주석

제 84 기 반기 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

제 83 기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 두산(이하 '지배기업')은 1933년 12월 18일 소화기린맥주주식회사로 설립되어 1948년 2월 동양맥주주식회사, 1996년 2월 오비맥주주식회사, 1998년 9월 1일 주식회사 두산으로상호를 변경하였습니다.

1973년 6월 지배기업의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며,수차례의 증자를 거쳐 당반기말 현재 자본금은 우선주 자본금 24,447백만원을 포함하여 123,738백만원입니다.

당반기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 종속기업의 현황

1) 당반기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결기업 내 기업이 소유한 지분율(%)(주1)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%)(주1)		결산월
			당반기말	전기말	당반기말	전기말	
(주)오리콤	광고업	한국	64.33	64.33	35.67	35.67	12월 31일
(주)한컴	광고업	한국	100.00	100.00	35.67	35.67	〃
(주)두산베어스	프로및실업경기단체	한국	100.00	100.00	-	-	〃
두산경영연구원(주) (주7)	교육훈련	한국	100.00	100.00	-	-	〃
두산로보틱스(주)	소프트웨어 개발 및 공급업	한국	100.00	100.00	-	-	〃
(주)두산모빌리티이노베이션	연구개발 및 제조업	한국	100.00	100.00	-	-	〃
두산 로지스틱스 솔루션(주)	서비스업	한국	100.00	100.00	-	-	〃
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	도소매업	싱가포르	100.00	100.00	-	-	〃
Doosan Hongkong 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	-	-	〃
두산제이부동산유동화전문유한회사 (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
Doosan Digital Innovation America LLC	IT서비스업	미국	100.00	100.00	-	-	〃
Doosan Digital Innovation China LLC	IT서비스업	중국	100.00	100.00	-	-	〃
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	제조업	중국	100.00	100.00	-	-	〃
Doosan Digital Innovation Europe Limited	IT서비스업	영국	100.00	100.00	-	-	〃
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	도소매업	벨기에	100.00	100.00	-	-	〃
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	도소매업	영국	100.00	100.00	-	-	〃
Doosan Logistics Europe GmbH	제조업	독일	100.00	100.00	-	-	〃
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	도소매업	미국	100.00	100.00	-	-	〃
Doosan Material Handling Solutions LLC	지게차 Rental 및 판매	미국	100.00	100.00	-	-	〃
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	제조업	중국	100.00	100.00	-	-	〃
Genesis Forklift Trucks Limited	제조업	영국	100.00	100.00	-	-	〃
Rushlift Holdings Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	-	-	〃
Doosan Materials Handling UK Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	-	-	〃
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	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.,	전력생산및판매	미국	100.00	100.00	-	-	〃
DESA Service, LLC	전력생산및판매	미국	100.00	100.00	-	-	〃
(주)네오플럭스	금융업	한국	97.08	97.08	2.92	2.92	〃
디비씨(주)	부동산개발업	한국	100.00	100.00	45.10	46.72	〃
Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co., Ltd.	도소매업	중국	100.00	100.00	-	-	〃
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	제조업	베트남	100.00	-	-	-	〃
써니러셀제팔차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
디페이제일차(주) (주2, 6)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
디페이제이차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
뉴스타모티브제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
두산중공업(주) (주3)	기타기관및터빈제조업	한국	44.86	34.36	55.14	65.64	〃
두산메카텍(주)	제조업	한국	100.00	100.00	55.14	-	〃
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.00	100.00	55.14	66.53	〃
Doosan HF Controls Corp.	제조업	미국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃

PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	55.00	55.00	75.33	81.10	〃
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	휴면법인	말레이시아	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
S.C. Doosan IMGB S.A.	제조업	루마니아	99.92	99.92	55.17	65.67	〃
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.00	100.00	55.14	65.64	3월 31일
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.00	70.00	68.60	75.95	12월 31일
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.00	51.00	77.12	82.48	〃
Azul Torre Construction Corporation (주3)	제조업	필리핀	40.00	40.00	82.05	86.26	〃
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	지주회사	미국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	지주회사	미국	95.90	95.90	56.98	67.05	〃
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan GridTech C&I LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Continuity Energy LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.00	100.00	55.14	65.64	3월 31일
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	100.00	55.14	65.64	12월 31일
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan Babcock Energy Polska Sp z.o.o.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.91	98.91	55.63	66.01	〃
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.00	100.00	55.57	65.97	〃
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	부동산업	영국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC (주3)	전문서비스업	아랍에미리트	49.00	49.00	78.02	83.16	〃
오성파워오엔엠(주)	엔지니어링 및 서비스	한국	100.00	100.00	55.14	65.64	〃
케이디피피제오차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
유베스트제오차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
두산큐벡스(주)	골프장 운영	한국	100.00	100.00	44.36	51.91	〃
두산인프라코어(주) (주3)	건설장비 등의 생산판매	한국	36.07	36.27	83.82	87.54	〃
Doosan Infracore China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	80.00	80.00	87.05	90.03	〃
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	지주회사	중국	100.00	100.00	83.82	87.54	〃
Doosan Infracore North America LLC	건설장비 등의 판매	미국	100.00	100.00	83.82	87.54	〃
Doosan Infracore Japan Corp.	외자구매	일본	100.00	100.00	83.82	87.54	〃

Doosan (China) Financial Leasing Corp.	금융업	중국	100.00	100.00	85.08	88.51	〃
Doosan Bobcat Chile S.A.	건설장비 등의 판매	칠레	100.00	100.00	83.82	87.54	〃
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	중국	100.00	100.00	85.92	89.16	〃
Doosan Infracore Norway AS.	건설장비 등의 생산판매	노르웨이	100.00	100.00	83.82	87.54	〃
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construcao LTDA	건설장비 등의 판매	브라질	99.99	99.99	83.82	87.44	〃
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	건설장비 등의 판매	인도	100.00	100.00	83.82	87.54	3월 31일
D20 Capital, LLC	금융투자업	미국	100.00	100.00	83.82	87.54	12월 31일
Clue Insight Inc.	소프트웨어 개발 및 판매업	미국	71.44	71.98	88.44	91.03	〃
D20 Capital FUND I, L.P. (주3)	금융투자업	미국	-	-	100.00	100.00	〃
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	기타 서비스	미국	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
두산밥캣(주)	지주회사	한국	51.05	51.05	91.74	93.64	〃
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
두산밥캣코리아(주)	건설장비 등의 판매	한국	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
Doosan Bobcat Chile Compact SpA	건설장비 등의 판매	칠레	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100.00	100.00	91.74	93.64	3월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100.00	100.00	91.74	93.64	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타 서비스	멕시코	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
Doosan International Australia Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	호주	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
Doosan Infracore Europe s.r.o. (주4, 5)	건설장비 등의 판매	체코	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
Doosan International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 생산판매	남아프리카공화국	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	건설장비 등의 생산	체코	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 판매	프랑스	100.00	100.00	91.74	93.64	〃
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100.0	100.0	91.74	93.64	〃
두산건설(주)	건설업	한국	100.00	89.03	55.14	69.41	〃
밸류웍스(주)	부동산임대업	한국	100.00	100.00	55.14	43.14	〃
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	제조업	베트남	100.00	100.00	55.14	70.83	〃
파인트리시티제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
디엠베스트제삼차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
그레이트지엠제사차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
뉴스타트디엠제칠차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
두산이엔씨제사차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
뉴스타트디엠제팔차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
디에스문수로제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
빌드업제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
케이제이디에스제일차(주) (주2)	자산유동화업	한국	-	-	-	-	〃
밸류그로스(주)	자산관리업	한국	100.00	-	55.14	-	〃

(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 계

산한 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) 당반기 중 Doosan Infracore Czech Republic s.r.o.가 Doosan Infracore Europe s.r.o.로 기업의 명칭을 변경하였습니다.
(주5) 당반기 중 Doosan Infracore Europe B.V.는 Doosan Infracore Europe s.r.o.에 흡수합병되었습니다.
(주6) 당반기말 현재 청산 진행 중입니다.
(주7) 당반기 중 디엘아이(주)가 두산경영연구원(주)로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

