센텀위브 외	7,614,476	1,283,400	(1,847,501)	7,050,375
두산로지스틱스솔루션(주)	아모레 오산 GDC 셔틀시스템 구축 등	2,300	27,976	(13,624)	16,652
합계		21,907,195	6,070,533	(6,887,200)	21,090,528
내부거래		(256,000)	(16,055)	171,306	(100,749)
중단된 영업부문 귀속 금액		(7,623,552)	(1,274,324)	1,847,501	(7,050,375)
차감 계		14,027,643	4,780,154	(4,868,393)	13,939,404

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

(단위 : 백만원)

구분	공사손실 충당부채	총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
두산중공업	94,442	837,571	568,792	236,260	32,519	236,260
두산로지스틱스솔루션	10	49	2,465	(2,354)	(62)	(2,354)

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이 며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	계약일	공사기한 (주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
신고리 5,6호기 주설비공사	2015-06-12	2025-05-28	82.29	71,347	385	-	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2022-05-31	98.77	7,440	40	-	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2022-03-01	94.42	-	-	-	-
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2021-12-08	97.44	-	-	7,044	959
신고리 5,6 호기 NSSS	2014-08-28	2025-03-31	84.26	53,961	291	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2023-11-30	95.51	25,808	139	1,811	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-06-30	92.69	-	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.76	21,975	119	22,843	4,569
Song Hau1	2015-04-10	2022-03-31	94.19	86,581	468	-	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2021-10-30	99.96	-	-	13	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	59.08	317,889	1,717	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2022-12-31	98.81	-	-	-	-
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	8.69	-	-	-	-
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	1.46	-	-	-	-
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	87.91	66,888	254	31,062	102
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	22.74	132,889	718	-	-
Jawaharpur	2016-12-22	2023-04-21	82.15	49,224	-	33,645	-
Obra C	2016-12-22	2023-06-20	71.54	-	-	10,476	-

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사예정기한입니다.

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(552,762)	325,364
원재료 및 상품매입액	7,178,370	4,283,719
종업원급여	1,960,288	1,985,771
감가상각비 및 무형자산상각비	497,719	516,847
기타	3,685,767	4,804,010
합 계	12,769,382	11,915,711

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	559,374	502,003
퇴직급여	49,634	217,791
복리후생비	95,992	99,132
여비교통비	21,558	16,260
판매수수료	33,465	17,142
세금과공과	26,055	19,959
감가상각비	61,041	66,226
보험료	30,147	25,163
수선비	6,291	6,594
광고선전비	51,816	37,660
포장비	1,864	1,597
경상개발비	164,837	148,664
교육훈련비	8,343	7,400
운반보관비	26,494	19,414
판매촉진비	4,867	6,743
지급수수료	111,503	87,311
용역비	9,401	7,353
대손상각비(충당금환입)	15,377	20,789
무형자산상각비	45,784	41,152
해외시장개척비	10,986	12,697
하자보수비	1,537	9,506
기타	15,133	181,925
합계	1,351,499	1,552,481

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	36,892	37,228
배당금수익	1,383	754
외환차익	135,124	158,454
외화환산이익	126,086	120,080
파생상품거래이익	246,321	108,839
파생상품평가이익	101,842	121,274
확정계약평가이익	121,534	10,454
금융보증수익	90	1,130
차입금상환이익	3,860	-
합 계	773,132	558,213
금융비용 :		
이자비용	375,307	405,358
외환차손	133,199	188,441
외화환산손실	196,693	132,212
파생상품거래손실	79,268	127,677
파생상품평가손실	243,988	28,386
확정계약평가손실	7,665	70,281
사채상환손실	-	30,646
차입금상환손실	989	-
지급보증비용	58,819	53,827
기타	8,113	3,677
합 계	1,104,041	1,040,505
순금융비용	(330,909)	(482,292)

29. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
단기투자증권처분이익	4,097	540
장·단기투자증권평가이익	20,195	3,611
유형자산처분이익	16,156	7,105
무형자산처분이익	1,203	-
매각예정자산처분이익	74,947	-
투자부동산처분이익	2,007	41,829
무형자산손상차손환입	266	4,420
유형자산손상차손환입	43	-
투자부동산평가이익	24,979	6,642
기타	15,561	24,914
합 계	159,454	89,061
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	6,596	13,824
유형자산처분손실	2,462	4,025
무형자산처분손실	12	249
투자부동산처분손실	-	14,165
유형자산손상차손	8,144	36,383
무형자산손상차손	28,290	160,697
매각예정자산손상차손	2,487	-
투자부동산평가손실	46,774	3,775
종속회사투자주식처분손실	1,116	10,792
기타의대손상각비	3,161	13,850
기부금	9,282	10,036
기타	61,119	133,311
소 계	169,443	401,107
순기타영업외비용	(9,989)	(312,046)

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	552,635	341,482
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	80,444	81,379
자본에 직접 반영되는 이연법인세 변동액	(153,331)	(300,117)
기타	(32,673)	(413)
중단영업손익으로 분류되는 법인세수익(비용)	(202,894)	(120,032)
법인세비용	244,181	2,299

(2) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	484,425	(183,286)	301,139
파생상품	(6,710)	33,964	27,254
유형자산	(699,005)	109,058	(589,947)
무형자산	51,899	(390,417)	(338,518)
외화자산및부채	2,717	1,153	3,870
퇴직급여부채	232,694	(45,230)	187,464
기타	(236,609)	461,532	224,923
합계	(170,589)	(13,226)	(183,815)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	457,299	27,126	484,425
파생상품	21,697	(28,407)	(6,710)
유형자산	(773,261)	74,256	(699,005)
무형자산	42,023	9,876	51,899
외화자산및부채	10,554	(7,837)	2,717
퇴직급여부채	241,151	(8,457)	232,694
기타	(67,644)	(168,965)	(236,609)
합계	(68,181)	(102,408)	(170,589)

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적 권한이 있고, 동일한 과세당국과 관련되어 있을 때 상계됩니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	2,683,453	3,276,600
이월결손금(22년 이후)	267,994	1,977,790
이월결손금(26년~31년 소멸)	168,920	133,309
합계	3,120,367	5,387,699

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결기업의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있으며, 연결기업은 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자와 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말	비고
종속기업 투자	(1,066,794)	1,317,191	소멸시점에 대한 통제 가능
관계기업 및 공동기업 투자	1,740,720	5,752	소멸가능성이 높지 않음
합계	673,926	1,322,943	

(5) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	621,730	(822,527)
국내법인세율로 계산된 법인세수익	230,196	(298,361)
조정사항 :		
비일시적차이	(75,852)	49,955
세액공제	(14,194)	(20,245)
이연법인세 인식제외 변동	(24,469)	198,945
기타	128,500	72,005
법인세비용(수익)	244,181	2,299
평균유효세율(법인세비용/차감전순이익)	39.3%	-

31. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당이익(손실)	(318)	12,209	11,890	(27,016)	(4,076)	(31,092)
구형우선주 기본주당이익(손실)(주1)	(320)	12,260	11,940	(26,981)	(4,071)	(31,052)

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

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업 소유주지분 귀속 당기순손익	4,647,076,316	207,177,186,564	211,824,262,880	(484,213,488,686)	(69,094,883,922)	(553,308,372,608)
차감: 신행우선주 귀속 당기순손익	(10,049,442,340)		(10,049,442,340)	26,278,094,854		26,278,094,854
차감: 구형우선주 귀속 당기순손익	1,097,259,572	(42,079,183,441)	(40,981,923,869)	92,603,643,440	13,972,359,596	106,576,003,036
보통주 귀속 당기순손익	(4,305,106,452)	165,098,003,123	160,792,896,670	(365,331,750,392)	(55,122,524,326)	(420,454,274,718)

3) 당기와 전기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	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

(2) 희석주당이익

1) 당기와 전기의 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 희석주당이익(손실)	(318)	12,209	11,890	(27,016)	(4,076)	(31,092)
구형우선주 희석주당이익(손실)	(320)	12,260	11,940	(26,981)	(4,071)	(31,052)

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 희석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 당기순손익	(4,305,106,452)	165,098,003,123	160,792,896,670	(365,331,750,392)	(55,122,524,326)	(420,454,274,719)
주식보상비용(법인세효과 차감후)				-	-	-
보통주 귀속 희석순손익	(4,305,106,452)	165,098,003,123	160,792,896,670	(365,331,750,392)	(55,122,524,326)	(420,454,274,719)

3) 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	13,522,969	13,522,969
주식선택권 행사	-	-
가중평균희석주식수	13,522,969	13,522,969

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 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

32. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당기말 현재 연결기업의 차입금, 계약이행보증, 지급보증 및 자금보충약정 등과 관련하여 백지어음 1매와 백지수표 7매가 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 차입약정 등

1) 지배기업

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

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

2) (주)두산베어스

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

3) 두산중공업(주)

종속기업인 두산중공업(주)이 보유한 사채 중 해외공모사채 USD 600,000천(USD 300,000천 두 건)은 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한, 종속기업인 두산중공업(주)이 보유한 두산밥캣주식회사의 주식 25,247,875주(각각 11,362,886주 및 13,884,989주)가 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 동 사채는 두산인프라코어(주)(현 현대두산인프라코어(주))와의 분할합병을 통하여, 2021년 7월 1일자로 두산중공업(주)이 승계하였습니다.

한국산업은행 외 4개사로부터 차입한 종속기업인 두산중공업(주)의 차입금 160,000백만원에 대하여 두산밥캣주식회사의 주식 8,595,047주가 담보로 제공되어있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

또한, 종속기업인 두산중공업(주)이 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다. 동 차입금은 두산인프라코어(주)(현 현대두산인프라코어(주))와의 분할합병을 통하여, 2021년 7월 1일자로 두산중공업(주)이 승계하였습니다.

SC 제일은행으로부터 차입한 종속기업인 두산중공업(주)의 차입약정 100,000 백만원에 대하여 두산밥캣주식회사의 주식 3,650,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련하여 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공되어야 합니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)이 NH투자증권(주) 외 2개사로부터 차입한 단기차입금 490,000백만원은 보통주 유상증자 시 증자대금 납입일로부터 2영업일 내 조기상환하는 약정을 포함하고 있습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)이 한국산업은행 등으로부터 차입한 긴급운영자금 31,990백만원은 10,000백만원 이상의 재산매각 및 재무구조개선계획에 따른 자산매각 또는 유상증자와 같이 신규 자금의 유입이 있을 시 조기상환하는 약정을 포함하고 있습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)이 하나은행으로부터 차입한 30,000백만원은 한국산업은행 등으로부터 차입한 긴급운영자금 3,000,000백만원 상환 시 13,000백만원을 즉시 상환하여야 하며, 미이행 시 해당은행 전체여신에 대해 기한의 이익상실 사유에 해당합니다.

연결실체의 케이디피피제오차 유동화채무 49,600 백만원은 종속기업인 두산중공업(주)의 국내 유효신용등급을 BB+ 이상 유지해야 하며, 이를 준수하지 못할 경우 조기지급 사유에 해당합니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)이 보유한 사채 중 제48회 신주인수권부사채 14,607백만원의 경우, 부채비율을 500% 이하로 유지하는 조건의 약정을 포함하고 있습니다

당기말 현재 두산중공업(주)이 보유한 사채 중 제59회 전환사채 및 제60회 전환사채 23,374백만원의 경우, 신용위험평가 결과 BB0 상당등급 이하로 분류 시 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다. 동 사채는 두산인프라코어(주) (현 현대두산인프라코어(주))와의 분할합병을 통하여, 2021년 7월 1일자로 두산중공업(주)가 승계하였습니다

(3) 매출채권 할인

지배기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 25,630백만원입니다(주석 15 및 33 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 손해배상청구 등의 피고로서 진행 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소송내용	소송가액
두산	손해배상 외	5,526
두산중공업	LNG탱크 담합 손해배상청구소송 외	62,186
두산밥캣	손해배상 외	29,049
합 계		96,761

당기말 현재, 상기 소송의 전망을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 기술도입계약

당기말 현재 연결기업은 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연결기업이 당분기와 전분기에 인식한 기술도입료는 각각 14,143백만원과 832백만원입니다.

(6) 여신한도 약정

당기말 현재 연결기업은 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 8,414,428백만원의 여신한도 약정을 유지하고 있습니다.

(7) 지급보증 등

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

(단위 : 백만원)

구분	피보증회사	지급보증액
두산중공업(주)	여수웅천 복합시설 수분양자 등	136,968
두산밥캣	최종고객	206,716
두산퓨얼셀(주)	우리사주조합	16,412
합 계		360,096

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

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

또한 2021년 중 물적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할존속회사 (당사) 및 분할신설회사(두산산업차량(주))는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	보증회사	지급보증액
(주)두산	산업은행	12,251
	서울보증보험	41,620
	소프트웨어공제조합(주1)	2,365
	우리은행등	25,561
	자본재공제조합	8,923
(주)오리콤	서울보증보험	384
(주)두산베어스	서울보증보험	10,411
(주)한컴	서울보증보험	2,159
두산로지스틱스솔루션(주)	서울보증보험	22,378
	KEB하나은행	1,573
디비씨(주)	서울보증보험	125
두산로보틱스(주)	서울보증보험	387
두산경영연구원(주)	서울보증보험	280
(주)두산모빌리티이노베이션	서울보증보험	725
두산중공업	한국수출입은행	284,466
	자본재공제조합	2,089,772
	서울보증보험	471,873
	건설공제조합	2,549,320
	기계설비건설공제조합	814,373
	KEB하나은행	84,753
	엔지니어링공제조합	266,724
	중소기업중앙회	39,452
	우리은행	166,253
	무역보험공사	292,556
	한국산업은행(주2)	748,408
	광주은행	757
	경남은행	2,253
	KB국민은행	745
	신한은행	2,311
	기타	933,446
두산퓨얼셀(주)	자본재공제조합	92,382
	서울보증보험	120,234
두산밥캣(주)	자본재공제조합	4,508

	서울보증보험	880
	우리은행	3,469
합 계		9,098,076

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

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

(8) 연결구조화기업 관련 약정

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

(단위 : 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 재무적 지원	구조화기업 지분과 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결기업의 최대노출액
두산중공업(주)	케이디피피제오차(주) (주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	49,600	64,480
(주)두산	디페이제이차(주) (주2)	대출 원리금 등 자금보충의무	82,500	118,800

상기 연결구조화기업의 유동화대상자산과 유동화방법은 다음과 같습니다.

(주1)	케이디피피제오차(주)는 종속기업인 두산중공업(주)가 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 49,600백만원입니다.
(주2)	디페이제이차(주)는 (주)두산 전자BG의 장래 매출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 82,500백만원입니다.

(9) 기타 약정사항

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

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

으로 5년간 1차례 연장됩니다.

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

4) 종속기업인 두산중공업(주)은 당기말 현재 하남미사 지식산업센터, 양산덕계3차 공동주택 및 여수웅천 복합시설 프로젝트, 순천 도시개발사업 프로젝트와 관련하여 당사가 책임 준공 의무를 위반하는 경우 차주의 채무를 인수하는 약정(실행액: 250,666백만원)을 체결하고 있습니다.

5) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)은 ZIGG FUND I 외 8개 Fund와 투자약정이 체결되어 있으며, 잔여 약정금액은 USD 3,438천 입니다.

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

7) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)은 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업 수행 주체인 삼척블루파워 (주)의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서상 2023년 9월에 77,740백만원의 사업비추가 출자 의무를 부담하고 있으며, 해당 의무 이행을 위해 공사 수금액의 일정비율 만큼을 '20년 11월부터 '22년 6월까지 삼척블루파워(주) 계좌에 적립하기로 협의하였습니다.

8) 종속기업인 두산중공업(주)가 Sharqiyah EPC 프로젝트 수행과 관련하여 발주처에 제공하고 있는 지급보증과 관련하여, 종속기업인 두산중공업(주)은 한국신용평가기관으로부터 평가받은 신용등급을 BBB 이상으로 유지하여야 하며, 이를 유지하지 못할 경우 신용등급 하락 일로부터 10일 이내에 동일 조건의 유효한 보증서를 제공할 의무를 부담하고 있습니다. 한편, 당반기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)의 경영환경 변화 등 제반 사정을 고려하여 관련 조항의 적용이 유예된 상태입니다.

9) 종속기업인 두산메카텍(주)은 한국자산관리공사에 경남 창원시의 부동산(창원1공장)을 매각 후 2020년 12월 부터 5년간 임대차계약을 통해 사용하고 있습니다. 임대차 계약체결일로부터 1년이 경과한 날부터 계약기간 만료 3개월 전까지 두산메카텍주식회사는 시가로 우선매수권을 행사할 수 있으며, 우선 매수권을 행사 기한 내 미행사시 한국자산관리공사는 재매입을 요구할 수 있습니다. 연결실체는 위험과 효익이 모두 제거되지 못한다고 판단하여 금융거래로 표시하였습니다.

10) 종속기업인 두산밥캣(주)는 당분기 중 두산산업차량(주) 사업결합과 관련하여, (주)두산과 두산산업차량(주)의 금융 및 영업부채에 대한 연대채무를 승계하였으며, 자원의 유출 가능성이 낮을 것으로 판단하고 있습니다.

11) 종속기업인 두산퓨얼셀(주)는 분할존속회사인 지배기업과 분할 전 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있으며 연대납세의무로 인한 세무상 우발부채가 발생할 수 있습니다.

12) 종속기업인 두산퓨얼셀(주)의 관계기업인 대산그린에너지(주)는 한국산업은행 등 금융

기관과 대출약정을 체결하였습니다. 이와 관련하여 대산그린에너지(주)의 출자자들(두산퓨얼셀(주) 및 그 외 주주)은 해당 금융기관 간 출자자 약정을 체결하였으며, 출자자 약정서상 출자자들 각자는 대산그린에너지(주)의 순영업현금유입액이 위험분담기준에 미달하는 경우, 미달금액에 대해 각자의 출자지분 비율에 따라 자금보충의무를 부담합니다. 이에 두산퓨얼셀(주)는 타 출자자들과 함께 대산그린에너지(주)와 체결한 정산절차 합의서에 따라 정산의무 이행비용 등을 제공할 의무가 발생하는 경우, 현금 제공, 후순위 대출의 실행 또는 대금 미수령 방식 중의 하나로 이행하여야 합니다.

13) 종속기업인 두산중공업(주)은 더제니스홀딩스(유)가 보유하고 있는 두산건설(주) 주식(지분율 53.65%) 매각시, 동 매각금액의 최종 분배금액이 투자자들(대표PEF인 2018큐씨피 13호사모투자합자회사는 제외)의 출자원금에 미달할 경우, 지배기업이 보유한 두산건설(주) 주식(지분율 46.35%)의 투자회수 금액 내에서 투자자들에게 미달액을 보전하기로 하였습니다.

33. 담보제공자산

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

1) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 두산중공업(주)의 종속기업인 Doosan Power Systems S.A. 및 Doosan Power System Arabia Company Limited가 차입한 현지사업자금 관련하여 한국수출입은행에 지배기업이 보유하고 있는 예금 및 주식 등(담보설정금액: 208,294백만원)을 한정근담보로 제공하고 있습니다.

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

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

2) 종속기업 두산밥캣(주)의 종속회사인 Clark Equipment Co.는 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였고 2020년 5월 29일자로 USD 300,000천의 사채를 발행하였으며, 약정금액은 USD 300,000천입니다. 또한 2021년 6월 8일자로 USD 500,000천의 신규 차입 및 USD 50,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 두산밥캣(주)는 동 차입금, 사채 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o, Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 전체를 담보로 제공하였으며, Clark Equipment Co.의 주요 유·무형자산 및 종속기업 지분 등을 담보로 제공하였습니다. 당기말 현재 관련 차입금 및 사채 잔액은 USD 1,426,363천 이며, 총 담보금액은 USD 1,531,907천 입니다.

3) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 한국산업은행 및 한국수출입은행과 체결한 3,000,000백만원 규모의 긴급운영자금 차입약정을 위하여, 연결기업이 보유 중인자산 등을 담보로 제공하고 있습니다. 당기말 현재 해당 차입금 잔액은 31,990백만원입니다. 해당 근질권 설정 자산 등에는 지배기업이 보유하고 있는 두산중공업(주) 등종속기업투자주식, 관계기업투자주식, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품, 유형자산, 단기금융상품 및 자기주식과 두산중공업(주)가 보유하고 있는 종속기업투자주식, 관계기업투자주식 및 유형자산이 포함되어 있습니다. 당기말 현재 지배기업 및 두산중공업(주)의 별도재무상태표 상 해당 자산 등의 각각의 장부금액 합계는 5,904,743백만원입니다. 한편, 해당 담보는 2022년 2월 28일자로 해지 되었습니다.

아울러, 박정원의 특수관계인은 해당 차입약정을 위하여 보유하고 있는 지배기업의 보통주 7,208,417주와 우선주 713,523주 및 솔루션첨단소재(주) 우선주 1,315,215주 등을 담보로 제공하고 있습니다.

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

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

(단위 : 백만원)

구분	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
(주)두산	단기금융상품, 유형자산 및 투자부동산 등	한국산업은행 외	169,991	398,609
두산중공업	단기금융상품	KEB 하나은행	41,493	45,642
	유형자산 (주1)	한국산업은행 외	1,328,134	1,836,630
	현금및현금성자산	Bank for Investment and Development of Vietnam 외	21,431	2,083
	종속기업 주식 및 출자지분(주1)	한국산업은행 외	1,140,977	1,555,368
	재고자산	한국수출입은행	15,900	19,500
두산밥캣	유형자산	신한은행 외	47,863	52,177
	재고자산	WELLS FARGO BANK	34	110,228
두산큐백스	수익권 (주2)	우리은행	20,000	24,152
합 계			2,785,823	4,044,389

(주1) 당기말 두산중공업(주)가 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 51,176,250주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 유형자산에 대한 부동산담보신탁 수익권입니다.

한편, 지배기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등 26,163백만원에 대해 근질권이 설정되어 있습니다(주석 15 및 32-(3) 참조).

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

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업(주)	장기투자증권	12,526	국민은행 외	경기동서순환도로(주) 외
	관계기업투자	7,818	경남은행 외	하이창원(주) 외
두산퓨얼셀(주)	관계기업투자	2,883	한국산업은행	대산그린에너지(주)
합 계		23,227		

34. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말	비고
관계기업	화성도시고속도로㈜	화성도시고속도로㈜	-
	삼척블루파워㈜	삼척블루파워㈜	-
	대정해상풍력발전㈜	대정해상풍력발전㈜	-
	하이창원㈜	하이창원㈜	-
	ReCarbon, Inc.	ReCarbon, Inc.	-
	-	신분당선㈜	-
	-	경기철도㈜	-
	-	네오트랜스㈜	-
	-	새서울철도㈜	-
	-	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-
	-	인천연료전지㈜	-
	대산그린에너지㈜	대산그린에너지㈜	-
	두산건설㈜	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-
	위브홀딩스유한회사	-	-
	Protera SAS	Protera SAS	-
	Stathera IP Holding Inc.	Stathera IP Holding Inc.	-
	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	프레스토라이트아시아㈜	프레스토라이트아시아㈜	-
	㈜와이즈패션	㈜와이즈패션	-
	케이디디아이코리아㈜	케이디디아이코리아㈜	-
	Ainstein AI, Inc.	Ainstein AI, Inc.	-
	StructionSite Inc.	StructionSite Inc.	-
	-	포테넷㈜	-
	SiO2 Medical Products, Inc.	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	-
	더제니스홀딩스유한회사	-	-
	-	Doosan PSI LLC	-
	-	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	-
	-	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-
기타 특수관계자	벨류그로스㈜	-	(주1)
	두산연강재단	두산연강재단	(주2)
	중앙대학교	중앙대학교	(주2)
	두산신용협동조합	두산신용협동조합	(주2)
	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단) 등	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단) 등	(주2,3)

(주1) 두산건설(주)의 종속기업으로, 당기 중 두산건설(주)가 연결범위에서 제외됨에 따라 기타 특수관계자로 변경되었습니다.

(주2) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(주3) 당기 중 동대문 미래재단이 (재)같이 걷는 길로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당기						전기					
		매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용	기타 (자산 매입 등)	매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용	기타 (자산 매입 등)
관계기업	화성도시고속도로㈜	16	-	-	-	-	-	32	-	-	-	-	-
	삼척블루파워㈜ (주1)	529,661	-	-	-	-	-	363,955	-	-	-	-	-
	네오펀스㈜ (주1)	8,685	-	-	-	649	-	8,549	-	-	-	204	-
	새서울철도㈜ (주1)	51,399	-	-	-	-	-	53,998	-	-	-	-	-
	하이창원㈜	9,766	-	-	-	-	-	21	238	-	-	-	-
	대산그린에너지㈜	14,500	-	-	-	43	-	1,208	-	-	-	4	-
	인천연료전지㈜ (주1)	46,544	-	-	-	-	-	142,135	-	-	-	-	-
	마스터전로투자형사모부동산투자신탁 제98호	31	-	-	55	14,012	-	-	-	800,000	-	4,650	248,417
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회 사	-	-	620,000	-	18,681	232,909	-	-	-	-	-	-
	PT. SEGARA AKASA	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	빛고을에코에너지㈜ (주1)	33,052	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	두산건설㈜	43,292	487	-	38	854	11,487	-	-	-	-	-	-
	포테넷㈜	-	-	-	-	-	-	5	-	-	-	-	-
	소계	736,947	487	620,000	93	34,239	244,396	569,903	238	800,000	-	4,858	248,417
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	23	649	-	514	-	77	-	-	-	-	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	26,256	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	26,279	649	-	514	-	77	-	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	두산연강재단	1,539	-	55,430	496	2,715	48	1,585	5	-	2,207	810	2,316
	중앙대학교	59	-	-	709	10,830	-	86	-	-	994	9,770	-
	두산신용협동조합	174	-	-	-	464	-	168	-	-	-	-	-
	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단)	187	-	-	-	166	-	98	-	-	-	6	-
	두산퓨얼셀㈜	-	-	-	-	-	-	1,177	48	-	40,427	320	-
	솔루스첨단소재㈜ 와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	2,908	2,866	-	14,335	-	-
	기타	-	129	-	-	-	-	-	140	-	-	-	-
	소계	1,959	129	55,430	1,205	14,175	48	6,022	3,059	-	57,963	10,906	2,316
합계		754,413	616	675,430	2,742	49,027	244,444	575,925	3,297	800,000	57,963	15,764	250,733

(주1) 당기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 해당 금액은 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다

상기 거래내역은 당기와 전기 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당기말						전기말					
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	리스부채	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	리스부채

관계기업	신분당선㈜	-	-	-	-	-	-	11,023	-	32,574	-	-	-
	경기철도㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	40,757	-	-	-
	네오텔레스㈜	-	-	-	-	-	-	946	-	-	-	202	-
	인천연료전지㈜	-	-	-	-	-	-	963	-	-	-	-	-
	포테닛㈜	-	-	-	-	-	-	47	-	-	-	-	-
	하이창원㈜	12,210	-	-	-	46,428	-	-	-	-	-	-	-
	대산그린에너지㈜	3,625	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-
	삼척블루파워㈜	-	317,889	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁 제98호	-	32,200	-	-	2,996	235,512	-	32,200	-	-	2,952	253,809
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회 사	-	19,375	-	-	-	191,424	-	-	-	-	-	-
	두산건설㈜	5,895	11,247	-	122	20,336	-	-	-	-	-	-	-
소계		21,730	380,711	-	122	69,764	426,936	12,979	32,200	73,331	-	3,154	253,809
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	-	-	-	-	-	3,529	-	-	-	-	-
	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-	1,238	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	-	1,238	-	-	-	-	3,529	-	-	67	-	-
기타 특수관계자	두산연강재단	120	2,686	-	-	435	232	108	1,545	-	-	404	1,849
	중앙대학교	26	-	-	22	348	-	28	-	-	35	564	-
	두산신용협동조합	14	2	-	-	84	-	14	-	-	-	85	-
	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단)	-	-	-	-	-	-	6	-	-	-	-	-
	소계	160	2,688	-	22	867	232	156	1,545	-	35	1,053	1,849
합계		21,890	384,637	-	144	70,631	427,168	16,664	33,745	73,331	102	4,207	255,658

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	신분당선㈜	-	-	-	-	-	-	-	(62,552)	-	-
	경기철도㈜ (주1)	10,000	-	-	-	-	-	-	(7,067)	-	-
	하이창원㈜	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	네오트랜스㈜	-	-	-	-	-	-	-	(43)	-	-
	새서울철도㈜	-	-	-	-	-	-	-	(8,794)	-	-
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	-	-	(28,167)	-	-
	인천연료전지㈜	-	-	-	-	-	-	-	(4,700)	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	-	-	32,308	-	-	4,800	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	246,863	22,321	-	29,700	954	-
	위브홀딩스유한회사	-	-	-	-	-	-	-	120,000	-	-
	프레스토라이트아시아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-
	케이디디아이코리아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	701	-
	StructionSite Inc.	-	-	-	-	-	-	-	1,697	-	-
	포테닛㈜	-	-	-	-	-	-	-	(5,334)	-	-
	SiO2 Medical Products, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	119,974	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-	-	-	-	-	-	-	-	1,301	-
	더제니스홀딩스유한회사	-	-	-	-	-	-	-	120,000	-	-
	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	(28,163)	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	-	-	-	-	-	-	(718)	-	-
기타	두산연강재단	-	-	-	-	249	1,783	-	-	-	3,150
특수관계자	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단) 등	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170
합계		10,000	-	-	-	247,112	56,412	-	247,833	7,779	3,320

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	경기철도㈜	4,236	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	동북선경전철㈜	-	-	-	-	-	-	-	(1,665)	-	-
	케이디디아이코리아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	ReCarbon, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	8,473	-	-
	㈜와이즈패션	-	-	-	-	-	-	-	3,000	-	-
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co. Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	12,913	-	-
	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	603	-
기타	연강재단	-	-	-	-	2,246	1,862	-	-	-	2,049
특수관계자	(재)갈이 걷는 길(구, 동대문 미래재단)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111
합 계		4,236	-	-	-	2,246	1,862	-	22,721	2,646	2,160

상기 거래 등은 당기와 전기 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결기업은 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다 (주석 32 및 33 참조).

(6) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
종업원급여	51,971	70,745
퇴직급여	24,463	4,767
합 계	76,434	75,512

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
조정액 :		
대손상각비	17,863	44,866
매출원가(재고자산평가충당금)	14,440	8,309
감가상각비	435,834	489,935
무형자산상각비	176,796	195,274
퇴직급여	133,766	136,315
이자수익	(59,421)	(51,571)
배당금수익	(1,934)	(1,319)
외화환산이익	(157,451)	(156,764)
파생상품평가이익	(101,842)	(121,274)
확정계약평가이익	(121,534)	(10,454)
금융보증수익	2,885	(1,410)
이자비용	454,977	553,590
외화환산손실	220,186	183,783
파생상품평가손실	251,845	28,386
확정계약평가손실	7,665	70,281
사채상환손실	84	54,924
금융보증비용	-	6,579
총당부채전입액	101,668	427,925
단기투자증권처분이익	(4,097)	(540)
장기금융자산평가이익	(30,102)	(7,422)
유형자산처분이익	(16,337)	(8,337)
무형자산처분이익	(1,203)	(929)
투자부동산처분이익	(2,027)	(41,829)
매출채권처분손실	10,849	19,585
투자부동산평가이익	(24,979)	(6,791)
유형자산처분손실	8,676	6,993
무형자산처분손실	1,335	273
유형자산손상차손(환입)	8,101	36,357
무형자산손상차손(환입)	27,790	159,080
투자부동산처분손실	-	14,190
투자부동산평가손실	46,774	10,370
종속기업투자주식처분손실	1,116	10,792

기타의대손상각비	46,004	178,799
지분법적용투자손익	(3,212)	15,026
법인세비용	447,074	122,331
중단영업처분손익	(267,054)	287
매각예정비유동자산처분손익	(72,013)	-
기타비용(수익)	3,044	64,396
합계	1,555,566	2,430,006

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증감	(169,651)	13,209
기타채권의 증감	(193,038)	34,563
미청구공사의 증감	(83,923)	84,456
파생상품평가자산(부채)의 증감	53,297	(45,405)
재고자산의 증감	(518,149)	365,541
기타유동자산의 증감	(16,065)	119
장기기타채권의 증감	3,415	(23,689)
기타비유동자산의 증감	103,716	(199,242)
매입채무의 증감	534,625	(639,600)
기타채무의 증감	54,583	(191,236)
초과청구공사의 증감	181,298	191,674
총당부채의 증감	(160,155)	(171,050)
기타유동부채의 증감	(74,569)	(2,020)
장기기타채무의 증감	17,123	24,241
기타비유동부채의 증감	(154,924)	(20,193)
퇴직금 지급액	(37,608)	(64,796)
사외적립자산의 증감	(111,928)	(74,360)
기타영업활동 관련 자산부채의 변동	(2,452)	(1,120)
합계	(574,405)	(718,908)

(2) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	142,169	130,988
매각예정자산·부채로의 대체	-	807,053

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동	연결범위의 변동	매각예정부채 로의 대체	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	6,295,838	(795,622)	(854,860)	-	71,786	-	59,718	4,776,860
유동성장기차입금	1,263,651	(1,697,738)	(67,166)	-	55,632	993,776	(84,427)	463,728
유동화채무	59,551	65,152	(126,163)	-	(1)	-	1,461	-
유동성장기유동화채무	332,022	(334,138)	-	-	(1)	115,969	1,190	115,042
유동성사채	835,035	(735,161)	(222,261)	-	16,800	795,027	1,461	690,901
유동성리스부채	98,838	(95,318)	(29,335)	-	1,976	106,771	22,931	105,863
장기차입금	1,195,458	1,312,560	(53,110)	(1,201)	47,354	(993,776)	13,549	1,520,834
장기유동화채무	215,317	(84,089)	-	-	1	(115,969)	1,175	16,435
사채	2,133,793	903,207	(1,184,489)	-	58,773	(795,027)	23,197	1,139,454
리스부채	444,146	(24,726)	(90,475)	-	17,882	(106,771)	386,906	626,962
판매후리스부채	307,060	(7,978)	-	-	-	-	15,048	314,130
합계	13,180,709	(1,493,851)	(2,627,859)	(1,201)	270,202	-	442,209	9,770,209

2) 전기

구 분	기초	재무활동	연결범위의 변동	매각예정부채 로의 대체	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	4,614,068	1,973,842	(9,000)	(27,010)	(110,259)	-	(145,803)	6,295,838
유동화채무	381,574	(283,500)	-	-	-	-	(38,523)	59,551
유동성장기유동화채무	227,845	(236,800)	-	-	-	339,981	996	332,022
유동성장기차입금	1,109,271	(968,697)	-	-	(355)	1,123,606	(174)	1,263,651
유동성사채	2,423,498	(2,500,174)	98,886	-	(1,801)	743,971	70,655	835,035
유동리스부채	86,441	(72,278)	(240)	(247)	1,014	82,099	2,049	98,838
장기차입금	2,258,814	138,020	-	-	(58,657)	(1,123,606)	(19,113)	1,195,458
사채	1,133,833	1,791,295	-	-	(52,650)	(743,971)	5,286	2,133,793
장기유동화채무	292,290	261,003	-	-	-	(339,981)	2,005	215,317
비유동리스부채	215,914	(34,978)	583	(113)	(6,226)	(82,099)	351,065	444,146
합계	12,743,548	67,733	90,229	(27,370)	(228,934)	-	228,443	12,873,649

36. 중단영업

(1) 당기와 전기의 중단영업에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기			전기				
중단영업	모트를 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	면세 사업부문	네오플렉스	모트를 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문
주요 영업활동	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업	건설기계 등 제조·판매	건설업	면세품 판매	창업투자 등	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업	건설기계 등 제조·판매	건설업
영업중단 방법	사업부문 양도 (주1)	사업부문 양도 (주2)	지배력 상실 (주3)	사업부문 양도 (주4)	사업부문 양도 (주5)	사업부문 양도 (주1)	사업부문 양도 (주2)	지배력 상실 (주3)

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

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

(주3) 종속기업인 두산중공업(주)는 2021년 11월 19일자 이사회 결의 등에 따라 2021년 12월 21일자로 두산건설(주)의 지분을 더제니스홀딩스 유한회사에 현물출자 및 경영권을 이전하여, 두산건설(주)에 대한 지배력을 상실하였습니다.

(주4) 지배기업은 2019년 10월 29일자 이사회에서 면세 사업 중단을 결의하였습니다. 2019년 12월 30일, 지배기업은 (주)현대백화점면세점과 면세 사업부문의 재고자산 및 유무형 자산의 일부를 양도하는 계약을 체결하였으며, 2020년 2월 13일자로 매각 완료되었습니다(양도대가: 337억원).

(주5) 지배기업은 2020년 8월 20일자 이사회에서 지배기업이 보유 중인 네오플렉스(주)의 보통주 24,413,230주 전량을 매각하기로 결의하였으며, 2020년 9월 29일자로 매각 완료되었습니다(양도대가: 711억원).

(2) 중단영업 귀속 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	모트롤 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	합계
자산				
현금및현금성자산	26,929	809,602	115,929	952,460
매출채권 및 기타채권	135,395	1,404,236	420,663	1,960,294
미청구공사	-	-	153,389	153,389
재고자산	93,351	952,399	6,878	1,052,628
관계기업 및 공동기업투자	-	15,802	38,536	54,338
유형자산	117,316	1,206,262	270,506	1,594,084
무형자산	97,080	910,121	61,957	1,069,158
기타자산	20,180	458,823	475,198	954,201
합계	490,251	5,757,245	1,543,056	7,790,552
부채				
매입채무 및 기타채무	77,931	1,045,732	328,322	1,451,985
초과청구공사	-	-	423,205	423,205
사채 및 차입금	27,010	2,323,216	183,632	2,533,858
리스부채	360	59,002	60,809	120,171
기타부채	82,251	655,277	176,366	913,894
합계	187,552	4,083,227	1,172,334	5,443,113

(3) 당기와 전기의 중단영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	모트콜 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	합계
매출액	—	2,625,097	1,369,390	3,994,487
매출원가	—	2,064,174	1,218,589	3,282,763
판매비와관리비	—	321,229	64,020	385,249
영업손익	—	239,694	86,780	326,474
영업외손익	—	(31,243)	(80,210)	(111,453)
세전손익	—	208,451	6,570	215,021
법인세비용(이익)	—	277,272	556	277,828
중단영업활동에서 발생한 손익 계	—	(68,821)	6,014	(62,807)
세전 중단영업처분이익 및 손상차손	172,628	48,665	45,761	267,054
관련 법인세비용	46,093	(9,154)	(111,873)	(74,934)
중단영업처분이익 및 손상차손 계	126,535	57,819	157,635	341,988
중단영업손익	126,535	(11,002)	163,649	279,182
－ 지배기업 소유주지분	126,535	16,394	64,249	207,177
－ 비지배지분	—	(27,396)	99,400	72,004

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	연세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트콜 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	합계
매출액	4,660	9,024	585,326	3,410,319	1,665,816	5,675,145
매출원가	1,832	1,681	471,453	2,652,652	1,525,302	4,652,920
판매비와 관리비	9,783	6,562	56,801	495,549	105,122	673,817
영업손익	(6,955)	781	57,072	262,118	35,393	348,409
영업외손익	405	(4)	(1,498)	(150,421)	(223,866)	(375,384)
세전손익	(6,550)	777	55,574	111,697	(188,473)	(26,975)
법인세 비용	(1,585)	3,863	46,772	54,263	14,797	118,110
중단영업에서 발생한 손익	(4,965)	(3,086)	8,802	57,434	(203,270)	(145,085)
세전 중단영업처분이익 및 손상차손	(287)	8,228	—	—	—	7,941
관련 법인세비용	(69)	1,991	—	—	—	1,922
중단영업처분이익 및 손상차손 계	(218)	6,237	—	—	—	6,019
중단영업손익	(5,183)	3,151	8,802	57,434	(203,270)	(139,066)
－ 지배기업 소유주지분	(5,183)	3,059	8,802	9,499	(85,272)	(69,095)
－ 비지배지분	—	92	—	47,935	(117,998)	(69,971)

(4) 당기와 전기의 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	모트를 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	-	(168,758)	97,274	(71,484)
투자활동 순현금흐름	441,075	684,894	(102,958)	1,023,011
재무활동 순현금흐름	-	262,139	24,977	287,116
환율변동으로 인한 효과	-	89,373	2	89,375
순현금흐름	441,075	867,648	19,295	1,328,018

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	면세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트를 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	(5,396)	1,120	(21,462)	269,949	(55,269)	188,942
투자활동 순현금흐름(주1)	33,264	66,630	1,523	(120,782)	375,618	356,253
재무활동 순현금흐름	-	3,158	(24,221)	169,033	(254,695)	(106,725)
환율변동으로인한 효과	-	-	897	(23,998)	(9)	(23,110)
순현금흐름	27,868	70,908	(43,263)	294,202	65,645	415,360

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

37. 매각예정자산·부채

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

(1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	Doosan Bobcat Chile Compact SpA (주1)	기타 (주2,3,4)	합계
매각예정자산:			
현금및현금성자산	4,516	-	4,516
매출채권 및 기타채권	2,606	-	2,606
재고자산	4,538	-	4,538
유형자산(주2,3)	1,234	32,992	34,226
기타자산(주4)	924	2,823	3,747
합계	13,818	35,815	49,633
매각예정부채:			
매입채무 및 기타채무	2,378	-	2,378
장기차입금	1,201	-	1,201
기타부채	48	-	48
합계	3,627	-	3,627

(주1) 종속기업인 두산밥캣(주)는 2021년 12월 22일 Doosan Bobcat Chile Compact SpA.의 100% 주주인 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 이사회에서 해당 종속기업의 지분 매각을 결정함에 따라, Doosan Bobcat Chile Compact SpA. 귀속 자산 및 부채를 당기말 현재 매각예정자산·부채로 분류하였으며, 그 상세 내역은 아래와 같습니다. 동 거래의 완료일은 2022년 1월 4일입니다.

(주2) 당기 중 연결실체는 인천 송림동 소재 토지, 건물 등에 대하여 매매계약을 체결함에 따라 매각예정자산으로 분류하였으며, 당기 중 손상차손 1,568백만원을 인식하였습니다.

(주3) 당기말 현재 적극적인 매각을 추진 중인 지배기업의 건설장비 임대사업관련 중장비를 매각예정자산으로 분류하였으며, 당기 중 손상차손 919백만원을 인식하였습니다.

(주4) 당기 중 화성도시고속도로(주) 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	모트룰 사업부문(주2)	디비씨 (주3)	기타 (주4)	합계
매각예정자산(주1):				
현금및현금성자산	26,929	-	-	26,929
매출채권 및 기타채권	135,395	-	-	135,395
재고자산	93,351	-	-	93,351

유형자산	117,316	516,838	11,495	645,649
무형자산	97,080	-	-	97,080
투자부동산	150	-	-	150
기타자산	20,030	-	-	20,030
합계	490,251	516,838	11,495	1,018,584
매각예정부채:				
매입채무 및 기타채무	77,931	23,979	-	101,910
차입금	27,010	-	-	27,010
리스부채	360	-	-	360
순확정급여부채	790	-	-	790
기타부채	81,461	-	-	81,461
합계	187,552	23,979	-	211,531

(주1) 당기말 현재 매각예정분류로 인하여 인식한 손상차손은 없습니다.

(주2) 재무제표에 대한 주석 38에서 기술한 바와 같이, 지배기업은 2020년 9월 4일자이사회 결의 및 2020년 10월 20일자 주주총회 결의에 따라 모트롤 사업부문의 물적분할 및 지분 매각을 결정하였으며, 당기말 현재 종속기업인 (주)모트롤과 Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.의 자산·부채를 연결재무상태표 상 매각예정자산·부채로 분류하였습니다. 한편, 해당 매각 거래는 2021년 1월 4일자로 완료되었습니다.

(주3) 종속기업인 디비씨(주)는 2020년 10월 29일자 이사회 결의에 따라 부동산 투자회사를 설립하고, 2021년 1월 8일자 이사회 결의에 따라 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사(가칭)에게 분당두산타워를 매각하는 계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 분당두산타워의 관련 자산 부채는 연결재무상태표 상 매각예정자산·부채로 분류되었습니다. 한편, 해당 거래는 2021년 1월 15일자로 완료되었습니다.

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

38. 두산퓨얼셀(주) 사업결합

전기말 현재 지배기업은 두산퓨얼셀(주)의 보통주 10,016,672주 및 우선주 2,039,091주를 보유하고 있습니다. 한편, 종속기업인 두산중공업(주)의 재무구조 개선을 위하여 2020년 11월 26일자로 박정원 등 특수관계인 13인이 보유하고 있던 두산퓨얼셀(주)의 보통주 12,763,557주를 두산중공업(주)에 무상 증여함에 따라 연결기업은 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득하였습니다.

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

(단위 : 백만원)

자산	금액	부채	금액
현금및현금성자산	64,601	매입채무 및 기타채무	82,834
장·단기투자증권	9,376	사채	98,886
매출채권 및 기타채권	134,938	리스부채	1,180
재고자산	163,480	기타부채	159,037
관계기업투자	2,810		
유형자산	42,245		
무형자산	115,392		
기타자산	49,948		
자산 합계	582,790	부채 합계	341,937
① 순자산 공정가치(자산 합계 - 부채 합계)			240,853
② 비지배지분			157,646
③ 연결기업의 피취득자에 대한 지분의 취득일 공정가치			1,101,604
취득으로 인한 영업권(② + ③ - ①)			1,018,397

당기중 연결재무제표에 인식된 두산퓨얼셀(주)의 순자산금액은 공정가치 평가가 완료되어 비교표시된 전기 재무제표를 수정하였으며, 그 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

	전기공시	공정가치평가	당기공시
자산	30,117,623	83,380	30,201,003
부채	22,408,094	27,338	22,435,432
자본	7,709,529	56,042	7,765,571

39. 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.

연결기업은 중공업, 기계제조업, 아파트건설업 및 서비스업 등 다양한 사업을 영위하고 있습니다. 코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 5 참조), 재고자산, 유·무형자산 및 투자부동산의 손상(주석 6, 주석 10, 주석 11 및 주석12 참조), 충당부채의 인식 등입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 연결기업에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

40. 재무구조개선 계획 추진

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

두산중공업(주)는 2020년 상반기 중 단기 유동성 조달을 위하여 한국산업은행 및 한국수출입은행(이하 "국책은행")으로부터 총 3조원 규모의 금융지원을 받았습니다. 이에 따라 두산중공업(주), 지배기업 및 박정원 외 특수관계인은 각각 보유하고 있는 주요 자산을 국책은행에게 담보로 제공하였으며, 2020년 6월 중 국책은행과 두산중공업(주) 재무구조개선 계획이행을 위한 약정을 체결하였습니다. 동 약정서에는 두산중공업(주), 지배기업 및 박정원 외 특수관계인이 비핵심자산의 매각 등을 포함한 자구 노력을 통해 3조원 이상의 자금을 마련하여 국책은행에 채무를 상환하기로 한다는 내용이 포함되어 있습니다. 두산중공업(주)는 재무구조개선 계획 이행을 위해 2020년 12월 중의 유상증자 및 2021년 8월 중의 두산인프라코어 사업부문 매각 및 2022년 2월 유상증자 등으로 자금을 조달하여 국책은행의 채무를 상환하였습니다. 2022년 2월 28일로 국책은행 채무가 전액 상환되어 재무구조개선 계획 이행 약정은 종결되었습니다.

주2) 정정 후

※ 아래의 재무현황은 감사 전 연결·별도 재무제표입니다. 외부감사인의 감사의견 등을 포함한 최종 재무현황은 추후 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시 예정인 당사의 「감사보고서 제출」 공시를 확인하여 주시기 바랍니다. (공시제출 예정일 : 2022년 3월 22일)

1) 연결재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제 85(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 84(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 85(당) 기말		제 84(전) 기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			9,895,281,692,159		12,598,323,857,273
1. 현금및현금성자산	4,5,10,35	2,235,362,000,986		2,707,378,621,227	
2. 단기금융상품	4,5,10,33	1,063,278,992,989		438,760,359,255	

3. 단기투자증권	4,6,10,33	197,303,691,549		608,638,772,717	
4. 매출채권	4,7,10,33,34	1,200,207,123,894		2,255,531,445,233	
5. 기타채권	4,7,10,34	299,131,813,657		469,128,689,690	
6. 미청구공사	4,25	1,654,560,197,709		1,756,629,305,829	
7. 파생상품평가자산	4,9,10	30,477,894,846		58,569,352,182	
8. 확정계약자산	9	45,877,394,613		5,900,766,998	
9. 재고자산	8,33	2,027,873,938,222		2,421,951,527,992	
10. 매각예정자산	38	319,607,727,615		1,018,584,230,499	
11. 기타유동자산		821,600,916,079		857,250,785,651	
II. 비유동자산			16,114,570,479,590		17,602,678,887,397
1. 장기금융상품	4,5,10,33	40,829,884,045		58,950,464,652	
2. 장기투자증권	4,6,10,33	508,468,044,157		324,132,653,139	
3. 관계기업및공동기업투자	11,33	740,002,545,608		198,811,853,443	
4. 유형자산	3,12,16,33,40	5,963,449,229,467		6,983,728,155,921	
5. 무형자산	3,13,40	7,611,458,909,723		8,240,367,998,573	
6. 투자부동산	3,14,16,33	362,693,422,126		388,021,572,778	
7. 장기매출채권	4,7,10,34	-		4,969,070,586	
8. 장기기타채권	4,7,10,34	67,433,353,174		244,549,615,398	
9. 장기미청구공사	4,25	102,739,503,644		102,739,503,644	
10. 파생상품평가자산	4,9,10	8,683,481,005		37,748,633,632	
11. 확정계약자산	9	20,892,251,073		9,818,569,590	
12. 이연법인세자산	3,30	251,568,872,923		457,760,460,581	
13. 보증금	4,10	394,832,867,743		495,023,811,376	
14. 기타비유동자산		41,518,114,902		56,056,524,084	
자산총계			26,009,852,171,749		30,201,002,744,670
부채					
I. 유동부채			12,006,449,215,983		15,808,245,254,046
1. 매입채무	4,10,34	2,029,122,718,046		2,404,379,345,425	
2. 기타채무	4,10,34	817,707,544,559		1,142,632,299,720	
3. 초과청구공사	25	1,468,213,289,760		1,666,422,704,998	
4. 단기차입금	4,10,15,32,33	4,725,060,883,659		6,295,837,988,399	
5. 유동성사채	4,10,15	690,900,817,693		835,034,919,760	
6. 유동성장기차입금	4,10,15,32,33	463,728,899,773		1,263,652,019,216	
7. 유동화채무	4,10,15,32,33	-		59,550,657,597	
8. 유동성장기유동화채무	4,10,15,32,33	115,042,422,078		332,022,061,884	
9. 파생상품평가부채	4,9,10	212,986,357,385		61,603,742,869	
10. 확정계약부채	9	10,120,811,188		17,401,805,083	
11. 당기법인세부채		326,719,612,348		224,821,106,095	
12. 총당부채	3,18,25	328,911,072,600		536,917,606,893	
13. 유동리스부채	4,10,16	99,478,825,596		98,837,543,172	
14. 매각예정부채	38	273,469,051,609		211,531,299,713	
15. 기타유동부채		444,986,909,689		657,600,153,222	
II. 비유동부채			5,506,350,019,267		6,627,186,549,484
1. 사채	4,10,15	1,139,453,849,847		2,133,792,638,182	
2. 장기차입금	4,10,15,32,33	1,520,833,919,822		1,195,457,964,253	
3. 장기유동화채무	4,10,15,32,33	16,434,564,878		215,317,399,320	

4. 순확정급여부채	3,17	578,380,866,156		746,466,527,690	
5. 장기기타채무	4,10	676,529,515,464		656,285,441,069	
6. 파생상품평가부채	4,9,10	37,802,056,172		70,772,172,508	
7. 확정계약부채	9	5,651,863,540		24,633,647,381	
8. 총당부채	3,18,25	316,311,587,838		383,920,553,466	
9. 이연법인세부채	3,30,40	483,114,613,725		628,349,951,540	
10. 비유동리스부채	4,10,16	591,533,452,732		444,145,611,201	
11. 기타비유동부채		140,303,729,093		128,044,642,874	
부채총계			17,512,799,235,250		22,435,431,803,530
자본					
Ⅰ. 지배기업 소유주지분			2,165,077,338,720		1,659,672,673,877
1. 자본금	1,19	123,738,105,000		123,738,105,000	
2. 자본잉여금	19,20	1,237,398,733,163		1,090,773,788,457	
3. 기타자본항목	21	(1,196,429,122,967)		(1,194,599,080,502)	
4. 기타포괄손익누계액	6,9,22	532,228,980,243		480,451,206,606	
5. 이익잉여금	23	1,468,140,643,281		1,159,308,654,316	
Ⅱ. 비지배지분	40		6,331,975,597,779		6,105,898,267,263
자본총계			8,497,052,936,499		7,765,570,941,140
부채와 자본총계			26,009,852,171,749		30,201,002,744,670

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 85(당) 기		제 84(전) 기	
I. 매출액	3,24,25,34		13,204,153,075,980		11,428,549,161,427
II. 매출원가	26,34		10,961,686,542,121		9,947,641,536,354
III. 매출총이익			2,242,466,533,859		1,480,907,625,073
판매비와관리비	26,27	1,296,535,306,912		1,501,260,193,059	
IV. 영업이익			945,931,226,947		(20,352,567,986)
금융수익	10,28	762,619,129,627		543,560,678,138	
금융비용	10,28	1,090,779,642,132		1,034,137,535,978	
기타영업외수익	10,29	152,693,760,918		89,061,204,556	
기타영업외비용	10,29	164,225,253,749		393,205,829,271	
지분법적용투자손익	11	4,122,362,486		(6,327,491,067)	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			610,361,584,097		(821,401,541,608)
법인세비용	30	249,552,158,494		1,954,674,375	
VI. 계속영업이익(손실)			360,809,425,603		(823,356,215,983)
VII. 중단영업이익(손실)	32		295,921,539,416		(140,535,740,533)
VIII. 당기순이익(손실)			656,730,965,019		(963,891,956,516)
지배기업 소유주지분		211,824,262,879		(553,308,372,608)	
비지배지분		444,906,702,140		(410,583,583,908)	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	31				
보통주기본주당계속영업이익(손실)			(706)		(26,990)
보통주기본주당순이익(손실)			11,890		(31,092)
보통주희석주당계속영업이익(손실)			(706)		(26,990)
보통주희석주당순이익(손실)			11,890		(31,092)
구형우선주기본주당계속영업이익(손실)			(709)		(26,955)
구형우선주기본주당순이익(손실)			11,940		(31,052)
구형우선주희석주당계속영업이익(손실)			(709)		(26,955)
구형우선주희석주당순이익(손실)			11,940		(31,052)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 85(당) 기		제 84(전) 기	
I. 당기순이익(손실)			656,730,965,019		(963,891,956,516)
II. 기타포괄손익	22		625,796,286,193		193,034,587,439
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
1. 확정급여제도의 재측정요소	17	99,099,086,834		(40,504,731,814)	
2. 토지재평가잉여금	12	200,920,494,599		(21,375,256,857)	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	6	21,391,099,168		392,276,935,648	
4. 위험회피파생상품평가손익	9	-		(34,024,518,250)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
1. 위험회피파생상품평가손익	9	8,332,735,493		(10,512,224,513)	
2. 해외사업환산손익		294,210,299,897		(98,617,106,999)	
3. 자본법자본변동		1,842,570,202		5,791,490,224	
III. 총포괄이익(손실)			1,282,527,251,212		(770,857,369,077)
IV. 총포괄이익(손실)의 귀속					
지배기업 소유주지분			374,152,898,649		(242,721,734,603)
비지배지분			908,374,352,563		(528,135,634,474)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2020. 1. 1.(전기초)	123,738,105,000	732,266,102,161	(1,192,921,252,356)	648,706,788,956	1,250,724,749,675	5,257,024,881,975	6,819,539,375,411
총포괄손익:							
- 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(553,308,372,608)	(410,583,583,908)	(963,891,956,516)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(12,753,780,315)	(27,750,951,499)	(40,504,731,814)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(97,255,674,714)	88,157,911,676	(12,277,493,819)	(21,375,256,857)
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	394,453,294,566	(2,174,386,507)	(1,972,411)	392,276,935,648
- 위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(40,270,426,909)	-	(4,266,315,854)	(44,536,742,763)
- 해외사업환산손익	-	-	-	(24,995,228,285)	-	(73,621,878,714)	(98,617,106,999)
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	5,425,072,566	(144,073)	366,561,731	5,791,490,224
소 계	-	-	-	237,357,037,224	(480,078,771,827)	(528,135,634,474)	(770,857,369,077)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
- 주식선택권의 취소	-	1,161,331,400	(1,161,331,400)	-	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(23,312,085,500)	(30,333,118,300)	(53,645,203,800)
- 기타자본잉여금의 변동	-	(5,885,370,571)	-	-	-	-	(5,885,370,571)
- 기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대체	-	-	-	(411,974,761,968)	411,974,761,968	-	-
- 연결범위의 변동 (주석 40)	-	-	-	6,362,142,394	-	105,291,597,156	111,653,739,550
- 종속기업의 유상증자	-	(18,441,867,910)	-	-	-	1,117,839,687,293	1,099,397,819,383
- 종속기업의 주식선택권	-	516,496,746	(516,496,746)	-	-	-	-
- 종속기업의 신주인수권	-	(14,981,797,316)	-	-	-	64,726,147,447	49,744,350,131
- 종속기업의 전환사채 발행	-	-	-	-	-	835,806,976	835,806,976
- 종속기업의 자기주식 취득	-	-	-	-	-	(7,322,720,828)	(7,322,720,828)
- 종속기업의 자산수증이익	-	208,443,360,326	-	-	-	246,754,860,166	455,198,220,492
- 기타 자본의 변동	-	187,695,533,621	-	-	-	(120,783,240,148)	66,912,293,473
소 계	-	358,507,686,296	(1,677,828,146)	(405,612,619,574)	388,662,676,468	1,377,009,019,762	1,716,888,934,806
2020.12.31.(전기말)	123,738,105,000	1,090,773,788,457	(1,194,599,080,502)	480,451,206,606	1,159,308,654,316	6,105,898,267,263	7,765,570,941,140
2021. 1. 1.(당기초)	123,738,105,000	1,090,773,788,457	(1,194,599,080,502)	480,451,206,606	1,159,308,654,316	6,105,898,267,263	7,765,570,941,140
총포괄손익:							
- 당기순이익	-	-	-	-	211,824,262,879	444,906,702,140	656,730,965,019
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	27,023,896,769	72,075,190,065	99,099,086,834
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(6,422,990,755)	86,242,246,849	121,101,238,505	200,920,494,599
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	6,410,534,098	3,636,537,168	11,344,027,902	21,391,099,168
- 위험회피파생상품평가손익	-	-	-	2,817,902,897	-	5,514,832,596	8,332,735,493
- 해외사업환산손익	-	-	-	40,449,528,385	-	253,760,771,512	294,210,299,897
- 지분법자본변동	-	-	-	2,170,980,359	-	(328,410,157)	1,842,570,202
소 계	-	-	-	45,425,954,984	328,726,943,665	908,374,352,563	1,282,527,251,212
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
- 주식선택권의 취소	-	1,004,416,477	(1,004,416,477)	-	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(19,894,954,700)	(920,388,700)	(20,815,343,400)
- 연결범위의 변동	-	-	-	6,351,818,653	-	(1,019,353,279,028)	(1,013,001,460,375)
- 종속기업의 지분을 변동	-	109,793,530,050	-	-	-	(109,793,530,050)	-
- 종속기업의 주식선택권	-	278,406,692	(278,406,692)	-	-	-	-
- 종속기업의 신주인수권 행사	-	12,678,873,759	-	-	-	414,931,236,546	427,610,110,305
- 종속기업의 자기주식 취득	-	-	(792,377,634)	-	-	(2,291,829,823)	(3,084,207,457)
- 기타 자본의 변동	-	22,869,717,728	245,158,338	-	-	35,130,769,008	58,245,645,074
소 계	-	146,624,944,706	(1,830,042,465)	6,351,818,653	(19,894,954,700)	(682,297,022,047)	(551,045,255,853)
2021.12.31.(당기말)	123,738,105,000	1,237,398,733,163	(1,196,429,122,967)	532,228,980,243	1,468,140,643,281	6,331,975,597,779	8,497,052,936,499

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 85(당) 기		제 84(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			743,214,641,209		126,536,367,869
1. 영업활동에서 창출된 현금	35	1,637,892,078,374		747,206,056,378	
(1) 당기순이익(손실)		656,730,965,019		(963,891,956,516)	
(2) 조정		1,555,565,836,427		2,430,005,746,854	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(574,404,723,072)		(718,907,733,960)	
2. 이자의 수취		40,082,772,503		51,104,542,058	
3. 이자의 지급		(465,549,884,997)		(510,977,660,159)	
4. 배당금의 수취		8,398,142,411		12,317,699,005	
5. 법인세의 납부		(477,608,467,082)		(173,114,269,413)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(315,051,174,019)		(343,405,691,418)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,472,120,565,028		2,797,414,786,118	
(1) 단기금융상품의 감소		441,249,869,408		405,950,836,922	
(2) 단기투자증권의 처분		764,969,811,295		178,259,611,518	
(3) 단기대여금의 감소		88,641,358,959		289,730,586,356	
(4) 장기금융상품의 감소		105,993,635,775		53,979,896,685	
(5) 장기투자증권의 처분		14,644,365,571		242,865,443,251	
(6) 장기대여금의 감소		58,135,724,775		660,436,761,791	
(7) 종속기업투자의 처분		206,201,504,800		109,338,555,987	
(8) 관계기업및공동기업투자의 처분		18,342,758,666		14,004,225,000	
(9) 유형자산의 처분		90,558,011,190		265,689,634,544	
(10) 무형자산의 처분		3,170,932,796		12,330,325,268	
(11) 투자부동산의 처분		38,081,395,037		527,443,585,102	
(12) 사업양도로 인한 순현금흐름		-		33,287,077,974	
(13) 매각예정자산의 처분		597,057,432,304		-	
(14) 기타 투자활동		45,073,764,452		4,098,245,720	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(2,787,171,739,047)		(3,140,820,477,536)	
(1) 단기금융상품의 증가		1,120,473,820,124		548,975,296,873	
(2) 단기투자증권의 취득		339,169,465,606		656,829,845,460	
(3) 단기대여금의 증가		62,576,485,797		416,304,261,228	
(4) 장기금융상품의 증가		107,481,433,749		114,927,614,769	
(5) 장기투자증권의 취득		182,486,800,689		108,552,121,103	
(6) 장기대여금의 증가		184,390,208,243		337,642,479,676	
(7) 관계기업및공동기업투자의 취득		157,155,385,000		104,691,606,600	
(8) 유형자산의 취득		400,117,334,155		566,816,138,018	
(9) 무형자산의 취득		232,451,006,074		270,655,378,179	
(10) 투자부동산의 취득		869,799,610		6,865,040,549	
(11) 기타 투자활동		-		8,560,695,081	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(1,035,752,379,256)		1,152,120,650,090
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,830,713,598,898		7,095,763,882,970	

(1) 단기차입금의 순증가		-		1,973,842,480,629	
(2) 유동화채무의 증가		112,904,468,504		1,198,517,245,209	
(3) 사채의 발행		903,206,806,667		1,814,295,215,990	
(4) 장기차입금의 차입		1,331,894,721,582		959,966,771,628	
(5) 종속기업의 유상증자		-		1,099,397,819,383	
(6) 종속기업의 신주인수권 행사		427,610,110,305		49,744,350,131	
(7) 기타 재무활동		55,097,491,840		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(3,866,465,978,154)		(5,943,643,232,880)	
(1) 단기차입금의 순감소		795,621,868,670		-	
(2) 유동화채무의 감소		465,979,911,224		1,457,814,269,493	
(3) 사채의 상환		735,161,090,278		2,523,173,999,655	
(4) 장기차입금의 상환		1,717,072,787,173		1,790,644,033,442	
(5) 리스부채의 상환		120,044,000,000		107,256,000,000	
(6) 배당금의 지급		20,815,343,400		53,645,203,800	
(7) 종속기업의 자기주식 취득		3,084,207,457		11,109,726,490	
(8) 종속기업투자의 추가 취득		709,163,000		-	
(9) 판매후리스부채의 상환		7,977,606,952		-	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			153,087,944,614		(106,204,416,926)
V. 매각예정자산 대체로 인한 현금의 감소	38		(17,515,652,789)		(26,929,404,317)
VI. 연결범위의 변동으로 인한 현금의 증가			-		64,427,226,544
VII. 현금의 증감(I + II + III + IV + V)			(472,016,620,241)		866,544,731,842
VIII. 기초의 현금			2,707,378,621,227		1,840,833,889,385
IX. 기말의 현금			2,235,362,000,986		2,707,378,621,227

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 두산(이하 '당사' 또는 '지배기업')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 당기말 현재 자본금은 우선주 자본금 24,447백만원을 포함하여 123,738백만원입니다.

당기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	7,804,536	47.23
자기주식	3,000,866	18.16
기타	5,718,433	34.61
합계	16,523,835	100.00

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

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결기업 내 기업이		비지배지분이 보유한		결산월	비고
			소유한 지분율(%(주1))		소유지분율(%(주1))			
			당기말	전기말	당기말	전기말		
㈜오리콤	광고업	한국	62.83	63.54	37.17	36.46	12월 31일	-
㈜한컴	광고업	한국	100.00	100.00	37.17	36.46	#	-
㈜두산베어스	프로파일설업경기단체	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산경영연구원	교육훈련	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산로보틱스㈜	소프트웨어 개발 및 공급업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
㈜두산모빌리티노베이션	연구개발 및 제조업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산로지스틱스솔루션㈜	서비스업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	도소매업	싱가포르	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan (Hong Kong) Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	제조업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산제이부동산유통화전문유회사	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
Doosan Digital Innovation America LLC	IT서비스업	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	IT서비스업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Digital Innovation Europe Limited	IT서비스업	영국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials America, LLC	마케팅	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Fuel Cell America, Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	전력생산 및 판매	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
DESA Service, LLC	전력생산 및 판매	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산프라퍼티㈜ (구, 디비씨㈜)	부동산개발업	한국	100.00	100.00	36.23	45.72	#	(주4)
Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co., Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	제조업	베트남	100.00	100.00	-	-	#	-
씨니르셀제팔차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
디케이제이차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
두산에이치투이노베이션㈜	연구개발 및 임대업	한국	100.00	-	-	-	#	(주8)
두산중공업㈜	기타기계 및 터빈제조업	한국	39.26	41.95	60.74	58.05	#	(주3)
두산메카텍㈜	제조업	한국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	제조업	베트남	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan HF Controls Corp.	제조업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
㈜두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	83.64	83.64	67.16	64.91	#	-
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd.	휴면법인	말레이시아	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.00	100.00	60.74	58.05	3월 31일	-
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.00	70.00	72.52	70.64	12월 31일	-
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.00	51.00	79.98	78.61	#	-
Azul Torre Construction Corporation	제조업	필리핀	40.00	40.00	84.30	83.22	#	(주3)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	지주회사	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	(주6)
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	지주회사	미국	100.00	95.90	60.74	59.77	#	(주5)
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-

Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan GridTech C&I LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Continuity Energy LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.00	100.00	60.74	58.05	3월 31일	-
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	100.00	60.74	58.05	12월 31일	-
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	60.74	58.05	#	(주7)
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Babcock Energy Polska S.A.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.91	98.91	61.17	58.51	#	-
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	전문서비스업	아랍에미리트	49.00	49.00	80.76	79.44	#	(주3)
오성파워오엔엘㈜	엔지니어링 및 서비스	한국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Ukudu Power, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	-	60.74	-	#	(주8)
케이디피피제오차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
두산큐백스㈜	골프장 운영	한국	100.00	100.00	38.01	45.53	#	-
D20 Capital, LLC	금융투자업	미국	100.00	100.00	60.74	85.33	#	-
D20 Capital FUND I, L.P.	금융투자업	미국	-	-	100.00	100.00	#	(주3)
두산밥캣㈜	지주회사	한국	51.05	51.05	79.96	92.51	#	-
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
두산밥캣코리아㈜	건설장비 등의 판매	한국	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan Bobcat Chile Compact SpA	건설장비 등의 판매	칠레	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100.00	100.00	79.96	92.51	3월 31일	-
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.00	100.00	79.96	92.51	12월 31일	-
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타서비스	멕시코	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	건설장비 등의 생산판매	체코	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	기타서비스	미국	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
두산산업차량㈜	지게차 등의 생산판매	한국	100.00	-	79.96	-	#	(주9)
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	지게차 등의 판매	벨기에	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	지게차 등의 판매	영국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Doosan Logistics Europe GmbH	지게차 등의 생산판매	독일	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	지게차 등의 판매	미국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Doosan Material Handling Solutions LLC	지게차 Rental 및 판매	미국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Doosan Industrial Vehicle China Co.,Ltd.	지게차 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Genesis Forklift Trucks Limited	지게차 등의 생산	영국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Rushlift Holdings Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Doosan Equipment South East, LLC (구, Doosan Materials Handling UK Ltd.)	지주회사	영국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
두산퓨얼셀㈜	제조업	한국	30.33	30.33	88.09	78.73	#	(주3)

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

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

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

(주4) 당기 중 디비씨(주)가 두산프라퍼티(주)로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주5) 당기 중 추가 취득하였습니다.

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

(주7) 당기 중 Doosan Power Systems Europe Limited GmbH는 Doosan Lentjes GmbH에 흡수합병되었습니다.

(주8) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(주9) 당기 중 지배기업으로부터 산업차량 사업부문이 물적분할되어 신규설립되었습니다.

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

종속기업명	변동내역	변동사유
Doosan Ukudu Power, LLC	연결 포함	신규설립
Doosan Infracore USA LLC	연결 포함	신규설립
두산에이치투이노베이션(주)	연결 포함	신규설립
두산산업차량(주)	연결 포함	신규설립
더퍼스트지엠제이십사차(주)	연결 포함	신규차입
(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	연결 제외	지분감소
뉴스타모티브제일차(주)	연결 제외	청산
Doosan International Australia Pty Ltd.	연결 제외	청산
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	연결 제외	청산
그레이트지엠제사차(주)	연결 제외	차입금 상환
디에스문수로제일차(주)	연결 제외	차입금 상환
제이온신동백(주)	연결 제외	차입금 상환
유베스트제오차(주)	연결 제외	차입금 상환
빌드업제일차(주)	연결 제외	차입금 상환
두산이엔씨제사차(주)	연결 제외	차입금 상환
(주)모트롤	연결 제외	매각
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	연결 제외	매각
두산인프라코어(주)	연결 제외	매각
Doosan Infracore China Co., Ltd.	연결 제외	매각
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	연결 제외	매각
Doosan Infracore Hunan Corp.	연결 제외	매각
Doosan Infracore Beijing Corp.	연결 제외	매각
이큐브솔루션(주)	연결 제외	매각
Doosan Infracore North America LLC	연결 제외	매각
Doosan Infracore Japan Corp.	연결 제외	매각
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	연결 제외	매각
Doosan Bobcat Chile S.A.	연결 제외	매각
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	연결 제외	매각
Doosan Infracore Norway AS.	연결 제외	매각
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construção LTDA	연결 제외	매각
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	연결 제외	매각
Clue Insight Inc.	연결 제외	매각
Doosan Infracore Europe s.r.o.	연결 제외	매각
두산건설(주)	연결 제외	지배력 상실
디엠베스트제삼차(주)	연결 제외	지배력 상실
뉴스타트디엠제철차(주)	연결 제외	지배력 상실
뉴스타트디엠제팔차(주)	연결 제외	지배력 상실

더퍼스트지엠제이십사차(주)	연결제외	지배력 상실
벨류그로스(주)	연결제외	지배력 상실

(3) 연결대상 주요 종속기업의 당기 및 전기 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
두산프라퍼티(주) (구, 디비씨(주))	154,409	5,074	1,366	47,135	47,029
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	184,379	111,179	213,296	15,949	15,949
Doosan Fuel Cell America, Inc.	367,120	230,478	216,727	(10,077)	(10,077)
(주)오리콤	144,598	67,224	102,100	2,470	10,775
두산중공업(주)	14,031,871	8,330,287	3,592,882	26,601	188,528
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	583,423	311,711	389,525	62,537	62,537
Doosan Power Systems India Private Ltd.	683,502	793,740	445,600	(67,430)	(67,364)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	156,166	42	-	(6,881)	(6,881)
Doosan Babcock Ltd.	1,149,967	419,276	463,679	(21,560)	7,915
Doosan Lentjes GmbH	117,154	99,795	116,782	(862)	402
Doosan Power Systems S.A.	1,241,851	1,098,813	-	(26,460)	4,873
두산메카텍(주)와 그 종속기업	612,844	333,020	294,141	7,452	21,604
두산큐백스(주)	323,606	109,291	70,151	9,518	29,109
두산밥캣(주)와 그 종속기업	8,580,899	4,259,634	5,816,200	385,889	280,150
두산퓨얼셀(주)	698,855	180,667	381,412	8,695	7,508

2) 전기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
두산중공업㈜	11,147,216	7,686,539	3,451,445	(1,880,174)	(1,907,279)
두산메카텍㈜와 그 종속기업	609,515	351,295	317,538	6,032	7,299
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	464,543	274,632	509,155	82,384	82,384
Doosan Power Systems India Private Ltd.	662,058	699,383	363,956	(331,405)	(326,229)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	187,874	80,036	-	9,726	9,726
Doosan Babcock Ltd.	1,139,881	473,560	403,538	9,371	(6,489)
Doosan Lentjes GmbH	101,611	87,184	35,549	(8,795)	(39,451)
Doosan Power Systems S.A.	1,293,334	830,782	-	33,605	4,174
두산큐백스㈜	307,707	106,780	69,373	4,153	4,280
두산인프라코어㈜	5,180,810	3,679,161	2,712,338	(37,858)	(24,342)
Doosan Infracore China Co., Ltd.	1,557,410	909,446	1,476,189	72,983	72,983
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	226,536	5,034	10,435	4,314	4,314
Doosan Infracore North America LLC	279,903	194,292	285,039	11,829	11,829
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	720,824	499,444	59,408	24,234	24,234
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	249,798	231,740	478,931	7,757	7,705
두산밥캣㈜와 그 종속기업	6,960,608	2,886,803	4,282,058	247,454	418,622
두산건설㈜	1,604,940	1,290,931	1,828,661	(179,061)	(180,669)
밸류그로스㈜	266,012	84,656	-	(4,687)	(4,687)
두산이엔씨제사차㈜	76,691	76,688	5,636	-	-
두산프라퍼티㈜ (구, 디비씨㈜)	542,068	439,762	-	(938)	(940)
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	90,213	53,460	224,345	3,466	3,466
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	87,033	84,142	29,116	1,520	1,520
Rushlift Ltd.	135,759	121,622	57,965	957	957
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	168,983	104,804	395,268	18,280	18,280
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	136,110	85,502	179,927	16,485	16,485
Doosan Fuel Cell America, Inc.	344,635	283,091	242,412	8,933	8,933
㈜오리콤	122,047	53,128	82,969	(843)	(156)
㈜모트롤	436,430	203,011	48,242	(6,284)	(5,831)
두산퓨얼셀㈜	790,188	277,644	461,839	14,190	13,889

(4) 비지배지분이 연결기업에 중요한 각 종속기업(또는 중간지배기업)의 연결기준 현금흐름은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

요약현금흐름표	두산중공업과 그 종속기업	두산밥캣과 그 종속기업
영업활동으로 인한 현금흐름	473,742	444,099
투자활동으로 인한 현금흐름	982,663	(832,190)
재무활동으로 인한 현금흐름	(1,100,226)	506,015
매각예정자산으로 분류	-	(4,516)
외화환산으로 인한 현금의 변동	36,962	56,149
현금의 증감	393,141	169,557
기초 현금	576,702	782,203
기말 현금	969,843	951,760

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무정보는 두산중공업(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)와 그 종속기업의 재무정보가 제외되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

요약현금흐름표	두산중공업과 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업
영업활동으로 인한 현금흐름	(690,857)	1,050,847	(55,328)
투자활동으로 인한 현금흐름	(554,572)	(503,165)	375,618
재무활동으로 인한 현금흐름	1,207,469	428,938	(263,731)
외화환산으로 인한 현금의 변동	(30,364)	(69,334)	(8)
현금의 증감	(68,324)	907,286	56,551
기초의 현금	645,026	756,173	40,082
기말의 현금	576,702	1,663,459	96,633

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무정보는 두산중공업(주)의 종속기업인 두산인프라코어(주) 및 두산건설(주)와 그 각각의 종속기업의 재무정보가 제외되어 있습니다.

(5) 비지배지분이 연결기업에 중요한 각 종속기업(또는 중간지배기업)별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 재무정보는 아래와 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	두산중공업과 그 종속기업	두산밥캣과 그 종속기업
비지배지분이 보유한 소유지분율	60.7%	80.0%
누적 비지배지분	2,503,190	3,765,756
비지배지분에 귀속되는 당기순이익	135,345	297,213
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금(주1)	-	-

(주1) 상기 이외에 종속기업인 (주)오리콤이 비지배지분에 귀속되는 배당금 920백만원을 지급 하였습니다.

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무 정보는 두산중공업(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)와 그 각각의 종속기업의 재무정보가 제외되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	두산중공업과 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업
비지배지분이 보유한 소유지분율	58.1%	85.3%	58.1%
누적 비지배지분	1,456,517	4,194,097	(18,836)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(557,077)	263,352	(119,703)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금(주 1)	-	(29,444)	-

(주1) 상기 이외에 종속기업인 (주)오리콤이 비지배지분에 귀속되는 배당금 889백만원을지급 하였습니다.

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무 정보는 두산중공업(주)의 종속기업인 두산인프라코어(주) 및 두산건설(주)와 그 각각의 종속기업 의 재무정보가 제외되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표

의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

연결기업은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

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

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

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함

- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함

- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결기업은 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

-기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다.이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이허용됩니다. 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 연결재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 동 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

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

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는 데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 동 개정사항은 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

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

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사

용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 동 개정사항은 조기 적용이 허용되며, 연결기업의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

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

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업의 연결재무제표에

중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기순이익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 사업결합의 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결기업이 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발

생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업 회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결기업이 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 받은 생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결기업이 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결기업이 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 ①공정가치나 ②피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있으며, 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결기업의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결기업은 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결기업은 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결기업은 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업 투자는 취득원가에서 지분 취득 후발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업 투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결기업의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결기업의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결기업이 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결기업의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결기업의 해당 지분이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인

영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결기업은 관계기업과 공동기업 투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업 투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업 투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업이 공동기업으로 되거나 반대로 공동기업이 관계기업으로 되는 경우, 연결기업은 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결기업이 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결기업과 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결기업의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(5) 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업이 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결기업은 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

연결기업은 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

공동영업자인 연결기업이 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 연결기업은 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

공동영업자인 연결기업이 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결기업은 자산을 제3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

(6) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결기업의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결기업의 회계정책은 주식 2-(4)에 설명되어 있습니다.

(7) 매각예정자산과 중단영업

1) 매각예정자산

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래 조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결기업은 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결기업이 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결기업이 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결기업은 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여 연결기업이 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 연결기업의 관계기업 또는 공동기

업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 연결기업은 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품 : 인식과 측정'에 따라 회계처리합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정으로 분류된 자산과 부채는 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2) 소유주에 대한 분배예정 자산(또는 처분자산집단)

연결기업은 매각예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에 적용하고 있는 분류, 표시 및 측정과 관련된 회계정책을, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에 대한 분배예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에도 적용하였습니다.

또한, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에게 이러한 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되고 분배 전·후에 그 자산이 궁극적으로 동일한 당사자 또는 당사자들에 의해 통제받지 않는 경우, 연결기업은 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점(주주총회에서 승인된 때)에 미지급배당을 인식합니다. 미지급배당은 매 보고기간말과 결제일에 분배될 비현금자산의 공정가치로 측정되고, 미지급배당의 장부금액변동은 분배금액에 대한 조정으로 연결재무상태표 상 기타자본항목에서 인식됩니다.

연결기업은 미지급배당을 결제할 때, 분배된 비현금자산의 장부금액과 미지급배당의 장부금액이 차이가 있다면 이를 당기손익으로 인식합니다.

3) 중단영업

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 연결손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 37에서 공시하고 있습니다.

(8) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수행의무의 식별

연결기업은 발전설비, 산업설비, 건설기계, 주단조품의 제조 및 종합건설업 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다.

연결기업은 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며, 이에 따라 단일의 계약에서 수익인식 단위인 수행의무가 추가로 구별되거나 복수의 계약에서 단일의 수행의무로 결합될 수 있습니다. 식별된 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결기업의 수익인식시점이 달라질 수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역의 효익을 얻을 수 있고 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 계약내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있는 경우 구별되는 수행의무로 식별합니다. 또한 구별되는 수행의무에 대해서는 개별판매가격에 따라 거래가격을 배분하거나 개별적으로 판매가격을 직접 관측할 수 없는 경우에는 배분 목적에 맞게 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분합니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결기업의 발전 및 산업부문은 고객이 설계요소를 지정하여 주문한 발전기자재 등을 제작하여 판매하는 영업을 영위하고 있습니다. 연결기업은 해당계약을 건설계약으로 판단하여 투입법에 따라 진행률을 산정하고 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

연결기업의 이행 의무 중 기업이 이행함으로써 자신이 대체 사용할 수 있는 자산을 발생시키지 않으며, 현재까지 완료된 이행에 대해 강제할 수 있는 지급청구권을 보유한 경우에 한하여 해당 재화나 용역의 통제가 기간에 걸쳐 이전되는 것으로 보고 진행률에 따라 수익을 인식합니다.

연결기업은 계약별로 대체가능성 및 지급청구권에 대한 검토 결과 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

3) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결기업은 보일러, 터빈 등 발전관련 기자재를 구매 또는 제작, 설치를 포함한 EPC 플랜트 공사계약 및 발전서비스 용역계약을 체결하고 일반적으로 장기간에 걸쳐 공사를 진행하게 됩니다. 연결기업은 해당 공사/용역계약이 i) 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하거나 ii) 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 가치를 높인다는 조건을 만족 시 수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 것으로 판단하고 투입법에 따른 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 연결기업은 연결기업의 수행정도를 수익에 충실하게 나타내기 위하여 i) 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고 ii) 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며 iii) 이전되는 재화의원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위

해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다 iv) 기업이 제삼자에게서 재화를 조달 받고 v) 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다는 모든 조건을 만족 시 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식합니다.

4) 변동대가

연결기업은 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

5) 거래가격의 배분

연결기업은 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결기업은 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

(9) 미청구공사 및 초과청구공사

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 연결재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 연결재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

(10) 임대수익

운용리스로부터 발생하는 수익인식에 대한 연결기업의 회계정책은 주석 2-(11)에서 설명하고 있습니다.

(11) 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

- 리스이용자로서의 연결기업

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용합니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 관련 회계정책은 주석 2-(21)에서 설명하고 있습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는 데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액자산리스

연결기업은 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용 장비 등 리스에 소액자산리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

- 리스제공자로서의 연결기업

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 연결손익계산서 상 매출액에 포함될 수 있습니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸

쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

(12) 외화환산

각 연결대상 기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결기업의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2-(26) 참조)
- 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결기업에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결기업의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(13) 차입원가

연결기업은 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 퇴직급여비용과 해고급여

연결기업은 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리 법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소로는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자로는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다.

확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결기업은 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결기업이 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결기업이 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역

을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

(15) 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결기업의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결기업은 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본항목에 반영하고 있습니다.

