

## 목 차

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

주식회사 두산

분 기 재 무 제 표 에 대 한  
**검 토 보 고 서**

제 86 기 3분기  
2022년 01월 01일 부터  
2022년 09월 30일 까지

제 85 기 3분기  
2021년 01월 01일 부터  
2021년 09월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

# 분기재무제표 검토보고서

주식회사 두산

주주 및 이사회 귀중

## 검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 두산의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2022년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2022년과 2021년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

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

## 감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

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

## 검토의견

본인의 검토결과 상기 분기재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 기타사항

본인은 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사 기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 22일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2022년 11월 14일

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

# (첨부)분기재무제표

주식회사 두산

제 86 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

제 85 기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 문홍성

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

분기 재무상태표

제 86 기 3분기 2022년 09월 30일 현재

제 85 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제 86 기 3분기말		제 85 기말	
자산					
I. 유동자산			1,125,433,368,513		1,067,961,459,114
1. 현금및현금성자산	8	679,145,813,365		49,062,002,726	
2. 단기금융상품	8,29	37,747,819,113		534,554,468,125	
3. 단기투자증권	4,8	1,496,808,705		1,496,808,705	
4. 매출채권	5,8,28,30	204,979,827,986		229,241,566,625	
5. 기타채권	5,8,30	45,037,489,231		72,423,691,713	
6. 파생상품평가자산	7,8	4,829,537		34,449,259,957	
7. 재고자산	6	126,309,126,499		110,302,908,051	
8. 기타유동자산		30,711,654,077		36,430,753,212	
II. 비유동자산			4,233,343,963,833		4,240,325,427,539
1. 장기금융상품	8	11,243,925,795		11,541,924,268	
2. 장기투자증권	4,8,29	186,069,043,860		200,694,017,796	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	9,29	3,386,231,085,308		3,389,030,228,991	
4. 유형자산	10,29	250,419,418,600		252,385,769,561	
5. 무형자산	11	60,261,799,591		53,034,944,769	
6. 투자부동산	12,29	288,674,273,187		298,855,089,108	
7. 장기기타채권	5,8,30	6,508,705,709		1,331,244,506	
8. 보증금	8,30	35,898,514,469		33,209,987,159	
9. 기타비유동자산		8,037,197,314		242,221,381	
자산총계			5,358,777,332,346		5,308,286,886,653
부채					
I. 유동부채			999,877,553,858		1,584,689,342,105
1. 매입채무	8,30	116,186,586,784		111,658,160,009	
2. 기타채무	8,30	50,248,981,945		85,285,773,599	
3. 단기차입금	8,13,28,29	257,000,000,000		668,399,166,468	
4. 유동성사채	8,13,28	293,684,971,476		264,511,710,517	
5. 유동성장기유동화채무	8,13,28,30	66,752,323,728		65,738,259,513	
6. 유동리스부채	8,14,30	28,012,558,481		27,411,566,229	
7. 파생상품평가부채	7,8	11,378,082,235		1,314,440,934	
8. 총당부채		2,215,849,271		7,816,715,745	
9. 당기법인세부채		109,934,169,307		284,660,778,912	
10. 기타유동부채		64,464,030,631		67,892,770,179	
II. 비유동부채			1,116,165,578,614		677,187,152,914
1. 장기기타채무	8,30	14,755,762,930		18,294,675,461	
2. 사채	8,13,28	177,565,945,634		291,196,590,613	
3. 장기차입금	8,13,28,30	417,981,751,025		-	
4. 장기유동화채무	8,13,28,30	129,578,040,179		16,434,564,878	
5. 비유동리스부채	8,14,30	216,875,512,392		234,720,033,224	
6. 순확정급여부채	15	40,642,767,120		28,501,921,186	

7. 총당부채		3,633,991,983		3,588,928,973	
8. 이연법인세부채		16,448,464,988		70,350,950,900	
9. 기타비유동부채		98,683,342,363		14,099,487,679	
부채총계			2,116,043,132,472		2,261,876,495,019
자본					
I. 자본금	1,16		123,738,105,000		123,738,105,000
II. 자본잉여금	16.17		794,035,947,562		793,456,657,395
III. 기타자본항목	18		(1,147,258,551,475)		(1,149,030,789,975)
IV. 기타포괄손익누계액	19		12,648,542,914		33,322,013,575
V. 이익잉여금	20		3,459,570,155,873		3,244,924,405,639
자본총계			3,242,734,199,874		3,046,410,391,634
부채와 자본총계			5,358,777,332,346		5,308,286,886,653

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기손익계산서

제 86 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

제 85 기 3분기 2021년 01월 01일부터 2021년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제 86 기 3분기				제 85 기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 영업수익			278,643,806,119		832,490,767,411		245,363,196,204		723,082,000,805
1. 상품 및 제품매출	21,30	221,363,541,233		649,791,447,681		186,838,964,645		562,110,537,877	
2. 기타매출	21,30	56,336,004,129		168,294,791,075		53,348,344,764		151,383,149,191	
3. 배당금수익	21,30	944,260,757		14,404,528,655		5,175,886,795		9,588,313,737	
II. 영업비용			257,076,173,831		744,791,245,537		220,970,897,704		633,498,625,302
1. 상품 및 제품매출원가	22,30	157,101,045,447		454,151,350,958		135,343,995,759		401,948,198,337	
2. 기타매출원가	22,30	42,489,066,425		125,183,256,741		39,664,592,813		113,912,300,161	
3. 판매비와관리비	22,23,30	57,486,061,959		165,456,637,838		45,962,309,132		117,638,126,804	
III. 영업이익			21,567,632,288		87,699,521,874		24,392,298,500		89,583,375,503
금융수익	8,24	26,645,185,809		73,481,631,667		1,065,582,052		125,503,570,985	
금융비용	8,24	32,913,733,292		81,811,614,194		22,806,049,253		67,385,334,011	
기타영업외수익	25	229,917,272,110		246,687,153,801		7,697,793,984		52,031,362,709	
기타영업외비용	25	9,855,630,738		20,254,928,971		7,462,322,240		31,072,635,035	
IV. 법인세비용차감전순이익			235,360,726,177		305,801,764,177		2,887,303,043		168,660,340,151
법인세비용(수익)	26	49,904,113,490		55,803,081,811		(2,772,157,011)		30,629,816,222	
V. 계속영업이익			185,456,612,687		249,998,682,366		5,659,460,054		138,030,523,929
VI. 중단영업손익	32		-		-		315,159,517,131		325,093,950,637
VII. 분기순이익			185,456,612,687		249,998,682,366		320,818,977,185		463,124,474,566
VIII. 주당이익	27								
보통주기본주당계속영업이익(손실)			10,419		14,045		(565)		6,844
보통주기본주당이익			10,419		14,045		18,023		26,018
보통주회석주당계속영업이익(손실)			10,419		14,045		(565)		6,844
보통주회석주당이익			10,419		14,045		18,023		26,018
구형우선주기본주당계속영업이익(손실)			10,419		14,045		(565)		6,844
구형우선주기본주당이익			10,419		14,045		18,023		26,018
구형우선주회석주당계속영업이익(손실)			10,419		14,045		(565)		6,844
구형우선주회석주당이익			10,419		14,045		18,023		26,018

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."