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

종속기업명	변동내역	변동사유
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	연결포함	신규설립
디페이제이차(주)	연결포함	신규차입
뉴스타모티브제일차(주)	연결포함	신규차입
디에스문수로제일차(주)	연결포함	신규차입
빌드업제일차(주)	연결포함	신규차입
케이제이디에스제일차(주)	연결포함	신규차입
밸류그로스(주)	연결포함	신규설립
Doosan Lentjes UK Limited	연결제외	청산
Doosan Babcock Energy Technologies (Shanghai) Ltd.	연결제외	청산
케이디피피제삼차(주)	연결제외	청산

(3) 연결대상 주요 종속기업의 당반기 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	반기순손익	총포괄손익
두산중공업(주)	11,494,978	8,464,221	1,746,975	(665,183)	(734,687)
두산메카텍(주)	459,974	244,344	191,504	12,036	12,036
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	484,237	311,594	260,243	47,136	47,136
Doosan Power Systems India Private Ltd.	797,123	868,599	97,273	(279,721)	(274,855)
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	196,497	86,706	-	682	682
Doosan Babcock Ltd.	1,143,956	483,110	174,928	8,779	(9,897)
Doosan Lentjes GmbH	82,891	85,345	14,693	(6,518)	(48,779)
Doosan Power Systems S.A.	1,292,652	777,677	-	82,709	40,639
두산큐벡스(주)	303,873	104,950	34,231	2,275	2,275
두산인프라코어(주)	5,063,893	3,523,394	1,425,744	54,859	73,412
Doosan Infracore China Co., Ltd.	1,643,247	997,327	850,263	60,558	60,558
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	226,995	4,696	4,670	1,514	1,514
Doosan Infracore North America LLC	347,035	263,027	150,539	1,574	1,574
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	819,607	607,017	28,742	11,811	11,811
Doosan Infracore Europe s.r.o.	284,416	271,128	232,910	2,757	2,757
두산밥캣주식회사 및 그 종속기업	7,288,754	3,164,434	2,028,038	74,680	54,769
두산건설(주)	2,013,474	1,666,034	838,973	(178,256)	(177,204)
밸류그로스(주)	267,292	81,591	185,701	-	(341)
두산이엔씨제사차(주)	86,948	86,945	2,996	-	-
밸류웍스(주)	206,236	1,487	2,920	1,408	1,408
디비씨(주)	396,853	293,699	-	(93)	(94)
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	112,730	74,501	122,379	1,203	1,203
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	91,501	89,223	14,656	907	907
Rushlift Ltd.	139,056	125,300	28,861	619	619
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	169,402	118,764	199,987	3,607	3,607
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	142,411	103,993	74,508	3,394	3,394
Doosan Fuel Cell America, Inc.	360,330	304,772	105,660	(3,289)	(3,289)
(주)오리콤	114,665	47,328	43,521	(1,442)	(1,189)

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결기업')의 반기연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

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

2.2 제・개정된 기준서의 적용

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

여러 개정사항과 해석서가 2020년부터 최초 적용되며, 연결기업의 중간연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의
기업회계기준서 제1103호의 개정사항에는 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 투입물과 산출물을 창출하거나 산출물의 창출에 기여할 수 있는 실질적인 과정을 포함해야 한다는 점이 명시되어 있습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 투입물과 과정을 모두 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있음을 분명히 했습니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결기업에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율지표 개혁
기업회계기준서 제1109호 및 제1039호에 대한 이 개정사항은 이자율지표 개혁으로 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용할 수 있도록 예외규정을 제공합니다. 만약, 이자율지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 발생시키는 경우에 위험회피관계가 영향을 받습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의
이 개정은 중요성에 대한 새로운 정의를 제시합니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다.

이 개정은 중요성이 연결재무제표의 맥락에서 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 정보의 성격이나 크기에 따라 결정되는 것을 명확히 합니다. 정보의 왜곡표시가 주된 정보이용자들의 의사결정에 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상된다면 그 정보는 중요합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

재무보고를 위한 개념체계 (2018)
개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제・개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다.

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

기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19(이하 '코로나 19') 관련 임차료 면제・할인・유예(이하 '임차료 할인 등')
기업회계기준서 제1116호의 개정사항은 코로나19의 세계적 유행의 직접적인 결과로 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법을제공합니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며,실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결기업의 경영진은 연결재무제표 작성 시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 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.