(16) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결기업의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결기업이 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연

법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결기업이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(17) 정부보조금

연결기업은 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한

장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	4 ~ 50년
건축물	2 ~ 40년
기계장치	2 ~ 20년
기타의유형자산	2 ~ 20년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 공정가치모형을 적용하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 매 보고기간 말에 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 즉시 당기손익에 반영하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선, 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을

기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며, 연결기업이 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 무형자산의 상각

내용연수가 비한정인 회원권은 상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래의 개별 자산별로 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
개발비	3 ~ 20년
산업재산권	5 ~ 10년
기타의무형자산	2 ~ 20년

(21) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결기업은 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금 창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 회원권 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 원가는 미착품(개별법)을 제외하고는 총평균법 등에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입 원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는 데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(23) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(24) 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

[최초 인식과 측정]

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

[후속 측정]

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(가) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

(다) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 연결손익계산서 상 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 연결포괄손익계산서 상 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

(라) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측

정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

[제거]

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

[금융자산의 손상]

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

2) 금융부채

[최초 인식과 측정]

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 상각후원가로 측정하는 금융부채 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품 등으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금 등의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

[후속 측정]

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

(나) 상각후원가로 측정하는 금융부채

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

[제거]

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

4) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하지 않았거나, 또는 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우가 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 제5.5절에 따라 산정한 손실충당금

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(25) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결기업이 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(26) 파생금융상품과 위험회피회계

연결기업은 외화위험 등을 회피하기 위하여 통화선도계약 등 다수의 파생금융상품을이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있음
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않음
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같음

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

- 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익(또는 공정가치의 변동을 기타포괄손익에표시하기로 선택한 지분상품의 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익)으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로

인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

- 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품가격의 변동성에 대한 상품선도계약 등을 통해 위험을 회피할 수 있습니다. 이러한 선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 금융수익 또는 금융비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

- 해외사업장순투자의위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

(27) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결기업은 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식

기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고 목적상 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치 측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 주식 10에서 설명하는 바와 같이 공정가치 측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(28) 온실가스 배출권

연결기업은 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 유상으로 매입한 배출권으로 구성됩니다. 무상할당 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다.

연결기업은 관련 제도에서 규정한 의무를 이행하기 위해 보유하는 온실가스 배출권은 무형자산으로 분류하여 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 측정하고 있으며, 보고기간 말부터 1년 이내에 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류합니다.

단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하여 매 보고기간말에 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식합니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출, 매각하거나 제출, 매각에 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거합니다.

2) 배출부채

배출부채는 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 보유한 배출권의 장부금액과 초과 배출량에 대한 의무를 이행하는 데 소요될 예상지출을 합산하여 측정합니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거합니다.

(29) 연결재무제표의 발행 승인일

연결기업의 당기 연결재무제표는 2022년 3월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표에 대한 주식 2에서 기술된 연결기업의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

(1) 수익인식

건설계약 및 용역제공과 관련된 수익은 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다. 진행률은 제공한 용역의 측정할 수 있는 비율에 대한 추정을 요구하고 있습니다.

(2) 비금융자산의 손상

비금융자산의 손상검사를 수행하기 위해서는 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추정을 필요로 합니다. 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망율 등의 가정에 대한 추정이 필요합니다.

(4) 충당부채

연결기업은 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결기업은 매 보고기간 말에 보증충당부채를 미래와 현재의 보증의무를 제고하는 데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치로 계상하고 있습니다. 복잡한 기술을 사용한 새로운 제품을 계속해서 출시하고 있으며 해당지역의 관계법령 및 관행에 따라 이러한 회계 추정치는 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

또한, 연결기업은 매 보고기간 말에 품질보증수리 및 반품예상액과 관련한 최선의 추정치로 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) 토지 재평가모형 및 투자부동산 공정가치모형

주석 12와 주석 14에서 기술된 바와 같이 연결기업은 토지(유형자산)의 재평가금액 및 투자부동산의 공정가치금액을 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 토지 및 투자부동산의 평가에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(6) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받게 됩니다.

(7) 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례

연결기업은 '투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례'에 따라 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 및 상생협력에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 연결기업은 동 기간의 법인세를 측정할 때 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 연결기업이 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 및 상생협력의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

(8) 유·무형자산의 내용연수

유·무형자산의 감가상각을 위한 내용연수의 결정에 추정이 필요합니다.

(9) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

연결기업은 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(10) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 연결기업

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

(11) 리스의 분류 - 리스제공자로서의 연결기업

연결기업은 투자부동산으로 분류된 사용권자산에 대한 전대리스 계약을 체결하고 있습니다. 연결기업은 대부분의 전대리스 계약에 대하여, 상위리스의 나머지 기간 전부나 대부분을 차지하지 않는 리스기간 및 사용권자산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 사용권자산의 소유에 따른 위험과 보상的大部分을 보유하고 있다고 판단하여 이러한 계약을 운용리스로 회계처리 하기로 결정하였습니다.

(12) 수익인식 - 매출에서 차감되는 항목

연결기업은 고객에게 제공하는 프로모션 및 인센티브 등을 매출에서 차감하고 있으며, 발생한 매출과 관련한 매출 차감항목이 미정산된 경우 해당 금액은 발생기준으로 인식되고 있습니다.

프로모션 및 인센티브 등의 미정산 금액은 판매시점에 누적된 경험에 기초하여 기대값을 추정하고 있으며, 연결기업의 수익은 예측된 매출 차감항목에 영향을 받습니다.

(13) 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 다양한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(14) 연결 여부 판단

당기말 현재 지배기업은 두산중공업(주)의 의결권 39.3%를, 두산중공업(주)는 두산퓨얼셀(주)의 의결권 30.3%를 보유하고 있습니다. 상기 각각의 보유 지분을 제외한 나머지지분은 대부분 1% 미만의 소규모주주들에 의하여 보유하고 있습니다. 연결기업의 경영진은 기업회계기준서 제1110호의 최초적용일(2013년 1월 1일)과 이후 매 보고기간 말에 동 기준서에서 정의된 지배력 원칙과 제시된 적용방법에 따라 해당 기업들을 지배하는지 평가하였습니다. 연결기업의 경영진은 연결기업의 보유 의결권의 절대적 규모 및 다른 주주 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도에 근거하여 지배력을 보유하고 있다는 결론을 내렸습니다.

4. 재무위험관리

연결기업의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는 데 있습니다.

재무위험 관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화하는 데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

연결기업은 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화하는 데 있습니다. 연결기업의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금지하고 있습니다.

연결기업은 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동 노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등 파생상품을 이용하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 원화환산 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타	합계
외화 금융자산	1,444,998	155,763	9,216	128,368	789,092	2,527,437	1,851,984	238,771	19,015	228,223	622,976	2,960,969
외화 금융부채	(1,630,120)	(555,415)	(42,190)	(120,591)	(571,943)	(2,920,259)	(1,484,934)	(264,274)	(40,074)	(38,145)	(270,388)	(2,097,815)
차감 계	(185,122)	(399,652)	(32,974)	7,777	217,149	(392,822)	367,050	(25,503)	(21,059)	190,078	352,588	863,154

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이10% 변
동시 연결기업의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	(39,282)	39,282	86,315	(86,315)

상기 민감도 분석은 보고기간 말 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대
상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결기업의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는 데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 조건의 차입금 적정비율 유지 및 정기적인 국내·외 금리동향 모니터링을 통해 대응방안을 수립하여 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
금융자산	249,700	570,203
금융부채	(3,125,417)	(2,331,875)
차감 계	(2,875,717)	(1,761,672)

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의 이자율이 100bp 변동시 연결기업의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
세전순이익	(28,757)	28,757	(17,617)	17,617

3) 가격위험

연결기업은 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 연결기업의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자자산은 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회 의 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

연결기업은 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐만 아니라, 지분증권 성격이 아닌 금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액 등으로부터 발생하고 있습니다. 연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 연결기업은 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 연결기업의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
현금및현금성자산		2,235,362	2,707,379
장·단기금융상품		1,104,109	497,711
매출채권 및 기타채권		1,566,772	2,974,179
보증금		394,833	495,024
장·단기투자증권 (지분증권 등 제외)	상각후원가 측정 금융자산	107	193,509
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	158,702
	당기손익-공정가치측정 금융자산	408,214	439,005
파생상품평가자산		39,161	96,318
합계		5,748,558	7,561,827

상기 외, 연결기업이 제공한 금융보증 등 계약의 경우 피보증인의 청구에 의하여 연결기업이 지급하여야 할 지급보증액(주식 32 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

당기말 및 전기말 현재, 예상 모형을 사용하여 표시한 연결기업의 매출채권 및 미청구공사에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	매출채권							미청구공사 (주1)	합계
	개별적으로 평가하는 매출채권(주1)	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수(주2)					소계		
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과			
장부금액	623,700	662,142	76,255	18,923	16,918	25,548	1,423,486	1,816,871	3,240,357
기대신용손실률	33.23%	0.13%	1.24%	3.34%	12.09%	45.15%		3.28%	
기대신용손실	207,271	834	948	632	2,046	11,534	223,265	59,571	282,836

(주1) 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별가능한 경우입니다.

(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	매출채권							미청구공사 (주1)	합계
	개별적으로 평가하는 매출채권(주1)	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수(주2)					소계		
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과			
장부금액	1,848,168	1,432,366	115,282	21,000	12,280	42,873	3,471,969	1,942,070	5,414,039
기대신용손실률	63.55%	0.32%	0.87%	3.16%	13.53%	33.83%		4.26%	
기대신용손실	1,174,569	4,596	1,000	664	1,662	14,506	1,196,997	82,701	1,279,698

(주1) 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별가능한 경우입니다.

(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융자산 중 주요 기타채권에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는 기타채권	집합적으로 평가하는 기타채권의 연체일수(주1)					합계
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
대여금 및 미수금	877,834	53,748	4,318	306	287	156	936,649
미수수익	36,585	345	-	-	-	-	36,930
금융리스채권	-	5,522	-	-	-	-	5,522
합계	914,419	59,615	4,318	306	287	156	979,101

(주1) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는 기타채권	집합적으로 평가하는 기타채권의 연체일수					합계
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
대여금 및 미수금	2,134,774	8,815	35,070	86	706	16,611	2,196,062
미수수익	110,046	10,356	-	-	-	-	120,402
금융리스채권	-	9,419	-	-	-	-	9,419
합계	2,244,820	28,590	35,070	86	706	16,611	2,325,883

(주1) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

당기말 현재 상기 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 609,981백만원(전기말 : 1,561,335백만원) 입니다.

(3) 유동성위험

연결기업은 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 파생금융상품을 제외한 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	12,881,809	13,065,786	8,960,684	1,503,428	2,290,360	311,314
금융부채 이자	-	428,811	263,515	76,943	88,054	299
합계	12,881,809	13,494,597	9,224,199	1,580,371	2,378,414	311,613

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	16,902,160	17,720,382	12,624,805	2,248,750	2,530,402	316,425
금융부채 이자	-	722,620	556,580	103,400	62,621	19
합계	16,902,160	18,443,002	13,181,385	2,352,150	2,593,023	316,444

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 연결재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채이자도 포함되어 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 연결기업이 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 32와 같습니다.

(4) 자본위험

연결기업의 자본위험 관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다.

최적자본구조를 달성하기 위하여 연결기업은 주주에게 지급하는 배당을 조정하고, 부채 감

소를 위하여 신주발행 및 자산매각 등을 실시하고 있으며, 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
부채총계	17,512,799	22,435,432
자본총계	8,497,053	7,765,571
부채비율	206.10%	288.91%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	6,188	83,465	금융여신 관련 질권설정 등
단기금융상품	1,031,080	326,591	국채과제(주1), 동반성장펀드, 금융여신 관련 질권설정 및 PRS 보증금(주2) 등
장기금융상품	37,977	36,205	금융여신 및 보증금 관련 질권설정, 정부입찰관련 사용제한예금 등
합계	1,075,245	446,261	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용가능합니다.

(주2) 두산밥캣(주) 주식 처분과 동시에 체결한 Price Return Swap 계약에 대한 보증금입니다

6. 장·단기투자증권

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

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
단기투자증권	상각후원가 측정 금융자산	107	178,177
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	158,702
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	197,197	271,760
	소계	197,304	608,639
장기투자증권 (주1)	상각후원가 측정 금융자산	-	15,332
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	90,884	70,370
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	417,584	238,431
	소계	508,468	324,133
합계		705,772	932,772

(주1) 당기말 현재 장기투자증권 중 일부는 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

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

(단위 : 백만원)

구분		종목	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산	수익증권	뉴베스트디엠제사차	-	79,974
	채무증권	국공채 등	107	113,535
	소계		107	193,509
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	솔루스첨단소재(주) 우선주 등 (주1)	26,218	19,429
	시장성 없는 지분증권	소시어스웰투시인베스트먼트제2호기업재무안정사모투자합자회	64,666	50,941

		사 등		
	채무증권	전자단기사채	-	158,702
	소계		90,884	229,072
당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	㈜우리금융지주 등	10,196	7,924
	시장성 없는 지분증권	SiO2 Medical Products, Inc.등 (주2)	196,372	63,262
	출자금	건설공제조합 등	126,378	142,270
	수익증권	Emerald Technology Ventures 등	175,571	293,835
	채무증권	밸류그로스㈜ 등 (주3)	106,264	2,900
	소계		614,781	510,191
합계			705,772	932,772

(주1) 당기말 현재 해당 지분증권 중 일부가 한국산업은행 및 한국수출입은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(주2) 지배기업은 당기 중 SiO2 Medical Products, Inc.가 발행한 전환우선주를 취득하였습니다. 지배기업은 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 동 전환우선주가 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.

(주3) 당기말 현재 해당 채무증권 중 일부가 신보2020제9차 유동화전문유한회사 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

항목	기초	취득	처분	평가	기타(주1)	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	229,072	5,406	(275,959)	23,476	108,889	90,884
당기손익-공정가치 측정 금융자산	510,191	284,408	(183,343)	38,353	(34,828)	614,781
합계	739,263	289,814	(459,302)	61,829	74,061	705,665

(주1) 환율변동으로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

항목	기초	취득	처분 (주1, 2)	평가	연결범위의 변동 (주석 39 참조)	기타	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (주1,2)	296,235	260,520	(905,165)	578,307	-	(825)	229,072
당기손익-공정가치 측정 금융자산	212,045	911,697	(692,937)	64,944	9,376	5,066	510,191
합계	508,280	1,172,217	(1,598,102)	643,251	9,376	4,241	739,263

(주1) 2020년 12월 14일자로 지배기업이 보유하고 있던 솔루스첨단소재(주)(구, 두산솔루스(주))의 보통주 5,521,220주를 스카이라이크롱텀스트래티직인베스트먼트(주)에 처분하였습니다(처분금액: 237,035백만원). 처분일 현재 해당 보통주의 공정가치는 277,717백만원입니다. 처분일 현재 연결재무상태표 상 기타포괄손익누계액으로 분류하고 있던 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익누계액 145,620백만원은 이익잉여금으로 대체되었습니다.

(주2) 2020년 11월 26일자로 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득함에 따라, 지배기업이 보유하고 있던 두산퓨얼셀(주) 보통주 및 우선주 전부가 연결재무상태표 상 제거되었습니다(주석 39 참조). 제거일 현재 해당 주식의 공정가치는 501,079백만원입니다. 제거일 현재 연결재무상태표 상 기타포괄손익누계액으로 분류하고 있던 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익누계액 300,379백만원은 이익잉여금으로 대체되었습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당기말				전기말			
		채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	1,423,486	(14)	(223,265)	1,200,207	3,466,907	(14,435)	(1,196,941)	2,255,531
	미수금	291,937	-	(82,657)	209,280	476,503	-	(206,698)	269,805
	미수수익	36,930	-	(12,588)	24,342	120,402	-	(73,915)	46,487
	단기대여금	138,076	-	(74,805)	63,271	311,058	-	(160,488)	150,570
	유동성금융리스채권	2,456	(217)	-	2,239	2,621	(354)	-	2,267
합계		1,892,885	(231)	(393,315)	1,499,339	4,377,491	(14,789)	(1,638,042)	2,724,660
비유동	매출채권	-	-	-	-	5,062	(37)	(56)	4,969
	미수금	21,802	(1,553)	(1,142)	19,107	12,975	(341)	(5,906)	6,728
	장기대여금	484,834	-	(438,789)	46,045	1,395,526	(49,172)	(1,114,328)	232,026
	금융리스채권	3,066	(785)	-	2,281	6,798	(1,002)	-	5,796
합계		509,702	(2,338)	(439,931)	67,433	1,420,361	(50,552)	(1,120,290)	249,519

(2) 당기와 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	기초	설정(환입)	제각	기타(주1)	기말
유동	매출채권	1,196,941	14,725	(2,879)	(985,522)	223,265
	미수금	206,698	6,188	(15,138)	(115,091)	82,657
	미수수익	73,915	529	(10,528)	(51,328)	12,588
	단기대여금	160,488	4,461	(22,047)	(68,097)	74,805
비유동	매출채권	56	(33)	(7)	(16)	-
	미수금	5,906	1,508	-	(6,272)	1,142
	대여금	1,114,328	35,568	(143,874)	(567,233)	438,789
합계		2,758,332	62,946	(194,473)	(1,793,559)	833,246

(주1) 유동성/비유동성 대체, 연결범위의 변동 및 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	기초	설정(환입)	제각	기타(주1)	기말
유동	매출채권	1,254,704	23,989	(61,731)	(20,021)	1,196,941
	미수금	229,780	(50,593)	(50,309)	77,820	206,698
	미수수익	32,020	31,707	(341)	10,529	73,915
	단기대여금	143,838	51,150	(316)	(34,184)	160,488
비유동	매출채권	237	-	-	(181)	56
	미수금	8,934	47	-	(3,075)	5,906
	대여금	1,092,158	145,902	(94,765)	(28,967)	1,114,328
합계		2,761,671	202,202	(207,462)	1,921	2,758,332

(주1) 유동성/비유동성 대체, 연결범위의 변동 및 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정(환입)액은 연결손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정(환입)액은 연결손익계산서상 기타영업외 비용(수익)에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	206,967	(11,252)	195,715	347,062	(28,879)	318,183
제품	461,135	(49,793)	411,342	604,349	(43,480)	560,869
재공품	369,098	(10,641)	358,457	428,388	(11,313)	417,075
원재료	758,795	(31,143)	727,652	792,973	(41,767)	751,206
미착품	308,197	-	308,197	345,133	-	345,133
저장품	28,640	(2,509)	26,131	27,961	(2,603)	25,358
기타	380	-	380	4,127	-	4,127
합계	2,133,212	(105,338)	2,027,874	2,549,993	(128,042)	2,421,951

당기 및 전기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 15,009백만원 및 (-)4,626백만원 입니다.

9. 파생상품

(1) 연결기업의 주요 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가	파생상품	기타포괄손익	확정계약
	통화	금액	통화	금액	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)	자산(부채) (주2)
통화선도	KRW	2,235,688	USD	1,966,091	(96,045)	(125,891)	(1,924)	56,760
	KRW	225,045	EUR	164,330	2,103	1,689	74	(1,061)
	KRW	127,630	JPY	11,211,370	9,055	1,906	375	(4,352)
	KRW	213,437	기타 외화 통화		(4,956)	(4,772)	(246)	2,175
	USD	366,101	KRW	423,902	10,639	15,698	3,561	(2,296)
	EUR	259,550	KRW	354,471	(1,401)	(1,213)	1,112	(17)
	JPY	13,533,707	KRW	165,237	(22,108)	(1,042)	(6,057)	117
	기타 외화 통화		KRW	79,971	1,495	246	1,307	(117)
	기타 외화 통화		기타 외화 통화		(16,796)	46,044	1,561	(261)
외화차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	49
통화스왑					13,355	31,772	(332)	-
주식가격스왑(주4)					(106,968)	(106,968)	-	-
합 계					(211,627)	(142,531)	(569)	50,997

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액입니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 66,770백만원 및 확정계약부채 15,773백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피수단으로 지정 하였습니다.

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

2) 전기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가	파생상품	기타포괄손익	확정계약
	통화	금액	통화	금액	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)	자산(부채) (주2)
통화선도	KRW	2,002,220	USD	1,787,452	53,978	73,683	1,941	(22,858)
	KRW	296,663	EUR	218,520	1,815	888	(76)	(655)
	KRW	132,388	JPY	11,468,220	9,253	2,919	1,000	(3,335)
	KRW	50,479	기타 외화 통화		2,513	2,430	62	(1,263)
	USD	428,842	KRW	482,949	(15,722)	(15,116)	(10,586)	1,906
	EUR	264,230	KRW	357,794	(184)	(1,364)	4,511	44
	JPY	14,548,410	KRW	180,952	(24,613)	(2,705)	(6,381)	130
	기타 외화 통화		KRW	54,232	(2,337)	(13)	(2,272)	7
	기타 외화 통화		기타 외화 통화		(40,768)	1,305	1,703	(328)
외화차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	36
이자율스왑					(832)	-	(832)	-
통화스왑					(43,774)	-	6,536	-
주식가격스왑(주4)					24,613	24,613	-	-
주식선도(주5)					-	6,248	-	-
합 계					(36,058)	92,888	(4,394)	(26,316)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액입니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 15,719백만원 및 확정계약부채 42,035백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피수단으로 지정 하였습니다.

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

(주5) 해당 파생상품평가손익 외, 전기 중 주식선도에서 발생한 공정가치위험회피 파생상품평가손실 34,024백만원은 연결포괄손익계산서상 기타포괄손익으로 인식되었으며, 전기중 해당 주식선도 및 위험회피대상의 만기 도래로 연결재무상태표 상 제거됨에 따라 동 기타포괄손익누계액 전액이 이익 잉여금으로 대체되었습니다.

(3) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 재무적투자자인 뉴스케일코리아(유) 등과 함께 NuscalePower LLC의 우선주식을 보유하고 있으며, 뉴스케일코리아(유) 등이 취득한 지분(USD 74,800천)에 대하여 설계인증 등 약정조건 미충족 시 행사 가능한 풋옵션을 부여하고 있습니다.

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

10. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	2,235,362	2,235,362	2,235,362
장·단기금융상품	-	-	-	1,104,109	1,104,109	1,104,109
장·단기투자증권	614,781	90,884	-	107	705,772	705,772
매출채권 및 기타채권	-	20,496	-	1,546,276	1,566,772	1,566,772
파생상품평가자산	17,280	-	21,882	-	39,162	39,162
보증금	-	-	-	394,833	394,833	394,833
매각예정자산	-	-	148	107,341	107,489	107,489
합계	632,061	111,380	22,030	5,388,027	6,153,498	6,153,498

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	-	3,519,341	3,519,341	3,519,341
차입금, 사채 및 유동화채 무	-	-	8,671,456	8,671,456	8,671,456
리스부채	-	-	691,012	691,012	691,012
파생상품평가부채	122,009	128,778	-	250,787	250,787
금융보증부채	-	4,019	-	4,019	4,019
매각예정부채	-	23	204,240	204,263	204,263
합계	122,009	132,820	13,086,049	13,340,878	13,340,878

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정	기타금융자산	상각후원가로	장부금액	공정가치
------	-----------	-----------	--------	--------	------	------

	측정 금융자산	가치 측정 금융자산	(주1)	측정하는 금융자산		
현금및현금성자산	-	-	-	2,707,379	2,707,379	2,707,379
장·단기금융상품	9,000	-	-	488,711	497,711	497,711
장·단기투자증권	510,191	229,072	-	193,509	932,772	932,772
매출채권 및 기타채권	-	29,410	-	2,944,769	2,974,179	2,974,179
파생상품평가자산	30,728	-	65,590	-	96,318	96,318
보증금	-	-	-	495,024	495,024	495,024
매각예정자산	870	-	-	162,324	163,194	163,194
합계	550,789	258,482	65,590	6,991,716	7,866,577	7,866,577

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

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

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

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

상기 표에는 장부금액이 공정가치와 중요한 차이가 없어 공정가치를 측정하지 아니한 금융자산과 금융부채에 대한 정보는 포함하고 있지 않습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며 대부분 공정가치측정금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

(3) 파생상품의 공정가치(수준 2) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	관측가능한 투입변수	투입변수의 내용
현금흐름 할인법	선도환율	통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 시장에서 공시된 선도환율에 기초함(통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정함).
	할인율	보고기간 말 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률 곡선을 사용하여 결정함.

(4) 당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산 중 수준3으로 평가된 공정가치 측정 금융자산의 평가를 위한 가정은 다음과 같습니다.

구 분	평가방법	할인율	비고
인천김포고속도로(주)	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
경기동서순환도로(주)	배당할인모형	5.35%	예상 배당현금흐름
수출입은행-공공탄소펀드	예상매각가액평가법	-	예상 매각가액
건설공제조합	예상매각가액평가법	-	예상 매각가액
자본재공제조합	예상매각가액평가법	-	예상 매각가액
엔지니어링공제조합	예상매각가액평가법	-	예상 매각가액
기계설비건설공제조합	예상매각가액평가법	-	예상 매각가액
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
Emerald Technology Ventures	예상매각가액평가법	-	운용수익률
Al Asilah Desalination Company	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
NuScale Power LLC	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
밸류그로스(주)	배당할인모형	7.74%	예상 배당현금흐름
기타	예상매각가액평가법 등	-	예상 매각가액 등

한편, 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산과 당기손익-공정가치측정금융자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	기타	기말
		당기 손익	기타포괄 손익				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	50,941	-	16,641	5,406	(13,945)	5,623	64,666
당기손익-공정가치측정금융자산	239,160	26,814	-	177,786	(2,475)	(37,077)	404,208
합계	290,101	26,814	16,641	183,192	(16,420)	(31,454)	468,874

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	대체	기타	기말
		당기 손익	기타포괄 손익					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,359	-	(4)	63,028	(18,441)	-	(1)	50,941
당기손익-공정가치측정금융자산	202,456	(11,419)	-	53,342	(10,102)	4,500	383	239,160
합계	208,815	(11,419)	(4)	116,370	(28,543)	4,500	382	290,101

(5) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)							기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	금융보증손익	평가손익 (파생 제외)	손상및환입		처분	
					대손상각	기타손상		
금융자산 :								
상각후원가로측정하는금융자산	50,976	-	-	-	(65,202)	-	(10,849)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,514	590	-	-	-	-	-	28,220
당기손익-공정가치측정금융자산	1,931	1,344	-	16,374	-	-	4,097	-
기타금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	59,421	1,934	-	16,374	(65,202)	-	(6,752)	28,220
금융부채 :								
상각후원가로측정하는 금융부채	(454,954)	-	-	-	-	-	(1,072)	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	(2,885)	-	-	-	-	-
합계	(454,954)	-	(2,885)	-	-	-	(1,072)	-

(주1) 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)							기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	금융보증손익	평가손익 (파생 제외)	손상및환입		처분	
					대손상각	기타손상		
금융자산 :								
상각후원가로측정하는금융자산	46,270	-	-	-	(206,467)	-	(19,585)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,829	32	-	-	-	-	(2,033)	578,307
당기손익-공정가치측정금융자산	454	1,287	-	(16,978)	-	-	997	-
기타금융자산	18	-	-	-	-	-	-	-
합계	51,571	1,319	-	(16,978)	(206,467)	-	(20,621)	578,307
금융부채 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(553,590)	-	-	-	-	-	(54,935)	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	(5,170)	-	-	-	-	-
합계	(553,590)	-	(5,170)	-	-	-	(54,935)	-

(주1) 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	(75,353)	223,232	-	27,373	(14,989)	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(134,621)	(2,562)	-	35,267	(3,054)	(44,887)
현금흐름위험회피목적 파생상품	67,827	(53,617)	10,993	30,247	(2,048)	(11,536)
합계	(142,147)	167,053	10,993	92,887	(20,091)	(56,423)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

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

(6) 당기말과 전기말 현재 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을받는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액
금융자산 :						
매출채권	-	-	-	6,423	(2,954)	3,469
기타채권	-	-	-	36	(36)	-
파생상품평가자산	25,624	(11,804)	13,820	79,580	(19,332)	60,248
합계	25,624	(11,804)	13,820	86,039	(22,322)	63,717
금융부채 :						
매입채무	-	-	-	25,531	(2,990)	22,541
파생상품평가부채	124,670	(11,804)	112,866	59,929	(19,332)	40,597
합계	124,670	(11,804)	112,866	85,460	(22,322)	63,138

11. 관계기업및공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	소재 국가	지분율(%)	취득가액		장부금액		비고
			당기말	전기말	당기말	전기말	
관계기업:							
화성도시고속도로㈜	한국	27.29	9,578	9,578	-	3,081	(주2,4)
삼척블루파워㈜	한국	9.00	43,568	43,568	34,764	38,086	(주1,3)
대정해상풍력발전㈜	한국	26.65	3,196	3,196	2,482	2,771	-
하이창원㈜	한국	21.10	5,000	3,000	4,995	2,810	(주2,5)
ReCarbon, Inc.	미국	11.34	8,151	8,151	7,870	8,052	(주3,8)
신분당선㈜	한국	-	-	62,552	-	-	(주10)
경기철도㈜	한국	-	-	7,067	-	-	(주10)
네오트랜스㈜	한국	-	-	43	-	21,883	(주10)
새서울철도㈜	한국	-	-	8,794	-	6,826	(주10)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	한국	-	-	28,167	-	-	(주10)
인천연료전지㈜	한국	-	-	4,700	-	2,999	(주10)
빛고을에코에너지㈜	한국	-	-	-	-	-	(주10)
대산그린에너지㈜	한국	10.00	5,100	5,100	2,883	3,085	(주3,7)
두산건설㈜	한국	46.35	317,666	-	317,666	-	(주13,14,15)
마스턴전투자형사모부동산투자신탁제98호	한국	25.45	70,000	70,000	71,983	69,598	-
㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	한국	18.60	30,000	-	26,296	-	(주3,6)
위브홀딩스유한회사	한국	46.50	120,000	-	120,000	-	(주12,13)
Protera SAS	프랑스	5.76	591	591	1,517	637	(주3,8)
Stathera IP Holding Inc.	캐나다	15.82	2,875	2,875	3,975	2,839	(주3)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	71	71	50	58	-
프레스토라이트아시아㈜	한국	32.31	468	468	2,882	2,717	-
㈜와이즈패션	한국	19.34	3,018	3,018	1,945	2,158	(주3)
케이디디아이코리아㈜	한국	17.63	4,176	4,176	3,254	3,655	(주3)
Ainstein AI, Inc	미국	9.09	2,360	2,360	2,291	2,176	(주3)
StructionSite Inc.	미국	19.19	7,007	5,310	10,528	4,760	(주3,5)
포테닛㈜	한국	-	-	5,334	-	-	(주9)
SiO2 Medical Products, Inc.	미국	8.35	-	-	-	-	(주3,11)
소계			632,825	278,119	615,381	178,191	
공동기업:							
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	4,622	3,453	-
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	카타르	49.00	243	243	-	640	(주4)
더제니스홀딩스유한회사	한국	31.75	120,000	-	120,000	-	(주13,14,15)
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	중국	-	-	28,163	-	16,327	(주9)
기타(Doosan PSI LLC 등)	미국 외	-	-	718	-	202	(주9)
소계			122,769	31,650	124,622	20,622	
합계			755,594	309,769	740,003	198,813	

(주1) 해당회사의 프로젝트파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

(주2) 해당회사의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(주3) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업

으로 분류하였습니다.

(주4) 당기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석 38 참조).

(주5) 당기 중 추가취득 하였습니다.

(주6) 당기 중 해당회사에 대한 연결기업의 지분을 감소로 지배력을 상실한 바, 연결범위에서 제외하고 관계기업으로 분류하였습니다.

(주7) 연결기업의 소유지분이 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

(주8) 당기 중 불균등 유상증자로 인하여 지분율이 감소하였습니다.

(주9) 당기 중 두산인프라코어(주)의 매각으로 인하여 관계기업 및 공동기업에서 제외되었습니다.

(주10) 당기 중 두산건설(주)가 연결범위에서 제외됨에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.

(주11) 지배기업은 당기 중 SiO2 Medical Products, Inc.가 발행한 전환우선주를 취득하였습니다. 지배기업은 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 동 전환우선주가 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다(주석 6 참조).

(주12) 당기 중 종속기업인 두산프라퍼티(주)(구, 디비씨(주))는 위브홀딩스유한회사에 제2종 사원으로서 1,200억원을 출자하였습니다. 한편, 외부투자자인 2018큐씨피13호사모투자합자회사 등 6개의 경영참여형 사모집합투자기구는 해당 피투자기업에 제1종사원으로서 1,380억원을 출자하였습니다.

(주13) 당기 중 종속기업인 두산중공업(주)는 보유 중인 두산건설(주)의 보통주식 82,005,761주 및 전환상환우선주식 5,649,462주를 더제니스홀딩스유한회사에 제2종사원으로서 현물출자하였습니다. 한편, 관계기업인 위브홀딩스유한회사는 해당 피투자기업에 제1종사원으로서 2,580억원을 출자하였습니다.

(주14) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 두산건설(주)의 보통주식 218,450,678주 및 전환상환우선주식 15,049,293주를 보유하고 있습니다.

(주15) 당기말 현재 두산중공업(주)이 보유하고 있는 해당 지분은 두산중공업(주)의 채무에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(2) 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	기말	비고
관계기업:								
화성도시고속도로㈜	3,081	-	-	(258)	-	(2,823)	-	(주4)
삼척블루파워㈜	38,086	-	-	(3,322)	-	-	34,764	-
대정해상풍력발전㈜	2,771	-	-	(289)	-	-	2,482	-
하이창원㈜	2,810	2,000	-	185	-	-	4,995	(주2)
ReCarbon, Inc.	8,052	-	-	688	(870)	-	7,870	-
신분당선㈜	-	-	-	-	-	-	-	(주3,4)
경기철도㈜	-	-	-	-	-	-	-	(주3,4)
네오트랜스㈜	21,883	-	-	4,314	-	(26,197)	-	(주4)
새서울철도㈜	6,826	-	-	(635)	-	(6,191)	-	(주4)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	-	-	(주4)
인천연료전지㈜	2,999	-	-	(331)	-	(2,668)	-	(주4)
빛고을에코에너지㈜	-	3,480	-	-	-	(3,480)	-	(주4)
대산그린에너지㈜	3,085	-	-	(202)	-	-	2,883	-
두산건설㈜	-	-	-	-	-	317,666	317,666	-
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	69,598	-	(4,800)	7,185	-	-	71,983	-
㈜분당두산다위위탁관리부동산투자회사	-	30,000	(954)	(2,750)	-	-	26,296	-
위브홀딩스유한회사	-	120,000	-	-	-	-	120,000	-
Protera SAS	637	-	-	(31)	911	-	1,517	-
Stathera IP Holding Inc.	2,839	-	-	(413)	1,549	-	3,975	-
PT. SEGARA AKASA	58	-	-	(12)	4	-	50	-
프레스토라이트아시아㈜	2,717	-	(23)	188	-	-	2,882	-
㈜와이즈패션	2,158	-	-	(213)	-	-	1,945	-
케이디디아이코리아㈜	3,655	-	(701)	300	-	-	3,254	-
Ainstein AI, Inc.	2,176	-	-	(77)	-	192	2,291	-
StructionSite Inc.	4,760	1,697	-	3,297	-	774	10,528	-
포테닛㈜	-	-	-	-	-	-	-	-
SiO2 Medical Products, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	-
소계	178,191	157,177	(6,478)	7,624	1,594	277,273	615,381	
공동기업:								
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	3,453	-	(1,301)	1,750	509	211	4,622	-
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	640	-	-	(331)	-	(309)	-	-
더제니스홀딩스유한회사	-	120,000	-	-	-	-	120,000	-
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	16,327	-	-	(1,929)	-	(14,398)	-	(주4)
기타(Doosan PSI LLC 등)	202	-	-	1,632	-	(1,834)	-	(주4)
소계	20,622	120,000	(1,301)	1,122	509	(16,330)	124,622	
합계	198,813	277,177	(7,779)	8,746	2,103	260,943	740,003	

(주1) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.

(주2) 지분법 손익은 보통주 지분율 37.04%로 계산하였습니다.
 (주3) 장기투자지분에 대한 지분법손실 2,237백만원을 추가 인식하였습니다.
 (주4) 상기 회사의 지분법손익은 중단영업으로 표시되었습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	기말	비고
관계기업:								
화성도시고속도로㈜	3,806	-	-	(850)	-	125	3,081	-
삼척블루파워㈜	42,961	-	-	(4,873)	(2)	-	38,086	-
대정해상풍력발전㈜	2,617	369	-	(215)	-	-	2,771	-
하이창원㈜	-	3,000	-	(190)	-	-	2,810	(주2)
ReCarbon, Inc.	8,222	-	-	(956)	857	(71)	8,052	-
신분당선㈜	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
경기철도㈜	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
네오트랜스㈜	21,810	-	-	73	-	-	21,883	-
새서울철도㈜	7,219	-	-	(393)	-	-	6,826	-
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	95	-	(95)	-	-	-	-
인천원료전지㈜	4,439	-	-	(1,438)	(2)	-	2,999	-
대산그린에너지㈜	-	-	-	275	-	2,810	3,085	-
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	70,000	-	(402)	-	-	69,598	-
Geaenzymes Co.	713	(591)	-	(149)	27	-	-	-
Protera SAS	-	591	-	38	8	-	637	-
NewWave제5호 초기기업전문투자조합	85	(6)	(79)	-	-	-	-	(주4)
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	18	(17)	-	(1)	-	-	-	(주4)
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자 조합	5,317	(1,435)	-	176	-	(4,058)	-	(주4)
미래창조 네오플렉스 투자조합	5,259	(456)	-	817	-	(5,620)	-	(주4)
네오플렉스 기술가치평가 투자조합	8,584	(1,064)	-	440	-	(7,960)	-	(주4)
네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	8,105	584	-	(77)	-	(8,612)	-	(주4)
경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	4,187	918	-	(84)	-	(5,021)	-	(주4)
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	2,799	1,090	-	117	-	(4,006)	-	(주4)
뉴웨이브 제6호 투자조합	1,786	2,000	-	375	-	(4,161)	-	(주4)
케이티씨엔피그로쓰챔프2011의2호사모투자전문회 사	6,011	-	(16)	(1,072)	-	(4,923)	-	(주4)
네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	6,979	2,820	(2)	(182)	-	(9,615)	-	(주4)
Stathera IP Holding Inc.	-	2,875	-	(82)	46	-	2,839	-
PT. SEGARA AKASA	-	71	-	(10)	(3)	-	58	-
프레스토라이트아시아㈜	2,535	-	-	182	-	-	2,717	-
㈜와이즈패션	2,678	-	-	(520)	-	-	2,158	-
케이디디아이코리아㈜	3,617	-	(20)	58	-	-	3,655	-
기타	-	7,670	-	-	-	(734)	6,936	-
소계	149,747	88,514	(117)	(9,038)	931	(51,846)	178,191	
공동기업:								
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	4,052	-	(1,911)	1,368	(56)	-	3,453	-
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	-	-	-	653	-	(13)	640	-

함안산업단지㈜	-	-	-	-	-	-	-	-
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	17,787	2,523	-	(4,217)	-	234	16,327	-
기타(Doosan PSI LLC 등)	2,288	(2,223)	-	358	-	(221)	202	-
소계	24,127	300	(1,911)	(1,838)	(56)	-	20,622	
합계	173,874	88,814	(2,028)	(10,876)	875	(51,846)	198,813	

(주1) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.

(주2) 지분법손익은 보통주 보유율 50%로 계산하였습니다.

(주3) 장기투자지분에 대한 지분법손실 3,737백만원을 추가 인식하였습니다.

(주4) 상기 회사의 지분법손익은 중단영업으로 표시되었습니다.

(3) 주요 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

회사명	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업:				
화성도시고속도로㈜	160,818	150,472	2,739	(945)
삼척블루파워㈜	2,301,783	1,620,752	-	(6,226)
대정해상풍력발전㈜	5,335	1,769	-	(1,082)
하이창원㈜	62,111	33,640	-	(1,521)
ReCarbon, Inc.	39,487	7,024	3,559	(6,159)
대산그린에너지㈜	264,617	203,921	88,147	(3,310)
두산건설㈜	1,858,901	1,303,488	1,398,624	7,263
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	889,057	604,003	69,596	28,545
(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	679,589	524,371	25,934	2,876
위브홀딩스유한회사	1,941,110	1,312,620	-	-
Protera SAS	21,128	1,018	-	(2,955)
Stathera IP Holding Inc.	15,463	3,601	9	(2,609)
PT. SEGARA AKASA	167	-	-	(39)
프레스토라이트아시아㈜	13,492	4,571	8,921	294
(주)와이즈패션	1,242	2,361	16,631	(1,191)
케이디디아이코리아㈜	25,278	6,817	34,893	1,708
Ainstein AI, Inc	2,504	1,402	4,082	(846)
공동기업:				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	14,658	5,414	11,293	3,500
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	17,963	17,254	16,459	(653)
더제니스홀딩스유한회사	1,958,319	1,312,620	-	-

2) 전기

(단위 : 백만원)

회사명	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업:				
화성도시고속도로(주)	163,254	151,963	11,320	(3,114)
삼척블루파워(주)	1,169,343	700,267	-	(5,994)
대정해상풍력발전(주)	6,282	1,634	-	(824)
하이창원(주)	24,537	3	-	(378)
ReCarbon, Inc.	14,899	6,530	483	(5,848)
신분당선(주)	807,389	999,987	76,427	(56,434)
경기철도(주)	613,198	746,790	36,379	(44,024)
네오트랜스(주)	68,937	17,879	96,394	171
새서울철도(주)	281,548	231,948	-	(2,862)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	78,718	16	-	4
인천연료전지(주)	192,213	170,976	-	(949)
대산그린에너지(주)	275,911	211,476	62,286	15,145
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	881,142	607,723	7,983	(1,581)
Protera SAS	2,371	677	76	(1,172)
Stathera IP Holding Inc.	4,835	153	-	(1,273)
PT. SEGARA AKASA	195	2	-	(29)
프레스토라이트아시아(주)	11,857	3,448	12,027	563
(주)와이즈패션	1,287	1,303	8,615	(2,436)
케이디디아이코리아(주)	27,624	6,891	33,721	324
공동기업:				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	10,213	2,885	10,342	2,979
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	7,183	5,904	36,828	2,913
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	44,048	6,957	-	(8,435)
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	2,537	1,613	24,731	223

상기 요약 재무정보에는 지분법 적용을 중지한 관계기업 및 공동기업을 기재하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 피투자기업의 순자산에서 관계기업 및 공동기업의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	조정금액		장부금액
				투자차액	내부거래 등	
관계기업 :						
화성도시고속도로㈜	10,346	27.29	2,823	-	(2,823)	-
삼척블루파워㈜	39,907	9.00	3,592	38,268	(7,096)	34,764
대정해상풍력발전㈜	3,566	26.65	950	1,532	-	2,482
하이창원㈜	11,601	37.04	4,297	-	698	4,995
ReCarbon, Inc.	32,463	11.34	3,681	4,189	-	7,870
대산그린에너지㈜	60,696	10.00	6,070	-	(3,187)	2,883
두산건설㈜	555,413	46.35	257,434	60,232	-	317,666
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	285,054	25.45	72,559	-	(575)	71,983
㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	155,218	18.60	28,869	-	(2,573)	26,296
위브홀딩스유한회사	217,141	46.50	100,971	19,029	-	120,000
Protera SAS	20,111	5.76	1,159	358	-	1,517
Stathera IP Holding Inc.	11,862	15.82	1,877	2,098	-	3,975
PT. SEGARA AKASA	167	30.02	50	-	-	50
프레스토라이트아시아㈜	8,921	32.31	2,882	-	-	2,882
㈜와이즈패션	(1,119)	19.34	(216)	2,161	-	1,945
케이디디아이코리아㈜	18,461	17.63	3,254	-	-	3,254
Ainstein AI, Inc	1,102	9.09	100	2,191	-	2,291
공동기업:						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	9,244	50.00	4,622	-	-	4,622
Doosan Babcock BlackCat W.L.L.	709	49.00	347	-	(347)	-
더제니스홀딩스유한회사	318,137	31.75	101,009	18,991	-	120,000

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	조정금액		장부금액
				투자차액	내부거래 등	
관계기업 :						
화성도시고속도로(주)	11,291	27.29	3,081	-	-	3,081
삼척블루파워(주)	469,076	9.00	42,217	8,360	(12,491)	38,086
대정해상풍력발전(주)	4,648	26.65	1,239	1,532	-	2,771
하이창원(주)	5,622	18.52	2,811	-	(1)	2,810
ReCarbon, Inc.	8,369	16.09	1,347	6,560	145	8,052
신분당선(주)	(192,598)	29.03	(55,911)	-	55,911	-
경기철도(주)	(133,592)	6.98	(9,328)	-	9,328	-
네오트랜스(주)	51,058	42.86	21,883	-	-	21,883
새서울철도(주)	49,600	13.76	6,826	-	-	6,826
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	78,702	35.78	28,162	-	(28,162)	-
인천연료전지(주)	21,237	20.00	4,247	-	(1,248)	2,999
대산그린에너지(주)	64,435	10.00	6,444	-	(3,359)	3,085
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	273,419	25.45	69,598	-	-	69,598
Protera SAS	1,694	8.05	137	500	-	637
Stathera IP Holding Inc.	4,682	15.82	741	2,098	-	2,839
PT. SEGARA AKASA	193	30.02	58	-	-	58
프레스토라이트아시아(주)	8,408	32.31	2,717	-	-	2,717
(주)와이즈패션	(16)	19.34	(3)	2,161	-	2,158
케이디디아이코리아(주)	20,733	17.63	3,655	-	-	3,655
공동기업:						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	7,328	50.00	3,664	-	(211)	3,453
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	1,279	49.00	627	-	13	640
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	37,091	50.00	18,546	-	(2,219)	16,327
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	924	43.00	397	-	(195)	202

상기 조정 내역에는 지분법 적용을 중지한 관계기업 및 공동기업을 기재하지 않았습니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	4,148,383	1,394,896	882,720	370,526	187,203	6,983,728
취득/자본적지출	20,766	323,059	59,908	67,225	265,488	736,446
대체(주1)	(33,980)	(18,086)	216,418	(127,564)	(144,954)	(108,166)
처분(주2)	(41,590)	(34,434)	(9,633)	(6,941)	(772)	(93,370)
감가상각	(1,231)	(159,235)	(193,246)	(82,122)	-	(435,834)
손상차손(환입)	-	(819)	(6,349)	(747)	(186)	(8,101)
자산재평가	266,795	-	-	-	-	266,795
연결범위의 변동	(884,514)	(349,215)	(157,077)	(94,152)	2,658	(1,482,300)
기타(주3)	9,745	48,691	24,830	11,746	9,239	104,251
기말장부금액	3,484,374	1,204,857	817,571	137,971	318,676	5,963,449
- 취득원가	1,919,083	2,212,893	2,834,484	608,807	356,846	7,932,113
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	(1,147)	(1,008,036)	(2,016,913)	(470,836)	(38,170)	(3,535,102)
- 재평가이익누계액	1,566,438	-	-	-	-	1,566,438

(주1) 당기 중 매각예정자산으로 분류한 토지, 건물 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 사용권자산의 계약 해지로 인한 금액이 포함되어 있습니다.

(주3) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	4,778,292	1,468,166	917,477	394,626	394,798	7,953,359
취득/자본적지출	5,477	214,109	137,268	124,774	300,668	782,296
대체	(164,207)	(41,304)	71,775	1,510	(130,988)	(263,214)
처분	(171,450)	(78,779)	(6,559)	(15,299)	(5,992)	(278,079)
감가상각	(1,228)	(152,582)	(211,399)	(124,726)	-	(489,935)
손상차손(환입)	-	-	26	-	(36,383)	(36,357)
자산재평가	707	-	-	-	-	707
연결범위의 변동(주1)	3,225	13,650	20,627	1,498	3,412	42,412
매각예정자산으로의 대체(주석 38 참조)	(259,267)	(18,587)	(27,559)	(6,213)	(334,023)	(645,649)
기타(주2)	(43,166)	(9,777)	(18,936)	(5,644)	(4,289)	(81,812)
기말장부금액	4,148,383	1,394,896	882,720	370,526	187,203	6,983,728
- 취득원가	2,502,993	2,636,003	3,268,082	1,226,082	225,907	9,859,067
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	(7,825)	(1,241,107)	(2,385,362)	(855,556)	(38,704)	(4,528,554)
- 재평가이익누계액	1,653,215	-	-	-	-	1,653,215

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물 및 기계장치의 일부는 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(2) 유형자산으로 분류된 사용권자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	16,068	305,739	18,405	28,536	368,748
취득/자본적지출	10,062	296,659	9,280	18,027	334,028
유형자산으로의 대체	-	(559)	(92)	(52)	(703)
처분(주1)	-	(12,815)	(2)	(2,055)	(14,872)
감가상각	(1,231)	(89,779)	(7,136)	(18,351)	(116,497)
매각예정자산으로의 대체	-	(38,519)	-	(1,793)	(40,312)
연결범위의 변동	(12,546)	(72,486)	(7,008)	(5,918)	(97,958)
기타(주2)	2,944	17,416	1,480	3,810	25,650
기말장부금액	15,297	405,656	14,927	22,204	458,084
- 취득원가	16,388	518,945	24,891	69,991	630,215
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	(1,091)	(113,289)	(9,964)	(47,787)	(172,131)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	18,504	191,181	19,915	42,469	272,069
취득/자본적지출	1,482	191,596	7,552	19,250	219,880
유형자산으로의 대체	-	-	-	(17)	(17)
처분(주1)	-	(7,449)	-	(1,997)	(9,446)
감가상각	(1,185)	(70,692)	(8,123)	(29,614)	(109,614)
연결범위의 변동	-	372	-	(51)	321
매각예정자산으로의 대체	(2,821)	(8)	-	(329)	(3,158)
기타(주2)	88	739	(939)	(1,175)	(1,287)
기말장부금액	16,068	305,739	18,405	28,536	368,748
- 취득원가	17,961	412,216	28,202	77,980	536,359
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	(1,893)	(106,477)	(9,797)	(49,444)	(167,611)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

(3) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결기업은 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 연결기업과 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인이 2021년 10월 31일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지에 대한 재평가모형의 적용과 관련되어 당기 중 연결포괄손익계산서 상 인식한 기타포괄손익은 265,066백만원입니다.

한편, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 현재 장부금액은 1,917,936백만원(전기말: 2,495,168백만원)입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 토지에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	3,484,374	-	-	4,148,383

상기 토지의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준 평가법: 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그 밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
거래사례 비교법: 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함

(5) 당기와 전기의 유형자산으로 자본화된 차입원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
----	----	----

자본화된 차입원가	1,140	2,117
자본화 이자율	3.42%~5.90%	3.40%~3.97%

(6) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	301,146	286,298
판매비와관리비	56,209	62,185
경상연구개발비 등	5,148	6,003
중단영업손익	73,331	135,449
합계	435,834	489,935

(7) 유형자산으로 분류된 사용권자산에서 발생한 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	57,153	51,416
판매비와관리비	35,619	33,690
경상연구개발비 등	586	635
중단영업손익	23,139	23,873
합계	116,497	109,614

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	합계
기초장부금액	5,548,843	1,126,611	1,214,248	350,666	8,240,368
취득/자본적지출	-	1,507	231,879	30,891	264,277
대체	-	532	(4,386)	12,683	8,829
처분	-	(10)	-	(3,293)	(3,303)
상각	-	(1,765)	(116,490)	(58,541)	(176,796)
손상차손(환입)	-	(9)	(27,779)	(1)	(27,789)
연결범위의 변동	(785,945)	(3,634)	(130,602)	(51,897)	(972,078)
매각예정자산으로의 대체	-	-	(2)	(3,274)	(3,276)
기타(주1)	196,363	64,430	10,692	9,742	281,227
기말장부금액	4,959,261	1,187,662	1,177,560	286,976	7,611,459
- 취득원가	4,959,261	1,359,591	1,565,966	570,115	8,454,933
- 상각누계액 및 손상차손누계액	-	(171,929)	(388,406)	(283,139)	(843,474)

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	합계
기초장부금액	4,686,321	1,156,203	1,265,946	249,319	7,357,789
취득/자본적지출	-	4,464	262,671	31,189	298,324
대체	-	1,371	(17,614)	45,946	29,703
처분	-	(7)	-	(11,463)	(11,470)
상각	-	(2,608)	(128,221)	(64,445)	(195,274)
손상차손(환입)	-	-	(157,284)	(1,796)	(159,080)
연결범위의 변동(주1)	1,018,398	-	2,164	112,820	1,133,382
매각예정자산으로의 대체 (주석 38 참조)	(84,562)	(151)	(3,981)	(8,386)	(97,080)
기타(주2)	(71,314)	(32,661)	(9,433)	(2,518)	(115,926)
기말장부금액	5,548,843	1,126,611	1,214,248	350,666	8,240,368
- 취득원가	5,548,843	1,292,501	1,998,796	934,204	9,774,344
- 상각누계액 및 손상차손누계액	-	(165,890)	(784,548)	(583,538)	(1,533,976)

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부가액은 39,405백만원(전기말 : 45,021백만원)입니다.

당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출액은 174,596백만원(전기: 157,206백만원)입니다.

(2) 영업권의 손상검사에 대한 내용은 다음과 같습니다.

당기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

부문명	현금창출단위	당기말	전기말	주요 사업
두산	산업차량(주1)	-	78,854	산업용 지게차 등 제조 및 판매
	연료전지	18,056	17,069	연료전지 생산 및 판매
오리콤	매거진	1,373	1,373	광고서비스 제공
	광고	9,690	9,690	
두산로지스틱스솔루션	물류 자동화	12,891	12,891	물류 자동화 설비 개발 및 판매, 유지보수 등
두산중공업	발전설비	703,764	666,741	발전설비 제조 및 판매 등
두산밥캣	건설기계	3,114,140	2,966,347	중소형 건설기계 생산 및 판매
	산업차량(주1)	80,950	-	산업용 지게차 등 제조 및 판매
두산인프라코어 (주2)	건설기계	-	717,431	건설장비 등의 제조 및 판매
두산건설 (주2)	건설산업	-	60,049	주택건설 및 사회기반시설 건설
두산퓨얼셀	연료전지	1,018,397	1,018,397	연료전지 생산 및 판매
합계		4,959,261	5,548,842	

(주1) 2021년 7월 1일자로 산업차량 사업부문이 지배기업으로부터 분할되어 두산밥캣(주)에 매각되었으며, 이에 따라 전기말 현재 산업차량 현금창출단위에 배분된 영업권은 지배기업의 부문에서 두산밥캣 부문으로 재배분 되었습니다.

(주2) 당기 중 연결범위의 변동으로 인하여 해당 영업권이 제거되었습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액 또는 사용가치에 기초하여 결정되었습니다.

당기말 현재 현금창출단위의 회수가능액 측정 방법, 주요 가정 및 추정 방법은 다음과 같습니다.

구분	두산	오리콤		두산로지스틱스 솔루션	두산 중공업	두산밥캣		두산 퓨얼셀
현금창출단위	연료전지	매거진	광고	물류 자동화	발전설비	건설기계	산업차량	연료전지
회수가능액 측정 방법	사용가치	사용가치	사용가치	순공정가치	순공정가치	사용가치	사용가치	순공정가치
주요 가정 및 추정 방법	할인율: 11.64% 및 17.09% 영구성장률: 1.00%	할인율: 12.60% 영구성장률: 1.00%	할인율: 12.60% 영구성장률: 1.00%	할인율: 12.80% 영구성장률: 1.00%	활성시장의 공시가격을 조정하여 추정	할인율: 7.80% 예상성장률: 1.50%	할인율: 9.72% 예상성장률: 1.00%	활성시장의 공시가격을 조정하여 추정

사용가치는 경영진에 의해 승인된 향후 5개년의 재무예산에 근거한 추정현금흐름을 사용하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정되었습니다. 5년을 초과하는 기간의 현금흐름은 예상성장률을 이용하여 추정하였으며, 이러한 영구성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 사용된 할인율은 관련된 현금창출단위의 고유위험을 반영한 위험조정할인율입니다.

공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액은 활성시장에서 공시되는 시장가격 등에 근거하여 결정되었습니다.

한편, 주요 가정치의 변동에 따라 영업권의 회수가능액이 변동될 수 있으며, 경영진은 지속적으로 관련 매출액과 산업동향을 관찰하고 있습니다.

(3) 당기와 전기의 무형자산으로 자본화된 차입원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	26,863	26,696
자본화 이자율	3.42~4.00%	3.40~3.97%

(4) 당기와 전기의 계정과목별 무형자산 상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	77,381	107,036
판매비와관리비	45,443	40,972
경상연구개발비 등	2,698	4,760
중단영업손익	51,274	42,506
합계	176,796	195,274

(5) 당기말 현재 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

부문명	개별자산명	장부금액	잔여상각기간 (주1)
두산중공업	대형 가스터빈	598,663	-
	가스터빈 7F Retrofit	43,967	-
	중형 가스터빈 개발 Phase 1	761	7.58년
	중형 가스터빈 개발 Phase 2	30,081	-
	8MW 대용량 해상풍력모델 개발	34,666	-
두산밥캣	Compact 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	38,795	-
	Compact 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	93,725	3.42년
	Portable Power 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	1,885	-
	Portable Power 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	14,710	3.83년
	지게차 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	9,065	-
	지게차 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	8,730	4.17년

(주1) 상각을 시작한 경우 잔여 상각기간을 기재하였으며, 시작하지 않은 경우 '-'로 표시하였습니다.

(주2) 해당 개발비 중 상각 개시된 일부 하위 과제가 있어 분리 표시 하였습니다.

(6) 당기 중 손상차손을 인식한 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	분류	개별자산	손상차손금액		장부 금액	회수가능액 평가방법
			당기	누계액		
두산중공업(주1)	개발비	3MW급 파생모델	4,162	4,162	-	사용가치
	개발비	풍력 Power up Solution(1단계)	366	366	-	사용가치
	개발비	5.5MW 해상풍력 모델 개발	19,009	19,009	-	사용가치
두산인프라코어 (주2)	개발비	DX12 엔진 개발	1,220	1,220	-	사용가치
두산밥캣	개발비	Medium Frame GenV 외	257	5,163	-	순공정가치
두산	개발비	Cover Window용 필름	2,765	2,765	-	사용가치
개발비 계			27,779	32,685	-	
두산밥캣	산업재산권	지게차 제어방법 외	9	9	-	순공정가치
	기타무형자산	DS Platform(소프트웨어) 등	1,722	1,722	1,268	순공정가치
기타무형자산 계			1,731	1,731	1,268	
합 계			29,510	34,416	1,268	

(주1) 사업환경 변화에 따라 사용가치가 감소하여 관련 장부금액을 전액 손상처리하였습니다.

(주2) 당기 두산인프라코어에서 발생한 손상차손 금액은 연결손익계산서 상 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

(7) 당기 중 손상차손환입을 인식한 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	분류	개별자산	손상차손 환입금액	회수가능액 평가방법
두산중공업	기타의무형자산	골프회원권	85	순공정가치
두산인프라코어(주1)	기타의무형자산	골프회원권	1,455	순공정가치
두산큐백스	기타의무형자산	콘도회원권	11	순공정가치
두산베어스	기타의무형자산	골프회원권	170	순공정가치
합계			1,721	

(주1) 당기 두산인프라코어에서 발생한 손상차손환입 금액은 연결손익계산서 상 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

(8) 당기와 전기 중 연결기업이 손상차손(환입)을 인식한 포괄손익계산서상 계정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외비용	28,290	157,913
기타영업외수익	(266)	(4,420)
중단영업손익	(235)	5,587
합계	27,789	159,080

(9) 온실가스배출권

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

(단위 : 톤(tCO₂-eq))

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	362,203	362,203	362,203	358,811	358,811	1,804,231
연결범위의 변동	(101,677)	(101,677)	(101,677)	(100,725)	(100,725)	(506,481)
합계	260,526	260,526	260,526	258,086	258,086	1,297,750

2) 당기 및 전기 중 연결기업의 배출권 자산의 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 톤(tCO₂-eq), 백만원)

구분	2020년도분		2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	457,918	3,000	362,203	-	362,203	-	362,203	-	358,811	-	358,811	-	2,262,149	3,000
무상할당 취소	(5,086)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,086)	-
무상할당 차입	(5,000)	-	5,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
무상할당 이월	(4,224)	-	4,224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(300,762)	(365)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(300,762)	(365)
매각	(142,846)	(2,635)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(142,846)	(2,635)
연결범위의 변동	-	-	(106,677)	-	(101,677)	-	(101,677)	-	(100,725)	-	(100,725)	-	(511,481)	-
기말	-	-	264,750	-	260,526	-	260,526	-	258,086	-	258,086	-	1,301,974	-

② 전기

(단위 : 톤(tCO₂-eq), 백만원)

구분	2020년도분		2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	337,779	-	362,203	-	362,203	-	362,203	-	358,811	-	358,811	-	2,142,010	-
무상할당 취소	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매입	100,000	3,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000	3,000
무상할당 차입	(6,898)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,898)	-
정부제출	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매각	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
무상할당 이월	27,037	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,037	-
매각예정	-	-	(101,677)	-	(101,677)	-	(101,677)	-	(100,725)	-	(100,725)	-	(506,481)	-
기말	457,918	3,000	260,526	-	260,526	-	260,526	-	258,086	-	258,086	-	1,755,668	3,000

3) 당기 및 전기 중 배출부채 증감은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	1,327	144
증가	-	1,327
감소	-	(144)
연결범위의 변동	(1,327)	-
기말	-	1,327

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

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	218,892	169,130	388,022	393,568	113,620	507,188
취득/자본적지출	714	54,156	54,870	-	140,650	140,650
처분	(6,878)	(5,788)	(12,666)	(337,086)	(141,329)	(478,415)
공정가치 평가(주1)	19,324	(46,425)	(27,101)	3,748	(7,327)	(3,579)
매각예정자산으로의 대체 (주석 38 참조)	-	-	-	(60)	(90)	(150)
연결범위의 변동	(10,516)	(32,266)	(42,782)	-	-	-
대체	4,325	(2,568)	1,757	158,982	63,463	222,445
기타(주2)	463	130	593	(260)	143	(117)
기말장부금액	226,324	136,369	362,693	218,892	169,130	388,022

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

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 투자부동산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

한편, 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 17,154백만원(전기: 22,263백만원)입니다.

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초장부금액	156,227	27,729
취득	54,000	135,009
대체	(1,023)	-
공정가치 평가	(41,460)	(6,511)
연결범위의 변동	(34,236)	-
기말장부금액	133,508	156,227

(3) 투자부동산에 대해 적용한 공정가치모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결기업은 투자부동산에 대해 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 연결기업과 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인이 2021년 11월 30일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	226,324	-	-	218,892
건물	-	-	136,369	-	-	169,130
합계	-	-	362,693	-	-	388,022

(5) 투자부동산의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
<u>공시지가기준 평가법:</u> 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
<u>거래사례 비교법:</u> 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
<u>원가법에 의한 적산가격 평가법:</u> 구조, 사용자재, 시공상태, 부대설비, 용도, 현상 및 관리상태 등을 참작하는 재조달원가와 감가상각비를 고려하여 공정가치를 측정함	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함
<u>현금흐름할인법:</u> 평가 기준시점 현재로부터 잔여 임대차기간 동안의 적정 시장임대료를 거래사례 비교법으로 추정 후, 이를 현재가치로 할인하여 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	할인율	할인율이 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

15. 사채 및 차입금

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당기말	전기말
공모사채(주1)	1.00~5.88	1,593,950	2,122,200
사모사채	4.30~5.99	210,500	714,100
전환사채	2.81~2.87	23,374	33,900
신주인수권부사채	1.00	14,607	122,800
소계		1,842,431	2,993,000
차감 : 전환권조정		(1,299)	(2,985)
차감 : 신주인수권조정		(201)	(20,766)
가산 : 사채상환할증금		2,370	19,341
차감 : 사채할인발행차금		(12,946)	(19,762)
차감 : 유동성대체		(690,901)	(835,035)
차가감 계(비유동성)		1,139,454	2,133,793

(주1) 상기 공모사채 중 두산중공업(주)의 외화공모사채와 관련하여, 두산밥캣(주)의 보통주를 담보로 제공하고 있습니다(주석 33 참조).

(2) 전환사채

당기와 전기 중 연결기업이 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초	행사/상각액	연결범위변동	기말
전환사채	33,900	-	(10,526)	23,374
상환할증금	2,326	-	(722)	1,604
사채할인발행차금	(188)	58	48	(82)
전환권조정	(2,985)	926	760	(1,299)
장부금액	33,053	984	(10,440)	23,597
전환권대가 (기타자본잉여금)	836	-	(76)	760

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	기말
전환사채	-	33,900	-	33,900
상환할증금	-	2,326	-	2,326
사채할인발행차금	-	(217)	29	(188)
전환권조정	-	(3,429)	444	(2,985)
장부금액	-	32,580	473	33,053
전환권대가 (기타자본잉여금)	-	836	-	836

1) 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 59회 전환사채

(단위: 백만원)

발행일(주1)	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주2)	장부가액
2021년 7월 1일	2023년 6월 8일	2.87%	4.82%	2021.06.08~2023.05.08	9,190원/주	1,655	1,641	1,667

(주1) 두산인프라코어(주)가 2020년 6월 8일 발행한 65회 전환사채 중 두산중공업(주)와 두산인프라코어(주)와의 2021년 7월 1일자 분할합병에 따라 두산중공업(주)에 승계되어 발행된 전환사채입니다.

(주2) 발행가액은 액면가액에서 사채활인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권

본 사채의 청구권자는 2022년 6월 8일 및 이후 매 이자지급일에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있습니다.

② 만기상환방법

본 사채의 만기일인 2023년 6월 8일자 잔여 사채원금의 106.2537%에 해당하는 금액을 일시 상환합니다.

③ 행사가격 산정

본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가격이 조정됩니다.

2) 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 60회 전환사채

(단위: 백만원)

발행일(주1)	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주2)	장부가액
2021년 7월 1일	2023년 8월 3일	2.81%	4.96%	2021.08.03~2023.07.03	10,840원/주	21,719	21,584	21,930

(주1) 두산인프라코어(주)가 2020년 8월 3일 발행한 69회 전환사채 중 두산중공업(주)와 두산인프라코어(주)와의 2021년 7월 1일자 분할합병에 따라 두산중공업(주)에 승계되어 발행된 전환사채입니다.

(주2) 발행가액은 액면가액에서 사채활인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권

본 사채의 청구권자는 2022년 8월 3일 및 이후 매 이자지급일에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있습니다.

② 만기상환방법

본 사채의 만기일인 2023년 8월 3일자 잔여 사채원금의 106.9085%에 해당하는 금액을 일시 상환합니다.

③ 행사가격 산정

본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가격이 조정됩니다.

(3) 신주인수권부사채

당기와 전기 중 연결기업이 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	연결범위변동	기말
신주인수권부사채	122,800	(7,448)	(714)	(100,031)	14,607
상환할증금	17,015	(739)	(89)	(15,421)	766
사채할인발행차금	(715)	-	277	419	(19)
신주인수권조정	(20,766)	-	3,257	17,308	(201)
장부금액	118,334	(8,187)	2,731	(97,725)	15,153
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	93,101	-	(40,567)	(17,715)	34,819

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	조정	기말
신주인수권부사채	1,057,185	(934,175)	(210)	-	122,800
상환할증금	108,674	(91,626)	(33)	-	17,015
사채할인발행차금	(12,141)	9,375	2,051	-	(715)
신주인수권조정	(126,462)	82,653	23,043	-	(20,766)
장부금액	1,027,256	(933,773)	24,851	-	118,334
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	98,640	-	(5,539)	-	93,101

1) 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 48회 신주인수권부사채

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부금액
2017년 5월 4일	2022년 5월 4일	1.00%	2.00%	사채발행일 이후 1개월 되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	14,900원/주	500,000	491,546	15,153

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권

신주인수권부사채 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

한편 조기상환권 행사에 따라 2020년 5월 4일 484,957백만원을 상환하였으며, 잔여 미청구분은 만기일에 상환 예정입니다.

② 만기상환방법

본 사채는 1.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익률(YTM)을 연 2.00%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 105.2448%를 2022년 5월 4일에 일시상환합니다.

③ 행사가격 산정

사채권자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 행사가액이 조정됩니다.

④ 신주인수권 행사

당기말 현재 48회 신주인수권부사채의 신주인수권 22.11%가 행사되었으며, 사채원금의 0.09%가 대용납입되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 7,412,157주입니다.

(4) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당기말(주5)	전기말
원화차입금	두산 (주3)	우리은행 외	2.50~5.20	675,399	786,100
	두산중공업 (주2)	한국산업은행 외	2.00~6.39	3,128,420	3,802,627
	두산인프라코어 (주1)	한국수출입은행 외	-	-	516,994
	두산건설 (주1)	건설공제조합	-	-	27,039
	소 계			3,803,819	5,132,760
외화차입금	두산 (주3)	한국수출입은행 외	1.25~4.25	141,179	159,134
	두산중공업 (주2)	우리은행 외	0.15~9.65	758,857	590,098
	두산밥캣 (주1)	한국수출입은행 외	1.36~4.98	21,206	-
	두산인프라코어 (주1)	한국산업은행 외	-	-	405,740
		외화채권매각(주4)	-	-	8,106
	소 계			921,242	1,163,078
합 계				4,725,061	6,295,838

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

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

(주4) 연결기업은 금융자산의 제거 요건을 충족하지 못하는 금융자산 매각의 경우 해당 자산을 연결재무상태표에 계속 계상하고 관련 수령금액은 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(주5) 연결기업은 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 33 참조).

(5) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당기말 (주4)	전기말
원화차입금	두산 (주3)	한국산업은행 외	-	-	469,685
	두산중공업 (주2)	한국수출입은행 외	1.13~4.45	528,026	513,291
	두산밥캣 (주1)	한국산업은행 외	3M GBP LIBOR + 2.50	46,400	-
	두산인프라코어 (주1)	한국산업은행 외	-	-	214,000
	두산건설 (주1)	한국산업은행 외	-	-	75,000
	두산큐백스 (주1)	우리은행	3.69	20,000	-
	소 계			594,426	1,271,976
외화차입금	두산 (주3)	국민은행	5.90	4,475	27,660
	두산중공업 (주2)	한국수출입은행 외	1.00~ 2.50 +0.50 or LIBOR	37,974	424,561
	두산밥캣 (주1)	미국의 다수기관 투자자 및 은행 외	1.36~8.00	1,358,742	728,461
	두산인프라코어 (주1)	공상은행 외	-	-	15,545
	소 계			1,401,191	1,196,227
합 계				1,995,617	2,468,203
차감 : 현재가치할인차금				(11,054)	(9,093)
차감 : 유동성대체				(463,729)	(1,263,652)
차감 계(비유동성)				1,520,834	1,195,458

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

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

(주4) 연결기업은 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 33 참조).

(6) 유동화채무

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

(단위 : 백만원)

구분	부문	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
유동화채무	두산 (주3)	하나은행 외	4.06~4.50	82,500	263,000
	두산중공업 (주2)	한국산업은행 외	5.28	49,600	287,200
	두산건설 (주1)	신영증권 외	-	-	59,814
합 계				132,100	610,014
차감 : 현재가치할인차금				(623)	(3,124)
차감 : 단기유동화채무				-	(59,551)
차감 : 유동성대체				(115,042)	(332,022)
차감 계(비유동성)				16,435	215,317

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

(주3) 상기 (주1) 및 (주2)를 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다. 한편, 해당 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 26,163백만원(전기말: 25,630백만원)입니다(주석 32-(3), 33 참조).

16. 리스

(1) 사용권자산

유형자산 및 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당기와 전기의 변동내역은 주석 12-(2) 및 주석 14-(2)에서 기술하고 있으며, 유형자산으로 분류된 사용권자산에서 발생한 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 주석 12-(7)에서 기술하고 있습니다.

한편, 연결기업은 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 당기 중 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에 일괄 매각하였습니다(매각대금: 620,000백만원). 또한 연결기업은 매각과 동시에 해당 자산에 대하여 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 리스계약을 체결하였습니다. 동 판매후리스 거래에서 발생한 순이익 53,486백만원은 당기 연결손익계산서 상 기타영업외수익 및 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

한편, 지배기업은 서울특별시 중구 장충단로 275 소재 두산타워를 전기 중 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호에 일괄 매각하였습니다(매각대금 800,000백만원). 또한 지배기업은 매각과 동시에 해당 자산에 대하여 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호와 리스계약을 체결하였습니다. 동 판매후리스 거래에서 발생한 순이익 30,866백만원은 전기 연결손익계산서 상 기타영업외수익 및 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

(2) 리스부채

1) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초	542,983	302,355
리스료의 지급	(162,169)	(129,108)
리스자산의 취득	425,213	364,721
계약해지	(13,643)	(9,309)
이자비용	42,125	21,852
연결범위의 변동	(119,811)	343
매각예정자산으로의 대체(주석 38 참조)	(41,813)	(360)
기타	18,127	(7,511)
기말	691,012	542,983

2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스부채	850,571	122,671	92,144	316,670	319,086

② 전기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스부채	661,530	117,791	89,833	214,056	239,850

3) 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스와 소액자산리스에서 발생한 당기와 전기의계정과
 목별 비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	15,943	10,083
판매비와관리비	6,085	5,613
연구개발비 등	7	8
중단영업손익	3,359	5,449
합계	25,394	21,153

당기 중 리스부채 원금 및 이자의 상환으로 인한 현금유출액은 162,169백만원(전기: 129,108백만원)이며, 단기 및 소액리스료 지급으로 인한 영업활동 현금유출액은 25,394 백만원(전기: 21,153백만원)입니다. 따라서 리스의 총 현금유출액은 187,563 백만원(전기: 150,261백만원)입니다.

(3) 리스채권

당기말과 전기말 현재 리스채권의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스채권	5,522	2,456	3,066	-	-

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스채권	9,419	2,503	2,999	3,365	552

17. 순확정급여부채

연결기업은 종업원을 위하여 부분적으로 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,240,998	2,544,596
사외적립자산의 공정가치	(1,662,617)	(1,798,129)
순확정급여부채	578,381	746,467

(2) 당기와 전기에 인식한 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	103,134	114,220
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	16,503	20,774
과거근무원가와 정산 손익	14,129	1,321
합계	133,766	136,315

(3) 당기와 전기의 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여의 계정과목별 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	69,644	69,025
판매비와관리비	43,831	30,454
경상개발비 등	1,736	3,456
중단영업손익	18,555	33,380
합계	133,766	136,315

(4) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
----	--------	--------	---------

기초장부금액	2,544,596	(1,798,129)	746,467
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	103,134	-	103,134
이자비용(이자수익)	47,648	(31,145)	16,503
과거근무원가	14,129	-	14,129
소계	164,911	(31,145)	133,766
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(33,487)	(33,487)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,869)	-	(1,869)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(115,021)	-	(115,021)
기타사항에 의한 효과	6,069	-	6,069
소계	(110,821)	(33,487)	(144,308)
관계회사 전출입	(572)	(195)	(767)
연결범위의 변동	(298,050)	243,512	(54,538)
가입자의 기여금	2,965	(29,380)	(26,415)
사용자의 기여금	-	(84,688)	(84,688)
퇴직금 지급액	(193,068)	154,360	(38,708)
기타(주1)	131,037	(83,465)	47,572
기말장부금액	2,240,998	(1,662,617)	578,381

(주1) 환율변동으로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	2,600,437	(1,884,124)	716,313
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	114,220	-	114,220
이자비용(이자수익)	59,209	(38,435)	20,774
과거근무원가	1,321	-	1,321
소계	174,750	(38,435)	136,315
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(117,582)	(117,582)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,031)	-	(1,031)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	176,370	-	176,370
기타사항에 의한 효과	3,553	-	3,553
소계	178,892	(117,582)	61,310
관계회사 전출입	(1,717)	251	(1,466)
연결범위의 변동	8,443	(8,505)	(62)
가입자의 기여금	3,166	(15,138)	(11,972)
사용자의 기여금	-	(62,391)	(62,391)
퇴직금 지급액	(317,723)	252,935	(64,788)
매각예정자산으로의 대체(주석 38 참조)	(31,870)	31,080	(790)
기타(주1)	(69,782)	43,780	(26,002)
기말장부금액	2,544,596	(1,798,129)	746,467

(주1) 환율변동으로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구분	당기말	전기말
할인율	1.30~6.80	1.00~7.39
미래임금상승률	0.80~6.00	0.00~8.00

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
지분증권	291,863	303,809
채무증권	799,210	744,335
예금성자산 등	571,544	749,985
합계	1,662,617	1,798,129

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자하고 있습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말				전기말			
	할인율		미래임금상승률		할인율		미래임금상승률	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
금액	(284,798)	324,090	99,075	(93,811)	(314,566)	375,022	60,950	(29,085)
비율	(-)12.71%	14.46%	4.42%	(-)4.19%	(-)12.36%	14.74%	2.4%	(-)1.14%

(8) 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 13.59년 및 13.55년이며, 확정급여제도와 관련하여 차기에 165,590백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

(9) 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기비용으로 인식한 금액은 31,321백만원(전기: 26,029백만원)입니다.

18. 충당부채

당기와 전기의 주요 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	전입(환입)	사용액	기타(주1)	기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	484,063	161,969	(138,526)	(171,810)	335,696	114,467	221,229
복구충당부채	7,337	1,146	(3,220)	1,488	6,751	5,473	1,278
공사손실충당부채	129,950	(40,323)	-	4,692	94,319	36,410	57,909
기타(주2)	299,489	(21,124)	(46,796)	(23,112)	208,457	172,561	35,896
합계	920,839	101,668	(188,542)	(188,742)	645,223	328,911	316,312

(주1) 환율변동, 매각예정부채로의 대체 및 연결범위의 변동 등에 따른 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 회원권 입회금 반환보증 관련 충당부채(당기말 현재 장부금액: 54,855백만원) 및 계류 중인 소송사건 등 관련 충당부채를 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	전입(환입)	사용액	기타(주1)	기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	479,389	166,618	(163,909)	1,965	484,063	247,097	236,966
복구충당부채	19,194	3,482	-	(15,339)	7,337	3,220	4,117
손실보상충당부채	778	-	-	(778)	-	-	-
공사손실충당부채	12,712	123,383	(224)	(5,921)	129,950	47,177	82,773
기타(주2)	-	134,442	(26,315)	191,362	299,489	239,424	60,065
합계	512,073	427,925	(190,448)	171,289	920,839	536,918	383,921

(주1) 환율변동 및 연결범위의 변동 등에 따른 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 회원권 입회금 반환보증 관련 충당부채(전기말 현재 장부금액: 54,855백만원) 및 계류 중인 소송사건 등 관련 충당부채를 포함하고 있습니다.

연결기업은 품질보증, 교환, 손실부담계약, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

19. 자본금 및 주식발행초과금

당기와 전기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2020.01.01	전기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2020.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2021.01.01	당기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2021.12.31	당기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

지배기업이 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 1주당 액면금액은 보통주 및 우선주 모두 5,000원입니다. 전기 이전의 이익소각으로 인하여 자본금은 발행주식의액면총액과 상이합니다.

한편, 당기말 현재 지배기업의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는주식은 보통주 3,000,866주(전기말: 3,000,866주)입니다. 또한 지배기업의 우선주는의결권이 없으나, 우선주에 대하여 소정의 배당을 하지 아니한다는 주주총회 결의가 있을 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지의 의결권이 있는 것으로 합니다.

20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	322,462	322,462
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	637,395	490,770
합계	1,237,399	1,090,774

21. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	1,043	2,104
감자차손	(948,311)	(948,311)
기타	(47,398)	(46,629)
합계	(1,196,429)	(1,194,599)

(2) 자기주식

지배기업은 주가안정을 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기의 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

변동내역	자기주식 보유주식수			자기주식 장부금액		
	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
전기초	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
전기말	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
당기초	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
당기말	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025

(3) 주식선택권

지배기업은 과거 수차례에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상 중 행사시점의 이사회 결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 주주총회결의일로부터 2년 이상 재임하여야 행사할 수 있습니다.

당기말 현재 지배기업이 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	부여시점	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 1주당 추정 공정가치
14차	2012.3.30	2,987	2015.3.30 ~ 2022.3.30	156,200	63,647
15차	2013.3.29	9,600	2016.3.29 ~ 2023.3.28	128,100	43,353
16차	2014.3.28	11,049	2017.3.28 ~ 2024.3.27	134,300	39,558

주식선택권에 대하여 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는 바, 동 보상원가 산정시 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익율
14차	3.57%	3.41	62.76%	43%
15차	2.45%	3.42	49.22%	46%
16차	2.88%	3.60	40.90%	48%

상기 무위험이자율은 3년만기 국고채의 유통수익률을 기준으로 산정하였습니다.

당기와 전기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수			평가금액		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말
13차	2,444	(2,444)	-	166	(166)	-
14차	5,885	(2,898)	2,987	375	(185)	190
15차	16,303	(6,703)	9,600	707	(291)	416
16차	21,646	(10,597)	11,049	856	(419)	437
합계	46,278	(22,642)	23,636	2,104	(1,061)	1,043

2) 전기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수			평가금액		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말
12차	4,258	(4,258)	-	240	(240)	-
13차	3,168	(724)	2,444	215	(49)	166
14차	6,880	(995)	5,885	438	(63)	375
15차	25,362	(9,059)	16,303	1,100	(393)	707
16차	32,152	(10,506)	21,646	1,272	(416)	856
합계	71,820	(25,542)	46,278	3,265	(1,161)	2,104

당기말 현재 주식선택권의 가중평균 잔여기간(2021년 12월 31일부터 행사기간만기까지)은 1.6년입니다.

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(3,571)	(18,384)
(부의)지분법자본변동	(1,099)	(3,441)
해외사업환산손익	(65,008)	(102,202)
위험회피파생상품평가손익	39,477	35,545
토지재평가잉여금	562,430	568,933
합계	532,229	480,451

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	1,400,718	1,091,885
합계	1,468,141	1,159,308

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

(2) 지배기업의 당기 배당(예정)액 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

구분		당기		
		1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(단위: 원)		5,000	5,000	5,000
기말 (예정)	발행주식수	3,996,462	893,038	16,523,835
	자기주식수	564,242	47,862	3,000,866
	배당권리주식수	3,432,220	845,176	13,522,969
	배당예정주식수	3,432,220	845,176	13,522,969
	액면배당률	41%	40%	40%
	주당배당금(단위: 원)	2,050	2,000	2,000
	배당(예정)액(단위: 백만원)	7,036	1,690	27,046

(3) 당기 중 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

구분		1우선주	2우선주	보통주	합계
전기 결산배당	배당권리주식수	3,432,220	845,176	13,522,969	
	개인 대주주의 소유주식수(주1)	670,126	43,397	7,208,417	
	배당예정주식수	2,762,094	801,779	6,314,552	
	주당배당금(단위 : 원)	2,050	2,000	2,000	
합계		5,662	1,604	12,629	19,895

24. 부문별 정보

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

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

(주1) 연결재무제표에 대한 주석 37에서 기술하고 있는 바와 같이 면세 사업부문, 네오플렉스 사업부문, 모트롤 사업부문, 두산인프라코어 사업부문, 두산건설 사업부문 및 Doosan Babcock Ltd.와 그 종속기업(이하 "DBL")의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교 표시된 전기 연결손익계산서는 재작성되었습니다.

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

(주3) 연결재무제표에 대한 주석 39에서 기술하고 있는 바와 같이 전기 중 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득함에 따라, 연결기업의 부문으로 편입되었습니다.

(2) 당기와 전기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업이익	당기순손익
전자BG	915,667	(20,269)	895,398	110,924	82,599
디지털이노베이션BU	256,558	(160,152)	96,406	10,502	5,731
기타 (주1)	714,524	(256,728)	457,796	(14,455)	62,842
두산중공업 (주1)	5,856,777	(256,139)	5,600,638	249,265	270,928
두산인프라코어 (주1)	2,708,747	(83,650)	2,625,097	239,694	(11,002)
두산밥캣 (주3)	6,315,179	(7,341)	6,307,838	619,047	401,240
두산건설 (주1)	1,398,625	(29,235)	1,369,390	86,780	163,648
두산퓨얼셀	381,412	(11,271)	370,141	17,990	8,695
소 계	18,547,489	(824,785)	17,722,704	1,319,747	984,681
중단영업조정(주1)	(4,630,814)	112,263	(4,518,551)	(339,379)	(295,922)
연결조정	(712,522)	712,522	-	(34,437)	(327,950)
계속영업	13,204,153	-	13,204,153	945,931	360,809

(주1) 중단영업으로 분류된 두산인프라코어, 두산건설 사업부문 및 DBL의 손익 및 모트를 사업부문의 처분손익을 포함하고 있습니다.