분기포괄손익계산서

제 86 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

제 85 기 3분기 2021년 01월 01일부터 2021년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제 86 기 3분기				제 85 기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 분기순이익			185,456,612,687		249,998,682,366		320,818,977,185		463,124,474,566
II. 기타포괄손익	19		(6,833,694,339)		(20,254,061,793) )		(963,693,877)		(276,134,268)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :									
1. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(2,598,787,908)		(12,475,765,916)		1,738,666,020		2,687,297,488	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :									
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		(4,234,906,431)		(7,778,295,877)		(2,702,359,897)		(2,963,431,756)	
III. 분기총포괄이익			178,622,918,348		229,744,620,573		319,855,283,308		462,848,340,298

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

본 기 자 본 변 동 표

제 86 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

제 85 기 3분기 2021년 01월 01일부터 2021년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2021.01.01(전분기초)	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
분기총포괄손익 :						
- 분기순이익	-	-	-	-	463,124,474,566	463,124,474,566
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(10,533,597,133)	10,533,597,133	-
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	2,687,297,488	-	2,687,297,488
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(2,963,431,756)	-	(2,963,431,756)
소 계	-	-	-	(10,809,731,401)	473,658,071,699	462,848,340,298
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
- 주식선택권의 취소	-	1,004,416,477	(1,004,416,477)	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(19,894,954,700)	(19,894,954,700)
소 계	-	1,004,416,477	(1,004,416,477)	-	(19,894,954,700)	(19,894,954,700)
2021.09.30(전분기말)	123,738,105,000	793,400,531,601	(1,148,974,664,181)	26,487,838,425	3,301,607,911,744	3,096,259,722,589
2022.01.01(당분기초)	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
분기총포괄손익 :						
- 분기순이익	-	-	-	-	249,998,682,366	249,998,682,366
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	(12,475,765,916)	-	(12,475,765,916)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(7,778,295,877)	-	(7,778,295,877)
소 계	-	-	-	(20,254,061,793)	249,998,682,366	229,744,620,573
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
- 주식선택권의 취소	-	579,290,167	(579,290,167)	-	-	-
- 주식기준보상의 인식	-	-	2,351,528,667	-	-	2,351,528,667
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(35,772,341,000)	(35,772,341,000)
- 기타포괄손익의 이익잉여금 대체	-	-	-	(419,408,868)	419,408,868	-
소 계	-	579,290,167	1,772,238,500	(419,408,868)	(35,352,932,132)	(33,420,812,333)
2022.09.30(당분기말)	123,738,105,000	794,035,947,562	(1,147,258,551,475)	12,648,542,914	3,459,570,155,873	3,242,734,199,874

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

제 86 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

제 85 기 3분기 2021년 01월 01일부터 2021년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주식	제 86 기 3분기		제 85 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(90,021,608,868)		(257,601,586,414)
1. 영업활동에서 창출된 현금	31	213,947,706,227		53,744,530,025	
(1) 분기순이익		249,998,682,366		463,124,474,566	
(2) 조정		(131,407,024,823)		(314,536,666,635)	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		95,356,048,684		(94,843,277,906)	
2. 이자의 수취		16,173,724,477		4,165,300,380	
3. 이자의 지급		(58,541,025,175)		(53,143,241,408)	
4. 배당금의 수취		16,363,826,581		9,914,977,646	
5. 법인세의 납부		(277,965,840,978)		(272,283,153,057)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			731,938,689,668		696,573,672,242
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,280,791,373,389		1,190,864,982,062	
(1) 단기금융상품의 감소		497,195,894,887		15,222,000,000	
(2) 장기금융상품의 감소		-		2,499,789,000	
(3) 장기투자증권의 처분		3,335,872,543		-	
(4) 종속기업투자의 처분		719,052,120,931		-	
(5) 유형자산의 처분		2,022,036,669		21,016,944,221	
(6) 무형자산의 처분		2,655,969,373		1,378,000,000	
(7) 장기대여금의 감소		606,491,346		507,492,081	
(8) 정부보조금의 증가		530,995,289		441,280,026	
(9) 사업양도로 인한 순현금흐름		-		1,149,799,476,734	
(10) 기타 투자활동으로 인한 현금유입		55,391,992,351		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(548,852,683,721)		(494,291,309,820)	
(1) 단기금융상품의 증가		-		383,800,000,000	
(2) 단기대여금의 증가		-		8,350,000,000	
(3) 장기금융상품의 증가		-		408,640,200	
(4) 장기투자증권의 취득		4,617,455,105		4,961,293,143	
(5) 종속기업 및 관계기업투자의 취득		489,903,894,729		52,001,000,000	
(6) 유형자산의 취득		39,522,118,808		32,315,674,215	
(7) 무형자산의 취득		11,055,258,649		10,326,195,840	
(8) 투자부동산의 취득		-		67,731,942	
(9) 장기대여금의 증가		523,821,570		281,400,000	
(10) 기타 투자활동으로 인한 현금유출		3,230,134,860		1,779,374,480	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(22,923,364,035)		(294,066,649,865)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,910,177,402,177		1,952,993,123,990	
(1) 단기차입금의 차입		1,187,000,000,000		1,731,963,503,990	
(2) 사채의 발행		109,569,252,177		221,029,620,000	
(3) 장기차입금의 차입		417,460,000,000		-	
(4) 장기유동화채무의 차입		196,148,150,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,933,100,766,212)		(2,247,059,773,855)	
(1) 단기차입금의 상환		1,598,399,166,468		1,902,189,674,917	

(2) 유동성사채의 상환		195,793,972,602		137,974,389,081	
(3) 유동성장기유동화채무의 상환		66,103,172,827		79,994,658,261	
(4) 리스부채의 상환		20,592,399,988		22,918,355,157	
(5) 장기유동화채무의 상환		16,439,713,327		84,087,741,739	
(6) 배당금의 지급		35,772,341,000		19,894,954,700	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			11,090,093,874		7,463,606,100
V. 현금의 증감 ( I + II + III + IV )			630,083,810,639		152,369,042,063
VI. 분기초의 현금			49,062,002,726		69,610,060,495
VII. 분기말의 현금			679,145,813,365		221,979,102,558

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 86 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

제 85 기 3분기 2021년 01월 01일부터 2021년 09월 30일까지

주식회사 두산

### 1. 일반사항

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

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

당분기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	6,387,227	38.66
자기주식	3,000,866	18.16
기타	7,135,742	43.18
합 계	16,523,835	100.00

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

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

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

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

### 2.2 제·개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2022년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2022년부터 최초 적용되며, 당사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

-기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 판단할 때 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가(예: 재료원가 및 노무원가)와 계약 이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액(예: 그 계약을 이행하는데 사용하는 유형자산 항목에 대한 감가상각비 배분액이나 그 계약을 관리·감독하는 데 드는 원가의 배분액)을 모두 포함하도록 합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

당사는 이 개정 기준서를 최초 적용하는 회계연도의 시작일에 아직 의무를 모두 이행하지는 않는 계약에 적용합니다.

동 개정사항이 당사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

동 개정사항은 이전에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 합니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사

항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 기준을 적용하도록 요구합니다.

동 개정사항은 또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다.

당사는 당분기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로 동 개정사항이 중간재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

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

동 개정사항이 당사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업  
동 개정사항은 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 공동기업에도 적용됩니다.

동 개정사항이 당사의 중간재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 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. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 제한된 유사한 개정사항은 없습니다.

동 개정사항이 당사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려  
동 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다.

당사는 보고기간말 현재 동 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 동 개정사항이 당사의 중간재무제표에 미치는 영향은 없습니다.



### 3. 중요한 회계추정 및 판단

당사의 경영진은 재무제표 작성 시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

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

#### 4. 장·단기투자증권

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기말	전기말
단기투자증권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,497	1,497
장기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	53,004	69,453
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	133,065	131,241
	소계	186,069	200,694
합계		187,566	202,191

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

(단위 : 백만원)

구분		종목	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	솔루스첨단소재(주) 우선주 등	9,769	26,218
	시장성 없는 지분증권	소시어스웰투시인베스트먼트제2호기업재무안정사모투자합자회사 등	43,235	43,235
	소계		53,004	69,453
당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 없는 지분증권	SiO2 Medical Products, Inc. 등(주1)	120,274	119,974
	출자금	자본재공제조합 등	3,002	3,666
	수익증권	Pangaea Ventures Fund IV 등	6,429	4,241
	채무증권	신보2020제9차유동화전문 유한회사 제1-3회 무보증 후순위공모사채 등(주2)	4,857	4,857
	소계		134,562	132,738
합계			187,566	202,191

(주1) 당사는 SiO2 Medical Products, Inc. 등이 발행한 우선주를 취득하였습니다. 당사는 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고있으나, 동 우선주가 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다(주석 9 참조).