반기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 연결재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 장・단기투자증권

당반기말과 전기말 현재 장・단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당반기말	전기말
단기투자증권	상각후원가 측정 금융자산	198,074	49,915
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	157,314	69,961
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,249	9,280
	소계	363,637	129,156
장기투자증권 (주1)	상각후원가 측정 금융자산	81	3,283
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	564,381	226,274
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	210,731	202,765
	소계	775,193	432,322
합계		1,138,830	561,478

(주1) 당반기말 현재 장기투자증권 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

5. 매출채권 및 기타채권

당반기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당반기말				전기말			
		채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	4,026,909	(16,163)	(1,263,945)	2,746,801	3,794,192	(15,718)	(1,254,704)	2,523,770
	미수금	564,391	-	(204,489)	359,902	740,893	-	(229,780)	511,113
	미수수익	127,252	-	(73,691)	53,561	110,615	-	(32,020)	78,595
	단기대여금	412,399	-	(158,401)	253,998	233,153	-	(143,838)	89,315
	유동성금융리스채권	2,560	(418)	-	2,142	2,120	(498)	-	1,622
합계		5,133,511	(16,581)	(1,700,526)	3,416,404	4,880,973	(16,216)	(1,660,342)	3,204,415
비유동	매출채권	7,381	(60)	(237)	7,084	4,782	(58)	(237)	4,487
	미수금	24,863	-	(7,475)	17,388	29,549	-	(8,934)	20,615
	장기대여금	1,362,160	(46,244)	(1,044,957)	270,959	1,852,214	(48,510)	(1,092,158)	711,546
	금융리스채권	7,804	(1,161)	-	6,643	9,915	(1,332)	-	8,583
합계		1,402,208	(47,465)	(1,052,669)	302,074	1,896,460	(49,900)	(1,101,329)	745,231

6. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	446,593	(30,442)	416,151	401,030	(26,858)	374,172
제품	684,103	(41,981)	642,122	722,328	(36,621)	685,707
재공품	540,724	(9,099)	531,625	538,293	(14,306)	523,987
원재료	954,597	(49,926)	904,671	845,884	(42,426)	803,458
미착품	224,209	-	224,209	263,047	-	263,047
저장품	26,563	(2,642)	23,921	25,448	(2,631)	22,817
기타	10,342	-	10,342	8,560	-	8,560
합계	2,887,131	(134,090)	2,753,041	2,804,590	(122,842)	2,681,748

당반기와 전반기에 인식한 재고자산평가손실은 각각 11,248백만원과 16,065백만원입니다.

7. 파생상품

(1) 당반기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말				전기말			
	파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액 (주1)	확정계약 자산(부채) (주2)	파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액 (주1)	확정계약 자산(부채) (주3)
통화선도	(84,280)	(18,966)	9,445	38,682	(75,328)	(16,731)	9,382	20,354
이자율스왑	(1,356)	-	(1,356)	-	(1,204)	-	(1,204)	-
통화스왑	43,782	-	4,042	-	12,753	1,588	(1,036)	-
외화장・단기차입금(주4)	-	-	-	167	-	-	-	180
내재파생상품	-	-	-	-	-	(168)	-	-
주식가격스왑(주5)	(89,400)	(75,243)	-	-	(14,157)	(14,157)	-	-
소 계	(131,254)	(94,209)	12,131	38,849	(77,936)	(29,468)	7,142	20,534
연결조정	-	-		-	-	167		-
합 계	(131,254)	(94,209)		38,849	(77,936)	(29,301)		20,534

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익입니다.
(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당반기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 51,295백만원 및 확정계약부채 12,446백만원을 계상하고 있습니 다.
(주3) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 45,007백만원 및 확정계약부채 24,472백만원을 계상하고 있습니다.
(주4) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피수단으로 지정하였습니다.
(주5) 종속기업인 두산중공업(주)는 두산밥캣(주) 주식 10,188,147주의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 Price Return Swap 계약을 체결하고 있습니다.

(2) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

1) 연결기업은 마산하수관거BTL, 상주영천도로, 수원광명도로, 서울문산도로 등 SOC 사업 및 개발형 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋옵션계약 126억원을 체결하였습니다. 연결기업은 이러한 옵션계약을 파생금융상품으로 분류하고 있으며, 옵션의 공정가치 변동분에 대해서 파생상품평가손익 및 파생상품평가자산・부채로 인식된 금액은 없습니다.