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

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

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업이익	당기순이익
전자BG	816,124	-	816,124	97,722	69,658
모트롤BG (주1)	662,871	(77,545)	585,326	57,072	8,802
디지털이노베이션BU	237,269	(209,787)	27,482	16,671	13,687
기타 (주1)	652,707	(42,574)	610,133	(25,280)	(83,393)
두산중공업 (주1)	5,518,524	(229,804)	5,288,720	(542,423)	(1,636,553)
두산인프라코어 (주1)	3,648,796	(238,477)	3,410,319	262,118	57,434
두산밥캣 (주3)	5,088,309	(4,877)	5,083,432	433,893	266,256
두산건설 (주1)	1,891,692	(225,876)	1,665,816	35,393	(203,270)
두산퓨얼셀	109,677	(28,689)	80,988	3,097	1,498
소 계	18,625,969	(1,057,629)	17,568,340	338,263	(1,505,881)
중단영업조정(주1)	(6,667,540)	527,749	(6,139,791)	(346,246)	140,536
연결조정	(529,880)	529,880	-	(12,370)	541,989
계속영업	11,428,549	-	11,428,549	(20,353)	(823,356)

(주1) 중단영업으로 분류된 면세 사업부문, 네오플릭스 사업부문, 모트롤 사업부문, 두산인프라코어, 두산건설 사업부문 및 DBL의 손익을 포함하고 있습니다.

(주2) 면세 사업부문, 네오플릭스 사업부문, 모트롤 부문, 두산인프라코어, 두산건설 사업부문 및 DBL의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

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

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

(단위 : 백만원)

사업부문	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	705,013	258,625	457,894	183,686
모트롤BG	-	-	524,848	250,976
산업차량BG (주1)	-	-	673,389	343,002
디지털이노베이션BU	165,596	71,391	136,511	76,054
기타	6,087,444	3,380,729	5,612,488	4,263,564
두산중공업	17,642,568	11,149,879	14,543,223	10,066,379
두산인프라코어 (주2)	-	-	12,026,886	7,537,888
두산밥캣 (주1,2)	8,580,899	4,259,634	-	-
두산건설	-	-	1,550,362	1,253,762
두산퓨얼셀	698,855	180,667	790,188	277,644
소계	33,880,375	19,300,925	36,315,789	24,252,955
연결조정	(7,870,523)	(1,788,126)	(6,114,786)	(1,817,523)
연결후 금액	26,009,852	17,512,799	30,201,003	22,435,432

(주1) 당기말 현재 두산산업차량(주)와 그 종속기업의 자산 및 부채는 두산밥캣 사업부문에 포함되어 있습니다.

(주2) 전기말 현재 두산인프라코어 부문의 자산 및 부채는 두산밥캣 부문의 자산 및 부채를 포함하고 있습니다.

25. 영업수익

(1) 수익의 구분

1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
- 제품 및 상품매출	7,668,316	6,267,117
- 공사매출	4,969,110	4,599,022
- 기타매출	524,802	474,658
소 계	13,162,228	11,340,797
기타:		
- 임대수익 등 (주1)	41,925	87,752
합 계	13,204,153	11,428,549

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

2) 영업수익의 구분

<당기>

(단위 : 백만원)

구분	전자 BG	디지털 이노베이션 BU	기타	두산 중공업 (주1)	두산 인프라코어 (주1)	두산 밥캣 (주2)	두산 건설 (주1)	두산 퓨얼셀	소계	중단영업 조정(주1)	합계
지리적 시장:											
국내	539,457	78,086	374,487	2,391,401	1,113,245	429,944	1,333,577	370,141	6,630,338	(2,178,652)	4,451,686
미주	7,445	4,614	82,918	223,407	236,784	4,350,727	-	-	4,905,895	(386,304)	4,519,591
아시아	348,496	10,531	391	1,520,615	870,821	170,979	35,813	-	2,957,646	(920,228)	2,037,418
중동	-	-	-	448,345	-	93,709	-	-	542,054	-	542,054
유럽	-	3,175	-	960,871	404,247	1,121,401	-	-	2,489,694	(1,033,367)	1,456,327
기타	-	-	-	55,999	-	141,078	-	-	197,077	-	197,077
합계	895,398	96,406	457,796	5,600,638	2,625,097	6,307,838	1,369,390	370,141	17,722,704	(4,518,551)	13,204,153
수익인식시기:											
한 시점에 이전	887,218	8,567	225,028	207,341	2,553,348	6,233,292	11,783	272,964	10,399,541	(2,564,068)	7,835,473
기간에 걸쳐 이전	8,180	87,839	232,768	5,393,297	71,749	74,546	1,357,607	97,177	7,323,163	(1,954,483)	5,368,680
합계	895,398	96,406	457,796	5,600,638	2,625,097	6,307,838	1,369,390	370,141	17,722,704	(4,518,551)	13,204,153

(주1) 중단영업으로 분류된 두산인프라코어, 두산건설 사업부문 및 DBL을 포함하고 있습니다.

(주2) 지배기업은 2021년 7월 1일을 분할기일로 하여 산업차량 사업부문을 분할하여 두산산업차량(주)를 설립하는 물적분할방식의 회사분할을 완료하였고, 이에 따라 두산산업차량(주)의 발행주식 총수를 지배기업이 전부 취득하였습니다. 한편 해당 주식은 2021년 7월 6일자로 종속기업인 두산밥캣(주)에게 매각 완료된 바, 동 매각 이후 발생한 두산산업차량(주)와 그 종속기업의 영업성과는 두산밥캣 사업부문에 포함되어 있습니다.

구 분	전자BG	모트롤 BG(주1)	디지털 이노베이션 BU	기타 (주1)	두산 중공업 (주1)	두산 인프라코어 (주1)	두산 밥캣 (주2)	두산 건설 (주1)	두산 퓨얼셀	소계	중단영업 조정(주1)	합계
지리적 시장:												
국내	529,268	276,270	20,513	408,863	2,438,080	1,223,388	400,335	1,574,565	80,988	6,952,270	(3,088,348)	3,863,922
미주	6,591	-	729	201,150	195,607	267,876	3,456,205	31,540	-	4,159,698	(299,420)	3,860,278
아시아	280,265	309,056	1,080	120	1,494,772	1,466,960	150,907	55,811	-	3,758,971	(1,878,125)	1,880,846
중동	-	-	-	-	374,170	-	80,026	-	-	454,196	-	454,196
유럽	-	-	5,160	-	746,757	450,524	906,617	3,900	-	2,112,958	(872,327)	1,240,631
기타	-	-	-	-	39,334	1,571	89,342	-	-	130,247	(1,571)	128,676
합계	816,124	585,326	27,482	610,133	5,288,720	3,410,319	5,083,432	1,665,816	80,988	17,568,340	(6,139,791)	11,428,549
수익인식시기:												
한 시점에 이전	809,530	583,647	998	374,053	254,891	3,369,604	4,963,269	34,978	75,536	10,466,506	(3,840,390)	6,626,116
기간에 걸쳐 이전	6,594	1,679	26,484	236,080	5,033,829	40,715	120,163	1,630,838	5,452	7,101,834	(2,299,401)	4,802,433
합계	816,124	585,326	27,482	610,133	5,288,720	3,410,319	5,083,432	1,665,816	80,988	17,568,340	(6,139,791)	11,428,549

(주1) 중단영업으로 분류된 면세 부문, 네오플렉스 부문, 모트롤 부문, 두산인프라코어, 두산건설 사업부문 및 DBL을 포함하고 있습니다.

(주2) 지배기업은 2021년 7월 1일을 분할기일로 하여 산업차량 사업부문을 분할하여두산산업차량(주)를 설립하는 물적분할방식의 회사분할을 완료하였고, 이에 따라 두산산업차량(주)의 발행주식 총수를 지배기업이 전부 취득하였습니다. 한편 해당 주식은 2021년 7월 6일자로 종속기업인 두산밥캣(주)에게 매각 완료된 바, 동 매각 이후 발생한 두산산업차량(주)와 그 종속기업의 영업성과는 두산밥캣 사업부문에 포함되어 있습니다.

(2) 계약잔액

1) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채의 장부 금액 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권 (주1)	1,450,946	2,534,765
계약자산 (주2)	1,771,788	1,883,920
계약부채	(1,720,559)	(2,102,542)

(주1) 당기말 현재 총당금 225,789백만원(전기말: 1,199,059백만원)이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 총당금 59,571백만원(전기말: 82,701백만원)이 포함되어 있습니다.

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

2) 자산으로 인식한 계약채결증분원가

연결기업은 고객과 계약을 체결하기 위해 투입한 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 투입되지 않았을 원가인 중개수수료 등에 대하여 자산을 인식하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 계약채결증분원가 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
당기말 현재 자산으로 인식한 계약채결증분원가	39,743	49,919
당기 중 매출원가로 인식한 상각액	12,699	26,087

상기 계약채결증분원가는 관련된 특정 계약의 진행률에 걸쳐 해당 수익을 인식하는 방법과 동일하게 상각되어 비용으로 처리됩니다.

3) 자산으로 인식한 계약이행원가

연결기업은 아직 승인되지 않은 특정 계약에 따라 이전할 자산의 설계 원가 등을 고객과의 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상되어 자산으로 인식하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 계약이행원가 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
당기말 현재 자산으로 인식한 계약이행원가	152,344	117,924
당기 중 매출원가로 인식한 상각액	28,125	63,248

상기 계약이행원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각되어 비용으로 처리됩니다.

(3) 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로써, 당기와 전기의 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	Vung Ang II Power Project 외	14,023,501	6,849,478	(5,393,950)	15,479,029
두산건설	범일통합3지구 외	7,050,375	(5,669,260)	(1,381,115)	-
두산로지스틱스솔루션	쿠팡 이천 ECH2 FC Automation 외	16,652	95,125	(59,716)	52,061

합계	21,090,528	1,275,343	(6,834,781)	15,531,090
내부거래	(100,749)	85,679	15,070	-
중단된 영업부문 귀속 금액	(8,082,717)	6,192,604	1,890,113	-
차감 계	12,907,062	7,553,626	(4,929,598)	15,531,090

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	Fadhili CHP 외	14,290,419	4,759,157	(5,026,075)	14,023,501
두산건설	범일통합3지구 외	7,614,476	1,283,400	(1,847,501)	7,050,375
두산로지스틱스솔루션	아모레 오산 GDC 셔틀시스템 구축 등	2,300	27,976	(13,624)	16,652
합계		21,907,195	6,070,533	(6,887,200)	21,090,528
내부거래		(256,000)	(16,055)	171,306	(100,749)
중단된 영업부문 귀속 금액		(8,628,833)	(1,766,032)	2,312,148	(8,082,717)
차감 계		13,022,362	4,288,446	(4,403,746)	12,907,062

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

(단위 : 백만원)

구분	공사손실 충당부채	총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
두산중공업	94,309	732,210	463,545	237,759	30,906	237,759
두산로지스틱솔루션	10	49	2,465	(2,354)	(62)	(2,354)
합계	94,319	732,259	466,010	235,405	30,844	235,405

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
신고리 5,6호기 주설비공사	2015-06-12	2025-05-28	82.29	71,347	385	-	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2022-05-31	98.77	7,440	40	-	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2022-03-01	94.42	-	-	-	-
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2021-12-08	97.44	-	-	7,044	959
신고리 5,6 호기 NSSS	2014-08-28	2025-03-31	84.26	53,961	291	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2023-11-30	95.51	25,808	139	1,811	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-06-30	92.69	-	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.76	21,975	119	22,843	4,569
Song Hau1	2015-04-10	2022-03-31	94.19	86,581	468	-	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2021-10-30	99.96	-	-	13	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	59.08	317,889	1,717	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2022-12-31	98.81	-	-	-	-
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	8.69	-	-	-	-
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	1.46	-	-	-	-
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	87.91	66,888	254	31,062	102
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	22.74	132,889	718	-	-
Jawaharpur	2016-12-22	2023-04-21	82.15	49,224	-	33,645	-
Obra C	2016-12-22	2023-06-20	71.54	-	-	10,476	-

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기한입니다.

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(552,022)	325,364
원재료 및 상품매입액	6,943,442	4,072,595
종업원급여	1,930,583	1,960,420
감가상각비 및 무형자산상각비	492,547	512,626
기타비용	3,443,672	4,577,897
합 계	12,258,222	11,448,902

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	530,689	477,114
퇴직급여	48,614	217,330
복리후생비	93,464	97,250
여비교통비	21,252	15,876
판매수수료	33,465	17,142
세금과공과	24,730	19,104
감가상각비	56,209	62,185
보험료	29,936	25,113
수선비	5,045	5,292
광고선전비	51,613	37,456
포장비	1,864	1,597
경상개발비	164,569	147,528
교육훈련비	7,868	7,245
운반보관비	26,494	19,414
판매촉진비	4,867	6,743
지급수수료	107,922	82,419
용역비	9,401	7,353
대손상각비(충당금환입)	15,821	20,006
무형자산상각비	45,443	40,972
해외시장개척비	10,986	12,697
하자보수비	1,537	9,506
기타	4,746	171,918
합 계	1,296,535	1,501,260

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	26,764	22,576
배당금수익	1,383	754
외환차익	135,124	158,454
외화환산이익	126,086	120,080
파생상품거래이익	246,321	108,839
파생상품평가이익	101,457	121,274
확정계약평가이익	121,534	10,454
차입금상환이익	3,860	-
금융보증수익	90	1,130
합 계	762,619	543,561
금융비용 :		
이자비용	369,626	397,441
외환차손	133,199	188,441
외화환산손실	189,230	134,370
파생상품거래손실	79,268	127,677
파생상품평가손실	243,988	28,045
확정계약평가손실	7,665	70,281
사채상환손실	-	30,646
차입금상환손실	989	-
금융보증비용	58,702	53,560
기타	8,113	3,677
합 계	1,090,780	1,034,138
순금융수익(비용)	(328,161)	(490,577)

29. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
단기투자증권처분이익	4,097	540
장·단기투자증권평가이익	20,195	3,611
유형자산처분이익	9,395	7,105
무형자산처분이익	1,203	-
매각예정자산처분이익	74,947	-
투자부동산처분이익	2,007	41,829
투자부동산평가이익	24,979	6,642
유형자산손상차손환입	43	-
무형자산손상차손환입	266	4,420
기타	15,562	24,914
합 계	152,694	89,061
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	6,596	13,824
유형자산처분손실	2,462	3,779
무형자산처분손실	12	249
투자부동산처분손실	-	14,165
유형자산손상차손	8,144	36,383
무형자산손상차손	28,290	157,913
매각예정자산손상차손	2,487	-
투자부동산평가손실	46,774	3,775
종속기업투자주식처분손실	1,116	10,792
기타의대손상각비	3,161	13,754
기부금	9,266	10,036
기타	55,917	128,536
합 계	164,225	393,206
순기타영업외수익(비용)	(11,531)	(304,145)

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	573,984	341,482
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	80,444	81,379
자본에 직접 반영되는 이연법인세 변동액	(176,320)	(300,117)
기타	(31,034)	(413)
중단영업손익으로 분류되는 법인세비용	(197,522)	(120,376)
법인세비용	249,552	1,955

(2) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	484,425	(183,286)	301,139
파생상품	(6,710)	33,964	27,254
유형자산	(699,005)	109,122	(589,883)
무형자산	51,899	(468,710)	(416,811)
외화자산및부채	2,717	1,153	3,870
퇴직급여부채	232,694	(45,230)	187,464
기타	(236,609)	492,030	255,421
합계	(170,589)	(60,957)	(231,546)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	457,299	27,126	484,425
파생상품	21,697	(28,407)	(6,710)
유형자산 및 투자부동산	(773,261)	74,256	(699,005)
무형자산	42,023	9,876	51,899
외화자산및부채	10,554	(7,837)	2,717
퇴직급여부채	241,151	(8,457)	232,694
기타	(67,644)	(168,965)	(236,609)
합계	(68,181)	(102,408)	(170,589)

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적 권한이 있고, 동일한 과세당국과 관련되어 있을 때 상계됩니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
차감할일시적차이	2,683,453	3,276,600
이월결손금	267,994	1,977,790
이월세액공제	168,920	133,309
합 계	3,120,367	5,387,699

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결기업의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있으며, 연결기업은 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자와 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말	비고
종속기업투자	(1,066,794)	1,317,191	소멸시점에 대한 통제 가능
관계기업및공동기업투자	1,740,720	5,752	소멸가능성이 높지 않음
합 계	673,926	1,322,943	

(5) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	610,362	(821,402)
적용세율에 따른 세 부담액	227,445	(298,705)
조정사항:		
비과세수익 · 비공제비용	(75,852)	49,955
세액공제	(14,194)	(20,245)
이연법인세 미인식분의 변동	(21,718)	198,945
기타	133,871	72,005
법인세비용	249,552	1,955
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	40.9%	-

31. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당이익(손실)	(706)	12,596	11,890	(26,990)	(4,102)	(31,092)
구형우선주 기본주당이익(손실)(주1)	(709)	12,649	11,940	(26,955)	(4,097)	(31,052)

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

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업 소유주지분 귀속 당기순이익	(1,924,927,440)	213,749,190,319	211,824,262,879	(483,776,951,434)	(69,531,421,174)	(553,308,372,608)
차감: 신행우선주 귀속 당기순이익	(10,049,442,340)	-	(10,049,442,340)	26,278,094,854	-	26,278,094,854
차감: 구형우선주 귀속 당기순이익	2,432,081,017	(43,414,004,886)	(40,981,923,869)	92,515,366,927	14,060,636,109	106,576,003,036
보통주 귀속 당기순이익	(9,542,288,763)	170,335,185,433	160,792,896,670	(364,983,489,653)	(55,470,785,065)	(420,454,274,718)

3) 당기와 전기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	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

(2) 희석주당이익

1) 당기와 전기의 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 희석주당이익(손실)	(706)	12,596	11,890	(26,990)	(4,102)	(31,092)
구형우선주 희석주당이익(손실)	(709)	12,649	11,940	(26,955)	(4,097)	(31,052)

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 희석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 당기순이익	(9,542,288,763)	170,335,185,432	160,792,896,669	(364,983,489,653)	(55,470,785,066)	(420,454,274,719)
조정	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석당기순이익	(9,542,288,763)	170,335,185,432	160,792,896,669	(364,983,489,653)	(55,470,785,066)	(420,454,274,719)

3) 당기와 전기의 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	13,522,969	13,522,969
주식선택권 행사	-	-
가중평균희석주식수	13,522,969	13,522,969

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 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

32. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당기말 현재 연결기업의 차입금, 계약이행보증, 지급보증 및 자금보충약정 등과 관련하여 백지수표 7매, 백지어음 1매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 차입약정 등

1) 지배기업

지배기업이 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 지배기업의 재무제표 기준으로 부채비율 700%이하 유지, 자기자본의 500%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 지배기업은 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 지배기업이 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당기말 현재 452,000백만원입니다.

지배기업이 하나은행 등으로부터 차입한 장·단기차입금 및 유동화채무 등 162,500백만원은 차입약정기간동안 지배기업의 신용등급이 BBB0이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

2) 두산중공업

당기말 현재 케이디피피제오차(주) 유동화채무 49,600백만원은 두산중공업(주)의 국내 유효신용등급을 BB+ 이상 유지해야 하며, 이를 준수하지 못할 경우 조기지급 사유에 해당합니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 해외사채 USD 600,000천(해외사채 USD 300,000천 2건)은 동 사채의 지급보증인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한 두산중공업(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 11,362,886주 및 13,884,989주가 각각 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 동 사채는 두산인프라코어(주)(현, 현대두산인프라코어(주))와의 분할합병을 통하여, 2021년 7월 1일자로 두산중공업(주)가 승계하였습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 한국산업은행 외 4개사로부터 차입한 장기차입금 160,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 8,595,047주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 두산중공업(주)가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다. 동 차입금은 두산인프라코어(주)(현, 현대두산인프라코어(주))와의 분할합병을 통하여, 2021년 7월 1일자로 두산중공업(주)가 승계하였습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 체결한 차입약정 100,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 3,650,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에상당하는 주식 또는 예금

을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다. 동 차입약정은 두산인프라코어(주)(현, 현대두산인프라코어(주))와의 분할합병을 통하여, 2021년 7월 1일자로 두산중공업(주)가 승계하였습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 사채 중 제59회 전환사채 및 제60회 전환사채 23,374백만원의 경우, 신용위험평가 결과 BB0 상당등급 이하로 분류 시 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다. 동 사채는 두산인프라코어(주)(현, 현대두산인프라코어(주))와의 분할합병을 통하여, 2021년 7월 1일자로 두산중공업(주)가 승계하였습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 NH투자증권(주) 외 2개사로부터 차입한 단기차입금 490,000백만원은 보통주 유상증자 시 증자대금 납입일로부터 2영업일 내 조기상환하는 약정을 포함하고 있습니다. 한편, 감사보고서일 현재 단기차입금이 상환 완료되어 동 약정사항은 종료되었습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 한국산업은행 등으로부터 차입한 긴급운영자금 31,990백만원은 10,000백만원 이상의 자산매각, 재무구조개선계획에 따른 자산매각 및 유상증자와 같이 신규 자금의 유입이 있을 시 조기상환하는 약정을 포함하고 있습니다. 한편, 감사보고서일 현재 긴급운영자금 상환이 완료되어 동 약정사항은 종료되었습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 하나은행으로부터 차입한 단기차입금 30,000백만원은 한국산업은행 등으로부터 차입한 긴급운영자금 3,000,000백만원 상환 시 13,000백만원을 즉시 상환하여야 하며, 미이행 시 해당 은행 전체 여신에 대해 기한의 이익상실 사유에 해당합니다. 한편, 감사보고서일 현재 긴급운영자금 상환으로 하나은행으로부터 차입한 13,000백만원은 상환되었습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 사채 중 제48회 신주인수권부사채 14,607백만원의 경우, 부채비율을 500% 이하로 유지하는 조건의 약정을 포함하고 있습니다.

(3) 매출채권 할인 등

지배기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 26,163백만원입니다(주석 15 및 33 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 손해배상청구 등의 피고로서 진행 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소송내용	소송가액
두산	손해배상 외	5,526
두산중공업	마곡두산더랜드파크 손해배상 청구소송 외	62,186
두산밥캣	손해배상 외	29,049
합 계		96,761

당기말 현재, 상기 소송의 전망을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 기술도입계약

당기말 현재 연결기업은 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연결기업이 당기와 전기에 인식한 기술도입료는 각각 14,144백만원과 9,908백만원입니다.

(6) 여신한도 약정

당기말 현재 연결기업은 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 8,417,967백만원의 여신한도 약정을 유지하고 있습니다.

(7) 지급보증 등

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

(단위 : 백만원)

구분	피보증회사	지급보증액
두산중공업(주)	여수웅천 복합시설 수분양자 등	180,742
두산밥캣(주)	최종고객	206,716
두산퓨얼셀(주)	우리사주조합	16,412
합 계		403,870

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

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

(단위 : 백만원)

구분	보증회사	지급보증액
(주)두산	한국산업은행	12,251
	서울보증보험	41,620
	소프트웨어공제조합(주1)	2,365
	우리은행 등	25,596
	자본재공제조합	8,923
(주)오리콤	서울보증보험	384
(주)두산베어스	서울보증보험	10,411
(주)한컴	서울보증보험	2,159
두산로지스틱스솔루션(주)	하나은행	1,573
	서울보증보험	22,378
두산프라퍼티(주)(구, 디비씨(주))	서울보증보험	125
두산로보틱스(주)	서울보증보험	387
두산경영연구원(주)	서울보증보험	280
(주)두산모빌리티이노베이션	서울보증보험	725
두산중공업(주)	한국수출입은행	284,466
	자본재공제조합	2,090,092
	서울보증보험	471,688
	건설공제조합	2,549,320
	기계설비건설공제조합	814,373
	하나은행	84,887
	엔지니어링공제조합	266,724

	중소기업중앙회	39,452
	우리은행	166,253
	한국무역보험공사	292,556
	한국산업은행(주2)	748,408
	광주은행	757
	경남은행	2,253
	국민은행	745
	신한은행	2,311
	기타	933,497
두산밥캣(주)	자본재공제조합	4,508
	서울보증보험	880
	우리은행	3,468
두산퓨얼셀(주)	자본재공제조합	90,156
	서울보증보험	114,139
합 계		9,090,110

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

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

(8) 연결구조화기업 관련 약정

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

(단위 : 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 재무적 지원	구조화기업 지분과 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결기업의 최대노출액
두산중공업㈜	케이디피피제오차㈜ (주1)	대출 원리금 등	49,600	64,480
㈜두산	디페이제이차㈜ (주2)	자금보충의무	82,500	99,000

(주1) 케이디피피제오차㈜는 종속기업인 두산중공업(주)가 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 49,600백만원입니다.

(주2) 디페이제이차㈜는 (주)두산 전자BG의 장래 매출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 82,500백만원입니다.

(9) 기타약정사항

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

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

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

4) 연결기업은 상기 3)의 공동 임대차계약에 대해, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 따라 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동영업으로 회계처리하고 있습니다. 당기말 현재 연결기업의 참여지분율은 78.9%입니다.

5) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)은 당기말 현재 하남미사 지식산업센터, 양산덕계 3차 공동주택, 양산덕계5차 공동주택 및 여수웅천 복합시설 프로젝트, 순천 도시개발사업 프로젝트와 관련하여 두산중공업(주)가 책임 준공 의무를 위반하는 경우 차주의 채무를 인수하는 약정(실행액: 250,666백만원)을 체결하고 있습니다.

6) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사사업 수행 주체인 삼척블루파워(주)의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서상 2023년 9월에 77,740백만원의 사업비 추가 출자 의무를 부담하고 있으며, 해당 의무 이행을 위해 공사수금액의 일정비율 만큼을 2020년 11월부터 2022년 6월까지 삼척블루파워(주) 계좌에 적립하기로 합의하였습니다. 당기말 현재 동 약정에 따라 적립된 39,715백만원은 비유동보증금에 포함되어 있습니다.

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

8) 종속기업인 D20 Capital FUND I, L.P.는 ZIGG CAPITAL I, L.P. 외 8개 Fund와 투자약정을 체결하였으며, 잔여 투자 약정금액은 총 USD 3,438천입니다.

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

10) 종속기업인 두산메카텍(주)는 한국자산관리공사에 경남 창원시의 부동산(창원 1공장)을 매각 후 2020년 12월부터 5년간 임대차계약을 통해 사용하고 있습니다. 임대차 계약체결일로부터 1년이 경과한 날로부터 계약기간 만료 3개월 전까지 두산메카텍(주)는 시가로 우선매수

권을 행사할 수 있으며, 우선매수권을 행사기한 내 미행사 시 한국자산관리공사는 재매입을 요구할 수 있습니다. 연결기업은 위험과 효익이 모두 제거되지 못한다고 판단하여 금융거래로 표시하였습니다.

11) 종속기업인 Clark Equipment Co.와 Doosan Bobcat EMEA s.r.o는 Supply Chain Financing 계약을 체결하였으며, 해당 금액은 매입채무로 인식하고 있습니다.

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

13) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 더제니스홀딩스(유)가 보유하고 있는 두산건설(주) 보통주식(지분율 53.65%) 매각시, 동 매각금액의 최종 분배 금액이 투자자들(대표 PEF인 2018큐씨피13호 사모투자합자회사는 제외)의 출자원금에 미달할 경우, 두산중공업(주)가 보유한 두산건설(주) 보통주식(지분율 46.35%)의 투자회수 금액 내에서 투자자들에게 미달액을 보전하기로 하였습니다.

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

33. 담보제공자산

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

1) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 종속기업인 Doosan Power Systems S.A. 및 Doosan Power System Arabia Company Limited가 차입한 현지사업자금 관련하여 한국수출입은행에 두산중공업(주)가 보유하고 있는 예금 및 주식 등(담보설정금액: 208,294백만원)을 한정근담보로 제공하고 있습니다.

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

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

4) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 한국산업은행 및 한국수출입은행과 체결한 3,000,000백만원 규모의 긴급운영자금 차입약정을 위하여, 연결기업이 보유 중인 자산 등을 담보로 제공하고 있습니다. 당기말 현재 해당 차입금 잔액은 31,990백만원입니다. 해당 근절권 설정 자산 등에는 지배기업이 보유하고 있는 두산중공업(주) 등 종속기업투자주식, 관계기업투자주식, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품, 유형자산, 단기금융상품 및 자기주식과 두산중공업(주)가 보유하고 있는 종속기업투자주식, 관계기업투자주식 및 유형자산이 포함되어 있습니다. 당기말 현재 지배기업 및 두산중공업(주)의 별도재무상태표 상 해당 자산 등의 각각의 장부금액 합계는 5,904,743백만원입니다.

아울러, 박정원 외 특수관계인은 해당 차입약정을 위하여 보유하고 있는 지배기업의 보통주 7,208,417주와 우선주 713,523주 및 솔루션첨단소재(주) 우선주 1,315,215주 등을 담보로 제공하고 있습니다.

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

한편, 2022년 2월 28일로 두산중공업(주)의 국책은행 채무가 전액 상환되어 해당 담보제공 약정은 종결되었습니다.

5) 종속기업 두산밥캣(주)의 종속회사인 Clark Equipment Co.는 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였고, 2020년 5월 29일자로 USD 300,000천의 사채를 발행하였으며, 약정금액은 USD 300,000천입니다. 또한, 2021년 6월 8일자로 USD 500,000천의 신규 차입 및 USD 50,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 두산밥캣(주)는 동 차입금, 사채 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o., Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 전체를 담보로 제공하였으며, Clark Equipment Co.의 주요 유·무형자산 및 종속기업 지분 등을 담보로 제공하였습니다. 보고기간 종료일 현재 관련 차입금 및 사채 잔액은 USD 1,426,363천이며, 총 담보금액은 USD 1,531,907천입니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
㈜두산	단기금융상품, 유형자산 및 투자부동산 등	한국산업은행 외	169,990	414,545
두산중공업	단기금융상품	하나은행	41,493	45,642
	유형자산 (주1)	한국산업은행 외	1,328,134	1,836,630
	현금및현금성자산	Bank for Investment and Development of Vietnam 외	21,431	2,083
	종속기업 주식 및 출자지분(주1)	한국산업은행 외	1,140,977	1,555,368
	재고자산	한국수출입은행	15,900	19,500
두산밥캣	유형자산	신한은행 외	47,863	52,177
	재고자산	WELLS FARGO BANK	34	110,228
두산큐백스	수익권 (주2)	우리은행	20,000	24,152
합 계			2,785,822	4,060,325

(주1) 당기말 두산중공업(주)가 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 51,176,250주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 유형자산에 대한 부동산담보신탁 수익권입니다.

한편, 지배기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등 26,163백만원에 대해 근질권이 설정되어 있습니다(주석 15 및 32-(3) 참조).

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

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업(주)	장기투자증권	12,526	국민은행 외	경기동서순환도로(주) 외

	관계기업투자	7,818	경남은행 외	하이창원(주) 외
	소계	20,344		
두산퓨얼셀(주)	관계기업투자	2,883	한국산업은행	대산그린에너지(주)
	합 계	23,227		

34. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말	비고
관계기업	화성도시고속도로㈜	화성도시고속도로㈜	-
	삼척블루파워㈜	삼척블루파워㈜	-
	대정해상풍력발전㈜	대정해상풍력발전㈜	-
	하이창원㈜	하이창원㈜	-
	ReCarbon, Inc.	ReCarbon, Inc.	-
	-	신분당선㈜	-
	-	경기철도㈜	-
	-	네오톨스㈜	-
	-	새서울철도㈜	-
	-	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-
	-	인천연료전지㈜	-
	대산그린에너지㈜	대산그린에너지㈜	-
	두산건설㈜	-	-
	마스터전문투자형사모부동산투자신탁제98호	마스터전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-
	위브홀딩스유한회사	-	-
	Protera SAS	Protera SAS	-
	Stathera IP Holding Inc.	Stathera IP Holding Inc.	-
	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	프레스토라이트아시아㈜	프레스토라이트아시아㈜	-
	㈜와이즈패션	㈜와이즈패션	-
	케이디디아이코리아㈜	케이디디아이코리아㈜	-
	Ainstein AI, Inc.	Ainstein AI, Inc.	-
	StructionSite Inc.	StructionSite Inc.	-
	-	포테닛㈜	-
	SiO2 Medical Products, Inc.	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	-
	더제니스홀딩스유한회사	-	-
	-	Doosan PSI LLC	-
	-	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	-
	-	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-
기타 특수관계자	밸류그로스㈜	-	(주1)
	두산연강재단	두산연강재단	(주2)
	중앙대학교	중앙대학교	(주2)
	두산신용협동조합	두산신용협동조합	(주2)
	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단) 등	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단) 등	(주2,3)

(주1) 두산건설㈜의 종속기업으로, 당기 중 두산건설㈜가 연결범위에서 제외됨에 따라 기타 특수관계자로 변경되었습니다.

(주2) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(주3) 당기 중 동대문 미래재단이 (재)같이 걷는 길로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당기						전기					
		매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용	기타 (자산 매입 등)	매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용	기타 (자산 매입 등)
관계기업	화성도시고속도로㈜	16	-	-	-	-	-	32	-	-	-	-	-
	삼척불루파워㈜ (주1)	529,661	-	-	-	-	-	363,955	-	-	-	-	-
	네오텔스㈜ (주1)	8,685	-	-	-	649	-	8,549	-	-	-	204	-
	새서울철도㈜ (주1)	51,399	-	-	-	-	-	53,998	-	-	-	-	-
	하이창원㈜	9,766	-	-	-	-	-	21	238	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	-	-	-	-	-	-	280	29	-	-	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	-	-	-	-	-	-	420	46	-	-	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	-	-	-	636	-	-	-	-	-
	네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리 펀드	-	-	-	-	-	-	1,214	-	-	-	-	-
	경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	-	-	-	-	-	-	570	-	-	-	-	-
	신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조 합	-	-	-	-	-	-	945	-	-	-	-	-
	뉴웨이브 제6호 투자조합	-	-	-	-	-	-	864	-	-	-	-	-
	케이티씨엔피그로쓰애프 2011의2호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	-	86	23	-	-	-	-
	네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	-	-	-	-	-	-	2,198	-	-	-	-	-
	대산그린에너지㈜	14,500	-	-	-	43	-	1,208	-	-	-	4	-
	인천연료전지㈜ (주1)	46,544	-	-	-	-	-	142,135	-	-	-	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁 제98호	31	-	-	55	14,012	-	-	-	800,000	-	4,650	248,417
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회 사	-	-	620,000	-	18,681	232,909	-	-	-	-	-	-
	PT. SEGARA AKASA	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	빛고을에코에너지㈜ (주1)	33,052	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	두산건설㈜	50,732	504	-	244	854	11,487	-	-	-	-	-	-
	포테닛㈜	-	-	-	-	-	-	5	-	-	-	-	-
	소계	744,387	504	620,000	299	34,239	244,396	577,116	336	800,000	-	4,858	248,417
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	547	-	-	1,444	613	-	23	649	-	514	-	77
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	14,960	-	-	-	-	-	26,256	-	-	-	-	-
	소계	15,507	-	-	1,444	613	-	26,279	649	-	514	-	77
기타 특수관계자	두산연강재단	1,539	-	55,430	496	2,715	48	1,585	5	-	2,207	810	2,316
	중앙대학교	59	-	-	709	10,830	-	86	-	-	994	9,770	-
	두산신용협동조합	174	-	-	-	464	-	168	-	-	-	-	-
	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단)	187	-	-	-	166	-	98	-	-	-	6	-
	뽕류그로스㈜	657	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	두산퓨얼셀㈜	-	-	-	-	-	-	1,177	48	-	40,427	320	-
	솔루스첨단소재㈜ 외 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	2,908	2,866	-	14,335	-	-
	기타	-	129	-	-	-	-	-	140	-	-	-	-
	소계	2,616	129	55,430	1,205	14,175	48	6,022	3,059	-	57,963	10,906	2,316
합계		762,510	633	675,430	2,948	49,027	244,444	609,417	4,044	800,000	58,477	15,764	250,810

(주1) 당기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 해당 금액은 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

상기 거래내역은 당기와 전기 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당기말						전기말					
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	리스부채	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	리스부채
관계기업	신문당선㈜	-	-	-	-	-	-	11,023	-	32,574	-	-	-
	경기철도㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	40,757	-	-	-
	네오트랜스㈜	-	-	-	-	-	-	946	-	-	-	202	-
	인천연료전지㈜	-	-	-	-	-	-	963	-	-	-	-	-
	포테넷㈜	-	-	-	-	-	-	47	-	-	-	-	-
	하이창원㈜	12,210	-	-	-	46,428	-	-	-	-	-	-	-
	대산그린에너지㈜	3,625	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-
	삼척블루파워㈜	-	317,889	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	마스턴전로투자형사모부동산투자신탁 제98호	-	32,200	-	-	2,996	235,512	-	32,200	-	-	2,952	253,809
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	19,375	-	-	-	191,424	-	-	-	-	-	-
	두산건설㈜	10,049	16,595	-	124	20,452	-	-	-	-	-	-	-
	소계	25,884	386,059	-	124	69,880	426,936	12,979	32,200	73,331	-	3,154	253,809
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	-	-	-	-	-	3,529	-	-	-	-	-
	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-	1,238	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	-	1,238	-	-	-	-	3,529	-	-	67	-	-
기타 특수관계자	두산연강재단	120	2,686	-	-	435	232	108	1,545	-	-	404	1,849
	중앙대학교	26	-	-	22	348	-	28	-	-	35	564	-
	두산신용협동조합	14	2	-	-	84	-	14	-	-	-	85	-
	(재)갈이 걷는 길(구, 동대문 미래재단)	-	-	-	-	-	-	6	-	-	-	-	-
	밸류그로스㈜	57	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	217	2,688	-	22	867	232	156	1,545	-	35	1,053	1,849
합계		26,101	389,985	-	146	70,747	427,168	16,664	33,745	73,331	102	4,207	255,658

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	신분당선㈜	-	-	-	-	-	-	-	(62,552)	-	-
	경기철도㈜	10,000	-	-	-	-	-	-	(7,067)	-	-
	하이창원㈜	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	네오트랜스㈜	-	-	-	-	-	-	-	(43)	-	-
	새서울철도㈜	-	-	-	-	-	-	-	(8,794)	-	-
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	-	-	(28,167)	-	-
	인천연료전지㈜	-	-	-	-	-	-	-	(4,700)	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	-	-	32,308	-	-	4,800	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	246,863	22,321	-	29,700	954	-
	위브홀딩스유한회사	-	-	-	-	-	-	-	120,000	-	-
	프레스토라이트아시아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-
	케이디디아이코리아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	701	-
	StructionSite Inc.	-	-	-	-	-	-	-	1,697	-	-
	포테닛㈜	-	-	-	-	-	-	-	(5,334)	-	-
	SiO2 Medical Products, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	119,974	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-	-	-	-	-	-	-	-	1,301	-
	더제니스홀딩스유한회사	-	-	-	-	-	-	-	120,000	-	-
	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	(28,163)	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	-	-	-	-	-	-	(718)	-	-
기타	두산연강재단	-	-	-	-	249	1,783	-	-	-	3,150
특수관계자	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단) 등	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170
합계		10,000	-	-	-	247,112	56,412	-	247,833	7,779	3,320

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	대정해상풍력발전㈜	-	-	-	-	-	-	-	369	-	-
	하이창원㈜	-	-	-	-	-	-	-	3,000	-	-
	경기철도㈜	4,236	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	-	-	95	-	-
	인천연료전지㈜	20,500	20,500	-	-	-	-	-	-	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	-	258,309	8,315	-	70,000	-	-
	Geaenzymes Co.	-	-	-	-	-	-	-	(591)	-	-
	Protera SAS	-	-	-	-	-	-	-	591	-	-
	NewWave제5호 초기기업전문투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(6)	79	-
	2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(17)	-	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(1,435)	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(456)	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(1,064)	-	-
	네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	-	-	-	-	-	-	-	584	-	-
	경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	-	-	-	-	-	-	-	918	-	-
	신한-네오플렉스 에너지 산업업 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	1,090	-	-
	뉴웨이브 제6호 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	케이티씨엔피그로스캡프2011의2호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	-	-	-	16	-
	네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	-	-	-	-	-	-	-	2,820	2	-
	Stathera IP Holding Inc.	-	-	-	-	-	-	-	2,875	-	-
	PT. SEGARA AKASA	-	-	-	-	-	-	-	71	-	-
	케이디디아이코리아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	기타	-	-	-	-	-	-	-	7,670	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	1,911	-
	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	2,523	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-	-	(2,223)	-	-
특수관계자	솔루스첨단소재㈜	-	-	-	-	-	-	-	(277,717)	-	-
	두산연강재단	-	-	-	-	2,246	1,862	-	-	-	2,049
	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단) 등	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111
합계		24,736	20,500	-	-	260,555	10,177	-	(188,903)	2,028	2,160

상기 거래 등은 당기와 전기 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결기업은 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다 (주석 32 및 33 참조).

(6) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	51,971	70,745
퇴직급여	24,463	4,767
합 계	76,434	75,512

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
조정액:		
대손상각비	17,863	44,866
재고자산평가손실	14,440	8,309
감가상각비	435,834	489,935
무형자산상각비	176,796	195,274
퇴직급여	133,766	136,315
이자수익	(59,421)	(51,571)
배당금수익	(1,934)	(1,319)
외화환산이익	(157,451)	(156,764)
파생상품평가이익	(101,842)	(121,274)
확정계약평가이익	(121,534)	(10,454)
금융보증수익	-	(1,410)
이자비용	454,977	553,590
외화환산손실	220,186	183,783
파생상품평가손실	251,845	28,386
확정계약평가손실	7,665	70,281
사채상환손실	84	54,924
금융보증비용	2,885	6,579
총당부채전입액	101,668	427,925
단기투자증권처분이익	(4,097)	(540)
장기투자증권처분이익	-	(1,467)
단기투자증권평가이익	(30,102)	(7,422)
유형자산처분이익	(16,337)	(8,337)
무형자산처분이익	(1,203)	(929)
투자부동산처분이익	(2,027)	(41,829)
매출채권처분손실	10,849	19,585
투자부동산평가이익	(19,324)	(6,791)
유형자산손상차손	8,101	36,357
무형자산손상차손	27,789	159,080
장기투자증권처분손실	-	3,043
유형자산처분손실	2,719	6,993
무형자산처분손실	1,335	273
투자부동산처분손실	-	14,190

투자부동산평가손실	46,425	10,370
토지재평가손실	289	272
관계기업투자주식손상차손	-	95
종속기업투자주식처분손실	1,116	10,792
기타의대손상각비	47,339	178,799
지분법적용투자손익	(3,212)	15,026
법인세비용	447,074	122,331
중단영업처분손익 및 손상차손	(267,056)	(7,941)
매각예정자산처분손익 및 손상차손	(69,526)	-
기타	(413)	70,681
합 계	1,555,566	2,430,006

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증감	(169,651)	13,209
기타채권의 증감	(193,038)	34,563
미청구공사의 증감	(83,923)	84,456
파생상품평가자산·부채의 증감	53,297	(45,405)
재고자산의 증감	(518,149)	365,541
기타유동자산의 증감	(16,065)	119
장기기타채권의 증감	3,415	(23,689)
기타비유동자산의 증감	103,716	(199,242)
매입채무의 증감	534,625	(639,600)
기타채무의 증감	54,583	(191,236)
초과청구공사의 증감	181,298	191,674
충당부채의 증감	(160,155)	(171,050)
기타유동부채의 증감	(74,294)	(2,020)
장기기타채무의 증감	17,123	24,241
기타비유동부채의 증감	(154,924)	(20,193)
퇴직금 지급액	(38,708)	(64,796)
사외적립자산의 증감	(111,103)	(74,360)
기타 영업활동 관련 자산·부채의 변동	(2,452)	(1,120)
합계	(574,405)	(718,908)

(2) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	142,169	130,988
매각예정자산·부채로의 대체(주석 38 참조)	46,139	807,053

분할에 따른 감소(주석 36 참조)	-	99,598
---------------------	---	--------

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	연결범위의 변동	매각예정부채 로의 대체 (주석 38 참조)	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	6,295,838	(795,622)	(854,860)	(51,799)	71,786	-	59,718	4,725,061
유동성장기차입금	1,263,651	(1,697,738)	(67,166)	-	55,633	993,776	(84,427)	463,729
유동화채무	59,551	65,152	(126,163)	-	(1)	-	1,461	-
유동성장기유동화채무	332,022	(334,138)	-	-	(1)	115,969	1,190	115,042
유동성사채	835,035	(735,161)	(222,261)	-	16,800	795,027	1,461	690,901
유동리스부채	98,838	(95,318)	(29,335)	(6,384)	1,976	106,771	22,931	99,479
장기차입금	1,195,458	1,312,560	(51,909)	(1,201)	46,153	(993,776)	13,549	1,520,834
장기유동화채무	215,317	(84,089)	-	-	1	(115,969)	1,175	16,435
사채	2,133,793	903,207	(1,184,489)	-	58,773	(795,027)	23,197	1,139,454
비유동리스부채	444,146	(24,726)	(90,475)	(35,429)	17,882	(106,771)	386,906	591,533
판매후리스부채(주1)	307,060	(7,978)	-	-	-	-	15,048	314,130

(주1) 연결재무상태표 상 기타채무에 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	연결범위의 변동	매각예정부채 로의 대체 (주석 38 참조)	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	4,614,068	1,973,842	(9,000)	(27,010)	(110,259)	-	(145,803)	6,295,838
유동성장기차입금	1,109,271	(968,697)	-	-	(355)	1,123,606	(174)	1,263,651
유동화채무	381,574	(283,500)	-	-	-	-	(38,523)	59,551
유동성장기유동화채무	227,845	(236,800)	-	-	-	339,981	996	332,022
유동성사채	2,423,498	(2,500,174)	98,886	-	(1,801)	743,971	70,655	835,035
유동리스부채	86,441	(72,278)	(240)	(247)	1,014	82,099	2,049	98,838
장기차입금	2,258,814	138,020	-	-	(58,657)	(1,123,606)	(19,113)	1,195,458
장기유동화채무	292,290	261,003	-	-	-	(339,981)	2,005	215,317
사채	1,133,833	1,791,295	-	-	(52,650)	(743,971)	5,286	2,133,793
비유동리스부채	215,914	(34,978)	583	(113)	(6,226)	(82,099)	351,065	444,146

36. 분할

지배기업은 2020년 9월 4일자 이사회에서 모트롤 사업부문의 매각을 결의한 바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
매각 대상	모트롤 사업부문의 물적분할을 통해 지배기업이 보유하게 되는 분할신설회사의 발행주식 전부
매수인	(주)소시어스 및 웰투시인베스트먼트(주) (이하, "소시어스-웰투시 컨소시엄")

이에 따라 지배기업은 2020년 9월 4일자로 소시어스-웰투시 컨소시엄과 해당 주식매매계약을 체결하였고, 2020년 10월 20일자 주주총회 결의에 따라 2020년 12월 1일을 분할기일로 하여 지배기업이 영위하는 사업 중 모트롤 사업부문을 분할하여 (주)모트롤을 설립하는 물적분할방식의 회사분할을 완료하였습니다.

(1) 분할의 개요는 다음과 같습니다.

구분	분할존속회사	분할신설회사
상호	주식회사 두산	주식회사 모트롤
주요 영업활동	분할 대상 사업부문을 제외한 나머지 사업	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업

(2) 분할신설회사에 승계된 모트롤 사업부문의 자산·부채는 전기말 현재 연결재무상태표상 매각예정자산·부채로 분류되었습니다(주석 38 참조).

(3) 물적분할에 따라 분할신설회사의 발행주식 총수를 분할존속회사가 전부 취득하였습니다. 한편, 2021년 1월 4일자로 해당 주식의 매각이 완료되었습니다(양도대가: 450,230백만원).

(4) 상법 제530조의9 제2항에 의거 분할존속회사 또는 분할신설회사는 분할존속회사의 분할 전 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 없고, 분할신설회사는 분할존속회사의 분할 전 채무 중에서 분할계획서에 따라 승계하는 채무에 대한 책임만을 부담하며, 분할존속회사는 분할신설회사가 부담하지 아니하는 채무에 대한 책임만을 부담합니다.

(5) 분할신설회사에 승계되는 모트롤 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전기 연결손익계산서는 재작성되었습니다(주석 37 참조).

37. 중단영업

(1) 당기와 전기의 중단영업에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기			
중단영업	모트롤 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL
주요 영업활동	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업	건설기계 등 제조·판매	건설업	엔지니어링 및 서 비스
영업중단 방법	사업부문 양도 (주석 36 참조)	사업부문 양도 (주1)	지배력 상실 (주2)	사업부문 양도 (주5)

구분	전기					
중단영업	면세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트롤 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL
주요 영업활동	면세품 판매	창업투자 등	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업	건설기계 등 제조·판매	건설업	엔지니어링 및 서비스
영업중단 방법	사업부문 양도 (주3)	사업부문 양도 (주4)	사업부문 양도 (주석 36 참조)	사업부문 양도 (주1)	지배력 상실 (주2)	사업부문 양도 (주5)

(주1) 종속기업인 두산중공업(주)는 2021년 2월 5일자 이사회 결의 등에 따라 두산인프라코어 사업부문의 인적분할 및 이에 따라 취득하게 되는 분할신설회사 발행주식총수의 매각을 결정하였으며, 2021년 8월 19일자로 해당 주식의 매각이 완료되었습니다(양도대가:

850,000백만원).

(주2) 종속기업인 두산중공업(주)는 2021년 11월 19일자 이사회 결의 등에 따라 보유 중인 두산건설(주)의 보통주식 82,005,761주 및 전환상환우선주식 5,649,462주를 2021년 12월 21일자로 더제니스홀딩스유한회사에 현물출자하였습니다. 또한, 2021년 12월 21일자로 두산건설(주)는 제3자 배정 방식으로 보통주식 182,615,048주의 유상증자를 완료하였습니다. 이에 따라 연결기업은 당기 중 두산건설(주)에 대한 지배력을 상실하였습니다.

(주3) 지배기업은 2019년 10월 29일자 이사회에서 면세 사업 중단을 결의하였습니다.

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

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

(주5) 종속기업인 두산중공업(주)는 2021년 10월 이사회에서 종속기업 Doosan Babcock Ltd.의 매각계획을 확정하였습니다. 이에 따라 Doosan Babcock Ltd. 과 그종속기업 귀속 자산 및 부채를 당기말 현재 매각예정자산·부채로 분류하였습니다.

(2) 당기 중 발생한 중단영업과 관련하여, 당기 중 연결재무상태표에서 제거된 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	모트롤 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	합계
자산				
현금및현금성자산	26,929	809,602	115,929	952,460
매출채권 및 기타채권	135,395	1,404,236	420,663	1,960,294
미청구공사	-	-	153,389	153,389
재고자산	93,351	952,399	6,878	1,052,628
관계기업및공동기업투자	-	15,802	38,536	54,338
유형자산	117,316	1,206,262	270,506	1,594,084
무형자산	97,080	910,121	61,957	1,069,158
기타자산	20,180	458,823	475,198	954,201
합계	490,251	5,757,245	1,543,056	7,790,552
부채				
매입채무 및 기타채무	77,931	1,045,732	328,322	1,451,985
초과청구공사	-	-	423,205	423,205
사채 및 차입금	27,010	2,323,216	183,632	2,533,858
리스부채	360	59,002	60,809	120,171
기타부채	82,251	655,277	176,366	913,894
합계	187,552	4,083,227	1,172,334	5,443,113

(3) 당기와 전기의 중단영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	모트콜 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL	합계
매출액	-	2,625,096	1,369,390	524,065	4,518,551
매출원가	-	2,064,175	1,218,589	456,197	3,738,961
판매비와관리비	-	321,228	64,020	54,963	440,211
영업손익	-	239,693	86,781	12,905	339,379
영업외손익	-	(31,244)	(80,210)	(1,537)	(112,991)
세전손익	-	208,449	6,571	11,368	226,388
법인세비용	-	277,272	556	(5,372)	272,456
중단영업에서 발생한 손익	-	(68,823)	6,015	16,740	(46,068)
중단영업처분손익	172,628	48,665	45,763	-	267,056
중단영업처분관련 법인세	46,093	(9,154)	(111,873)	-	(74,934)
중단처분손익 소계	126,535	57,819	157,636	-	341,990
중단영업손익	126,535	(11,004)	163,651	16,740	295,922
- 지배기업 소유주지분	126,535	16,394	64,249	6,572	213,750
- 비지배지분	-	(27,398)	99,402	10,168	82,172

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	연세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트콜 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL	합계
매출액	4,660	9,024	585,326	3,410,318	1,665,816	464,647	6,139,791
매출원가	1,832	1,681	471,453	2,652,651	1,525,302	415,589	5,068,508
판매비와관리비	9,783	6,562	56,801	495,548	105,122	51,221	725,037
영업손익	(6,955)	781	57,072	262,119	35,392	(2,163)	346,246
영업외손익	404	(4)	(1,498)	(150,421)	(223,866)	1,037	(374,348)
세전손익	(6,551)	777	55,574	111,698	(188,474)	(1,126)	(28,102)
법인세비용	(1,585)	3,863	46,772	54,263	14,797	344	118,454
중단영업에서 발생한 손익	(4,966)	(3,086)	8,802	57,435	(203,271)	(1,470)	(146,556)
중단영업처분손익	(287)	8,228	-	-	-	-	7,941
중단영업처분관련 법인세	(70)	1,991	-	-	-	-	1,921
중단처분손익 소계	(217)	6,237	-	-	-	-	6,020
중단영업손익	(5,183)	3,151	8,802	57,435	(203,271)	(1,470)	(140,536)
- 지배기업 소유주지분	(5,183)	3,240	8,802	9,499	(85,273)	(617)	(69,532)
- 비지배지분	-	(89)	-	47,936	(117,998)	(853)	(71,004)

(4) 당기와 전기의 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	모트콜 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL	합계
영업활동 순현금흐름	-	(168,758)	97,274	(4,276)	(75,760)
투자활동 순현금흐름(주1)	441,075	684,894	(102,958)	5,460	1,028,471
재무활동 순현금흐름	-	262,139	24,977	(6,998)	280,118
환율변동으로 인한 효과	-	89,373	2	8,369	97,744
순현금흐름	441,075	867,648	19,295	2,555	1,330,573

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	먼세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트콜 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL	합계
영업활동 순현금흐름	(5,286)	1,120	(21,462)	269,949	(55,269)	81,230	270,282
투자활동 순현금흐름(주1)	33,664	66,630	1,523	(120,782)	375,618	(7,595)	349,058
재무활동 순현금흐름	-	3,158	(24,221)	169,033	(254,695)	(65,864)	(172,589)
환율변동으로 인한 효과	-	-	897	(23,998)	(9)	(1,825)	(24,935)
순현금흐름	28,378	70,908	(43,263)	294,202	65,645	5,946	421,816

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

38. 매각예정자산·부채

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

(1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	Doosan Bobcat Chile Compact SpA (주1)	Doosan Babcock Ltd.와 그 종속기업 (주5)	기타 (주2,3,4)	합계
매각예정자산(주1):				
현금및현금성자산	4,516	13,000	-	17,516
매출채권 및 기타채권	2,606	92,036	-	94,642
재고자산	4,538	740	-	5,278
유형자산(주2,3)	1,234	49,829	32,992	84,055
기타자산(주4)	924	114,370	2,823	118,117
합계	13,818	269,975	35,815	319,608
매각예정부채:				
매입채무 및 기타채무	2,378	110,626	-	113,004
장기차입금	1,201	51,799	-	53,000
기타부채	48	107,417	-	107,465
합계	3,627	269,842	-	273,469

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

(주2) 당기 중 연결기업은 두산중공업(주)의 인천 송림동 소재 토지 및 건물 등에 대하여 매매계약을 체결함에 따라 유형자산 30,400백만원을 매각예정자산으로 분류하였으며, 당기 중 손상차손 1,568백만원을 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 연결기업은 종속기업인 두산중공업(주)의 건설장비 임대사업관련 중장비 2,592백만원을 매각예정자산으로 분류하였으며, 당기 중 손상차손 919백만원을 인식하였습니다.

(주4) 당기 중 종속기업인 두산중공업(주)는 화성도시고속도로(주) 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 관계기업투자 2,823백만원을 매각예정자산으로 분류하였습니다. 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(주5) 종속기업인 두산중공업(주)는 2021년 10월 이사회에서 종속기업 Doosan Babcock Ltd.의 매각계획을 확정하였습니다. 이에 따라 Doosan Babcock Ltd. 과 그종속기업 귀속 자산 및 부채를 당기말 현재 매각예정자산·부채로 분류하였습니다.

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	모트롤 사업부문(주2)	디비씨(주3)	기타 (주4)	합계
매각예정자산(주1):				
현금및현금성자산	26,929	-	-	26,929

매출채권 및 기타채권	135,395	-	-	135,395
재고자산	93,351	-	-	93,351
유형자산	117,316	516,838	11,495	645,649
무형자산	97,080	-	-	97,080
투자부동산	150	-	-	150
기타자산	20,030	-	-	20,030
합계	490,251	516,838	11,495	1,018,584
매각예정부채:				
매입채무 및 기타채무	77,931	23,979	-	101,910
차입금	27,010	-	-	27,010
리스부채	360	-	-	360
순확정급여부채	790	-	-	790
기타부채	81,461	-	-	81,461
합계	187,552	23,979	-	211,531

(주1) 전기말 현재 매각예정분류로 인하여 인식한 손상차손은 없습니다.

(주2) 재무제표에 대한 주석 36에서 기술한 바와 같이, 지배기업은 2020년 9월 4일자이사회 결의 및 2020년 10월 20일자 주주총회 결의에 따라 모트롤 사업부문의 물적분할 및 지분 매각을 결정하였으며, 전기말 현재 종속기업인 (주)모트롤과 Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.의 자산·부채를 연결재무상태표 상 매각예정자산·부채로 분류하였습니다. 한편, 해당 매각 거래는 2021년 1월 4일자로 완료되었습니다.

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

(주4) 종속기업인 Doosan Bobcat China Co., Ltd. 소유 건물 등에 대해, 전기 중 매매계약이 체결됨에 따라 연결재무상태표 상 매각예정자산으로 분류하였습니다. 해당매각 거래는 2021년 12월 15일자로 완료되었습니다.

39. 두산퓨얼셀(주) 사업결합

전기말 현재 지배기업은 두산퓨얼셀(주)의 보통주 10,016,672주 및 우선주 2,039,091주를 보유하고 있습니다. 한편, 종속기업인 두산중공업(주)의 재무구조 개선을 위하여 2020년 11월 26일자로 박정원 등 특수관계인 13인이 보유하고 있던 두산퓨얼셀(주)의보통주 12,763,557주를 두산중공업(주)에 무상 증여함에 따라 연결기업은 전기 중 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득하였습니다.

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

(단위 : 백만원)

자산	금액	부채	금액
현금및현금성자산	64,601	매입채무 및 기타채무	82,834
장·단기투자증권	9,376	사채	98,886
매출채권 및 기타채권	134,938	리스부채	1,180
재고자산	163,480	기타부채	159,037
관계기업투자	2,810		
유형자산	42,245		
무형자산	115,392		
기타자산	49,948		
자산 합계	582,790	부채 합계	341,937
① 순자산 공정가치(자산 합계 - 부채 합계)			240,853
② 비지배지분			157,646
③ 연결기업의 피취득자에 대한 지분의 취득일 공정가치(주1)			1,101,604
취득으로 인한 영업권(② + ③ - ①)			1,018,397

(주1) 연결기업이 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 공정가치는 501,079백만원 입니다(주석 6-(3) 참조).

상기의 취득일 현재 두산퓨얼셀(주)의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 당기 중 완료된 공정가치 평가에 따른 것으로, 전기말 현재 잠정가치의 당기 중 조정에 따라 영향을 받는 비교표시된 연결재무상태표의 각 계정과목별 조정 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

	전기말 현재 잠정가치	공정가치 평가에 따른 당기 중 조정사항	공정가치
자산			
유형자산	41,015	1,230	42,245
무형자산	3,657	111,735	115,392
취득으로 인한 영업권	1,047,983	(29,586)	1,018,397
부채			
이연법인세부채	-	27,338	27,338
자본			
비지배지분	101,605	56,041	157,646

연결기업은 상기 조정에 따른 영향을 반영하여 비교표시된 전기말 연결재무제표를 소급 수정하였습니다.

한편, 전기 연결손익계산서에 포함된 취득일 이후 두산퓨얼셀(주)의 별도재무제표 기준 매출액과 당기순이익은 각각 109,677백만원과 1,158백만원입니다.

40. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

연결기업은 중공업, 기계제조업, 아파트건설업 및 서비스업 등 다양한 사업을 영위하고 있습니다. 코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 4 및 주석 7 참조), 재고자산 및 유·무형자산의 손상(주석 8, 주석 12 및 주석 13 참조), 충당부채의 인식(주석 18 참조) 등입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 연결기업에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

41. 재무구조개선 계획 추진

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

두산중공업(주)는 2020년 상반기 중 단기 유동성 조달을 위하여 한국산업은행 및 한국수출입은행(이하 "국책은행")으로부터 총 3조원 규모의 금융지원을 받았습니다. 이에 따라 두산중공업(주), 지배기업 및 박정원 외 특수관계인은 각각 보유하고 있는 주요 자산을 국책은행에게 담보로 제공하였으며, 2020년 6월 중 국책은행과 두산중공업(주) 재무구조개선 계획이행을 위한 약정을 체결하였습니다. 동 약정서에는 두산중공업(주), 지배기업 및 박정원 외 특수관계인이 비핵심자산의 매각 등을 포함한 자구 노력을 통해 3조원 이상의 자금을 마련하여 국책은행에 채무를 상환하기로 한다는 내용이 포함되어 있습니다. 두산중공업(주)는 재무구조개선 계획 이행을 위해 2020년 12월 중의 유상증자, 2021년 8월 중의 두산인프라코어 사업부문 매각 및 2022년 2월 중의 유상증자 등으로 자금을 조달하여 국책은행의 해당 채무를 상환하였습니다.

두산중공업(주)는 2022년 2월 28일자로 국책은행의 해당 채무를 전액 상환 완료하였으며, 이에 동 재무구조개선 계획 이행 약정은 종결되었습니다.

42. 보고기간 후 사건

지배기업은 2022년 3월 8일자 이사회결의를 통하여 에이아이트리 유한회사가 보유한 (주)테스나 발행 보통주식 2,909,292주, 전환우선주식 2,320,672주 및 신주인수권부사채(신주인수권 행사에 따라 발행할 주식수: 2,246,989주)를 인수하기로 결정하였으며, 동 일자로 주식양수도 계약을 체결하였습니다. 인수금액은 총 4,600억원이며 예상 거래종결일은 2022년 4월 29일입니다. 한편, 지배기업은 동 일자로 대상주식 등의 취득 및 보유를 목적으로 종속기업으로서두산인베스트먼트(주)를 신규 설립하였습니다.

주주총회소집공고

2022년 03월 14일

회 사 명 : (주)두산
대 표 이 사 : 박정원, 김민철, 곽상철
본 점 소 재 지 : 서울특별시 중구 장충단로 275
(전 화) 02-3398-0114
(홈페이지) <http://www.doosan.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 부사장 (성 명) 백승암
(전 화) 02-3398-1165

주주총회 소집공고

(제85기 정기)

1. 일시 : 2022년 3월 29일(화) 오전 9시

2. 장소 : 서울특별시 중구 퇴계로 387 충무아트센터

3. 회의목적사항

(1) 보고사항

- 감사보고
- 영업보고
- 주요주주 등 이해관계자와의 거래보고
- 내부회계관리제도 운영실태 보고

(2) 결의사항

제1호 의안 : 제85기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및
연결재무제표 승인의 건

- 주당 배당금

- . 보통주 : 1주당 2,000원 (액면가의 40%)
- . 제1우선주 : 1주당 2,050원 (액면가의 41%)
- . 제2우선주 : 1주당 2,000원 (액면가의 40%)

제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건

제3호 의안 : 임원 퇴직금 지급 규정 제정의 건

제4호 의안 : 사내이사 선임의 건 (후보 : 문홍성)

제5호 의안 : 사외이사 선임의 건 (후보 : 허경옥, 윤웅결)

제6호 의안 : 감사위원회 위원 선임의 건 (후보 : 허경옥, 윤웅결)

제7호 의안 : 이사보수 한도 승인의 건

4. 실질주주의 의결권행사 안내

금번 당사의 주주총회에는 한국예탁결제원이 주주님들의 의결권을 행사할 수 없습니다. 따라서, 주주님께서 한국예탁결제원에 의결권행사에 관한 의사표시를 하실 필요가 없으며, 종전과 같이 주주총회에 참석하여 의결권을 직접 행사 하시거나 우편으로 발송되는 서면투표 또는 위임장, 전자투표에 의거 의결권을 간접 행사 하실 수 있습니다.

5. 전자투표에 관한 안내

당사는 「상법」 제368조의4에 따른 전자투표 제도를 이번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다.

주주님께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 직접 참석하지 아니하고 전자투표 방식으로 의결권을 행사하실 수 있습니다.

(1) 전자투표 인터넷주소 : <https://evote.ksd.or.kr>

모바일주소 : <https://evote.ksd.or.kr/m>

(2) 전자투표 행사기간 : 2022년 3월 19일(토) 9시 ~ 2022년 3월 28일(월) 17시
(상기 기간 중에는 24시간 접속 가능하나, 마지막 날은 오후 5시까지만 가능)

(3) 시스템에 인증을 통해 주주본인을 확인 후 의안별 의결권 행사
- 주주확인용 인증서의 종류 : 증권거래전용인증서, 은행 개인용도제한용
인증서 또는 은행.증권 범용 인증서 등

(4) 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는
경우 전자투표는 기권으로 처리 (한국예탁결제원 전자투표
관리서비스 이용 약관 제11조)

※ 코로나19의 감염을예방하기 위하여 의심 지역을 방문하셨거나 확진자와 밀접하게 접촉하
신 주주님께서서는 주주총회 현장 참석을 자제하여 주시면 감사하겠습니다.
당사가 시행하고 있는 서면투표 및 전자투표 제도를 이용하시면 주주총회 현장에 참석하지
않고도 의결권을 행사하실 수 있습니다.

※ 코로나19 관련 방역관리 지침에 따라 추후 주주총회의 일시 및 장소가 변동될 수 있습니
다. 이에 대한 승인권한은 대표이사에게 위임하였으며 변경 결정 즉시 정정공시 등을 통해
안내할 예정입니다.

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명			
			이두희 (출석률 : 100%)	천성관 (출석률 : 92%)	김형주 (출석률 : 100%)	백복현 (출석률 : 92%)
			찬 반 여 부			
1	2021.01.21	<결의사항> 1.두산 FCA의 광주 상무 장기 서비스 계약 참여 및 모회사 보증 제공	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2021.02.09	<결의사항> 1.제 84기 재무제표 및 영업보고서 승인 <보고사항> 1.'20년 경영실적 및 '21년 경영계획 보고	찬성	찬성	찬성	불참
3	2021.03.04	<결의사항> 1.제84기 정기 주주총회 소집 및 회의 목적 사항 승인 (주1) 2.사채 발행 대표이사 위임 3.'21년 안전보건 계획 승인 <보고사항> 1.'20년 준법통제활동 주요 실적 보고 2.내부회계관리제도 운영실태 보고 3.내부회계관리제도 운영실태 평가보고 및 감사보고	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성
4	2021.03.11	<결의사항> 1.산업차량 사업 매각의 건 2.산업차량 사업 물적분할의 건 2-1.산업차량 사업 물적분할 승인의 건 2-2.기준일 설정 및 임시주주총회 소집의 건 3.계열사 차입금에 대한 신용보강 관련 변경약정 체결의 건 4.재무구조개선을 위한 약정 체결의 건	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성
5	2021.03.19	<결의사항> 1.두산중공업(주)에 대한 두산퓨얼셀(주) 지분 현물출자 승인의 건 2.계열사 차입금에 대한 신용보강 제공 변경의 건	찬성 찬성	찬성 찬성	찬성 찬성	찬성 찬성
6	2021.03.30	<결의사항> 1.이사회 의장 및 소집권자 선임 2.대표이사 선임 3.이사회내 위원회 위원 선임 4.준법지원인 선임 5.계열회사와의 거래승인	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	불참	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성

7	2021.04.27	<결의사항> 1. 계열사 차입금에 대한 신용보강 제공 추가의 건 <보고사항> 1. '21년 1분기 경영실적보고	찬성	찬성	찬성	찬성
8	2021.07.01	<결의사항> 1. 산업차량 사업부문 물적분할 종료 보고총회 공고 같은의 건 2. 두산 상표권 사용계약 체결 3. 兩두산 지점 관련 승인의 건	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성
9	2021.08.18	<결의사항> 1. 두산상표권 사용계약 체결	찬성	찬성	찬성	찬성
10	2021.08.26	<결의사항> 1. 연강원 부동산 매각거래 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
11	2021.09.16	<결의사항> 1. 두산 로보틱스 증자 건 2. 두산 모빌리티 이노베이션 증자 건 3. 두산 로지스틱스 솔루션에 대한 모회사 보증 제공	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성
12	2021.11.01	<결의사항> 1. 임원선임 <보고사항> 1. '21년 3분기 누계 경영실적 보고	찬성	찬성	찬성	찬성
13	2021.12.03	<결의사항> 1. 연료전지사업 해외법인 증자의 건 1-1. DFCA 대여금 출자전환의 건 1-2. DESA 현금출자의 건 2. 의약품 컨테이너 사업 진출의 건	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성
14	2021.12.17	<결의사항> 1. 두산 로보틱스 외부투자유치의 건 2. 기부금 승인 2-1. 계열사 공동 출연 건 2-2. 협력사 동반성장 투자재원 출연 건 3. 계열회사와의 거래 승인 4. '22년 안전 및 보건에 관한 계획 승인의 건 5. 임원 선임 6. 본점 지배인 선임	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성

(주1) 이두희 이사는 3호 감사위원회 위원이 되는 사외이사 선임의 건에 대하여는 본인의 선임 건이므로 기권 의사를 밝히고 해당 의안의 결의에는 참여하지 않음

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	이두희, 천성관, 김형주, 백복현	2021.02.09	<보고사항> 1. '20년 재무제표 감사 결과 보고 2. '20년 내부감사 실적 및 '21년 감사계획 보고	-
		2021.03.04	<결의사항>	

			1.감사의 감사보고서 및 내부감시장치에 대한 감사의 의견서 승인 <보고사항> 1.2020년 내부회계 관리제도 감사결과 보고 2.2020년 내부회계관리제도 운영실태 보고	가결
		2021.04.27	<결의사항> 1.감사위원회 위원장 선임의 건 2.감사인 사후평가 <보고사항> 1.21년1분기 검토결과 보고 2.연결기준 내부회계관리제도 구축계획 보고	가결 가결
		2021.07.27	<보고사항> 1.21년 반기 검토결과 보고 2.21년 내부회계 관리제도 설계평가 결과 보고 3.연결 내부회계관리제도 감사적용1년 유예 보고	-
		2021.11.01	<보고사항> 1.21년 3분기 검토결과 보고 2.2021 내부회계 관리제도 설계평가 결과 보고 3.21년 내부회계관리제도 중간평가 결과보고	-
사외이사후보추천위원회	이두희,김형주,백복현	2021.03.04	1.사외이사후보 추천의 건	가결

(주) 내부거래위원회는 천성관, 김형주, 백복현 이사로 구성되어 있으며 상정대상 안건이 상법등 다른법령상 이사회의 승인사항에도 해당되어 이사회의 승인으로 갈음하였음

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외 이사	4	12,000	264	66	-

※ 상기 주총승인금액은 제84기('21.03.30) 정기주주총회에서 승인받은 이사 보수한도 총액임

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
주식취득 (현물출자)	두산중공업(주) (계열회사)	2021.04.02	5,442	35.1
담보제공 (주1)	두산중공업(주) (계열회사)	2021.04.14 ~채무 상환일까지	5,442	35.1
담보제공 (주1)	두산중공업(주) (계열회사)	2021.05.03 ~채무 상환일까지	400	2.6
두산산업차량 매각	두산밥캣(주) (계열회사)	2021.07.06	7,504	48.4
브랜드 사용료	두산중공업(주) (계열회사)	2021.01.01 ~2023.12.31	507(주2)	3.3
브랜드 사용료	두산인프라코어(주) (계열회사) (주3)	2021.08.19 ~2022.08.18	160(주2)	1.0
부동산 매도	(재)두산연강재단 (비영리법인)	2021.09.28	180	1.2
주식취득 (출자)	Doosan Fuel Cell America Inc. (계열회사)	2021.12.15	799	5.2
주식취득 (출자)	Doosan Energy Solutions America, Inc. (계열회사)	2021.12.17 ~2022.03.31	660	4.3
이행보증	Doosan Fuel Cell America Inc. (계열회사)	2021.02.17 ~2041.02.17	676	4.4
이행보증	Doosan Fuel Cell America Inc. (계열회사)	2021.04.08 ~2041.04.08	338	2.2
지급보증	Doosan Fuel Cell America Inc. (계열회사)	2021.09.07 ~2022.09.07	868	5.6
지급보증	두산로지스틱스 솔루션(주) (계열회사)	2021.08.05 ~2022.03.31	434	2.8

대여금	Doosan Fuel Cell America Inc. (계열회사)	2021.04.10 ~2022.04.09	185	1.2
대여금	Doosan Fuel Cell America Inc. (계열회사)	2021.06.10 ~2022.06.09	190	1.2
주식취득 (증자참여)	두산중공업(주) (계열회사)	2022.02.18	2,524	16.3
주식취득 (현금/현물출자)	두산인베스트먼트(주) (계열회사) (주4)	2022.03.25 ~2022.04.21	2,804	18.1

※ 상기 비율은 2020년도말 별도 매출액(15,493억원) 기준 비율입니다.

(주1) 2022년 2월28일로 두산중공업(주)의 국책은행 채무가 전액 상환되어 담보제공약정은 종결되었습니다.

(주2) 거래금액은 거래 기간에 대한 예상 거래금액이며, 실제 거래금액은 변동될 수 있습니다.

(주3) 두산인프라코어(주)는 2021년 8월 19일 매각 되었으며 작성기준일 현재 계열회사에서 제외되었습니다.

(주4) 두산인베스트먼트(주)는 2022년 3월 8일 신규 설립된 회사로서 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제31조 제1항의 규정에 따라 계열편입 신고 예정입니다.

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
두산중공업(주) (계열회사)	담보제공, 현물출자, 브랜드 사용료, IT시스템 개발 및 운영 서비스 등	2021.01.01 ~2021.12.31	11,834	76.4
두산밥캣(주) (계열회사)	두산산업차량 매각, 브랜드 사용료, IT시스템 개발 및 운영 서비스 등	2021.01.01 ~2021.12.31	7,546	48.7
Doosan Industrial Vehicle America Corp.(계열회사)	지게차 제품 및 부품 판매 등	2021.01.01 ~2021.12.31	1,331	8.6
Doosan Fuel Cell America, Inc. (계열회사)	출자, 대여금, 이행보증 등	2021.01.01 ~2021.12.31	3,268	21.1
Doosan Shanghai Chemical Materials Co. Ltd (계열회사)	CCL(동박적층판) 판매 등	2021.01.01 ~2021.12.31	868	5.6

※ 상기 비율은 2020년도말 별도 매출액(15,493억원) 기준 비율입니다.

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

(주)두산

【전자BG】

(1) 산업의 특성

인쇄회로용 동박적층판(Printed Circuit Board 원판) 산업은 모든 전자제품에 필수적으로 사용되는 전자부품을 생산하는 사업으로써 동박(Copper Foil), 유리섬유(Glass Fabric), 에폭시 수지 및 폴리이미드(Polyimide) 등을 원료로 하여 동박적층판을 생산하는 산업입니다. 대규모 설비투자가 필요한 장치산업이며, 고분자 화학과 전자소재 부문을 결합하여 제품을 생산하는 첨단 전자 산업입니다.

(2) 산업의 성장성

동박적층판산업은 휴대폰 및 태블릿PC 시장, 컴퓨터 등 디지털 가전 시장, 첨단 네트워크 시장 등의 성장이 지속됨에 따라 향후에도 꾸준한 성장이 예상됩니다.

(3) 경기변동의 특성

동박적층판 산업은 전자산업의 경기변동에 민감합니다. 전자산업의 경우 일정한 주기로 호황과 불황의 경기변동이 반복되지만 스마트폰, LCD, 통신장비 등 첨단 디지털제품의 고성능화, 복합화 및 친환경화에 따라 고기능 동박적층판 시장은 꾸준한 성장세를 지속할 것으로 예상됩니다.

(4) 경쟁요소

동박적층판 산업은 품질 및 납기가 경쟁력에 중요한 요소이며, 국내 및 해외시장에서(주)두산 전자사업 부문과 중국, 대만, 일본계 업체 등 상위 10여개 업체가 공급을 주도하며 경쟁하고 있습니다.

(5) 자원 조달의 특성

대표 원재료로는 Copper Foil, Glass Fabric, Epoxy Resin이 있으며, Copper Foil은 LME가격, Glass Fabric은 Yarn가격의 영향을 받습니다.

(6) 신규사업에 관한 사항

현재 추진중인 신규사업 내용은 없습니다.

【디지털이노베이션BU】

(1) 산업의 특성

IT 서비스 산업은 기업 또는 정부 및 공공기관 등의 수요자 요구에 가장 적합한 정보시스템을 구축하고 운영하는 데에 필요한 일련의 서비스를 제공하는 산업입니다. 1980년대 중반부터 본격적으로 시작된 국내 IT 서비스 산업은 급속한 시장 성장과 더불어 기술적 발전을 이루어 오면서 국가 및 기업 경쟁력을 강화시키는 기반 산업으로 자리 매김하고 있습니다. IT

서비스는 사용자가 필요로 하는 정보시스템에 관한 컨설팅, 시스템 통합(SI), 운영 및 유지보수(SM), IT 교육 등 모든 과정상의 IT 서비스를 제공하는 Total IT 서비스로 진화하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

21년 국내 IT시장은 웨어러블, 스마트홈, 인공지능, VR, 자율주행, 드론 등 다양한 시장의 상승세가 있었으며 이에 따른 서비스들이 빠른 속도로 증가하였습니다. IT산업은 미래 성장 산업으로 각광받고 있어 글로벌 IT시장을 선도하고자 각 기업들이 주목하고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

국내 IT 서비스 시장은 그룹 관계사를 주요 대상으로 하는 아웃소싱시장(Captive Market)과 그 외의 SI시장 (Non-Captive Market)으로 시장 참여자들이 뚜렷이 구분되는 구조를 지니고 있습니다. 그룹 관계사 대상의 아웃소싱 사업은 중장기 계약 사업이 대부분이므로 계절적인 요인에 따른 사업 실적에의 영향은 적습니다. 그러나 신규 프로젝트를 위주로 하는 SI 사업의 경우 다른 산업과 마찬가지로 국내/외 경기변동에 민감하게 영향을 받습니다. 또한 일반적인 경우 사용자들은 설비관련 투자를 집행한 후 전산 및 시스템 관련 투자를 집행하기 때문에 IT 서비스산업은 경기 상승 국면에서 후행적인 성격을 가지게 됩니다. 현재 국내 IT 서비스 시장은 정부 주도의 정책 추진 및 정책 변화에도 크게 영향을 받고 있습니다.

(4) 경쟁요소

IT 산업의 주요 경쟁요소는 가격과 서비스 품질입니다. 가격의 경우 Bidding을 통한 입찰 수주 방식으로 이루어지며, 서비스 품질은 ISO9001, CMMI 등 국제적으로 공인된 표준 Level에 따른 SLA(Service Level Agreement)를 통하여 고객과의 계약이 이루어지고 있습니다.

(5) 자원 조달의 특성

IT 산업의 특성상 가장 큰 비중을 차지하는 주요 자원은 인력(인건비)이며, 우수 연구개발인력은 최소 3~5년 간의 업무 경력을 필요로 하는 반면 충분한 조건을 구비한 전문 인력의 공급은 수요에 비해 적어, IT 업체들의 경우 자사의 연구개발 인력에게 충분한 업무 경력을 쌓게 하여 고급 전문 인력으로 성장/발전시키고 있습니다.

(6) 관계 법령 또는 정부의 규제 및 지원 등

사업 영역상 관련되는 법으로는 '소프트웨어 산업진흥법', '저작권법', '특허법' 등이 있습니다.

(7) 신규사업에 관한 사항

현재 추진중인 신규사업 내용은 없습니다.

두산중공업, 두산밥캣, 두산퓨얼셀

【두산중공업】

(1) 산업의 특성

원자력설비 산업은 전 세계 전력 생산량의 약 11%을 담당하고 있는 주요 발전원인원자력 발전에 필요한 설비를 공급하는 산업으로, 전후방산업에 연관효과가 크고 장기간 기술개발 및 대규모 시설투자가 필요하여 대부분 국가에서 국가기간산업 및 수출전략산업으로 정책적으로 육성하는 산업입니다.

주단 산업은 조선용 기자재, 발전/제철/화공/시멘트 플랜트 등의 핵심소재, 가전/자동차 프레임 생산용 기초소재 등을 공급하는 산업으로 기본적으로 막대한 설비투자가 요구되는 일종의 장치 산업입니다. 따라서 초기 설비투자 및 기술부문투자에 비해 투자비 회수기간이 길고 제조기술력이 중요한 경쟁력이며, 대량생산에 따른 Cost 절감효과가 큰 것이 특징입니다.

발전설비 산업은 전후방산업에 연관효과가 큰 기술 집약적 산업으로 장기간의 기술개발과 대규모 시설투자가 필요하여 선진국 중심으로 이루어지던 주문생산 산업입니다. 현재는 대부분 국가에서 국가기간산업 및 수출전략산업으로 채택하여, 정책적으로 육성하는 중요한 산업입니다. 발전서비스 산업은 개별 발전소를 대상으로 한 현지화 중심의 산업으로, 발전소 운영 전 기간에 걸쳐 수요가 발생하여 안정적인 수익 창출이 가능한 산업입니다.

태양광, 수소연료전지 발전 산업은 정부의 정책지원을 바탕으로 급격히 성장해 왔으며, '19년 기준 태양광 11.8GW, 수소연료전지 0.47GW의 발전설비를 갖추고 있습니다. 정부의 2050 탄소중립 정책 추진에 따라 에너지 주공급원이 화석연료에서 신재생에너지로 지속 전환될 예정으로 국내 신재생에너지 산업을 지속 이끌어 갈 것으로 보입니다. 또한 기존 대규모 집중형 전원과 달리 소규모 신재생에너지 분산형 전원은 송배전망 투자 필요성이 작고, 전력 수요에 따라 배치가 용이하여 국가 전력 계통 부담을 줄일 수 있는 장점이 있어 정부 핵심 정책으로 진행되고 있습니다.

풍력 산업은 풍황 자원을 활용한 신재생에너지 사업으로 Global 국가들의 탈탄소 선언 및 신재생 확대정책에 힘입어 꾸준한 성장을 지속해 왔으며, 20년 말 기준 전세계적으로 총 742.7GW 설치되고 있습니다. 풍력터빈 발전기는 초기 대비 지속적으로 대형화되고 있는 추세이며, 특히 해상풍력 사업은 육상대비 설치 부지의 제한이 적고 풍속이 높아 이용률이 상대적으로 높기 때문에 발전기 모델의 대형화가 두드러지고 있습니다. 또한 해상 풍력은 부지 제한을 극복하기 위해 근해에서 원해에 프로젝트가 개발 중에 있으며 그에 따른 프로젝트 대형화 추세에 있습니다.