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

## 5. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	222,833	(17,853)	204,980	247,643	(18,401)	229,242
	미수금	25,492	(2,119)	23,373	50,764	(1,705)	49,059
	미수수익	5,836	-	5,836	8,246	-	8,246
	단기대여금	15,193	(5)	15,188	15,093	(5)	15,088
	리스채권	636	-	636	-	-	-
	기타	4	-	4	31	-	31
합계		269,994	(19,977)	250,017	321,777	(20,111)	301,666
비유동	장기대여금	1,149	-	1,149	1,331	-	1,331
	리스채권	5,360	-	5,360	-	-	-
합계		6,509	-	6,509	1,331	-	1,331

## 6. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	186	(21)	165	490	(9)	481
제품	34,612	(4,732)	29,880	33,316	(4,896)	28,420
재공품	21,264	-	21,264	18,156	-	18,156
원재료	69,561	(2,758)	66,803	60,850	(1,849)	59,001
미착품	5,043	-	5,043	1,589	-	1,589
기타	3,154	-	3,154	2,656	-	2,656
합계	133,820	(7,511)	126,309	117,057	(6,754)	110,303

당분기와 전분기에 인식한 재고자산평가손실(충당금환입)은 757백만원과 (-)569백만원입니다.

## 7. 파생상품

1) 당사의 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

종류	목적	내용
통화선도	현금흐름위험회피	외화 예상 현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동 위험을 회피하기 위하여 통화선도를 위험회피수단으로 지정
주식스왑	매매목적	공정가치의 변동을 당기손익으로 인식
신주인수권 등		

2) 당분기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당분기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	110,295	USD	85,300	(11,373)	-	(11,373)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로서, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

### (2) 전기말

(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 파생상품평가손익으로서, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 두산에너빌리티(주)(구, 두산중공업(주))가 발행한 신주인수권에 대한 평가입니다.

(주3) 전기 중 당사가 보유 중인 두산퓨얼셀(주) 보통주 및 우선주 전부를 당사의 종속기업인 두산에너빌리티(주)에 현물출자 하는 계약의 공정가치 평가손익입니다.

## 8. 범주별 금융상품

1) 당분기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	679,146	679,146	679,146
장·단기금융상품	-	-	-	48,992	48,992	48,992
장·단기투자증권	134,562	53,004	-	-	187,566	187,566
매출채권및기타채권	-	-	-	256,526	256,526	256,526
파생상품평가자산	-	-	5	-	5	5
보증금	-	-	-	35,899	35,899	35,899
합계	134,562	53,004	5	1,020,563	1,208,134	1,208,134

  

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	525	180,666	181,191	181,191
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,342,563	1,342,563	1,342,563
리스부채	-	-	-	244,888	244,888	244,888
파생상품평가부채	-	11,378	-	-	11,378	11,378
합계	-	11,378	525	1,768,117	1,780,020	1,780,020

### (2) 전기말

(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	-	-	-	1,306,281	1,306,281	1,306,281
리스부채	-	-	-	262,132	262,132	262,132
파생상품평가부채	-	1,314	-	-	1,314	1,314
합계	-	1,314	8,360	1,775,292	1,784,966	1,784,966

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

(1) 당분기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	134,562	134,562
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9,769	-	43,235	53,004
위험회피목적 파생상품자산	-	5	-	5
합 계	9,769	5	177,797	187,571
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
위험회피목적 파생상품부채	-	11,378	-	11,378
합 계	-	11,378	-	11,378
차감 계	9,769	(11,373)	177,797	176,193

(2) 전기말

(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
파생상품평가자산	-	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

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	평가	금융보증수익	손상/환입	처분/상환	외환	
금융자산 :								
상각후원가로 측정하는 금융자산	10,160	-	-	-	134	-	35,468	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	328	-	19	216	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	136	-	-	-	(10)	-	(16,459)
합계	10,160	136	328	-	153	206	35,468	(16,459)
금융부채 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(60,681)	-	-	-	-	(1,185)	(15,669)	-
금융보증계약	-	-	-	2,309	-	-	-	-
합계	(60,681)	-	-	2,309	-	(1,185)	(15,669)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)						기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	금융보증수익	손상/환입	처분/상환	외환	
금융자산 :							
상각후원가로 측정하는 금융자산	5,732	-	-	(63)	(654)	28,928	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	58	-	-	-	-	3,545
합계	5,732	58	-	(63)	(654)	28,928	3,545
금융부채 :							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(56,229)	-	-	-	(989)	(7,432)	-
금융보증계약	-	-	8,027	-	-	-	-
합계	(56,229)	-	8,027	-	(989)	(7,432)	-

(주1) 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당기손익		기타포괄손익	당기손익		기타포괄손익

	평가	처분	(주1)	평가	처분	(주1)
매매목적 파생상품	-	21,146	-	84,802	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	-	(12,836)	(10,262)	-	-	(3,910)
합계	-	8,310	(10,262)	84,802	-	(3,910)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.



## 9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

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

(단위 : 백만원)

구분	소재국가	지분율(%)	당분기말	전기말	비고
종속기업:					
두산에너지빌리티㈜ (구, 두산중공업㈜)	한국	30.51	2,536,311	2,655,736	(주1,2,3,4)
㈜오리콤	한국	62.83	23,168	23,168	-
㈜두산베어스	한국	100.00	15,559	15,559	-
Doosan Digital Innovation America, LLC.	미국	100.00	4,889	4,889	-
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	중국	100.00	3,230	3,230	-
Doosan Digital Innovation Europe Limited	영국	100.00	4,870	4,870	-
두산경영연구원㈜	한국	100.00	8,000	8,000	-
두산로지스틱스솔루션㈜	한국	100.00	29,400	24,500	(주5)
두산인베스트먼트㈜	한국	100.00	280,575	-	(주6)
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	중국	100.00	-	-	-
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	싱가포르	100.00	-	-	-
Doosan (Hong Kong) Ltd.	중국	100.00	-	-	-
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	중국	100.00	45,964	45,964	-
Doosan Electro-Materials America, LLC	미국	100.00	8,837	8,837	-
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	베트남	100.00	12,300	12,300	-
HyAxiom, Inc. (구, Doosan Fuel Cell America, Inc.)	미국	100.00	192,405	192,405	(주7)
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	미국	100.00	37,339	37,339	-
두산로보틱스㈜	한국	90.91	86,000	86,000	-
㈜두산모빌리티이노베이션	한국	100.00	72,300	72,300	(주8)
디페이제이차㈜	한국	-	-	-	(주9)
디페이제삼차㈜	한국	-	-	-	(주9,10)
두산큐백스㈜	한국	-	-	69,314	(주11)
두산프라퍼티㈜	한국	-	-	49,004	(주11)
소계			3,361,147	3,313,415	
관계기업:					
케이디디아이코리아㈜	한국	10.76	-	-	(주12)
㈜와이즈패션	한국	19.34	-	3,018	(주12,13)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	71	71	-
마스틴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	한국	7.27	20,000	70,000	(주6,14)
SiO2 Medical Products, Inc.	미국	8.35	-	-	(주15)
Versogen, Inc.	미국	4.33	2,487	-	(주12,16)
㈜티티씨하우스	한국	9.09	-	-	(주15)
소계			22,558	73,089	
공동기업:					
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	-
합계			3,386,231	3,389,030	

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

의 수준이나, 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주2) 당분기 중 두산중공업(주)가 두산에너지(주)로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주3) 당분기 중 252,375백만원을 유상증자하였습니다. 또한, 당분기 중 371,802백만원을 처분하였습니다.

(주4) 상기 종속기업투자 중 일부는 뉴스타에너지(주) 등에 담보로 제공되어 있습니다 (주석 29 참조).

(주5) 당분기 중 4,900백만원을 유상증자하였습니다.