2) 뉴스케일코리아(유) 등은 연결기업이 지분을 보유하고 있는 Nuscale Power LLC의 우선주식을 취득하였으며, 당반기말 현재 연결기업은 뉴스케일코리아(유) 등이 취득한 지분(USD 39,800천)에 대하여 풋옵션계약을 체결하고 있습니다.

8. 범주별 금융상품

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

1) 당반기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정	기타금융자산	상각후원가로	장부금액	공정가치

	측정 금융자산	가치 측정 금융자산	(주1)	측정하는 금융자산		
현금및현금성자산	-	-	-	1,942,348	1,942,348	1,942,348
장·단기금융상품	45,866	-	-	428,901	474,767	474,767
장·단기투자증권	218,980	721,695	-	198,155	1,138,830	1,138,830
매출채권및기타채권	-	34,675	-	3,683,803	3,718,478	3,718,478
파생상품평가자산	10,808	-	74,876	-	85,684	85,684
보증금	-	-	-	469,127	469,127	469,127
합계	275,654	756,370	74,876	6,722,334	7,829,234	7,829,234

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	4,702,850	4,702,850	4,702,850
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	13,618,592	13,618,592	13,618,592
리스부채	-	-	302,909	302,909	302,909
파생상품평가부채	106,109	110,830	-	216,939	216,939
금융보증부채	-	14,379	-	14,379	14,379
합계	106,109	125,209	18,624,351	18,855,669	18,855,669

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	1,840,834	1,840,834	1,840,834
장·단기금융상품	9,000	-	-	292,079	301,079	301,079
장·단기투자증권	212,045	296,235	-	53,198	561,478	561,478
매출채권및기타채권	-	12,250	-	3,937,396	3,949,646	3,949,646
파생상품평가자산	9,547	-	45,394	-	54,941	54,941
보증금	-	-	-	356,690	356,690	356,690
합계	230,592	308,485	45,394	6,480,197	7,064,668	7,064,668

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	4,955,831	4,955,831	4,955,831
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	12,441,193	12,441,193	12,441,193
리스부채	-	-	302,355	302,355	302,355
파생상품평가부채	45,863	87,015	-	132,878	132,878
금융보증부채	-	16,055	-	16,055	16,055
합계	45,863	103,070	17,699,379	17,848,312	17,848,312

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

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

1) 당반기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	557,833	191,988	6,548	756,369
당기손익-공정가치측정금융자산	7,248	57,875	210,531	275,654
기타금융자산	-	74,876	-	74,876
합 계	565,081	324,739	217,079	1,106,899
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	106,109	-	106,109
기타금융부채	-	110,830	-	110,830
합 계	-	216,939	-	216,939
차감 계	565,081	107,800	217,079	889,960

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	219,915	82,211	6,359	308,485
당기손익-공정가치측정금융자산	9,590	18,546	202,456	230,592
기타금융자산	-	45,394	-	45,394
합 계	229,505	146,151	208,815	584,471
금융부채 :				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	45,863	-	45,863
기타금융부채	-	87,015	-	87,015
합 계	-	132,878	-	132,878
차감 계	229,505	13,273	208,815	451,593

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

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

(3) 당반기와 전반기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)							기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	평가 (파생제외)	손상 및 환입		처분/상환	금융보증손익	
				대손상각비	손상차손			
금융자산:								
상각후원가로 측정하는 금융자산	23,321	-	-	(152,008)	-	(11,786)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,825	35	-	-	-	234	-	337,913
당기손익-공정가치 측정 금융자산	318	1,109	(2,240)	-	-	(15)	-	-
합 계	25,464	1,144	(2,240)	(152,008)	-	(11,567)	-	337,913
금융부채:								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(275,509)	-	-	-	-	(31,632)	-	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	-	-	-	-	(4,862)	-
합 계	(275,509)	-	-	-	-	(31,632)	(4,862)	-