담수/수처리 설비 산업은 해수/생활 하수/공업용 폐수를 다양한 처리 기술을 통해 음용수로 이용하거나 방류할 수 있도록 설비를 제공하는 산업으로서 매우 고도화된 기술이 적용되는 분야입니다. 동 산업 분야는 제품 제작에 필요한 엔지니어링, 제작, 시공 및 유지/보수?기술 이외에도 Financing, 계약관리 등 사업과 관련된 일련의 역량을 필요로 하는 등 고도의 기술/지식 집약적 산업입니다.

건설 산업은 인간이 편리하게 생활할 수 있는 환경을 조성하기 위해 토지, 자본, 노동 등의 생산요소를 활용하여 플랜트, 도로, 철도, 항만 등의 인프라 시설을 생산하는 국가경제의 기간산업입니다. 건설 산업은 생산에 소요되는 기간이 길고 국가정책, 경제상황 등 외부적 요인에 민감하게 반응하기 때문에 계획관리가 매우 중요합니다. 또한 타 산업에 비해 부가가치 창출, 고용유발, 외화획득 및 경기부양 효과가 크며 각종 산업의 생산기반시설 구축 및 사회간접자본시설의 확충을 담당함으로써 타 산업의 생산활동을 지원하고 있습니다. 이러한 활동들을 통해 건설 산업은 경제성장의 기반을 마련하는 동시에 경기침체 시 경기활성화를 이끄는 견인차 역할을 담당하고 있습니다.

화공 기자재 제조사업은 OIL & GAS를 원료로 하는 사업의 Process Equipment를 제작, 공급하는 사업으로 국내외 석유화학/가스 산업의 설비투자와 밀접한 연관을 맺고 있습니다. Oil & Gas 관련 산업은 사업의 특수성으로 인해 대형 EPC(Engineering Procurement

Construction)사들에 의하여 주도되고 있으며, 당사는 주로 기기 조달의 주도권을 쥐고 있는 EPC사로부터 수주를 하고 있습니다. 최근 에너지 Mix 변화에 인한 Refinery 투자 감소에도 LNG 및 석유화학 수요 증대로 설비 투자가 지속되고 있으며, 환경 규제 강화 및 플랜트 효율성 개선을 위한 고도화 공정 관련 기기의 비중이 확대되고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

원자력발전은 전 세계 발전량의 약 10% 가량을 담당하는 안정적인 기저부하 전원입니다. 전세계적으로 후쿠시마 사고 이후 원전건설이 위축되었으나 최근 일본, 미국 등 원전 선도국들이 원전산업을 재개하고 있으며 중국, 인도, 영국 등 아시아 개발도상국 및 유럽을 중심으로 신규원전 건설이 본격화되고 있습니다. 2040년까지 267GW규모의 신규원전이 건설 예정이며, 폐로되는 원전을 고려하더라도 총 518GW(2017년 413GW에서 105GW 증가)까지 용량이 증가할 것으로 전망됩니다. 한편 국내는 정부의 에너지전환정책이 지속되고 있어 신규원전 건설이 불확실한 상황입니다.

주단 산업은 발전, 제철, 화공, 시멘트, 선박엔진부품, 선박부품, 기타 산업 설비에 소요되는 주단조제품과 자동차 및 수송기계, 가전, 전기, 건축자재 등을 생산하기 위한 기초소재인 금형 공구장재를 생산·공급하고 있습니다. 이러한 관련사업의 핵심 소재를 생산함에 따라 국내 연관 산업과 동반하여 성장세를 유지하며 해외 시장에서도 꾸준히 수출량을 확보해오고 있습니다. 세계 경기침체의 여파로 주단조제품 관련 수요의 불확실성이 지속되고 있으나 조선, 해양, 자동차 등 관련 시장의 장기적 성장세가 전망되어 주단사업의 전방산업 수요 또한 안정적인 성장이 이어질 것으로 전망하고 있습니다.

IEA(International Energy Agency)의 'World Energy Outlook 2021'에 따르면 세계 발전 분야 에너지 수요는 2020~2030년간 매년 1.3%씩 성장할 것으로 전망됩니다. 선진국에서 에너지 수요가 연간 0.1% 수준으로 미세하게 증가하며, 이를 대신하여 신흥국 및 개발도상국에서 연간 2% 수준의 에너지 수요증가를 견인할 것으로 예상되고 있습니다. 개발도상국 중심으로 탄소중립을 고려한 친환경 에너지 수요 확대되며, 석탄수요는 전 세계적인 온실가스 배출량 감축 노력으로 지속적으로 감소할 것으로 전망되고 있습니다. 가스의 경우 2040년까지 수요가 약 20% 상승할 전망으로, 증가분은 주로 남부 및 동부 아시아에서 발생할 것으로 보입니다. 종합적으로, Global 기후변화 움직임에 따라 석탄화력 시장 성장세는 둔화될 것으로 예상되나, 가스발전 및 재생에너지가 친환경 발전원으로써 수요가 증가할 것으로 보여집니다.

또한 발전소의 노후화 및 신기술 적용 등으로 고객의 발전소 운영 난이도가 높아지고 있어 발전소 성능개선, 운전/정비 등 발전 서비스 사업 수요는 지속 발생할 것으로 예상됩니다. 뿐만 아니라 세계 환경 기준 강화 추세에 따라 환경설비 시장 규모 또한 증가할 것으로 보입니다.

풍력산업의 경우 육상풍력은 연평균 90GW 수준으로 성장 중이며, 유럽/ 북미/ 중국이 최근 설치용량의 80%를 차지하고 있으며, 국내에도 2GW 규모의 육상 풍력 발전단지가 설치되어 있습니다. 해상풍력은 2020년 전세계적으로 6.1GW가 설치되는 등 최근 급격한 성장 추세로 2030년까지 270.8GW 규모의 발전기 설치 전망되고 있습니다. 특히 국내의 경우, 해상풍력 중심의 성장을 계획 중에 있으며, 약 18GW 규모의 풍력 발전기가 설치될 것으로 전망되고 있습니다.

6차 IPCC보고서는 2040년까지 탄소중립 달성을 통해 지구의 온도가 1.5℃ 상승하는 것을 막아야 한다고 강조했습니다. 이로 인해 전 세계적으로 탄소 규제강화 및 친환경 에너지시장이 급성장할 것으로 전망되며, 주요국의 탄소중립 선언 가속화 추세에서 태양광, 풍력, 수소

에너지 발전이 기후변화 대응 핵심수단으로 활용될 것으로 보입니다. 또한 글로벌 기업을 중심으로 재생에너지 사용 비중을 확대하고 자발적으로 RE100 이니셔티브에 참여하여 협력사나 부품, 서비스 제공사에도 재생에너지 이용을 요구하고 있어, 신재생에너지 산업은 보다 급격하게 발전할 것으로 전망됩니다.

산업 발전에 따라 산업용수 수요가 증대되고, 환경오염으로 인한 물부족 현상이 전세계로 확산될 것으로 예상됨에 따라 담수/수처리 설비에 대한 수요는 지속적으로 증대 될 것으로 예상됩니다. 또한 담수/수처리 설비 등 기존의 사회간접자본사업은 정부 발주가 대부분이었으나 최근 민간자본 투자 비중이 높아짐에 따라 사업 기회가 확대되고 있으며, 담수/수처리 설비 투자는 각국 정부의 중장기 수자원 확보 계획에 의해 진행되기 때문에 통상 마찰이나 규제가 적어 국내·외에서 지속적인 성장세를 유지할 것으로 보입니다. 아울러 수자원 보호를 위하여 각국 정부의 환경규제가 강화됨에 따라 수처리기술의 고도화 및 경제적인 처리기술에 대한 요구가 증가되고 있습니다. 앞서 기술한 바와 같이 세계 물시장 규모는 2021년 기준 약 8,710억 달러에서 2025년 9,970억 달러에 이를 것으로 전망됩니다.(Global Water Intelligence, Water DATA 자료) 담수/수처리 설비의 경우 국민소득 수준에 따라 수요가 비례하는 특성이 있어 선진국 및 중동 시장뿐 아니라 최근 급격한 경제성장을 이룩한 중국, 인도 및 중남미 지역에서 지속적인 수요 증가가 예상됩니다.

건설 산업은 국가경제의 기간산업으로 경제부문의 성장과 함께 비약적인 발전을 이룩했습니다. 그러나 기본적인 사회인프라가 완비되고, 주택공급이 수요를 초과하는 등 산업이 성숙기에 진입함에 따라 앞으로 완만한 성장세를 보일 것으로 전망됩니다. 포화 상태에 이른 국내시장과 달리 해외시장은 개도국 및 중동 등 산유국을 중심으로 국가 인프라시설 발주가 증가함에 따라 지속적인 성장이 예상됩니다. 그러나 국내외 업체들간 수주 경쟁심화로 기존의 단순한 시공만으로는 경쟁력 확보가 어려워짐에 따라 친환경, BIM 등을 접목시킨 기술역량 확보가 요구되고 있는 상황입니다.

화공 기자재 산업은 코로나 19의 영향으로 시장 침체 및 투자 위축으로 인해 지속적인 성장은 둔화되었으나, 이후 코로나 19의 영향 하에도 해외 LNG 및 석유화학 플랜트 공사가 재개되면서 둔화된 성장세는 점차 회복되고 있습니다. 또한 셰일가스 개발을 바탕으로 한 북미 경제 회복 및 동남아, 인도 등 개발도상국의 경제 성장에 따른 수요로 시장 성장세는 유지할 것으로 예상됩니다. 과거에는 Oil 시장의 성장에 따른 석유화학 제품위주로 화공기자재 시장이 형성되어 왔으나 최근에는 Gas Plant 및 대체에너지 관련 시장에도 관심이 집중되고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

원자력설비 산업은 계획부터 완공까지 10년 이상 소요될 정도의 장기적인 건설 사업으로 경기 변동에 대한 영향은 크지 않습니다. 국가별 경제적 환경을 고려한 중장기 관점의 에너지, 전원 계획에 따라 원전의 건설 여부가 결정되어 특정 경기변동보다는 개별 환경에 좌우된다고 할 수 있습니다. 과거 사례에서 유가가 높을 경우 원전의 수요가 증가하고, 낮을 경우 원전의 수요가 감소하는 등 유가변동에 일부 영향이 있으며 최근에는 온실가스 감축 측면에서 원전에 추가 수요가 발생하고 있습니다.

주단 산업은 SOC, 발전, 선박 및 엔진부품, 산업 플랜트, 자동차, 가전, 전기, 건축 관련 산업과 밀접한 관계를 가지고 있고 최종수요자가 매우 다양하며 특히 발전, 시멘트, 제철 부품 및 금형소재는 국내외의 경기변동에 직접적인 영향을 받아 경기 변동에 따라 그 수요가 좌우되고 있습니다.

발전설비 사업은 경제활동의 원동력인 중간 생산재(에너지)를 생산에 관여하는 산업으로 투자규모가 크고 자본의 회수기간이 길어 전반적인 경기 상황, 정부의 사회간접자본 투자정책, 기업의 설비투자 동향 등에 따라 수요와 공급이 결정됩니다. 즉 기업생산성 유지와 가정의 기본생활 지속을 위한 대표적인 필수 에너지원으로 단기적인 경기변동에 비탄력적인 특성을 가지고 있습니다. 또한 안정적인 전력 공급을 위해서는 중장기 전원공급계획에 의거한 대규모 자본투자가 필수적이며 진입장벽이 매우 높은 산업으로 변동성이 제한적인 산업이라 할 수 있습니다. 특히, 발전소 운영/유지보수, 자산관리 등의 발전서비스 산업에 대한 수요는 경기변동과는 무관하게 꾸준히 존재합니다. 다만, 해외사업의 비중이 증가함에 따라 국가별 경제 성장률, 유가 변동 등 대외적인 경제 흐름과의 관련성은 점차 증가할 것으로 보입니다.

풍력 산업은 신재생에너지원인 무한한 풍황자원을 활용한다는 점에서 강점이 있습니다. 다만, 신재생에너지발전인 만큼 초기 시장이 형성될 시점에 보조금 등의 정책 지원 병행이 필요합니다. 중장기적으로는 유럽의 사례와 같이 규모의 시장이 구축될 경우 발전 비용이 절감되어 경쟁입찰 방식으로의 전환도 예상됩니다.

태양광, 수소연료전지 발전 산업은 정부 정책에 따라 사업성이 민감하게 반응하며, 경기변동의 영향은 크지 않습니다. 따라서 재생에너지공급의무화 제도(RPS)와 수소발전의무화 제도(HPS)의 정부 지원 정책에 맞춰 탄력적인 발전사업 추진이 필요합니다.

담수/수처리 설비 산업은 대규모 설비를 제작, 설치하는 사업으로 원자재 구매 및 설비구축에 대형 초기자본이 요구되고, 프로젝트 종료 시점까지 분할 수금이 발생하기 때문에 자본회수에 장기간이 소요되는 등 외부의 영향이 큰 환경에 노출되어 있습니다. 이러한 특성을 고려해 볼 때, 담수설비 산업은 막대한 자본이 소요되고 국내외 경기변동과 정부정책, 환율, 원자재, 유가 등 예상할 수 없는 원가요소에 따라 영향을 받는다고 할 수 있으나 수자원은 필수재로서 국가별 중장기 개발 계획에 의해 진행되므로 타 산업에 비해 경기변동의 영향이 상대적으로 적다고 판단할 수 있습니다. 최근 COVID-19 이후 경기 회복세에 따른 유가 상승 기조의 영향으로 인한 중동 국가들의 산업 인프라에 대한 투자 증대 전망으로, 중동 지역 대형 담수/수처리 프로젝트가 민관협력사업(PPP, Public-Private Partnership) 등 발주 형태가 다변화 될 전망입니다.

건설 산업은 특정 발주자의 주문에 기초하고 여타 산업의 경제활동 수준이나 건설수요증대에 의해 생산활동이 발생합니다. 이와 같이 수주산업은 발주자 측의 움직임에 좌우되고 경기변동에 민감하므로 기업의 운영적 측면에서 탄력성이 낮다고 할 수 있습니다. 그러나 타 산업에 비해 생산, 고용 및 부가가치창출 부문에서 높은 생산유발 효과를 지니기 때문에 정부의 국내경기 조절을 위한 주요 수단으로 활용되고 있습니다. 즉, 건설 산업은 경기변동과 정부의 부동산정책 및 SOC 투자정책 등 외부적 요소에 민감하게 반응하며 이에 따라 그 수요가 좌우되는 산업이라고 할 수 있습니다.

화공 기자재 제조사업은 유가와 석유소비량, 세계 각국의 에너지 정책 및 투자 계획, 세계 경제성장 등의 영향을 받습니다. 특히 국제 유가의 변동은 화공장치 산업의 투자와 밀접한 관계가 있습니다. 최근 미중 무역분쟁, 브렉시트 및 환율 불안정에 따른 향후 세계경제의 불확실성은 여전히 높은 상태입니다. 하지만 중장기적으로는 동남아시아, 인도 등의 신흥 경제국과 북미 등 부존자원이 풍부한 신흥 자원부국의 경제성장에 따라 석유 및 가스 수요가 증가될 것으로 예상됩니다. 또한 국제유가의 점진적 회복 및 선진국, 러시아 등의 기존 설비 노후화에 따른 시설교체 수요 증가로 산유국 중심의 발주량 증가가 기대되고 있습니다.

(4) 경쟁요소

원자력설비 기술은 국가 안보 및 경쟁력과 연관되어 있기 때문에 독자 노형을 보유한 국가는 자국 기업을 선호하여 독점 체계를 구축하는 경우가 많습니다. 독자 노형을 보유하지 않은 국가는 안전성이 검증된 Major Player사 노형을 도입하는데 노형 선택시에는 안전성, 가격 경쟁력, 납기 준수여부 외에도 국가 간 외교적 이해관계가 종합적으로 영향을 미치게 됩니다. 국내 원자력 산업은 발전사업자인 한국수력원자력을 중심으로 종합설계(한국전력기술), 핵연료 공급(한전원자력연료), 발전소 주기기 제작/공급(당사) 역무가 구조화되어 수의계약 형태로 이루어져 있습니다. 또한 엄격한 품질보증과 실증설계 등 안전성 확보를 최우선으로 하기 때문에 극히 제한된 유자격업체만이 원자력 산업에 참여할 수 있는 특성을 가지고 있습니다.

주단 산업의 경쟁력은 다품종 소량의 제품을 고객 요구조건에 부합되게 생산할 수 있는 역량에 의해 좌우되며, 이를 위해서는 고철/합금철 등 양질의 원재료 적기 확보, 경쟁력 있는 Outsourcing 업체 보유, 시장이 요구하는 신기술 개발, 그리고 각 공정의 생산성에 기초한 원가경쟁력 등이 요구됩니다. 당사는 이러한 요구조건을 만족시키기 위한 사업능력제고 활동을 꾸준히 진행해 오고 있으며, 특히 Plate Mill용 Backup Roll, 원자력/산업용 Shell 등 주요 제품에 대한 설비투자를 추진하였고, 국제적CO2 저감이슈에 따라 고효율발전소 대한 수요 증가와 더불어 관련 핵심소재인 USC (Ultra Super Critical) Rotor 시장의 장기적 성장전망에 대비하여 신규 ESR (Electrode Slag Remelting) 설비투자를 완료하였으며, 17,000톤 프레스 도입으로 발전과 산업 분야의 초대형 단조품 시장 공략을 더욱 가속화할 계획입니다. 또한 공장 LM(Lean Manufacturing)활동을 통한 생산성 향상, ICT와 생산의 접목을 통한 운영효율 향상, 고객 니즈에 부합하는 소재기술개발을 추진하는 등 경영자원의 효율적 활용을 통한 고객의 가치창출에 최선의 노력을 기울이고 있습니다.

발전 및 담수Plant 시장은 다수의 대형업체들이 공개입찰을 통해 프로젝트를 수주하는 완전경쟁체제로서, 당사는 해외시장에서 막강한 자금력과 기술력을 가진 선진업체들과 치열한 경쟁을 벌이고 있는 상황으로 대부분 경쟁입찰시스템으로 진행되고 있어 지속적으로 가격경쟁력 확보와 신뢰할 수 있는 EPC(Engineering, Procurement and Construction) 수행 능력을 요구하고 있습니다. 이에 당사는 발전 및 담수 설비를 엔지니어링부터 구매, 생산, 시공, 시운전, O&M(유지보수 및 운영) 등 EPC 사업의 모든 Value Chain 수행이 가능한 기술력을 보유하고 있으며, 각 요소들의 유기적인 결합을 통하여 가격 및 성능 등 발주처의 요구사항을 최적으로 충족시킬 수 있는 경쟁력을 보유하고 있습니다.

풍력 산업은 해상풍력의 급격한 성장과 그에 따른 단지 대형화 그리고 모델 대형화가 동시에 진행중으로 모델 개발 및 생산을 위한 공장 구축 등 투자가 필요합니다. 특히 대형 해상풍력 터빈 발전기 신규 플랫폼 모델 개발을 위해서는 대규모의 기술개발 투자가 필요하며, 생산을 위한 제조 공장 및 supply chain에 연관된 대한 대규모 투자도 병행되어야 합니다. 최근 해외사들의 경우 해상풍력 시장은 이와 같은 모델 대형화 및 단지 규모 확대에 따라 대규모 투자와 함께 대규모 물량을 공급할 수 있는 생산설비를 구축하여 풍력 산업을 주도적으로 이끌고 있습니다. 당사도 8MW급 대형 풍력 모델 개발을 국책과제로 진행중에 있으며, 공장 구축 등 생산설비에 대한 투자도 병행하여 국내 해상풍력의 성장세에 발맞추어 경쟁력을 확보하고 있습니다.

태양광, 수소연료전지 발전 산업은 초기 사업정보 입수부터 사업성 검토, 인허가 진행, 금융조달, EPC 공사 및 발전소 유지/보수까지 프로젝트 전반에 걸쳐 다양한 역량을 필요로 하고

있으며, 프로젝트 Risk관리가 중요합니다. 따라서 민간발전사업 경험이 풍부한 인력을 통해 신속한 인허가 절차 진행 및 경쟁력 있는 금융구조를 수립하여 우수한 프로젝트 사업성을 확보할 수 있습니다.

발전 및 담수Plant 시장은 다수의 대형업체들이 공개입찰을 통해 프로젝트를 수주하는 완전경쟁체제로서, 당사는 해외시장에서 막강한 자금력과 기술력을 가진 선진업체들과 치열한 경쟁을 벌이고 있는 상황으로 대부분 경쟁입찰시스템으로 진행되고 있어 지속적으로 가격경쟁력과 신뢰할 수 있는 EPC(Engineering, Procurement and Construction) 수행 능력을 요구하고 있습니다. 이에 당사는 발전 및 담수 설비를 엔지니어링부터 구매, 생산, 시공, 시운전, O&M(유지보수 및 운영) 등 EPC 사업의 모든 Value Chain 수행이 가능한 기술력을 보유하고 있으며, 각 요소들의 유기적인 결합을 통하여 가격 및 성능 등 발주처의 요구사항을 최적으로 충족시킬 수 있는 경쟁력을 보유하고 있습니다.

건설 산업은 완전경쟁시장으로 시공중심의?분리발주형 공사에서 Turn-key, Design-build, EPC Type 등의 일괄발주형태로 전환되고 있습니다. 이에 따라 양질의 시공뿐만 아니라 수주단계에서부터 선진업체 및 경쟁사와의 전략적 제휴, Financing, Risk 관리능력 등이 요구되고 있는 상황입니다. 수주경쟁력을 강화하기 위해서는 탄탄한 시공력을 기반으로한 전사적 수주관리시스템의 정립, 공종다각화 및 지역다변화 등을 통한 지속적인 성장 노력이 필요합니다.

우수한 품질 및 풍부한 Manufacturing Experience, 안정적인 납기 준수, 가격 경쟁력 유지, 안정적 원자재 조달 능력 배가, 대형 EPC社와의 지속적 유대관계 유지, Global Expansion 전략을 통한 신규 고객 확보 등 제반 항목에 걸친 경쟁 우위 확보가 필요 하다고 할 수 있겠습니다. 당사는 초대형 및 대형 CPE 제품의 품질, 납기, 구매 Sourcing 역량은 일본/유럽 선진업체 대비 동등 수준이나, 최근 해외 경쟁사들의 증가 및 저가 공세에 따라 생산 효율성 제고 활동을 통한 가격 경쟁력 확보가 요구되고 있으므로 중장기 안정적으로 수익성을 확보할 수 있는 고부가가치 제품 생산 비중을 높이기 위해 노력 중입니다.

(5) 자원조달의 특성

원자력발전의 핵심 기기인 원자로와 증기발생기는 주단소재를 가공하여 제작되며 특히 증기발생기는 내부에 수많은 Tube가 설치되는데 원자력에 사용되는 주단소재와 Tube의 공급 가능 업체가 제한되어 있어 적기에 주단소재 및 Tube를 확보하는 것이 중요합니다. 이외 다수의 보조기기들은 대부분 Outsourcing으로 조달하고 있습니다.

주단조품 생산을 위한 주요 자원은 크게 고철, 합금철, 부자재 및 Utility로 구분할 수 있습니다. 고철은 국산 High Quality 제품을 사용하고 있으며 합금철은 대부분 수입에 의존하므로 국제가 및 환율 변동에 따라 가격의 등락이 결정됩니다. Utility 비용은 전기, 유류 및 Gas비 변동과 밀접한 관계가 있으므로 정부의 전기 및 유가정책이 제조원가에 영향을 미칩니다.

발전설비 산업은 플랜트 엔지니어링, 기기설계 및 제작능력이 유기적으로 결합된 산업으로서 경쟁력을 확보하기 위해 원자재, 기자재의 구매 프로세스 최적화가 동반되어야 합니다. 당사는 보일러, 터빈 등 기자재 제작에 필요한 소재는 사내 주단 사업부로부터 공급받고 있으며, 일부 주/단품은 Global Sourcing Supply Chain을 구축하여 조달하고 있습니다. 또한 창원 공장뿐만 아니라 베트남 생산기지인 Doosan VINA와 체코의 Doosan Skoda Power, 인도의 Doosan Chennai Works를 활용하여 기자재 제작 가격 경쟁력을 높이고 있습니다. 이

와 함께 정부/지자체와 협력하여 국내 가스터빈 중소/중견 가스터빈 업체를 육성함으로써, 경쟁력 있는 국내 가스터빈 산업 생태계를 구축에 노력하고 있습니다. 이를 통해 국내 가스터빈의 가격/기술 경쟁력을 확보하고 있으며, 국내 기업 기반으로 안정적인 인력과 부품 공급이 가능합니다.

풍력 기자재의 경우 양산산업의 특성상 확보된 Supply Chain 기반으로 주요 기자재에 대한 공급을 받고 있으며, 그에 따른 양산 기반의 프로세스 최적화가 동반이 필요하여 이에 대한 시스템 구축도 진행하고 있습니다. 특히 일부 품목의 경우 Global Sourcing을 통해 우수한 품질의 주요 기자재를 확보하기 위한 노력과 병행하여 국내에서도 중소/중견 업체와의 협업을 하고 있는 등 풍력 산업의 생태계 구축을 위해 노력하고 있습니다. 이를 통해 국내 기반의 안정적인 기술력과 가격 경쟁력 그리고 우수한 품질을 확보할 수 있을 것으로 기대하고 있습니다.

태양광 모듈과 연료전지는 각 발전 사업의 핵심 기자재이며, 국내/외 업체 Sourcing을 통해 고효율, 고품질의 기자재를 확보하기 위해 노력하고 있습니다.

담수설비의 경우 해수와 직접적으로 접촉하는 부분이 많기 때문에 부식 방지를 위해 구리/니켈 합금 및 티타늄을 주 원자재로 사용하고 있습니다. 이들 원자재는 상대적으로 가격변동이 심한 편으로 원자재 가격 및 환율 변동에 의한 영향을 크게 받고 있어, 당사는 선물 거래 등을 통해 주요자재의 가격변동에 의한 Cost impact를 방지하기 위해 노력하고 있으며 지속적인 R&D를 통한 설계 개선활동을 통해 원자재 가격 변동 리스크를 최소화 하고 있습니다.

건설자재는 계절과 경기의 영향을 많이 받아 자원수급의 불균형이 잦으며, 지역간 수요편차가 심하고 유통단계도 복잡한 편입니다. 그러므로 효율적인 공사 수행을 위해 다양한 공급원의 확보를 통한 안정적 건설자재 조달 및 재활용 가능한 건설자재 활용방안 모색 노력이 필요합니다. 또한, 건설사업 특성상 다른 산업에 비해 프로세스의 자동화·표준화가 미흡하여 생산요소에서 인력이 차지하는 비중이 크므로 효율적인 인적관리가 이루어져야 하며 해외건설사업부문의 확대에 따른 해외에서의 자원, 장비 등의 수급관리에도 힘써야 합니다.

항공 기자재 제조사업은 발주자가 주문한 제품의 형태나 성능에 따라 재료가 상이하고 제품별 표준화가 어려워 자원조달 경쟁력이 사업의 수익률을 높이는데 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 또한 높은 수입 의존도에 따른 환율 및 원자재 가격 동향에 따른 영향도 존재합니다. 당사는 이를 위해 국내 자재 비율 증가를 통해 내/외자재의 비율을 조정함으로써 환율 및 원자재 가격 변동에 따른 리스크를 줄이고 있습니다.

(6) 관계법령 또는 정부의 규제 및 지원 등

전력산업은 대규모 자본집약적인 산업의 특성상 독점 공기업에 의하여 운영되어 왔습니다. 그러나 정부는 전력산업의 경쟁을 촉진하기 위하여 1999년 전기사업법 개정을 통해 전기를 발전하여 건물 등 특정한 공급지점에 전기를 공급하는 형태의 특정전기사업제도를 도입하였으며, 집단에너지사업법 개정을 통해 집단에너지사업자에 대한 규제를 완화하여 자율성을 확대함으로써 전력산업 경쟁체제를 구축하였습니다. 또한 한국전력공사 민영화 및 전력산업 구조개편이 요구됨에 따라 2000년 12월 전력산업 구조개편 촉진에 관한 법률이 제정되어 원자력/수력(1개사) 및 화력(5개사)으로 발전분야 자회사가 분할되었습니다. 이후 2004년 7월 1일 분산형 전원의 개발을 통하여 발전소 건설의 입지난을 해소하고 송전선로 건설비용 및 송전 손실을 절감하여 전력계통의 안정 및 원활한 전력수급을 보장하기 위하여 구역전기사

업자 제도를 신설하여 한국전력공사 이외의 전기사업자가 수요자에 전력 공급을 허용하는 법률이 시행되었습니다.

또한, 에너지를 다양화하고 화석연료로부터의 경제건전성을 확보하기 위해 1988년부터 시행되어 온 대체에너지개발촉진법은 1998년에 대체에너지개발 및 이용·보급촉진법으로, 2004년에 신에너지 및 재생에너지 개발·이용·보급 촉진법 (약칭 신재생에너지법)으로 개정되며 기존에 초점을 맞추었던 '개발'뿐만 아니라 이용과 보급으로도 목표를 넓혔습니다. 이후 2010년 4월부터 발전사업자 등에게 발전량의 일정량 이상을 의무적으로 신재생에너지를 이용하여 공급하도록 하는 신재생에너지 공급의무화 법률이 시행되었으며 '재생에너지 3020', '수소경제활성화 로드맵', '3차 에너지기본계획', '신재생에너지법 개정(2019.10월)', '그린뉴딜 계획' 등이 반영되어, 제9차 전력수급기본계획에서는 2034년까지 재생에너지 발전량 비중을 26.3%까지 늘리는 것을 목표로하였습니다. 2030년까지의 국가 온실가스 감축목표 상향 및 2050 탄소중립 목표 실현을 위해 재생에너지 비중은 지속 확대될 것으로 전망됩니다.

최근 풍력 산업은 최근 정부의 신재생보조금정책 지원 확대에 따라 해상풍력 중심으로 시장이 급격한 성장할 것으로 기대되고 있습니다. 특히 해상풍력의 REC 기본 가중치 상향 및 수심/연계거리에 따른 추가 가중치 부여 등으로 사업의 경제성 확보 기대되고 있어 시장 성장에 긍정적 요소로 작용할 것으로 예상됩니다

2010년 4월부터 발전사업자 등에게 발전량의 일정량 이상을 의무적으로 신재생에너지를 이용하여 공급하도록 하는 신재생에너지 공급의무화 법률이 시행되었으며 '재생에너지 3020', '수소경제활성화 로드맵', '3차 에너지기본계획', '신재생에너지법 개정(2019.10월)', '그린뉴딜 계획' 등이 반영되어, 제9차 전력수급기본계획에서는 2034년까지 재생에너지 발전량 비중을 26.3%까지 늘리는 것을 목표로하였습니다. 2030년까지 국가 온실가스 감축목표 및 2050 탄소중립 목표 실현을 위해 재생에너지 비중은 지속 확대될 것으로 전망됩니다.

담수설비 산업의 경우, 환경부, 해외건설협회 등에서 프로젝트 사업성 분석, 시장조사 등을 지원하고 있으며, 기획재정부, 수출입 은행 등에서 EDCF(Economic Development Cooperation Fund, 대외경제협력기금), KOICA(Korea International Cooperation Agency, 한국 국제 협력단) 등을 통해 남미 등 신규 진출 지역에서의 사업에 재정을 지원함으로써 해외 사업 촉진에 큰 역할을 하고 있습니다. 또한 정부에서 추진 중인 스마트 물산업 육성 전략 및 통합 물 관리 정책 등은 당사의 비즈니스를 EPC에서 운영으로 확장시킴에 있어 긍정적인 요소로 작용하고 있습니다.

건설 산업은 국가경제에서 높은 비중을 차지하고 생산 및 고용창출의 효과가 큼니다. 이에 정부가 경제상황에 따라 건설산업을 통제·관리할 수 있도록 다양한 법규정과 정책 및 제도가 정비되어 있고, 국가 균형 발전을 위한 SOC를 추진 하고 있습니다. 특히 COVID-19로 인한 경기 침체 우려가 커지면서 2021년 정부의 SOC 예산은 전년 대비 14.2% 증가한 26.5조 원으로 책정되어 건설산업 활성화에 긍정적인 영향이 기대됩니다.

화공 기자재 제조사업은 정부의 환경관련 규제 강화와 더불어 특수소재로부터 제작 공정중 발생하는 불순물 처리 등에 대한 법적 처리 기준이 강화됨에 따라 환경 처리시설 마련 등 대응이 진행 중입니다.

(7) 신규사업에 관한 사항

당사는 국내외 시장 및 정책 변화를 반영해 그 동안 가스터빈, 신재생, 서비스 등을 중심으로 사업 포트폴리오 전환을 추진해 오고 있습니다. 글로벌 복합화력 시장이 확대되고 있고, 국내에서도 노후 복합화력 폐지와 이를 대체하기 위한 한국형 표준 복합화력 사업이 진행됨에 따라, 당사는 고수익 H급 OEM GT 생산 및 서비스 사업에 집중할 계획입니다. 이를 위해 현재 당사에서 개발중인 대형 가스터빈은 2022년 상용화를 목표로 일정에 맞춰 기술개발이 진행되고 있습니다.

국내 에너지 전환 정책에 따라 시장이 확대되고 있는 풍력사업은 8MW급 해상풍력발전 시스템 개발과 8MW급 부유식 해상풍력시스템 개발 국책과제의 주관기관으로 선정되어 개발이 진행 중에 있으며, 부유식해상풍력시스템 개발과제의 주관기관으로 선정되어 미래 기술에 대한 선제적 투자도 동시에 진행 중에 있습니다.

또한, 에너지 Value chain 내 신규 사업 기회 발굴을 진행 중에 있으며, 수소 및 탄소 자원화 시장에서의 신규 사업화 추진을 검토 중에 있습니다.

【두산밥캣】

[Compact Equipment, Portable Power 부문]

(1) 산업의 특성

건설기계 산업은 기계적인 동력을 이용하여 건축, 도로, 항만, 철도, 발전, 농지조성, 하천, 댐 등의 시설공사에 효율적, 능률적으로 활용되는 수단으로 쓰여지는 건설용 기계 및 이와 관련된 건설기계용 부품, 건설기계에 부착되는 Attachment, 건설 현장에 사용되는 모든 장비 및 도구를 포함하며 부품생산에서 조립에 이르는 종합 제조 산업입니다.

건설기계 산업은 다양한 부품의 가공/조립산업으로 기계산업 전반의 종합적 기술을 요구하며, 제품주기가 길어 생산기술력이 경쟁력을 좌우하므로 장기적인 기술투자를 필요로 합니다. 특히, 핵심 부품은 오랜 경험과 기술 축적을 필요로 하는 고급 기술 수준이 요구됩니다.

또한 생산 품목이 광범위하므로 다품종 소량생산이 불가피한 대규모의 시설투자가 요구되는 산업이며, 소재 및 부품에 이르기까지 기계산업 전반의 기술이 종합적으로 요구되어 장기적인 기술투자 및 막대한 자본이 필요한 산업입니다.

(2) 산업의 성장성

세계 건설기계 시장의 주요 수요처인 북미와 유럽지역에서 도심지 협소지역 공사 증가로 Compact Equipment 수요가 늘어나는 추세입니다. 주요 소형 건설기계로는 Skid Steer Loader, Compact Track Loader, Mini Excavator, Mini Wheel Loader, Mini Dozer, Backhoe Loader, Telescopic Handler, Mini Dumper, Compact Tractor 등이 있으며 특히, 도심지와 같은 협소한 지역의 공사수요가 증가함에 따라 소선회(장비의 후방 선회반경을 최소화하여 작업 시 장비의 돌출이 최소화된 장비) 미니굴착기의 수요 증가가 가속화될 것으로 판단됩니다.

(3) 경기변동의 특성

건설기계 산업은 전방산업인 건설업에 민감한 반응을 보이는 산업으로 건설경기의 기복이 있을 경우 계획 생산이 어려워 수출에 사활을 걸어야 하는 수출 지향형 특성을 지니고 있습니다.

특히 Heavy 건설기계를 중점적으로 판매하는 회사들의 경우 경기 흐름 영향을 많이 받으며, 그 이유는 Heavy 건설기계가 주로 대형 건설 공사에 사용되고 대형 건설 투자 규모는 경기 호황과 불황 시 차이가 극명하게 나타나기 때문입니다.

하지만 당사의 주력 제품인 Compact Equipment는 주택 건설, 농업, 조경 시장을 주요 매출 타겟으로 삼고 있으며 소형, 범용 제품의 특성 상 Heavy 건설기계 제품에 비해 거시경제 지표의 변동에 상대적으로 영향이 덜 민감한 편입니다.

(4) 경쟁요소

Compact Equipment 시장은 특성상 견고한 브랜드 인지도와 폭넓은 딜러네트워크를 지닌 선두업체들이 시장 과반 이상의 점유율을 차지하고 있습니다.

이는 Compact Equipment 시장의 경우, 건설기계 고객의 보수적인 구매 행태(품질에 대한 신뢰도, 내구성, A/S 용이성 등을 고려한 구매 행태)로 인하여 브랜드 이미지가 매우 중요하게 작용하고 있기에 선두업체들이 차지하는 비중이 높을 수 밖에 없는 것에 기인하고 있습니다.

Compact Equipment 시장은 Heavy 건설기계와는 달리 소득수준이 높은 선진국 시장을 중심으로 성장해왔습니다. 이는 인력으로 할 수 있는 일에 대한 Compact Equipment의 대체 수요 발생이 적정 GDP 수준 이상이어야 하는 것에 기인합니다.

또한 폭넓은 제품 라인업을 갖추지 못한 경우 다양한 니즈를 지닌 고객에게 적합한 제품을 공급하기가 어려운 상황입니다. 따라서 딜러의 경우, 폭넓은 제품 라인업을 보유한 브랜드 제품의 판매에 집중할 수 밖에 없으며 이를 갖추지 못한 경우 딜러들의 모집/유지가 어려운 상황입니다.

즉, 오랜 기간에 걸친 제품개발과 판매 채널 구축에 투자를 진행해야 할 뿐만 아니라 그에 따른 충분한 제품 라인업 구축이 수반되어야만 적정 이익 수준을 기대할 수 있는 특성 상 신규업체의 진입 난이도는 높은 편입니다.

(5) 자원 조달의 특성

건설기계 산업은 수 만 여개의 부품 조립 생산의 형태로 이루어지기에 주요 원재료를같은 특성을 지닌 그룹별로 나눠 구분하고 있으며 당사는 이와 같은 원재료를 미국, 독일, 일본을 포함한 전세계 다양한 국가에 존재하는 공급처로부터 구입하고 있습니다. 당사가 제품 생산을 위해 사용하고 있는 주요 원재료는 제품의 뼈대를 만드는데 사용되는 철, 알루미늄, 용접 부품, 비철금속 등과 석유화학원료, 고무, 플라스틱 등이 있습니다. 또한 제품의 성능을 결정하는데 가장 큰 역할을 차지하는 원재료(부품)으로는 엔진, 유압기계 및 파워트레인, 전장부품을 꼽을 수 있습니다.

당사는 Global 생산 및 영업 체계를 갖추고 있으며 일괄적인 생산 수요 대응, 원재료 조달을 위해 Global 원재료 공급 관리 체계를 구축하였습니다. 원재료의 적시 공급 및 적정 품질 관리를 위해 신뢰성을 지닌 한정된 그룹의 공급업체를 통해 주요 원재료 및 부품을 조달하고 있습니다. 당사는 생산 능력, 가격, 배송, 품질 및 재무 안정성 등을 감안한 평가 절차를 거쳐 원재료 및 부품 공급업체를 선택하고 있으며 주기적으로 공급업체의 재평가를 실시하고 있습니다. 또한 당사는 원재료 공급업체와 상호간 이익이 될 수 있는 관계를 유지하기 위해 장기파트너십을 구축하고자 노력하고 있습니다.

(6) 관계 법령 또는 정부의 규제 및 지원 등

유럽 및 미국의 환경규제는 국민의 건강 및 경제적 이익을 보호하기 위해 지속적으로 강화되고 있으며 건설기계 분야의 국제 환경규제는 크게 배기가스 배출 규제가 해당됩니다.

건설기계용 디젤엔진에 대해서는 세계 각국에서 매년 배기가스의 규제가 강화되고 있고, 특히 유럽과 미국을 중심으로 한 규제의 수준이 건설기계용 디젤엔진 배기가스규제를 선도하고 있어, 유럽의 Stage-5, 미국의 Tier4 Final 등 배기규제를 만족하는 엔진을 적용하고 있습니다.

(7) 신규 산업에 관한 사항

두산바벳은 '18년도 콤팩트 트랙터 공동개발 계약 체결 및 '19년도 조경 장비 모어 (Mower)사업체 인수를 통해 북미 농업, 조경산업에 진출하였습니다. 북미 콤팩트 트랙터 시장 규모는 연간 약 24만대, 모어 시장은 연간 약 81만 대로 농업, 조경산업은 북미 농업인구의 증가에 따라 지속적 성장세를 보이고 있으며, 시장 특성 상 Oil & Gas 등 거시경제 지표의 변동에 비교적 영향이 덜 민감한 편입니다.

[산업차량 부문]

(1) 산업의 특성

산업차량은 자동차(부품), 음식품, 철강, 화학, 섬유, 전자통신, 제조업, 물류/유통/하역사업, 건설분야 등의 수요에 영향을 받는 산업으로서 수요가 광범위합니다. 국내 산업차량 시장은 1990년대 중반부터 OEM 수출에서 벗어나, 독자 모델 개발을 통해 생산된 자가상표 수출이 크게 확대되고 있는 추세로 수출 산업의 역군으로서의 역할을 충실히 하고 있으며, 국내 기업들의 물류합리화 추진에 힘입어 지게차 수요가 지속적으로 증가하고 있는 추세입니다. 최근 지게차 제조 업계는 과거의 일반적인 경쟁요소인 가격, 성능, 서비스 및 원활한 판매 Network는 물론, 핵심사업에 집중하려는 고객 니즈에 따라 차량의 보수, 유지까지 포함하는 Total 물류 Service의 제공이 주요한 경쟁 요소로 부각되고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

두산바벳 산업차량부문은 안정된 품질을 기반으로 국내 시장에서 선두 주자의 지위를 확고히 하고 있습니다. 이를 바탕으로 선진시장에서의 두산 BRAND 홍보 및 Sales Network 강화 등을 통해 입지를 높이는 한편, 신흥 시장에 대한 Marketing Support 강화, Key Dealer에 대한 역량 강화 활동 추진 및 디젤 엔진 신기종 판매, 전동 신기종 개발 등을 통해 Market Positioning을 강화하고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

산업차량 산업은 산업 전반위에 걸쳐 활용되어 전체 경기흐름과 방향성을 같이하며 그 민감도 또한 높은 산업에 속합니다. 또한 기업들의 설비투자, 물류(운반/보관 포함)산업의 활성화 정도에 따라 시장의 변동폭이 크게 나타나고 있습니다.

(4) 경쟁요소

내수 지게차 산업은 완전 경쟁체제로서 후발업체의 시장진입이 활발해짐에 따라 경쟁이 격화되고 있는 상황입니다. Brand 별 제품 품질 수준의 격차가 완화됨에 따라 신제품 개발, 가격경쟁력 강화 등이 주요 경쟁 요소로 대두되고 있습니다.

해외시장에서는 제품 및 서비스 품질 경쟁력을 키우고 있으며 품질, 판매망, A/S 등을 통한 지속적인 사업 확장을 실시하고 있습니다. 최근 새로운 경쟁요소로 부상되고 있는 Total 물류 Service와 TCO(Total Cost of Ownership) 부문의 경쟁력을 확보해 나가고 있습니다. 이와 더불어 환경문제에 대한 Issue를 해결하기 위해 친환경 제품 개발, 시장 조사, 마케팅 활동 등 환경 선도 업체로의 이미지 구축을 진행하고 있습니다.

(5) 자원 조달의 특성

다양한 부품의 안정적인 수급을 위해 국산화 비율을 지속적으로 높여왔으며, 핵심 부품 중 일부는 해외에서도 조달하고 있습니다. 국내외 협력사와의 견고한 Partnership 구축을 통하여 안정적인 부품 수급이 이루어지고 있으며, 더불어 품질 및 생산성 향상을 위해 지속적으로 상생의 노력을 기울이고 있습니다.

(6) 관계 법령 또는 정부의 규제 및 지원 등

전세계 주요 시장은 강화된 환경규제를 만족할 수 있는 제품을 요구하고 있습니다. 북미 지역은 U.S. Environmental Protection Agency (the "EPA")와 주(州)별 규제 기관의 공표에 따라 '13년부터 단계적으로 Tier 4 Final 규제가 확산, 적용되고 있으며, 유럽은 '19년부터 단계적으로 Stage V 규제가 시작되고 있는 중입니다. 한국의 경우 '15년 10월 Tier 4 Final 배기규제가 발효되어 적용 중이며, 중국은 '22년 12월부터 Stage IV 규제 적용 예정입니다.

【두산퓨얼셀】

(1) 연료전지 개요

연료전지는 수소와 산소의 전기화학 반응을 이용하여 연소과정 없이 전기를 생산하는 발전 장치로, 환경오염물질의 배출 없이 전기와 열을 동시에 생산할 수 있는 고효율 친환경 에너지원입니다.

연료전지는 전해질의 종류에 따라 인산형 연료전지(PAFC, Phosphoric Acid Fuel Cell), 고체산화물 연료전지(SOFC, Solid Oxide Fuel Cell), 용융탄산염 연료전지(MCFC, Molten Carbonate Fuel Cell), 고분자전해질 연료전지(PEMFC, Polymer Electrolyte Membrane Fuel Cell) 등으로 분류되며, 각 연료전지는 고유의 특성에 따라 발전용, 가정/건물용, 수송용, 휴대용 등으로 분류되어 활용되고 있습니다.

[연료전지의 종류]

구분	고분자전해질 연료전지 (PEMFC)	인산형 연료전지 (PAFC)	용융탄산염 연료전지 (MCFC)	고체산화물 연료전지 (SOFC)
전해질	고분자막	인산염	용융탄산염	고체산화물
작동온도	50~100℃	150~250℃	650℃	600~900℃
주 촉매	백금	백금	Perovskites	니켈
전기효율	< 40%	40~45%	45~60%	50~60%
복합효율	-	90%	88%	-
주용도	수송용 휴대용	발전용 가정/건물용	발전용 가정/건물용	발전용 가정/건물용

※ 각 연료전지 제조사별 차이 존재

두산퓨얼셀은 PAFC 연료전지 기술을 기반으로 하여 발전용 연료전지 사업을 영위하고 있으며, 기존 발전원 대비 발전용 연료전지의 특징 및 장점은 다음과 같습니다.

첫째, 고효율·고밀도 발전원입니다. 연료전지는 화학에너지를 직접 전기로 변환하는 방식으로 기존 화석연료 발전원 대비 전력 손실을 줄이고 높은 발전효율을 얻을 수 있습니다. 또한 타 신재생에너지원과 비교시 소요 면적이 작고 자연 환경의 제약없이 안정적인 가동이 가능하다는 장점이 있습니다.

둘째, 친환경 발전원입니다. 연료전지는 연소과정이 없어 질소산화물 발생이 거의 없으며 연료의 황 성분은 장치 내에서 모두 제거되도록 설계되어 있습니다. 또한 높은 발전 효율을 바탕으로 CO2 배출량을 줄일 수 있으며, 별도의 운동 에너지가 필요치 않아 소음 및 분진의 피해가 거의 없습니다. 향후 수소기술의 개발로 그린수소의 생산이 일반화될 경우, 연료전지는 오염물질이 전혀 배출되지 않는 에너지 설비로써 활용될 것으로 기대됩니다.

셋째, 분산형 전원에는 적합합니다. 연료전지는 최종 소비자 인접지에 설치하여 전력과 열을 공급할 수 있는 고효율 친환경 에너지원으로, 기존 에너지원 대비 송전 및 변전 과정에서 발생하는 전력 손실이 없고 송변전 설비의 설치로 인해 발생하는 경제적·사회적 비용을 줄일 수 있습니다.

(2) 산업의 특성

발전용 연료전지는 공공 및 민간 발전사업자에게 연료전지 기자재를 공급하고 장기유지보수서비스를 제공하는 산업으로, 기술적 난이도가 높고 실증 및 상용화에 오랜 시간이 소요되어 진입 장벽이 높습니다. 또한 제품 경쟁력의 핵심인 기술 개발과 양산 시설 확보를 위한 지속적인 투자가 필요해 전 세계 소수 업체만이 원천기술 및 제조시설을 보유하고 있으며, 원가 절감 및 에너지 효율 향상을 위한 기술 개발 노력을 지속하고 있습니다.

또한 연료전지는 경제적, 환경적 측면에서 긍정적 파급효과를 가지고 있는 산업입니다. 경제적 측면에서는 수소의 생산, 저장, 운송, 활용 등 밸류체인 전반에 걸쳐 다양한 연계 산업의 인프라 투자와 고용 확대를 유발하여 수소경제로의 이행을 촉진할 것으로 기대됩니다. 환경적 측면에서는 온실가스 및 미세먼지, 질산화물, 황산화물 등 오염물질의 배출이 거의 없는 친환경 에너지원으로서 환경 개선에 기여하고 있습니다.

(3) 산업의 성장성

발전용 연료전지는 친환경·고효율 에너지원으로, 분산전원의 최적 에너지 전환 기술로 부상하면서 전 세계적으로 투자규모와 시장이 확대되고 있습니다. 한국 정부도 신재생에너지의 이용·보급 촉진 및 민간 주도의 자생력 있는 수소경제 구축을 목적으로 정책적 지원을 통해 전후방산업을 육성하고 있습니다.

현재 발전용 연료전지는 「신에너지 및 재생에너지 개발·이용·보급 촉진법」(이하 신재생에너지법)에 따른 신재생에너지 공급의무화제도(RPS, Renewable Portfolio Standard)를 바탕으로 초기 시장 및 인프라가 형성되어 2021년 12월말 기준 737MW(출처: 전력통계정보시스템) 규모가 설치되었습니다.

2019년 1월에 발표된 '수소경제 활성화 로드맵'에 따르면 정부는 발전용 연료전지의 설치규모를 2022년까지 1.5GW(내수 1GW), 2040년까지 15GW(내수 8GW 및 수출 7GW)로 확대하는 것을 목표로 하고 있습니다. 이러한 목표 달성을 위하여 현행 신재생에너지 공급의무화제도(RPS)에서 발전용 연료전지를 분리한 청정수소 발전의무화제도(CHPS, Clean Hydrogen Energy Portfolio Standard)를 시행하기로 하는 등 구체적인 이행 계획을 추진하고 있어 향후 발전용 연료전지 시장은 지속적인 성장세를 보일 것으로 예상됩니다.

○ 수소 에너지 (누적)

* () : 내수

			2018년	2022년	2040년
에너지	연료전지	발전용	307.6MW	1.5GW (1GW)	15GW 이상 (8GW)
		가정·건물용	7MW	50MW	2.1GW 이상
	수소가스터빈		'30년까지 기술개발 완료 → '35년경 상용 발전		

(4) 경기변동의 특성 및 계절성

국내 발전용 연료전지 시장은 정부의 에너지 정책을 바탕으로 공공 및 민간 발전사업자들이 발주하는 시장으로, 경기변동 및 계절성의 영향이 크지 않습니다. 연료전지 시장에 영향을 미치는 핵심 요인은 정부의 신재생에너지 및 수소경제 활성화 정책 동향이며, 기타 부수적인 요인으로서는 신재생에너지 전력 시장의 수급 상황 및 신재생에너지 공급인증서(REC, Renewable Energy Certificate) 가격의 변동성, 수소 공급을 위한 NG/LPG 등 연료 가격, 연료전지에 대한 주민수용성 등이 있습니다.

(5) 경쟁요소

국내 발전용 연료전지 시장은 주로 입찰을 통해 형성되며, 응찰 시 제출하는 정량지표 평가를 통해 낙찰 업체가 선정됩니다. 주요 평가 지표로는 발전 성능(파워, 효율, 가동율 등)과 가격(기기, 설치 및 서비스 가격)이 있으며, 그 외에 공급 실적, 장기 운영검증 여부, 회사의 재무구조 등도 중요하게 고려됩니다.

두산퓨얼셀이 제작·공급하는 PAFC 연료전지는 상용화가 검증된 안정된 기술로 높은 발전/열 복합효율(90%)을 구현하여 국내 발전용 연료전지 시장을 선도하고 있습니다. 특히 발생열을 지역난방, 냉동창고, 온천, 스마트팜 등 열원이 필요한 곳에 활용할 수 있고, NG, LPG, 수소 등 다양한 연료를 활용할 수 있는 제품 Line-up을 보유하고 있어 지역의 연료사용 특성에 맞는 연료전지 공급이 가능합니다. 또한 상대적으로 작동온도가 낮은 저온형 연료전지로 핵심 부품의 장기간(10년) 수명 보증이 가능하고, 재료의 선택이 자유로워 제품의 가격 경쟁력이 높다는 장점이 있습니다.

(6) 자원조달의 특성

발전용 연료전지의 원천기술 개발 및 최초 상용화는 미국 기업들에 의해 주도되어 초기에는 관련 원재료 업체들이 북미 및 유럽에 편중되어 있었으나, 부품의 안정적인 조달 및 원가 경쟁력 강화를 위하여 부품의 국산화를 지속적으로 추진하고 있습니다.

(7) 관계 법령 또는 정부의 규제 및 지원 등

연료전지는 신재생에너지법상 신에너지로 분류되어 정부의 신재생에너지 정책과 밀접한 관계를 가지고 있습니다. 정부는 에너지원의 다양화, 에너지의 안정적인 공급 및 환경친화적인 에너지 구조로의 전환 등을 목적으로 신재생에너지 사업을 집중적으로 육성하고 있습니다.

또한 수소경제로의 이행 촉진을 위하여 「수소경제 육성 및 수소 안전관리에 관한 법률」

(이하 수소경제법)이 제정되어 2021년 2월 5일부터 시행되었습니다. 수소경제법은 수소경제 기본계획 수립, 수소경제위원회 출범 등 수소경제 이행 추진체계 마련, 수소산업 기반 조성을 위한 정책적 지원, 수소안전관리 체계 구축 등을 규정하고 있어 발전용 연료전지 시장의 성장에 긍정적인 영향을 미칠 것으로 예상됩니다. 특히 수소경제법 개정을 통해 청정수소 발전의무화제도(CHPS, Clean Hydrogen Energy Portfolio Standard)를 시행하기로 하는 등 수소경제법은 발전용 연료전지의 지속적이고 체계적인 보급을 위한 핵심적인 법적 근거로 기능할 것으로 전망됩니다.

(8) 신규사업에 관한 사항

두산퓨얼셀은 당사는 성장 가속화 및 미래시장 확보를 위하여 LPG 연료 사용 모델, Tri-gen 모델 등 신제품 개발을 추진하고 있습니다. LPG 연료 사용 모델은 NG와 LPG를 함께 사용할 수 있어 연료 가격과 설치 지역의 연료사용 특성에 따라 효율적인 발전이 가능한 모델로, 개발 및 실증을 완료하고 사업화에 성공하였습니다. Tri-gen 모델은 전기-열-수소 생산이 가능한 모델로 현재 정책과제로 개발이 진행되고 있으며, 실증 후 상용화 될 예정입니다. Tri-gen 모델은 분산전원으로써 전기와 열을 공급하는 동시에 도심 내 수소충전소로 기능할 수 있어 향후 수소경제 이행을 위한 기반 시설로 활용될 것으로 예상됩니다.

또한 두산퓨얼셀은 기술 포트폴리오 다각화를 통한 시장지배력의 강화를 위하여 기존의 PAFC(인산형 연료전지) 기술 외에 SOFC(고체산화물 연료전지) 기술의 확보를 추진하고 있습니다. 발전용 SOFC 시스템은 800℃ 이상 고온에서 가동되어 전력효율은 높으나 기대수명이 짧다는 단점이 있으며, 두산퓨얼셀은 이러한 단점을 보완할 수 있는 중저온형 SOFC 사업을 통하여 시장경쟁력을 확보하고자 합니다. 이를 위하여 현재 영국의 연료전지 기술업체인 세레스파워(Ceres Power)와 협력하여 연료전지의 핵심 부품인 셀스택의 양산기술을 개발하고 있습니다. 또한 생산설비는 2023년까지 1,437억원을 투자하여 50MW 규모로 구축할 예정으로, 2024년부터 제품 양산이 시작될 것으로 예상됩니다.

한편, 두산퓨얼셀은 향후 수소경제의 급격한 확대에 다양한 사업기회가 발생할 것으로 예상됨에 따라 선박용 연료전지, 모빌리티 파워팩 등 신사업 진출을 추진하고 있습니다. 특히 선박용 연료전지 사업과 관련하여 '22년 2월 Shell 및 한국조선해양(주)와 SOFC 선박용 연료전지 실증을 위한 협력의향서(LOI)를 체결하였으며, 관련 시장에 선도적으로 진입하고자 노력하고 있습니다.

기타 부문

【두산큐백스】

(1) 산업의 특성

스포츠, 레저, 관광산업은 생활수준이 높아짐에 따라 지속적으로 성장하고 있으며, 특히 골프클럽의 경우 국민의 소득수준 향상과 여가시간 확대 등을 기반으로 지속적인 성장세를 보이고 있습니다. 또한 정부의 골프대중화 추진을 위해 2000년 1월부터 퍼블릭 골프장에 대해 일반세율을 적용해 오고 있어 골프장 이용객수는 국내경기 둔화에도 꾸준한 증가세를 보이고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

최근 골프인구에 비해 과도하게 많은 골프장 수의 증가로 과열경쟁이 심화되고 있는 추세이며, 높은 투자비와 골프장에 대한 부정적인 인식, 정부의 제도적 규제에 인하여 진입장벽이 높은 편이었으나 각종 제도와 법률의 완화로 신규 골프장이 급속도로 생기고 있는 실정이나, 스크린 골프 대중화와 인식변화에 따른 각종 골프관련 매체가 발전하면서 여성·젊은층 골퍼 확산으로 골프 인구 증가에 따른 골프산업에 활기를 띠고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

스포츠, 레저산업은 타산업과 비교하여 경기변동에 크게 민감한 반응을 보이지 않는 것으로 평가됩니다. 국민의 여가생활에 대한 인식변화와 문화를 즐기려는 최근의 상황을 감안하면 경기하락시 급격한 매출하락으로 이어지지 않을 것으로 예상됩니다. 다만, 해외 골프인구 증가, 스크린골프/실내연습장 등의 대체 여가활동 및 저가 해외골프(여행) 상품의 등장 등으로 인해 일부 국내 잠재 고객들의 유출을 야기할 소지가 있습니다. 그리고 춘천, 홍천 지역 골프장 수의 급격한 증가로 과열경쟁이 심화되고 있는 추세입니다.

(4) 경쟁요소

2009년 7월 경춘고속도로 완공, 2010년 하반기 경춘복선전철 완공, 2011년말 경춘고속전철(ITX) 개통 및 2017년 하반기 양양고속도로 개통 등 수도권과의 거리가 근접해지면서 거리상의 약점은 점차 보완되고 있습니다. 또한 골프장 클럽하우스 리모델링 및 풀 캐디제 도입, 코스 리뉴얼, 27개홀 좌우그린의 최신잔디 교체, GPS관제시스템, 전체 코스 카트도로 리뉴얼 등으로 골프장의 가치가 상승되었습니다.

특히 최고 품질 수준의 코스관리, 예약 신뢰도, 고객 서비스 등은 타 골프장과 비교하여 높은 경쟁우위를 가지고 있으며, 2008년부터 2021년까지 13회에 걸친 두산 매치 플레이 챔피언십의 성공적인 개최 및 3년 연속 소비자 만족 10대 골프장 선정 등을 통하여 골프장의 우수성을 입증해가고 있습니다.

(5) 자원조달의 특성

원재료 조달 및 제공측면에서 당사는 영위 사업장의 식당을 직영으로 운영하면서 식자재 등을 최상 수준의 원재료를 조달하여 고객들에게 최고의 제품(음식)을 제공할 수 있는 기반을 마련하였습니다. 또한 원재료 등의 저장, 포장, 보관 등에 있어 적정상태를 유지하고 있으며, 자체 내부위생점검 및 외부위생점을 통하여 철저한 재고자산 관리로 고객들에게 양질의 서비스를 제공하고 있습니다. 대부분의 원재료가 해외의존도가 매우 낮은 종류이므로 조달의 어려움은 없습니다.

(6) 관계법령 또는 정부의 규제 및 지원 등

정부방침 면에서는 2008년 10월부터 2년 한시적으로 지방회원제 골프장에 대한 세제감면 혜택이 2010년말 일몰 및 2013년 1월 폐지되었던 체육진흥기금에 대해 2014년 2월부터 다시 징수하고 있어 당사와 같은 지방 회원제 골프장의 경우 경쟁우위요소가 제한되는 위험요소가 존재합니다. 회원제 골프장으로서 건물, 구축물 등 부동산에 대한 조세부담(취득세, 재산세 중과 등)은 여전히 높은 수준입니다. 또한 부정청탁 및 금품 등 수수의 금지에 관한 법률(일명 김영란법)의 시행으로 어려운 환경이지만 골프 대중화에 따른 지속적인 신규 골프 인구의 유입이 긍정적인 요인으로 작용하고 있습니다.

(7) 신규사업에 관한 사항

2017년 9월 30일자로 (주)두산이 영위하고 있는 FM사업(건물 및 시설관리) 및 BS 사업(급여/복리후생/총무업무대행)을 현물출자 방식으로 양수하여 사업영역 확대 및 지속성장 기반 확보를 통해 향후 매출증대와 기업가치 제고에 긍정적 요인으로 작용하고 있으며, 2020년 6월 15일자로 밸류그로스 지분 투자를 통한 자산관리업 사업영역 확대를 추진하고 있습니다.

【광고대행업 등 (오리콤, 한컴)】

- 오리콤 광고부문, 한컴

(1) 산업의 특성

광고란 광고주가 소비자를 설득하거나 영향을 미치고자 다양한 광고 매체를 이용하는 유료 형식의 비대인적인 커뮤니케이션입니다. 광고산업은 광고주를 대리하여 광고계획을 수립, 제작하고 광고매체에 광고를 시행하거나 광고매체를 대신하여 광고시간 및 매체를 판매하는 활동과 광고물 작성 및 이와 관련된 조사 활동과 프로모션 등이 포함됩니다.

(2) 산업의 성장성

최근 지상파 TV, 라디오, 신문, 잡지 등 4대 매체에 의한 광고시장은 정체를 나타내고 있는 반면, 모바일과 케이블 TV를 비롯한 뉴미디어 광고시장은 사용자가 확대되고 광고주의 관심이 커지면서 상대적으로 높은 성장률을 보이고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

광고업은 다른 산업에 비해 경기 변동에 대해 상대적으로 높은 탄력성을 보이고 있습니다. 통상적으로 경기호황 시 광고주들이 마케팅 예산을 확대하는 등 공격적인 정책을 펴기 때문에 광고시장은 성장세를 나타내지만, 반대로 경기침체 시에는 광고주들이 광고 예산을 우선적으로 축소하는 경향이 있기 때문입니다.

(4) 계절성

일반적으로 광고시장은 여름상품 출시 시기인 2분기와 크리스마스와 연말 시즌인 4분기에 기업의 마케팅 활동이 활발해짐에 따라 성수기의 양상을 보입니다. 하지만 최근에는 글로벌 금융위기 등의 급격한 경기 변동과 올림픽, 월드컵 등 세계적인 이벤트로 인한 광고시장의 영향도 무시할 수 없게 되었습니다.

(5) 국내시장 현황

2021년 광고시장은 지상파 중간광고 허용 및 디지털전환 가속화, 코로나19로 인해 위축되었던 시장이 회복된 기저효과 영향 등으로 20.4% 신장하였습니다.

2022년은 동계올림픽을 비롯해 대선과 월드컵까지 대형이벤트가 예정되어있어 광고시장에 긍정적인 영향이 예상됩니다. 다만, 변이바이러스 확산과 인플레이션에 따른 기업투자 위축으로 불확실성이 지속될 것으로 예상됩니다.

(6) 회사의 경쟁상 강점

오리콤 광고부문은 국내 최초의 종합광고기업으로 풍부한 노하우와 인프라를 가지고 있습니다. 이를 바탕으로 두산그룹에 속해 있는 계열 광고기업이면서도 비계열 광고주 비중이 여타 인하우스 광고대행사 보다 높은 수치를 나타내고 있습니다. 앞으로도이를 확대해 나갈 것입니다.

한컴은 83년 창립 이래 지난 37년동안 축적해 온 경험과 노하우를 바탕으로, 국내 최고수준의 크리에이티브 역량을 갖춘 우수인재들이 광고주들에게 맞춤형 통합 광고 솔루션을 제공하고 있습니다. 다양한 업종의 광고대행 업무를 수행하면서 다양한 광고주들과 협력하고 있으며, 많은 국내외 행사 진행경험도 가지고 있습니다. 그동안 쌓아온 행사진행 경험을 토대로 Digital Base의 대규모 행사전문 역량을 차별화하여 BTL(미디어를 매개하지 않은 프로모션)부문에서도 업계강자가 되고자 노력하고 있습니다.

- 오리콤 매거진부문

(1) 산업의 특성

'잡지 등 정기간행물의 진흥에 관한 법률'에 따르면 '잡지'는 "정치·경제·사회·문화·시사·산업

·과학·종교·교육·체육 등 전체분야 또는 특정분야에 관한 보도·논평·여론 및 정보 등을 전파하기 위하여 동일한 제호로 월 1회 이하 정기적으로 발행하는 책자 형태의 간행물”로 정의되어 있습니다. 잡지 산업은 '잡지'를 발행하는 사업체의 생산, 유통, 공급 등 모든 경제활동을 의미합니다. 시장은 점차 세분화, 전문화 경향을 보이고 있고 한정된 시장에서 경쟁이 치열해지고 있습니다. 미디어 시장이 점차 디지털 중심으로 변화됨에 따라 잡지업계에서도 디지털 콘텐츠를 제작, 공급하는 것으로 그 영역을 확대하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

잡지는 신문의 보도기능과 도서의 문화전달기능을 수행하는 복합정보의 성격을 갖는 유용한 매체입니다. 또한 잡지는 보다 다양화되고 전문화된 독자의 욕구를 가장 정확하게 수용할 수 있는 전문 정보매체이자 정보, 지식사회의 기간산업으로 중요한 역할을 담당하는 매체이기도 합니다. 디지털 시대에 접어들면서 기존의 잡지 콘텐츠는 새로운 플랫폼의 온라인 잡지 형태등으로 채널 경로를 점차 다양화 하면서 그 사용방안에 따라 발전가능성이 크다고 볼 수 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

대부분 잡지사에서 광고수입이 주요 수익원으로 자리잡고 있으며, 광고매출은 일반적으로 경기의 흐름에 민감하게 반응하고 있습니다. 제품판매의 경우는 광고매출에 비해 상대적으로 경기의 흐름에 덜 민감하게 반응하고 있습니다.

(4) 계절성

패션잡지의 경우 비교적 뚜렷한 계절성을 지니고 있습니다. 3,4월과 9,10월이 성수기로서 상대적으로 광고물량이 많고 매출이 증대되는 시기입니다.

(5) 국내시장 현황

2021년에는 코로나19 영향이 개선되지 않고 지속됨에 따라 광고주의 이벤트나 행사가 중단되거나 축소되었고, 이에 따라 디지털을 비롯한 콘텐츠 제작관련 상품을 기획하여 적극적으로 제안하는 것을 통해 매출을 확대하였습니다.

2022년에는 연초 오미크론 확산 영향으로 코로나19 상황이 지속됨에 따라 광고시장이 정체되거나 이전과 비슷한 흐름을 이어갈 것으로 전망하고 있습니다.

(6) 회사의 경쟁상 강점

당사는 글로벌 브랜드인 Vogue, GQ, Allure, W를 라이선스 하여 뛰어난 매체력과 브랜드 파워를 바탕으로 하이패션지, 남성지, 뷰티전문지 등 각 잡지 카테고리에 리딩 매체로 포지셔닝하고 있습니다. 디지털 환경 변화에 맞추어 각 브랜드별 웹사이트와 모바일 사이트, 디지털 매거진, SNS등 다양한 디지털 플랫폼 운영을 통해 audience와 소통하고 있습니다. 이를 기반으로 광고주에게 프린트 잡지 및 다양한 디지털 미디어를 활용한 통합 마케팅 서비스를 제공함으로써 업계를 선도해 나가고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

(주)두산

【전자BG】

전자BG는 동박(Copper Foil), 유리섬유(Glass Fabric), 에폭시 수지 등을 원료로 하여 동박 적층판을 생산하는 업체로서 그 동안 국내 전자산업의 성장과 해외 직수출 증대를 통하여 성장해 왔습니다. 21년에도 고부가제품 비중 확대 및 삼성 외 Global 업체에 대한 공급 다변화, 신사업에 대한 사업 영역 확장을 통한 성장을 추진하고 있습니다.

【디지털이노베이션BU】

디지털이노베이션 BU는 IT 컨설팅 및 시스템 통합, 애플리케이션 운영 및 IT 인프라 Cloud 서비스를 통해 지속적인 성장을 이루어 왔습니다. 2021년에도 지속적인 서비스 경쟁력 강화를 통해 IT Infra Cloud 서비스 및 Digital Transformation을 통한 시스템 기반 IT 환경 구축에 주력하였습니다.

두산중공업, 두산밥캣, 두산퓨얼셀

【두산중공업】

세계 발전설비 시장은 아시아, 미국, 유럽을 중심으로 성장해왔습니다. 아시아 지역은 석탄 화력 발전설비, 미주지역은 복합화력 발전설비 위주로 시장이 성장해 왔으며 국내시장은 석탄, 복합 및 원자력설비가 고른 성장을 보여왔습니다. 당사는2010년 3조9천억원 규모의 사우디Rabigh Stage 6 프로젝트, 1조2천억원 규모의 인도Raipur-Chhattisgarh 화력발전 프로젝트, 2013년12월 베트남Vinh Thuan 주에 위치한Vinh Tan 4 석탄화력발전소 건설공사, 2014년 2조원 규모의 신고리#5,6 프로젝트와1조원 규모의 베트남Song Hau 1 석탄화력발전소 건설 공사, 2016년2조8천억원 규모의 Obra-C 및Jawaharpur 석탄화력발전소, 2018년1조7천억원 규모의 삼척화력발전소1,2호기 공사, 2020년 김포열병합발전소 파워블럭 및 건설부문 공사를 수주하였습니다.

당사는 1987년 한빛 3,4호기부터 국내 유일의 원자로 핵심설비 주계약자로 참여하여 왔습니다. 국내에서 축적한 주기기 제작 역량을 바탕으로 2010년 한전과 컨소시엄을 구성하여 UAE 원전의 원자로 설비 및 터빈 발전기공급 계약을 체결하며 한국형 노형 최초 수출에 기여하였고, 중국 및 미국에서도 AP1000 노형의 핵심기기를 수주하며 제작 역량을 인정 받고 있습니다. 원자력 서비스 분야에서는 교체용 증기발생기 제작 및 원자로헤드 교체공사에 이어 증기발생기 교체 기술개발을 통해 2012년 한울 3,4호기 증기발생기 교체공사를 국내 업체 최초로 수주 및 수행하여 사업 영역을 확대하였습니다. 2014년에는 신고리 5,6호기 주기기 공급계약을 체결하였고, 2016년에는 미국 AP 1000 증기발생기와 UAE 원전 3호기 원자로 및 증기발생기 2기를 납품하고 한빛 5,6호기 교체용 증기발생기를 수주하였습니다. 또한 중국 CTEC사와 I&C 중국진출을 위한 MOU를 체결한 데 이어 캐나다 SNC-Lavalin사와 CANDU 노형 수명연장 및 신규원전 사업협력을 위한 MOU를 체결하며 시장 확대 노력을 지속하였습니다. 2017년에는 UAE 원전 4호기 원자로 및 증기발생기 2기를 성공적으로 출하하고 한국형 노형인 ARP 1400의 유럽사용자요건 인증을 획득하여 유럽 수출 가능성을 높였습니다. 정부의 에너지전환 정책으로 국내 신규원전 건설이 불확실해지면서 당사는 영국, 인도, 사우디 등 새로운 시장 진입을 적극 추진하는 한편 국내 서비스사업 분야 확대 노력도 지속하고 있습니다. 2018년 1월에는 한울 1,2호기 교체용 원자로 헤드를 수주하며 국내 서비스사업 입지를 강화하였으며 최근 7월에는 미국 Watts Bar 2호기 교체 용 증기발생기 4기를 성공적으로 제작 및 출하하였습니다. 2018년 11월에는 한국형 노형인 APR1400이 미국 원자력 규제기관인 NRC로부터 표준설계인증을 획득함으로써 2017년 12월 획득한 유럽사용자요건(EUR) 인증과 더불어 NRC 인증까지 양대 설계인증을 완료하며 해외 수출의 교두보를 구축하였습니다.

2019년에는 신고리 4호기가 성공적으로 상업운전을 시작하였고, UAE 원전 정비사업계약 (MSA : Maintenance Service Agreement)을 체결하며 해외 원전 주기기 정비시장에 최초 진출하는 성과를 거두었습니다. 미국 NuScale사와는 4월 소형원전 사업을 위한 MOU를 체결한 데 이어 국내 투자사와 공동으로 지분투자까지 완료하며, 미국 및 세계 원전시장 내 NuScale 소형원전 사업에서 핵심기자재를 공급할 예정입니다. 또한 한수원을 대상으로 국내외 수력시장 진출을 위한 영업활동과 더불어 수력 관련 기술개발을 적극 추진 중입니다. 2020년 2월에는 당사가 원자로설비 및 터빈 발전기를 공급한 UAE 바라카 원전1호기가 연료장전을 완료하여 출력 상승시험을 수행중이며, 한빛 5호기 교체용 증기발생기 2기를 제작 및 최종 출하하여 총 120기의 증기발생기 공급 실적을 달성하였습니다. 6월에는 월성원전 2,4호기 습분분리기 성능개선 공사를 수주하며 가동원전 서비스 사업 역량을 확대하였으며, 8월에는 NuScale이 NRC 설계인증 심사를 통과하여 사업화가 가시화되고 있습니다. 9월에는 한수원과 원전 MMIS 디지털 트윈 용역'을 체결하여 원전계측제어시스템의 신뢰도를 개선하고 원전 안전성을 재고할 것으로 기대하고 있습니다. 또한 국내외 수력시장 진출을 위해 한수원 등의 발전사 영업활동과 더불어 수력 관련 기술개발을 적극 추진하고 있습니다. 10월에는 4,000억 규모의 नेपाल 수력발전소 건설사업을 수주하였으며, 11월에는 한국중부발전과 해외 수력시장 진출을 위한 MOU를 체결한데 이어 라우스 푸노이 수력사업 공동 개발을 위한 MOU를 한국서부발전과 체결하는 등 수력사업을 적극적으로 추진하고 있습니다. 또한 수력기술 국산화를 위해 한수원과 공동으로 수력발전용 30MW급 수차/발전기 기술 개발을 추진 중에 있습니다.

2021년 1월에는 NuScale사 소형모듈형원전 노형 제작성 검토 용역을 성공적으로 마무리 하였고, 3월에는 원자력발전소의 사용후핵연료 저장용기인 Cask 5sets를 미국 TMI원전에 공급하며 국내기업 최초의 해외 수출 실적을 달성하였습니다. 또한 중국 CTEC사와도 중국 쉬다보원전에 원전계측제어시스템인 MMIS의 주요 기재재인 지진자동설비 공급 계약을 체결하며 해외 시장에서의 입지를 공고히 하고 있습니다. 2021년 4월에는 한국형 원전 최초 수출 프로젝트인 UAE 바라카원전 1호기가 성공적으로 상업운전에 들어갔습니다. 2021년 9월에는 미국 에너지부 지원을 받아 소형모듈형원전(SMR)을 개발 중인 미국 X-energy사와 SMR기기제작을 위한 설계용역 계약을 체결하며 사업 다각화를 위한 노력을 지속하고 있습니다. 10월에는 한빛/한울원전 4개호기의 교체용 원자로 헤드를 일괄 수주하는 성과를 거두었습니다.

또한 국내외 수력시장 진출을 위해 한국수력원자력 등의 발전사 영업활동과 더불어 수력 관련기술개발을 적극 추진하고 있습니다. 11월에는 한국중부발전과 해외 수력시장 진출을 위한MOU를 체결한데 이어 라우스 푸노이 수력사업 공동 개발을 위한MOU를 한국서부발전과 체결하였으며, 12월에는 4,200억 규모의 नेपाल 수력발전소 건설사업을 수주하는 등 수력사업을 적극적으로 추진하고 있습니다. 또한 수력기술 국산화를 위해 한국수력원자력과 공동으로 수력발전용 30MW급 수차/발전기 기술 개발을 추진 중에 있습니다.

당사는 '81년 공장 준공 이후 현재까지 지속적으로 주단 사업을 영위해 오고 있습니다. 생산 제품은 발전 및 산업 플랜트용 주단조품, 선박 및 엔진부품, 금형공구강 소재 등으로 국내는 물론 중국, 일본, 독일, 미국, 대만 등지로 꾸준히 수출해 왔으며 그 동안 수입에 의존해 오던 각종 주단조품을 당사에서 개발 공급함으로써 국내 관련산업의 소재 국산화와 수출 경쟁력 향상에 크게 기여하여 왔습니다. 1995년에 ISO9001 인증서를 획득하였고 기술연구원과 신제품 개발 및 품질 개선을 통해 가격경쟁력 있는 고부가 제품을 국내외에 공급할 수 있는 세계 최고의 주단조 업체로 성장, 발전해 나가고 있습니다. 또한, 2003년 선박 엔진용 Crankshaft, 2004년 냉간압연용 Work Roll 및 금형공구강, 2007년 수력주강품 및 선미주강품, 2010년 화력 저압터빈용 저압 Rotor, 2011년 터빈발전기용 Rotor Shaft, 2013년 원전

주기기용 일체형 경판 등 8종 제품이 국제적인 경쟁력을 인정받아 산업통상자원부로부터 세계일류상품에 선정되어 있으며, 업계의 경쟁적인 투자와 기술개발에 대비하여 외형성장과 수익성을 확보할 수 있는 신제품 발굴에 박차를 가하고 있습니다. 2021년 9월에는 국내 최초로 해상풍력 발전기 설치 선박에 사용되는 기자재인 랙앤코드(Rack & Chord)를 수주하였으며, 이를 기반으로 하여 해상풍력 시장의 빠른 성장을 고려한 해양용 특수 소재 사업 확대를 추진하고 있습니다.

국내 경제는 저유가 및 코로나 바이러스 대유행 등 국내/외적인 문제로 인한 역성장세가 진행되었으나, 2021년은 선진국 소비 회복과 글로벌 공급능력 확충으로 수출 상승세가 이어지면서 수출 산업을 기반으로 국내 경기가 점진적으로 회복될 것으로 예상됩니다. 경기 부양의 필요성 증대로 인한 정부의 투자 확대로 국내 건설시장은 정부SOC 예산의 증가로 인한 공공부분의 투자 확대가 기대되며, 해외의 경우는 미국 등을 중심으로 한 대규모 부양책 등 정책적 지원을 통한 성장 흐름의 지속이 전망되어 해외 건설시장에 긍정적인 영향을 미칠 것으로 예상됩니다. 더불어 정부에서는 해외건설 프로젝트 타당성 조사 지원 강화, 전문인력 양성, 프로젝트 금융지원 확대 등 해외건설 시장 진출을 위한 저변을 지속적으로 확대하고 있어, 해외 건설시장의 사업 기회가 확대될 것으로 전망됩니다.

당사는 발전설비 기술력 향상을 위해 다양한 노력을 기울이고 있으며, 그 일환으로 2006년에는 보일러 부문 원천기술을 보유하고 북미, 중국 및 유럽에서 사업을 수행하고 있는 Babcock을 인수함으로써 보일러 원천기술을 획득함과 동시에 역량 강화의 디딤돌을 마련하였습니다. 이어 2009년에는 스팀터빈 부문 원천 기술 및 중소형 모델부터 대형 모델까지 Line-up을 갖추고 있는 Skoda Power를 인수하여 터빈관련 기술의 공동 개발을 추진하고 있습니다. 이로써 당사는 기 보유 발전기 원천기술에 이어 보일러, 터빈의 핵심 원천기술을 보유하게 되었으며, 보일러-터빈-발전기로 이어지는 발전소의 3대 핵심 원천기술을 모두 확보하게 되어 보일러, 터빈 패키지 시장 진출의 기반을 다지게 되었습니다. 2015년에 7천억원 규모의 고성하이화력#1,2 프로젝트, 1천억원 규모의 신서천 터빈 공급 프로젝트, 5백억원 규모의 영동 연료전환설비 서비스 프로젝트, 2천억원 규모의 보츠와나 Morupule A R&M 서비스 프로젝트, 2천억원 규모의 인도 Harduaganj 석탄화력보일러 공급 프로젝트를 수주하였습니다. 또한 2016년에는 1천 6백억원 규모의 보령#3 성능개선 프로젝트를 수주하여 국책과제와 연계한 표준화력 성능개선 초도 실적을 확보하였고, 1천 5백억원 규모의 Assiut / Cairo West 프로젝트를 수주하여 이집트 대형 석탄화력시장에 진출하였습니다. 이와 더불어 3천억원 규모의 인도 Barh I 보일러 Completion 프로젝트, 인도네시아 Grati STG 공급 프로젝트를 수주하였습니다. 2017년에는 미국 GT 서비스 업체인 ACT사(인수 후 사명은 "Doosan Turbomachinery Services"로 변경)를 인수하여 Global GT 서비스 시장 공략을 위한 기반을 마련하였습니다. 같은 해 한국동서발전과 '발전 플랜트 감시 및 진단 서비스 공동 사업 기술 협력 협약'을 체결하고, 디지털 솔루션 기반 'e-Brain 센터'를 공동 운영함으로써 디지털 발전 서비스 사업 역량을 강화해 나가고 있습니다.

세계 각국의 정부 및 주요 발전 업체들은 환경저해물질 발생 저감 기술개발에도 국가적 역량을 집중해왔습니다. 한국정부는 2009년 '녹색성장 기본법'을 제정, 신성장동력을 집중 육성하여 에너지와 환경, 기후 변화에 대처하겠다는 계획을 발표한 바 있습니다. 이러한 시장 움직임에 대비하여 당사는 기존 미분탄 보일러 대비 오염물질 배출을 줄이고 연료비를 절감할 수 있는 순환 유동층(Circulated Fluidized-Bed) 보일러 기술을 확보, 태국 Glow, 필리핀 Cebu 프로젝트에 이어 국내 여수화력 제2호기에 들어갈 340MW 순환 유동층 보일러를 수주하였습니다. 아울러 석탄 오염물질 배출 및 저효율 문제를 해소하며 매장량이 풍부한 석탄을 지속 사용 가능하게 하는 석탄가스화 복합화력발전(Integrated Gasification Combined

Cycle)기술로 국내 태안 실증 플랜트사업을 수주하였습니다. 2018년 2월에는 700억원 규모의 신서천 화력 탈황설비 공사를 수주하였습니다. 이 탈황설비 기술은 국내에서 가장 엄격한 환경기준과 세계 최고수준의 황산화물 배출저감 설계기준이 적용된 제품이며, 이번 수주를 계기로 탈황·탈질설비 등 대기오염 물질을 줄이는 친환경 발전설비 시장을 적극 공략해 나갈 예정입니다. 11월에는 700억원 규모 영동#2 연료전환 프로젝트를 수주하였고, 1,000억원 규모의 Sodegaura Biomass CFB를 수주하며 일본 시장에 최초 진출하였습니다. 2019년에는 인도네시아 '팔루(Palu)3' 화력발전소 설비 공급 계약을 체결했으며, 계약 금액은 약 1,200억원 규모입니다. 두산중공업은 인도네시아 정부의 강화된 환경규제기준에 부합하는 순환유동층 보일러(CFB, Circulating Fluidized-Bed)와 터빈 등 핵심 기자재를 일괄 공급할 예정입니다. 또한 2020년에는 폴란드 Olsztyn WtE(폐자원에너지화) EPC 프로젝트 수주에 성공함으로써 성장이 예상되는 유럽 WtE 시장 진출을 위한 교두보를 마련하였습니다.