(주6) 당분기 중 200백만원을 출자하여 두산인베스트먼트(주)를 설립하였습니다. 아울러, 당분기 중 당사가 보유 중인 마스틴전문투자형사모부동산투자신탁제98호 수익증권 중 일부를 현물출자하고 또한 229,799백만원을 현금출자함에 따라, 보통주 179,999주(취득금액: 280,375백만원)를 추가 취득하였습니다.

(주7) 당분기 중 Doosan Fuel Cell America, Inc.가 HyAxiom, Inc.로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주8) 당분기 중 해당 종속기업이 발행한 의결권부 전환상환우선주를 고려한 당사의 당분기 말 현재 의결권은 86.12%입니다.

(주9) 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.

(주10) 당분기 중 신규 설립되었습니다.

(주11) 당분기 중 두산에너지(주)에 처분하였습니다.

(주12) 보유하고 있는 지분율이 20% 미만이나, 직접 또는 간접으로 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주13) 당분기 중 해당 관계기업의 법인해산 및 청산절차가 결의됨에 따라 3,018백만원의 관계기업투자손상차손을 인식하였습니다. 해당 손상차손은 손익계산서상 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

(주14) 당사의 종속기업인 두산인베스트먼트(주)의 소유지분과의 합산 지분율은 25.45%입니다.

(주15) 당사는 당분기 중 (주)티티씨하우스가 발행한 상환전환우선주를 취득하였으며, 전기 중 SiO2 Medical Products, Inc.가 발행한 전환우선주를 취득하였습니다. 당사는 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 동 우선주가 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 분류하고 있습니다(주석 4 참조).

(주16) 당분기 중 2,487백만원의 지분을 신규취득 하였습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	장부금액	시장가격	장부금액	시장가격
종속기업 :				
두산에너지(주)	2,536,311	2,774,343	2,655,736	4,182,177

주오리콤	23,168	41,487	23,168	46,809
------	--------	--------	--------	--------

## 10. 유형자산

1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	40,201	125,643	41,358	21,343	23,841	252,386
취득/자본적지출	23	779	1,357	7,100	23,628	32,887
정부보조금 취득	-	-	(222)	(14)	-	(236)
대체	-	3,240	2,937	935	(7,589)	(477)
처분	-	(79)	(248)	(1,322)	(5,286)	(6,935)
감가상각	-	(11,430)	(6,858)	(6,626)	-	(24,914)
손상차손	-	(523)	(1,204)	(565)	-	(2,292)
기말장부금액	40,224	117,630	37,120	20,851	34,594	250,419
- 취득원가	26,307	183,244	224,225	144,086	35,642	613,504
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(65,614)	(186,898)	(123,211)	(1,048)	(376,771)
- 정부보조금	-	-	(207)	(24)	-	(231)
- 재평가이익누계액	13,917	-	-	-	-	13,917

### (2) 전분기

(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	-	13,940	657	11,271	19,029	44,897
정부보조금 취득	-	-	-	(18)	-	(18)
대체	(4,325)	35,413	3,526	5,782	(9,232)	31,164
처분	(11,104)	(4,535)	(12)	(492)	-	(16,143)
감가상각	(19)	(13,716)	(7,969)	(12,781)	-	(34,485)
손상차손	-	-	-	(723)	-	(723)
분할에 따른 감소(주석 32 참조)	(58,365)	(10,310)	(4,543)	(44,047)	(6,429)	(123,694)
기말장부금액	36,672	129,441	38,435	20,692	20,517	245,757
- 취득원가	26,022	179,519	220,262	141,098	21,565	588,466
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(50,078)	(181,823)	(120,390)	(1,048)	(353,339)
- 정부보조금	-	-	(4)	(16)	-	(20)
- 재평가이익누계액	10,650	-	-	-	-	10,650

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주석 29 참조), 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 26,307백만원(전기말: 26,284백만원)입니다.

당분기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가 금액과 유의적인 차이가 없습니다.

2) 유형자산으로 분류된 사용권자산의 당분기와 전분기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	-	86,441	830	4,960	92,231
취득/자본적지출	-	768	173	2,703	3,644
처분(주1)	-	(79)	-	(211)	(290)
감가상각	-	(9,359)	(313)	(2,197)	(11,869)
기말장부금액	-	77,771	690	5,255	83,716
- 취득원가	-	100,499	5,072	31,679	137,250
- 감가상각누계액	-	(22,728)	(4,382)	(26,424)	(53,534)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	166	57,370	1,355	6,573	65,464
취득/자본적지출	-	13,906	64	2,083	16,053
대체	-	34,899	-	(24)	34,875
처분(주1)	-	(9)	-	(301)	(310)
감가상각	(19)	(11,227)	(494)	(3,154)	(14,894)
분할에 따른 감소	(147)	(2,775)	-	(156)	(3,078)
기말장부금액	-	92,164	925	5,021	98,110
- 취득원가	-	102,556	5,080	28,992	136,628
- 감가상각누계액	-	(10,392)	(4,155)	(23,971)	(38,518)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

## 11. 무형자산

당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	8,073	837	27,645	16,479	53,034
취득/자본적지출	-	148	8,743	2,164	11,055
정부보조금 취득	-	-	(290)	(4)	(294)
대체	-	-	1,061	311	1,372
처분	-	(26)	-	(338)	(364)
상각	-	(231)	(2,526)	(1,745)	(4,502)
손상차손	-	-	-	(39)	(39)
기말장부금액	8,073	728	34,633	16,828	60,262
- 취득원가	8,073	5,027	85,646	63,741	162,487
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(4,299)	(47,856)	(46,905)	(99,060)
- 정부보조금	-	-	(3,157)	(8)	(3,165)

### 2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	23,149	1,280	38,444	22,697	85,570
취득/자본적지출	-	183	9,667	476	10,326
정부보조금 취득	-	-	(423)	-	(423)
대체	-	-	117	323	440
처분	-	(1)	-	(225)	(226)
상각	-	(316)	(2,897)	(2,667)	(5,880)
손상차손	-	-	(2,765)	-	(2,765)
분할에 따른 감소 (주석 32 참조)	(15,076)	(269)	(16,993)	(4,201)	(36,539)
기말장부금액	8,073	877	25,150	16,403	50,503
- 취득원가	8,073	4,870	72,587	61,053	146,583
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(3,993)	(43,447)	(44,650)	(92,090)
- 정부보조금	-	-	(3,990)	-	(3,990)

## 12. 투자부동산

1) 당분기와 전분기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	178,614	120,241	298,855	158,545	200,210	358,755
취득/자본적지출	-	-	-	-	3,359	3,359
대체	-	-	-	4,325	(36,474)	(32,149)
공정가치 평가(주1)	-	(10,181)	(10,181)	-	(13,033)	(13,033)
기말장부금액	178,614	110,060	288,674	162,870	154,062	316,932

(주1) 해당 투자부동산의 공정가치 평가손익은 손익계산서 상 기타영업외수익(비용)에 포함 되어 있습니다.

2) 당분기와 전분기의 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기초장부금액	118,761	197,204
취득	-	3,291
대체	-	(34,899)
공정가치 평가	(10,181)	(13,033)
기말장부금액	108,580	152,563

### 13. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%) (주1)	당분기말	전기말
제 299 회	-	-	75,000
제 300 회	-	-	50,000
제 301 회	-	-	20,000
제 302 회	-	-	50,000
제 303 회	5.30	140,000	140,000
제 304 회	5.99	35,000	35,000
제 305 회	3.60	80,000	80,000
제 306-1 회	3.50	74,000	74,000
제 306-2 회	3.80	33,000	33,000
제 307-1 회	3.92	70,000	-
제 307-2 회	4.34	40,000	-
소계		472,000	557,000
차감: 사채할인발행차금		(749)	(1,291)
차감 후 소계		471,251	555,709
차감: 유동성대체		(293,685)	(264,512)
- 사채 원금		294,000	265,000
- 사채할인발행차금		(315)	(488)
차감 후 장부금액		177,566	291,197

(주1) 액면이자율입니다.