가스복합화력발전 시장은 2040년까지 현재 대비 발전용량이 약 30% 증대될 전망이며, 전체 발전원 중 약 25%를 차지할 것으로 보입니다. 신재생에너지발전 확대 및 석탄/원자력 발전 비중 축소로 인해 안정적인 전력 공급원으로서의 가스복합화력발전 수요가 높아졌으며, 국내 시장에서는 연료전환 및 한국형 표준 복합화력 실증 사업과 연계한 시장 확대가 예상됩니다. 또한 청정에너지로 분류되는 수소를 활용한 가스복합발전의 가능성 또한 존재하므로, 미래형 발전원으로서의 잠재적인 수요 또한 기대되는 시장입니다.

당사는 담수/수처리 플랜트의 EPC 공급 및 O&M을 사업영역으로 하고 있으며 설계, 시공, 기자재 조달, 시운전 등 기술적 부분과 함께 Financing, 계약관리 등 기술 외적 부분도 전체적으로 수행하고 있습니다. 담수설비 산업은 증발 또는 막여과 등의 기술을 통해 원수(강물, 해수)를 이용하여 사용 가능한 생활/공업 용수를 생산하는 산업입니다. 당사는 1978년 사우디아라비아 Farasan 프로젝트의 담수기기 공급을 시작으로 2021년 사우디 Yanbu Ph.4 IWP 프로젝트 공급까지 총 1,700 MIGD(Million Imperial Gallon per Day : 담수설비의 용량을 나타내는 단위로 1 MIGD는 약 4,546톤/일 생산량을 의미하며, 이는 하루 평균 약 1만 5천명이 사용 가능한 양임) 규모의 해수담수화 플랜트를 공급 또는 건설 중에 있는 등 세계 최대 규모의 해수담수 설비 공급 실적을 기록하고 있습니다. 당사는 현재 MSF(다단증발법) 시장의 누적 시장점유율 1위를 고수하고 있으며, 지속적인 기술개발을 통해 MED/RO 담수 기술을 독자적으로 개발하며 사업다각화에 성공하였습니다. 2012년 12월 MED(다중효용증발법) 방식 담수 플랜트 중 세계 최대 단위 용량인 15 MIGD 증발기를 적용한 Yanbu MED 프로젝트를 성공적으로 준공하는 등 MED 시장에서도 선도기업으로 부상했습니다. 또한 2013년 9월 칠레 Escondida 프로젝트를 수주함으로써, 중동 외 지역 담수플랜트 시장에 성공적으로 진입하였을 뿐 아니라, RO(역삼투압법) 시장에서도 당사의 경쟁력을 인정 받는 계기가 되었습니다. 2017년에는 사우디아라비아 Al Shuaibah 지역에 사우디 아라비아 내 RO 방식 중 최대 용량인 88 MIGD 규모의 해수담수화 플랜트를 수주하였으며, 칠레 Escondida 프로젝트에 추가로 RO Skid 및 DMF System을 공급하는 등 차별화된 기술력을 인정받고 있습니다. 당사는 기존의 해수담수화 사업에 머무르지 않고 물 사업의 Total Solution Provider로 성장하기 위해 수처리 시장 진입을 추진하고 있습니다. 수처리 기술은 생활/공업 용수로 사용된 하,폐수를 생물/화학/물리적 방법으로 처리하여 방류, 또는 재사용 가능한 용수를 만드는 기술로서 해수담수화와 같은 대표적인 대체 수자원 확보 방안입니다. 회사는 수년간 수처리 분야의 역량 및 경쟁력 강화에 힘써왔으며, 이러한 노력의 결실로 2015년 상반기 중동지역 최대규모를 적용한 오만 Al Ansab(5만톤/일 처리) 프로젝트 및 영국 Bellozanne Ph.3(7만톤/일 처리) 프로젝트를 연달아 수주하는 성과를 거두었습니다. 또한 2016년 영국 Horsley 정수처리장 프로젝트를 수주한 데 이어 2017년에는 Birmingham 정수처리장 프로젝트 및 Strongford Thermal Hydrolysis Plant를 추가로 수주하여 본사-자회사간 시너지 극대화

및 이를 통한 안정적인 매출을 창출하고 있습니다. 당사는 정수/하수처리, 슬러지 처리 및 에너지화 기술에 특화된 종속회사인 Doosan Enpure와 긴밀한 협력을 통해 수처리 전반을 아우르는 엔지니어링 역량 및 경험을 보유하고 있으며, 중동에 편중되어 있는 해수담수화 사업과 달리 전 세계적인 시장이 형성되어 있는 수처리 시장으로의 진출은 당사의 신성장 동력으로서 신규 수익창출에 기여할 것으로 기대됩니다.

풍력 산업은 Global 탈탄소 선언 및 신재생 확대 정책에 따라 지속 성장이 예상되는 시장입니다. 특히, 육상 대비 높은 부지 잠재량, 대규모 단지 개발 가능성 및 높은 설비 이용률 등으로 해상풍력 시장의 성장세가 지속될 것으로 예상되고, 해상풍력 산업은 제조 및 건설 산업의 경제적 파급 효과가 높아 각 정부의 신재생 정책에 주요 산업이 될 것으로 전망됩니다. 해상풍력 산업 확대에 따라 향후 풍력터빈 모델의 대형화 및 대형 풍력터빈 모델 제조사 간의 경쟁 심화가 예상되며, 대규모 단지 개발 중심으로 프로젝트 발주 규모도 확대 전망됩니다. 당사는 선제적으로 2006년 3MW급 풍력 발전 시스템인 WinDS 3000™ 개발에 착수하였으며, 2011년3월 국내 최대용량 제품으로 국내업체 최초로 국제 형식인증(DEWI-OCC Type Certificate)을 취득하며 성공적으로 풍력 사업에 진출하였고, 2019년 6월에는 국내 기업 최초로 5.56MW 해상 풍력 발전시스템에 대한 형식인증을 받아 그 기술력을 입증하였습니다. 이후 국내 환경에 적합한 저풍속 모델 개발을 지속 추진하여, 2017년 말 Rotor 직경 134m의 3MW급 모델의 국제 인증을 취득했습니다. 또한 2017년 국내 최초 상업용 해상풍력단지인 제주'탐라해상풍력발전단지'를 준공함으로써 국내 기업 중 유일하게 대규모 상업용 해상풍력발전단지 사업실적을 보유하고 있습니다. 주요 수주 실적은 2012년 400억원 규모의 영흥풍력2단지, 2014년 300억원 규모의 상명육상풍력 프로젝트, 500억원 규모의 전남육상풍력 프로젝트, 2015년 1,200억원 규모의 서남해해상풍력 프로젝트, 2018년 약1,100억원 규모의 서남해해상풍력 발전단지 유지보수 프로젝트 계약을 체결했습니다. 이에 더하여 ESS(Energy Storage System, 에너지 저장장치), 바이오매스 기술, PV(Photovoltaic), 연료전지 등 신재생 에너지 분야의 지속적인 기술 개발을 통해, 정부의 녹색 성장 전략에 발 맞추어 세계 신재생 에너지 분야의 기술을 선도하는 기업으로의 성장을 목표하고 있습니다.

태양광, 수소연료전지 발전 사업은 당사의 개발사업 역량을 활용하여 초기 사업개발 단계부터 참여하여 부지확보, 인허가 진행, 금융 조달 등을 진행하고, 플랜트 EPC 공사 및 유지/보수 역량을 바탕으로 신재생에너지 발전소 건설 및 운영까지 참여할 예정입니다. 현재 발전사, 가스공사, 민간 기업들과 협력하여 창원, 울산, 광주 등에서 연료전지 발전 사업 추진 중에 있습니다.

화공기자재 제조사업은 고객의 주문에 의한 수주방식으로 계약이 이루어지며, 정유, 가스 석유화학산업의 신증설, Revamping 등과 직접적인 연관을 맺고 있습니다. 중대형 기기 제작의 특성상 대량생산이 어려우며, 높은 설계기술과 제작기술이 요구됩니다. 또한 이러한 플랜트 화공기자재 설비들은 전체공사에서 공기를 결정 짓는 핵심 기기들로 고객사에서는 발주 시 납기와 품질에 문제가 없도록 더욱 신중히 제작사를 선정하고 있습니다. 이에 진입장벽이 높은 산업으로써 당사와 같이 다수의 기기를 실제 제작하고 납품한 실적이 없다면 고객사들의 수주를 받기는 매우 어렵다는 특징이 있습니다. 화공기자재 사업은 정밀화학, 석유화학 플랜트 기지에 사용되는 반응기, 열교환기, 압력용기, 탭조류 등 고도의 다양한 석유화학 장치류를 제작, 공급하고 있습니다.국제품질 규격인 ASME STAMP, ML, ISO 9001 인증을 획득하여 전 세계 주요 Major사들로부터 기술력을 인정받고 있는 당사는 중동 지역을 중심으로 최근에는 러시아, 북미 등 신흥 시장으로 Market Coverage를 확대해가고 있으며, 고객사의 다변화를 통해 특정 EPC 중심의 수주 편중에 따른 Risk를 최소화하고 일본 및 유럽업체가 독점하고 있는 High-End 제품 시장에 적극 진입함으로써 세계 일류 기술 선도기업으로의

지속적인 성장을 도모하고 있습니다.

【두산밥캣】

[Compact Equipment, Portable Power 부문]

두산밥캣은 제품의 다변화, R&D를 통한 제품혁신, 구조조정을 통한 영업 체질 개선, 신흥시장 진출 가속화 등을 통하여 Compact 건설기계 시장에서 선도자의 지위를 확보하였을 뿐만 아니라, Portable Power시장에서도 Global 경쟁력을 갖추고 있습니다.

두산밥캣이 판매하고 있는 주요 제품별 현황은 다음과 같습니다.

구분	설명
Compact 건설기계	Skid Steer Loader, Compact Track Loader, Mini Excavator, Telescopic Handler, Backhoe Loader 등 소형 건설기계, Compact Tractor, Mower 등 농업/조경용 소형 장비, 450개 이상의 Attachment.
Portable Power	Portable Air Compressors, Generators, Lighting Systems 등 이동식 전기 및 공압 생산장비.

[산업차량 부문]

두산밥캣 산업차량은 국내 지게차 M/S 1위 업체로서 제품의 Full line-up 구축, 강력한 Dealership 체제, 신속한 서비스 제공 등으로 시장에서 우위를 유지하고 있습니다. 해외 시장에서는 전세계 Dealer network를 구축하였으며 전시회 참여 등 적극적인 마케팅 활동을 통해 선진국 시장에서의 시장 점유율 확대 및 주요 신흥 시장에서의 대형 고객 판매 증대로 지속적인 매출 성장을 이루어 왔습니다. 향후 신기종 출시를 통한 판매 확대, 국내 및 해외 지역의 Fleet deal 추진, 사업영업 확대를 통해 지속적으로 성장해 나갈 계획입니다.

두산밥캣 산업차량부문에서 판매하고 있는 주요 제품별 현황은 다음과 같습니다.

구분	설명
산업차량	엔진지게차 : D30S, D45S, D25S
	전동지게차 : B25S, B25SE, B30S

【두산퓨얼셀】

두산퓨얼셀은 발전용 연료전지 시장의 잠재적 기회를 적기에 극대화하고 미래 성장 사업의 원활한 투자 유치를 위하여 (주)두산 연료전지 사업부문을 인적분할하여 2019년 10월 1일 설립되었습니다. 두산퓨얼셀은 발전용 연료전지 사업을 단일 사업으로 영위하고 있으며, 주요 사업 내용은 발전용 연료전지 기자재 공급 및 연료전지 발전소에 대한 장기유지보수 서비스 제공 등입니다.

연료전지는 발전 효율이 높고 안정성이 우수하며 분산 발전이 가능한 친환경 발전원으로, 정부는 신재생에너지 보급 및 수소경제 활성화 정책의 일환으로 연료전지 시장 및 산업 인프라 조성을 추진하고 있으며, 두산퓨얼셀은 이러한 정책 시장의 성장을 바탕으로 기술 개발과 다양한 사업 모델 확장에 주력하고 있습니다.

기타 부문

【두산큐백스】

두산큐백스는 2006년 두산건설(주)의 레저사업부문을 분사하여 설립한 레저회사입니다. 두산큐백스는 강원도 춘천에서 총 27홀 규모의 라데나골프클럽을 운영 중에 있으며, 다년간 축적된 노하우를 바탕으로 위탁운영 사업장(두산중공업 기숙사 및 게스트하우스 위탁운영, 두산그룹 연수원 연강원식당 위탁운영)을 전문적으로 관리, 운영하고 있습니다.

라데나 콘도미니엄은 '14년 10월말 영업을 종료하였으며, '15년 6월 30일 이사회에서 라데나 콘도미니엄 토지 및 건물에 대한 매각 승인이 가결되어 '15년 7월 6일 매매 계약을 체결 하였습니다.

현재는 영업용 자산 일부만이 남아있으며 임시 휴업 상태입니다.

【광고대행업 등 (오리콤, 한컴)】

- 오리콤 광고 부문, 한컴

2021년 광고시장은 지상파 중간광고 허용 및 디지털전환 가속화, 코로나19로 인해 위축되었던 시장이 회복된 기저효과 영향으로 20.4% 신장하였습니다. BTL시장은 사회적 거리두기 지침이 완화되며 일부 오프라인 행사들이 개최되었으나 변이바이러스 확산으로 인한 규모 축소 및 취소로 여전히 코로나 이전 수준으로 회복되지 못하였습니다.

2021년도 순매출액은 오리콤 광고부문이 전년대비 10.9% 증가한 48,623백만원을 기록하였으며, 한컴은 11.5% 증가한 56,059백만원을 기록하였습니다.

2022년은 동계올림픽을 비롯해 대선과 월드컵까지 대형이벤트가 예정되어 긍정적인 영향이 예상되는 반면 변이바이러스 확산과 인플레이션에 따른 기업투자 위축으로 광고시장의 불확실성은 지속될 것으로 예상됩니다. 다만, 코로나가 안정될 경우 일부 행사가 재개되는 등 점진적인 회복이 전망됩니다.

- 매거진 부문

2021년에는 코로나19 영향이 지속됨에 따라 달라진 시장상황에 맞추어 적극적으로 다양한 제안을 하였습니다. 매거진 부문의 순매출액은 전년대비 36% 증가된 53,840백만원을 기록 하였습니다.

2022년에도 코로나19 상황이 상당기간 이어질 것으로 예상하고 있습니다. 광고시장 환경 변화에 맞추어 새로운 상품을 제안하는 노력을 지속할 것입니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

구분	주요제품 및 서비스	회사명
전자BG	동박적층판 등 제조 및 판매	(주)두산, Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd., Doosan Hongkong Ltd., Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited., Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd., Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials America, LLC., Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited.
모트롤BG(주1)	유압기기 등 제조 및 판매	(주)두산, Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd., (주)모트롤
산업차량BG(주2)	지게차 제조 및 판매 등	두산산업차량㈜, Doosan Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Industrial Vehicle U.K., Doosan Logistics Europe, Doosan Industrial Vehicle America Corp., DOOSAN INDUSTRIAL VEHICLE CHINA CO.,LTD., Genesis Forklift Trucks Ltd., Rushlift Holdings Ltd., Doosan Materials Handling UK Ltd., Rushlift Ltd., Doosan Equipment South East, LLC
디지털이노베이션 BU	IT 시스템 개발/운영 서비스 등	(주)두산, Doosan Digital Innovation America LLC., Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd., Doosan Digital Innovation Europe Limited.

기타 (주1)	광고, 골프장, 콘도미니엄 운영 등	(주)두산, Doosan Fuel Cell America, Inc., Doosan Energy Solutions America, Inc., DESA Service, LLC., (주)오리콤, (주)한컴, (주)두산베어스, 두산로보틱스(주), (주)두산모빌리티이노베이션, Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co. Ltd., 두산경영연구원(주), 두산로지스틱스솔루션(주), 두산에이치투이노베이션(주), 두산프라퍼티(주) 등
두산중공업	NSSS, BOP, Turbine, 담수/수처리 설비, 주단조품, 플랜트설비 설치공사, 도로공사 등	두산중공업(주) 및 그 종속회사
두산인프라코어(주1)	내연기관, 각종 건설기계, 운송장비 및 그 부품품 등	두산인프라코어(주) 및 그 종속회사
두산밥캣(주2)	각종 건설기계 및 소형장비 등	두산밥캣(주) 및 그 종속회사
두산건설(주1)	아파트건설 등	두산건설(주) 및 그 종속회사
두산퓨얼셀(주3)	연료전지 생산 및 판매 등	두산퓨얼셀(주)

(주1) 면세 사업부문, 네오플렉스 사업부문, 모트룰 사업부문, 두산인프라코어 사업부문, 두산건설 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전기 연결손익계산서는 재작성되었습니다.

(주2) 지배기업은 2021년 7월 1일을 분할기일로 하여 산업차량 사업부문을 분할하여두산산업차량(주)를 설립하는 물적분할방식의 회사분할을 완료하였고, 이에 따라 두산산업차량(주)의 발행주식 총수를 지배기업이 전부 취득하였습니다. 한편 해당 주식은 2021년 7월 6일자로 종속기업인 두산밥캣(주)에게 매각 완료된 바, 당기, 전기 및 전전기의 두산산업차량(주)와 그 종속기업의 영업성과는 두산밥캣 사업부문에 포함되어 있습니다.

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

(2) 시장점유율 및 (3) 시장의 특성

(주)두산

【전자BG】

(2) 시장점유율

'21년 세계 CCL 시장에서 당사 M/S는 FCCL(양면/단면/DFP)은 23%, PKG는 31%, HF는 11%로 추정하고 있습니다.

(3) 시장의 특성

당사가 생산, 판매하고 있는 인쇄회로용 동박적층판(CCL)은 전자제품의 필수적 소재이기 때문에 전자산업의 성장과 궤를 같이 한다고 볼 수 있습니다. 따라서 동박적층판이 사용되는 통신기기, 컴퓨터, 가전제품 등의 성장율이 동박적층판 산업의 성장에 큰 영향을 준다고 볼 수 있습니다. 또한 일반소비재와 달리 CCL 제품의 경우 특정제품을 사용하기 위해서는 국내외 완제품 업체(SET업체)와 인쇄회로기판 업체로부터 사전에 품질 및 규격승인을 득해야만 사용이 가능한 특성이 있습니다.

【디지털이노베이션BU】

(2) 시장점유율

해당 사업의 시장점유율에 대한 합리적 추정이 집계된 자료가 없습니다.

(3) 시장의 특성

국내 IT 서비스 시장은 그룹 관계사를 주요 대상으로 하는 아웃소싱 시장(Captive Market)과 그 외의 SI시장(Non-Captive Market)으로 구분할 수 있습니다. 당사는 국내/외

핵심 ISB 사업에서 IT 컨설팅 및 시스템 통합, 애플리케이션 개선 및 운영, IT 인프라 구축 및 운영 등의 서비스를 지속적으로 제공하고 있습니다.

두산중공업, 두산밥캣, 두산퓨얼셀

【두산중공업】

(2) 시장점유율

1) 발전설비 및 담수설비

구 분		21년	20년	20년	비 고
원자력	국내	100%	100%	100%	국내: 한국전력공사, 한국수력원자력, IPP 주기기 기준
보일러	국내	-	-	-	McCoy 2021 기반 - 보일러 해외(한국, 중국, 인도 제외) - ST 국내 - ST 해외(한국, 중국 제외)
	해외	12.0%	15.9%	1.4%	
터 빈	ST(국내)	35.0%	13.8%	-	
	ST(해외)	8.0%	4.2%	1.1%	
	GT(국내)	13.0%	13.0%	-	
담수설비	국내	-	-	-	국내: 당기 입찰 가능한 발주건이 없었음
	해외	15.0%	-	-	해외: GWI(Global Water Intelligence) 발간 자료

※ 담수설비의 경우, 당사 Access 가능 국가의 5MIGD 이상 중대형급 해수담수화 프로젝트 용량 기준

2) 주단조품

제품구분	21년	20년	20년
주조품	22.20%	31.0%	32.1%
단조품	52.50%	46.4%	54.8%

※ 국내 접근가능한 시장을 기준으로 주조품의 경우 국내 선박품의 중량 기준 점유율이며, 단조품의 경우 국내 선박품, Crankshaft, 금형공구강, Roll의 중량 기준 점유율임.

3) 건설 부분

(단위: 억원)

구 분	21년	20년	20년
국내 건설공사 계약액(공공부문)	560,177	260,773	480,692
당사 공공부문 수주액	5,835	3,460	4,217
시장 점유율	1.04%	1.33%	0.88%

※ 대한건설협회자료(2021년 2분기 누계 실적 자료 기준), 당사 공공부문 동일 기간 실적

(3) 시장의 특성

발전시장은 기존 단순 Package 발주 방식에서 벗어나 엔지니어링, 기자재 제작, 토목/건축 등 전체 발전소를 일괄로 발주하는 대형 EPC발주가 증가되는 추세입니다. 특히 꾸준한 경제

성장으로 전력수요가 급격히 증가하고 있는 중국, 인도, 동남아 등지에서도 EPC 발전 시장이 확대되고 있으며, 현지 Developer들과의 전략적 제휴 및 현지 기업간 합작투자 등이 활발히 진행되고 있습니다.

원자력발전 건설 및 수출은 국가경제에 지대한 영향을 미치는 기간 산업으로 국가의 정책적 지원 아래 추진됩니다. 최근 미국, 중국, 러시아 등이 정부의 적극적인 재원조달 및 정책 지원을 받아 원전 수출을 추진하며 국가 간 경쟁이 심화되는 추세입니다. 또한 사업적 Risk 및 안전성을 고려하여 건설경험 및 운전이력에 대한 높은 기준이 요구되기 때문에 진입장벽이 높은 시장이기도 합니다. 당사는 한국전력공사, 한국수력원자력과 함께 Team Korea의 일원으로 한국형 노형 수출을 추진하고 있으며 원자력 주요기기 제작경험과 기술개발로 원전기기제작 분야에서의 사업경쟁력을 높이고 있습니다.

주단조품 시장은 발전, 조선, 제철, 화공, 자동차, 가전 등 주요 전방산업의 동향에 따라 성장성 및 규모가 결정되므로 전세계적인 산업경기변화에 민감하게 반응합니다. 구체적으로, 경제성장에 따른 전력수요 증감에 따라서는 발전 소재가, 물동량 증감에 따른 신조수요 수급에 따라서는 선박품 관련 소재가, 유가 등락에 따른 석유정제설비 수요증감에 따라서는 관련 소재 시장이 확대/축소하는 현상이 나타납니다. 발전사업, 특히 원전시장과 브랜드 인지도가 필요한 특수소재의 경우에는 일체형/대형화로 인해 기술 진입장벽이 높아져 후발진입 업체의 접근성이 극히 제한적인 것이 시장의 특성입니다. 따라서 선진업체들은 이러한 대형 단조품 시장에서 꾸준한 사업영역 구축과 지속적인 성장을 위한 기술우위를 확보하기 위해 전력을 다하고 있습니다. 당사는 국내외 주조, 단조 업체와 경쟁하고 있고 시장다변화 정책을 통해 중국지역 등에 수출확대를 도모하고 있습니다.

석탄화력발전 시장은 전 세계적인 탈탄소 기조, 재생 에너지 확대 등으로 성장세가 둔화되고 있습니다. 하지만 동남아시아 등 개발도상국에서는 여전히 경제 개발 및 전력수급 불균형 해소 목적으로 국가별 석탄화력발전 수요가 발생할 것으로 예상하고 있습니다.

가스복합화력발전 시장은 2040년까지 현재 대비 발전용량이 약30% 증대될 전망이며, 전체 발전원 중 약25%를 차지할 것으로 보입니다. 신재생에너지발전 확대 및 석탄/원자력 발전 비중 축소로 인해 안정적인 전력 공급원으로서의 가스복합화력발전 수요가 높아졌으며, 국내 시장에서는 연료전환 및 한국형 표준 복합화력 실증 사업과 연계한 시장 확대가 예상됩니다. 또한 청정에너지로 분류되는 수소를 활용한 가스복합발전의 가능성 또한 존재하므로, 미래형 발전원으로서의 잠재적인 수요 또한 기대되는 시장입니다.

서비스 사업의 경우, 주기기 개/보수 사업은 중동 지역 중심 발전소 연료 전환(Oil to Gas) 공사 수요와 노후 발전소의 단위 기기별 성능/수명 개선 수요가 지속 되고 있으며, 발전소 정비 사업은 발전소의 성능 및 수명 유지에 직결 되는 것으로 꾸준한 시장 수요가 유지될 것으로 예상 하고 있습니다.

풍력 산업은 Global 탈탄소 선언 및 신재생 확대 정책에 따라 지속 성장이 예상되는 시장입니다. 특히, 육상 대비 높은 부지 잠재량, 대규모 단지 개발 가능성 및 높은 설비 이용률 등으로 해상풍력 시장의 성장세가 지속될 것으로 예상되고, 해상풍력 산업은 제조 및 건설 산업의 경제적 파급 효과가 높아 각 정부의 신재생 정책에 주요 산업이 될 것으로 전망됩니다. 해상풍력 산업 확대에 따라 향후 풍력터빈 모델의 대형화 및 대형 풍력터빈 모델 제조사 간의 경쟁 심화가 예상되며, 대규모 단지 개발 중심으로 프로젝트 발주 규모도 확대 전망됩니다.

태양광, 수소연료전지 발전 산업은 정부의 정책지원을 바탕으로 급격히 성장해 왔습니다. 더욱이 2050탄소중립 정책 추진에 따라 에너지 주공급원이 신재생에너지로 지속 전환될 예정으로 태양광, 수소연료전지 발전사업이 핵심 수단으로 활용될 것으로 전망됩니다. 또한 기업의 ESG경영 및 글로벌 기업의 RE100 선언 등으로 신재생에너지의 수요는 꾸준히 증가될 것으로 보입니다.

화공기자재 산업은 고객의 주문에 의한 수주방식으로 계약이 이루어지며, 정유, 가스석유화학산업의 신증설, Revamping 등과 직접적인 연관을 맺고 있습니다. 중대형 기기 제작의 특성상 대량생산이 어려우며, 높은 설계기술과 제작기술이 요구됩니다. 또한 이러한 플랜트 화공기자재 설비들은 전체공사에서 공기를 결정 짓는 핵심 기기들로 고객사에서는 발주 시 납기와 품질에 문제가 없도록 더욱 신중히 제작사를 선정하고 있습니다. 이처럼 진입장벽이 높은 산업으로서 당사와 같이 다수의 기기를 실제 제작하고 납품한 실적이 없다면 고객사들의 수주를 받기는 매우 어렵다는 특징이 있습니다.

【두산밥캣】

[Compact Equipment, Portable Power 부문]

(2) 시장점유율

※ 두산밥캣의 2021년 누적 매출액은 58,162억원을 기록하였습니다.

두산밥캣의 Compact 건설기계, Portable Power 부문 시장점유율은 타사 판매 현황을 확인할 수 없어, 기재를 생략하였습니다.

※ 산업차량의 '21년 국내 시장 점유율을 약 53.6% 입니다.

(3) 시장의 특성

건설기계산업은 전형적으로 경기상황에 따른 업황 변동성이 높은 산업으로서, 호황기에는 주택·토목·광산 등 전반적인 인프라 개발에 소요되는 고정자산 투자의 증가에 따라 시장규모가 확대되는 반면, 불황기에는 투자유보에 따른 건설장비 구매가 급감하면서 시장이 위축되는 모습을 보입니다. 또한 3~4년 주기의 교체 수요 및 태풍 등의 자연재해 등에 의해서도 영향을 받는 산업입니다.

지역별 건설기계 시장은 그 지역의 개발 정도, 건설 규모, 건설의 유형에 따라 그 특성이 다릅니다. 북미 및 유럽 등 선진 건설기계 시장은 주택, 도심지 인프라 개보수 등 소규모 건설 위주의 수요로 인해 소형 장비 비중이 높습니다. 중국은 대규모 인프라 공사 및 원자재 수요에 의한 광산용 중대형장비 비중이 높으며, 최근 경기 불황에서 벗어나 '17년 부터 원자재 확보를 위한 중대형장비 수요가 증가하고 있으며, 농촌이나 시정공사 및 지속적인 도시화 계획에 의한 소형장비 판매 비중이 지속적으로 높아지고 있습니다. 신흥시장은 도로/철도/항만 등 대규모 인프라 신설공사 비중이 높아 중/대형장비 비중이 높았으나, 최근 인건비 상승과 농촌의 도시화 진행으로 소형 장비에 대한 수요가 점차 증가 중에 있습니다. 이러한 시장의 특성을 반영하여 글로벌 컴팩트(SSL/CTL/MEX 등) 시장은 선진 시장, 특히 북미를 중심으로 형성되었으며, 최근 일부 신흥시장 시장이 소폭 성장하고 있습니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

두산밥캣은 '18년도 컴팩트 트랙터 공동개발 계약 체결 및 '19년도 조경 장비 모어(Mower)사업체 인수를 통해 북미 농업, 조경산업에 진출하였습니다. 농업, 조경산업은 건설기계 산업과 밀접한 산업 분야로 당사의 기존 건설기계와 Product bundle로 조합할 경우 큰 시너지 효과를 창출할 수 있습니다.

이를 위해 두산밥캣은 '18년에 국내 우수한 농기계 전문업체와 콤팩트 트랙터 공동개발 계약을 체결하여 현재 북미 시장을 중심으로 20개 모델이 시장에 출시되었으며, '19년에 미국 조경장비 전문업체로부터 모어(Mower) 사업을 인수하여 당사 사업영역 확대에 속도를 내고 있습니다. 그 동안 로더와 소형굴착기 제품군으로 라인업이 한정되어 있어 전 라인업을 갖춘 경쟁사 대비 딜러망 확장성 측면이 제한적이었지만, 이번 북미 농업, 조경산업 진출로 라인업 및 딜러망을 확대 중이며, 향후 유럽 및 오세아니아로의 시장 진출을 통해 당사의 지속적 성장을 기대하고 있습니다.

북미 콤팩트 트랙터 시장은 연간 약 24만대, 모어 시장은 연간 약 81만 대 규모로, 북미 소형 건설기계 전체를 합한 규모(연간 약 16만대) 보다 큰 시장입니다. 또한 농업, 조경산업은 북미 농업인구의 증가에 따라 지속적 성장세를 보이고 있으며, 시장 특성 상 Oil & Gas 등 거시 경제 지표의 변동에 비교적 영향이 덜 민감한 편입니다.

당사는 북미에서 쌓아온 브랜드 인지도와 기존 미국 전역의 딜러망을 통해 신제품을 판매 중에 있으며, 향후 조기 안착을 위해 농업지역인 미국 중남부지역 뿐만 아니라 유럽 및 오세아니아 시장에 추가로 딜러망을 확보할 계획 중에 있습니다.

또한 제품의 특성측면에서, 이번에 출시한 콤팩트 트랙터는 시야 확보와 인체공학적 디자인으로 작업자의 피로도를 최소화하여 작업효율이 우수하다는 경쟁력을 지니고 있습니다. 모어의 경우, 제초 등 조경작업을 제로턴 방식(0도 회전반경)을 적용해 작업의 효율성이 뛰어나다는 장점을 지니고 있습니다.

이러한 신규 제품들의 홍보를 위해 기존 건설기계 제품과 함께 Product bundle로 미국 등 세계적인 전시회에 출품하며 적극적인 홍보 활동 중에 있습니다. 이렇게 확보된 제품과 판매채널을 통해 인접시장으로 사업을 빠르게 확장하여 기존사업과의 판매 시너지가 극대화될 수 있도록 역량을 집중하고 있습니다.

[산업차량 부문]

(2) 시장점유율

'21년 당사 국내 M/S는 53.6%입니다.

(3) 시장의 특성

산업차량 시장은 산업용 차량을 다루는 전문 딜러들이 있으며 신차 판매, 중고 지게차 판매, 렌탈, 특정 제품Line-Up 전문 등 세분화된 성격의 딜러들이 존재합니다. 이러한 딜러들을 통해 매출이 발생하기 때문에 딜러 네트워크가 곧 매출에 직접적인 경쟁력이 됩니다. 두산산업차량은 국내 M/S 53.6%의 딜러 네트워크와 더불어 Downstream 사업(중고 지게차, 렌탈, 부품 판매 등 신차 판매라는 Mainstream외의 사업분야)을 토대로 End-User와의 접점을 늘려가며 딜러 네트워크의 경쟁력을 넘어서서 End-User에 대한 Data 기반의 CX 극대화를 통한 경쟁력 확보를 진행중입니다.

【두산퓨얼셀】

(2) 시장점유율

공식적으로 발표되는 발전용 연료전지 시장점유율 자료는 없으며, 두산퓨얼셀의 내부자료 및 분석을 바탕으로 추정한 시장점유율은 다음과 같습니다.

구 분	2021년	2020년	2019년	비고
발전용 연료전지	31%	70%	73%	국내시장 기준

※ 2019년 10월 이전은 분할 전 (주)두산 연료전지 사업부문 실적 기준입니다.

※ 시장점유율은 국내 발전용 연료전지 발주규모 대비 두산퓨얼셀의 수주실적 기준으로 산정하였습니다.

(3) 시장의 특성

발전용 연료전지는 친환경 고효율 분산전원으로 각국 정부의 에너지 정책을 바탕으로 빠르게 성장하고 있으며, 기술적 진입장벽이 높아 두산퓨얼셀, 미국의 Bloom Energy, Fuelcell Energy 등 상용화된 기술을 보유한 소수 업체를 중심으로 경쟁이 심화되는 양상을 보이고 있습니다.

두산퓨얼셀의 주력 시장인 한국은 글로벌 보급량의 약 40%를 점유하며 세계 최대의 연료전지 발전시장으로 성장하였습니다. 이는 연료전지 산업 육성을 위한 정부의 정책적 지원과 설치면적이 작고 기상조건과 무관하게 안정적인 가동이 가능한 연료전지의 특성에 기인합니다. 또한 한국은 완비된 LNG망을 활용하여 연료전지 발전소에 천연가스 공급이 용이하게 이루어지는 등 연료전지 발전을 위한 제반 여건을 갖추고 있습니다. 향후에도 국내 시장은 발전용 연료전지의 보급 확대와 함께 발전단가 하락을 통한 경제성 확보와 전후방 연계사업의 성장 등 질적인 성장을 지속할 것으로 예상됩니다.

기타 부문

【두산큐백스】

(2) 시장점유율

2021년 골프장 누계 내장객은 118,000명 (전년동기 117,757명)으로 전년 동기 대비 0.2% 증가하였으며 골프산업의 특성상 합리적 추정에 어려움이 있으므로 주요 경쟁회사별 시장점유율은 기재를 생략하였습니다.

(3) 시장의 특성

골프인구 증가추이에 비해 골프장들이 많이 생기고 있어 2015년말 전국 골프장의 수가 500여개소로 증가되는 등 경쟁심화가 가속화되고 있습니다. 하지만 여가문화에 대한 시간투자 증대와 골프대중화와 골프에 대한 인식변화에 따른 각종 골프관련 매체 및 예약 채널 등이 다변화되면서 잠재고객을 확보하기가 수월해져 향후 매출증대가 기대됩니다.

국내 골프산업의 경우, 2000년대의 호황기를 지나 성장단계로 보면 최고 성숙기를 지나 하강기에 접어든 상태에 있으며, 과거 각종 제도와 법률 완화와 수요초과로 인한 수익모델의 매력으로 급속도로 신규 골프장이 생기고 있는 실정이어서 경쟁이 최고조에 이른 상태입니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

'가. 업계의 현황'의 신규사업에 관항 사항을 참고하시기 바랍니다.

(5) 조직도

부문/BG	비고
전자BG	동박적층판 등 제조 및 판매
디지털이노베이션BU	IT 시스템 개발/운영 서비스 등
기타	직할조직 및 유통BU, 퓨얼셀파워BU

2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

- 'Ⅲ. 경영참고사항'의 '1. 사업의 개요'의 '나. 회사의 현황' 참조

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

※ 아래의 재무현황은 감사 전 연결 · 별도 재무제표입니다. 외부감사인의 감사의견 등을 포함한 최종 재무현황은 추후 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시 예정인 당사의 「감사보고서 제출」 공시를 확인하여 주시기 바랍니다. (공시제출 예정일 : 2022년 3월 22일)

1) 연결재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제 85(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 84(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 85(당) 기말		제 84(전) 기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			9,895,281,692,159		12,598,323,857,273
1. 현금및현금성자산	4,5,10,35	2,235,362,000,986		2,707,378,621,227	
2. 단기금융상품	4,5,10,33	1,063,278,992,989		438,760,359,255	
3. 단기투자증권	4,6,10,33	197,303,691,549		608,638,772,717	
4. 매출채권	4,7,10,33,34	1,200,207,123,894		2,255,531,445,233	
5. 기타채권	4,7,10,34	299,131,813,657		469,128,689,690	
6. 미청구공사	4,25	1,654,560,197,709		1,756,629,305,829	
7. 파생상품평가자산	4,9,10	30,477,894,846		58,569,352,182	
8. 확정계약자산	9	45,877,394,613		5,900,766,998	
9. 재고자산	8,33	2,027,873,938,222		2,421,951,527,992	
10. 매각예정자산	38	319,607,727,615		1,018,584,230,499	
11. 기타유동자산		821,600,916,079		857,250,785,651	
Ⅱ. 비유동자산			16,114,570,479,590		17,602,678,887,397
1. 장기금융상품	4,5,10,33	40,829,884,045		58,950,464,652	
2. 장기투자증권	4,6,10,33	508,468,044,157		324,132,653,139	
3. 관계기업및공동기업투자	11,33	740,002,545,608		198,811,853,443	
4. 유형자산	3,12,16,33,40	5,963,449,229,467		6,983,728,155,921	
5. 무형자산	3,13,40	7,611,458,909,723		8,240,367,998,573	
6. 투자부동산	3,14,16,33	362,693,422,126		388,021,572,778	
7. 장기매출채권	4,7,10,34	-		4,969,070,586	
8. 장기기타채권	4,7,10,34	67,433,353,174		244,549,615,398	
9. 장기미청구공사	4,25	102,739,503,644		102,739,503,644	
10. 파생상품평가자산	4,9,10	8,683,481,005		37,748,633,632	

11. 확정계약자산	9	20,892,251,073		9,818,569,590	
12. 이연법인세자산	3,30	251,568,872,923		457,760,460,581	
13. 보증금	4,10	394,832,867,743		495,023,811,376	
14. 기타비유동자산		41,518,114,902		56,056,524,084	
자산총계			26,009,852,171,749		30,201,002,744,670
부채					
Ⅰ. 유동부채			12,006,449,215,983		15,808,245,254,046
1. 매입채무	4,10,34	2,029,122,718,046		2,404,379,345,425	
2. 기타채무	4,10,34	817,707,544,559		1,142,632,299,720	
3. 초과청구공사	25	1,468,213,289,760		1,666,422,704,998	
4. 단기차입금	4,10,15,32,33	4,725,060,883,659		6,295,837,988,399	
5. 유동성사채	4,10,15	690,900,817,693		835,034,919,760	
6. 유동성장기차입금	4,10,15,32,33	463,728,899,773		1,263,652,019,216	
7. 유동화채무	4,10,15,32,33	-		59,550,657,597	
8. 유동성장기유동화채무	4,10,15,32,33	115,042,422,078		332,022,061,884	
9. 파생상품평가부채	4,9,10	212,986,357,385		61,603,742,869	
10. 확정계약부채	9	10,120,811,188		17,401,805,083	
11. 당기법인세부채		326,719,612,348		224,821,106,095	
12. 총당부채	3,18,25	328,911,072,600		536,917,606,893	
13. 유동리스부채	4,10,16	99,478,825,596		98,837,543,172	
14. 매각예정부채	38	273,469,051,609		211,531,299,713	
15. 기타유동부채		444,986,909,689		657,600,153,222	
Ⅱ. 비유동부채			5,506,350,019,267		6,627,186,549,484
1. 사채	4,10,15	1,139,453,849,847		2,133,792,638,182	
2. 장기차입금	4,10,15,32,33	1,520,833,919,822		1,195,457,964,253	
3. 장기유동화채무	4,10,15,32,33	16,434,564,878		215,317,399,320	
4. 순확정급여부채	3,17	578,380,866,156		746,466,527,690	
5. 장기기타채무	4,10	676,529,515,464		656,285,441,069	
6. 파생상품평가부채	4,9,10	37,802,056,172		70,772,172,508	
7. 확정계약부채	9	5,651,863,540		24,633,647,381	
8. 총당부채	3,18,25	316,311,587,838		383,920,553,466	
9. 이연법인세부채	3,30,40	483,114,613,725		628,349,951,540	
10. 비유동리스부채	4,10,16	591,533,452,732		444,145,611,201	
11. 기타비유동부채		140,303,729,093		128,044,642,874	
부채총계			17,512,799,235,250		22,435,431,803,530
자본					
Ⅰ. 지배기업 소유주지분			2,165,077,338,720		1,659,672,673,877
1. 자본금	1,19	123,738,105,000		123,738,105,000	
2. 자본잉여금	19,20	1,237,398,733,163		1,090,773,788,457	
3. 기타자본항목	21	(1,196,429,122,967)		(1,194,599,080,502)	
4. 기타포괄손익누계액	6,9,22	532,228,980,243		480,451,206,606	
5. 이익잉여금	23	1,468,140,643,281		1,159,308,654,316	
Ⅱ. 비지배지분	40		6,331,975,597,779		6,105,898,267,263
자본총계			8,497,052,936,499		7,765,570,941,140
부채와 자본총계			26,009,852,171,749		30,201,002,744,670

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 85(당) 기		제 84(전) 기	
I. 매출액	3,24,25,34		13,204,153,075,980		11,428,549,161,427
II. 매출원가	26,34		10,961,686,542,121		9,947,641,536,354
III. 매출총이익			2,242,466,533,859		1,480,907,625,073
판매비와관리비	26,27	1,296,535,306,912		1,501,260,193,059	
IV. 영업이익			945,931,226,947		(20,352,567,986)
금융수익	10,28	762,619,129,627		543,560,678,138	
금융비용	10,28	1,090,779,642,132		1,034,137,535,978	
기타영업외수익	10,29	152,693,760,918		89,061,204,556	
기타영업외비용	10,29	164,225,253,749		393,205,829,271	
지분법적용투자손익	11	4,122,362,486		(6,327,491,067)	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			610,361,584,097		(821,401,541,608)
법인세비용	30	249,552,158,494		1,954,674,375	
VI. 계속영업이익(손실)			360,809,425,603		(823,356,215,983)
VII. 중단영업이익(손실)	32		295,921,539,416		(140,535,740,533)
VIII. 당기순이익(손실)			656,730,965,019		(963,891,956,516)
지배기업 소유주지분		211,824,262,879		(553,308,372,608)	
비지배지분		444,906,702,140		(410,583,583,908)	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	31				
보통주기본주당계속영업이익(손실)			(706)		(26,990)
보통주기본주당순이익(손실)			11,890		(31,092)
보통주희석주당계속영업이익(손실)			(706)		(26,990)
보통주희석주당순이익(손실)			11,890		(31,092)
구형우선주기본주당계속영업이익(손실)			(709)		(26,955)
구형우선주기본주당순이익(손실)			11,940		(31,052)
구형우선주희석주당계속영업이익(손실)			(709)		(26,955)
구형우선주희석주당순이익(손실)			11,940		(31,052)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 85(당) 기		제 84(전) 기	
I. 당기순이익(손실)			656,730,965,019		(963,891,956,516)
II. 기타포괄손익	22		625,796,286,193		193,034,587,439
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
1. 확정급여제도의 재측정요소	17	99,099,086,834		(40,504,731,814)	
2. 토지재평가잉여금	12	200,920,494,599		(21,375,256,857)	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	6	21,391,099,168		392,276,935,648	
4. 위험회피파생상품평가손익	9	-		(34,024,518,250)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
1. 위험회피파생상품평가손익	9	8,332,735,493		(10,512,224,513)	
2. 해외사업환산손익		294,210,299,897		(98,617,106,999)	
3. 자본법자본변동		1,842,570,202		5,791,490,224	
III. 총포괄이익(손실)			1,282,527,251,212		(770,857,369,077)
IV. 총포괄이익(손실)의 귀속					
지배기업 소유주지분			374,152,898,649		(242,721,734,603)
비지배지분			908,374,352,563		(528,135,634,474)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2020. 1. 1.(전기초)	123,738,105,000	732,266,102,161	(1,192,921,252,356)	648,706,788,956	1,250,724,749,675	5,257,024,881,975	6,819,539,375,411
총포괄손익:							
- 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(553,308,372,608)	(410,583,583,908)	(963,891,956,516)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(12,753,780,315)	(27,750,951,499)	(40,504,731,814)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(97,255,674,714)	88,157,911,676	(12,277,493,819)	(21,375,256,857)
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	394,453,294,566	(2,174,386,507)	(1,972,411)	392,276,935,648
- 위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(40,270,426,909)	-	(4,266,315,854)	(44,536,742,763)
- 해외사업환산손익	-	-	-	(24,995,228,285)	-	(73,621,878,714)	(98,617,106,999)
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	5,425,072,566	(144,073)	366,561,731	5,791,490,224
소 계	-	-	-	237,357,037,224	(480,078,771,827)	(528,135,634,474)	(770,857,369,077)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
- 주식선택권의 취소	-	1,161,331,400	(1,161,331,400)	-	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(23,312,085,500)	(30,333,118,300)	(53,645,203,800)
- 기타자본잉여금의 변동	-	(5,885,370,571)	-	-	-	-	(5,885,370,571)
- 기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대체	-	-	-	(411,974,761,968)	411,974,761,968	-	-
- 연결범위의 변동 (주석 40)	-	-	-	6,362,142,394	-	105,291,597,156	111,653,739,550
- 종속기업의 유상증자	-	(18,441,867,910)	-	-	-	1,117,839,687,293	1,099,397,819,383
- 종속기업의 주식선택권	-	516,496,746	(516,496,746)	-	-	-	-
- 종속기업의 신주인수권	-	(14,981,797,316)	-	-	-	64,726,147,447	49,744,350,131
- 종속기업의 전환사채 발행	-	-	-	-	-	835,806,976	835,806,976
- 종속기업의 자기주식 취득	-	-	-	-	-	(7,322,720,828)	(7,322,720,828)
- 종속기업의 자산수증이익	-	208,443,360,326	-	-	-	246,754,860,166	455,198,220,492
- 기타 자본의 변동	-	187,695,533,621	-	-	-	(120,783,240,148)	66,912,293,473
소 계	-	358,507,686,296	(1,677,828,146)	(405,612,619,574)	388,662,676,468	1,377,009,019,762	1,716,888,934,806
2020.12.31.(전기말)	123,738,105,000	1,090,773,788,457	(1,194,599,080,502)	480,451,206,606	1,159,308,654,316	6,105,898,267,263	7,765,570,941,140
2021. 1. 1.(당기초)	123,738,105,000	1,090,773,788,457	(1,194,599,080,502)	480,451,206,606	1,159,308,654,316	6,105,898,267,263	7,765,570,941,140
총포괄손익:							
- 당기순이익	-	-	-	-	211,824,262,879	444,906,702,140	656,730,965,019
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	27,023,896,769	72,075,190,065	99,099,086,834
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(6,422,990,755)	86,242,246,849	121,101,238,505	200,920,494,599
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	6,410,534,098	3,636,537,168	11,344,027,902	21,391,099,168
- 위험회피파생상품평가손익	-	-	-	2,817,902,897	-	5,514,832,596	8,332,735,493
- 해외사업환산손익	-	-	-	40,449,528,385	-	253,760,771,512	294,210,299,897
- 지분법자본변동	-	-	-	2,170,980,359	-	(328,410,157)	1,842,570,202
소 계	-	-	-	45,425,954,984	328,726,943,665	908,374,352,563	1,282,527,251,212
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
- 주식선택권의 취소	-	1,004,416,477	(1,004,416,477)	-	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(19,894,954,700)	(920,388,700)	(20,815,343,400)
- 연결범위의 변동	-	-	-	6,351,818,653	-	(1,019,353,279,028)	(1,013,001,460,375)
- 종속기업의 지분을 변동	-	109,793,530,050	-	-	-	(109,793,530,050)	-
- 종속기업의 주식선택권	-	278,406,692	(278,406,692)	-	-	-	-
- 종속기업의 신주인수권 행사	-	12,678,873,759	-	-	-	414,931,236,546	427,610,110,305
- 종속기업의 자기주식 취득	-	-	(792,377,634)	-	-	(2,291,829,823)	(3,084,207,457)
- 기타 자본의 변동	-	22,869,717,728	245,158,338	-	-	35,130,769,008	58,245,645,074
소 계	-	146,624,944,706	(1,830,042,465)	6,351,818,653	(19,894,954,700)	(682,297,022,047)	(551,045,255,853)
2021.12.31.(당기말)	123,738,105,000	1,237,398,733,163	(1,196,429,122,967)	532,228,980,243	1,468,140,643,281	6,331,975,597,779	8,497,052,936,499

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 85(당) 기		제 84(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			743,214,641,209		126,536,367,869
1. 영업활동에서 창출된 현금	35	1,637,892,078,374		747,206,056,378	
(1) 당기순이익(손실)		656,730,965,019		(963,891,956,516)	
(2) 조정		1,555,565,836,427		2,430,005,746,854	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(574,404,723,072)		(718,907,733,960)	
2. 이자의 수취		40,082,772,503		51,104,542,058	
3. 이자의 지급		(465,549,884,997)		(510,977,660,159)	
4. 배당금의 수취		8,398,142,411		12,317,699,005	
5. 법인세의 납부		(477,608,467,082)		(173,114,269,413)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(315,051,174,019)		(343,405,691,418)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,472,120,565,028		2,797,414,786,118	
(1) 단기금융상품의 감소		441,249,869,408		405,950,836,922	
(2) 단기투자증권의 처분		764,969,811,295		178,259,611,518	
(3) 단기대여금의 감소		88,641,358,959		289,730,586,356	
(4) 장기금융상품의 감소		105,993,635,775		53,979,896,685	
(5) 장기투자증권의 처분		14,644,365,571		242,865,443,251	
(6) 장기대여금의 감소		58,135,724,775		660,436,761,791	
(7) 종속기업투자의 처분		206,201,504,800		109,338,555,987	
(8) 관계기업및공동기업투자의 처분		18,342,758,666		14,004,225,000	
(9) 유형자산의 처분		90,558,011,190		265,689,634,544	
(10) 무형자산의 처분		3,170,932,796		12,330,325,268	
(11) 투자부동산의 처분		38,081,395,037		527,443,585,102	
(12) 사업양도로 인한 순현금흐름		-		33,287,077,974	
(13) 매각예정자산의 처분		597,057,432,304		-	
(14) 기타 투자활동		45,073,764,452		4,098,245,720	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(2,787,171,739,047)		(3,140,820,477,536)	
(1) 단기금융상품의 증가		1,120,473,820,124		548,975,296,873	
(2) 단기투자증권의 취득		339,169,465,606		656,829,845,460	
(3) 단기대여금의 증가		62,576,485,797		416,304,261,228	
(4) 장기금융상품의 증가		107,481,433,749		114,927,614,769	
(5) 장기투자증권의 취득		182,486,800,689		108,552,121,103	
(6) 장기대여금의 증가		184,390,208,243		337,642,479,676	
(7) 관계기업및공동기업투자의 취득		157,155,385,000		104,691,606,600	
(8) 유형자산의 취득		400,117,334,155		566,816,138,018	
(9) 무형자산의 취득		232,451,006,074		270,655,378,179	
(10) 투자부동산의 취득		869,799,610		6,865,040,549	
(11) 기타 투자활동		-		8,560,695,081	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(1,035,752,379,256)		1,152,120,650,090
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,830,713,598,898		7,095,763,882,970	

(1) 단기차입금의 순증가		-		1,973,842,480,629	
(2) 유동화채무의 증가		112,904,468,504		1,198,517,245,209	
(3) 사채의 발행		903,206,806,667		1,814,295,215,990	
(4) 장기차입금의 차입		1,331,894,721,582		959,966,771,628	
(5) 종속기업의 유상증자		-		1,099,397,819,383	
(6) 종속기업의 신주인수권 행사		427,610,110,305		49,744,350,131	
(7) 기타 재무활동		55,097,491,840		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(3,866,465,978,154)		(5,943,643,232,880)	
(1) 단기차입금의 순감소		795,621,868,670		-	
(2) 유동화채무의 감소		465,979,911,224		1,457,814,269,493	
(3) 사채의 상환		735,161,090,278		2,523,173,999,655	
(4) 장기차입금의 상환		1,717,072,787,173		1,790,644,033,442	
(5) 리스부채의 상환		120,044,000,000		107,256,000,000	
(6) 배당금의 지급		20,815,343,400		53,645,203,800	
(7) 종속기업의 자기주식 취득		3,084,207,457		11,109,726,490	
(8) 종속기업투자의 추가 취득		709,163,000		-	
(9) 판매후리스부채의 상환		7,977,606,952		-	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			153,087,944,614		(106,204,416,926)
V. 매각예정자산 대체로 인한 현금의 감소	38		(17,515,652,789)		(26,929,404,317)
VI. 연결범위의 변동으로 인한 현금의 증가			-		64,427,226,544
VII. 현금의 증감(I + II + III + IV + V)			(472,016,620,241)		866,544,731,842
VIII. 기초의 현금			2,707,378,621,227		1,840,833,889,385
IX. 기말의 현금			2,235,362,000,986		2,707,378,621,227

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 두산(이하 '당사' 또는 '지배기업')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 당기말 현재 자본금은 우선주 자본금 24,447백만원을 포함하여 123,738백만원입니다.

당기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	7,804,536	47.23
자기주식	3,000,866	18.16
기타	5,718,433	34.61
합계	16,523,835	100.00

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

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결기업 내 기업이		비지배자분이 보유한		결산월	비고
			소유한 지분율(%) (주1)		소유지분율(%) (주1)			
			당기말	전기말	당기말	전기말		
㈜오리콤	광고업	한국	62.83	63.54	37.17	36.46	12월 31일	-
㈜한컴	광고업	한국	100.00	100.00	37.17	36.46	#	-
㈜두산베어스	프로및실업경기단체	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산경영연구원	교육훈련	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산로보틱스㈜	소프트웨어 개발 및 공급업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
㈜두산모빌리티이노베이션	연구개발 및 제조업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산로지스틱스솔루션㈜	서비스업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	도소매업	싱가포르	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan (Hong Kong) Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	제조업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산제이부동산유통화전문유회사	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
Doosan Digital Innovation America LLC	IT서비스업	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	IT서비스업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Digital Innovation Europe Limited	IT서비스업	영국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials America, LLC	마케팅	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Fuel Cell America, Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	전력생산 및 판매	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
DESA Service, LLC	전력생산 및 판매	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산프라퍼티㈜ (구, 디비씨㈜)	부동산개발업	한국	100.00	100.00	36.23	45.72	#	(주4)
Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co., Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	제조업	베트남	100.00	100.00	-	-	#	-
씨니르셀제철차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
디케이제이차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
두산에이치투이노베이션㈜	연구개발 및 임대업	한국	100.00	-	-	-	#	(주8)
두산중공업㈜	기타기계 및 터빈제조업	한국	39.26	41.95	60.74	58.05	#	(주3)
두산메카텍㈜	제조업	한국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	제조업	베트남	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan HF Controls Corp.	제조업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
㈜두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	83.64	83.64	67.16	64.91	#	-
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd.	휴면법인	말레이시아	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.00	100.00	60.74	58.05	3월 31일	-
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.00	70.00	72.52	70.64	12월 31일	-
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.00	51.00	79.98	78.61	#	-
Azul Torre Construction Corporation	제조업	필리핀	40.00	40.00	84.30	83.22	#	(주3)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	지주회사	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	(주6)
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	지주회사	미국	100.00	95.90	60.74	59.77	#	(주5)
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-

Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan GridTech C&I LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Continuity Energy LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.00	100.00	60.74	58.05	3월 31일	-
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	100.00	60.74	58.05	12월 31일	-
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	60.74	58.05	#	(주7)
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Babcock Energy Polska S.A.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.91	98.91	61.17	58.51	#	-
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	전문서비스업	아랍에미리트	49.00	49.00	80.76	79.44	#	(주3)
오성파워오엔엘㈜	엔지니어링 및 서비스	한국	100.00	100.00	60.74	58.05	#	-
Doosan Ukudu Power, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	-	60.74	-	#	(주8)
케이디피피제오차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주2)
두산큐백스㈜	골프장 운영	한국	100.00	100.00	38.01	45.53	#	-
D20 Capital, LLC	금융투자업	미국	100.00	100.00	60.74	85.33	#	-
D20 Capital FUND I, L.P.	금융투자업	미국	-	-	100.00	100.00	#	(주3)
두산밥캣㈜	지주회사	한국	51.05	51.05	79.96	92.51	#	-
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
두산밥캣코리아㈜	건설장비 등의 판매	한국	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan Bobcat Chile Compact SpA	건설장비 등의 판매	칠레	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100.00	100.00	79.96	92.51	3월 31일	-
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.00	100.00	79.96	92.51	12월 31일	-
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타서비스	멕시코	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	건설장비 등의 생산판매	체코	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	기타서비스	미국	100.00	100.00	79.96	92.51	#	-
두산산업차량㈜	지게차 등의 생산판매	한국	100.00	-	79.96	-	#	(주9)
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	지게차 등의 판매	벨기에	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	지게차 등의 판매	영국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Doosan Logistics Europe GmbH	지게차 등의 생산판매	독일	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	지게차 등의 판매	미국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Doosan Material Handling Solutions LLC	지게차 Rental 및 판매	미국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Doosan Industrial Vehicle China Co.,Ltd.	지게차 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Genesis Forklift Trucks Limited	지게차 등의 생산	영국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Rushlift Holdings Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Doosan Equipment South East, LLC (구, Doosan Materials Handling UK Ltd.)	지주회사	영국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100.00	100.00	79.96	-	#	-
두산퓨얼셀㈜	제조업	한국	30.33	30.33	88.09	78.73	#	(주3)

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

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

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

(주4) 당기 중 디비씨(주)가 두산프라퍼티(주)로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주5) 당기 중 추가 취득하였습니다.

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

(주7) 당기 중 Doosan Power Systems Europe Limited GmbH는 Doosan Lentjes GmbH에 흡수합병되었습니다.

(주8) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(주9) 당기 중 지배기업으로부터 산업차량 사업부문이 물적분할되어 신규설립되었습니다.

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

종속기업명	변동내역	변동사유
Doosan Ukudu Power, LLC	연결 포함	신규설립
Doosan Infracore USA LLC	연결 포함	신규설립
두산에이치투이노베이션(주)	연결 포함	신규설립
두산산업차량(주)	연결 포함	신규설립
더퍼스트지엠제이십사차(주)	연결 포함	신규차입
(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	연결 제외	지분감소
뉴스타모티브제일차(주)	연결 제외	청산
Doosan International Australia Pty Ltd.	연결 제외	청산
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	연결 제외	청산
그레이트지엠제사차(주)	연결 제외	차입금 상환
디에스문수로제일차(주)	연결 제외	차입금 상환
제이온신동백(주)	연결 제외	차입금 상환
유베스트제오차(주)	연결 제외	차입금 상환
빌드업제일차(주)	연결 제외	차입금 상환
두산이엔씨제사차(주)	연결 제외	차입금 상환
(주)모트롤	연결 제외	매각
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	연결 제외	매각
두산인프라코어(주)	연결 제외	매각
Doosan Infracore China Co., Ltd.	연결 제외	매각
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	연결 제외	매각
Doosan Infracore Hunan Corp.	연결 제외	매각
Doosan Infracore Beijing Corp.	연결 제외	매각
이큐브솔루션(주)	연결 제외	매각
Doosan Infracore North America LLC	연결 제외	매각
Doosan Infracore Japan Corp.	연결 제외	매각
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	연결 제외	매각
Doosan Bobcat Chile S.A.	연결 제외	매각
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	연결 제외	매각
Doosan Infracore Norway AS.	연결 제외	매각
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construção LTDA	연결 제외	매각
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	연결 제외	매각
Clue Insight Inc.	연결 제외	매각
Doosan Infracore Europe s.r.o.	연결 제외	매각
두산건설(주)	연결 제외	지배력 상실
디엠베스트제삼차(주)	연결 제외	지배력 상실
뉴스타트디엠제철차(주)	연결 제외	지배력 상실
뉴스타트디엠제팔차(주)	연결 제외	지배력 상실

더퍼스트지엠제이십사차(주)	연결제외	지배력 상실
벨류그로스(주)	연결제외	지배력 상실

(3) 연결대상 주요 종속기업의 당기 및 전기 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
두산프라퍼티(주) (구, 디비씨(주))	154,409	5,074	1,366	47,135	47,029
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	184,379	111,179	213,296	15,949	15,949
Doosan Fuel Cell America, Inc.	367,120	230,478	216,727	(10,077)	(10,077)
(주)오리콤	144,598	67,224	102,100	2,470	10,775
두산중공업(주)	14,031,871	8,330,287	3,592,882	26,601	188,528
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	583,423	311,711	389,525	62,537	62,537
Doosan Power Systems India Private Ltd.	683,502	793,740	445,600	(67,430)	(67,364)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	156,166	42	-	(6,881)	(6,881)
Doosan Babcock Ltd.	1,149,967	419,276	463,679	(21,560)	7,915
Doosan Lentjes GmbH	117,154	99,795	116,782	(862)	402
Doosan Power Systems S.A.	1,241,851	1,098,813	-	(26,460)	4,873
두산메카텍(주)와 그 종속기업	612,844	333,020	294,141	7,452	21,604
두산큐백스(주)	323,606	109,291	70,151	9,518	29,109
두산밥캣(주)와 그 종속기업	8,580,899	4,259,634	5,816,200	385,889	280,150
두산퓨얼셀(주)	698,855	180,667	381,412	8,695	7,508

2) 전기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
두산중공업㈜	11,147,216	7,686,539	3,451,445	(1,880,174)	(1,907,279)
두산메카텍㈜와 그 종속기업	609,515	351,295	317,538	6,032	7,299
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	464,543	274,632	509,155	82,384	82,384
Doosan Power Systems India Private Ltd.	662,058	699,383	363,956	(331,405)	(326,229)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	187,874	80,036	-	9,726	9,726
Doosan Babcock Ltd.	1,139,881	473,560	403,538	9,371	(6,489)
Doosan Lentjes GmbH	101,611	87,184	35,549	(8,795)	(39,451)
Doosan Power Systems S.A.	1,293,334	830,782	-	33,605	4,174
두산큐백스㈜	307,707	106,780	69,373	4,153	4,280
두산인프라코어㈜	5,180,810	3,679,161	2,712,338	(37,858)	(24,342)
Doosan Infracore China Co., Ltd.	1,557,410	909,446	1,476,189	72,983	72,983
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	226,536	5,034	10,435	4,314	4,314
Doosan Infracore North America LLC	279,903	194,292	285,039	11,829	11,829
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	720,824	499,444	59,408	24,234	24,234
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	249,798	231,740	478,931	7,757	7,705
두산밥캣㈜와 그 종속기업	6,960,608	2,886,803	4,282,058	247,454	418,622
두산건설㈜	1,604,940	1,290,931	1,828,661	(179,061)	(180,669)
밸류그로스㈜	266,012	84,656	-	(4,687)	(4,687)
두산이엔씨제사차㈜	76,691	76,688	5,636	-	-
두산프라퍼티㈜ (구, 디비씨㈜)	542,068	439,762	-	(938)	(940)
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	90,213	53,460	224,345	3,466	3,466
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	87,033	84,142	29,116	1,520	1,520
Rushlift Ltd.	135,759	121,622	57,965	957	957
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	168,983	104,804	395,268	18,280	18,280
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	136,110	85,502	179,927	16,485	16,485
Doosan Fuel Cell America, Inc.	344,635	283,091	242,412	8,933	8,933
㈜오리콤	122,047	53,128	82,969	(843)	(156)
㈜모트롤	436,430	203,011	48,242	(6,284)	(5,831)
두산퓨얼셀㈜	790,188	277,644	461,839	14,190	13,889

(4) 비지배지분이 연결기업에 중요한 각 종속기업(또는 중간지배기업)의 연결기준 현금흐름은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

요약현금흐름표	두산중공업과 그 종속기업	두산밥캣과 그 종속기업
영업활동으로 인한 현금흐름	473,742	444,099
투자활동으로 인한 현금흐름	982,663	(832,190)
재무활동으로 인한 현금흐름	(1,100,226)	506,015
매각예정자산으로 분류	-	(4,516)
외화환산으로 인한 현금의 변동	36,962	56,149
현금의 증감	393,141	169,557
기초 현금	576,702	782,203
기말 현금	969,843	951,760

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무정보는 두산중공업(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)와 그 종속기업의 재무정보가 제외되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

요약현금흐름표	두산중공업과 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업
영업활동으로 인한 현금흐름	(690,857)	1,050,847	(55,328)
투자활동으로 인한 현금흐름	(554,572)	(503,165)	375,618
재무활동으로 인한 현금흐름	1,207,469	428,938	(263,731)
외화환산으로 인한 현금의 변동	(30,364)	(69,334)	(8)
현금의 증감	(68,324)	907,286	56,551
기초의 현금	645,026	756,173	40,082
기말의 현금	576,702	1,663,459	96,633

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무정보는 두산중공업(주)의 종속기업인 두산인프라코어(주) 및 두산건설(주)와 그 각각의 종속기업의 재무정보가 제외되어 있습니다.

(5) 비지배지분이 연결기업에 중요한 각 종속기업(또는 중간지배기업)별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 재무정보는 아래와 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	두산중공업과 그 종속기업	두산밥캣과 그 종속기업
비지배지분이 보유한 소유지분율	60.7%	80.0%
누적 비지배지분	2,503,190	3,765,756
비지배지분에 귀속되는 당기순이익	135,345	297,213
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금(주1)	-	-

(주1) 상기 이외에 종속기업인 (주)오리콤이 비지배지분에 귀속되는 배당금 920백만원을 지급 하였습니다.

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무 정보는 두산중공업(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)와 그 각각의 종속기업의 재무정보가 제외되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	두산중공업과 그 종속기업	두산인프라코어와 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업
비지배지분이 보유한 소유지분율	58.1%	85.3%	58.1%
누적 비지배지분	1,456,517	4,194,097	(18,836)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(557,077)	263,352	(119,703)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금(주 1)	-	(29,444)	-

(주1) 상기 이외에 종속기업인 (주)오리콤이 비지배지분에 귀속되는 배당금 889백만원을지급 하였습니다.

상기의 중간지배기업의 재무정보는 연결기준입니다. 다만, 두산중공업과 그 종속기업의 재무 정보는 두산중공업(주)의 종속기업인 두산인프라코어(주) 및 두산건설(주)와 그 각각의 종속기업 의 재무정보가 제외되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표

의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

연결기업은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

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

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

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함

- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함

- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결기업은 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

-기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다.이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이허용됩니다. 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 연결재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 동 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

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

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는 데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 동 개정사항은 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

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

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사

용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 동 개정사항은 조기 적용이 허용되며, 연결기업의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

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

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업의 연결재무제표에

중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기순익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 사업결합의 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결기업이 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발

생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업 회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결기업이 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 받은 생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결기업이 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결기업이 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 ①공정가치나 ②피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있으며, 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결기업의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결기업은 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결기업은 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결기업은 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순이익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업 투자는 취득원가에서 지분 취득 후발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업 투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결기업의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결기업의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결기업이 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결기업의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결기업의 해당 지분이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순이익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기순이익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기순이익으로 재분류하게되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인

영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결기업은 관계기업과 공동기업 투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업 투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업 투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업이 공동기업으로 되거나 반대로 공동기업이 관계기업으로 되는 경우, 연결기업은 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결기업이 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결기업과 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결기업의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(5) 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업이 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결기업은 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

연결기업은 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

공동영업자인 연결기업이 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 연결기업은 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

공동영업자인 연결기업이 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결기업은 자산을 제3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

(6) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결기업의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결기업의 회계정책은 주식 2-(4)에 설명되어 있습니다.

(7) 매각예정자산과 중단영업

1) 매각예정자산

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래 조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결기업은 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결기업이 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결기업이 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결기업은 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여 연결기업이 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 연결기업의 관계기업 또는 공동기

업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 연결기업은 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품 : 인식과 측정'에 따라 회계처리합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정으로 분류된 자산과 부채는 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2) 소유주에 대한 분배예정 자산(또는 처분자산집단)

연결기업은 매각예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에 적용하고 있는분류, 표시 및 측정과 관련된 회계정책을, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에 대한 분배예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에도 적용하였습니다.

또한, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에게 이러한 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되고분배 전·후에 그 자산이 궁극적으로 동일한 당사자 또는 당사자들에 의해 통제받지 않는 경우, 연결기업은 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점(주주총회에서 승인된 때)에 미지급배당을 인식합니다. 미지급배당은 매 보고기간말과 결제일에 분배될 비현금자산의 공정가치로 측정되고, 미지급배당의 장부금액변동은 분배금액에 대한 조정으로 연결재무상태표 상 기타자본항목에서 인식됩니다.

연결기업은 미지급배당을 결제할 때, 분배된 비현금자산의 장부금액과 미지급배당의장부금액이 차이가 있다면 이를 당기손익으로 인식합니다.

3) 중단영업

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 연결손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 37에서 공시하고있습니다.

(8) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수행의무의 식별

연결기업은 발전설비, 산업설비, 건설기계, 주단조품의 제조 및 종합건설업 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다.

연결기업은 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며, 이에 따라 단일의 계약에서 수익인식 단위인 수행의무가 추가로 구별되거나 복수의 계약에서 단일의 수행의무로 결합될 수 있습니다. 식별된 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결기업의 수익인식시점이 달라질 수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역의 효익을 얻을 수 있고 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 계약내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있는 경우 구별되는 수행의무로 식별합니다. 또한 구별되는 수행의무에 대해서는 개별판매가격에 따라 거래가격을 배분하거나 개별적으로 판매가격을 직접 관측할 수 없는 경우에는 배분 목적에 맞게 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분합니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결기업의 발전 및 산업부문은 고객이 설계요소를 지정하여 주문한 발전기자재 등을 제작하여 판매하는 영업을 영위하고 있습니다. 연결기업은 해당계약을 건설계약으로 판단하여 투입법에 따라 진행률을 산정하고 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

연결기업의 이행 의무 중 기업이 이행함으로써 자신이 대체 사용할 수 있는 자산을 발생시키지 않으며, 현재까지 완료된 이행에 대해 강제할 수 있는 지급청구권을 보유한 경우에 한하여 해당 재화나 용역의 통제가 기간에 걸쳐 이전되는 것으로 보고 진행률에 따라 수익을 인식합니다.

연결기업은 계약별로 대체가능성 및 지급청구권에 대한 검토 결과 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

3) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결기업은 보일러, 터빈 등 발전관련 기자재를 구매 또는 제작, 설치를 포함한 EPC 플랜트 공사계약 및 발전서비스 용역계약을 체결하고 일반적으로 장기간에 걸쳐 공사를 진행하게 됩니다. 연결기업은 해당 공사/용역계약이 i) 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하거나 ii) 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 가치를 높인다는 조건을 만족 시 수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 것으로 판단하고 투입법에 따른 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 연결기업은 연결기업의 수행정도를 수익에 충실하게 나타내기 위하여 i) 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고 ii) 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며 iii) 이전되는 재화의원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위

해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다 iv) 기업이 제삼자에게서 재화를 조달 받고 v) 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다는 모든 조건을 만족 시 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식합니다.

4) 변동대가

연결기업은 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

5) 거래가격의 배분

연결기업은 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결기업은 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

(9) 미청구공사 및 초과청구공사

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 연결재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 연결재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

(10) 임대수익

운용리스로부터 발생하는 수익인식에 대한 연결기업의 회계정책은 주석 2-(11)에서 설명하고 있습니다.

(11) 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

- 리스이용자로서의 연결기업

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용합니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 관련 회계정책은 주석 2-(21)에서 설명하고 있습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는 데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액자산리스

연결기업은 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용 장비 등 리스에 소액자산리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

- 리스제공자로서의 연결기업

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 연결손익계산서 상 매출액에 포함될 수 있습니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸

쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

(12) 외화환산

각 연결대상 기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결기업의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2-(26) 참조)
- 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결기업에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결기업의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(13) 차입원가

연결기업은 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 퇴직급여비용과 해고급여

연결기업은 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리 법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소로는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자로는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다.

확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결기업은 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결기업이 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결기업이 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역

을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

(15) 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결기업의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결기업은 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본항목에 반영하고 있습니다.

(16) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결기업의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결기업이 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연

법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결기업이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(17) 정부보조금

연결기업은 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한

장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	4 ~ 50년
건축물	2 ~ 40년
기계장치	2 ~ 20년
기타의유형자산	2 ~ 20년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 공정가치모형을 적용하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 매 보고기간 말에 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 즉시 당기손익에 반영하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선, 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을

기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며, 연결기업이 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 무형자산의 상각

내용연수가 비한정인 회원권은 상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래의 개별 자산별로 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
개발비	3 ~ 20년
산업재산권	5 ~ 10년
기타의무형자산	2 ~ 20년

(21) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결기업은 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금 창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 회원권 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 원가는 미착품(개별법)을 제외하고는 총평균법 등에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입 원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는 데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(23) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(24) 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

[최초 인식과 측정]

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

[후속 측정]

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(가) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

(다) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 연결손익계산서 상 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 연결포괄손익계산서 상 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

(라) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측

정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

[제거]

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

[금융자산의 손상]

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

2) 금융부채

[최초 인식과 측정]

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 상각후원가로 측정하는 금융부채 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품 등으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금 등의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

[후속 측정]

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

(나) 상각후원가로 측정하는 금융부채

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

[제거]

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

4) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하지 않았거나, 또는 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우가 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 제5.5절에 따라 산정한 손실충당금

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(25) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결기업이 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(26) 파생금융상품과 위험회피회계

연결기업은 외화위험 등을 회피하기 위하여 통화선도계약 등 다수의 파생금융상품을이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있음
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않음
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같음

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

- 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익(또는 공정가치의 변동을 기타포괄손익에표시하기로 선택한 지분상품의 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익)으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로

인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

- 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품가격의 변동성에 대한 상품선도계약 등을 통해 위험을 회피할 수 있습니다. 이러한 선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 금융수익 또는 금융비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

- 해외사업장순투자의위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

(27) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결기업은 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식

기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고 목적상 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치 측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 주식 10에서 설명하는 바와 같이 공정가치 측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(28) 온실가스 배출권

연결기업은 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 유상으로 매입한 배출권으로 구성됩니다. 무상할당 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다.

연결기업은 관련 제도에서 규정한 의무를 이행하기 위해 보유하는 온실가스 배출권은 무형자산으로 분류하여 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 측정하고 있으며, 보고기간 말부터 1년 이내에 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류합니다.

단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하여 매 보고기간말에 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식합니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출, 매각하거나 제출, 매각에 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거합니다.

2) 배출부채

배출부채는 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 보유한 배출권의 장부금액과 초과 배출량에 대한 의무를 이행하는 데 소요될 예상지출을 합산하여 측정합니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거합니다.

(29) 연결재무제표의 발행 승인일

연결기업의 당기 연결재무제표는 2022년 3월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표에 대한 주식 2에서 기술된 연결기업의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

(1) 수익인식

건설계약 및 용역제공과 관련된 수익은 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다. 진행률은 제공한 용역의 측정할 수 있는 비율에 대한 추정을 요구하고 있습니다.

(2) 비금융자산의 손상

비금융자산의 손상검사를 수행하기 위해서는 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추정을 필요로 합니다. 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망율 등의 가정에 대한 추정이 필요합니다.

(4) 충당부채

연결기업은 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결기업은 매 보고기간 말에 보증충당부채를 미래와 현재의 보증의무를 제고하는 데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치로 계상하고 있습니다. 복잡한 기술을 사용한 새로운 제품을 계속해서 출시하고 있으며 해당지역의 관계법령 및 관행에 따라 이러한 회계 추정치는 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

또한, 연결기업은 매 보고기간 말에 품질보증수리 및 반품예상액과 관련한 최선의 추정치로 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) 토지 재평가모형 및 투자부동산 공정가치모형

주석 12와 주석 14에서 기술된 바와 같이 연결기업은 토지(유형자산)의 재평가금액 및 투자부동산의 공정가치금액을 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 토지 및 투자부동산의 평가에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(6) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받게 됩니다.

(7) 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례

연결기업은 '투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례'에 따라 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 및 상생협력에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 연결기업은 동 기간의 법인세를 측정할 때 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 연결기업이 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 및 상생협력의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

(8) 유·무형자산의 내용연수

유·무형자산의 감가상각을 위한 내용연수의 결정에 추정이 필요합니다.

(9) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

연결기업은 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(10) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 연결기업

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

(11) 리스의 분류 - 리스제공자로서의 연결기업

연결기업은 투자부동산으로 분류된 사용권자산에 대한 전대리스 계약을 체결하고 있습니다. 연결기업은 대부분의 전대리스 계약에 대하여, 상위리스의 나머지 기간 전부나 대부분을 차지하지 않는 리스기간 및 사용권자산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 사용권자산의 소유에 따른 위험과 보상的大部分을 보유하고 있다고 판단하여 이러한 계약을 운용리스로 회계처리 하기로 결정하였습니다.

(12) 수익인식 - 매출에서 차감되는 항목

연결기업은 고객에게 제공하는 프로모션 및 인센티브 등을 매출에서 차감하고 있으며, 발생한 매출과 관련한 매출 차감항목이 미정산된 경우 해당 금액은 발생기준으로 인식되고 있습니다.

프로모션 및 인센티브 등의 미정산 금액은 판매시점에 누적된 경험에 기초하여 기대값을 추정하고 있으며, 연결기업의 수익은 예측된 매출 차감항목에 영향을 받습니다.

(13) 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 다양한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(14) 연결 여부 판단

당기말 현재 지배기업은 두산중공업(주)의 의결권 39.3%를, 두산중공업(주)는 두산퓨얼셀(주)의 의결권 30.3%를 보유하고 있습니다. 상기 각각의 보유 지분을 제외한 나머지지분은 대부분 1% 미만의 소규모주주들에 의하여 보유하고 있습니다. 연결기업의 경영진은 기업회계기준서 제1110호의 최초적용일(2013년 1월 1일)과 이후 매 보고기간 말에 동 기준서에서 정의된 지배력 원칙과 제시된 적용방법에 따라 해당 기업들을 지배하는지 평가하였습니다. 연결기업의 경영진은 연결기업의 보유 의결권의 절대적 규모 및 다른 주주 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도에 근거하여 지배력을 보유하고 있다는 결론을 내렸습니다.

4. 재무위험관리

연결기업의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는 데 있습니다.

재무위험 관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화하는 데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

연결기업은 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화하는 데 있습니다. 연결기업의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금지하고 있습니다.

연결기업은 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동 노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등 파생상품을 이용하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 원화환산 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타	합계
외화 금융자산	1,444,998	155,763	9,216	128,368	789,092	2,527,437	1,851,984	238,771	19,015	228,223	622,976	2,960,969
외화 금융부채	(1,630,120)	(555,415)	(42,190)	(120,591)	(571,943)	(2,920,259)	(1,484,934)	(264,274)	(40,074)	(38,145)	(270,388)	(2,097,815)
차감 계	(185,122)	(399,652)	(32,974)	7,777	217,149	(392,822)	367,050	(25,503)	(21,059)	190,078	352,588	863,154

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이10% 변
동시 연결기업의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	(39,282)	39,282	86,315	(86,315)

상기 민감도 분석은 보고기간 말 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대
상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결기업의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는 데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 조건의 차입금 적정비율 유지 및 정기적인 국내·외 금리동향 모니터링을 통해 대응방안을 수립하여 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
금융자산	249,700	570,203
금융부채	(3,125,417)	(2,331,875)
차감 계	(2,875,717)	(1,761,672)

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의 이자율이 100bp 변동시 연결기업의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
세전순이익	(28,757)	28,757	(17,617)	17,617

3) 가격위험

연결기업은 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 연결기업의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자자산은 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회 의 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

연결기업은 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐만 아니라, 지분증권 성격이 아닌 금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액 등으로부터 발생하고 있습니다. 연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 연결기업은 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 연결기업의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
현금및현금성자산		2,235,362	2,707,379
장·단기금융상품		1,104,109	497,711
매출채권 및 기타채권		1,566,772	2,974,179
보증금		394,833	495,024
장·단기투자증권 (지분증권 등 제외)	상각후원가 측정 금융자산	107	193,509
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	158,702
	당기손익-공정가치측정 금융자산	408,214	439,005
파생상품평가자산		39,161	96,318
합계		5,748,558	7,561,827

상기 외, 연결기업이 제공한 금융보증 등 계약의 경우 피보증인의 청구에 의하여 연결기업이 지급하여야 할 지급보증액(주식 32 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

당기말 및 전기말 현재, 예상 모형을 사용하여 표시한 연결기업의 매출채권 및 미청구공사에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	매출채권							미청구공사 (주1)	합계
	개별적으로 평가하는 매출채권(주1)	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수(주2)					소계		
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과			
장부금액	623,700	662,142	76,255	18,923	16,918	25,548	1,423,486	1,816,871	3,240,357
기대신용손실률	33.23%	0.13%	1.24%	3.34%	12.09%	45.15%		3.28%	
기대신용손실	207,271	834	948	632	2,046	11,534	223,265	59,571	282,836

(주1) 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별가능한 경우입니다.

(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	매출채권							미청구공사 (주1)	합계
	개별적으로 평가하는 매출채권(주1)	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수(주2)					소계		
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과			
장부금액	1,848,168	1,432,366	115,282	21,000	12,280	42,873	3,471,969	1,942,070	5,414,039
기대신용손실률	63.55%	0.32%	0.87%	3.16%	13.53%	33.83%		4.26%	
기대신용손실	1,174,569	4,596	1,000	664	1,662	14,506	1,196,997	82,701	1,279,698

(주1) 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별가능한 경우입니다.

(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융자산 중 주요 기타채권에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는 기타채권	집합적으로 평가하는 기타채권의 연체일수(주1)					합계
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
대여금 및 미수금	877,834	53,748	4,318	306	287	156	936,649
미수수익	36,585	345	-	-	-	-	36,930
금융리스채권	-	5,522	-	-	-	-	5,522
합계	914,419	59,615	4,318	306	287	156	979,101

(주1) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	개별적으로 평가하는 기타채권	집합적으로 평가하는 기타채권의 연체일수					합계
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
대여금 및 미수금	2,134,774	8,815	35,070	86	706	16,611	2,196,062
미수수익	110,046	10,356	-	-	-	-	120,402
금융리스채권	-	9,419	-	-	-	-	9,419
합계	2,244,820	28,590	35,070	86	706	16,611	2,325,883

(주1) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

당기말 현재 상기 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 609,981백만원(전기말 : 1,561,335백만원) 입니다.

(3) 유동성위험

연결기업은 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 파생금융상품을 제외한 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	12,881,809	13,065,786	8,960,684	1,503,428	2,290,360	311,314
금융부채 이자	-	428,811	263,515	76,943	88,054	299
합계	12,881,809	13,494,597	9,224,199	1,580,371	2,378,414	311,613

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	16,902,160	17,720,382	12,624,805	2,248,750	2,530,402	316,425
금융부채 이자	-	722,620	556,580	103,400	62,621	19
합계	16,902,160	18,443,002	13,181,385	2,352,150	2,593,023	316,444

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 연결재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채이자도 포함되어 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 연결기업이 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 32와 같습니다.

(4) 자본위험

연결기업의 자본위험 관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다.

최적자본구조를 달성하기 위하여 연결기업은 주주에게 지급하는 배당을 조정하고, 부채 감

소를 위하여 신주발행 및 자산매각 등을 실시하고 있으며, 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
부채총계	17,512,799	22,435,432
자본총계	8,497,053	7,765,571
부채비율	206.10%	288.91%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	6,188	83,465	금융여신 관련 질권설정 등
단기금융상품	1,031,080	326,591	국채과제(주1), 동반성장펀드, 금융여신 관련 질권설정 및 PRS 보증금(주2) 등
장기금융상품	37,977	36,205	금융여신 및 보증금 관련 질권설정, 정부입찰관련 사용제한예금 등
합계	1,075,245	446,261	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용가능합니다.

(주2) 두산밥캣(주) 주식 처분과 동시에 체결한 Price Return Swap 계약에 대한 보증금입니다

6. 장·단기투자증권

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

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
단기투자증권	상각후원가 측정 금융자산	107	178,177
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	158,702
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	197,197	271,760
	소계	197,304	608,639
장기투자증권 (주1)	상각후원가 측정 금융자산	-	15,332
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	90,884	70,370
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	417,584	238,431
	소계	508,468	324,133
합계		705,772	932,772

(주1) 당기말 현재 장기투자증권 중 일부는 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

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

(단위 : 백만원)

구분		종목	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산	수익증권	뉴베스트디엠제사차	-	79,974
	채무증권	국공채 등	107	113,535
	소계		107	193,509
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	솔루스첨단소재(주) 우선주 등 (주1)	26,218	19,429
	시장성 없는 지분증권	소시어스웰투시인베스트먼트제2호기업재무안정사모투자합자회	64,666	50,941

		사 등		
	채무증권	전자단기사채	-	158,702
	소계		90,884	229,072
당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	㈜우리금융지주 등	10,196	7,924
	시장성 없는 지분증권	SiO2 Medical Products, Inc.등 (주2)	196,372	63,262
	출자금	건설공제조합 등	126,378	142,270
	수익증권	Emerald Technology Ventures 등	175,571	293,835
	채무증권	밸류그로스㈜ 등 (주3)	106,264	2,900
	소계		614,781	510,191
합계			705,772	932,772

(주1) 당기말 현재 해당 지분증권 중 일부가 한국산업은행 및 한국수출입은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(주2) 지배기업은 당기 중 SiO2 Medical Products, Inc.가 발행한 전환우선주를 취득하였습니다. 지배기업은 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 동 전환우선주가 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.

(주3) 당기말 현재 해당 채무증권 중 일부가 신보2020제9차 유동화전문유한회사 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

항목	기초	취득	처분	평가	기타(주1)	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	229,072	5,406	(275,959)	23,476	108,889	90,884
당기손익-공정가치 측정 금융자산	510,191	284,408	(183,343)	38,353	(34,828)	614,781
합계	739,263	289,814	(459,302)	61,829	74,061	705,665

(주1) 환율변동으로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

항목	기초	취득	처분 (주1, 2)	평가	연결범위의 변동 (주석 39 참조)	기타	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (주1,2)	296,235	260,520	(905,165)	578,307	-	(825)	229,072
당기손익-공정가치 측정 금융자산	212,045	911,697	(692,937)	64,944	9,376	5,066	510,191
합계	508,280	1,172,217	(1,598,102)	643,251	9,376	4,241	739,263

(주1) 2020년 12월 14일자로 지배기업이 보유하고 있던 솔루스첨단소재(주)(구, 두산솔루스(주))의 보통주 5,521,220주를 스카이라이크롱텀스트래티직인베스트먼트(주)에 처분하였습니다(처분금액: 237,035백만원). 처분일 현재 해당 보통주의 공정가치는 277,717백만원입니다. 처분일 현재 연결재무상태표 상 기타포괄손익누계액으로 분류하고 있던 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익누계액 145,620백만원은 이익잉여금으로 대체되었습니다.

(주2) 2020년 11월 26일자로 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득함에 따라, 지배기업이 보유하고 있던 두산퓨얼셀(주) 보통주 및 우선주 전부가 연결재무상태표 상 제거되었습니다(주석 39 참조). 제거일 현재 해당 주식의 공정가치는 501,079백만원입니다. 제거일 현재 연결재무상태표 상 기타포괄손익누계액으로 분류하고 있던 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익누계액 300,379백만원은 이익잉여금으로 대체되었습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당기말				전기말			
		채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	1,423,486	(14)	(223,265)	1,200,207	3,466,907	(14,435)	(1,196,941)	2,255,531
	미수금	291,937	-	(82,657)	209,280	476,503	-	(206,698)	269,805
	미수수익	36,930	-	(12,588)	24,342	120,402	-	(73,915)	46,487
	단기대여금	138,076	-	(74,805)	63,271	311,058	-	(160,488)	150,570
	유동성금융리스채권	2,456	(217)	-	2,239	2,621	(354)	-	2,267
합계		1,892,885	(231)	(393,315)	1,499,339	4,377,491	(14,789)	(1,638,042)	2,724,660
비유동	매출채권	-	-	-	-	5,062	(37)	(56)	4,969
	미수금	21,802	(1,553)	(1,142)	19,107	12,975	(341)	(5,906)	6,728
	장기대여금	484,834	-	(438,789)	46,045	1,395,526	(49,172)	(1,114,328)	232,026
	금융리스채권	3,066	(785)	-	2,281	6,798	(1,002)	-	5,796
합계		509,702	(2,338)	(439,931)	67,433	1,420,361	(50,552)	(1,120,290)	249,519

(2) 당기와 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	기초	설정(환입)	제각	기타(주1)	기말
유동	매출채권	1,196,941	14,725	(2,879)	(985,522)	223,265
	미수금	206,698	6,188	(15,138)	(115,091)	82,657
	미수수익	73,915	529	(10,528)	(51,328)	12,588
	단기대여금	160,488	4,461	(22,047)	(68,097)	74,805
비유동	매출채권	56	(33)	(7)	(16)	-
	미수금	5,906	1,508	-	(6,272)	1,142
	대여금	1,114,328	35,568	(143,874)	(567,233)	438,789
합계		2,758,332	62,946	(194,473)	(1,793,559)	833,246

(주1) 유동성/비유동성 대체, 연결범위의 변동 및 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	기초	설정(환입)	제각	기타(주1)	기말
유동	매출채권	1,254,704	23,989	(61,731)	(20,021)	1,196,941
	미수금	229,780	(50,593)	(50,309)	77,820	206,698
	미수수익	32,020	31,707	(341)	10,529	73,915
	단기대여금	143,838	51,150	(316)	(34,184)	160,488
비유동	매출채권	237	-	-	(181)	56
	미수금	8,934	47	-	(3,075)	5,906
	대여금	1,092,158	145,902	(94,765)	(28,967)	1,114,328
합계		2,761,671	202,202	(207,462)	1,921	2,758,332

(주1) 유동성/비유동성 대체, 연결범위의 변동 및 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정(환입)액은 연결손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정(환입)액은 연결손익계산서상 기타영업외 비용(수익)에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	206,967	(11,252)	195,715	347,062	(28,879)	318,183
제품	461,135	(49,793)	411,342	604,349	(43,480)	560,869
재공품	369,098	(10,641)	358,457	428,388	(11,313)	417,075
원재료	758,795	(31,143)	727,652	792,973	(41,767)	751,206
미착품	308,197	-	308,197	345,133	-	345,133
저장품	28,640	(2,509)	26,131	27,961	(2,603)	25,358
기타	380	-	380	4,127	-	4,127
합계	2,133,212	(105,338)	2,027,874	2,549,993	(128,042)	2,421,951

당기 및 전기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 15,009백만원 및 (-)4,626백만원 입니다.

9. 파생상품

(1) 연결기업의 주요 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가	파생상품	기타포괄손익	확정계약
	통화	금액	통화	금액	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)	자산(부채) (주2)
통화선도	KRW	2,235,688	USD	1,966,091	(96,045)	(125,891)	(1,924)	56,760
	KRW	225,045	EUR	164,330	2,103	1,689	74	(1,061)
	KRW	127,630	JPY	11,211,370	9,055	1,906	375	(4,352)
	KRW	213,437	기타 외화 통화		(4,956)	(4,772)	(246)	2,175
	USD	366,101	KRW	423,902	10,639	15,698	3,561	(2,296)
	EUR	259,550	KRW	354,471	(1,401)	(1,213)	1,112	(17)
	JPY	13,533,707	KRW	165,237	(22,108)	(1,042)	(6,057)	117
	기타 외화 통화		KRW	79,971	1,495	246	1,307	(117)
	기타 외화 통화		기타 외화 통화		(16,796)	46,044	1,561	(261)
외화차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	49
통화스왑					13,355	31,772	(332)	-
주식가격스왑(주4)					(106,968)	(106,968)	-	-
합 계					(211,627)	(142,531)	(569)	50,997

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액입니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 66,770백만원 및 확정계약부채 15,773백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피수단으로 지정 하였습니다.

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

2) 전기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약 자산(부채) (주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	2,002,220	USD	1,787,452	53,978	73,683	1,941	(22,858)
	KRW	296,663	EUR	218,520	1,815	888	(76)	(655)
	KRW	132,388	JPY	11,468,220	9,253	2,919	1,000	(3,335)
	KRW	50,479	기타 외화 통화		2,513	2,430	62	(1,263)
	USD	428,842	KRW	482,949	(15,722)	(15,116)	(10,586)	1,906
	EUR	264,230	KRW	357,794	(184)	(1,364)	4,511	44
	JPY	14,548,410	KRW	180,952	(24,613)	(2,705)	(6,381)	130
	기타 외화 통화		KRW	54,232	(2,337)	(13)	(2,272)	7
	기타 외화 통화		기타 외화 통화		(40,768)	1,305	1,703	(328)
외화차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	36
이자율스왑					(832)	-	(832)	-
통화스왑					(43,774)	-	6,536	-
주식가격스왑(주4)					24,613	24,613	-	-
주식선도(주5)					-	6,248	-	-
합 계					(36,058)	92,888	(4,394)	(26,316)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액입니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 15,719백만원 및 확정계약부채 42,035백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피수단으로 지정 하였습니다.

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

(주5) 해당 파생상품평가손익 외, 전기 중 주식선도에서 발생한 공정가치위험회피 파생상품평가손실 34,024백만원은 연결포괄손익계산서상 기타포괄손익으로 인식되었으며, 전기중 해당 주식선도 및 위험회피대상의 만기 도래로 연결재무상태표 상 제거됨에 따라 동 기타포괄손익누계액 전액이 이익 잉여금으로 대체되었습니다.

(3) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 재무적투자자인 뉴스케일코리아(유) 등과 함께 NuscalePower LLC의 우선주식을 보유하고 있으며, 뉴스케일코리아(유) 등이 취득한 지분(USD 74,800천)에 대하여 설계인증 등 약정조건 미충족 시 행사 가능한 풋옵션을 부여하고 있습니다.

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

10. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	2,235,362	2,235,362	2,235,362
장·단기금융상품	-	-	-	1,104,109	1,104,109	1,104,109
장·단기투자증권	614,781	90,884	-	107	705,772	705,772
매출채권 및 기타채권	-	20,496	-	1,546,276	1,566,772	1,566,772
파생상품평가자산	17,280	-	21,882	-	39,162	39,162
보증금	-	-	-	394,833	394,833	394,833
매각예정자산	-	-	148	107,341	107,489	107,489
합계	632,061	111,380	22,030	5,388,027	6,153,498	6,153,498

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	-	3,519,341	3,519,341	3,519,341
차입금, 사채 및 유동화채 무	-	-	8,671,456	8,671,456	8,671,456
리스부채	-	-	691,012	691,012	691,012
파생상품평가부채	122,009	128,778	-	250,787	250,787
금융보증부채	-	4,019	-	4,019	4,019
매각예정부채	-	23	204,240	204,263	204,263
합계	122,009	132,820	13,086,049	13,340,878	13,340,878

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정	기타금융자산	상각후원가로	장부금액	공정가치
------	-----------	-----------	--------	--------	------	------

	측정 금융자산	가치 측정 금융자산	(주1)	측정하는 금융자산		
현금및현금성자산	-	-	-	2,707,379	2,707,379	2,707,379
장·단기금융상품	9,000	-	-	488,711	497,711	497,711
장·단기투자증권	510,191	229,072	-	193,509	932,772	932,772
매출채권 및 기타채권	-	29,410	-	2,944,769	2,974,179	2,974,179
파생상품평가자산	30,728	-	65,590	-	96,318	96,318
보증금	-	-	-	495,024	495,024	495,024
매각예정자산	870	-	-	162,324	163,194	163,194
합계	550,789	258,482	65,590	6,991,716	7,866,577	7,866,577

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

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

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

2) 전기말

(단위 : 백만원)

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

상기 표에는 장부금액이 공정가치와 중요한 차이가 없어 공정가치를 측정하지 아니한 금융자산과 금융부채에 대한 정보는 포함하고 있지 않습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며 대부분 공정가치측정금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

(3) 파생상품의 공정가치(수준 2) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	관측가능한 투입변수	투입변수의 내용
현금흐름 할인법	선도환율	통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 시장에서 공시된 선도환율에 기초함(통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정함).
	할인율	보고기간 말 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률 곡선을 사용하여 결정함.

(4) 당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산 중 수준3으로 평가된 공정가치 측정 금융자산의 평가를 위한 가정은 다음과 같습니다.

구 분	평가방법	할인율	비고
인천김포고속도로(주)	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
경기동서순환도로(주)	배당할인모형	5.35%	예상 배당현금흐름
수출입은행-공공탄소펀드	예상매각가액평가법	-	예상 매각가액
건설공제조합	예상매각가액평가법	-	예상 매각가액
자본재공제조합	예상매각가액평가법	-	예상 매각가액
엔지니어링공제조합	예상매각가액평가법	-	예상 매각가액
기계설비건설공제조합	예상매각가액평가법	-	예상 매각가액
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
Emerald Technology Ventures	예상매각가액평가법	-	운용수익률
Al Asilah Desalination Company	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
NuScale Power LLC	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
밸류그로스(주)	배당할인모형	7.74%	예상 배당현금흐름
기타	예상매각가액평가법 등	-	예상 매각가액 등

한편, 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산과 당기손익-공정가치측정금융자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	기타	기말
		당기 손익	기타포괄 손익				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	50,941	-	16,641	5,406	(13,945)	5,623	64,666
당기손익-공정가치측정금융자산	239,160	26,814	-	177,786	(2,475)	(37,077)	404,208
합계	290,101	26,814	16,641	183,192	(16,420)	(31,454)	468,874

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	대체	기타	기말
		당기 손익	기타포괄 손익					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,359	-	(4)	63,028	(18,441)	-	(1)	50,941
당기손익-공정가치측정금융자산	202,456	(11,419)	-	53,342	(10,102)	4,500	383	239,160
합계	208,815	(11,419)	(4)	116,370	(28,543)	4,500	382	290,101

(5) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)							기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	금융보증손익	평가손익 (파생 제외)	손상및환입		처분	
					대손상각	기타손상		
금융자산 :								
상각후원가로측정하는금융자산	50,976	-	-	-	(65,202)	-	(10,849)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,514	590	-	-	-	-	-	28,220
당기손익-공정가치측정금융자산	1,931	1,344	-	16,374	-	-	4,097	-
기타금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	59,421	1,934	-	16,374	(65,202)	-	(6,752)	28,220
금융부채 :								
상각후원가로측정하는 금융부채	(454,954)	-	-	-	-	-	(1,072)	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	(2,885)	-	-	-	-	-
합계	(454,954)	-	(2,885)	-	-	-	(1,072)	-

(주1) 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)							기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	금융보증손익	평가손익 (파생 제외)	손상및환입		처분	
					대손상각	기타손상		
금융자산 :								
상각후원가로측정하는금융자산	46,270	-	-	-	(206,467)	-	(19,585)	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,829	32	-	-	-	-	(2,033)	578,307
당기손익-공정가치측정금융자산	454	1,287	-	(16,978)	-	-	997	-
기타금융자산	18	-	-	-	-	-	-	-
합계	51,571	1,319	-	(16,978)	(206,467)	-	(20,621)	578,307
금융부채 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(553,590)	-	-	-	-	-	(54,935)	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	(5,170)	-	-	-	-	-
합계	(553,590)	-	(5,170)	-	-	-	(54,935)	-

(주1) 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	(75,353)	223,232	-	27,373	(14,989)	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(134,621)	(2,562)	-	35,267	(3,054)	(44,887)
현금흐름위험회피목적 파생상품	67,827	(53,617)	10,993	30,247	(2,048)	(11,536)
합계	(142,147)	167,053	10,993	92,887	(20,091)	(56,423)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

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

(6) 당기말과 전기말 현재 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을받는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액
금융자산 :						
매출채권	-	-	-	6,423	(2,954)	3,469
기타채권	-	-	-	36	(36)	-
파생상품평가자산	25,624	(11,804)	13,820	79,580	(19,332)	60,248
합계	25,624	(11,804)	13,820	86,039	(22,322)	63,717
금융부채 :						
매입채무	-	-	-	25,531	(2,990)	22,541
파생상품평가부채	124,670	(11,804)	112,866	59,929	(19,332)	40,597
합계	124,670	(11,804)	112,866	85,460	(22,322)	63,138

11. 관계기업및공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	소재 국가	지분율(%)	취득가액		장부금액		비고
			당기말	전기말	당기말	전기말	
관계기업:							
화성도시고속도로㈜	한국	27.29	9,578	9,578	-	3,081	(주2,4)
삼척블루파워㈜	한국	9.00	43,568	43,568	34,764	38,086	(주1,3)
대정해상풍력발전㈜	한국	26.65	3,196	3,196	2,482	2,771	-
하이창원㈜	한국	21.10	5,000	3,000	4,995	2,810	(주2,5)
ReCarbon, Inc.	미국	11.34	8,151	8,151	7,870	8,052	(주3,8)
신분당선㈜	한국	-	-	62,552	-	-	(주10)
경기철도㈜	한국	-	-	7,067	-	-	(주10)
네오트랜스㈜	한국	-	-	43	-	21,883	(주10)
새서울철도㈜	한국	-	-	8,794	-	6,826	(주10)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	한국	-	-	28,167	-	-	(주10)
인천연료전지㈜	한국	-	-	4,700	-	2,999	(주10)
빛고을에코에너지㈜	한국	-	-	-	-	-	(주10)
대산그린에너지㈜	한국	10.00	5,100	5,100	2,883	3,085	(주3,7)
두산건설㈜	한국	46.35	317,666	-	317,666	-	(주13,14,15)
마스턴전투자형사모부동산투자신탁제98호	한국	25.45	70,000	70,000	71,983	69,598	-
㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	한국	18.60	30,000	-	26,296	-	(주3,6)
위브홀딩스유한회사	한국	46.50	120,000	-	120,000	-	(주12,13)
Protera SAS	프랑스	5.76	591	591	1,517	637	(주3,8)
Stathera IP Holding Inc.	캐나다	15.82	2,875	2,875	3,975	2,839	(주3)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	71	71	50	58	-
프레스토라이트아시아㈜	한국	32.31	468	468	2,882	2,717	-
㈜와이즈패션	한국	19.34	3,018	3,018	1,945	2,158	(주3)
케이디디아이코리아㈜	한국	17.63	4,176	4,176	3,254	3,655	(주3)
Ainstein AI, Inc	미국	9.09	2,360	2,360	2,291	2,176	(주3)
StructionSite Inc.	미국	19.19	7,007	5,310	10,528	4,760	(주3,5)
포테닛㈜	한국	-	-	5,334	-	-	(주9)
SiO2 Medical Products, Inc.	미국	8.35	-	-	-	-	(주3,11)
소계			632,825	278,119	615,381	178,191	
공동기업:							
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	4,622	3,453	-
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	카타르	49.00	243	243	-	640	(주4)
더제니스홀딩스유한회사	한국	31.75	120,000	-	120,000	-	(주13,14,15)
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	중국	-	-	28,163	-	16,327	(주9)
기타(Doosan PSI LLC 등)	미국 외	-	-	718	-	202	(주9)
소계			122,769	31,650	124,622	20,622	
합계			755,594	309,769	740,003	198,813	

(주1) 해당회사의 프로젝트파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

(주2) 해당회사의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(주3) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업

으로 분류하였습니다.

(주4) 당기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석 38 참조).

(주5) 당기 중 추가취득 하였습니다.

(주6) 당기 중 해당회사에 대한 연결기업의 지분을 감소로 지배력을 상실한 바, 연결범위에서 제외하고 관계기업으로 분류하였습니다.

(주7) 연결기업의 소유지분이 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

(주8) 당기 중 불균등 유상증자로 인하여 지분율이 감소하였습니다.

(주9) 당기 중 두산인프라코어(주)의 매각으로 인하여 관계기업 및 공동기업에서 제외되었습니다.

(주10) 당기 중 두산건설(주)가 연결범위에서 제외됨에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.

(주11) 지배기업은 당기 중 SiO2 Medical Products, Inc.가 발행한 전환우선주를 취득하였습니다. 지배기업은 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 동 전환우선주가 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다(주석 6 참조).

(주12) 당기 중 종속기업인 두산프라퍼티(주)(구, 디비씨(주))는 위브홀딩스유한회사에 제2종 사원으로서 1,200억원을 출자하였습니다. 한편, 외부투자자인 2018큐씨피13호사모투자합자회사 등 6개의 경영참여형 사모집합투자기구는 해당 피투자기업에 제1종사원으로서 1,380억원을 출자하였습니다.

(주13) 당기 중 종속기업인 두산중공업(주)는 보유 중인 두산건설(주)의 보통주식 82,005,761주 및 전환상환우선주식 5,649,462주를 더제니스홀딩스유한회사에 제2종사원으로서 현물출자하였습니다. 한편, 관계기업인 위브홀딩스유한회사는 해당 피투자기업에 제1종사원으로서 2,580억원을 출자하였습니다.

(주14) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 두산건설(주)의 보통주식 218,450,678주 및 전환상환우선주식 15,049,293주를 보유하고 있습니다.

(주15) 당기말 현재 두산중공업(주)이 보유하고 있는 해당 지분은 두산중공업(주)의 채무에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(2) 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	기말	비고
관계기업:								
화성도시고속도로㈜	3,081	-	-	(258)	-	(2,823)	-	(주4)
삼척블루파워㈜	38,086	-	-	(3,322)	-	-	34,764	-
대정해상풍력발전㈜	2,771	-	-	(289)	-	-	2,482	-
하이창원㈜	2,810	2,000	-	185	-	-	4,995	(주2)
ReCarbon, Inc.	8,052	-	-	688	(870)	-	7,870	-
신분당선㈜	-	-	-	-	-	-	-	(주3,4)
경기철도㈜	-	-	-	-	-	-	-	(주3,4)
네오트랜스㈜	21,883	-	-	4,314	-	(26,197)	-	(주4)
새서울철도㈜	6,826	-	-	(635)	-	(6,191)	-	(주4)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	-	-	(주4)
인천연료전지㈜	2,999	-	-	(331)	-	(2,668)	-	(주4)
빛고을에코에너지㈜	-	3,480	-	-	-	(3,480)	-	(주4)
대산그린에너지㈜	3,085	-	-	(202)	-	-	2,883	-
두산건설㈜	-	-	-	-	-	317,666	317,666	-
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	69,598	-	(4,800)	7,185	-	-	71,983	-
㈜분당두산다위위탁관리부동산투자회사	-	30,000	(954)	(2,750)	-	-	26,296	-
위브홀딩스유한회사	-	120,000	-	-	-	-	120,000	-
Protera SAS	637	-	-	(31)	911	-	1,517	-
Stathera IP Holding Inc.	2,839	-	-	(413)	1,549	-	3,975	-
PT. SEGARA AKASA	58	-	-	(12)	4	-	50	-
프레스토라이트아시아㈜	2,717	-	(23)	188	-	-	2,882	-
㈜와이즈패션	2,158	-	-	(213)	-	-	1,945	-
케이디디아이코리아㈜	3,655	-	(701)	300	-	-	3,254	-
Ainstein AI, Inc.	2,176	-	-	(77)	-	192	2,291	-
StructionSite Inc.	4,760	1,697	-	3,297	-	774	10,528	-
포테닛㈜	-	-	-	-	-	-	-	-
SiO2 Medical Products, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	-
소계	178,191	157,177	(6,478)	7,624	1,594	277,273	615,381	
공동기업:								
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	3,453	-	(1,301)	1,750	509	211	4,622	-
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	640	-	-	(331)	-	(309)	-	-
더제니스홀딩스유한회사	-	120,000	-	-	-	-	120,000	-
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	16,327	-	-	(1,929)	-	(14,398)	-	(주4)
기타(Doosan PSI LLC 등)	202	-	-	1,632	-	(1,834)	-	(주4)
소계	20,622	120,000	(1,301)	1,122	509	(16,330)	124,622	
합계	198,813	277,177	(7,779)	8,746	2,103	260,943	740,003	

(주1) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.

- (주2) 지분법 손익은 보통주 지분율 37.04%로 계산하였습니다.
 (주3) 장기투자지분에 대한 지분법손실 2,237백만원을 추가 인식하였습니다.
 (주4) 상기 회사의 지분법손익은 중단영업으로 표시되었습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

회사명	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	기말	비고
관계기업:								
화성도시고속도로㈜	3,806	-	-	(850)	-	125	3,081	-
삼척블루파워㈜	42,961	-	-	(4,873)	(2)	-	38,086	-
대정해상풍력발전㈜	2,617	369	-	(215)	-	-	2,771	-
하이창원㈜	-	3,000	-	(190)	-	-	2,810	(주2)
ReCarbon, Inc.	8,222	-	-	(956)	857	(71)	8,052	-
신분당선㈜	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
경기철도㈜	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
네오트랜스㈜	21,810	-	-	73	-	-	21,883	-
새서울철도㈜	7,219	-	-	(393)	-	-	6,826	-
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	95	-	(95)	-	-	-	-
인천원료전지㈜	4,439	-	-	(1,438)	(2)	-	2,999	-
대산그린에너지㈜	-	-	-	275	-	2,810	3,085	-
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	70,000	-	(402)	-	-	69,598	-
Geaenzymes Co.	713	(591)	-	(149)	27	-	-	-
Protera SAS	-	591	-	38	8	-	637	-
NewWave제5호 초기기업전문투자조합	85	(6)	(79)	-	-	-	-	(주4)
2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	18	(17)	-	(1)	-	-	-	(주4)
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자 조합	5,317	(1,435)	-	176	-	(4,058)	-	(주4)
미래창조 네오플렉스 투자조합	5,259	(456)	-	817	-	(5,620)	-	(주4)
네오플렉스 기술가치평가 투자조합	8,584	(1,064)	-	440	-	(7,960)	-	(주4)
네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	8,105	584	-	(77)	-	(8,612)	-	(주4)
경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	4,187	918	-	(84)	-	(5,021)	-	(주4)
신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조합	2,799	1,090	-	117	-	(4,006)	-	(주4)
뉴웨이브 제6호 투자조합	1,786	2,000	-	375	-	(4,161)	-	(주4)
케이티씨엔피그로쓰챔프2011의2호사모투자전문회 사	6,011	-	(16)	(1,072)	-	(4,923)	-	(주4)
네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	6,979	2,820	(2)	(182)	-	(9,615)	-	(주4)
Stathera IP Holding Inc.	-	2,875	-	(82)	46	-	2,839	-
PT. SEGARA AKASA	-	71	-	(10)	(3)	-	58	-
프레스토라이트아시아㈜	2,535	-	-	182	-	-	2,717	-
㈜와이즈패션	2,678	-	-	(520)	-	-	2,158	-
케이디디아이코리아㈜	3,617	-	(20)	58	-	-	3,655	-
기타	-	7,670	-	-	-	(734)	6,936	-
소계	149,747	88,514	(117)	(9,038)	931	(51,846)	178,191	
공동기업:								
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	4,052	-	(1,911)	1,368	(56)	-	3,453	-
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	-	-	-	653	-	(13)	640	-

함안산업단지㈜	-	-	-	-	-	-	-	-
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	17,787	2,523	-	(4,217)	-	234	16,327	-
기타(Doosan PSI LLC 등)	2,288	(2,223)	-	358	-	(221)	202	-
소계	24,127	300	(1,911)	(1,838)	(56)	-	20,622	
합계	173,874	88,814	(2,028)	(10,876)	875	(51,846)	198,813	

(주1) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.

(주2) 지분법손익은 보통주 보유율 50%로 계산하였습니다.

(주3) 장기투자지분에 대한 지분법손실 3,737백만원을 추가 인식하였습니다.

(주4) 상기 회사의 지분법손익은 중단영업으로 표시되었습니다.

(3) 주요 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

회사명	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업:				
화성도시고속도로㈜	160,818	150,472	2,739	(945)
삼척블루파워㈜	2,301,783	1,620,752	-	(6,226)
대정해상풍력발전㈜	5,335	1,769	-	(1,082)
하이창원㈜	62,111	33,640	-	(1,521)
ReCarbon, Inc.	39,487	7,024	3,559	(6,159)
대산그린에너지㈜	264,617	203,921	88,147	(3,310)
두산건설㈜	1,858,901	1,303,488	1,398,624	7,263
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	889,057	604,003	69,596	28,545
(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	679,589	524,371	25,934	2,876
위브홀딩스유한회사	1,941,110	1,312,620	-	-
Protera SAS	21,128	1,018	-	(2,955)
Stathera IP Holding Inc.	15,463	3,601	9	(2,609)
PT. SEGARA AKASA	167	-	-	(39)
프레스토라이트아시아㈜	13,492	4,571	8,921	294
(주)와이즈패션	1,242	2,361	16,631	(1,191)
케이디디아이코리아㈜	25,278	6,817	34,893	1,708
Ainstein AI, Inc	2,504	1,402	4,082	(846)
공동기업:				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	14,658	5,414	11,293	3,500
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	17,963	17,254	16,459	(653)
더제니스홀딩스유한회사	1,958,319	1,312,620	-	-

2) 전기

(단위 : 백만원)

회사명	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업:				
화성도시고속도로(주)	163,254	151,963	11,320	(3,114)
삼척블루파워(주)	1,169,343	700,267	-	(5,994)
대정해상풍력발전(주)	6,282	1,634	-	(824)
하이창원(주)	24,537	3	-	(378)
ReCarbon, Inc.	14,899	6,530	483	(5,848)
신분당선(주)	807,389	999,987	76,427	(56,434)
경기철도(주)	613,198	746,790	36,379	(44,024)
네오트랜스(주)	68,937	17,879	96,394	171
새서울철도(주)	281,548	231,948	-	(2,862)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	78,718	16	-	4
인천연료전지(주)	192,213	170,976	-	(949)
대산그린에너지(주)	275,911	211,476	62,286	15,145
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	881,142	607,723	7,983	(1,581)
Protera SAS	2,371	677	76	(1,172)
Stathera IP Holding Inc.	4,835	153	-	(1,273)
PT. SEGARA AKASA	195	2	-	(29)
프레스토타이트아시아(주)	11,857	3,448	12,027	563
(주)와이즈패션	1,287	1,303	8,615	(2,436)
케이디디아이코리아(주)	27,624	6,891	33,721	324
공동기업:				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	10,213	2,885	10,342	2,979
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	7,183	5,904	36,828	2,913
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	44,048	6,957	-	(8,435)
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	2,537	1,613	24,731	223

상기 요약 재무정보에는 지분법 적용을 중지한 관계기업 및 공동기업을 기재하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 피투자기업의 순자산에서 관계기업 및 공동기업의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	조정금액		장부금액
				투자차액	내부거래 등	
관계기업 :						
화성도시고속도로㈜	10,346	27.29	2,823	-	(2,823)	-
삼척블루파워㈜	39,907	9.00	3,592	38,268	(7,096)	34,764
대정해상풍력발전㈜	3,566	26.65	950	1,532	-	2,482
하이창원㈜	11,601	37.04	4,297	-	698	4,995
ReCarbon, Inc.	32,463	11.34	3,681	4,189	-	7,870
대산그린에너지㈜	60,696	10.00	6,070	-	(3,187)	2,883
두산건설㈜	555,413	46.35	257,434	60,232	-	317,666
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	285,054	25.45	72,559	-	(575)	71,983
㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	155,218	18.60	28,869	-	(2,573)	26,296
위브홀딩스유한회사	217,141	46.50	100,971	19,029	-	120,000
Protera SAS	20,111	5.76	1,159	358	-	1,517
Stathera IP Holding Inc.	11,862	15.82	1,877	2,098	-	3,975
PT. SEGARA AKASA	167	30.02	50	-	-	50
프레스토라이트아시아㈜	8,921	32.31	2,882	-	-	2,882
㈜와이즈패션	(1,119)	19.34	(216)	2,161	-	1,945
케이디디아이코리아㈜	18,461	17.63	3,254	-	-	3,254
Ainstein AI, Inc	1,102	9.09	100	2,191	-	2,291
공동기업:						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	9,244	50.00	4,622	-	-	4,622
Doosan Babcock BlackCat W.L.L.	709	49.00	347	-	(347)	-
더제니스홀딩스유한회사	318,137	31.75	101,009	18,991	-	120,000

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	조정금액		장부금액
				투자차액	내부거래 등	
관계기업 :						
화성도시고속도로(주)	11,291	27.29	3,081	-	-	3,081
삼척블루파워(주)	469,076	9.00	42,217	8,360	(12,491)	38,086
대정해상풍력발전(주)	4,648	26.65	1,239	1,532	-	2,771
하이창원(주)	5,622	18.52	2,811	-	(1)	2,810
ReCarbon, Inc.	8,369	16.09	1,347	6,560	145	8,052
신분당선(주)	(192,598)	29.03	(55,911)	-	55,911	-
경기철도(주)	(133,592)	6.98	(9,328)	-	9,328	-
네오트랜스(주)	51,058	42.86	21,883	-	-	21,883
새서울철도(주)	49,600	13.76	6,826	-	-	6,826
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	78,702	35.78	28,162	-	(28,162)	-
인천연료전지(주)	21,237	20.00	4,247	-	(1,248)	2,999
대산그린에너지(주)	64,435	10.00	6,444	-	(3,359)	3,085
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	273,419	25.45	69,598	-	-	69,598
Protera SAS	1,694	8.05	137	500	-	637
Stathera IP Holding Inc.	4,682	15.82	741	2,098	-	2,839
PT. SEGARA AKASA	193	30.02	58	-	-	58
프레스토라이트아시아(주)	8,408	32.31	2,717	-	-	2,717
(주)와이즈패션	(16)	19.34	(3)	2,161	-	2,158
케이디디아이코리아(주)	20,733	17.63	3,655	-	-	3,655
공동기업:						
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	7,328	50.00	3,664	-	(211)	3,453
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	1,279	49.00	627	-	13	640
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	37,091	50.00	18,546	-	(2,219)	16,327
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	924	43.00	397	-	(195)	202

상기 조정 내역에는 지분법 적용을 중지한 관계기업 및 공동기업을 기재하지 않았습니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	4,148,383	1,394,896	882,720	370,526	187,203	6,983,728
취득/자본적지출	20,766	323,059	59,908	67,225	265,488	736,446
대체(주1)	(33,980)	(18,086)	216,418	(127,564)	(144,954)	(108,166)
처분(주2)	(41,590)	(34,434)	(9,633)	(6,941)	(772)	(93,370)
감가상각	(1,231)	(159,235)	(193,246)	(82,122)	-	(435,834)
손상차손(환입)	-	(819)	(6,349)	(747)	(186)	(8,101)
자산재평가	266,795	-	-	-	-	266,795
연결범위의 변동	(884,514)	(349,215)	(157,077)	(94,152)	2,658	(1,482,300)
기타(주3)	9,745	48,691	24,830	11,746	9,239	104,251
기말장부금액	3,484,374	1,204,857	817,571	137,971	318,676	5,963,449
- 취득원가	1,919,083	2,212,893	2,834,484	608,807	356,846	7,932,113
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	(1,147)	(1,008,036)	(2,016,913)	(470,836)	(38,170)	(3,535,102)
- 재평가이익누계액	1,566,438	-	-	-	-	1,566,438

(주1) 당기 중 매각예정자산으로 분류한 토지, 건물 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 사용권자산의 계약 해지로 인한 금액이 포함되어 있습니다.

(주3) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	4,778,292	1,468,166	917,477	394,626	394,798	7,953,359
취득/자본적지출	5,477	214,109	137,268	124,774	300,668	782,296
대체	(164,207)	(41,304)	71,775	1,510	(130,988)	(263,214)
처분	(171,450)	(78,779)	(6,559)	(15,299)	(5,992)	(278,079)
감가상각	(1,228)	(152,582)	(211,399)	(124,726)	-	(489,935)
손상차손(환입)	-	-	26	-	(36,383)	(36,357)
자산재평가	707	-	-	-	-	707
연결범위의 변동(주1)	3,225	13,650	20,627	1,498	3,412	42,412
매각예정자산으로의 대체(주석 38 참조)	(259,267)	(18,587)	(27,559)	(6,213)	(334,023)	(645,649)
기타(주2)	(43,166)	(9,777)	(18,936)	(5,644)	(4,289)	(81,812)
기말장부금액	4,148,383	1,394,896	882,720	370,526	187,203	6,983,728
- 취득원가	2,502,993	2,636,003	3,268,082	1,226,082	225,907	9,859,067
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	(7,825)	(1,241,107)	(2,385,362)	(855,556)	(38,704)	(4,528,554)
- 재평가이익누계액	1,653,215	-	-	-	-	1,653,215

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물 및 기계장치의 일부는 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(2) 유형자산으로 분류된 사용권자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	16,068	305,739	18,405	28,536	368,748
취득/자본적지출	10,062	296,659	9,280	18,027	334,028
유형자산으로의 대체	-	(559)	(92)	(52)	(703)
처분(주1)	-	(12,815)	(2)	(2,055)	(14,872)
감가상각	(1,231)	(89,779)	(7,136)	(18,351)	(116,497)
매각예정자산으로의 대체	-	(38,519)	-	(1,793)	(40,312)
연결범위의 변동	(12,546)	(72,486)	(7,008)	(5,918)	(97,958)
기타(주2)	2,944	17,416	1,480	3,810	25,650
기말장부금액	15,297	405,656	14,927	22,204	458,084
- 취득원가	16,388	518,945	24,891	69,991	630,215
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	(1,091)	(113,289)	(9,964)	(47,787)	(172,131)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	18,504	191,181	19,915	42,469	272,069
취득/자본적지출	1,482	191,596	7,552	19,250	219,880
유형자산으로의 대체	-	-	-	(17)	(17)
처분(주1)	-	(7,449)	-	(1,997)	(9,446)
감가상각	(1,185)	(70,692)	(8,123)	(29,614)	(109,614)
연결범위의 변동	-	372	-	(51)	321
매각예정자산으로의 대체	(2,821)	(8)	-	(329)	(3,158)
기타(주2)	88	739	(939)	(1,175)	(1,287)
기말장부금액	16,068	305,739	18,405	28,536	368,748
- 취득원가	17,961	412,216	28,202	77,980	536,359
- 감가상각누계액 및 손상차손누계액	(1,893)	(106,477)	(9,797)	(49,444)	(167,611)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

(3) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결기업은 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 연결기업과 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인이 2021년 10월 31일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지에 대한 재평가모형의 적용과 관련되어 당기 중 연결포괄손익계산서 상 인식한 기타포괄손익은 265,066백만원입니다.

한편, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 현재 장부금액은 1,917,936백만원(전기말: 2,495,168백만원)입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 토지에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	3,484,374	-	-	4,148,383

상기 토지의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준 평가법: 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그 밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
거래사례 비교법: 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함

(5) 당기와 전기의 유형자산으로 자본화된 차입원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
----	----	----

자본화된 차입원가	1,140	2,117
자본화 이자율	3.42%~5.90%	3.40%~3.97%

(6) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	301,146	286,298
판매비와관리비	56,209	62,185
경상연구개발비 등	5,148	6,003
중단영업손익	73,331	135,449
합계	435,834	489,935

(7) 유형자산으로 분류된 사용권자산에서 발생한 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	57,153	51,416
판매비와관리비	35,619	33,690
경상연구개발비 등	586	635
중단영업손익	23,139	23,873
합계	116,497	109,614

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	합계
기초장부금액	5,548,843	1,126,611	1,214,248	350,666	8,240,368
취득/자본적지출	-	1,507	231,879	30,891	264,277
대체	-	532	(4,386)	12,683	8,829
처분	-	(10)	-	(3,293)	(3,303)
상각	-	(1,765)	(116,490)	(58,541)	(176,796)
손상차손(환입)	-	(9)	(27,779)	(1)	(27,789)
연결범위의 변동	(785,945)	(3,634)	(130,602)	(51,897)	(972,078)
매각예정자산으로의 대체	-	-	(2)	(3,274)	(3,276)
기타(주1)	196,363	64,430	10,692	9,742	281,227
기말장부금액	4,959,261	1,187,662	1,177,560	286,976	7,611,459
- 취득원가	4,959,261	1,359,591	1,565,966	570,115	8,454,933
- 상각누계액 및 손상차손누계액	-	(171,929)	(388,406)	(283,139)	(843,474)

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	합계
기초장부금액	4,686,321	1,156,203	1,265,946	249,319	7,357,789
취득/자본적지출	-	4,464	262,671	31,189	298,324
대체	-	1,371	(17,614)	45,946	29,703
처분	-	(7)	-	(11,463)	(11,470)
상각	-	(2,608)	(128,221)	(64,445)	(195,274)
손상차손(환입)	-	-	(157,284)	(1,796)	(159,080)
연결범위의 변동(주1)	1,018,398	-	2,164	112,820	1,133,382
매각예정자산으로의 대체 (주석 38 참조)	(84,562)	(151)	(3,981)	(8,386)	(97,080)
기타(주2)	(71,314)	(32,661)	(9,433)	(2,518)	(115,926)
기말장부금액	5,548,843	1,126,611	1,214,248	350,666	8,240,368
- 취득원가	5,548,843	1,292,501	1,998,796	934,204	9,774,344
- 상각누계액 및 손상차손누계액	-	(165,890)	(784,548)	(583,538)	(1,533,976)

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부가액은 39,405백만원(전기말 : 45,021백만원)입니다.

당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출액은 174,596백만원(전기: 157,206백만원)입니다.

(2) 영업권의 손상검사에 대한 내용은 다음과 같습니다.

당기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

부문명	현금창출단위	당기말	전기말	주요 사업
두산	산업차량(주1)	-	78,854	산업용 지게차 등 제조 및 판매
	연료전지	18,056	17,069	연료전지 생산 및 판매
오리콤	매거진	1,373	1,373	광고서비스 제공
	광고	9,690	9,690	
두산로지스틱스솔루션	물류 자동화	12,891	12,891	물류 자동화 설비 개발 및 판매, 유지보수 등
두산중공업	발전설비	703,764	666,741	발전설비 제조 및 판매 등
두산밥캣	건설기계	3,114,140	2,966,347	중소형 건설기계 생산 및 판매
	산업차량(주1)	80,950	-	산업용 지게차 등 제조 및 판매
두산인프라코어 (주2)	건설기계	-	717,431	건설장비 등의 제조 및 판매
두산건설 (주2)	건설산업	-	60,049	주택건설 및 사회기반시설 건설
두산퓨얼셀	연료전지	1,018,397	1,018,397	연료전지 생산 및 판매
합계		4,959,261	5,548,842	

(주1) 2021년 7월 1일자로 산업차량 사업부문이 지배기업으로부터 분할되어 두산밥캣(주)에 매각되었으며, 이에 따라 전기말 현재 산업차량 현금창출단위에 배분된 영업권은 지배기업의 부문에서 두산밥캣 부문으로 재배분 되었습니다.

(주2) 당기 중 연결범위의 변동으로 인하여 해당 영업권이 제거되었습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액 또는 사용가치에 기초하여 결정되었습니다.

당기말 현재 현금창출단위의 회수가능액 측정 방법, 주요 가정 및 추정 방법은 다음과 같습니다.

구분	두산	오리콤		두산로지스틱스 솔루션	두산 중공업	두산밥캣		두산 퓨얼셀
현금창출단위	연료전지	매거진	광고	물류 자동화	발전설비	건설기계	산업차량	연료전지
회수가능액 측정 방법	사용가치	사용가치	사용가치	순공정가치	순공정가치	사용가치	사용가치	순공정가치
주요 가정 및 추정 방법	할인율: 11.64% 및 17.09% 영구성장률: 1.00%	할인율: 12.60% 영구성장률: 1.00%	할인율: 12.60% 영구성장률: 1.00%	할인율: 12.80% 영구성장률: 1.00%	활성시장의 공시가격을 조정하여 추정	할인율: 7.80% 예상성장률: 1.50%	할인율: 9.72% 예상성장률: 1.00%	활성시장의 공시가격을 조정하여 추정

사용가치는 경영진에 의해 승인된 향후 5개년의 재무예산에 근거한 추정현금흐름을 사용하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정되었습니다. 5년을 초과하는 기간의 현금흐름은 예상성장률을 이용하여 추정하였으며, 이러한 영구성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 사용된 할인율은 관련된 현금창출단위의 고유위험을 반영한 위험조정할인율입니다.

공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액은 활성시장에서 공시되는 시장가격 등에 근거하여 결정되었습니다.

한편, 주요 가정치의 변동에 따라 영업권의 회수가능액이 변동될 수 있으며, 경영진은 지속적으로 관련 매출액과 산업동향을 관찰하고 있습니다.

(3) 당기와 전기의 무형자산으로 자본화된 차입원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	26,863	26,696
자본화 이자율	3.42~4.00%	3.40~3.97%

(4) 당기와 전기의 계정과목별 무형자산 상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	77,381	107,036
판매비와관리비	45,443	40,972
경상연구개발비 등	2,698	4,760
중단영업손익	51,274	42,506
합계	176,796	195,274

(5) 당기말 현재 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

부문명	개별자산명	장부금액	잔여상각기간 (주1)
두산중공업	대형 가스터빈	598,663	-
	가스터빈 7F Retrofit	43,967	-
	중형 가스터빈 개발 Phase 1	761	7.58년
	중형 가스터빈 개발 Phase 2	30,081	-
	8MW 대용량 해상풍력모델 개발	34,666	-
두산밥캣	Compact 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	38,795	-
	Compact 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	93,725	3.42년
	Portable Power 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	1,885	-
	Portable Power 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	14,710	3.83년
	지게차 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	9,065	-
	지게차 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)(주2)	8,730	4.17년

(주1) 상각을 시작한 경우 잔여 상각기간을 기재하였으며, 시작하지 않은 경우 '-'로 표시하였습니다.

(주2) 해당 개발비 중 상각 개시된 일부 하위 과제가 있어 분리 표시 하였습니다.

(6) 당기 중 손상차손을 인식한 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	분류	개별자산	손상차손금액		장부 금액	회수가능액 평가방법
			당기	누계액		
두산중공업(주1)	개발비	3MW급 파생모델	4,162	4,162	-	사용가치
	개발비	풍력 Power up Solution(1단계)	366	366	-	사용가치
	개발비	5.5MW 해상풍력 모델 개발	19,009	19,009	-	사용가치
두산인프라코어 (주2)	개발비	DX12 엔진 개발	1,220	1,220	-	사용가치
두산밥캣	개발비	Medium Frame GenV 외	257	5,163	-	순공정가치
두산	개발비	Cover Window용 필름	2,765	2,765	-	사용가치
개발비 계			27,779	32,685	-	
두산밥캣	산업재산권	지게차 제어방법 외	9	9	-	순공정가치
	기타무형자산	DS Platform(소프트웨어) 등	1,722	1,722	1,268	순공정가치
기타무형자산 계			1,731	1,731	1,268	
합 계			29,510	34,416	1,268	

(주1) 사업환경 변화에 따라 사용가치가 감소하여 관련 장부금액을 전액 손상처리하였습니다.

(주2) 당기 두산인프라코어에서 발생한 손상차손 금액은 연결손익계산서 상 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

(7) 당기 중 손상차손환입을 인식한 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	분류	개별자산	손상차손 환입금액	회수가능액 평가방법
두산중공업	기타의무형자산	골프회원권	85	순공정가치
두산인프라코어(주1)	기타의무형자산	골프회원권	1,455	순공정가치
두산큐백스	기타의무형자산	콘도회원권	11	순공정가치
두산베어스	기타의무형자산	골프회원권	170	순공정가치
합계			1,721	

(주1) 당기 두산인프라코어에서 발생한 손상차손환입 금액은 연결손익계산서 상 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

(8) 당기와 전기 중 연결기업이 손상차손(환입)을 인식한 포괄손익계산서상 계정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외비용	28,290	157,913
기타영업외수익	(266)	(4,420)
중단영업손익	(235)	5,587
합계	27,789	159,080

(9) 온실가스배출권

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

(단위 : 톤(tCO₂-eq))

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	362,203	362,203	362,203	358,811	358,811	1,804,231
연결범위의 변동	(101,677)	(101,677)	(101,677)	(100,725)	(100,725)	(506,481)
합계	260,526	260,526	260,526	258,086	258,086	1,297,750

2) 당기 및 전기 중 연결기업의 배출권 자산의 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 톤(tCO₂-eq), 백만원)

구분	2020년도분		2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	457,918	3,000	362,203	-	362,203	-	362,203	-	358,811	-	358,811	-	2,262,149	3,000
무상할당 취소	(5,086)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,086)	-
무상할당 차입	(5,000)	-	5,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
무상할당 이월	(4,224)	-	4,224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(300,762)	(365)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(300,762)	(365)
매각	(142,846)	(2,635)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(142,846)	(2,635)
연결범위의 변동	-	-	(106,677)	-	(101,677)	-	(101,677)	-	(100,725)	-	(100,725)	-	(511,481)	-
기말	-	-	264,750	-	260,526	-	260,526	-	258,086	-	258,086	-	1,301,974	-

② 전기

(단위 : 톤(tCO₂-eq), 백만원)

구분	2020년도분		2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	337,779	-	362,203	-	362,203	-	362,203	-	358,811	-	358,811	-	2,142,010	-
무상할당 취소	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매입	100,000	3,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000	3,000
무상할당 차입	(6,898)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,898)	-
정부제출	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매각	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
무상할당 이월	27,037	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,037	-
매각예정	-	-	(101,677)	-	(101,677)	-	(101,677)	-	(100,725)	-	(100,725)	-	(506,481)	-
기말	457,918	3,000	260,526	-	260,526	-	260,526	-	258,086	-	258,086	-	1,755,668	3,000

3) 당기 및 전기 중 배출부채 증감은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	1,327	144
증가	-	1,327
감소	-	(144)
연결범위의 변동	(1,327)	-
기말	-	1,327

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

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	218,892	169,130	388,022	393,568	113,620	507,188
취득/자본적지출	714	54,156	54,870	-	140,650	140,650
처분	(6,878)	(5,788)	(12,666)	(337,086)	(141,329)	(478,415)
공정가치 평가(주1)	19,324	(46,425)	(27,101)	3,748	(7,327)	(3,579)
매각예정자산으로의 대체 (주석 38 참조)	-	-	-	(60)	(90)	(150)
연결범위의 변동	(10,516)	(32,266)	(42,782)	-	-	-
대체	4,325	(2,568)	1,757	158,982	63,463	222,445
기타(주2)	463	130	593	(260)	143	(117)
기말장부금액	226,324	136,369	362,693	218,892	169,130	388,022

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

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 투자부동산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

한편, 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 17,154백만원(전기: 22,263백만원)입니다.

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초장부금액	156,227	27,729
취득	54,000	135,009
대체	(1,023)	-
공정가치 평가	(41,460)	(6,511)
연결범위의 변동	(34,236)	-
기말장부금액	133,508	156,227

(3) 투자부동산에 대해 적용한 공정가치모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결기업은 투자부동산에 대해 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 연결기업과 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인이 2021년 11월 30일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	226,324	-	-	218,892
건물	-	-	136,369	-	-	169,130
합계	-	-	362,693	-	-	388,022

(5) 투자부동산의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
<u>공시지가기준 평가법:</u> 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
<u>거래사례 비교법:</u> 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
<u>원가법에 의한 적산가격 평가법:</u> 구조, 사용자재, 시공상태, 부대설비, 용도, 현상 및 관리상태 등을 참작하는 재조달원가와 감가상각비를 고려하여 공정가치를 측정함	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함
<u>현금흐름할인법:</u> 평가 기준시점 현재로부터 잔여 임대차기간 동안의 적정 시장임대료를 거래사례 비교법으로 추정 후, 이를 현재가치로 할인하여 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	할인율	할인율이 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

15. 사채 및 차입금

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당기말	전기말
공모사채(주1)	1.00~5.88	1,593,950	2,122,200
사모사채	4.30~5.99	210,500	714,100
전환사채	2.81~2.87	23,374	33,900
신주인수권부사채	1.00	14,607	122,800
소계		1,842,431	2,993,000
차감 : 전환권조정		(1,299)	(2,985)
차감 : 신주인수권조정		(201)	(20,766)
가산 : 사채상환할증금		2,370	19,341
차감 : 사채할인발행차금		(12,946)	(19,762)
차감 : 유동성대체		(690,901)	(835,035)
차가감 계(비유동성)		1,139,454	2,133,793

(주1) 상기 공모사채 중 두산중공업(주)의 외화공모사채와 관련하여, 두산밥캣(주)의 보통주를 담보로 제공하고 있습니다(주석 33 참조).

(2) 전환사채

당기와 전기 중 연결기업이 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초	행사/상각액	연결범위변동	기말
전환사채	33,900	-	(10,526)	23,374
상환할증금	2,326	-	(722)	1,604
사채할인발행차금	(188)	58	48	(82)
전환권조정	(2,985)	926	760	(1,299)
장부금액	33,053	984	(10,440)	23,597
전환권대가 (기타자본잉여금)	836	-	(76)	760

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	기말
전환사채	-	33,900	-	33,900
상환할증금	-	2,326	-	2,326
사채할인발행차금	-	(217)	29	(188)
전환권조정	-	(3,429)	444	(2,985)
장부금액	-	32,580	473	33,053
전환권대가 (기타자본잉여금)	-	836	-	836

1) 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 59회 전환사채

(단위: 백만원)

발행일(주1)	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주2)	장부가액
2021년 7월 1일	2023년 6월 8일	2.87%	4.82%	2021.06.08~2023.05.08	9,190원/주	1,655	1,641	1,667

(주1) 두산인프라코어(주)가 2020년 6월 8일 발행한 65회 전환사채 중 두산중공업(주)와 두산인프라코어(주)와의 2021년 7월 1일자 분할합병에 따라 두산중공업(주)에 승계되어 발행된 전환사채입니다.

(주2) 발행가액은 액면가액에서 사채활인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권

본 사채의 청구권자는 2022년 6월 8일 및 이후 매 이자지급일에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있습니다.

② 만기상환방법

본 사채의 만기일인 2023년 6월 8일자 잔여 사채원금의 106.2537%에 해당하는 금액을 일시 상환합니다.

③ 행사가격 산정

본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가격이 조정됩니다.

2) 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 60회 전환사채

(단위: 백만원)

발행일(주1)	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주2)	장부가액
2021년 7월 1일	2023년 8월 3일	2.81%	4.96%	2021.08.03~2023.07.03	10,840원/주	21,719	21,584	21,930

(주1) 두산인프라코어(주)가 2020년 8월 3일 발행한 69회 전환사채 중 두산중공업(주)와 두산인프라코어(주)와의 2021년 7월 1일자 분할합병에 따라 두산중공업(주)에 승계되어 발행된 전환사채입니다.

(주2) 발행가액은 액면가액에서 사채활인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권

본 사채의 청구권자는 2022년 8월 3일 및 이후 매 이자지급일에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있습니다.

② 만기상환방법

본 사채의 만기일인 2023년 8월 3일자 잔여 사채원금의 106.9085%에 해당하는 금액을 일시 상환합니다.

③ 행사가격 산정

본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가격이 조정됩니다.

(3) 신주인수권부사채

당기와 전기 중 연결기업이 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	연결범위변동	기말
신주인수권부사채	122,800	(7,448)	(714)	(100,031)	14,607
상환할증금	17,015	(739)	(89)	(15,421)	766
사채할인발행차금	(715)	-	277	419	(19)
신주인수권조정	(20,766)	-	3,257	17,308	(201)
장부금액	118,334	(8,187)	2,731	(97,725)	15,153
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	93,101	-	(40,567)	(17,715)	34,819

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	조정	기말
신주인수권부사채	1,057,185	(934,175)	(210)	-	122,800
상환할증금	108,674	(91,626)	(33)	-	17,015
사채할인발행차금	(12,141)	9,375	2,051	-	(715)
신주인수권조정	(126,462)	82,653	23,043	-	(20,766)
장부금액	1,027,256	(933,773)	24,851	-	118,334
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	98,640	-	(5,539)	-	93,101

1) 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 48회 신주인수권부사채

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액(주1)	장부금액
2017년 5월 4일	2022년 5월 4일	1.00%	2.00%	사채발행일 이후 1개월 되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	14,900원/주	500,000	491,546	15,153

(주1) 발행가액은 액면가액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액입니다.

① 조기상환권

신주인수권부사채 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금원에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.
한편 조기상환권 행사에 따라 2020년 5월 4일 484,957백만원을 상환하였으며, 잔여 미청구분은 만기일에 상환 예정입니다.

② 만기상환방법

본 사채는 1.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익률(YTM)을 연 2.00%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 105.2448%를 2022년 5월 4일에 일시상환합니다.

③ 행사가격 산정

사채권자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 행사가액이 조정됩니다.

④ 신주인수권 행사

당기말 현재 48회 신주인수권부사채의 신주인수권 22.11%가 행사되었으며, 사채원금의 0.09%가 대용납입되었습니다. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 7,412,157주입니다.

(4) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당기말(주5)	전기말
원화차입금	두산 (주3)	우리은행 외	2.50~5.20	675,399	786,100
	두산중공업 (주2)	한국산업은행 외	2.00~6.39	3,128,420	3,802,627
	두산인프라코어 (주1)	한국수출입은행 외	-	-	516,994
	두산건설 (주1)	건설공제조합	-	-	27,039
	소 계			3,803,819	5,132,760
외화차입금	두산 (주3)	한국수출입은행 외	1.25~4.25	141,179	159,134
	두산중공업 (주2)	우리은행 외	0.15~9.65	758,857	590,098
	두산밥캣 (주1)	한국수출입은행 외	1.36~4.98	21,206	-
	두산인프라코어 (주1)	한국산업은행 외	-	-	405,740
		외화채권매각(주4)	-	-	8,106
	소 계			921,242	1,163,078
합 계				4,725,061	6,295,838

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

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

(주4) 연결기업은 금융자산의 제거 요건을 충족하지 못하는 금융자산 매각의 경우 해당 자산을 연결재무상태표에 계속 계상하고 관련 수령금액은 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(주5) 연결기업은 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 33 참조).

(5) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당기말 (주4)	전기말
원화차입금	두산 (주3)	한국산업은행 외	-	-	469,685
	두산중공업 (주2)	한국수출입은행 외	1.13~4.45	528,026	513,291
	두산밥캣 (주1)	한국산업은행 외	3M GBP LIBOR + 2.50	46,400	-
	두산인프라코어 (주1)	한국산업은행 외	-	-	214,000
	두산건설 (주1)	한국산업은행 외	-	-	75,000
	두산큐백스 (주1)	우리은행	3.69	20,000	-
	소 계			594,426	1,271,976
외화차입금	두산 (주3)	국민은행	5.90	4,475	27,660
	두산중공업 (주2)	한국수출입은행 외	1.00~ 2.50 +0.50 or LIBOR	37,974	424,561
	두산밥캣 (주1)	미국의 다수기관 투자자 및 은행 외	1.36~8.00	1,358,742	728,461
	두산인프라코어 (주1)	공상은행 외	-	-	15,545
	소 계			1,401,191	1,196,227
합 계				1,995,617	2,468,203
차감 : 현재가치할인차금				(11,054)	(9,093)
차감 : 유동성대체				(463,729)	(1,263,652)
차감 계(비유동성)				1,520,834	1,195,458

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

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

(주4) 연결기업은 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 33 참조).

(6) 유동화채무

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

(단위 : 백만원)

구분	부문	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
유동화채무	두산 (주3)	하나은행 외	4.06~4.50	82,500	263,000
	두산중공업 (주2)	한국산업은행 외	5.28	49,600	287,200
	두산건설 (주1)	신영증권 외	-	-	59,814
합 계				132,100	610,014
차감 : 현재가치할인차금				(623)	(3,124)
차감 : 단기유동화채무				-	(59,551)
차감 : 유동성대체				(115,042)	(332,022)
차감 계(비유동성)				16,435	215,317

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

(주3) 상기 (주1) 및 (주2)를 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다. 한편, 해당 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 26,163백만원(전기말: 25,630백만원)입니다(주석 32-(3), 33 참조).

16. 리스

(1) 사용권자산

유형자산 및 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당기와 전기의 변동내역은 주석 12-(2) 및 주석 14-(2)에서 기술하고 있으며, 유형자산으로 분류된 사용권자산에서 발생한 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 주석 12-(7)에서 기술하고 있습니다.

한편, 연결기업은 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 당기 중 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에 일괄 매각하였습니다(매각대금: 620,000백만원). 또한 연결기업은 매각과 동시에 해당 자산에 대하여 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 리스계약을 체결하였습니다. 동 판매후리스 거래에서 발생한 순이익 53,486백만원은 당기 연결손익계산서 상 기타영업외수익 및 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

한편, 지배기업은 서울특별시 중구 장충단로 275 소재 두산타워를 전기 중 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호에 일괄 매각하였습니다(매각대금 800,000백만원). 또한 지배기업은 매각과 동시에 해당 자산에 대하여 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호와 리스계약을 체결하였습니다. 동 판매후리스 거래에서 발생한 순이익 30,866백만원은 전기 연결손익계산서 상 기타영업외수익 및 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

(2) 리스부채

1) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초	542,983	302,355
리스료의 지급	(162,169)	(129,108)
리스자산의 취득	425,213	364,721
계약해지	(13,643)	(9,309)
이자비용	42,125	21,852
연결범위의 변동	(119,811)	343
매각예정자산으로의 대체(주석 38 참조)	(41,813)	(360)
기타	18,127	(7,511)
기말	691,012	542,983

2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스부채	850,571	122,671	92,144	316,670	319,086

② 전기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스부채	661,530	117,791	89,833	214,056	239,850

3) 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스와 소액자산리스에서 발생한 당기와 전기의계정과
 목별 비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	15,943	10,083
판매비와관리비	6,085	5,613
연구개발비 등	7	8
중단영업손익	3,359	5,449
합계	25,394	21,153

당기 중 리스부채 원금 및 이자의 상환으로 인한 현금유출액은 162,169백만원(전기: 129,108백만원)이며, 단기 및 소액리스료 지급으로 인한 영업활동 현금유출액은 25,394 백만원(전기: 21,153백만원)입니다. 따라서 리스의 총 현금유출액은 187,563 백만원(전기: 150,261백만원)입니다.

(3) 리스채권

당기말과 전기말 현재 리스채권의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스채권	5,522	2,456	3,066	-	-

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스채권	9,419	2,503	2,999	3,365	552

17. 순확정급여부채

연결기업은 종업원을 위하여 부분적으로 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,240,998	2,544,596
사외적립자산의 공정가치	(1,662,617)	(1,798,129)
순확정급여부채	578,381	746,467

(2) 당기와 전기에 인식한 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	103,134	114,220
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	16,503	20,774
과거근무원가와 정산 손익	14,129	1,321
합계	133,766	136,315

(3) 당기와 전기의 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여의 계정과목별 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	69,644	69,025
판매비와관리비	43,831	30,454
경상개발비 등	1,736	3,456
중단영업손익	18,555	33,380
합계	133,766	136,315

(4) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
----	--------	--------	---------

기초장부금액	2,544,596	(1,798,129)	746,467
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	103,134	-	103,134
이자비용(이자수익)	47,648	(31,145)	16,503
과거근무원가	14,129	-	14,129
소계	164,911	(31,145)	133,766
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(33,487)	(33,487)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,869)	-	(1,869)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(115,021)	-	(115,021)
기타사항에 의한 효과	6,069	-	6,069
소계	(110,821)	(33,487)	(144,308)
관계회사 전출입	(572)	(195)	(767)
연결범위의 변동	(298,050)	243,512	(54,538)
가입자의 기여금	2,965	(29,380)	(26,415)
사용자의 기여금	-	(84,688)	(84,688)
퇴직금 지급액	(193,068)	154,360	(38,708)
기타(주1)	131,037	(83,465)	47,572
기말장부금액	2,240,998	(1,662,617)	578,381

(주1) 환율변동으로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	2,600,437	(1,884,124)	716,313
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	114,220	-	114,220
이자비용(이자수익)	59,209	(38,435)	20,774
과거근무원가	1,321	-	1,321
소계	174,750	(38,435)	136,315
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(117,582)	(117,582)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,031)	-	(1,031)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	176,370	-	176,370
기타사항에 의한 효과	3,553	-	3,553
소계	178,892	(117,582)	61,310
관계회사 전출입	(1,717)	251	(1,466)
연결범위의 변동	8,443	(8,505)	(62)
가입자의 기여금	3,166	(15,138)	(11,972)
사용자의 기여금	-	(62,391)	(62,391)
퇴직금 지급액	(317,723)	252,935	(64,788)
매각예정자산으로의 대체(주석 38 참조)	(31,870)	31,080	(790)
기타(주1)	(69,782)	43,780	(26,002)
기말장부금액	2,544,596	(1,798,129)	746,467

(주1) 환율변동으로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구분	당기말	전기말
할인율	1.30~6.80	1.00~7.39
미래임금상승률	0.80~6.00	0.00~8.00

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
지분증권	291,863	303,809
채무증권	799,210	744,335
예금성자산 등	571,544	749,985
합계	1,662,617	1,798,129

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자하고 있습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말				전기말			
	할인율		미래임금상승률		할인율		미래임금상승률	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
금액	(284,798)	324,090	99,075	(93,811)	(314,566)	375,022	60,950	(29,085)
비율	(-)12.71%	14.46%	4.42%	(-)4.19%	(-)12.36%	14.74%	2.4%	(-)1.14%

(8) 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 13.59년 및 13.55년이며, 확정급여제도와 관련하여 차기에 165,590백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

(9) 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기비용으로 인식한 금액은 31,321백만원(전기: 26,029백만원)입니다.

18. 충당부채

당기와 전기의 주요 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	전입(환입)	사용액	기타(주1)	기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	484,063	161,969	(138,526)	(171,810)	335,696	114,467	221,229
복구충당부채	7,337	1,146	(3,220)	1,488	6,751	5,473	1,278
공사손실충당부채	129,950	(40,323)	-	4,692	94,319	36,410	57,909
기타(주2)	299,489	(21,124)	(46,796)	(23,112)	208,457	172,561	35,896
합계	920,839	101,668	(188,542)	(188,742)	645,223	328,911	316,312

(주1) 환율변동, 매각예정부채로의 대체 및 연결범위의 변동 등에 따른 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 회원권 입회금 반환보증 관련 충당부채(당기말 현재 장부금액: 54,855백만원) 및 계류 중인 소송사건 등 관련 충당부채를 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	전입(환입)	사용액	기타(주1)	기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	479,389	166,618	(163,909)	1,965	484,063	247,097	236,966
복구충당부채	19,194	3,482	-	(15,339)	7,337	3,220	4,117
손실보상충당부채	778	-	-	(778)	-	-	-
공사손실충당부채	12,712	123,383	(224)	(5,921)	129,950	47,177	82,773
기타(주2)	-	134,442	(26,315)	191,362	299,489	239,424	60,065
합계	512,073	427,925	(190,448)	171,289	920,839	536,918	383,921

(주1) 환율변동 및 연결범위의 변동 등에 따른 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 회원권 입회금 반환보증 관련 충당부채(전기말 현재 장부금액: 54,855백만원) 및 계류 중인 소송사건 등 관련 충당부채를 포함하고 있습니다.

연결기업은 품질보증, 교환, 손실부담계약, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

19. 자본금 및 주식발행초과금

당기와 전기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2020.01.01	전기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2020.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2021.01.01	당기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2021.12.31	당기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

지배기업이 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 1주당 액면금액은 보통주 및 우선주 모두 5,000원입니다. 전기 이전의 이익소각으로 인하여 자본금은 발행주식의액면총액과 상이합니다.

한편, 당기말 현재 지배기업의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는주식은 보통주 3,000,866주(전기말: 3,000,866주)입니다. 또한 지배기업의 우선주는의결권이 없으나, 우선주에 대하여 소정의 배당을 하지 아니한다는 주주총회 결의가 있을 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지의 의결권이 있는 것으로 합니다.

20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	322,462	322,462
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	637,395	490,770
합계	1,237,399	1,090,774

21. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	1,043	2,104
감자차손	(948,311)	(948,311)
기타	(47,398)	(46,629)
합계	(1,196,429)	(1,194,599)

(2) 자기주식

지배기업은 주가안정을 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기의 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

변동내역	자기주식 보유주식수			자기주식 장부금액		
	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
전기초	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
전기말	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
당기초	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
당기말	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025

(3) 주식선택권

지배기업은 과거 수차례에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상 중 행사시점의 이사회 결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 주주총회결의일로부터 2년 이상 재임하여야 행사할 수 있습니다.

당기말 현재 지배기업이 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	부여시점	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 1주당 추정 공정가치
14차	2012.3.30	2,987	2015.3.30 ~ 2022.3.30	156,200	63,647
15차	2013.3.29	9,600	2016.3.29 ~ 2023.3.28	128,100	43,353
16차	2014.3.28	11,049	2017.3.28 ~ 2024.3.27	134,300	39,558

주식선택권에 대하여 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는 바, 동 보상원가 산정시 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익율
14차	3.57%	3.41	62.76%	43%
15차	2.45%	3.42	49.22%	46%
16차	2.88%	3.60	40.90%	48%

상기 무위험이자율은 3년만기 국고채의 유통수익률을 기준으로 산정하였습니다.

당기와 전기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수			평가금액		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말
13차	2,444	(2,444)	-	166	(166)	-
14차	5,885	(2,898)	2,987	375	(185)	190
15차	16,303	(6,703)	9,600	707	(291)	416
16차	21,646	(10,597)	11,049	856	(419)	437
합계	46,278	(22,642)	23,636	2,104	(1,061)	1,043

2) 전기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수			평가금액		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말
12차	4,258	(4,258)	-	240	(240)	-
13차	3,168	(724)	2,444	215	(49)	166
14차	6,880	(995)	5,885	438	(63)	375
15차	25,362	(9,059)	16,303	1,100	(393)	707
16차	32,152	(10,506)	21,646	1,272	(416)	856
합계	71,820	(25,542)	46,278	3,265	(1,161)	2,104

당기말 현재 주식선택권의 가중평균 잔여기간(2021년 12월 31일로부터 행사기간만기까지)은 1.6년입니다.

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(3,571)	(18,384)
(부의)지분법자본변동	(1,099)	(3,441)
해외사업환산손익	(65,008)	(102,202)
위험회피파생상품평가손익	39,477	35,545
토지재평가잉여금	562,430	568,933
합계	532,229	480,451

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	1,400,718	1,091,885
합계	1,468,141	1,159,308

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

(2) 지배기업의 당기 배당(예정)액 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

구분		당기		
		1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(단위: 원)		5,000	5,000	5,000
기말 (예정)	발행주식수	3,996,462	893,038	16,523,835
	자기주식수	564,242	47,862	3,000,866
	배당권리주식수	3,432,220	845,176	13,522,969
	배당예정주식수	3,432,220	845,176	13,522,969
	액면배당률	41%	40%	40%
	주당배당금(단위: 원)	2,050	2,000	2,000
	배당(예정)액(단위: 백만원)	7,036	1,690	27,046

(3) 당기 중 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

구분		1우선주	2우선주	보통주	합계
전기 결산배당	배당권리주식수	3,432,220	845,176	13,522,969	
	개인 대주주의 소유주식수(주1)	670,126	43,397	7,208,417	
	배당예정주식수	2,762,094	801,779	6,314,552	
	주당배당금(단위 : 원)	2,050	2,000	2,000	
합계		5,662	1,604	12,629	19,895

24. 부문별 정보

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

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

(주1) 연결재무제표에 대한 주석 37에서 기술하고 있는 바와 같이 면세 사업부문, 네오플렉스 사업부문, 모트롤 사업부문, 두산인프라코어 사업부문, 두산건설 사업부문 및 Doosan Babcock Ltd.와 그 종속기업(이하 "DBL")의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교 표시된 전기 연결손익계산서는 재작성되었습니다.

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

(주3) 연결재무제표에 대한 주석 39에서 기술하고 있는 바와 같이 전기 중 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득함에 따라, 연결기업의 부문으로 편입되었습니다.

(2) 당기와 전기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업이익	당기순손익
전자BG	915,667	(20,269)	895,398	110,924	82,599
디지털이노베이션BU	256,558	(160,152)	96,406	10,502	5,731
기타 (주1)	714,524	(256,728)	457,796	(14,455)	62,842
두산중공업 (주1)	5,856,777	(256,139)	5,600,638	249,265	270,928
두산인프라코어 (주1)	2,708,747	(83,650)	2,625,097	239,694	(11,002)
두산밥캣 (주3)	6,315,179	(7,341)	6,307,838	619,047	401,240
두산건설 (주1)	1,398,625	(29,235)	1,369,390	86,780	163,648
두산퓨얼셀	381,412	(11,271)	370,141	17,990	8,695
소 계	18,547,489	(824,785)	17,722,704	1,319,747	984,681
중단영업조정(주1)	(4,630,814)	112,263	(4,518,551)	(339,379)	(295,922)
연결조정	(712,522)	712,522	-	(34,437)	(327,950)
계속영업	13,204,153	-	13,204,153	945,931	360,809

(주1) 중단영업으로 분류된 두산인프라코어, 두산건설 사업부문 및 DBL의 손익 및 모트를 사업부문의 처분손익을 포함하고 있습니다.

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

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

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업이익	당기순이익
전자BG	816,124	-	816,124	97,722	69,658
모트롤BG (주1)	662,871	(77,545)	585,326	57,072	8,802
디지털이노베이션BU	237,269	(209,787)	27,482	16,671	13,687
기타 (주1)	652,707	(42,574)	610,133	(25,280)	(83,393)
두산중공업 (주1)	5,518,524	(229,804)	5,288,720	(542,423)	(1,636,553)
두산인프라코어 (주1)	3,648,796	(238,477)	3,410,319	262,118	57,434
두산밥캣 (주3)	5,088,309	(4,877)	5,083,432	433,893	266,256
두산건설 (주1)	1,891,692	(225,876)	1,665,816	35,393	(203,270)
두산퓨얼셀	109,677	(28,689)	80,988	3,097	1,498
소 계	18,625,969	(1,057,629)	17,568,340	338,263	(1,505,881)
중단영업조정(주1)	(6,667,540)	527,749	(6,139,791)	(346,246)	140,536
연결조정	(529,880)	529,880	-	(12,370)	541,989
계속영업	11,428,549	-	11,428,549	(20,353)	(823,356)

(주1) 중단영업으로 분류된 면세 사업부문, 네오플릭스 사업부문, 모트롤 사업부문, 두산인프라코어, 두산건설 사업부문 및 DBL의 손익을 포함하고 있습니다.

(주2) 면세 사업부문, 네오플릭스 사업부문, 모트롤 부문, 두산인프라코어, 두산건설 사업부문 및 DBL의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

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

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

(단위 : 백만원)

사업부문	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	705,013	258,625	457,894	183,686
모트롤BG	-	-	524,848	250,976
산업차량BG (주1)	-	-	673,389	343,002
디지털이노베이션BU	165,596	71,391	136,511	76,054
기타	6,087,444	3,380,729	5,612,488	4,263,564
두산중공업	17,642,568	11,149,879	14,543,223	10,066,379
두산인프라코어 (주2)	-	-	12,026,886	7,537,888
두산밥캣 (주1,2)	8,580,899	4,259,634	-	-
두산건설	-	-	1,550,362	1,253,762
두산퓨얼셀	698,855	180,667	790,188	277,644
소계	33,880,375	19,300,925	36,315,789	24,252,955
연결조정	(7,870,523)	(1,788,126)	(6,114,786)	(1,817,523)
연결후 금액	26,009,852	17,512,799	30,201,003	22,435,432

(주1) 당기말 현재 두산산업차량(주)와 그 종속기업의 자산 및 부채는 두산밥캣 사업부문에 포함되어 있습니다.

(주2) 전기말 현재 두산인프라코어 부문의 자산 및 부채는 두산밥캣 부문의 자산 및 부채를 포함하고 있습니다.

25. 영업수익

(1) 수익의 구분

1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
- 제품 및 상품매출	7,668,316	6,267,117
- 공사매출	4,969,110	4,599,022
- 기타매출	524,802	474,658
소 계	13,162,228	11,340,797
기타:		
- 임대수익 등 (주1)	41,925	87,752
합 계	13,204,153	11,428,549

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

2) 영업수익의 구분

<당기>

(단위 : 백만원)

구분	전자 BG	디지털 이노베이션 BU	기타	두산 중공업 (주1)	두산 인프라코어 (주1)	두산 밥캣 (주2)	두산 건설 (주1)	두산 퓨얼셀	소계	중단영업 조정(주1)	합계
지리적 시장:											
국내	539,457	78,086	374,487	2,391,401	1,113,245	429,944	1,333,577	370,141	6,630,338	(2,178,652)	4,451,686
미주	7,445	4,614	82,918	223,407	236,784	4,350,727	-	-	4,905,895	(386,304)	4,519,591
아시아	348,496	10,531	391	1,520,615	870,821	170,979	35,813	-	2,957,646	(920,228)	2,037,418
중동	-	-	-	448,345	-	93,709	-	-	542,054	-	542,054
유럽	-	3,175	-	960,871	404,247	1,121,401	-	-	2,489,694	(1,033,367)	1,456,327
기타	-	-	-	55,999	-	141,078	-	-	197,077	-	197,077
합계	895,398	96,406	457,796	5,600,638	2,625,097	6,307,838	1,369,390	370,141	17,722,704	(4,518,551)	13,204,153
수익인식시기:											
한 시점에 이전	887,218	8,567	225,028	207,341	2,553,348	6,233,292	11,783	272,964	10,399,541	(2,564,068)	7,835,473
기간에 걸쳐 이전	8,180	87,839	232,768	5,393,297	71,749	74,546	1,357,607	97,177	7,323,163	(1,954,483)	5,368,680
합계	895,398	96,406	457,796	5,600,638	2,625,097	6,307,838	1,369,390	370,141	17,722,704	(4,518,551)	13,204,153

(주1) 중단영업으로 분류된 두산인프라코어, 두산건설 사업부문 및 DBL을 포함하고 있습니다.

(주2) 지배기업은 2021년 7월 1일을 분할기일로 하여 산업차량 사업부문을 분할하여 두산산업차량(주)를 설립하는 물적분할방식의 회사분할을 완료하였고, 이에 따라 두산산업차량(주)의 발행주식 총수를 지배기업이 전부 취득하였습니다. 한편 해당 주식은 2021년 7월 6일자로 종속기업인 두산밥캣(주)에게 매각 완료된 바, 동 매각 이후 발생한 두산산업차량(주)와 그 종속기업의 영업성과는 두산밥캣 사업부문에 포함되어 있습니다.

구 분	전자BG	모트콜 BG(주1)	디지털 이노베이션 BU	기타 (주1)	두산 중공업 (주1)	두산 인프라코어 (주1)	두산 밥캣 (주2)	두산 건설 (주1)	두산 퓨얼셀	소계	중단영업 조정(주1)	합계
지리적 시장:												
국내	529,268	276,270	20,513	408,863	2,438,080	1,223,388	400,335	1,574,565	80,988	6,952,270	(3,088,348)	3,863,922
미주	6,591	-	729	201,150	195,607	267,876	3,456,205	31,540	-	4,159,698	(299,420)	3,860,278
아시아	280,265	309,056	1,080	120	1,494,772	1,466,960	150,907	55,811	-	3,758,971	(1,878,125)	1,880,846
중동	-	-	-	-	374,170	-	80,026	-	-	454,196	-	454,196
유럽	-	-	5,160	-	746,757	450,524	906,617	3,900	-	2,112,958	(872,327)	1,240,631
기타	-	-	-	-	39,334	1,571	89,342	-	-	130,247	(1,571)	128,676
합계	816,124	585,326	27,482	610,133	5,288,720	3,410,319	5,083,432	1,665,816	80,988	17,568,340	(6,139,791)	11,428,549
수익인식시기:												
한 시점에 이전	809,530	583,647	998	374,053	254,891	3,369,604	4,963,269	34,978	75,536	10,466,506	(3,840,390)	6,626,116
기간에 걸쳐 이전	6,594	1,679	26,484	236,080	5,033,829	40,715	120,163	1,630,838	5,452	7,101,834	(2,299,401)	4,802,433
합계	816,124	585,326	27,482	610,133	5,288,720	3,410,319	5,083,432	1,665,816	80,988	17,568,340	(6,139,791)	11,428,549

(주1) 중단영업으로 분류된 면세 부문, 네오플렉스 부문, 모트콜 부문, 두산인프라코어, 두산건설 사업부문 및 DBL을 포함하고 있습니다.

(주2) 지배기업은 2021년 7월 1일을 분할기일로 하여 산업차량 사업부문을 분할하여두산산업차량(주)를 설립하는 물적분할방식의 회사분할을 완료하였고, 이에 따라 두산산업차량(주)의 발행주식 총수를 지배기업이 전부 취득하였습니다. 한편 해당 주식은 2021년 7월 6일자로 종속기업인 두산밥캣(주)에게 매각 완료된 바, 동 매각 이후 발생한 두산산업차량(주)와 그 종속기업의 영업성과는 두산밥캣 사업부문에 포함되어 있습니다.

(2) 계약잔액

1) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채의 장부 금액 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권 (주1)	1,450,946	2,534,765
계약자산 (주2)	1,771,788	1,883,920
계약부채	(1,720,559)	(2,102,542)

(주1) 당기말 현재 총당금 225,789백만원(전기말: 1,199,059백만원)이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 총당금 59,571백만원(전기말: 82,701백만원)이 포함되어 있습니다.

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

2) 자산으로 인식한 계약체결증분원가

연결기업은 고객과 계약을 체결하기 위해 투입한 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 투입되지 않았을 원가인 중개수수료 등에 대하여 자산을 인식하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 계약체결증분원가 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
당기말 현재 자산으로 인식한 계약체결증분원가	39,743	49,919
당기 중 매출원가로 인식한 상각액	12,699	26,087

상기 계약체결증분원가는 관련된 특정 계약의 진행률에 걸쳐 해당 수익을 인식하는 방법과 동일하게 상각되어 비용으로 처리됩니다.

3) 자산으로 인식한 계약이행원가

연결기업은 아직 승인되지 않은 특정 계약에 따라 이전할 자산의 설계 원가 등을 고객과의 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상되어 자산으로 인식하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 계약이행원가 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
당기말 현재 자산으로 인식한 계약이행원가	152,344	117,924
당기 중 매출원가로 인식한 상각액	28,125	63,248

상기 계약이행원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각되어 비용으로 처리됩니다.