2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
일반 차입금	신한은행 등	3.20 ~ 5.76	257,000	668,399

3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	뉴스타에너지빌제일차주 등	4.65 ~ 4.70	420,000	-
소계			420,000	-
차감: 현재가치할인차금			(2,018)	-
차감 후 소계			417,982	-
차감: 유동성 대체			-	-
차감 후 장부금액			417,982	-

#### 4) 장기유동화채무

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

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
유동화채무	디페이제이차(주)	-	-	82,500
	디페이제삼차(주)	4.50 ~ 5.41	197,000	-
소계			197,000	82,500
차감: 현재가치할인차금			(670)	(327)
차감 후 소계			196,330	82,173
차감: 유동성 대체			(66,752)	(65,738)
차감 후 장부금액			129,578	16,435

상기 유동화채무와 관련하여, 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 재무상태표상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 39,444백만원(전기말: 26,163백만원)입니다(주석 28-3) 참조).

## 14. 리스

### 1) 사용권자산

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

### 2) 리스부채

당분기와 전분기의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	262,132	275,898
리스자산의 취득	3,643	18,389
리스료의 지급	(31,385)	(34,795)
이자비용	10,793	11,876
계약해지	(295)	(320)
분할에 따른 감소 (주석 32 참조)	-	(3,035)
기말	244,888	268,013

## 15. 순확정급여부채

1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	171,111	165,807
사외적립자산의 공정가치	(130,468)	(137,305)
순확정급여부채	40,643	28,502

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	10,618	11,853
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	730	478
합계	11,348	12,331

## 16. 자본금 및 주식발행초과금

당분기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2021.01.01	전기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2021.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2022.01.01	당분기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2022.09.30	당분기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

## 17. 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	322,462	322,462
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	194,032	193,453
합계	794,036	793,457

## 18. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	2,815	1,043
감자차손	(948,311)	(948,311)
합계	(1,147,259)	(1,149,031)

## 19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(8,622)	(844)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,927)	7,968
토지재평가잉여금	26,198	26,198
합계	12,649	33,322

## 20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	3,392,147	3,177,501
합계	3,459,570	3,244,924

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

## 21. 영업수익

당분기와 전분기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익	281,016	818,644	238,403	705,527
제품매출	212,641	629,455	180,411	540,029
상품매출	8,723	20,336	6,428	22,082
기타매출	59,652	168,853	51,564	143,416
2. 기타	(2,372)	13,847	6,960	17,555
배당금수익	944	14,405	5,176	9,588
임대수익 등(주1)	(3,316)	(558)	1,784	7,967
합계	278,644	832,491	245,363	723,082

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

### 2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
부문별 구분:				
전자BG	209,161	618,039	178,480	540,207
디지털이노베이션BU	46,688	126,074	41,106	112,116
기타	25,167	74,531	18,817	53,204

합계	281,016	818,644	238,403	705,527
수익인식시기:				
한 시점에 이전	221,385	649,884	187,714	563,140
기간에 걸쳐 이전	59,631	168,760	50,689	142,387
합계	281,016	818,644	238,403	705,527

## 22. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	18,206	(16,006)	(8,509)	(35,420)
원재료 및 상품매입액	95,852	340,438	106,012	320,858
종업원급여	61,334	188,090	54,221	157,689
감가상각비 및 무형자산상각비	9,621	29,417	10,219	31,653
기타	72,063	202,852	59,028	158,719
합계	257,076	744,791	220,971	633,499



### 23. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	23,005	68,590	18,493	54,258
퇴직급여	1,633	4,943	1,496	4,519
복리후생비	4,572	12,946	4,871	11,215
주식기준보상비용	739	2,238	-	-
여비교통비	1,181	3,214	436	1,183
수도광열비	157	461	140	364
판매수수료	964	2,537	573	1,292
교육훈련비	725	2,729	364	1,963
운반보관비	4,430	12,179	2,422	7,741
세금과공과	621	1,217	941	1,587
감가상각비	1,919	5,928	1,945	7,511
광고선전비	5,772	10,325	1,079	2,367
경상개발비	2,839	11,307	4,320	11,409
대손상각비(충당금환입)	(176)	(548)	170	(633)
무형자산상각비	1,129	3,446	1,152	3,346
기타	7,976	23,945	7,560	9,516
합 계	57,486	165,457	45,962	117,638

## 24. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	2,735	10,160	3,466	5,688
배당금수익	20	136	20	35
외환차익	9,769	17,589	5,897	10,904
외화환산이익	13,952	22,142	9,182	16,048
파생상품거래이익	-	21,146	-	-
파생상품평가이익	-	-	(20,449)	84,802
금융보증수익	169	2,309	2,950	8,027
합계	26,645	73,482	1,066	125,504
금융비용 :				
이자비용	22,174	60,695	18,057	56,114
외환차손	7,351	14,282	3,407	8,061
외화환산손실	2,549	5,651	1,342	2,163
사채상환손실	840	840	-	-
차입금상환손실	-	344	-	989
기타	-	-	-	58
합계	32,914	81,812	22,806	67,385
순금융수익(비용)	(6,269)	(8,330)	(21,740)	58,119

## 25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
관계기업투자주식처분이익	-	434	-	-
종속기업투자주식처분이익	228,932	228,933	-	43,269
유형자산처분이익	362	374	5,518	5,567
무형자산처분이익	-	9,044	1,158	1,158
장기투자증권평가이익	102	327	-	-
장기투자증권손상차손환입	-	19	-	-
장기투자증권처분이익	-	216	-	-
기타	521	7,340	1,022	2,037
합계	229,917	246,687	7,698	52,031
기타영업외비용 :				
종속기업투자손상차손	-	-	-	9,291
관계기업투자손상차손	3,018	3,018	-	-
기타의대손상각비(충당금환입)	8	415	-	(3)
유형자산처분손실	79	302	518	527
유형자산손상차손	2,292	2,292	-	-
무형자산처분손실	21	26	-	5
무형자산손상차손	39	39	1,114	2,764
투자부동산평가손실	3,393	10,181	4,244	13,033
장기투자증권처분손실	-	10	-	-
기부금	904	3,812	281	2,803
기타	101	160	1,305	2,653
합계	9,855	20,255	7,462	31,073
순기타영업외수익	220,062	226,432	236	20,958

## 26. 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에서 전기 법인세와 관련되어 당분기에 인식한 조정사항, 일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세변동액 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 등을 조정하여 산출하였습니다. 한편 당분기와 전분기의 평균유효세율(법인세비용÷법인세비용차감전순이익)은 18.25%와 18.16%입니다.

## 27. 주당손익

### 1) 기본주당손익

(1) 당분기와 전분기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기						전분기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당손익	10,419	-	10,419	14,045	-	14,045	(565)	18,588	18,023	6,844	19,174	26,018
구형우선주 기본주당손익(주1)	10,419	-	10,419	14,045	-	14,045	(565)	18,588	18,023	6,844	19,174	26,018

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

(2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 분기순손익은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
분기순손익	185,456,612,687	-	185,456,612,687	249,998,682,366	-	249,998,682,366
차감: 신행우선주 귀속 분기순손익	(8,805,632,811)	-	(8,805,632,811)	(11,870,143,470)	-	(11,870,143,470)
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	(35,759,260,846)	-	(35,759,260,846)	(48,204,094,556)	-	(48,204,094,556)
보통주 귀속 분기순손익	140,891,719,030	-	140,891,719,030	189,924,444,340	-	189,924,444,340

&lt;전분기&gt;

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
분기순손익	5,659,460,054	315,159,517,131	320,818,977,185	138,030,523,929	325,093,950,637	463,124,474,566
차감: 신행우선주 귀속 분기순손익	(15,232,749,433)	-	(15,232,749,433)	(21,989,531,727)	-	(21,989,531,727)
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	1,937,910,292	(63,797,389,571)	(61,859,479,279)	(23,490,048,637)	(65,808,405,866)	(89,298,454,503)
보통주 귀속 분기순손익	(7,635,379,087)	251,362,127,560	243,726,748,473	92,550,943,565	259,285,544,771	351,836,488,336

(3) 당분기와 전분기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기				전분기			
	3개월		누적		3개월		누적	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초유통주식수	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220
주식선택권 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
가중평균유통주식수	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220

## 2) 회석주당손익

(1) 당분기와 전분기의 회석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기						전분기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 회석주당손익	10,419	-	10,419	14,045	-	14,045	(565)	18,588	18,023	6,844	19,174	26,018
구형우선주 회석주당손익	10,419	-	10,419	14,045	-	14,045	(565)	18,588	18,023	6,844	19,174	26,018

(2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 회석순손익은 다음과 같습니다.