(3) 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로써, 당기와 전기의 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	Vung Ang II Power Project 외	14,023,501	6,849,478	(5,393,950)	15,479,029
두산건설	범일통합3지구 외	7,050,375	(5,669,260)	(1,381,115)	-
두산로지스틱스솔루션	쿠팡 이천 ECH2 FC Automation 외	16,652	95,125	(59,716)	52,061

합계	21,090,528	1,275,343	(6,834,781)	15,531,090
내부거래	(100,749)	85,679	15,070	-
중단된 영업부문 귀속 금액	(8,082,717)	6,192,604	1,890,113	-
차감 계	12,907,062	7,553,626	(4,929,598)	15,531,090

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	Fadhili CHP 외	14,290,419	4,759,157	(5,026,075)	14,023,501
두산건설	범일통합3지구 외	7,614,476	1,283,400	(1,847,501)	7,050,375
두산로지스틱스솔루션	아모레 오산 GDC 셔틀시스템 구축 등	2,300	27,976	(13,624)	16,652
합계		21,907,195	6,070,533	(6,887,200)	21,090,528
내부거래		(256,000)	(16,055)	171,306	(100,749)
중단된 영업부문 귀속 금액		(8,628,833)	(1,766,032)	2,312,148	(8,082,717)
차감 계		13,022,362	4,288,446	(4,403,746)	12,907,062

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

(단위 : 백만원)

구분	공사손실 충당부채	총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
두산중공업	94,309	732,210	463,545	237,759	30,906	237,759
두산로지스틱솔루션	10	49	2,465	(2,354)	(62)	(2,354)
합계	94,319	732,259	466,010	235,405	30,844	235,405

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
신고리 5,6호기 주설비공사	2015-06-12	2025-05-28	82.29	71,347	385	-	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2022-05-31	98.77	7,440	40	-	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2022-03-01	94.42	-	-	-	-
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2021-12-08	97.44	-	-	7,044	959
신고리 5,6 호기 NSSS	2014-08-28	2025-03-31	84.26	53,961	291	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2023-11-30	95.51	25,808	139	1,811	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-06-30	92.69	-	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.76	21,975	119	22,843	4,569
Song Hau1	2015-04-10	2022-03-31	94.19	86,581	468	-	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2021-10-30	99.96	-	-	13	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	59.08	317,889	1,717	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2022-12-31	98.81	-	-	-	-
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	8.69	-	-	-	-
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	1.46	-	-	-	-
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	87.91	66,888	254	31,062	102
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	22.74	132,889	718	-	-
Jawaharpur	2016-12-22	2023-04-21	82.15	49,224	-	33,645	-
Obra C	2016-12-22	2023-06-20	71.54	-	-	10,476	-

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기한입니다.

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(552,022)	325,364
원재료 및 상품매입액	6,943,442	4,072,595
종업원급여	1,930,583	1,960,420
감가상각비 및 무형자산상각비	492,547	512,626
기타비용	3,443,672	4,577,897
합 계	12,258,222	11,448,902

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	530,689	477,114
퇴직급여	48,614	217,330
복리후생비	93,464	97,250
여비교통비	21,252	15,876
판매수수료	33,465	17,142
세금과공과	24,730	19,104
감가상각비	56,209	62,185
보험료	29,936	25,113
수선비	5,045	5,292
광고선전비	51,613	37,456
포장비	1,864	1,597
경상개발비	164,569	147,528
교육훈련비	7,868	7,245
운반보관비	26,494	19,414
판매촉진비	4,867	6,743
지급수수료	107,922	82,419
용역비	9,401	7,353
대손상각비(충당금환입)	15,821	20,006
무형자산상각비	45,443	40,972
해외시장개척비	10,986	12,697
하자보수비	1,537	9,506
기타	4,746	171,918
합 계	1,296,535	1,501,260

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	26,764	22,576
배당금수익	1,383	754
외환차익	135,124	158,454
외화환산이익	126,086	120,080
파생상품거래이익	246,321	108,839
파생상품평가이익	101,457	121,274
확정계약평가이익	121,534	10,454
차입금상환이익	3,860	-
금융보증수익	90	1,130
합 계	762,619	543,561
금융비용 :		
이자비용	369,626	397,441
외환차손	133,199	188,441
외화환산손실	189,230	134,370
파생상품거래손실	79,268	127,677
파생상품평가손실	243,988	28,045
확정계약평가손실	7,665	70,281
사채상환손실	-	30,646
차입금상환손실	989	-
금융보증비용	58,702	53,560
기타	8,113	3,677
합 계	1,090,780	1,034,138
순금융수익(비용)	(328,161)	(490,577)

29. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
단기투자증권처분이익	4,097	540
장·단기투자증권평가이익	20,195	3,611
유형자산처분이익	9,395	7,105
무형자산처분이익	1,203	-
매각예정자산처분이익	74,947	-
투자부동산처분이익	2,007	41,829
투자부동산평가이익	24,979	6,642
유형자산손상차손환입	43	-
무형자산손상차손환입	266	4,420
기타	15,562	24,914
합 계	152,694	89,061
기타영업외비용 :		
매출채권처분손실	6,596	13,824
유형자산처분손실	2,462	3,779
무형자산처분손실	12	249
투자부동산처분손실	-	14,165
유형자산손상차손	8,144	36,383
무형자산손상차손	28,290	157,913
매각예정자산손상차손	2,487	-
투자부동산평가손실	46,774	3,775
종속기업투자주식처분손실	1,116	10,792
기타의대손상각비	3,161	13,754
기부금	9,266	10,036
기타	55,917	128,536
합 계	164,225	393,206
순기타영업외수익(비용)	(11,531)	(304,145)

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	573,984	341,482
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	80,444	81,379
자본에 직접 반영되는 이연법인세 변동액	(176,320)	(300,117)
기타	(31,034)	(413)
중단영업손익으로 분류되는 법인세비용	(197,522)	(120,376)
법인세비용	249,552	1,955

(2) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	484,425	(183,286)	301,139
파생상품	(6,710)	33,964	27,254
유형자산	(699,005)	109,122	(589,883)
무형자산	51,899	(468,710)	(416,811)
외화자산및부채	2,717	1,153	3,870
퇴직급여부채	232,694	(45,230)	187,464
기타	(236,609)	492,030	255,421
합계	(170,589)	(60,957)	(231,546)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	457,299	27,126	484,425
파생상품	21,697	(28,407)	(6,710)
유형자산 및 투자부동산	(773,261)	74,256	(699,005)
무형자산	42,023	9,876	51,899
외화자산및부채	10,554	(7,837)	2,717
퇴직급여부채	241,151	(8,457)	232,694
기타	(67,644)	(168,965)	(236,609)
합계	(68,181)	(102,408)	(170,589)

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적 권한이 있고, 동일한 과세당국과 관련되어 있을 때 상계됩니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
차감할일시적차이	2,683,453	3,276,600
이월결손금	267,994	1,977,790
이월세액공제	168,920	133,309
합 계	3,120,367	5,387,699

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결기업의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있으며, 연결기업은 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자와 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말	비고
종속기업투자	(1,066,794)	1,317,191	소멸시점에 대한 통제 가능
관계기업및공동기업투자	1,740,720	5,752	소멸가능성이 높지 않음
합 계	673,926	1,322,943	

(5) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	610,362	(821,402)
적용세율에 따른 세 부담액	227,445	(298,705)
조정사항:		
비과세수익 · 비공제비용	(75,852)	49,955
세액공제	(14,194)	(20,245)
이연법인세 미인식분의 변동	(21,718)	198,945
기타	133,871	72,005
법인세비용	249,552	1,955
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	40.9%	-

31. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당이익(손실)	(706)	12,596	11,890	(26,990)	(4,102)	(31,092)
구형우선주 기본주당이익(손실)(주1)	(709)	12,649	11,940	(26,955)	(4,097)	(31,052)

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

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업 소유주지분 귀속 당기순이익	(1,924,927,440)	213,749,190,319	211,824,262,879	(483,776,951,434)	(69,531,421,174)	(553,308,372,608)
차감: 신행우선주 귀속 당기순이익	(10,049,442,340)	-	(10,049,442,340)	26,278,094,854	-	26,278,094,854
차감: 구형우선주 귀속 당기순이익	2,432,081,017	(43,414,004,886)	(40,981,923,869)	92,515,366,927	14,060,636,109	106,576,003,036
보통주 귀속 당기순이익	(9,542,288,763)	170,335,185,433	160,792,896,670	(364,983,489,653)	(55,470,785,065)	(420,454,274,718)

3) 당기와 전기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	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

(2) 희석주당이익

1) 당기와 전기의 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 희석주당이익(손실)	(706)	12,596	11,890	(26,990)	(4,102)	(31,092)
구형우선주 희석주당이익(손실)	(709)	12,649	11,940	(26,955)	(4,097)	(31,052)

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 희석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 당기순이익	(9,542,288,763)	170,335,185,432	160,792,896,669	(364,983,489,653)	(55,470,785,066)	(420,454,274,719)
조정	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석당기순이익	(9,542,288,763)	170,335,185,432	160,792,896,669	(364,983,489,653)	(55,470,785,066)	(420,454,274,719)

3) 당기와 전기의 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	13,522,969	13,522,969
주식선택권 행사	-	-
가중평균희석주식수	13,522,969	13,522,969

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 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

32. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당기말 현재 연결기업의 차입금, 계약이행보증, 지급보증 및 자금보충약정 등과 관련하여 백지수표 7매, 백지어음 1매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 차입약정 등

1) 지배기업

지배기업이 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 지배기업의 재무제표 기준으로 부채비율 700%이하 유지, 자기자본의 500%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 지배기업은 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 지배기업이 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당기말 현재 452,000백만원입니다.

지배기업이 하나은행 등으로부터 차입한 장·단기차입금 및 유동화채무 등 162,500백만원은 차입약정기간동안 지배기업의 신용등급이 BBB0이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

2) 두산중공업

당기말 현재 케이디피피제오차(주) 유동화채무 49,600백만원은 두산중공업(주)의 국내 유효신용등급을 BB+ 이상 유지해야 하며, 이를 준수하지 못할 경우 조기지급 사유에 해당합니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 해외사채 USD 600,000천(해외사채 USD 300,000천 2건)은 동 사채의 지급보증인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한 두산중공업(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 11,362,886주 및 13,884,989주가 각각 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 동 사채는 두산인프라코어(주)(현, 현대두산인프라코어(주))와의 분할합병을 통하여, 2021년 7월 1일자로 두산중공업(주)가 승계하였습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 한국산업은행 외 4개사로부터 차입한 장기차입금 160,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 8,595,047주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 두산중공업(주)가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다. 동 차입금은 두산인프라코어(주)(현, 현대두산인프라코어(주))와의 분할합병을 통하여, 2021년 7월 1일자로 두산중공업(주)가 승계하였습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 체결한 차입약정 100,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 3,650,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에상당하는 주식 또는 예금

을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다. 동 차입약정은 두산인프라코어(주)(현, 현대두산인프라코어(주))와의 분할합병을 통하여, 2021년 7월 1일자로 두산중공업(주)가 승계하였습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 사채 중 제59회 전환사채 및 제60회 전환사채 23,374백만원의 경우, 신용위험평가 결과 BB0 상당등급 이하로 분류 시 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다. 동 사채는 두산인프라코어(주)(현, 현대두산인프라코어(주))와의 분할합병을 통하여, 2021년 7월 1일자로 두산중공업(주)가 승계하였습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 NH투자증권(주) 외 2개사로부터 차입한 단기차입금 490,000백만원은 보통주 유상증자 시 증자대금 납입일로부터 2영업일 내 조기상환하는 약정을 포함하고 있습니다. 한편, 감사보고서일 현재 단기차입금이 상환 완료되어 동 약정사항은 종료되었습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 한국산업은행 등으로부터 차입한 긴급운영자금 31,990백만원은 10,000백만원 이상의 자산매각, 재무구조개선계획에 따른 자산매각 및 유상증자와 같이 신규 자금의 유입이 있을 시 조기상환하는 약정을 포함하고 있습니다. 한편, 감사보고서일 현재 긴급운영자금 상환이 완료되어 동 약정사항은 종료되었습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 하나은행으로부터 차입한 단기차입금 30,000백만원은 한국산업은행 등으로부터 차입한 긴급운영자금 3,000,000백만원 상환 시 13,000백만원을 즉시 상환하여야 하며, 미이행 시 해당 은행 전체 여신에 대해 기한의 이익상실 사유에 해당합니다. 한편, 감사보고서일 현재 긴급운영자금 상환으로 하나은행으로부터 차입한 13,000백만원은 상환되었습니다.

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 발행한 사채 중 제48회 신주인수권부사채 14,607백만원의 경우, 부채비율을 500% 이하로 유지하는 조건의 약정을 포함하고 있습니다.

(3) 매출채권 할인 등

지배기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 26,163백만원입니다(주석 15 및 33 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 손해배상청구 등의 피고로서 진행 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소송내용	소송가액
두산	손해배상 외	5,526
두산중공업	마곡두산더랜드파크 손해배상 청구소송 외	62,186
두산밥캣	손해배상 외	29,049
합 계		96,761

당기말 현재, 상기 소송의 전망을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 기술도입계약

당기말 현재 연결기업은 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연결기업이 당기와 전기에 인식한 기술도입료는 각각 14,144백만원과 9,908백만원입니다.

(6) 여신한도 약정

당기말 현재 연결기업은 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 8,417,967백만원의 여신한도 약정을 유지하고 있습니다.

(7) 지급보증 등

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

(단위 : 백만원)

구분	피보증회사	지급보증액
두산중공업(주)	여수웅천 복합시설 수분양자 등	180,742
두산밥캣(주)	최종고객	206,716
두산퓨얼셀(주)	우리사주조합	16,412
합 계		403,870

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

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

(단위 : 백만원)

구분	보증회사	지급보증액
(주)두산	한국산업은행	12,251
	서울보증보험	41,620
	소프트웨어공제조합(주1)	2,365
	우리은행 등	25,596
	자본재공제조합	8,923
(주)오리콤	서울보증보험	384
(주)두산베어스	서울보증보험	10,411
(주)한컴	서울보증보험	2,159
두산로지스틱스솔루션(주)	하나은행	1,573
	서울보증보험	22,378
두산프라퍼티(주)(구, 디비씨(주))	서울보증보험	125
두산로보틱스(주)	서울보증보험	387
두산경영연구원(주)	서울보증보험	280
(주)두산모빌리티이노베이션	서울보증보험	725
두산중공업(주)	한국수출입은행	284,466
	자본재공제조합	2,090,092
	서울보증보험	471,688
	건설공제조합	2,549,320
	기계설비건설공제조합	814,373
	하나은행	84,887
	엔지니어링공제조합	266,724

	중소기업중앙회	39,452
	우리은행	166,253
	한국무역보험공사	292,556
	한국산업은행(주2)	748,408
	광주은행	757
	경남은행	2,253
	국민은행	745
	신한은행	2,311
	기타	933,497
두산밥캣(주)	자본재공제조합	4,508
	서울보증보험	880
	우리은행	3,468
두산퓨얼셀(주)	자본재공제조합	90,156
	서울보증보험	114,139
합 계		9,090,110

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

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

(8) 연결구조화기업 관련 약정

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

(단위 : 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 재무적 지원	구조화기업 지분과 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결기업의 최대노출액
두산중공업(주)	케이디피피제오차(주) (주1)	대출 원리금 등	49,600	64,480
(주)두산	디페이제이차(주) (주2)	자금보충의무	82,500	99,000

(주1) 케이디피피제오차(주)는 종속기업인 두산중공업(주)가 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 49,600백만원입니다.

(주2) 디페이제이차(주)는 (주)두산 전자BG의 장래 매출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 82,500백만원입니다.

(9) 기타약정사항

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

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

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

4) 연결기업은 상기 3)의 공동 임대차계약에 대해, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 따라 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동영업으로 회계처리하고 있습니다. 당기말 현재 연결기업의 참여지분율은 78.9%입니다.

5) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)은 당기말 현재 하남미사 지식산업센터, 양산덕계 3차 공동주택, 양산덕계5차 공동주택 및 여수웅천 복합시설 프로젝트, 순천 도시개발사업 프로젝트와 관련하여 두산중공업(주)가 책임 준공 의무를 위반하는 경우 차주의 채무를 인수하는 약정(실행액: 250,666백만원)을 체결하고 있습니다.

6) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사사업 수행 주체인 삼척블루파워(주)의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서상 2023년 9월에 77,740백만원의 사업비 추가 출자 의무를 부담하고 있으며, 해당 의무 이행을 위해 공사수금액의 일정비율 만큼을 2020년 11월부터 2022년 6월까지 삼척블루파워(주) 계좌에 적립하기로 협의하였습니다. 당기말 현재 동 약정에 따라 적립된 39,715백만원은 비유동보증금에 포함되어 있습니다.

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

8) 종속기업인 D20 Capital FUND I, L.P.는 ZIGG CAPITAL I, L.P. 외 8개 Fund와 투자약정을 체결하였으며, 잔여 투자 약정금액은 총 USD 3,438천입니다.

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

10) 종속기업인 두산메카텍(주)는 한국자산관리공사에 경남 창원시의 부동산(창원 1공장)을 매각 후 2020년 12월부터 5년간 임대차계약을 통해 사용하고 있습니다. 임대차 계약체결일로부터 1년이 경과한 날로부터 계약기간 만료 3개월 전까지 두산메카텍(주)는 시가로 우선매수

권을 행사할 수 있으며, 우선매수권을 행사기한 내 미행사 시 한국자산관리공사는 재매입을 요구할 수 있습니다. 연결기업은 위험과 효익이 모두 제거되지 못한다고 판단하여 금융거래로 표시하였습니다.

11) 종속기업인 Clark Equipment Co.와 Doosan Bobcat EMEA s.r.o는 Supply Chain Financing 계약을 체결하였으며, 해당 금액은 매입채무로 인식하고 있습니다.

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

13) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 더제니스홀딩스(유)가 보유하고 있는 두산건설(주) 보통주식(지분율 53.65%) 매각시, 동 매각금액의 최종 분배 금액이 투자자들(대표 PEF인 2018큐씨피13호 사모투자합자회사는 제외)의 출자원금에 미달할 경우, 두산중공업(주)가 보유한 두산건설(주) 보통주식(지분율 46.35%)의 투자회수 금액 내에서 투자자들에게 미달액을 보전하기로 하였습니다.

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

33. 담보제공자산

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

1) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 종속기업인 Doosan Power Systems S.A. 및 Doosan Power System Arabia Company Limited가 차입한 현지사업자금 관련하여 한국수출입은행에 두산중공업(주)가 보유하고 있는 예금 및 주식 등(담보설정금액: 208,294백만원)을 한정근담보로 제공하고 있습니다.

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

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

4) 당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 한국산업은행 및 한국수출입은행과 체결한 3,000,000백만원 규모의 긴급운영자금 차입약정을 위하여, 연결기업이 보유 중인 자산 등을 담보로 제공하고 있습니다. 당기말 현재 해당 차입금 잔액은 31,990백만원입니다. 해당 근절권 설정 자산 등에는 지배기업이 보유하고 있는 두산중공업(주) 등 종속기업투자주식, 관계기업투자주식, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품, 유형자산, 단기금융상품 및 자기주식과 두산중공업(주)가 보유하고 있는 종속기업투자주식, 관계기업투자주식 및 유형자산이 포함되어 있습니다. 당기말 현재 지배기업 및 두산중공업(주)의 별도재무상태표 상 해당 자산 등의 각각의 장부금액 합계는 5,904,743백만원입니다.

아울러, 박정원 외 특수관계인은 해당 차입약정을 위하여 보유하고 있는 지배기업의 보통주 7,208,417주와 우선주 713,523주 및 솔루션첨단소재(주) 우선주 1,315,215주 등을 담보로 제공하고 있습니다.

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

한편, 2022년 2월 28일로 두산중공업(주)의 국책은행 채무가 전액 상환되어 해당 담보제공 약정은 종결되었습니다.

5) 종속기업 두산밥캣(주)의 종속회사인 Clark Equipment Co.는 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였고, 2020년 5월 29일자로 USD 300,000천의 사채를 발행하였으며, 약정금액은 USD 300,000천입니다. 또한, 2021년 6월 8일자로 USD 500,000천의 신규 차입 및 USD 50,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 두산밥캣(주)는 동 차입금, 사채 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o., Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 전체를 담보로 제공하였으며, Clark Equipment Co.의 주요 유·무형자산 및 종속기업 지분 등을 담보로 제공하였습니다. 보고기간 종료일 현재 관련 차입금 및 사채 잔액은 USD 1,426,363천이며, 총 담보금액은 USD 1,531,907천입니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
㈜두산	단기금융상품, 유형자산 및 투자부동산 등	한국산업은행 외	169,990	414,545
두산중공업	단기금융상품	하나은행	41,493	45,642
	유형자산 (주1)	한국산업은행 외	1,328,134	1,836,630
	현금및현금성자산	Bank for Investment and Development of Vietnam 외	21,431	2,083
	종속기업 주식 및 출자지분(주1)	한국산업은행 외	1,140,977	1,555,368
	재고자산	한국수출입은행	15,900	19,500
두산밥캣	유형자산	신한은행 외	47,863	52,177
	재고자산	WELLS FARGO BANK	34	110,228
두산큐백스	수익권 (주2)	우리은행	20,000	24,152
합 계			2,785,822	4,060,325

(주1) 당기말 두산중공업(주)가 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 51,176,250주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 유형자산에 대한 부동산담보신탁 수익권입니다.

한편, 지배기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등 26,163백만원에 대해 근질권이 설정되어 있습니다(주석 15 및 32-(3) 참조).

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

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업(주)	장기투자증권	12,526	국민은행 외	경기동서순환도로(주) 외

	관계기업투자	7,818	경남은행 외	하이창원(주) 외
	소계	20,344		
두산퓨얼셀(주)	관계기업투자	2,883	한국산업은행	대산그린에너지(주)
	합 계	23,227		

34. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말	비고
관계기업	화성도시고속도로㈜	화성도시고속도로㈜	-
	삼척블루파워㈜	삼척블루파워㈜	-
	대정해상풍력발전㈜	대정해상풍력발전㈜	-
	하이창원㈜	하이창원㈜	-
	ReCarbon, Inc.	ReCarbon, Inc.	-
	-	신분당선㈜	-
	-	경기철도㈜	-
	-	네오텔스㈜	-
	-	새서울철도㈜	-
	-	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-
	-	인천연료전지㈜	-
	대산그린에너지㈜	대산그린에너지㈜	-
	두산건설㈜	-	-
	마스터전문투자형사모부동산투자신탁제98호	마스터전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-
	위브홀딩스유한회사	-	-
	Protera SAS	Protera SAS	-
	Stathera IP Holding Inc.	Stathera IP Holding Inc.	-
	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	프레스토라이트아시아㈜	프레스토라이트아시아㈜	-
	㈜와이즈패션	㈜와이즈패션	-
	케이디디아이코리아㈜	케이디디아이코리아㈜	-
	Ainstein AI, Inc.	Ainstein AI, Inc.	-
	StructionSite Inc.	StructionSite Inc.	-
	-	포테닛㈜	-
	SiO2 Medical Products, Inc.	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	-
	더제니스홀딩스유한회사	-	-
	-	Doosan PSI LLC	-
	-	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	-
	-	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-
기타 특수관계자	밸류그로스㈜	-	(주1)
	두산연강재단	두산연강재단	(주2)
	중앙대학교	중앙대학교	(주2)
	두산신용협동조합	두산신용협동조합	(주2)
	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단) 등	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단) 등	(주2,3)

(주1) 두산건설(주)의 종속기업으로, 당기 중 두산건설(주)가 연결범위에서 제외됨에 따라 기타 특수관계자로 변경되었습니다.

(주2) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(주3) 당기 중 동대문 미래재단이 (재)같이 걷는 길로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당기						전기					
		매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용	기타 (자산 매입 등)	매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용	기타 (자산 매입 등)
관계기업	화성도시고속도로㈜	16	-	-	-	-	-	32	-	-	-	-	-
	삼척불루파워㈜ (주1)	529,661	-	-	-	-	-	363,955	-	-	-	-	-
	네오텔스㈜ (주1)	8,685	-	-	-	649	-	8,549	-	-	-	204	-
	세서울철도㈜ (주1)	51,399	-	-	-	-	-	53,998	-	-	-	-	-
	하이창원㈜	9,766	-	-	-	-	-	21	238	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	-	-	-	-	-	-	280	29	-	-	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	-	-	-	-	-	-	420	46	-	-	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	-	-	-	636	-	-	-	-	-
	네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리 펀드	-	-	-	-	-	-	1,214	-	-	-	-	-
	경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	-	-	-	-	-	-	570	-	-	-	-	-
	신한-네오플렉스 에너지 산업업 투자조 합	-	-	-	-	-	-	945	-	-	-	-	-
	뉴웨이브 제6호 투자조합	-	-	-	-	-	-	864	-	-	-	-	-
	케이티씨엔피그로쓰애프 2011의2호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	-	86	23	-	-	-	-
	네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	-	-	-	-	-	-	2,198	-	-	-	-	-
	대산그린에너지㈜	14,500	-	-	-	43	-	1,208	-	-	-	4	-
	인천연료전지㈜ (주1)	46,544	-	-	-	-	-	142,135	-	-	-	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁 제98호	31	-	-	55	14,012	-	-	-	800,000	-	4,650	248,417
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회 사	-	-	620,000	-	18,681	232,909	-	-	-	-	-	-
	PT. SEGARA AKASA	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	빛고을에코에너지㈜ (주1)	33,052	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	두산건설㈜	50,732	504	-	244	854	11,487	-	-	-	-	-	-
	포테닛㈜	-	-	-	-	-	-	5	-	-	-	-	-
	소계	744,387	504	620,000	299	34,239	244,396	577,116	336	800,000	-	4,858	248,417
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	547	-	-	1,444	613	-	23	649	-	514	-	77
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	14,960	-	-	-	-	-	26,256	-	-	-	-	-
	소계	15,507	-	-	1,444	613	-	26,279	649	-	514	-	77
기타 특수관계자	두산연강재단	1,539	-	55,430	496	2,715	48	1,585	5	-	2,207	810	2,316
	중앙대학교	59	-	-	709	10,830	-	86	-	-	994	9,770	-
	두산신용협동조합	174	-	-	-	464	-	168	-	-	-	-	-
	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단)	187	-	-	-	166	-	98	-	-	-	6	-
	밸류그로스㈜	657	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	두산퓨얼셀㈜	-	-	-	-	-	-	1,177	48	-	40,427	320	-
	솔루스첨단소재㈜ 외 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	2,908	2,866	-	14,335	-	-
	기타	-	129	-	-	-	-	-	140	-	-	-	-
	소계	2,616	129	55,430	1,205	14,175	48	6,022	3,059	-	57,963	10,906	2,316
합계		762,510	633	675,430	2,948	49,027	244,444	609,417	4,044	800,000	58,477	15,764	250,810

(주1) 당기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 해당 금액은 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

상기 거래내역은 당기와 전기 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당기말						전기말					
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	리스부채	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	리스부채
관계기업	신문당선㈜	-	-	-	-	-	-	11,023	-	32,574	-	-	-
	경기철도㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	40,757	-	-	-
	네오트랜스㈜	-	-	-	-	-	-	946	-	-	-	202	-
	인천연료전지㈜	-	-	-	-	-	-	963	-	-	-	-	-
	포테닛㈜	-	-	-	-	-	-	47	-	-	-	-	-
	하이창원㈜	12,210	-	-	-	46,428	-	-	-	-	-	-	-
	대산그린에너지㈜	3,625	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-
	삼척블루파워㈜	-	317,889	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	마스턴전로투자형사모부동산투자신탁 제98호	-	32,200	-	-	2,996	235,512	-	32,200	-	-	2,952	253,809
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	19,375	-	-	-	191,424	-	-	-	-	-	-
	두산건설㈜	10,049	16,595	-	124	20,452	-	-	-	-	-	-	-
	소계	25,884	386,059	-	124	69,880	426,936	12,979	32,200	73,331	-	3,154	253,809
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	-	-	-	-	-	3,529	-	-	-	-	-
	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-	1,238	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	-	1,238	-	-	-	-	3,529	-	-	67	-	-
기타 특수관계자	두산연강재단	120	2,686	-	-	435	232	108	1,545	-	-	404	1,849
	중앙대학교	26	-	-	22	348	-	28	-	-	35	564	-
	두산신용협동조합	14	2	-	-	84	-	14	-	-	-	85	-
	(재)갈이 걷는 길(구, 동대문 미래재단)	-	-	-	-	-	-	6	-	-	-	-	-
	밸류그로스㈜	57	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	217	2,688	-	22	867	232	156	1,545	-	35	1,053	1,849
합계		26,101	389,985	-	146	70,747	427,168	16,664	33,745	73,331	102	4,207	255,658

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	신분당선㈜	-	-	-	-	-	-	-	(62,552)	-	-
	경기철도㈜	10,000	-	-	-	-	-	-	(7,067)	-	-
	하이창원㈜	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	네오트랜스㈜	-	-	-	-	-	-	-	(43)	-	-
	새서울철도㈜	-	-	-	-	-	-	-	(8,794)	-	-
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	-	-	(28,167)	-	-
	인천연료전지㈜	-	-	-	-	-	-	-	(4,700)	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	-	-	32,308	-	-	4,800	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	246,863	22,321	-	29,700	954	-
	위브홀딩스유한회사	-	-	-	-	-	-	-	120,000	-	-
	프레스토라이트아시아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-
	케이디디아이코리아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	701	-
	StructionSite Inc.	-	-	-	-	-	-	-	1,697	-	-
	포테닛㈜	-	-	-	-	-	-	-	(5,334)	-	-
	SiO2 Medical Products, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	119,974	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-	-	-	-	-	-	-	-	1,301	-
	더제니스홀딩스유한회사	-	-	-	-	-	-	-	120,000	-	-
	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	(28,163)	-	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-	-	-	-	-	-	-	(718)	-	-
기타	두산연강재단	-	-	-	-	249	1,783	-	-	-	3,150
특수관계자	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단) 등	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170
합계		10,000	-	-	-	247,112	56,412	-	247,833	7,779	3,320

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	대정해상풍력발전㈜	-	-	-	-	-	-	-	369	-	-
	하이창원㈜	-	-	-	-	-	-	-	3,000	-	-
	경기철도㈜	4,236	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	-	-	95	-	-
	인천연료전지㈜	20,500	20,500	-	-	-	-	-	-	-	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	-	258,309	8,315	-	70,000	-	-
	Geaenzymes Co.	-	-	-	-	-	-	-	(591)	-	-
	Protera SAS	-	-	-	-	-	-	-	591	-	-
	NewWave제5호 초기기업전문투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(6)	79	-
	2010 KIF-네오플렉스 IT전문투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(17)	-	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(1,435)	-	-
	미래창조 네오플렉스 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(456)	-	-
	네오플렉스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	(1,064)	-	-
	네오플렉스 Market-Frontier 세컨더리펀드	-	-	-	-	-	-	-	584	-	-
	경기-네오플렉스 슈퍼맨투자조합	-	-	-	-	-	-	-	918	-	-
	신한-네오플렉스 에너지 산업업 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	1,090	-	-
	뉴웨이브 제6호 투자조합	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	케이티씨엔피그로쓰럼프2011의2호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	-	-	-	16	-
	네오플렉스 제3호 사모투자합자회사	-	-	-	-	-	-	-	2,820	2	-
	Stathera IP Holding Inc.	-	-	-	-	-	-	-	2,875	-	-
	PT. SEGARA AKASA	-	-	-	-	-	-	-	71	-	-
	케이디디아이코리아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	기타	-	-	-	-	-	-	-	7,670	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	1,911	-
	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	2,523	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-	-	(2,223)	-	-
특수관계자	솔루스첨단소재㈜	-	-	-	-	-	-	-	(277,717)	-	-
	두산연강재단	-	-	-	-	2,246	1,862	-	-	-	2,049
	(재)같이 걷는 길(구, 동대문 미래재단) 등	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111
합계		24,736	20,500	-	-	260,555	10,177	-	(188,903)	2,028	2,160

상기 거래 등은 당기와 전기 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결기업은 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다 (주석 32 및 33 참조).

(6) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	51,971	70,745
퇴직급여	24,463	4,767
합 계	76,434	75,512

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
조정액:		
대손상각비	17,863	44,866
재고자산평가손실	14,440	8,309
감가상각비	435,834	489,935
무형자산상각비	176,796	195,274
퇴직급여	133,766	136,315
이자수익	(59,421)	(51,571)
배당금수익	(1,934)	(1,319)
외화환산이익	(157,451)	(156,764)
파생상품평가이익	(101,842)	(121,274)
확정계약평가이익	(121,534)	(10,454)
금융보증수익	-	(1,410)
이자비용	454,977	553,590
외화환산손실	220,186	183,783
파생상품평가손실	251,845	28,386
확정계약평가손실	7,665	70,281
사채상환손실	84	54,924
금융보증비용	2,885	6,579
총당부채전입액	101,668	427,925
단기투자증권처분이익	(4,097)	(540)
장기투자증권처분이익	-	(1,467)
단기투자증권평가이익	(30,102)	(7,422)
유형자산처분이익	(16,337)	(8,337)
무형자산처분이익	(1,203)	(929)
투자부동산처분이익	(2,027)	(41,829)
매출채권처분손실	10,849	19,585
투자부동산평가이익	(19,324)	(6,791)
유형자산손상차손	8,101	36,357
무형자산손상차손	27,789	159,080
장기투자증권처분손실	-	3,043
유형자산처분손실	2,719	6,993
무형자산처분손실	1,335	273
투자부동산처분손실	-	14,190

투자부동산평가손실	46,425	10,370
토지재평가손실	289	272
관계기업투자주식손상차손	-	95
종속기업투자주식처분손실	1,116	10,792
기타의대손상각비	47,339	178,799
지분법적용투자손익	(3,212)	15,026
법인세비용	447,074	122,331
중단영업처분손익 및 손상차손	(267,056)	(7,941)
매각예정자산처분손익 및 손상차손	(69,526)	-
기타	(413)	70,681
합 계	1,555,566	2,430,006

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증감	(169,651)	13,209
기타채권의 증감	(193,038)	34,563
미청구공사의 증감	(83,923)	84,456
파생상품평가자산·부채의 증감	53,297	(45,405)
재고자산의 증감	(518,149)	365,541
기타유동자산의 증감	(16,065)	119
장기기타채권의 증감	3,415	(23,689)
기타비유동자산의 증감	103,716	(199,242)
매입채무의 증감	534,625	(639,600)
기타채무의 증감	54,583	(191,236)
초과청구공사의 증감	181,298	191,674
충당부채의 증감	(160,155)	(171,050)
기타유동부채의 증감	(74,294)	(2,020)
장기기타채무의 증감	17,123	24,241
기타비유동부채의 증감	(154,924)	(20,193)
퇴직금 지급액	(38,708)	(64,796)
사외적립자산의 증감	(111,103)	(74,360)
기타 영업활동 관련 자산·부채의 변동	(2,452)	(1,120)
합계	(574,405)	(718,908)

(2) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	142,169	130,988
매각예정자산·부채로의 대체(주석 38 참조)	46,139	807,053

분할에 따른 감소(주석 36 참조)	-	99,598
---------------------	---	--------

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	연결범위의 변동	매각예정부채 로의 대체 (주석 38 참조)	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	6,295,838	(795,622)	(854,860)	(51,799)	71,786	-	59,718	4,725,061
유동성장기차입금	1,263,651	(1,697,738)	(67,166)	-	55,633	993,776	(84,427)	463,729
유동화채무	59,551	65,152	(126,163)	-	(1)	-	1,461	-
유동성장기유동화채무	332,022	(334,138)	-	-	(1)	115,969	1,190	115,042
유동성사채	835,035	(735,161)	(222,261)	-	16,800	795,027	1,461	690,901
유동리스부채	98,838	(95,318)	(29,335)	(6,384)	1,976	106,771	22,931	99,479
장기차입금	1,195,458	1,312,560	(51,909)	(1,201)	46,153	(993,776)	13,549	1,520,834
장기유동화채무	215,317	(84,089)	-	-	1	(115,969)	1,175	16,435
사채	2,133,793	903,207	(1,184,489)	-	58,773	(795,027)	23,197	1,139,454
비유동리스부채	444,146	(24,726)	(90,475)	(35,429)	17,882	(106,771)	386,906	591,533
판매후리스부채(주1)	307,060	(7,978)	-	-	-	-	15,048	314,130

(주1) 연결재무상태표 상 기타채무에 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	연결범위의 변동	매각예정부채 로의 대체 (주석 38 참조)	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	4,614,068	1,973,842	(9,000)	(27,010)	(110,259)	-	(145,803)	6,295,838
유동성장기차입금	1,109,271	(968,697)	-	-	(355)	1,123,606	(174)	1,263,651
유동화채무	381,574	(283,500)	-	-	-	-	(38,523)	59,551
유동성장기유동화채무	227,845	(236,800)	-	-	-	339,981	996	332,022
유동성사채	2,423,498	(2,500,174)	98,886	-	(1,801)	743,971	70,655	835,035
유동리스부채	86,441	(72,278)	(240)	(247)	1,014	82,099	2,049	98,838
장기차입금	2,258,814	138,020	-	-	(58,657)	(1,123,606)	(19,113)	1,195,458
장기유동화채무	292,290	261,003	-	-	-	(339,981)	2,005	215,317
사채	1,133,833	1,791,295	-	-	(52,650)	(743,971)	5,286	2,133,793
비유동리스부채	215,914	(34,978)	583	(113)	(6,226)	(82,099)	351,065	444,146

36. 분할

지배기업은 2020년 9월 4일자 이사회에서 모트롤 사업부문의 매각을 결의한 바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
매각 대상	모트롤 사업부문의 물적분할을 통해 지배기업이 보유하게 되는 분할신설회사의 발행주식 전부
매수인	(주)소시어스 및 웰투시인베스트먼트(주) (이하, "소시어스-웰투시 컨소시엄")

이에 따라 지배기업은 2020년 9월 4일자로 소시어스-웰투시 컨소시엄과 해당 주식매매계약을 체결하였고, 2020년 10월 20일자 주주총회 결의에 따라 2020년 12월 1일을 분할기일로 하여 지배기업이 영위하는 사업 중 모트롤 사업부문을 분할하여 (주)모트롤을 설립하는 물적분할방식의 회사분할을 완료하였습니다.

(1) 분할의 개요는 다음과 같습니다.

구분	분할존속회사	분할신설회사
상호	주식회사 두산	주식회사 모트롤
주요 영업활동	분할 대상 사업부문을 제외한 나머지 사업	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업

(2) 분할신설회사에 승계된 모트롤 사업부문의 자산·부채는 전기말 현재 연결재무상태표상 매각예정자산·부채로 분류되었습니다(주석 38 참조).

(3) 물적분할에 따라 분할신설회사의 발행주식 총수를 분할존속회사가 전부 취득하였습니다. 한편, 2021년 1월 4일자로 해당 주식의 매각이 완료되었습니다(양도대가: 450,230백만원).

(4) 상법 제530조의9 제2항에 의거 분할존속회사 또는 분할신설회사는 분할존속회사의 분할 전 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 없고, 분할신설회사는 분할존속회사의 분할 전 채무 중에서 분할계획서에 따라 승계하는 채무에 대한 책임만을 부담하며, 분할존속회사는 분할신설회사가 부담하지 아니하는 채무에 대한 책임만을 부담합니다.

(5) 분할신설회사에 승계되는 모트롤 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전기 연결손익계산서는 재작성되었습니다(주석 37 참조).

37. 중단영업

(1) 당기와 전기의 중단영업에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기			
중단영업	모트롤 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL
주요 영업활동	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업	건설기계 등 제조·판매	건설업	엔지니어링 및 서 비스
영업중단 방법	사업부문 양도 (주석 36 참조)	사업부문 양도 (주1)	지배력 상실 (주2)	사업부문 양도 (주5)

구분	전기					
중단영업	면세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트롤 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL
주요 영업활동	면세품 판매	창업투자 등	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업	건설기계 등 제조·판매	건설업	엔지니어링 및 서비스
영업중단 방법	사업부문 양도 (주3)	사업부문 양도 (주4)	사업부문 양도 (주석 36 참조)	사업부문 양도 (주1)	지배력 상실 (주2)	사업부문 양도 (주5)

(주1) 종속기업인 두산중공업(주)는 2021년 2월 5일자 이사회 결의 등에 따라 두산인프라코어 사업부문의 인적분할 및 이에 따라 취득하게 되는 분할신설회사 발행주식총수의 매각을 결정하였으며, 2021년 8월 19일자로 해당 주식의 매각이 완료되었습니다(양도대가:

850,000백만원).

(주2) 종속기업인 두산중공업(주)는 2021년 11월 19일자 이사회 결의 등에 따라 보유 중인 두산건설(주)의 보통주식 82,005,761주 및 전환상환우선주식 5,649,462주를 2021년 12월 21일자로 더제니스홀딩스유한회사에 현물출자하였습니다. 또한, 2021년 12월 21일자로 두산건설(주)는 제3자 배정 방식으로 보통주식 182,615,048주의 유상증자를 완료하였습니다. 이에 따라 연결기업은 당기 중 두산건설(주)에 대한 지배력을 상실하였습니다.

(주3) 지배기업은 2019년 10월 29일자 이사회에서 면세 사업 중단을 결의하였습니다.

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

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

(주5) 종속기업인 두산중공업(주)는 2021년 10월 이사회에서 종속기업 Doosan Babcock Ltd.의 매각계획을 확정하였습니다. 이에 따라 Doosan Babcock Ltd. 과 그종속기업 귀속 자산 및 부채를 당기말 현재 매각예정자산·부채로 분류하였습니다.

(2) 당기 중 발생한 중단영업과 관련하여, 당기 중 연결재무상태표에서 제거된 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	모트롤 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	합계
자산				
현금및현금성자산	26,929	809,602	115,929	952,460
매출채권 및 기타채권	135,395	1,404,236	420,663	1,960,294
미청구공사	-	-	153,389	153,389
재고자산	93,351	952,399	6,878	1,052,628
관계기업및공동기업투자	-	15,802	38,536	54,338
유형자산	117,316	1,206,262	270,506	1,594,084
무형자산	97,080	910,121	61,957	1,069,158
기타자산	20,180	458,823	475,198	954,201
합계	490,251	5,757,245	1,543,056	7,790,552
부채				
매입채무 및 기타채무	77,931	1,045,732	328,322	1,451,985
초과청구공사	-	-	423,205	423,205
사채 및 차입금	27,010	2,323,216	183,632	2,533,858
리스부채	360	59,002	60,809	120,171
기타부채	82,251	655,277	176,366	913,894
합계	187,552	4,083,227	1,172,334	5,443,113

(3) 당기와 전기의 중단영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	모트콜 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL	합계
매출액	-	2,625,096	1,369,390	524,065	4,518,551
매출원가	-	2,064,175	1,218,589	456,197	3,738,961
판매비와관리비	-	321,228	64,020	54,963	440,211
영업손익	-	239,693	86,781	12,905	339,379
영업외손익	-	(31,244)	(80,210)	(1,537)	(112,991)
세전손익	-	208,449	6,571	11,368	226,388
법인세비용	-	277,272	556	(5,372)	272,456
중단영업에서 발생한 손익	-	(68,823)	6,015	16,740	(46,068)
중단영업처분손익	172,628	48,665	45,763	-	267,056
중단영업처분관련 법인세	46,093	(9,154)	(111,873)	-	(74,934)
중단처분손익 소계	126,535	57,819	157,636	-	341,990
중단영업손익	126,535	(11,004)	163,651	16,740	295,922
- 지배기업 소유주지분	126,535	16,394	64,249	6,572	213,750
- 비지배지분	-	(27,398)	99,402	10,168	82,172

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	연세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트콜 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL	합계
매출액	4,660	9,024	585,326	3,410,318	1,665,816	464,647	6,139,791
매출원가	1,832	1,681	471,453	2,652,651	1,525,302	415,589	5,068,508
판매비와관리비	9,783	6,562	56,801	495,548	105,122	51,221	725,037
영업손익	(6,955)	781	57,072	262,119	35,392	(2,163)	346,246
영업외손익	404	(4)	(1,498)	(150,421)	(223,866)	1,037	(374,348)
세전손익	(6,551)	777	55,574	111,698	(188,474)	(1,126)	(28,102)
법인세비용	(1,585)	3,863	46,772	54,263	14,797	344	118,454
중단영업에서 발생한 손익	(4,966)	(3,086)	8,802	57,435	(203,271)	(1,470)	(146,556)
중단영업처분손익	(287)	8,228	-	-	-	-	7,941
중단영업처분관련 법인세	(70)	1,991	-	-	-	-	1,921
중단처분손익 소계	(217)	6,237	-	-	-	-	6,020
중단영업손익	(5,183)	3,151	8,802	57,435	(203,271)	(1,470)	(140,536)
- 지배기업 소유주지분	(5,183)	3,240	8,802	9,499	(85,273)	(617)	(69,532)
- 비지배지분	-	(89)	-	47,936	(117,998)	(853)	(71,004)

(4) 당기와 전기의 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	모트론 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL	합계
영업활동 순현금흐름	-	(168,758)	97,274	(4,276)	(75,760)
투자활동 순현금흐름(주1)	441,075	684,894	(102,958)	5,460	1,028,471
재무활동 순현금흐름	-	262,139	24,977	(6,998)	280,118
환율변동으로 인한 효과	-	89,373	2	8,369	97,744
순현금흐름	441,075	867,648	19,295	2,555	1,330,573

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	먼세 사업부문	네오플렉스 사업부문	모트론 사업부문	두산인프라코어 사업부문	두산건설 사업부문	DBL	합계
영업활동 순현금흐름	(5,286)	1,120	(21,462)	269,949	(55,269)	81,230	270,282
투자활동 순현금흐름(주1)	33,664	66,630	1,523	(120,782)	375,618	(7,595)	349,058
재무활동 순현금흐름	-	3,158	(24,221)	169,033	(254,695)	(65,864)	(172,589)
환율변동으로 인한 효과	-	-	897	(23,998)	(9)	(1,825)	(24,935)
순현금흐름	28,378	70,908	(43,263)	294,202	65,645	5,946	421,816

(주1) 투자활동 순현금흐름에는 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

38. 매각예정자산·부채

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

(1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	Doosan Bobcat Chile Compact SpA (주1)	Doosan Babcock Ltd.와 그 종속기업 (주5)	기타 (주2,3,4)	합계
매각예정자산(주1):				
현금및현금성자산	4,516	13,000	-	17,516
매출채권 및 기타채권	2,606	92,036	-	94,642
재고자산	4,538	740	-	5,278
유형자산(주2,3)	1,234	49,829	32,992	84,055
기타자산(주4)	924	114,370	2,823	118,117
합계	13,818	269,975	35,815	319,608
매각예정부채:				
매입채무 및 기타채무	2,378	110,626	-	113,004
장기차입금	1,201	51,799	-	53,000
기타부채	48	107,417	-	107,465
합계	3,627	269,842	-	273,469

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

(주2) 당기 중 연결기업은 두산중공업(주)의 인천 송림동 소재 토지 및 건물 등에 대하여 매매계약을 체결함에 따라 유형자산 30,400백만원을 매각예정자산으로 분류하였으며, 당기 중 손상차손 1,568백만원을 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 연결기업은 종속기업인 두산중공업(주)의 건설장비 임대사업관련 중장비 2,592백만원을 매각예정자산으로 분류하였으며, 당기 중 손상차손 919백만원을 인식하였습니다.

(주4) 당기 중 종속기업인 두산중공업(주)는 화성도시고속도로(주) 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 관계기업투자 2,823백만원을 매각예정자산으로 분류하였습니다. 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(주5) 종속기업인 두산중공업(주)는 2021년 10월 이사회에서 종속기업 Doosan Babcock Ltd.의 매각계획을 확정하였습니다. 이에 따라 Doosan Babcock Ltd. 과 그종속기업 귀속 자산 및 부채를 당기말 현재 매각예정자산·부채로 분류하였습니다.

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	모트롤 사업부문(주2)	디비씨(주3)	기타 (주4)	합계
매각예정자산(주1):				
현금및현금성자산	26,929	-	-	26,929

매출채권 및 기타채권	135,395	-	-	135,395
재고자산	93,351	-	-	93,351
유형자산	117,316	516,838	11,495	645,649
무형자산	97,080	-	-	97,080
투자부동산	150	-	-	150
기타자산	20,030	-	-	20,030
합계	490,251	516,838	11,495	1,018,584
매각예정부채:				
매입채무 및 기타채무	77,931	23,979	-	101,910
차입금	27,010	-	-	27,010
리스부채	360	-	-	360
순확정급여부채	790	-	-	790
기타부채	81,461	-	-	81,461
합계	187,552	23,979	-	211,531

(주1) 전기말 현재 매각예정분류로 인하여 인식한 손상차손은 없습니다.

(주2) 재무제표에 대한 주석 36에서 기술한 바와 같이, 지배기업은 2020년 9월 4일자이사회 결의 및 2020년 10월 20일자 주주총회 결의에 따라 모트롤 사업부문의 물적분할 및 지분 매각을 결정하였으며, 전기말 현재 종속기업인 (주)모트롤과 Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.의 자산·부채를 연결재무상태표 상 매각예정자산·부채로 분류하였습니다. 한편, 해당 매각 거래는 2021년 1월 4일자로 완료되었습니다.

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

(주4) 종속기업인 Doosan Bobcat China Co., Ltd. 소유 건물 등에 대해, 전기 중 매매계약이 체결됨에 따라 연결재무상태표 상 매각예정자산으로 분류하였습니다. 해당매각 거래는 2021년 12월 15일자로 완료되었습니다.

39. 두산퓨얼셀(주) 사업결합

전기말 현재 지배기업은 두산퓨얼셀(주)의 보통주 10,016,672주 및 우선주 2,039,091주를 보유하고 있습니다. 한편, 종속기업인 두산중공업(주)의 재무구조 개선을 위하여 2020년 11월 26일자로 박정원 등 특수관계인 13인이 보유하고 있던 두산퓨얼셀(주)의보통주 12,763,557주를 두산중공업(주)에 무상 증여함에 따라 연결기업은 전기 중 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득하였습니다.

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

(단위 : 백만원)

자산	금액	부채	금액
현금및현금성자산	64,601	매입채무 및 기타채무	82,834
장·단기투자증권	9,376	사채	98,886
매출채권 및 기타채권	134,938	리스부채	1,180
재고자산	163,480	기타부채	159,037
관계기업투자	2,810		
유형자산	42,245		
무형자산	115,392		
기타자산	49,948		
자산 합계	582,790	부채 합계	341,937
① 순자산 공정가치(자산 합계 - 부채 합계)			240,853
② 비지배지분			157,646
③ 연결기업의 피취득자에 대한 지분의 취득일 공정가치(주1)			1,101,604
취득으로 인한 영업권(② + ③ - ①)			1,018,397

(주1) 연결기업이 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 공정가치는 501,079백만원 입니다(주석 6-(3) 참조).

상기의 취득일 현재 두산퓨얼셀(주)의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 당기 중 완료된 공정가치 평가에 따른 것으로, 전기말 현재 잠정가치의 당기 중 조정에 따라 영향을 받는 비교표시된 연결재무상태표의 각 계정과목별 조정 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

	전기말 현재 잠정가치	공정가치 평가에 따른 당기 중 조정사항	공정가치
자산			
유형자산	41,015	1,230	42,245
무형자산	3,657	111,735	115,392
취득으로 인한 영업권	1,047,983	(29,586)	1,018,397
부채			
이연법인세부채	-	27,338	27,338
자본			
비지배지분	101,605	56,041	157,646

연결기업은 상기 조정에 따른 영향을 반영하여 비교표시된 전기말 연결재무제표를 소급 수정하였습니다.

한편, 전기 연결손익계산서에 포함된 취득일 이후 두산퓨얼셀(주)의 별도재무제표 기준 매출액과 당기순이익은 각각 109,677백만원과 1,158백만원입니다.

40. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

연결기업은 중공업, 기계제조업, 아파트건설업 및 서비스업 등 다양한 사업을 영위하고 있습니다. 코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 4 및 주석 7 참조), 재고자산 및 유·무형자산의 손상(주석 8, 주석 12 및 주석 13 참조), 충당부채의 인식(주석 18 참조) 등입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 연결기업에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

41. 재무구조개선 계획 추진

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

두산중공업(주)는 2020년 상반기 중 단기 유동성 조달을 위하여 한국산업은행 및 한국수출입은행(이하 "국책은행")으로부터 총 3조원 규모의 금융지원을 받았습니다. 이에 따라 두산중공업(주), 지배기업 및 박정원 외 특수관계인은 각각 보유하고 있는 주요 자산을 국책은행에게 담보로 제공하였으며, 2020년 6월 중 국책은행과 두산중공업(주) 재무구조개선 계획이행을 위한 약정을 체결하였습니다. 동 약정서에는 두산중공업(주), 지배기업 및 박정원 외 특수관계인이 비핵심자산의 매각 등을 포함한 자구 노력을 통해 3조원 이상의 자금을 마련하여 국책은행에 채무를 상환하기로 한다는 내용이 포함되어 있습니다. 두산중공업(주)는 재무구조개선 계획 이행을 위해 2020년 12월 중의 유상증자, 2021년 8월 중의 두산인프라코어 사업부문 매각 및 2022년 2월 중의 유상증자 등으로 자금을 조달하여 국책은행의 해당 채무를 상환하였습니다.

두산중공업(주)는 2022년 2월 28일자로 국책은행의 해당 채무를 전액 상환 완료하였으며, 이에 동 재무구조개선 계획 이행 약정은 종결되었습니다.

42. 보고기간 후 사건

지배기업은 2022년 3월 8일자 이사회결의를 통하여 에이아이트리 유한회사가 보유한 (주)테스나 발행 보통주식 2,909,292주, 전환우선주식 2,320,672주 및 신주인수권부사채(신주인수권 행사에 따라 발행할 주식수: 2,246,989주)를 인수하기로 결정하였으며, 동 일자로 주식양수도 계약을 체결하였습니다. 인수금액은 총 4,600억원이며 예상 거래종결일은 2022년 4월 29일입니다. 한편, 지배기업은 동 일자로 대상주식 등의 취득 및 보유를 목적으로 종속기업으로서두산인베스트먼트(주)를 신규 설립하였습니다.

2) 별도재무제표

재 무 상 태 표

제 85(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 84(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주식	제 85(당) 기말		제 84(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			1,067,961,459,114		1,259,204,613,364
1. 현금및현금성자산	4,10,34	49,062,002,726		69,610,060,495	
2. 단기금융상품	4,5,10,32	534,554,468,125		111,236,952,164	
3. 단기투자증권	4,6,10	1,496,808,705		1,496,808,705	
4. 매출채권	4,7,10,33	229,241,566,625		325,198,703,029	
5. 기타채권	4,7,10,33	72,423,691,713		93,992,454,124	
6. 파생상품평가자산	4,9,10	34,449,259,957		216,852,287	
7. 재고자산	8	110,302,908,051		161,040,007,060	
8. 매각예정자산	37	-		450,230,000,000	
9. 기타유동자산		36,430,753,212		46,182,775,500	
II. 비유동자산			4,240,325,427,539		4,154,624,064,853
1. 장기금융상품	4,5,10	11,541,924,268		34,123,191,517	
2. 장기투자증권	4,6,10,33	200,694,017,796		69,931,682,814	
3. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	11	3,389,030,228,991		3,184,820,535,340	
4. 유형자산	12,32	252,385,769,561		344,759,498,857	
5. 무형자산	13	53,034,944,769		85,570,219,710	
6. 투자부동산	14,32	298,855,089,108		358,755,211,554	
7. 장기기타채권	4,7,10,33	1,331,244,506		32,071,167,073	
8. 보증금	4,10,33	33,209,987,159		35,442,233,077	
9. 파생상품평가자산	4,9,10	-		8,607,221,215	
10. 기타비유동자산		242,221,381		543,103,696	
자산총계			5,308,286,886,653		5,413,828,678,217
부채					
I. 유동부채			1,584,689,342,105		1,648,873,982,171
1. 매입채무	4,10,33	111,658,160,009		198,561,769,033	
2. 기타채무	4,10,33	85,285,773,599		112,232,939,242	
3. 단기차입금	4,10,15	668,399,166,468		709,761,495,000	
4. 유동성사채	4,10,15	264,511,710,517		137,828,278,033	

5. 유동성장기차입금	4,10,15	-		102,508,113,664	
6. 유동성장기유동화채무	4,10,15	65,738,259,513		95,262,501,050	
7. 유동리스부채	4,10,16	27,411,566,229		30,319,838,833	
8. 파생상품평가부채	4,9,10	1,314,440,934		-	
9. 총당부채	18	7,816,715,745		9,646,143,382	
10. 당기법인세부채	29	284,660,778,912		177,594,164,931	
11. 기타유동부채		67,892,770,179		75,158,739,003	
II. 비유동부채			677,187,152,914		1,111,648,359,055
1. 장기기타채무	4,10	18,294,675,461		30,237,316,738	
2. 사채	4,10,15	291,196,590,613		333,632,438,684	
3. 장기유동화채무	4,10,15	16,434,564,878		166,214,746,759	
4. 비유동리스부채	4,10,16	234,720,033,224		245,578,467,835	
5. 순확정급여부채	17	28,501,921,186		15,882,772,080	
6. 총당부채	18	3,588,928,973		-	
7. 이연법인세부채	29	70,350,950,900		301,951,866,622	
8. 기타비유동부채		14,099,487,679		18,150,750,337	
부채총계			2,261,876,495,019		2,760,522,341,226
자본					
I. 자본금	1,19		123,738,105,000		123,738,105,000
II. 자본잉여금	19,20		793,456,657,395		792,396,115,124
III. 기타자본항목	21		(1,149,030,789,975)		(1,147,970,247,704)
IV. 기타포괄손익누계액	22		33,322,013,575		37,297,569,826
V. 이익잉여금	23		3,244,924,405,639		2,847,844,794,745
자본총계			3,046,410,391,634		2,653,306,336,991
부채와 자본총계			5,308,286,886,653		5,413,828,678,217

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주식	제 85(당) 기		제 84(전) 기	
I. 영업수익			967,464,727,484		894,884,123,639
1. 상품 및 제품매출	24,33	749,886,753,107		682,533,355,191	
2. 기타매출	24,33	206,688,249,145		203,418,245,600	
3. 배당금수익	24,33	10,889,725,232		8,932,522,848	
II. 영업비용			900,848,134,610		804,170,898,344
1. 상품 및 제품매출원가	25,33	539,623,801,346		499,816,708,465	
2. 기타매출원가	25,33	161,931,865,315		155,155,354,837	
3. 판매비와관리비	25,26,33	199,292,467,949		149,198,835,042	
III. 영업이익			66,616,592,874		90,713,225,295
금융수익	4,10,27	140,120,478,120		51,424,016,959	
금융비용	4,10,27	86,751,534,593		114,138,871,246	
기타영업외수익	28	68,875,065,239		120,500,289,967	
기타영업외비용	28	74,597,360,710		44,408,743,418	
IV. 법인세비용차감전순이익			114,263,240,930		104,089,917,557
법인세비용	29	25,251,782,829		85,644,831,632	
V. 계속영업손익			89,011,458,101		18,445,085,925
VI. 중단영업손익	36		321,810,192,749		161,774,828,921
VII. 당기순이익			410,821,650,850		180,219,914,846
VIII. 주당이익	30				
보통주기본주당계속영업이익			4,098		583
보통주기본주당이익			23,070		10,117
보통주희석주당계속영업이익			4,098		583
보통주희석주당이익			23,070		10,117
구형우선주기본주당계속영업이익			4,107		585
구형우선주기본주당이익			23,120		10,157
구형우선주희석주당계속영업이익			4,107		585
구형우선주희석주당이익			23,120		10,157

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제 85(당) 기		제 84(전) 기	
I. 당기순이익			410,821,650,850		180,219,914,846
II. 기타포괄손익	22		2,177,358,493		357,631,214,668
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
1. 확정급여제도의 재측정요소	17	(4,380,682,389)		736,611,615	
2. 토지재평가잉여금	12	2,418,961,806		-	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	6	5,146,082,779		392,278,800,042	
4. 위험회피파생상품평가손익	9	-		(34,024,518,250)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
1. 위험회피파생상품평가손익	9	(1,007,003,703)		(1,359,678,739)	
III. 총포괄이익			412,999,009,343		537,851,129,514

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2020.01.01(전기초)	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
총포괄손익 :						
- 당기순이익	-	-	-	-	180,219,914,846	180,219,914,846
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	736,611,615	736,611,615
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(108,978,634,166)	108,978,634,166	-
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	392,278,800,042	-	392,278,800,042
- 위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(35,384,196,989)	-	(35,384,196,989)
소 계	-	-	-	247,915,968,887	289,935,160,627	537,851,129,514
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
- 주식선택권의 취소	-	1,161,331,400	(1,161,331,400)	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(23,312,085,500)	(23,312,085,500)
- 기타자본잉여금의 변동	-	(5,885,370,571)	-	-	-	(5,885,370,571)
- 기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대체	-	-	-	(411,974,761,968)	411,974,761,968	-
소 계	-	(4,724,039,171)	(1,161,331,400)	(411,974,761,968)	388,662,676,468	(29,197,456,071)
2020.12.31(전기말)	123,738,105,000	792,396,115,124	(1,147,970,247,704)	37,297,569,826	2,847,844,794,745	2,653,306,336,991
2021.01.01(당기초)	123,738,105,000	792,396,115,124	(1,147,970,247,704)	37,297,569,826	2,847,844,794,745	2,653,306,336,991
총포괄손익 :						
- 당기순이익	-	-	-	-	410,821,650,850	410,821,650,850
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(4,380,682,389)	(4,380,682,389)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(8,114,635,327)	10,533,597,133	2,418,961,806
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	5,146,082,779	-	5,146,082,779
- 위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(1,007,003,703)	-	(1,007,003,703)
소 계	-	-	-	(3,975,556,251)	416,974,565,594	412,999,009,343
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
- 주식선택권의 취소	-	1,060,542,271	(1,060,542,271)	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(19,894,954,700)	(19,894,954,700)
소 계	-	1,060,542,271	(1,060,542,271)	-	(19,894,954,700)	(19,894,954,700)
2021.12.31(당기말)	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

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제 85(당) 기		제 84(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(273,229,595,930)		(251,731,958,249)
1. 영업활동에서 창출된 현금	34	54,503,177,769		(171,919,502,619)	
(1) 당기순이익		410,821,650,850		180,219,914,846	
(2) 조정		(254,573,598,852)		40,242,876,890	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(101,744,874,229)		(392,382,294,355)	
2. 이자의 수취		6,897,894,980		4,600,890,649	
3. 이자의 지급		(70,272,793,507)		(76,403,666,777)	
4. 배당금의 수취		9,914,977,646		19,663,818,607	
5. 법인세의 납부		(274,272,852,818)		(27,673,498,109)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			496,099,187,255		266,988,172,895
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,213,274,562,983		1,502,452,600,782	
(1) 단기대여금의 감소		3,000,000,000		19,793,546,000	
(2) 단기금융상품의 감소		34,390,784,612		224,100,000,000	
(3) 단기투자증권의 처분		-		100,753,164,664	
(4) 장기금융상품의 감소		2,499,789,000		24,234,000,000	
(5) 장기투자증권의 처분		-		237,176,902,448	
(6) 종속기업 및 관계기업 투자의 처분		-		78,486,457,521	
(7) 유형자산의 처분		20,895,446,304		119,791,153,666	
(8) 무형자산의 처분		1,378,000,000		1,648,344,801	
(9) 투자부동산의 처분		-		660,064,516,802	
(10) 장기대여금의 감소		624,246,479		3,020,999,313	
(11) 정부보조금의 증가		1,276,724,714		96,437,593	
(12) 사업의 매각으로 인한 순현금흐름		1,149,209,571,874		33,287,077,974	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(717,175,375,728)		(1,235,464,427,887)	
(1) 단기대여금의 증가		8,385,000,000		68,157,488,000	
(2) 단기금융상품의 증가		436,961,976,244		315,790,372,641	
(3) 단기투자증권의 취득		-		97,891,277,951	
(4) 장기금융자산의 취득		408,640,200		56,226,155,939	
(5) 장기투자증권의 취득		124,935,307,568		43,895,943,307	
(6) 종속기업 및 관계기업 투자의 취득		88,384,839,000		576,426,779,208	
(7) 유형자산의 취득		41,753,852,619		48,615,467,804	
(8) 무형자산의 취득		15,151,613,675		21,318,904,128	
(9) 투자부동산의 취득		67,731,942		6,577,473,909	
(10) 장기대여금의 증가		309,040,000		564,565,000	
(11) 기타투자활동으로인한 현금유출		817,374,480		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(251,063,024,242)		(67,436,151,144)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,474,493,123,990		2,596,174,326,930	
(1) 단기차입금의 차입		2,253,463,503,990		2,001,795,117,703	
(2) 사채의 발행		221,029,620,000		333,375,916,800	
(3) 장기유동화채무의 차입		-		261,003,292,427	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,725,556,148,232)		(2,663,610,478,074)	
(1) 단기차입금의 상환		2,342,825,832,522		1,800,033,622,703	
(2) 유동성장기차입금의 상환		14,512,183,114		-	
(3) 유동성장기유동화채무의 상환		96,499,058,261		-	

(4) 장기유동화채무의 상환		84,088,841,739		150,000,000,000	
(5) 사채의 상환		137,974,389,081		320,541,645,153	
(6) 리스부채의 상환		29,760,888,815		17,972,958,591	
(7) 장기차입금의 상환		-		351,750,166,127	
(8) 배당금의 지급		19,894,954,700		23,312,085,500	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			7,645,375,148		(4,515,567,001)
V. 분할로 인한 현금의 감소			-		(39,034,360)
VI. 현금의 증감(I + II + III + IV + V)			(20,548,057,769)		(56,734,537,859)
VII. 기초의 현금			69,610,060,495		126,344,598,354
VIII. 기말의 현금			49,062,002,726		69,610,060,495

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 85(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 84(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 두산

1. 일반사항

주식회사 두산(이하 '당사')은 1933년 12월 18일 주류의 제조 및 판매회사인 소화기린맥주 주식회사로 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 당기말 현재 자본금은 우선주 자본금 24,447백만원을 포함하여 123,738백만원입니다.

당기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	7,804,536	47.23
자기주식	3,000,866	18.16
기타	5,718,433	34.61
합계	16,523,835	100.00

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

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업 회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동지배 기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

2.2 당사가 채택한 제·개정 기준서

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

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

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

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함

- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함

- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 실무적 간편법이 적용 가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

-기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하

는 방식과 일관되게 회계처리 하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2) 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

-기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 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. 적용 범위에서 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 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

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

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 연결실체에 적용할 수 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동 · 비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동 · 비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 동 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

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

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는 데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'

또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 동 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의
개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 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. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자에 대해 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였으며, 전환일 이후에는 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자에 대하여 원가법으로 측정하고 있습니다.

당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자의 전체 장부금액을 회수가능액(공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

2.4 영업부문

당사의 영업부문은 최고경영의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업본부 단위로 공시하고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 주식회사 두산과 그 종속기업의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표에 대한 주석 25에 공시하였습니다.

2.5 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 취득일에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식하고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

2.6 매각예정자산과 중단영업

1) 매각예정자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래 조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료 요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2) 소유주에 대한 분배예정 자산(또는 처분자산집단)

당사는 매각예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에 적용하고 있는 분류, 표시 및 측정과 관련된 회계정책을, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에 대한 분배예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에도 적용하였습니다.

또한, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에게 이러한 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되고 분배 전·후에 그 자산이 궁극적으로 동일한 당사자 또는 당사자들에 의해 통제받지 않는 경우, 당사는 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점(주주총회에서 승인된 때)에 미지급배당을 인식합니다. 미지급배당은 매 보고기간말과 결제일에 분배될 비현금자산의 공정가치로 측정되고, 미지급배당의 장부금액변동은 분배금액에 대한 조정으로 재무상태표 상 기타자본항목에서 인식됩니다.

당사는 미지급배당을 결제할 때, 분배된 비현금자산의 장부금액과 미지급배당의 장부금액이 차이가 있다면 이를 당기손익으로 인식합니다.

3) 중단영업

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 36에서 공시하고 있습니다.

2.7 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수행의무의 식별

당사는 동박적층판, 연료전지 등의 제조 및 IT시스템 개발/운영 서비스 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다.

2) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

3) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을

사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하고 있습니다.

2.8 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

- 리스이용자로서의 당사

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용합니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 관련 회계정책은 주석 2.18에서 설명하고 있습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액자산리스

당사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용 장비 등 리스에 소액자산리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

- 리스제공자로서의 당사

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익 계산서 상 매출액에 포함될 수 있습니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

2.9 외화환산

재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2.23 참조)
- 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.10 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 퇴직급여비용과 해고급여

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에서 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다.

확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

2.12 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 당사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록하여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본항목에 반영하고 있습니다.

2.13 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하고 있습니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2.14 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.15 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	5 ~ 50 년
건축물	2 ~ 30 년
기계장치	2 ~ 15 년
기타의유형자산	2 ~ 10 년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.16 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 공정가치모형을 적용하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 매 보고기간 말에 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 즉시 당기손익에 반영하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선, 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.17 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며, 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달

성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 무형자산의 상각

내용연수가 비한정인 회원권은 상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래의 개별 자산별로 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
개발비	5 ~ 10 년
산업재산권	5 ~ 10 년
기타의무형자산	4 ~ 15 년

2.18 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 재검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 회원권 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.19 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품(개별법)을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간에 재고자산의매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.20 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

2.21 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

2.21.1 금융자산

[최초 인식과 측정]

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을

매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

[후속 측정]

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

1) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서 상 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 포괄손익계산서 상 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

[제거]

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
 - 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다.
- 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

[금융자산의 손상]

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

2.21.2 금융부채

[최초 인식과 측정]

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 상각후원가로 측정하는 금융부채 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품 등으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금 등의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

[후속 측정]

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

2) 상각후원가로 측정하는 금융부채

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

[제거]

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2.21.3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.21.4 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채

무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하지 않았거나, 또는 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우가 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 제5.5절에 따라 산정한 손실충당금

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.22 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

2.23 파생금융상품과 위험회피회계

당사는 외화위험 등을 회피하기 위하여 통화선도계약 등 다수의 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 당사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있음
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않음
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같음

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

- 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익(또는 공정가치의 변동을 기타포괄손익에 표시하기로 선택한 지분상품의 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익)으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

- 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

당사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약 등을 통해 위험을 회피할 수 있습니다. 이러한 선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 금융수익 또는 금융비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

- 해외사업장순투자의위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에 서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기 손익으로 이전됩니다.

2.24 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 주석 10에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

2.25 재무제표의 발행 승인일

당사의 당기 재무제표는 2022년 3월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

재무제표에 대한 주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

(1) 수익인식

용역제공과 관련된 수익은 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다. 진행률은 제공한 용역의 측정할 수 있는 비율에 대한 추정을 요구하고 있습니다.

(2) 비금융자산의 손상

비금융자산의 손상검사를 수행하기 위해서는 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추정을 필요로 합니다. 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망율 등의 가정에 대한 추정이 필요합니다.

(4) 충당부채

매 보고기간 말에 품질보증수리 및 반품예상액과 관련한 최선의 추정치로 충당부채를 계산하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) 토지 재평가모형 및 투자부동산 공정가치모형

주식 12와 주식 14에서 기술된 바와 같이 당사는 토지(유형자산)의 재평가금액 및 투자부동산의 공정가치금액을 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 투자부동산의 평가에 사용된 기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(6) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받게 됩니다.

(7) 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례

당사는 '투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례'에 따라 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 및 상생협력에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 당사는 동 기간의 법인세를 측정할 때 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 당사가향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 및 상생협력의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

(8) 유·무형자산의 내용연수

유·무형자산의 감가상각을 위한 내용연수의 결정에 추정이 필요합니다.

(9) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한요율이 없거나 리스 조건을

반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스계약이 당사의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (당사의 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(10) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 당사

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을 지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

(11) 리스의 분류 - 리스제공자로서의 당사

당사는 투자부동산으로 분류된 사용권자산에 대한 전대리스 계약을 체결하고 있습니다. 당사는 상위리스의 나머지 기간 전부를 대부분 차지하지 않는 리스기간 및 사용권자산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 사용권자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유한다고 판단하여 이러한 계약을 운용리스로 회계처리 하기로 결정하였습니다.

(12) 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 다양한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

재무위험 관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화하는데 있습니다. 당사의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금지하고 있습니다.

당사는 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동 노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등 파생상품을 이용하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 원화환산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타	합 계	USD	EUR	JPY	GBP	기타	합계
외화 금융자산	127,057	1,361	2,124	8,107	5,034	143,683	264,621	29,214	249	76,325	6,262	376,671
외화 금융부채	(61,229)	(1)	(1,910)	(1,272)	(58)	(64,470)	(84,473)	(2,190)	(2,594)	(1,248)	-	(90,505)
차감 계	65,828	1,360	214	6,835	4,976	79,213	180,148	27,024	(2,345)	75,077	6,262	286,166

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10%변
동시 당사의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	7,921	(7,921)	28,617	(28,617)

상기 민감도 분석은 보고기간 말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및부채를
대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및
이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고
있습니다. 당사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을
최소화하는데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조
개선, 고정 대 변동금리 조건의 차입금 적정비율 유지 및 정기적인 국내·외 금리동향 모니
터링을 통해 대응방안을 수립하여 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같
습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
금융자산	31,202	137,202
금융부채	(285,500)	(213,512)
차감 계	(254,298)	(76,310)

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의 이자율이 100bp 변동시 당사의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익	(2,543)	2,543	(763)	763

3) 가격위험

당사는 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래 현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당사의 경영진은 상장지분상품의 가격 변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 아니라, 지분증권 성격이 아닌 금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액 등으로부터 발생하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
현금및현금성자산		49,062	69,610
장·단기금융상품		546,096	145,360
매출채권 및 기타채권		302,997	451,262
보증금		33,210	49,150
장·단기투자증권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	12,764	11,764
파생상품평가자산		34,449	8,824

합계	978,578	735,970
----	---------	---------

상기 외, 당사가 제공한 금융보증 등 계약의 경우 피보증인의 청구에 의하여 당사가 지급하여야 할 지급보증액(주석 31 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

당기말 및 전기말 현재, 예상 모형을 사용하여 표시한 당사의 매출채권에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	매출채권							합계
	개별적으로 평가하는 매출채권(주1)	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수(주2)					소계	
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과		
장부금액	184,260	61,184	1,634	116	337	112	63,383	247,643
기대신용손실률	9.97%	0.00%	0.00%	0.00%	0.59%	33.04%		
기대신용손실	18,362	-	-	-	2	37	39	18,401

(주1) 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별가능한 경우입니다.

(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	매출채권							합계
	개별적으로 평가하는 매출채권(주1)	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수(주2)					소계	
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과		
장부금액	250,248	90,482	1,915	845	460	1,589	95,291	345,539
기대신용손실률	8.01%	0.00%	0.47%	2.25%	8.70%	14.54%		
기대신용손실	20,041	-	9	19	40	231	299	20,340

(주1) 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별가능한 경우입니다.

(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

당사는 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 파생금융상품을 제외한 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	1,775,291	1,847,499	1,229,272	280,936	195,910	141,381
금융부채 이자	-	43,607	34,410	8,446	751	-
합계	1,775,291	1,891,106	1,263,682	289,382	196,661	141,381

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	2,154,693	2,239,775	1,425,875	426,114	220,391	167,395
금융부채 이자	-	67,025	42,262	19,160	5,603	-
합계	2,154,693	2,306,800	1,468,137	445,274	225,994	167,395

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채 이자가 포함되어 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 31과 같습니다.

(4) 자본위험

당사의 자본위험 관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다.

최적자본구조를 달성하기 위하여 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
부채총계	2,261,876	2,760,522
자본총계	3,046,410	2,653,306
부채비율	74.25%	104.04%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	534,554	111,207	보증금, 동반성장예치금, 질권설정 등
장기금융상품	11,539	34,123	당좌개설보증금, 영업보증금 및 질권설정 등
합 계	546,093	145,330	

6. 장 · 단기투자증권

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

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
단기투자증권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,497	1,497
장기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	69,453	59,664
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	131,241	10,267
	소계	200,694	69,931
합계		202,191	71,428

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

(단위 : 백만원)

구분		종목	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	솔루스첨단소재(주) 우선주 등 (주1)	26,218	19,429
	시장성 없는 지분증권	소시어스웰투시인베스트먼트제2호기업재무안정사모투자합자회사 등	43,235	40,235
	소계		69,453	59,664
당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 없는 지분증권	SiO2 Medical Products, Inc. (주2)	119,974	-
	출자금	자본재공제조합 등	3,666	3,828
	수익증권	Pangaea Ventures Fund IV 등	4,241	3,539
	채무증권	신보2020제9차유동화전문 유한회사 제1-3회 무보증 후순위공모사 채 등	4,857	4,397
	소계		132,738	11,764
합계			202,191	71,428

(주1) 당기말 현재 해당 지분증권 중 일부가 한국산업은행, 한국수출입은행에 담보제공되어 있습니다(주석 32 참조).

(주2) 유의적인 영향력을 보유하는 피투자기업이 발행한 전환우선주에 투자하여, 해당 금융상품을 통해 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 기업회계기준서 제 1109호에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

항목	기초	취득	처분	평가	대체	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	59,664	3,000	-	6,789	-	69,453
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,764	121,935	(961)	-	-	132,738

합계	71,428	124,935	(961)	6,789	-	202,191
----	--------	---------	-------	-------	---	---------

2) 전기

(단위 : 백만원)

항목	기초	취득	처분(주1)	평가	대체(주2)	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주1, 주2)	220,150	137,891	(375,609)	578,311	(501,079)	59,664
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,764	3,896	(2,896)	-	-	11,764
합계	230,914	141,787	(378,505)	578,311	(501,079)	71,428

(주1) 2020년 12월 14일자로 당사가 보유하고 있던 솔루션첨단소재(주)의 보통주 5,521,220주를 스카이라이프롱텀스트래티직인베스트먼트(주)에 처분하였습니다(처분금액: 237,035백만원). 처분일 현재 해당 보통주의 공정가치는 277,717백만원입니다. 처분일 현재 재무상태표 상 기타포괄손익누계액으로 분류하고 있던 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익누계액 145,620백만원은 이익잉여금으로 대체되었습니다.

(주2) 2020년 11월 26일자로 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득함에 따라, 당사가 보유하고 있던 두산퓨얼셀(주) 보통주 및 우선주 전부가 종속기업 투자로 대체되었습니다. 대체일 현재 해당 주식의 공정가치는 501,079백만원입니다. 대체일 현재 재무상태표 상 기타포괄손익누계액으로 분류하고 있던 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익누계액 300,379백만원은 이익잉여금으로 대체되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 기타포괄손익누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	평가	처분	대체	기말
기타포괄손익-공정가치측정	세전기타포괄손익누계액	3,722	6,789	-	10,511
지분상품	법인세효과	(900)	(1,643)	-	(2,543)
합계	2,822	5,146	-	-	7,968

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	평가	처분 (주석 6-(3) 참조)	대체 (주석 6-(3) 참조)	기말
기타포괄손익-공정가치측정	세전기타포괄손익누계액	74,593	578,311	(200,855)	3,722
지분상품	법인세효과	(18,051)	(186,032)	55,235	(900)
합계	56,542	392,279	(145,620)	(300,379)	2,822

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당기말				전기말			
		채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	247,643	-	(18,401)	229,242	345,539	-	(20,340)	325,199
	미수금	50,764	-	(1,705)	49,059	36,908	-	(3,584)	33,324
	미수수익	8,246	-	-	8,246	146	-	-	146
	단기대여금	15,093	-	(5)	15,088	60,127	-	(5)	60,122
	리스채권	-	-	-	-	603	(216)	-	387
	기타	31	-	-	31	13	-	-	13
합계		321,777	-	(20,111)	301,666	443,336	(216)	(23,929)	419,191
비유동	매출채권	-	-	-	-	-	-	-	-
	미수금	-	-	-	-	-	-	-	-
	장기대여금	1,331	-	-	1,331	27,667	-	-	27,667
	리스채권	-	-	-	-	5,428	(1,024)	-	4,404
합계		1,331	-	-	1,331	33,095	(1,024)	-	32,071

(2) 당기와 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

계정과목	기초	설정(환입)	제각	분할에 따른 감소	기말
매출채권	20,340	335	(785)	(1,489)	18,401
미수금	3,584	600	(2,255)	(224)	1,705
단기대여금	5	-	-	-	5
합계	23,929	935	(3,040)	(1,713)	20,111

2) 전기

(단위 : 백만원)

계정과목	기초	설정(환입)	제각	기타	분할에 따른 감소	기말
매출채권	20,753	875	(908)	(372)	(8)	20,340
미수금	1,315	(14)	-	2,293	(10)	3,584
단기대여금	763	(758)	-	-	-	5
장기매출채권	181	-	-	-	(181)	-
장기미수금	35	-	-	-	(35)	-
합계	23,047	103	(908)	1,921	(234)	23,929

손상된 채권에 대한 대손충당금 설정(환입)액은 손익계산서상 판매비와관리비, 기타영업외 비용 및 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	490	(9)	481	18,872	(2,079)	16,793
제품	33,316	(4,896)	28,420	35,458	(4,394)	31,064
재공품	18,156	-	18,156	19,016	-	19,016
원재료	60,850	(1,849)	59,001	85,843	(3,984)	81,859
미착품	1,589	-	1,589	9,043	-	9,043
기타	2,656	-	2,656	3,265	-	3,265
합계	117,057	(6,754)	110,303	171,497	(10,457)	161,040

당기와 전기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 각각 (-)279백만원과 3,508백만원입니다.

9. 파생상품

(1) 당사의 주요 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

종류	목적	내용
통화선도	현금흐름위험회피	외화 예상 현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동 위험을 회피하기 위하여 통화선도를 위험회피수단으로 지정
주식선도	공정가치위험회피	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 주식선도를 위험회피수단으로 지정
주식스왑	매매목적	공정가치의 변동을 당기손익으로 인식
신주인수권 등		

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	142,677	USD	121,000	(1,111)	-	(1,111)
신주인수권(주2)					34,246	25,639	-
주식스왑(주3)					-	58,055	-
합계					33,135	83,694	(1,111)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 두산중공업(주)가 발행한 신주인수권에 대한 평가입니다.

(주3) 당기 중 당사가 보유 중인 두산퓨얼셀(주) 보통주 및 우선주 전부를 당사의 종속기업인 두산중공업(주)에 현물출자 하는 계약의 공정가치 평가손익입니다.

2) 전기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	13,272	USD	12,000	217	-	217
신주인수권(주2)					8,607	8,607	-
주식선도(주3)					-	6,248	-
합계					8,824	14,855	217

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 두산중공업(주)가 발행한 신주인수권에 대한 평가입니다.

(주3) 해당 파생상품평가손익 외, 전기 중 주식선도에서 발생한 공정가치위험회피 파생상품평가손실 34,024백만원은 포괄손익계산서상 기타포괄손익으로 인식되었으며, 전기 중 해당 주식선도 및 위험회피대상의 만기 도래로 재무상태표 상 제거됨에 따라 동 기타포괄손익누계액 전액이 이익잉여금으로 대체되었습니다.

10. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	49,062	49,062	49,062
장·단기금융상품	-	-	-	546,096	546,096	546,096
장·단기투자증권	132,738	69,453	-	-	202,191	202,191
매출채권및기타채권	-	-	-	302,997	302,997	302,997
파생상품평가자산	34,246	-	203	-	34,449	34,449
보증금	-	-	-	33,210	33,210	33,210
합계	166,984	69,453	203	931,365	1,168,005	1,168,005

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	8,360	206,879	215,239	215,239
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,306,280	1,306,280	1,306,280
리스부채	-	-	-	262,132	262,132	262,132
파생상품평가부채	-	1,314	-	-	1,314	1,314
합계	-	1,314	8,360	1,775,291	1,784,965	1,784,965

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	69,610	69,610	69,610
장·단기금융상품	9,000	-	-	136,360	145,360	145,360
장·단기투자증권	11,764	59,664	-	-	71,428	71,428
매출채권및기타채권	-	-	-	451,262	451,262	451,262
파생상품평가자산	8,607	-	217	-	8,824	8,824
보증금	-	-	-	35,442	35,442	35,442
합계	29,371	59,664	217	692,674	781,926	781,926

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	7,445	333,587	341,032	341,032
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,545,208	1,545,208	1,545,208
리스부채	-	-	-	275,898	275,898	275,898
합계	-	-	7,445	2,154,693	2,162,138	2,162,138

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	132,738	132,738
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	26,218	-	43,235	69,453
파생상품자산	-	203	34,246	34,449
합 계	26,218	203	210,219	236,640
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
위험회피목적 파생상품부채	-	1,314	-	1,314
합 계	-	1,314	-	1,314
차감 계	26,218	(1,111)	210,219	235,326

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,000	11,764	20,764
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	19,429	-	40,235	59,664
파생상품자산	8,607	217	-	8,824
합 계	28,036	9,217	51,999	89,252
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
위험회피목적 파생상품부채	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-
차감 계	28,036	9,217	51,999	89,252

상기 표에는 장부금액이 공정가치와 중요한 차이가 없어 공정가치를 측정하지 아니한 금융자산과 금융부채에 대한 정보는 포함하고 있지 않습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며 대부분 공정가치측정금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용하며, 이 때 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 금융상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 금융상품은 수준 3에 포함됩니다.

(3) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익 (주1)						기타포괄손익 (주2)
	이자	배당금	금융보증수익	손상(환입)	처분	외환	
금융자산 :							
상각후원가로측정하는금융자산	15,933	-	-	(935)	(659)	30,285	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	35	-	-	-	-	6,789
합계	15,933	35	-	(935)	(659)	30,285	6,789
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(74,019)	-	-	-	(989)	(7,451)	-
금융보증계약	-	-	10,765	-	-	-	-
합계	(74,019)	-	10,765	-	(989)	(7,451)	-

(주1) 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익 (주1)						기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	손상(환입)	처분	외환	(주2)
금융자산 :							
상각후원가로측정하는금융자산	4,794	-	-	(91)	(1,675)	(15,029)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	162	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	30	-	-	(1,671)	-	578,311
합계	4,794	192	-	(91)	(3,346)	(15,029)	578,311
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(79,558)	-	-	-	(839)	6,407	-
금융보증계약	-	-	5,310	-	-	-	-
합계	(79,558)	-	5,310	-	(839)	6,407	-

(주1) 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	83,694	-	-	14,855	5,449	-
공정가치위험회피목적 파생상품	-	-	-	-	-	(46,930)
현금흐름위험회피목적 파생상품	-	(4,537)	(1,329)	-	212	(1,794)
합계	83,694	(4,537)	(1,329)	14,855	5,661	(48,724)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을받는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액
금융자산 :						
매출채권	-	-	-	6,325	(2,856)	3,469
기타채권	-	-	-	36	(36)	-
합계	-	-	-	6,361	(2,892)	3,469
금융부채 :						
매입채무	-	-	-	14,059	(2,892)	11,167

11. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소재국가	지분율(%)	당기말	전기말	비고
종속기업:					
두산중공업㈜	한국	39.26	2,655,736	2,050,512	(주1, 주2)
두산퓨얼셀㈜	한국	-	-	501,079	(주2)
㈜오리콤	한국	62.83	23,168	23,168	-
㈜두산베어스	한국	100.00	15,559	15,559	-
두산경영연구원㈜	한국	100.00	8,000	8,000	-
두산큐백스㈜	한국	33.57	69,314	69,314	(주1)
두산프라퍼티㈜ (구, 디비씨㈜)	한국	46.00	49,004	49,004	(주1)
두산로보틱스㈜	한국	100.00	86,000	72,000	(주3)
㈜두산모빌리티이노베이션	한국	100.00	72,300	54,800	(주4)
두산로지스틱스솔루션㈜	한국	100.00	24,500	20,000	(주5)
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	-
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	4,865	(주13)
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	벨기에	-	-	16,934	(주9)
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	영국	-	-	1,909	(주9)
Doosan Logistics Europe GmbH	독일	-	-	1,979	(주9)
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	미국	-	-	27,016	(주9)
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.	중국	-	-	10,617	(주9)
Doosan Fuel Cell America, Inc.	미국	100.00	192,405	112,512	(주10)
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	미국	100.00	37,339	1,680	(주11)
Doosan (Hong Kong) Ltd.	중국	100.00	-	-	-
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	싱가포르	100.00	-	-	-
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	중국	100.00	-	-	-
디페이제이차㈜	한국	-	-	-	(주6)
뉴스타모티브제일차㈜	한국	-	-	-	(주6, 주7)
			3,313,415	3,108,738	
관계기업:					
프레스토라이트아시아㈜	한국	-	-	468	(주9)
㈜와이즈패션	한국	19.34	3,018	3,018	(주8)
케이디디아이코리아㈜	한국	10.76	-	-	(주8)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.00	71	71	-
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	한국	24.75	70,000	70,000	-
Sio2 Medical Products, Inc.	미국	8.35	-	-	(주8, 12)
소계			73,089	73,557	
공동기업:					
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	-
합계			3,389,030	3,184,821	

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

의 수준이나, 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주2) 당기 중 당사가 보유 중인 두산퓨얼셀(주)의 보통주와 우선주 전부를 당사의 종속기업인 두산중공업(주)에 현물출자하였습니다. 이에 따라 당기 중 두산중공업(주) 보통주 47,843,956주(취득금액: 605,224백만원)를 추가 취득하였습니다.

(주3) 당기 중 14,000백만원을 유상증자 하였습니다.

(주4) 당기 중 17,500백만원을 유상증자 하였습니다.

(주5) 당기 중 4,500백만원을 유상증자 하였습니다.

(주6) 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.

(주7) 당기 중 청산되었습니다.

(주8) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주9) 당기 중 물적분할에 따라 신규 설립된 두산산업차량(주)에 승계되었습니다.

(주10) 당기 중 대여금의 출자전환으로 79,893백만원을 추가 취득하였습니다.

(주11) 당기 중 35,659백만원을 유상증자 하였습니다.

(주12) 유의적인 영향력을 보유하는 피투자기업이 발행한 전환우선주에 투자하여, 해당 금융상품을 통해 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 기업회계기준서 제 1109호에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다(주석6 참조).

(주13) 당기 중 16,726백만원을 유상증자 하였습니다. 한편, 당기 중 손상검사를수행하여 총 9,291백만원의 종속기업투자주식 손상차손을 인식하였습니다. 해당 손상차손은 손익계산서 상 영업외비용에 포함되었습니다.

상기 종속기업 및 관계기업 투자 중 일부는 한국산업은행, 한국수출입은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	시장가격	장부금액	시장가격
종속기업 :				
두산중공업(주)	2,655,736	4,182,177	2,050,512	2,121,724
(주)오리콤	23,168	46,809	23,168	39,591
두산퓨얼셀(주)	-	-	501,079	565,898

(3) 두산중공업(주) 투자주식의 손상검사

당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 당사는 당기말 현재 투자주식에 손상징후가 있는지 여부를 판단하였고, 그 결과 두산중공업(주) 종속기업투자주식의 장부금액을 회

수가가능액(공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 수행하였습니다.

당기말 손상검사 전 두산중공업(주) 종속기업투자주식의 장부금액은 2,655,736백만원입니다.

두산중공업(주) 종속기업투자주식의 회수가가능액은 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액에 기초하여 결정되었으며, 해당 공정가치 측정치는 활성시장에서 공시되는 시장가격에 근거하여 결정되었습니다.

회수가가능액을 산출한 결과, 해당 투자주식의 장부금액이 회수가가능액을 초과하지 않음에 따라 두산중공업(주) 종속기업투자주식에 대해 당기 중 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

한편, 주요 가정치의 변동에 따라 두산중공업(주) 종속기업투자주식의 회수가가능액이 변동될 수 있습니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	110,485	108,649	46,776	61,700	17,149	344,759
취득/자본적지출	465	17,347	1,378	13,085	28,824	61,099
정보보조금 취득	-	-	(12)	(20)	-	(32)
대체	(4,324)	32,154	8,215	7,085	(15,703)	27,427
처분	(11,104)	(4,535)	(105)	(670)	-	(16,414)
감가상각	(19)	(17,662)	(10,351)	(15,067)	-	(43,099)
재평가로인한 순증가	3,063	-	-	-	-	3,063
손상차손환입(손상차손)	-	-	-	(723)	-	(723)
분할에 따른 감소 (주석 35 참조)	(58,365)	(10,310)	(4,543)	(44,047)	(6,429)	(123,694)
기말장부금액	40,201	125,643	41,358	21,343	23,841	252,386
- 취득원가	29,284	179,389	223,340	141,494	24,889	581,478
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(53,746)	(181,968)	(120,134)	(1,048)	(356,896)
- 정보보조금	-	-	(14)	(17)	-	(31)
- 재평가이익누계액	13,917	-	-	-	-	27,835

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	384,978	151,727	77,177	74,927	22,823	711,632
취득/자본적지출	188	63,158	2,593	28,230	25,324	119,493

대체	(134,610)	(55,072)	11,218	614	(24,597)	(202,447)
처분	(72,366)	(32,730)	(1,664)	(11,581)	(5,061)	(123,402)
감가상각	(61)	(14,333)	(17,078)	(25,115)	-	(56,587)
분할에 따른 감소 (주석 35 참조)	(67,644)	(4,101)	(25,470)	(5,375)	(1,080)	(103,670)
손상차손환입(손상차손)	-	-	-	-	(260)	(260)
기말장부금액	110,485	108,649	46,776	61,700	17,149	344,759
- 취득원가	86,923	162,804	229,547	213,743	18,197	711,214
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(22)	(54,155)	(182,760)	(152,015)	(1,048)	(390,000)
- 정부보조금	-	-	(11)	(28)	-	(39)
- 재평가이익누계액	23,584	-	-	-	-	23,584

상기 유형자산 중 일부 토지와 건물은 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

(2) 유형자산으로 분류된 사용권자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	166	57,370	1,355	6,573	-	65,464
취득/자본적지출	-	15,077	184	3,011	-	18,272
대체	-	31,256	(92)	(53)	-	31,111
처분(주1)	-	(9)	-	(441)	-	(450)
감가상각	(19)	(14,478)	(617)	(3,974)	-	(19,088)
분할에 따른 감소(주석 35 참조)	(147)	(2,775)	-	(156)	-	(3,078)
기말장부금액	-	86,441	830	4,960	-	92,231
- 취득원가	-	99,895	4,900	29,478	-	134,273
- 감가상각누계액	-	(13,454)	(4,070)	(24,518)	-	(42,042)

(주1) 리스 계약 해지 등으로 인한 금액입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	-	4,266	1,209	10,133	-	15,608
취득/자본적지출	188	62,682	900	2,797	-	66,567
유형자산으로의 대체	-	-	-	(17)	-	(17)
처분(주1)	-	(1,692)	-	(374)	-	(2,066)
감가상각	(22)	(7,875)	(754)	(5,614)	-	(14,265)
분할에 따른 감소(주석 35 참조)	-	(11)	-	(352)	-	(363)
기말장부금액	166	57,370	1,355	6,573	-	65,464
- 취득원가	188	64,906	5,023	27,944	-	98,061
- 감가상각누계액	(22)	(7,536)	(3,668)	(21,371)	-	(32,597)

(주1) 리스 계약 해지 등으로 인한 금액입니다.

(3) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인이 2021년 10월 31일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지에 대한 재평가모형의 적용과 관련되어 당기 중 포괄손익계산서 상 인식한 기타포괄손익은 3,191백만원입니다.

한편, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 현재 장부금액은 12,366백만원(전기말 : 86,901백만원)입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 토지에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	40,201	-	-	110,485

상기 토지의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준 평가법: 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
거래사례 비교법: 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함

(5) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	27,057	24,033
판매비와관리비	8,682	11,388
중단영업손익	7,360	21,166
합계	43,099	56,587

(6) 유형자산으로 분류된 사용권자산에서 발생한 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	11,738	5,556
판매비와관리비	5,680	5,518
중단영업손익	1,670	3,191
합계	19,088	14,265

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	23,149	1,280	38,444	22,697	85,570
취득/자본적지출	-	239	13,806	1,106	15,151
대체	-	-	152	397	549
처분	-	(1)	-	(225)	(226)
상각	-	(412)	(3,764)	(3,285)	(7,461)
손상	-	-	(2,765)	-	(2,765)
정부보조금 취득	-	-	(1,235)	(10)	(1,245)
분할에 따른 감소 (주석 35 참조)	(15,076)	(269)	(16,993)	(4,201)	(36,539)
기말장부금액	8,073	837	27,645	16,479	53,034
- 취득원가	8,073	4,926	76,761	61,757	151,517
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(4,089)	(44,591)	(45,268)	(93,948)
- 정부보조금	-	-	(4,525)	(10)	(4,535)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	107,711	1,389	27,071	28,101	164,272
취득/자본적지출	-	453	19,129	1,737	21,319
대체	-	11	214	4,058	4,283
처분	-	(7)	-	(1,282)	(1,289)
상각	-	(419)	(3,195)	(4,805)	(8,419)
손상	-	-	(725)	-	(725)
정부보조금 취득	-	-	(78)	-	(78)
분할에 따른 감소 (주석 35 참조)	(84,562)	(147)	(3,972)	(5,112)	(93,793)
기말장부금액	23,149	1,280	38,444	22,697	85,570
- 취득원가	23,149	4,987	82,519	65,370	176,025
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(3,707)	(39,679)	(42,673)	(86,059)
- 정부보조금	-	-	(4,396)	-	(4,396)

기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부금액은 9,064백만원(전기말: 10,570백만원)입니다.

당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 22,604백만원(전기: 36,850백만원)입니다.

(2) 영업권의 손상검사에 대한 내용은 다음과 같습니다.

손상검사 전 현금창출단위에 배분된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

현금창출단위	당기말	전기말	주요 사업
디지털이노베이션	2,015	2,015	S/W 운영 및 개발
산업차량	-	15,076	지게차 제조 및 판매
연료전지	6,058	6,058	연료전지 생산 및 판매
합계	8,073	23,149	

(주1) 당기 중 물적분할에 따라 분할신설회사인 두산산업차량(주)에 영업권(장부금액: 15,076백만원)이 승계되었습니다(주석 35 참조).

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정되며, 당기말 현재 사용가치계산에 사용된 할인율 및 영구성장률은 다음과 같습니다.

구분	디지털이노베이션	연료전지
할인율	10.0%	17.1%
영구성장률	0.0%	1.0%

사용가치 계산을 위한 추정의 내용은 다음과 같습니다.

경영진에 의해 승인된 향후 5개년의 재무예산에 근거한 추정현금흐름을 사용하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정되었습니다. 5년을 초과하는 기간의 현금흐름은 예상성장률을 이용하여 추정하였으며, 이러한 영구성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 사용된 할인율은 관련된 현금창출단위의 고유위험을 반영한 위험조정할인율입니다.

사용가치에 근거하여 현금창출단위의 회수가능액을 산출한 결과, 각각의 현금창출단위별 영업권 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않음에 따라 영업권에 대해 당기 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

한편, 주요 가정치의 변동에 따라 영업권의 회수가능액이 변동될 수 있으며, 경영진은 지속적으로 관련 매출액과 산업동향을 관찰하고 있습니다.

(3) 당기와 전기의 계정과목별 상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	1,572	1,183
판매비와관리비	4,538	3,713
중단영업손익	1,351	3,523
합계	7,461	8,419

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기				전기			
	토지	건물	건설중인자산	합계	토지	건물	건설중인자산	합계
기초장부금액	158,545	200,210	-	358,755	453,465	109,385	14	562,864
취득	-	3,315	-	3,315	-	202,531	5,541	208,072
처분	-	-	-	-	(435,688)	(169,768)	(5,555)	(611,011)
대체	4,325	(34,381)	-	(30,056)	134,610	63,463	-	198,073
분할에 따른 감소 (주석 35 참조)	-	-	-	-	(57)	(86)	-	(143)
공정가치 평가(주1)	15,744	(48,903)	-	(33,159)	6,215	(5,315)	-	900
기말장부금액	178,614	120,241	-	298,855	158,545	200,210	-	358,755

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

상기 투자부동산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

한편, 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 12,252백만원(전기: 24,592백만원)입니다.

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초장부금액	197,204	-
취득	3,248	202,431
대체	(32,838)	-
공정가치 평가	(48,853)	(5,227)
기말장부금액	118,761	197,204

(3) 투자부동산에 대해 적용한 공정가치모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 투자부동산에 대해 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인이 2021년 11월 30일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	178,614	-	-	158,545
건물	-	-	120,241	-	-	200,210
합계	-	-	298,855	-	-	358,755

(5) 투자부동산의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
<u>공시지가기준 평가법:</u> 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
<u>거래사례 비교법:</u> 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
<u>원가법에 의한 적산가격 평가법:</u> 구조, 사용자재, 시공상태, 부대설비, 용도, 현상 및 관리상태 등을 참작하는 재조달원가와 감가상각비를 고려하여 공정가치를 측정함	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

15. 사채 및 차입금

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%) (주1)	당기말	전기말
제 296 회	-	-	30,000
제 297 회	-	-	53,000
제 298 회	-	-	55,000
제 299 회	4.53	75,000	75,000
제 300 회	5.60	50,000	50,000
제 301 회	5.58	20,000	20,000
제 302 회	5.40	50,000	50,000
제 303 회	5.30	140,000	140,000
제 304 회	5.99	35,000	-
제 305 회	3.60	80,000	-
제 306-1 회	3.50	74,000	-
제 306-2 회	3.80	33,000	-
소계		557,000	473,000
차감: 사채할인발행차금		(1,291)	(1,540)
차감 후 소계		555,709	471,460
차감: 유동성대체		(264,512)	(137,828)
- 사채 원금		265,000	138,000
- 사채할인발행차금		(488)	(172)
차감 후 장부금액		291,197	333,632

(주1) 액면이자율 입니다.

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
일반 차입금	한국수출입은행 등	2.50~4.15	668,399	709,761

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	한국산업은행	-	-	20,000
	중국은행	-	-	30,000
	신한은행	-	-	40,000
외화차입금	한국수출입은행	-	-	12,508
소계			-	102,508
차감: 현재가치할인차금			-	-
차감 후 소계			-	102,508
차감: 유동성대체			-	(102,508)
차감 후 장부금액			-	-

(4) 장기유동화채무

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

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
유동화채무	디페이제이차(주)	4.06~4.50	82,500	150,000
	뉴스타모티브제일차(주)	-	-	113,000
소계			82,500	263,000
차감: 현재가치할인차금			(327)	(1,522)
차감 후 소계			82,173	261,478
차감: 유동성대체			(65,738)	(95,263)
차감 후 장부금액			16,435	166,215

상기 유동화채무와 관련하여, 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 26,163백만원(전기말: 25,630백만원)입니다(주석 31 참조).

16. 리스

(1) 사용권자산

유형자산 및 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당기와 전기의 변동내역은 주석 12-(2)와 14-(2)에서 기술하고 있으며, 유형자산으로 분류된 사용권자산에서 발생한당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 주석 12-(6)에서 기술하고 있습니다.

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

한편, 당사는 서울특별시 중구 장충단로 275 소재 두산타워를 전기 중 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호에 일괄 매각하였습니다(매각대금 800,000백만원). 또한 당사는 매각과 동시에 해당 자산에 대하여 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호와 리스계약을 체결하였습니다. 동 판매후리스 거래에서 발생한 순이익 30,866백만원은 전기 손익계산서 상 기타영업외수익 및 기타영업외비용에 포함되어있습니다.

(2) 리스부채

1) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초	275,898	17,509
리스자산의 취득	19,491	278,890
리스료의 지급	(45,437)	(22,854)
이자비용	15,676	4,881
계약해지	(461)	(2,142)
분할에 따른 감소(주석 35 참조)	(3,035)	(386)
기말	262,132	275,898

2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스부채	332,055	41,221	39,584	110,169	141,081

<전기말>

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스부채	356,159	44,509	38,614	105,641	167,395

3) 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스와 소액자산리스에서 발생한 당기와 전기의계정과
목별 비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	916	1,396
판매비와관리비	567	972
중단영업손익	62	296
합계	1,545	2,664

당기 중 리스부채 원금 및 이자의 상환으로 인한 현금유출액은 45,437백만원(전기: 22,854백만원)이며, 단기 및 소액리스료 지급으로 인한 영업활동 현금유출액은 1,545백만원(전기: 2,664백만원)입니다. 따라서 리스의 총 현금유출액은 46,982백만원(전기: 25,518백만원)입니다.

17. 순확정급여부채

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	165,807	168,022
사외적립자산의 공정가치	(137,305)	(152,139)
순확정급여부채	28,502	15,883

(2) 당기와 전기에 인식한 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	15,326	20,200
과거근무원가	20,633	-
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	624	915
축소 및 정산으로 인한 효과	-	59
합계	36,583	21,174

(3) 당기와 전기의 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여의 계정과목별 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	9,224	8,855
판매비와관리비	25,696	6,053
기타	136	164
중단영업손익	1,527	6,102
합계	36,583	21,174

(4) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	168,022	(152,139)	15,883

당기손익으로 인식되는 금액:	-	-	-
당기근무원가	15,326	-	15,326
과거근무원가	20,633	-	20,633
이자비용(이자수익)	3,461	(2,837)	624
소계	39,420	(2,837)	36,583
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:	-	-	-
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	10	-	10
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,961)	-	(1,961)
기타사항에 의한 효과	6,410	1,321	7,731
소계	4,459	1,321	5,780
관계회사 전입	1,792	(803)	989
관계회사 전출	(2,514)	1,271	(1,243)
분할에 따른 감소(주석 35 참조)	(29,482)	28,261	(1,221)
사용자의 기여금	-	(24,486)	(24,486)
퇴직금 지급액	(15,890)	12,107	(3,783)
기말장부금액	165,807	(137,305)	28,502

<전기>

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	198,435	(171,369)	27,066
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	20,200	-	20,200
이자비용(이자수익)	4,063	(3,148)	915
축소 및 정산으로 인한 효과	59	-	59
소계	24,322	(3,148)	21,174
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	3,766	-	3,766
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(9,502)	-	(9,502)
기타사항에 의한 효과	4,077	688	4,765
소계	(1,659)	688	(971)
관계회사 전입	2,658	(949)	1,709
관계회사 전출	(1,451)	592	(859)
분할에 따른 감소(주석 35 참조)	(33,135)	29,877	(3,258)
사용자의 기여금	-	(21,254)	(21,254)
퇴직금 지급액	(21,148)	13,424	(7,724)
기말장부금액	168,022	(152,139)	15,883

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

할인율	2.78%	2.29%
미래임금상승률	근로자 3.0~4.6%	근로자 3.0~4.0%
	임원 0.8%	임원 1.4%

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
예금성자산 등	137,305	152,139

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자하고 있습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말				전기말			
	할인율		임금상승률		할인율		임금상승률	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
금액	(11,091)	12,690	12,382	(11,053)	(12,856)	14,846	13,961	(12,383)
비율	(-)6.69%	7.65%	7.47%	(-)6.67%	(-)7.65%	8.84%	8.31%	(-)7.37%

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 약 7.35년(전기말: 8.4년)이며, 확정급여제도와 관련하여 차기에 42,610백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

18. 총당부채

당기와 전기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기				전기			
	판매보증 총당부채	복구총당부채	기타총당부채	합계	판매보증 총당부채	복구총당부채	기타총당부채	합계
기초 장부금액	9,609	-	37	9,646	9,393	1,030	37	10,460
전입액(설정액)	2,943	1,296	5,744	9,983	12,429	61	-	12,490
사용액	(4,489)	-	-	(4,489)	(9,649)	-	-	(9,649)
분할에 따른 감소 (주석 35 참조)	(3,697)	-	-	(3,697)	(2,564)	(1,091)	-	(3,655)
기말 장부금액	4,366	1,296	5,744	11,406	9,609	-	37	9,646
유동성	2,054	19	5,744	7,817	9,609	-	37	9,646
비유동성	2,312	1,277	-	3,589	-	-	-	-

당사는 품질보증, 교환, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스, 손실부담계약 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

19. 자본금 및 주식발행초과금

당기와 전기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2020.01.01	전기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2020.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2021.01.01	당기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2021.12.31	당기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 1주당 액면금액은 보통주 및 우선주 모두 5,000원입니다. 전기 이전의 이익소각으로 인하여 자본금은 발행주식의 액면총액과 상이합니다.

한편, 당기말 현재 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 보통주 3,000,866주(전기말: 3,000,866주)입니다. 또한 당사의 우선주는 의결권이 없으나, 우선주에 대하여 소정의 배당을 하지 아니한다는 주주총회 결의가 있을 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지의 의결권이 있는 것으로 합니다.

20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	322,462	322,462
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	193,453	192,392
합계	793,457	792,396

21. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	1,043	2,104
감자차손	(948,311)	(948,311)
합계	(1,149,031)	(1,147,970)

(2) 자기주식

당사는 주가안정을 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기의 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

변동내역	자기주식 보유주식수			자기주식 장부금액		
	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
전기초	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
전기말	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
당기초	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
당기말	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025

(3) 주식기준보상

당사는 과거 수차례에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상 중 행사시점의 이사회 결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 주주

총회결의일로부터 2년 이상 재임하여야 행사할 수 있습니다.

당기말 현재 당사가 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	부여시점	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 1주당 추정 공정가치
14차	2012.3.30	5,885	2015.3.30 - 2022.3.30	156,200	63,647
15차	2013.3.29	16,303	2016.3.29 - 2023.3.28	128,100	43,353
16차	2014.3.28	21,646	2017.3.28 - 2024.3.27	134,300	39,558

주식선택권에 대하여 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는 바, 동 보상원가 산정시 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익율
14차	3.57%	3.41	62.76%	43%
15차	2.45%	3.42	49.22%	46%
16차	2.88%	3.60	40.90%	48%

상기 무위험이자율은 3년만기 국고채의 유통수익률을 기준으로 산정하였습니다.

당기와 전기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수			평가금액		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말
13차	2,444	(2,444)	-	166	(166)	-
14차	5,885	(2,898)	2,987	375	(185)	190
15차	16,303	(6,703)	9,600	707	(291)	416
16차	21,646	(10,597)	11,049	856	(419)	437
합계	46,278	(22,642)	23,636	2,104	(1,061)	1,043

2) 전기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수			평가금액		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말
12차	4,258	(4,258)	-	240	(240)	-
13차	3,168	(724)	2,444	215	(49)	166
14차	6,880	(995)	5,885	438	(63)	375
15차	25,362	(9,059)	16,303	1,100	(393)	707
16차	32,152	(10,506)	21,646	1,272	(416)	856
합계	71,820	(25,542)	46,278	3,265	(1,161)	2,104

당기말 현재 주식선택권의 가중평균 잔여기간(2021년 12월 31일로부터 행사기간만기까지)은 1.6년입니다.

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
위험회피파생상품평가손익(주1)	(844)	164
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익(주2)	7,968	2,822
토지재평가잉여금	26,198	34,312
합계	33,322	37,298

(주1) 전기 중 발생한 공정가치위험회피 파생상품평가손실 34,024백만원이 전기 중 이익잉여금으로 대체되었습니다(주석 9 참조).

(주2) 전기 중 445,999백만원이 이익잉여금으로 대체되었습니다(주석 6 참조).

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	3,177,501	2,780,422
합계	3,244,924	2,847,845

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

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 85(당) 기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 84(전) 기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 03월 29일	처분확정일	2021년 03월 30일

(단위 : 원)

과 목	제 85(당) 기		제 84(전) 기	
1. 미처분이익잉여금		3,177,501,538,139		2,780,421,927,245
1. 전기이월미처분이익잉여금	2,760,526,972,545		2,078,512,004,650	
2. 당기순이익	410,821,650,850		180,219,914,846	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(4,380,682,389)		736,611,615	
4. 토지재평가잉여금의 대체	10,533,597,133		108,978,634,166	
5. 기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대체	-		411,974,761,968	
6. 중간배당	-		-	

II. 이익잉여금처분액		(35,772,341,000)		(19,894,954,700)
1.결산배당	(35,772,341,000)		(19,894,954,700)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		3,141,729,197,139		2,760,526,972,545

(3) 당기의 배당 예정액 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

구분		당기		
		1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(단위: 원)		5,000	5,000	5,000
기말 (예정)	발행주식수	3,996,462	893,038	16,523,835
	자기주식수	564,242	47,862	3,000,866
	배당권리주식수	3,432,220	845,176	13,522,969
	배당예정주식수	3,432,220	845,176	13,522,969
	액면배당률	41%	40%	40%
	주당배당금(단위: 원)	2,050	2,000	2,000
	배당(예정)액(단위: 백만원)	7,036	1,690	27,046

(4) 당기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

구분		1우선주	2우선주	보통주	합계
전기 결산배당	배당권리주식수	3,432,220	845,176	13,522,969	
	개인 대주주의 소유주식수(주1)	670,126	43,397	7,208,417	
	배당예정주식수	2,762,094	801,779	6,314,552	
	주당배당금(단위 : 원)	2,050	2,000	2,000	
합계		5,662	1,604	12,629	19,895

(주1) 당사는 2021년 2월 9일자 이사회에서 특수관계인이 보유하고 있는 해당 주식을 제외하고, 나머지 주식들에 대하여 차등배당을 실시하기로 결의하였습니다.

24. 영업수익

당기와 전기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익	947,660	857,154
제품매출	721,497	659,840
상품매출	28,390	22,693

기타매출	197,773	174,621
2. 기타	19,805	37,730
배당금수익	10,890	8,933
임대수익 등	8,915	28,797
합계	967,465	894,884

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
부문별 구분:		
전자BG	711,827	641,119
디지털이노베이션BU	156,846	125,078
기타	78,987	90,957
합계	947,660	857,154
수익인식시기:		
한 시점에 이전	751,096	683,157
기간에 걸쳐 이전	196,564	173,997
합계	947,660	857,154

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(19,731)	8,581
원재료 및 상품매입액	409,528	346,728
종업원급여	262,285	244,053
감가상각비 및 무형자산상각비	41,849	40,317
기타비용	206,917	164,492
합계	900,848	804,171

26. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	79,309	78,384
퇴직급여	25,752	6,077
복리후생비	14,327	19,958
여비교통비	1,948	1,618
수도광열비	475	392
판매수수료	1,896	1,452
세금과공과	3,736	3,042
감가상각비	8,682	11,388
광고선전비	7,157	3,975
경상개발비	19,774	13,361
대손상각비(충당금환입)	(234)	1,354
무형자산상각비	4,538	3,713
기타비용	31,932	4,485
합 계	199,292	149,199

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	15,890	4,794
배당금수익	35	72
외환차익	20,498	16,905
외화환산이익	9,238	3,827
파생상품거래이익	-	5,661
파생상품평가이익	83,694	14,855
금융보증수익	10,765	5,310
합계	140,120	51,424
금융비용 :		
이자비용	73,842	80,191
외환차손	11,341	14,824
외화환산손실	522	16,133
사채상환손실	-	839
차입금상환손실	989	-
기타금융비용	58	2,152
합계	86,752	114,139
순금융수익(비용)	53,368	(62,715)

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
종속기업투자주식처분이익	43,269	62,388
유형자산처분이익	5,733	6,127
무형자산처분이익	1,158	-
투자부동산처분이익	-	41,829
투자부동산평가이익	15,845	6,333
단기투자증권처분이익	-	362
기타	2,870	3,461
합계	68,875	120,500
기타영업외비용 :		
종속기업투자주식손상차손	9,291	-
매출채권처분손실	6	207
기타의대손상각비(충당금환입)	470	(1)
유형자산처분손실	673	3,014
토지재평가손실	128	-
무형자산처분손실	5	19
무형자산손상차손	2,765	536
투자부동산처분손실	-	14,165
투자부동산평가손실	49,004	5,433
단기금융자산처분손실	-	-
장기금융자산처분손실	-	2,033
기부금	3,893	5,191
기타	8,362	13,812
합계	74,597	44,409
순기타영업외수익(비용)	(5,722)	76,091

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	381,339	189,035
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(231,897)	163,752
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	(695)	(178,813)
중단영업손익으로 분류되는 법인세수익(비용)	(123,495)	(88,329)
법인세비용	25,252	85,645

(2) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감			기말
		손익	자본	분할에 따른 감소 (주석 35 참조)	
미수수익	(27)	(30)	-	-	(57)
재고자산평가손실	2,531	(897)	-	-	1,634
투자유가증권	(160,929)	158,048	(1,643)	-	(4,524)
유형자산 및 투자부동산	(63,845)	34,293	(772)	-	(30,324)
미지급비용	17,601	(1,998)	-	-	15,603
퇴직급여채무	5,015	1,640	1,399	(297)	7,757
기타	(102,297)	41,536	321	-	(60,440)
합계	(301,951)	232,592	(695)	(297)	(70,351)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감			기말
		손익	자본	분할에 따른 감소 (주석 35 참조)	
미수수익	(16)	(11)	-	-	(27)
재고자산평가손실	3,571	(1,040)	-	-	2,531
투자유가증권	(41,224)	59,307	(179,012)	-	(160,929)
유형자산	(91,985)	47,512	-	-	(44,473)
투자부동산	(40,339)	20,967	-	-	(19,372)
미지급비용	17,455	146	-	-	17,601
퇴직급여채무	6,549	(529)	(235)	(770)	5,015
기타	8,560	(111,291)	434	-	(102,297)
합계	(137,429)	15,061	(178,813)	(770)	(301,951)

(3) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제는 없습니다.

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자와 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말	비고
종속기업 투자	(630,403)	(632,845)	소멸시점에 대한 통제 가능

(5) 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(1,643)	(186,032)
파생상품평가손익	321	13,339
토지재평가잉여금	(772)	-
확정급여제도의 재측정요소	1,399	(235)
기타자본잉여금	-	(5,885)
합계	(695)	(178,813)

(6) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	114,263	104,090
적용세율에 따른 세부담액	20,024	29,105
조정사항:		
비과세수익·비공제비용	18,809	4,941
세액공제	(4,703)	(4,245)
전기법인세추납액(환급액)	9,837	819
미환류소득법인세	-	5,333
이연법인세 미인식분의 변동	4,342	48,391
기타	(23,057)	1,301
법인세비용	25,252	85,645
평균유효세율(법인세비용÷법인세비용차감전순이익)	22.10%	82.28%

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당이익	4,098	18,972	23,070	583	9,534	10,117
구형우선주 기본주당이익(주1)	4,107	19,013	23,120	585	9,572	10,157

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

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
당기순이익	89,011,458,101	321,810,192,749	410,821,650,850	18,445,085,925	161,774,828,921	180,219,914,846
차감: 신행우선주 귀속 당기순이익	(19,498,002,321)	-	(19,498,002,321)	(8,550,432,756)	-	(8,550,432,756)
차감: 구형우선주 귀속 당기순이익	(14,095,844,820)	(65,256,236,905)	(79,352,081,725)	(2,009,312,314)	(32,851,697,811)	(34,861,010,125)
보통주 귀속 당기순이익	55,417,610,960	256,553,955,844	311,971,566,804	7,885,340,855	128,923,131,110	136,808,471,965

3) 당기와 전기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	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

(2) 희석주당이익

1) 당기와 전기의 희석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 희석주당이익	4,098	18,972	23,070	583	9,534	10,117
구형우선주 희석주당이익	4,107	19,013	23,120	585	9,572	10,157

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 희석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 당기순이익	55,417,610,960	256,553,955,844	311,971,566,804	7,885,340,855	128,923,131,110	136,808,471,965
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석당기순이익	55,417,610,960	256,553,955,844	311,971,566,804	7,885,340,855	128,923,131,110	136,808,471,965

3) 당기와 전기의 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균유통주식수	13,522,969	13,522,969
주식선택권 행사	-	-
가중평균희석주식수	13,522,969	13,522,969

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 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

31. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당기말 현재 계약이행보증과 관련하여 백지어음 1매가 방위산업공제조합에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 여신한도약정

당기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	금융기관	한도액
운전자금대출한도 등	한국수출입은행 등	416,000
외상매출채권담보대출한도	우리은행 등	6,500
시설자금대출한도 등	한국수출입은행 등	99,500
외화 L/C 지급보증	한국산업은행 등	USD 68,334
기업어음	한국투자증권(주) 등	190,000
전자단기사채	한국투자증권(주) 등	110,000
유동화채무	디페이제이차(주)	150,000
합계		904,500
		USD 68,334

(3) 차입약정 등

당사가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 당사의 재무제표 기준으로 부채비율 700%이하 유지, 자기자본의 500%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분 제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 당사는 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 당사가 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당기말 현재 452,000백만원입니다.

당사가 하나은행 등으로부터 차입한 장·단기차입금 및 유동화채무 등 162,500백만원은 차입약정기간동안 당사의 신용등급이 BBB0이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

(4) 매출채권 할인 등

당사의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 26,163백만원입니다(주석15 참조).

(5) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 5,526백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 소송 진행 중에 있으며, 당기말 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다.

(6) 기술도입계약

당기말 현재 당사는 외국회사인 Mitsui & Co. Plastics Ltd. 등과 주요 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

(7) 지급보증

당기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

피보증회사	지급보증액	보증내역	특수관계
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	USD 17,000	금융보증 등	종속기업
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	USD 5,000		
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V	EUR 10,000		
Doosan Industrial Vehicle U.K	GBP 4,000		
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.	CNY 4,800		
Doosan Fuel Cell America, Inc.	USD 137,906		
	KRW 191,125		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	USD 67,598		
두산산업차량주	USD 29		
디페이제이차주	KRW 82,500		
두산메카텍주	USD 50,900		
	KRW 30,000		
두산로지스틱스솔루션주	EUR 10,000		
	KRW 43,420		
합계	USD 278,433		
	CNY 4,800		
	GBP 4,000		
	EUR 20,000		
	KRW 347,045		

상기 외, 2019년 중 인적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할준속회사(당사) 및 분할신설회사(두산퓨얼셀주 및 솔루스첨단소재주(구, 두산솔루스주))는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

또한 2021년 중 물적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할준속회사(당사) 및 분할신설회사(두산산업차량주)는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

당기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

보증회사	지급보증액	보증내역
서울보증보험	41,620	이행보증
자본재공제조합	8,923	
소프트웨어공제조합(주1)	2,365	
한국산업은행	USD 10,334	채무보증 등
우리은행 등	USD 21,591	외화 L/C 지급보증
합계	52,908	
	USD 31,925	

(주1) 이와 관련하여 당기말 현재 당사의 출자지분 86백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

(7) 기타 약정사항

- 1) 당사의 종속기업인 두산프라퍼티(주)(구,디비씨(주))는 2021년 1월 8일자로 (주)분당두산타워 위탁관리부동산투자회사에게 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 매각하는 계약을 체결하였으며, 동 일자로 당사는 종속기업인 두산중공업(주), 두산밥캣코리아(주) 및 현대두산인프라코어(주) (구,두산인프라코어(주))와 공동으로 분당두산타워의 매각 이후 5년간의 임대차계약을 체결하였습니다. 이에 따라 당사는 분당두산타워 내 일부분에 대한 책임 임대차 의무를 부담하고 있습니다. 한편, 특정 조건이 충족되지 않는 경우 본 건 임대차계약은 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.
- 2) 당사는 경기도 용인시 수지구 성북동 소재 두산기술원을 2019년 중 매각하였으며, 매각 이후 5년간 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다.
- 3) 당사는 서울특별시 중구 장충단로 275 소재 두산타워를 전기 중 매각하였으며, 매각 이후 5년간 두산타워 내 오피스 및 상가 부분의 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다. 한편 임대인이 임대차개시일로부터 4년이 되는 날부터 4년 6개월이 되는 날 전까지 당사에게 두산타워 내 오피스 또는 상가 부분에 대한 임대차 기간을 연장하겠다는 통지를 하는 경우, 당사가 부담하는 책임임대차 의무는 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.
- 4) 당사는 Pangaea Ventures Fund IV, L.P.와 총 투자 약정액 USD 5,000천의 계약을 체결하였으며, 당기말 현재 잔여 투자 약정금액은 USD 1,312천입니다.
- 5) 당사는 공동약정인 공동투자건물을 보유하고 있습니다. 동 공동약정하에서 당사는 경기도 성남시 분당구 정자동에 위치한 두산분당센터 건물의 6.7% 지분을 소유하고 있습니다. 당사는 공동지배력을 보유하고 있는 공동약정 중 약정 자산에 대한 권리와 부채의 의무를 보유하고 있다고 판단하여 공동영업으로 분류하였습니다. 당사는 해당 당사는 당사의 지분에 해당하는 만큼 임대수익에 대한 권리가 있으며, 공동으로 발생한 비용 중 당사의 지분만큼을 부담합니다.

32. 담보제공자산

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

담보권자	담보제공자산	관련 계정과목	금융부채	담보설정액
한국산업은행	정기예금 및 증평, 익산공장 등	단기금융상품, 유형자산 및 투자부동산 등	41,000	209,750
			-	USD 39,556
우리은행	안면도 토지 등		119,000	132,000
하나은행	정기예금		9,990	9,990

(2) 타인을 위하여 제공한 담보내역

당기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 한국산업은행 및 한국수출입은행과 체결한 3,000,000백만원 규모의 대출약정을 위하여 당사가 보유 중인 자산 등을 담보로 제공하고 있습니다. 당기말 현재 해당 차입금 잔액은 31,990백만원입니다. 해당 근질권 설정 자산 등은 당사가 보유하고 있는 두산중공업(주) 등 종속기업투자주식, 관계기업투자주식, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품, 유형자산, 단기금융상품 및 자기주식으로 구성되어 있으며 당기말 현재 재무상태표상 해당 자산 등의 각각의 장부금액 합계는 3,189,988백만원입니다. 2022년 2월 28일로 두산중공업(주)의 국책은행 채무가 전액 상환되어 해당 담보제공약정은 종결되었습니다.

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

33. 특수관계자 거래

당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말	비고
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	두산중공업과 그 종속기업	(주1)
	-	두산인프라코어와 그 종속기업	(주2)
	두산밥캣과 그 종속기업	두산밥캣과 그 종속기업	(주2,3)
	-	두산건설과 그 종속기업	(주4)
	두산산업차량과 그 종속기업	-	-
	-	두산퓨얼셀㈜	-
	㈜오리콤	㈜오리콤	-
	㈜두산베어스	㈜두산베어스	-
	두산경영연구원㈜	두산경영연구원㈜	-
	두산큐백스㈜	두산큐백스㈜	-
	두산프라퍼티㈜ (구, 디비씨㈜)	두산프라퍼티㈜ (구, 디비씨㈜)	(주5)
	두산로보틱스㈜	두산로보틱스㈜	-
	㈜두산모빌리티이노베이션	㈜두산모빌리티이노베이션	-
	-	㈜모트롤	-
	디페이제이차㈜	디페이제이차㈜	-
	-	뉴스타모티브제일차㈜	-
	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 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.V.	-
	-	Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.와 그 종속기업	-
	-	Doosan Logistics Europe GmbH	-
	-	Doosan Industrial Vehicle America Corp.와 그 종속기업	-
	-	Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd	-
	Doosan Fuel Cell America, Inc.	Doosan Fuel Cell America, Inc.	-
	두산로지스틱스솔루션㈜	두산로지스틱스솔루션㈜	-
	Doosan Energy Solutions America, Inc.	Doosan Energy Solutions America, Inc.	-
관계기업	-	프레스토라이트아시아㈜	-
	케이디디아이코리아㈜	케이디디아이코리아㈜	-
	㈜와이즈패션	㈜와이즈패션	-
	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-
	SIO2 Medical Products, Inc.	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-

	Limited		
기타 특수관계자	두산건설과 그 종속기업	-	(주4)
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	(주6)
	네오텔스㈜	네오텔스㈜	
	두산연강재단	두산연강재단	
	중앙대학교	중앙대학교	
	동대문 미래재단 등	동대문 미래재단 등	

- (주1) 두산밥캣과 그 종속기업 및 두산건설과 그 종속기업이 제외되어 있습니다.
(주2) 당기 중 두산인프라코어(주)의 투자부문을 분할하여 두산중공업(주)에 분할합병하고, 투자부문을 제외한 사업부문은 외부에 매각하였습니다.
(주3) 두산산업차량과 그 종속기업이 제외되어 있습니다.
(주4) 당기 중 지배력을 상실하여 기타특수관계자로 분류하였습니다
(주5) 당기 중 기업의 명칭을 변경하였습니다.
(주6) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당기						전기					
		매출	기타수익	기타(자산 매각 등)	매입	기타비용	기타(자산 매입 등)	매출	기타수익	기타(자산 매각 등)	매입	기타비용	기타(자산 매입 등)
종속기업	두산중공업과 그 종속기업 (주1)	115,606	9,479	2,837	5,483	3,776	88	104,577	3,228	2	5,086	5,175	143
	두산인프라코어와 그 종속기업	31,081	-	-	24,248	406	35	108,826	-	-	57,657	855	4,161
	두산밥캣과 그 종속기업	6,669	-	1	817	2,011	1,170	17,361	-	-	798	2,060	7,359
	산업차량과 그 종속기업	203,455	278	0	27,649	54	-	272,187	1,343	-	48,530	366	-
	기타	176,900	9,230	1	11,559	11,616	295	401,969	4,583	5,398	16,773	10,339	108
소계		533,710	18,986	2,839	69,757	17,861	1,588	904,920	9,154	5,400	128,844	18,795	11,771
관계기업		32	-	-	55	14,012	-	2	-	800,000	-	4,650	248,417
기타특수관계자(주1, 주2)		10,546	17	18,470	4,032	3,207	15,138	13,285	2,632	-	17,203	1,799	2,203
합계		544,288	19,003	21,309	73,844	35,080	16,726	918,207	11,786	805,400	146,047	25,244	262,391

- (주1) 두산중공업과 그 종속기업에는 당기와 전기의 두산퓨얼셀(주)와의 거래내역을 포함하고 있으며,이를 반영하여 전기 기타특수관계자 거래내역을 재작성하였습니다.
(주2) 기타특수관계자에는 당기와 전기의 두산건설과 그 종속기업과의 거래내역을 포함하고 있습니다.

상기 거래내역은 당기와 전기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분		당기말						전기말					
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	유동화 채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	유동화 채무
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	95,970	22,561	686	1,767	-	-	44,582	10,270	248	1,505	-	-

(주1)													
두산인프라코어와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	-	10,720	33	23,678	4,047	1,632	-
두산밥캣과 그 종속기업	786	2,779	-	476	5,081	-	-	1,322	2,144	-	1,395	6,210	-
산업차량과 그 종속기업	2,667	639	-	958	-	-	-	132,384	2,927	12,094	1,158	-	-
기타	56,627	24,885	2,609	4,590	-	82,500	51,015	104,612	4,994	2,377	-	-	263,000
소계	156,050	50,864	3,295	7,791	5,081	82,500	240,023	119,986	41,014	10,482	7,842	-	263,000
관계기업	-	32,200	-	2,996	235,512	-	-	2	32,200	-	2,952	253,809	-
공동기업	-	1,238	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자(주1, 주2)	4,330	7,441	58	517	13,756	-	-	3,670	6,340	55	754	1,825	-
합계	160,380	91,743	3,353	11,304	254,349	82,500	243,695	158,526	41,069	14,188	263,476	-	263,000

(주1) 두산중공업과 그 종속기업에는 당기말과 전기말의 두산퓨얼셀(주)와의 거래내역을 포함하고 있으며, 이를 반영하여 전기 기타특수관계자 거래내역을 재작성하였습니다.
(주2) 기타특수관계자에는 당기말 전기말의 두산건설과 그 종속기업과의 거래내역을 포함하고 있습니다.

상기 채권, 채무 잔액은 전기말 현재 재무상태표상 매각예정자산·부채로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분		차입		리스부채		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급	대여	회수
종속기업	두산중공업과 그 종속기업(주1)	-	-	-	-	-	605,226	-	-	-	-
	두산인프라코어와 그 종속기업	-	-	-	1,660	-	-	-	-	-	-
	두산밥캣과 그 종속기업	-	-	1,076	2,578	-	-	-	-	-	-
	두산산업차량과 그 종속기업(주2)	-	-	-	-	-	(58,456)	-	-	-	-
	기타(주1, 주3)	-	180,500	-	-	-	(785,801)	4,360	-	4,600	76,440
	소계	-	180,500	1,076	4,238	-	(239,031)	4,360	-	4,600	76,440
관계기업		-	-	-	32,308	-	118,980	5,228	-	-	-
공동기업		-	-	-	-	-	-	1,301	-	-	-
기타특수관계자		-	-	14,704	3,462	-	(468)	23	3,305	-	-
합계		-	180,500	15,780	40,008	-	(120,519)	10,912	3,305	4,600	76,440

(주1) 당사가 보유 중인 두산퓨얼셀(주)의 보통주와 우선주 전부를 두산중공업(주)에 현물출자한 거래를 포함하고 있습니다.
(주2) 당기 중 당사의 물적분할로 취득한 두산산업차량(주)의 보통주 전부를 두산밥캣(주)에게 매각한 거래를 포함하고 있습니다(주식 35 참조).
(주3) 당기 중 Doosan Fuel Cell America, Inc.에 대한 대여금을 출자전환한 거래를 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분		차입		리스부채		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	증가	감소	수취	제공 (주1)	수익	지급	대여	회수

종속기업	두산중공업과 그 종속기업(주1)	-	-	-	-	-	712,656	-	-	-	-
	두산인프라코어와 그 종속기업	-	-	3,468	1,969	-	-	-	-	-	-
	두산밥캣과 그 종속기업	-	-	7,359	1,382	-	-	-	-	-	-
	기타(주1)	263,000	150,000	-	-	-	209,001	7,009	-	90,044	38,315
	소계	263,000	150,000	10,827	3,351	-	921,657	7,009	-	90,044	38,315
관계기업		-	-	258,309	8,315	-	70,071	12	-	-	-
공동기업		-	-	-	-	-	-	1,911	-	-	-
기타특수관계자 (주2)		-	-	2,176	1,527	-	(277,717)	-	2,160	97,891	97,891
합계		263,000	150,000	271,312	13,193	-	714,011	8,932	2,160	187,935	136,206

(주1) 당사가 보유 중인 두산메카텍(주)의 보통주 100%를 두산중공업(주)에 현물출자한 거래를 포함하고 있습니다(주식 11 참조).

(주2) 기타특수관계자에는 전기의 두산건설과 그 종속기업과의 거래내역을 포함하고 있습니다.

상기 거래 등은 당기와 전기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주식31 참조).

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
종업원급여	23,783	35,333
퇴직급여	22,241	1,815
합계	46,024	37,148

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
조정액 :		
현금유출 없는 비용 등의 가산	384,680	404,116
이자비용	74,041	79,558
법인세비용	148,747	173,974
외화환산손실	1,262	20,207
파생상품평가손실	-	-
파생상품거래손실	-	-
매출채권처분손실	659	1,675
단기금융자산처분손실	-	-
장기금융자산처분손실	-	2,033
유동화채무상환손실	-	-
사채상환손실	-	839
차입금상환손실	989	-
감가상각비	43,099	56,587
무형자산상각비	7,461	8,419
유형자산처분손실	760	3,424
유형자산손상차손	723	260
유형자산평가손실	128	-
무형자산처분손실	6	29
무형자산손상차손	2,765	725
투자부동산처분손실	-	14,165
투자부동산평가손실	49,004	5,433
퇴직급여	36,448	21,010
대손상각비(충당금환입)	335	875
기타의대손상각비(충당금환입)	600	(784)
충당부채전입액	8,649	12,490
재고자산평가손실	(288)	3,197
관계회사투자주식손상차손	9,291	-
기타 현금의 유출없는 비용 등	1	-
현금유입 없는 수익 등의 차감	(639,254)	(363,873)
이자수익	15,933	4,794
배당금수익	10,948	9,124
외화환산이익	13,495	4,981
파생상품평가이익	83,694	14,855
단기금융자산처분이익	-	362

종속기업투자주식처분이익	43,269	62,388
중단영업처분손익 및 손상차손	431,828	207,208
유형자산처분이익	5,739	6,166
유형자산손상차손환입	-	-
무형자산처분이익	1,158	184
투자부동산처분이익	-	41,829
투자부동산평가이익	15,845	6,333
금융보증수익	10,765	5,310
기타	6,580	339
합 계	(254,574)	40,243

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권	(92,825)	(63,335)
기타채권	(19,232)	(15,202)
재고자산	(30,514)	3,436
파생상품평가자산	-	-
기타유동자산	11,267	2,711
장기기타채권	2,225	(37,687)
장기비유동자산	301	436
매입채무	57,659	(131,987)
기타채무	23,149	(31,425)
충당부채	(4,489)	(9,649)
기타유동부채	1,544	(9,893)
장기기타채무	(17,526)	(71,660)
퇴직금 지급액	(8,564)	(7,724)
퇴직급여채무 순전출입액	(254)	851
사용자 기여금 납입	(24,486)	(21,254)
합 계	(101,745)	(392,382)

(2) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	15,702	24,597
사채의 유동성 대체	264,220	287,302
장기차입금의 유동성 대체	-	63,315
장기유동화채무의 유동성 대체	65,848	95,263

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	분할에 따른 감소 (주석 35 참조)	기타	기말
단기차입금	709,761	(89,362)	-	-	(40,000)	88,000	668,399
유동성장기차입금	102,508	(14,512)	-	-	-	(87,996)	-
유동성사채	137,828	(137,974)	-	264,220	-	438	264,512
유동성장기유동화채무	95,263	(96,499)	-	65,848	-	1,126	65,738
유동리스부채	30,320	(29,762)	-	29,029	(2,098)	(77)	27,412
장기차입금	-	-	-	-	-	-	-
사채	333,632	221,030	-	(264,220)	-	755	291,197
장기유동화채무	166,215	(84,089)	-	(65,848)	-	157	16,435
비유동리스부채	245,578	-	-	(29,029)	(937)	19,107	234,719
합 계	1,821,105	(231,168)	-	-	(43,035)	21,510	1,568,412

2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	분할에 따른 감소 (주석 35 참조)	기타	기말
단기차입금	508,000	201,761	-	-	-	-	709,761
유동성장기차입금	143,315	(103,315)	(803)	63,315	-	(4)	102,508
유동성사채	169,891	(320,542)	-	287,302	-	1,177	137,828
유동성장기유동화채무	150,000	(150,000)	-	95,263	-	-	95,263
유동리스부채	8,925	(17,973)	-	10,282	(266)	29,353	30,321
장기차입금	311,368	(248,435)	-	(63,315)	-	382	-
사채	286,998	333,376	-	(287,302)	-	560	333,632
장기유동화채무	-	261,003	-	(95,263)	-	475	166,215
비유동리스부채	8,584	-	-	(10,282)	(120)	247,396	245,578
합 계	1,587,081	(44,125)	(803)	-	(386)	279,339	1,821,106

35. 분할

(1) 당기

당사는 2021년 3월 11일자 이사회에서 산업차량 사업부문의 매각을 결의한 바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
매각 대상	산업차량 사업부문의 물적분할을 통해 당사가 보유하게 되는 분할신설회사인 두산산업차량(주)의 발행주식 전부
매수인	두산밥캣(주)

이에 따라 당사는 2021년 3월 11일자로 두산밥캣(주)와 해당 주식매매계약을 체결하였고, 2021년 6월 25일자 주주총회 결의에 따라 2021년 7월 1일을 분할기일로 하여 당사가 영위하는 사업 중 산업차량 사업부문을 분할하여 두산산업차량(주)를 설립하는 물적분할방식의 회사분할을 완료하였습니다.

1) 분할의 개요는 다음과 같습니다.

구분	분할존속회사	분할신설회사
상호	주식회사 두산	두산산업차량(주)
주요 영업활동	분할 대상 사업부문을 제외한 나머지 사업	지게차 제조 및 판매 등

2) 분할신설회사에 승계된 산업차량 사업부문의 자산·부채 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

자산	장부금액	부채	장부금액
현금및현금성자산	40,068	매입채무	144,888
매출채권	191,896	단기차입금	40,000
기타채권	12,337	기타채무	32,423
재고자산	82,153	유동리스부채	2,098
기타유동자산	2,101	기타유동부채	9,422
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	58,924	총당부채	3,697
유형자산	123,694	순확정급여부채	1,220
무형자산	36,539	비유동리스부채	937
보증금	1,967	기타비유동부채	2,653
이연법인세자산	297		
자산 합계	549,976	부채 합계	237,338

3) 물적분할에 따라 분할신설회사의 발행주식 총수를 분할존속회사가 전부 취득하였으며, 해당 주식은 2021년 7월 6일자로 매각이 완료되었습니다(양도대가: 750,433백만원).

4) 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할존속회사 및 분할신설회사는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

5) 분할신설회사에 승계되는 산업차량 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전기 손익계산서는 재작성되었습니다(주석 36 참조).

(2) 전기

당사는 2020년 9월 4일자 이사회에서 모트룰 사업부문의 매각을 결의한 바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
매각 대상	모트룰 사업부문의 물적분할을 통해 당사가 보유하게 되는 분할신설회사의 발행주식 전부
매수인	(주)소시어스 및 웰투시인베스트먼트(주) (이하 '소시어스-웰투시 컨소시엄')

이에 따라 당사는 2020년 9월 4일자로 소시어스-웰투시 컨소시엄과 해당 주식매매계약을 체결하였고, 2020년 10월 20일자 주주총회 결의에 따라 2020년 12월 1일을 분할기일로 하여 당사가 영위하는 사업 중 모트룰 사업부문을 분할하여 (주)모트룰을 설립하는 물적분할방식의 회사분할을 완료하였습니다.

1) 분할의 개요는 다음과 같습니다.

구분	분할존속회사	분할신설회사
상호	주식회사 두산	주식회사 모트룸
주요 영업활동	분할 대상 사업부문을 제외한 나머지 사업	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업

2) 분할신설회사에 승계된 모트론 사업부문의 자산·부채 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

자산	장부금액	부채	장부금액
현금및현금성자산	39	매입채무	79,209
매출채권	98,932	기타채무	5,525
기타채권	256	유동리스부채	266
재고자산	71,620	기타유동부채	72,612
기타유동자산	6,629	총당부채	2,564
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	21,601	순확정급여부채	3,258
유형자산	103,670	총당부채(장기)	1,091
무형자산	93,793	비유동리스부채	120
투자부동산	143	기타비유동부채	1,530
장기기타채권	681		
보증금	1,750		
이연법인세자산	770		
자산 합계	399,884	부채 합계	166,175

3) 물적분할에 따라 분할신설회사의 발행주식 총수를 분할존속회사가 전부 취득하였으며, 해당 주식은 당기말 현재 채무상대표 상 매각예정자산으로 분류되었습니다(주석 37 참조). 한편, 2021년 1월 4일자로 해당 주식의 매각이 완료되었습니다(양도대가: 450,230백만원).

4) 상법 제530조의9 제2항에 의거 분할존속회사 또는 분할신설회사는 분할존속회사의 분할 전 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 없고, 분할신설회사는 분할존속회사의 분할 전 채무 중에서 분할계획서에 따라 승계하는 채무에 대한 책임만을 부담하며, 분할존속회사는 분할신설회사가 부담하지 아니하는 채무에 대한 책임만을 부담합니다.

5) 분할신설회사에 승계되는 모트론 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전기 손익계산서는 재작성되었습니다(주석 36 참조).

36. 중단영업

(1) 당기와 전기의 중단영업의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기		
중단영업	모트론 사업부문	산업차량	면세 사업부문	모트론 사업부문	산업차량
주요 영업활동	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업	엔진/전동 지게차, 물류 장비 등 생산· 판매	면세품 판매	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업	엔진/전동 지게차, 물류 장비 등 생산· 판매
영업중단 방법	물적분할 (주1)	물적분할 (주2)	사업부문 양도 (주3)	물적분할 (주1)	물적분할 (주2)

(주1) 당사는 2020년 10월 20일자 주주총회 결의에 따라 2020년 12월 1일을 분할기일로 하여 당사가 영위하는 사업 중 모트론 사업부문을 분할하여 (주)모트론을 설립하는 물적분할 방식의 회사분할을 완료하였습니다. 이에 따라 분할신설회사의 발행주식총수를 분할존속회사가 전부 취득하였으며, 해당 주식은 전기말 현재 재무상태표상 매각예정자산으로 분류되었습니다(주석 37 참조). 한편, 2021년 1월 4일자로 해당 주식의 매각이 완료되었습니다(양도대가: 450,230백만원).

(주2) 당사는 2021년 6월 25일자 주주총회 결의에 따라 2021년 7월 1일을 분할기일로 하여 당사가 영위하는 사업 중 산업차량 사업부문을 분할하여 두산산업차량(주)를 설립하는 물적분할방식의 회사분할을 완료하였고, 이에 따라 분할신설회사의 발행주식총수를 분할존속회사가 전부 취득하였습니다(주석 35 참조). 한편, 2021년 7월 6일자로 해당 주식의 매각이 완료되었습니다(양도대가: 750,433백만원).

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

상기 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전기 손익계산서는 재작성되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 중단영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	모트론 사업부문	산업차량 사업부문	합계
매출액	-	425,935	425,935
매출원가	-	365,092	365,092
판매비와관리비	-	46,607	46,607
영업이익(손실)	-	14,236	14,236
영업외손익	-	(758)	(758)
세전이익(손실)	-	13,478	13,478
법인세비용(수익)	-	3,707	3,707
중단영업활동에서 발생한 손익 계	-	9,771	9,771
세전 중단영업처분손익 및 손상차손	(507)	432,334	431,827
관련 법인세비용(수익)	(123)	119,911	119,788
중단영업처분손익 및 손상차손 계	(384)	312,423	312,039
중단영업손익	(384)	322,194	321,810

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	면세 사업부문	모트론 사업부문	산업차량 사업부문	합계
매출액	4,660	505,577	654,484	1,164,721
매출원가	1,832	423,652	555,533	981,017
판매비와관리비	9,783	43,886	80,798	134,467
영업이익(손실)	(6,955)	38,039	18,153	49,237
영업외손익	404	293	(7,039)	(6,342)
세전손익(손실)	(6,551)	38,332	11,114	42,895
법인세비용(수익)	(1,585)	9,276	2,575	10,266
중단영업활동에서 발생한 손익 계	(4,966)	29,056	8,539	32,629
세전 중단영업처분손익 및 손상차손	(287)	207,495	-	207,208
관련 법인세비용(수익)	(70)	78,132	-	78,062
중단영업처분손익 및 손상차손 계	(217)	129,363	-	129,146
중단영업손익	(5,183)	158,419	8,539	161,775

(3) 당기와 전기 중 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	모트룰 사업부문	산업차량 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	-	15,706	15,706
투자활동 순현금흐름(주1)	441,075	696,499	1,137,574
재무활동 순현금흐름	-	-	-
순현금흐름	441,075	712,205	1,153,280

(주1) 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	면세 사업부문	모트룰 사업부문	산업차량 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	(5,286)	(39,684)	27,548	(17,422)
투자활동 순현금흐름(주1)	33,664	(7,355)	(30,804)	(4,495)
재무활동 순현금흐름	-	-	-	-
순현금흐름	28,378	(47,039)	(3,256)	(21,917)

(주1) 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

37. 매각예정자산

재무제표에 대한 주석 35에서 기술한 바와 같이, 전기말 현재 당사는 (주)모트롤 주식을 재무상태표 상 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 전기말 현재 매각예정자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	손상 전 장부금액	손상차손	순공정가치
종속기업투자	450,230	-	450,230

한편, 2021년 1월 4일자로 해당 주식의 매각이 완료되었습니다.

38. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

당사는 다양한 산업재의 제조 및 판매업 등을 영위하고 있습니다. 코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 4 및 주석 7 참조), 재고자산 및 유·무형자산의 손상(주석 8, 주석 12 및 주석 13 참조), 충당부채의 인식(주석 18 참조) 등입니다. 당사는 코로나19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

39. 보고기간 후 사건

당사는 2022년 1월 19일자 이사회 결의에 따라 당사의 종속기업인 두산중공업(주)의 주주배정 유상증자에 참여하기로 하였습니다. 세부 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
출자에정일	2022년 02월 18일
출자목적물	두산중공업(주) 보통주 18,222,047주
출자금액	252,375백만원

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
: 해당사항 없음 (이익잉여금처분계산서(안) 참조)

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	해당사항 없음

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제2조(목적) 6. 의약품, 의약부외품의 제조, 가공 및 판매업	6. 의약품, <u>의료기기</u> , 의약부외품의 제조, 가공 및 판매업	신규사업 추진을 위한 목적사업 추가

42. 산업기계, 해상기계, 제조 및 판매업	(삭제)	사업매각에 따른 미영위업종 삭제
43. 유압기기 제조 및 판매업	(삭제)	
44. 중기제조업 및 판매업	(삭제)	
45. 무역의 알선업	42. (좌동)	조항번호 조정
46. 부동산관리업	43. (좌동)	
47. 사업시설 유지관리 서비스업	44. (좌동)	
48. 건축물 일반 청소업	45. (좌동)	
49. 주차장 운영업	46. (좌동)	
50. 경비 및 경호 서비스업	47. (좌동)	
51. 조경 관리 및 유지 서비스업	48. (좌동)	
52. 관리비 임대료 및 공과금 징수 대행업	49. (좌동)	
53. 소방시설 유지관리업	50. (좌동)	
54. 전기 안전관리대행업	51. (좌동)	
55. 도로 및 관련시설 운영업	52. (좌동)	
56. 사업지원 서비스업	53. (좌동)	
57. 연료전지 및 신재생에너지 사업,설비의 개발,제조,판매, 서비스업	54. (좌동)	
58. 연료전지 및 신재생에너지 연구용역,컨설팅 사업	55. (좌동)	
59. 연료전지 및 신재생에너지 관련 제품 수출입업	56. (좌동)	
60. 연료전지 및 신재생에너지 시설의 건설 및 운영	57. (좌동)	
61. 연료전지 및 신재생에너지와 관련된 기타 설치,유지보수, 임대 및 부대사업 일체	58. (좌동)	
62. 유무선 원격자동 계측 및 제어시스템 개발,제조,판매업	59. (좌동)	
63. 원격조정장치(디지털신호처리방식)의 개발,제조,판매업	60. (좌동)	
64. 전력변환장치(스위칭 신호방식)의 개발,제조,판매업	61. (좌동)	
65. 가스기기용품 개발,제조,판매업	62. (좌동)	
66. 무형재산권의 중개알선 및 임대업	63. (좌동)	
67. 면세판매업(보세판매장업)	64. (좌동)	
68. 관광토산물, 관광기념품 제조·판매업	65. (좌동)	
69. 보세창고업	66. (좌동)	
70. 통신판매업	67. (좌동)	
71. 식음료 및 주류 판매업	68. (좌동)	
72. 관광객 이용시설업	69. (좌동)	
73. 관광 음식점업	70. (좌동)	
74. 환전 및 보관업	71. (좌동)	
75. 섬유 및 의류, 가방류, 신발류 제조 및 판매업	72. (좌동)	
76. 상품권판매업	73. (좌동)	
77. 체력단련시설 운영업	74. (좌동)	
(신설)	75. 자동판매기 운영업	신규사업 추진을 위한 목적사업 추가
78.전기 각호에 부대하는 일체의 사업	76. (좌동)	조항번호 조정
79.기타 전기각호에 관계된 사업 및 필요 또는 유익한 사업의 영위 및 투자	77. (좌동)	

제40조(이사의 보수) 이사의 보수(급여, 상여, 퇴직금 등)는 주주총회의 결의로 이를 정하고 이사회는 그 시행에 필요한 규정을 채택할 수 있다. (신설)	1. 이사의 보수는 주주총회의 결의로 이를 정하고 이사회는 그 시행에 필요한 규정을 채택할 수 있다. 2. 이사의 퇴직금은 별도로 정하는 임원 퇴직금 지급규정(특별공로금 및 퇴직위로금 포함)에 따른다.	관련규정(임원퇴직금지급규정) 제정에 따른 근거마련
부칙 (신설)	부칙(2022.3.29) 제1조(시행일) 이 정관은 2022년 3월 29일부터 시행한다.	개정정관의 시행일 명시

※ 기타 참고사항

- 해당사항 없음

□ 기타 주주총회의 목적사항

가. 의안 제목

- 임원퇴직금지급규정 제정의 건

나. 의안 요지

(1) 제정 사유

- 회사는 제85기 주주총회를 통해 임원 퇴직금 지급규정을 제정함으로써, 임원 퇴직금 지급에 대한 명확한 기준과 근거를 마련하고자 합니다.
- 임원 퇴직금 수준은 시장의 일반적인 사례와 세법에서 정한 한도를 고려하여 설정하였습니다.
- 임원 퇴직금 지급규정 제정과 더불어 현재의 임원 퇴직 처우 관련 제도를 재정비함으로써, 임원 퇴직금 지급 규정 제정으로 인한 당사의 재무구조와 손익에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 임원 퇴직금 지급 규정(안)

내용

제1조 (목적)

이 규정은 주식회사 두산(이하 “회사”라고 함)의 임원 퇴직금에 관한 사항을 정함을 목적으로 한다.

제2조 (적용범위)

이 규정은 등기이사인지 여부와 관계없이 회장, 부회장 및 집행임원인사관리규정에 따라 Grade가 부여된 자(본 규정에서 “임원”이라고 함)에 적용한다.

제3조 (지급사유)

임원에 대한 퇴직금은 다음 각 호에 해당하는 사유가 발생하였을 때 지급한다.

1. 임기만료 퇴임
2. 사임
3. 재임 중 사망
4. 기타 이에 준하는 사유로 면직할 경우

제4조 (퇴직금 산정기준)

- ① 임원이 퇴직하였을 때에는 아래에서 정한 기준에 따라 산출된 금액을 퇴직금으로 지급한다.
- ② 회사가 지급할 퇴직금은 퇴직 시 임원과 계약서에 기재된 연봉금액을 12로 나눈 월 급여에 재임 통산 지급률을 곱하여 계산한다. 여기서 재임 통산 지급률은 퇴직하는 임원이 재임 기간 동안 Grade별로 재직 한 일수를 365로 나눈 수에 아래의 지급률 표에서 해당 Grade별로 정해진 지급률을 곱한 값을 모두 합산한 수치를 의미한다.

<지급률 표>

Grade 제도 도입* 이전 기간	Grade 제도 도입 이후 기간	지급률 (재임기간 1년 당)
사장 이상	A	퇴직시 월 급여액의 400%
부사장	B	퇴직시 월 급여액의 350%
전무	C	퇴직시 월 급여액의 300%
상무	D	퇴직시 월 급여액의 250%
	E	퇴직시 월 급여액의 250%

* Grade 제도는 2010년 7월 1일 도입.

- ③ 제2항에서 재임 통산 지급률 계산 시 Grade 제도의 시행 전에 재직 한 기간에 대해서는 해당 기간 동안 역임했던 직위를 기준으로 상기 지급률 표에 기재된 지급률을 적용하여 계산한다.
- ④ 제2항의 퇴직금 산정 시 재임 기간은 당사의 임원으로 임명된 날로부터 기산한다.
- ⑤ 근속기간이 1년 미만인 임원에게는 퇴직금을 지급하지 아니한다.

제5조 (퇴직금 지급의 특례)

- ① 임원이 계열사로 전출할 경우 전출시점까지 제4조에서 정한 바에 따라 계산된 퇴직금은 당해 임원이 정산을 청구하지 않는 한 전출하는 계열사에 승계시키기로 한다.
- ② 계열사의 임원이 회사로 전입할 경우 당해 임원의 정산되지 않은 퇴직금 상당액은 회사가 승계하기로 한다.
- ③ 임원이 계열사로 전출할 경우 당해 임원은 전출시점까지 재임한 기간 동안 산정된 퇴직금의 정산 및 지급을 청구할 수 있다.
- ④ 고의 또는 중대한 과실로 회사의 명예 또는 신용을 훼손하거나 재산상 손실을 초래하고, 해당 사유로 인해 해임되거나 사임하는 임원에 대해서는 이사회 결의로 퇴직금을 감액할 수 있다. 단, 감액

하는 경우에도 퇴직금 지급은 법정퇴직금을 준수하는 등 관계 법령을 위반하지 않게 이루어져야 한다.

제6조 (특별공로금 및 퇴직위로금)

대표이사는 재임 중 특별한 공로가 있는 임원이나 재임 중 사망, 질병으로 인해 퇴직하는 임원에 대하여는 제4조에 따른 퇴직금 이외에 별표의 세부기준에 따라 특별공로금 또는 퇴직위로금을 지급할 수 있다.

부 칙

제1조 이 규정은 2022년 3월 29일부터 제정·시행한다.

제2조 이 규정은 2022년 3월 29일 재임하는 임원을 기준으로 이 규정 시행 이전에 임원으로 재임한 기간의 퇴직금에 대해서도 적용한다.

제3조 이 규정은 시행일인 2022년 3월 29일 지급사유가 발생한 임원에게도 적용한다.

※ 별표 (특별공로금 및 퇴직위로금 지급기준)

구분	주요내용	지급한도
특별 공로금	재직 중 업무 수행을 통해 회사 및 국가 경쟁력 향상에 공헌하여 산업포장 등급 이상의 훈장을 받은 경우	퇴직금의 100% 이내
	재직 중 신기술 개발 등으로 특허를 받거나 국가 공인 인증서를 획득하는 등으로 제품이 상용화되어 회사 및 국가 경쟁력 향상에 기여한 경우	퇴직금의 100% 이내
	재임 중 회사 발전에 지대한 공로가 있어 대표이사의 승인을 통해 특별공로금 지급이 결정된 경우	퇴직금의 50% 이내
퇴직 위로금	재직 중 업무 수행과 관련한 사망으로 인한 퇴임	퇴직금의 100% 이내
	재직 중 업무와 무관한 사망으로 인한 퇴임	퇴직금의 50% 이내
	재직 중 업무와 관련된 질병 및 부상으로 인한 퇴임	퇴직금의 50% 이내
	재직 중 업무와 무관한 질병 및 부상으로 인한 퇴임	퇴직금의 25% 이내

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
문홍성	1964.2.12	사내이사후보	-	계열회사임원	이사회
허경욱	1955.8.14	사외이사후보	-	-	사외이사후보추천위원회

윤웅걸	1966.8.15	사외이사후보	-	-	사외이사후보추천위원회
총 (3) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
문홍성	(주)두산 사장	2021년 ~ 현재 2019년 ~ 2021년 2016년 ~ 2019년 2010년 ~ 2016년 1988년 ~ 2010년	(주)두산 사업부문 CBO (주)두산 지주부문 CSO DLI(주) 대표이사 (사장) (주)두산 전무, 부사장 (전략지원실장) 기획재정부 국장, 대통령 비서실 선임행정관, 재정 경제부 외화자금과장, 금융협력과장, 국제기구 과 장, IMF Economist, 기획재정부 사무관/서기관	없음
허경욱	법무법인 태평양 고문	2015년 ~ 현재 2013년 ~ 2017년 2010년 ~ 2013년 2009년 ~ 2010년	법무법인 태평양 고문 서울대 국제대학원 초빙교수 한국 OECD 대표부 특명전권대사 (파리,프랑스) 기획재정부 제1차관	없음
윤웅걸	법무법인 평산 대표변호사	2019년 ~ 현재 2018년 ~ 2019년 2017년 ~ 2018년 2015년 ~ 2017년	법무법인 평산 대표변호사 전주지방검찰청장 제주지방검찰청장 대검찰청 기획조정부장	없음

다. 후보자의 체납사실 여부·부실기업 경영진 여부·법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
문홍성	없음	없음	없음
허경욱	없음	없음	없음
윤웅걸	없음	없음	없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

- 사외이사 후보자 : 허경욱

<p>이사회는 구성원이자 사외이사로서 이사회에 적극적인 자세로 참여하며 주어진 직무를 성실하게 수행하겠습니다. 공직을 비롯한 그간의 경험을 바탕으로 (주)두산 이사회의 경영 전반의 의사결정이 회사, 주주 및 이해관계자의 이익을 위한 최선의 방향으로 이루어지도록 노력하겠습니다.</p> <p>또한, 독립적인 사외이사의 지위에서 경영진의 직무가 적법하고 건전하며 주주와 고객을 위하여 이루어지도록 감독 기능을 공정하게 수행하도록 하겠습니다.</p>
--

- 사외이사 후보자 : 윤웅걸

<p>검찰 및 법조계 경험을 바탕으로 이사회 및 위원회 활동이 적법하게 집행되고 있는지 공정한 입장에서 감독하겠습니다.</p>
--

전문성과 독립성을 바탕으로 회사의 의사결정에 도움이 될 수 있도록 감독활동을 충실히 수행하며, 기업, 주주, 이해관계자의 가치를 제고하고 기업의 역할 확장을 통한 사회적 가치 제고를 위해 노력하겠습니다.

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

- 사내이사 후보자 : 문홍성

문홍성 후보는 20여년에 걸쳐 IMF, 재정기획부등 공직에서 다양한 역할을 수행하였고, 두산에 영입된 후 전략지원실장, DLI(주) 대표이사, 최고전략책임자등을 역임하고 현재는 당사 사업부문장으로서 회사발전에 기여하고 있습니다.

문홍성 후보는 풍부한 경험과 네트워크, 전문성을 바탕으로 회사에서 추진하는 각종 사업을 원활히 지원하며, 미래 성장전략을 뒷받침할 수 있는 책임자로 판단됩니다.

- 사외이사 후보자 : 허경욱

허경욱 후보는 기획재정부, 대통령실, 한국 OECD 대표부등 다양한 공직과 서울대 국제대학원 초빙교수를 거쳐 법무법인 태평양 고문으로 재직중입니다.

허경욱 후보는 국제감각과 재무분야의 전문성을 바탕으로 회사의 경영활동과 의사결정에 기여하고, 이를 엄정히 감독할 수 있을 것으로 기대됩니다.

- 사외이사 후보자 : 윤웅걸

윤웅걸 후보는 25년간 검찰에서 다양한 직무를 수행한 법률전문가로 현재 법무법인 평산의 대표변호사로 재직중입니다.

윤웅걸 후보는 법률지식을 바탕으로 당사의 이사회 및 위원회가 적법하게 운영되도록 조언하고 감독하는 역할을 수행할 수 있을 것으로 기대됩니다.

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022 년 3 월 14 일

보고자: 문홍성 (서명 또는 날인)



확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022 년 3 월 14 일


보고자: 허경옥 (서명 또는 날인)



확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 3월 14일

보고자: 윤웅걸 (서명 또는 날인) 

※ 기타 참고사항

- 임기는 취임후('22. 3. 29.) 3년내의 최종 결산기에 관한 정기주주총회 종결 시까지임

□ 감사위원회 위원의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
허경욱	1955.8.14	사외이사후보	-	-	이사회
윤웅걸	1966.8.15	사외이사후보	-	-	이사회
총 (2) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
허경욱	법무법인 태평양 고문	2015년 ~ 현재 2013년 ~ 2017년 2010년 ~ 2013년 2009년 ~ 2010년	법무법인 태평양 고문 서울대 국제대학원 초빙교수 한국 OECD 대표부 특명전권대사 (파리, 프랑스) 기획재정부 제1차관	없음
윤웅걸	법무법인 평산 대표변호사	2019년 ~ 현재 2018년 ~ 2019년 2017년 ~ 2018년 2015년 ~ 2017년	법무법인 평산 대표변호사 전주지방검찰청장 제주지방검찰청장 대검찰청 기획조정부장	없음

다. 후보자의 체납사실 여부·부실기업 경영진 여부·법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
허경욱	없음	없음	없음
윤웅걸	없음	없음	없음

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

- 허경욱 후보

허경욱 후보는 기획재정부, 대통령실, 한국 OECD 대표부등 다양한 공직과 서울대 국제대학원 초빙교수를 거쳐 법무법인 태평양 고문으로 재직중입니다.

허경욱 후보는 국제감각과 재무분야의 전문성을 바탕으로 회사의 경영활동과 의사결정에 기여하고, 이를 엄정히 감독할 수 있을 것으로 기대됩니다.

- 윤웅걸 후보

윤웅걸 후보는 25년간 검찰에서 다양한 직무를 수행한 법률전문가로 현재 법무법인 평산의 대표변호사로 재직중입니다.


윤웅걸 후보는 법률지식을 바탕으로 당사의 이사회 및 위원회가 적법하게 운영되도록 조언하고 감독하는 역할을 수행할 수 있을 것으로 기대됩니다.


확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15조 제 3 항 제 3 호 가목, 다목, 라목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022 년 3 월 14 일

보고자: 허경욱 (서명 또는 날인) 

<p>확 인 서</p> <p>후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목, 다목, 라목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.</p> <p style="text-align: center;">2022년 3월 14일</p> <p style="text-align: center;">보고자: 윤용걸 (서명 또는 날인) </p>

- ※ 기타 참고사항
- 임기는 사외이사 임기 종료 시까지임

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기 : 제86기, 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지)

(단위 : 명, 억원)

이사의 수 (사외이사수)	7 (4)
보수총액 또는 최고한도액	120

(전 기 : 제85기, 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지)

(단위 : 명, 억원)

이사의 수 (사외이사수)	7 (4)
실제 지급된 보수총액	43
최고한도액	120

- ※ 기타 참고사항
- 감사위원회의 보수한도는 이사의 보수한도에 포함
 - 각 사업연도 내 지급기준

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2022년 03월 22일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

■ 당사는 사업보고서 및 감사보고서를 2022년 03월 22일까지 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr/>)에 공시 후 당사 홈페이지에 게재할 예정입니다. (관련규정 : 「상법 시행령」 제31조)

- 당사 홈페이지 주소 : <https://www.doosan.com/kr/ir/report/>
(게재 예정 문서 위치 : 투자정보 → 보고서 → 감사보고서/사업보고서 메뉴)

■ 상기 제출(예정)일에 게재될 사업보고서는 주주총회 승인 과정에서 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있습니다. 이 경우 전자공시시스템에 정정보고서를 공시할 예정이므로 이를 참조하시기 바랍니다.

※ 참고사항

□ 코로나바이러스감염증-19 관련 안내

코로나19 감염 예방을 위해 당사가 시행하고 있는 서면투표 및 전자투표 제도를 이용하시면 주주총회 현장에 직접 참석하지 않고도 의결권을 행사하실 수 있습니다. 코로나19 방역조치 준수를 위해, 주총 당일 총회장 입구에서 체온측정을 할 예정입니다. 발열(37.5도 이상) 또는 기타유증상자 및 체온측정 거부자는 주주총회장 출입이 제한될 수 있음을 알려드립니다. 또한 감염 예방을 위해 주주총회에 참석 시 반드시 마스크 착용을 부탁드립니다.

코로나19 관련 방역관리 지침에 따라 추후 주주총회의 일시 및 장소가 변동될 수 있습니다. 이에 대한 승인권한은 대표이사에게 위임하였으며 변경 결정 즉시 정정공시 등을 통해 안내할 예정입니다.

□ 전자투표 관련 안내

당사는 「상법」 제368조의4에 따른 전자투표 제도를 이번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다.

주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 직접 참석하지 아니하고 전자투표 방식으로 의결권을 행사하실 수 있습니다.

1) 전자투표 인터넷주소 : <https://evote.ksd.or.kr>

모바일주소 : <https://evote.ksd.or.kr/m>

2) 전자투표 행사기간 : 2022년 3월 19일(토) 9시 ~ 2022년 3월 28일(월) 17시
(상기 기간 중에는 24시간 접속 가능하나, 마지막 날은 오후 5시까지만 가능)

3) 시스템에 인증을 통해 주주본인을 확인 후 의안별 의결권 행사

- 주주확인용 인증서의 종류 : 증권거래전용인증서, 은행 개인용도제한용
인증서 또는 은행.증권 범용 인증서 등

4) 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는
경우 전자투표는 기권으로 처리 (한국예탁결제원 전자투표
관리서비스 이용 약관 제11조)

□ 주총분산 자율준수프로그램 참여 관련 안내

당사는 주주총회 분산개최를 위해 주총분산 자율준수프로그램에 참여하여, 2022년 3월 29일 (화요일), 오전 09시 00분 주주총회 개최를 결정하였습니다.

따라서, 당사는 유가증권시장 상장규정에 따른 주주총회 집중일 개최 사유 신고 의무가 없습니다.