&lt;당분기&gt;

(단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 분기순손익	140,891,719,030	-	140,891,719,030	189,924,444,340	-	189,924,444,340
조정	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 회석분기순손익	140,891,719,030	-	140,891,719,030	189,924,444,340	-	189,924,444,340

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 분기순손익	(7,635,379,087)	251,362,127,560	243,726,748,473	92,550,943,565	259,285,544,771	351,836,488,336
조정	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 회계분기순손익	(7,635,379,087)	251,362,127,560	243,726,748,473	92,550,943,565	259,285,544,771	351,836,488,336

(3) 당분기와 전분기 보통주의 가중평균회석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

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

(4) 한편, 반회석효과로 인하여 당분기와 전분기의 회석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손익을 회석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말
양도제한조건부주식(RSU)	83,912주
주식선택권	11,228주

(5) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당손익과 회석주당손익이 동일합니다.

### 3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

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

## 28. 우발부채와 약정사항

### 1) 여신한도약정

당분기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	금융기관	한도액	
운전자금대출한도 등	뉴스타에너지빌제일차주 등	KRW	836,000
외상매출채권담보대출한도	(주)하나은행 등	KRW	5,400
시설자금대출한도 등	(주)우리은행 등	KRW	60,600
		USD	20,000
외화 L/C지급보증 등	한국산업은행 등	USD	67,206
기업어음	신영증권(주) 등	KRW	80,000
전자단기사채	한국투자증권(주) 등	KRW	60,000
유동화채무	디페이제삼차(주)	KRW	197,000
합계		KRW	1,239,000
		USD	87,206

### 2) 차입약정 등

당사가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 당사의 연결재무제표 기준으로 부채 비율 700% 이하 유지, 자기자본의 500% 이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분제한 등의 약정이 포함되어 있습니다. 따라서 당사는 상기 약정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 당분기말 현재 상기 약정이 적용되어 발행된 사채는 437,000백만원입니다.

당사가 (주)하나은행 등으로부터 차입한 단기차입금 및 유동화채무 등 227,000백만원은 차입약정기간동안 당사의 신용등급이 BBB0 이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다. 또한, 당사가 뉴스타에너지빌제일차(주) 등으로부터 차입한 장기차입금 400,000백만원은 차입약정기간동안 당사의 신용등급이 BBB- 이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

### 3) 매출채권 할인 등

당사의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 39,444백만원(전기말:26,163백만원)입니다(주석 13 참조).

### 4) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 당사는 5,278백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 소송 진행 중에 있으며, 당분기말 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다.

### 5) 기술도입계약

당분기말 현재 당사는 외국회사인 Ceres Power Limited 등과 주요 기술도입계약을 체결하고 있으며, 당분기 및 전분기에 인식한 기술도입료는 각각 3,890백만원, 25백만원입니다.



## 6) 지급보증

(1) 당분기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

피보증회사	지급보증액		보증내역	특수관계
두산로지스틱스솔루션(주)	EUR	10,000	금융보증 등	종속기업
	KRW	43,420		
Doosan Electro Materials (Changshu) Co., Ltd.	USD	17,000		
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	USD	5,000		
HyAxiom, Inc.(구, Doosan Fuel Cell America, Inc.)	USD	129,310		
	KRW	191,125		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	USD	61,092		
DESA Service, LLC.	USD	6,506		
디페이제삼차(주)	KRW	197,000		
두산메카텍(주) (주1)	USD	50,900		-
	KRW	30,000		
합계	USD	269,808		
	EUR	10,000		
	KRW	461,545		

(주1) 당사는 두산메카텍(주)에게 상기 지급보증액을 한도로 하여, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따라 채무보증이 허용되는 여신거래에 한하여 자금보충의무를 부담하고 있습니다.

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

(2) 당분기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

보증회사	지급보증액		보증내역
서울보증보험	KRW	40,376	이행보증
자본재공제조합	KRW	11,244	
소프트웨어공제조합(주1)	KRW	6,490	
한국산업은행 등	USD	14,206	채무보증 등
(주)우리은행 등	USD	17,452	외화 L/C지급보증
합계	KRW	58,110	
	USD	31,658	

(주1) 이와 관련하여 당분기말 현재 당사의 출자지분 272백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

#### 7) 주주간 계약

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

구분	두산로보틱스(주)	(주)두산모빌리티이노베이션
발행주식	보통주 441,998주	전환상환우선주 279,670주
주식발행금액	40,000백만원	29,000백만원
투자자의 풋옵션	투자자는 특정한 사유 발생시 투자자가 보유하고 있는 보통주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정수준의 투자수익률을 더한 금액과 회계법인의 감정평가금액 중 큰 금액으로 당사에게 매수청구할 수 있음.	투자자는 특정한 사유 발생시 투자자가 보유하고 있는 전환상환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정수준의 투자수익률을 더한 금액과 회계법인의 감정평가금액 중 큰 금액으로 당사에게 매수청구할 수 있음.

## 8) 기타 약정사항

(1) 당사의 종속기업인 두산프라퍼티(주)는 2021년 1월 8일자로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에게 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 매각하는 계약을 체결하였으며, 동 일자로 당사는 두산에너지빌리티(주)(구, 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 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다. 한편, 일정한조건이 충족되지 않는 경우 본 건 임대차계약은 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.

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

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

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

(5) 당사는 Pangaea Ventures Fund IV, L.P. 등과 총 투자 약정액 USD 10,000천의 계약을 체결하고 있으며, 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 USD 5,402천입니다.

(6) 당사는 당사가 보유 중인 충청남도 태안군 안면읍 중장리 소재 토지에 대한 임대차 계약을 체결하고 있습니다. 당사는 2022년 1월 25일자로 총 25년간(2047년 1월 25일까지)의 임대차기간에 대한 총 임대료인 90,000백만원을 임차인으로부터 수령 완료하였습니다. 해당 임대료는 임대차기간에 걸쳐 정액법으로 상각되어 손익계산서상 임대수익으로 인식되며, 이와 관련하여 당분기말 현재 재무상태표 상 기타비유동부채(장기선수수익) 83,700백만원 및 기타유동부채(선수수익) 3,600백만원을 계상하고 있습니다. 한편, 해당 토지에는 임차인에 의해 지상권과 임차권이 설정되어 있습니다.

## 29. 담보제공자산

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

담보권자	담보제공자산	관련 계정과목	금융부채		담보설정액	
한국산업은행	정기예금 및 증평, 익산공장 등	단기금융상품, 유형자산 및 종속기업투자 등	KRW	18,000	KRW	209,750
			KRW	-	USD	39,556
(주)우리은행	종속기업투자		KRW	29,000	KRW	42,828
뉴스타에너지빌제일차(주) 등 (주1)	종속기업투자		KRW	400,000	KRW	438,900
(주)하나은행	정기예금		KRW	10,011	KRW	10,011
(주)국민은행	김천공장		KRW	-	KRW	4,725
			KRW	-	USD	9,437

(주1) 당분기말 현재 당사가 뉴스타에너지빌제일차(주) 등으로부터 차입한 차입금 400,000백만원에 대하여 당사가 보유중인 두산에너지빌리티(주) 보통주 30,800,000주가 담보로 제공되어있으며, 약정 담보유지비율 미달 시 추가로 담보를 제공하여야 합니다.

2) 당분기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 담보는 없습니다.

### 30. 특수관계자 거래

#### 1) 주요 특수관계자 현황

구분	당분기말	전기말	비고
종속기업	두산에너지빌리티(구, 두산중공업)와 그 종속기업	두산에너지빌리티(구, 두산중공업)와 그 종속기업	(주1,3)
	두산밥캣과 그 종속기업	두산밥캣과 그 종속기업	(주2)
	두산산업차량과 그 종속기업	두산산업차량과 그 종속기업	-
	㈜오리콤과 그 종속기업	㈜오리콤과 그 종속기업	-
	㈜두산베어스	㈜두산베어스	-
	두산경영연구원㈜	두산경영연구원㈜	-
	-	두산큐백스㈜	(주4)
	-	두산프라퍼티㈜	(주4)
	두산로보틱스㈜와 그 종속기업	두산로보틱스㈜와 그 종속기업	-
	㈜두산모빌리티이노베이션과 그 종속기업	㈜두산모빌리티이노베이션과 그 종속기업	-
	디페이제이차㈜	디페이제이차㈜	-
	디페이제삼차㈜	-	(주5)
	Doosan Digital Innovation America, LLC	Doosan Digital Innovation America, LLC	-
	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	-
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	Doosan Digital Innovation Europe Limited	-
	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	-
	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	-
	Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	-
	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	-
	Doosan Electro-Materials America, LLC	Doosan Electro-Materials America, LLC	-
	Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	-
	HyAxiom, Inc.(구, Doosan Fuel Cell America, Inc.)와 그 종속기업	HyAxiom, Inc.(구, Doosan Fuel Cell America, Inc.)와 그 종속기업	(주3)
	두산로지스틱스솔루션㈜	두산로지스틱스솔루션㈜	-
	두산인베스트먼트㈜와 그 종속기업	-	(주5)
관계기업	케이디디아이코리아㈜	케이디디아이코리아㈜	-
	㈜와이즈패션	㈜와이즈패션	-
	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-
	SiO2 Medical Products, Inc.	SiO2 Medical Products, Inc.	-
	Versogen, Inc.	-	(주5)
	티티씨하우스㈜	-	(주5)
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
특수관계자	두산건설과 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업	(주6)
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	(주7)
	두산연강재단	두산연강재단	(주7)
	중앙대학교 등	중앙대학교 등	(주7)
	㈜원상	-	(주5,7)
	-	(재)같이 걷는 길	(주8)

(주1) 두산밥캣과 그 종속기업이 제외되어 있습니다.

(주2) 두산산업차량과 그 종속기업이 제외되어 있습니다.

(주3) 당분기 중 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주4) 당분기 중 두산에너지빌리티에 지분을 매각하여 두산에너지빌리티(구, 두산중공업)와 그

종속기업에 포함되어 있습니다.

(주5) 당분기 중 신규 설립 또는 취득하였습니다.

(주6) 전기 중 지배력을 상실하여 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(주7) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(주8) 당분기 중 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사에서 제외되었습니다.

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

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분		3개월						누적					
		매출	기타수익	기타(자산 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등)	매출	기타수익	기타(자산 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등)
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	33,153	-	152,691	1,430	923	128	93,836	5,891	152,691	4,177	2,729	129
	두산밥캣과 그 종속기업	1,579	-	-	211	608	-	4,703	-	-	626	1,802	356
	두산산업차량과 그 종속기업	4,559	-	-	-	-	-	12,705	39	-	-	-	-
	기타	56,162	916	-	2,000	5,863	285	150,462	2,311	8,477	4,648	12,334	285
소계		95,453	916	152,691	3,641	7,394	413	261,706	8,241	161,168	9,451	16,865	770
관계기업		-	-	-	15	3,225	-	1	-	-	45	9,776	-
기타특수관계자		1,875	-	-	166	1,317	25	7,512	-	-	429	4,514	606
합계		97,328	916	152,691	3,822	11,936	438	269,219	8,241	161,168	9,925	31,155	1,376

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분		3개월						누적					
		매출	기타수익	기타(자산 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등)	매출	기타수익	기타(자산 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등)
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	28,648	2,713	2,837	1,504	984	88	80,259	6,978	2,837	4,079	3,062	88
	두산인프라코어와 그 종속기업 (주2)	3,537	-	-	-	-	4	31,127	-	-	24,248	406	35
	두산밥캣과 그 종속기업	1,682	-	-	206	653	-	4,961	-	1	612	1,262	1,170
	두산산업차량과 그 종속기업	4,868	-	-	316	81	-	199,338	278	-	27,276	105	-
	기타	38,019	2,269	-	1,930	1,050	-	129,227	7,173	-	9,287	6,338	-
소계		76,744	4,982	2,837	3,956	2,768	92	444,912	14,429	2,838	65,502	11,173	1,293
관계기업		-	-	-	15	3,500	-	32	-	-	40	10,578	-
기타특수관계자(주1)		2,243	11	18,470	352	386	686	7,077	16	18,470	3,758	2,670	15,332
합계		78,987	4,993	21,307	4,323	6,654	778	452,021	14,445	21,308	69,300	24,421	16,625

(주1) 기타특수관계자에는 전분기 두산건설과 그 종속기업과의 거래내역을 포함하고 있으며, 이를 반영하여 전분기 기타특수관계자 거래내역을 재작성하였습니다.

(주2) 전기 중 두산인프라코어와 그 종속기업을 처분하여 특수관계자에서 제외되었으며, 상기 거래내역은 특수관계자에서 제외되기 이전의 거래내역입니다.

상기 거래내역은 전분기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기말						전기말					
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	유동화 채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	유동화 채무
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	24,608	4,467	137	1,326	-	-	95,983	22,562	688	1,924	-	-



	업												
	두산밥캣과 그 종속기업	760	2,912	-	550	3,780	-	786	2,779	-	476	5,081	-
	두산산업차량과 그 종속기업	1,672	220	-	853	-	-	2,667	639	-	958	-	-
	기타	71,968	39,436	1,921	2,711	-	197,000	56,614	24,884	2,607	4,433	-	82,500
소계		99,008	47,035	2,058	5,440	3,780	197,000	156,050	50,864	3,295	7,791	5,081	82,500
관계기업		-	32,200	-	2,999	220,821	-	-	32,200	-	2,996	235,512	-
공동기업		-	-	-	-	-	-	-	1,238	-	-	-	-
기타특수관계자		3,381	7,614	7	121	12,845	-	4,389	7,613	2	570	13,756	-
합계		102,389	86,849	2,064	8,560	237,446	197,000	160,439	91,915	3,297	11,357	254,349	82,500

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

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분		차입		리스부채		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	증가	감소	수취	제공(주1)	수익(주2)	지급(주3)	대여	회수
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	-	-	-	-	-	183,062	-	-	-	-
	두산밥캣과 그 종속기업	-	-	356	1,855	-	-	-	-	-	-
	기타(주1)	197,000	82,500	-	-	-	236,471	13,066	-	-	-
소계		197,000	82,500	356	1,855	-	419,533	13,066	-	-	-
관계기업(주1)		-	-	-	24,467	-	(47,213)	1,339	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	1,504	-	-	-	3,305	-	-
합계		197,000	82,500	356	27,826	-	372,320	14,405	3,305	-	-

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

(주2) 영업수익에 포함되어 있습니다.

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

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분		차입		리스부채		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	증가	감소	수취	제공(주1)	수익(주2)	지급	대여	회수
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업(주1)	-	-	-	-	-	605,226	-	-	-	-
	두산인프라코어와 그 종속기업	-	-	-	1,660	-	-	-	-	-	-
	두산밥캣과 그 종속기업	-	-	1,076	2,190	-	-	-	-	-	-
	두산산업차량과 그 종속기업(주3)	-	-	-	-	-	(58,456)	-	-	-	-
	기타(주1)	-	164,000	-	-	-	(400,999)	4,360	-	4,600	-
소계		-	164,000	1,076	3,850	-	145,771	4,360	-	4,600	-
관계기업		-	-	-	24,153	-	-	5,228	-	-	-
기타특수관계자		-	-	14,704	2,935	-	(501,547)	23	3,305	-	-
합계		-	164,000	15,780	30,938	-	(355,776)	9,611	3,305	4,600	-

(주1) 당사가 보유 중인 두산퓨얼셀(주)의 보통주와 우선주 전부를 두산에너지빌리티(주)에 현물출자한 거래를 포함하고 있습니다.

(주2) 영업수익에 포함되어 있습니다.

(주3) 전분기 중 당사의 물적분할로 취득한 두산산업차량(주)의 보통주 전부를 두산밥캣(주)에게 매각한 거래를 포함하고 있습니다(주석 32 참조).

상기 거래 등은 전분기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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

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

대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	19,197	13,564
퇴직급여	1,383	1,223
주식기준보상비용	2,365	-
합계	22,945	14,787

### 31. 현금흐름표

1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
현금유출 없는 비용등의 가산	183,989	296,558
이자비용	60,695	56,229
법인세비용	55,803	153,189
외화환산손실	5,651	2,903
차입금상환손실	344	989
사채상환손실	840	-
매출채권처분손실	-	654
감가상각비	24,914	34,485
무형자산상각비	4,503	5,880
유형자산처분손실	303	613
무형자산처분손실	26	6
유형자산손상차손	2,292	723
무형자산손상차손	39	2,765
주식보상비용	2,365	-
퇴직급여	11,241	12,224
대손상각비(충당금환입)	(548)	(64)
기타의대손상각비	415	127
재고자산평가손실(충당금환입)	757	(569)
판매보증충당부채전입	1,140	4,079
종속기업투자손상차손	-	9,291
관계기업투자손상차손	3,018	-
장기투자증권처분손실	10	-
투자부동산평가손실	10,181	13,033
기타	-	1
현금유입 없는 수익등의 차감	(315,396)	(611,095)
이자수익	10,160	5,732
배당금수익	14,540	9,647
외화환산이익	22,142	20,304
파생상품평가이익	-	84,802
파생상품거래이익	21,146	-
장기투자증권평가이익	328	-
장기투자증권처분이익	216	-

장기투자증권손상차손환입	19	-
유형자산처분이익	374	5,573
무형자산처분이익	9,044	1,158
금융보증수익	2,309	8,027
관계기업투자처분이익	434	-
종속기업투자처분이익	228,933	43,269
중단영업처분이익 및 손상차손	-	432,421
기타의충당부채 환입	5,744	37
기타	7	125
합계	(131,407)	(314,537)

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	33,193	(83,027)
기타채권의 증감	26,664	(17,094)
재고자산의 증감	(16,763)	(45,922)
기타유동자산의 증감	2,112	(9)
장기기타채권의 증감	(1,875)	2,495
매입채무의 증감	(743)	60,397
기타채무의 증감	(19,810)	7,083
충당부채의 증감	(966)	(3,965)
기타유동부채의 증감	862	5,036
장기기타채무의 증감	74,904	(18,816)
퇴직금 지급액	(1,296)	(2,058)
순확정급여부채 순전출입액	(926)	1,037
합계	95,356	(94,843)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	7,589	9,232
사채의 유동성 대체	223,580	124,644
장기유동화채무의 유동성 대체	66,720	49,397
리스부채의 유동성 대체	21,369	19,989
현물출자	50,577	605,224

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

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	기타	기말
단기차입금	668,399	(411,399)	-	-	257,000
유동성사채	264,512	(195,794)	223,580	1,387	293,685
유동성장기유동화채무	65,738	(66,103)	66,720	397	66,752
유동성리스부채	27,412	(20,592)	21,369	(176)	28,013
장기차입금	-	417,460	-	522	417,982
사채	291,197	109,569	(223,580)	380	177,566
장기유동화채무	16,435	179,708	(66,720)	155	129,578
비유동리스부채	234,720	-	(21,369)	3,525	216,876
합 계	1,568,413	12,849	-	6,190	1,587,452

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	분할로 인한 감 소 (주석 32 참조)	기말
단기차입금	709,761	(170,226)	-	-	40,000	(40,000)	539,535
유동성장기차입금	102,508	-	1,114	-	(39,996)	-	63,626
유동성사채	137,828	(137,974)	-	124,644	292	-	124,790
유동성장기유동화채무	95,263	(79,995)	-	49,397	1,070	-	65,735
유동성리스부채	30,320	(22,919)	-	19,989	-	-	27,390
사채	333,632	221,029	-	(124,644)	595	-	430,612
장기유동화채무	166,215	(84,088)	-	(49,397)	137	-	32,867
비유동리스부채	245,578	-	-	(19,989)	18,069	(3,035)	240,623
합 계	1,821,105	(274,173)	1,114	-	20,167	(43,035)	1,525,178

### 32. 분할

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 승계한 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
투자부동산	-	기타비유동부채	2,653
장기기타채권	-		
보증금	1,967		
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 표시되었습니다(주석 33 참조).

### 33. 중단영업

1) 전분기의 중단영업의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	모트롤 사업부문	산업차량 사업부문
주요 영업활동	유압기기 등 제조·판매 및 방산사업	엔진/전동 지게차, 물류 장비 등 생산·판매
영업중단 방법	물적분할 (주1)	물적분할 (주2)

(주1) 당사는 2020년 10월 20일자 주주총회 결의에 따라 2020년 12월 1일을 분할기일로 하여 당사가 영위하는 사업 중 모트롤 사업부문을 분할하여 (주)모트롤을 설립하는 물적분할 방식의 회사분할을 완료하였습니다. 이에 따라 분할신설회사의 발행주식총수를 분할존속회사가 전부 취득하였습니다. 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 완료하였습니다. 이에 따라 분할신설회사의 발행주식총수를 분할존속회사가 전부 취득하였습니다. 한편, 2021년 7월 6일자로 해당 주식의 매각이 완료되었습니다 (양도대가: 750,433백만원).

상기 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었습니다.

2) 전분기 중 중단영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	모트론 사업부문	산업차량 사업부문	합계
매출액	-	425,935	425,935
매출원가	-	364,194	364,194
판매비와관리비	-	45,836	45,836
영업이익	-	15,905	15,905
영업외손익	-	(673)	(673)
세전이익	-	15,232	15,232
법인세비용	-	4,188	4,188
중단영업활동에서 발생한 손익 계	-	11,044	11,044
세전 중단영업처분손익 및 손상차손	(507)	432,927	432,420
관련 법인세비용(수익)	(123)	118,493	118,370
중단영업처분이익 및 손상차손 계	(384)	314,434	314,050
중단영업손익	(384)	325,478	325,094

3) 전분기 중 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	모트론 사업부문	산업차량 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	-	16,727	16,727
투자활동 순현금흐름(주1)	441,075	697,088	1,138,163
재무활동 순현금흐름	-	-	-
순현금흐름	441,075	713,815	1,154,890

(주1) 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

### 34. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 코로나 19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

당사는 다양한 산업재의 제조 및 판매업 등을 영위하고 있습니다. 코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 5 참조), 재고자산, 유·무형자산 및 투자부동산의 손상(주석 6, 주석 10, 주석 11 및 주석 12 참조), 충당부채의 인식 등입니다. 당사는 코로나 19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

### 35. 보고기간 후 사건

당사는 2022년 11월 2일자 이사회 결의에 따라 당사의 종속기업인 두산로지스틱스솔루션(주)의 주주배정 유상증자에 참여하기로 하였습니다. 세부 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
출자예정일	2022년 11월 02일
출자목적물	두산로지스틱스솔루션(주) 보통주 35,164주
출자금액	20,000백만원

출자금액 20,000백만원 중 현금출자는 6,200백만원이며, 잔여 13,800백만원은 당사가 두산로지스틱스솔루션(주)에 대여한 대여금 채권 13,800백만원을 상계하는 방식으로 납입을 갈음할 예정입니다.