(주1) 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.
(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익(주1)							기타포괄손익 (주2)
	이자	배당	평가 (파생제외)	손상 및 환입		처분/상환	금융보증손익	
				대손상각비	손상차손			
금융자산:								
상각후원가로 측정하는 금융자산	22,666	-	-	(5,354)	-	(9,357)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	856	(43)	-	-	-	-	-	(22)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,336	(11)	-	-	1,732	-	-
합 계	23,522	1,293	(11)	(5,354)	-	(7,624)	-	(22)
금융부채:								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(309,247)	-	-	-	-	(2,753)	-	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	-	-	-	-	(40,060)	-
합 계	(309,247)	-	-	-	-	(2,753)	(40,060)	-

(주1) 연결손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.
(주2) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외의 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기			전반기		
	당기손익		기타포괄손익	당기손익		기타포괄손익
	평가	처분	(주1)	평가	처분	(주1)
매매목적 파생상품	(68,022)	54,693	-	26,626	1,964	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(46,832)	(3,764)	-	(86,635)	(1,745)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	20,646	(1,546)	4,988	(1,704)	64	6,260
합 계	(94,208)	49,383	4,988	(61,713)	283	6,260

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

한편, 파생상품계약이 아닌 외화거래에서 발생한 외환차이(환산손익 및 환차손익)는 대부분 상각후원가로 측정하는 금융자산과 상각후원가로 측정하는 금융부채 등에서 발생하고 있습니다.

9. 관계기업및공동기업투자

당반기와 전반기의 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	소재국	지분율(%)	기초	취득(처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본 변동	기타(주6)	기말	비고
관계기업:										
화성도시고속도로(주)	한국	27.29	3,806	-	-	(526)	-	-	3,280	(주1)
삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	한국	9.00	42,961	-	-	(2,603)	(2)	-	40,356	(주1, 2, 8)
대정해상풍력발전(주)	한국	25.00	2,617	-	-	(53)	-	-	2,564	-
신분당선(주)	한국	29.03	-	-	-	-	-	-	-	(주1, 7)
경기철도(주)	한국	6.99	-	-	-	-	-	-	-	(주1, 2, 7)
네오트랜스(주)	한국	42.86	21,810	-	-	670	-	-	22,480	-
새서울철도(주)	한국	13.76	7,219	-	-	(173)	-	-	7,046	(주1, 2)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	한국	35.70	-	-	-	-	-	-	-	(주1)
인천연료전지(주)	한국	20.00	4,439	-	-	(110)	-	-	4,329	-
Geaenzymes Co.	미국	10.00	713	(516)	-	(226)	(1)	30	-	(주2, 9)
Protera SAS	프랑스	8.05	-	516	-	(48)	-	-	468	(주2, 9)
NewWave제5호 초기기업전문투자조합	한국	-	85	(6)	(79)	-	-	-	-	(주4, 5)
2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합	한국	-	18	(17)	-	(1)	-	-	-	(주4, 5)
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	한국	19.00	5,317	(1,036)	-	126	-	-	4,407	(주3, 5)
미래창조 네오플럭스 투자조합	한국	16.25	5,259	-	-	(13)	-	-	5,246	(주3, 5)
네오플럭스 기술가치평가 투자조합	한국	15.00	8,584	(315)	-	417	-	-	8,686	(주3, 5)
네오플럭스 Market-Frontier 세컨더리펀드	한국	15.79	8,105	584	-	(11)	-	-	8,678	(주3, 5)
경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합	한국	15.88	4,187	918	-	(60)	-	-	5,045	(주3, 5)
신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합	한국	8.33	2,799	1,000	-	114	-	-	3,913	(주3, 5)
뉴웨이브 제6호 투자조합	한국	20.00	1,786	1,000	-	(114)	-	-	2,672	(주5)
케이티씨엔피그로쓰챔프2011의2호사모투자전문회사	한국	5.56	6,011	-	(16)	(961)	-	-	5,034	(주3, 5)
네오플럭스 제3호 사모투자합자회사	한국	10.00	6,979	2,820	(2)	(120)	-	-	9,677	(주3, 5)
프레스토라이트아시아(주)	한국	32.31	2,535	-	-	-	-	-	2,535	-
(주)와이즈패션	한국	20.88	2,678	-	-	(34)	-	-	2,644	-
ReCarbon, Inc.	미국	16.09	8,222	-	-	(771)	1,008	(72)	8,387	(주2)
케이디디아이코리아(주)	한국	17.63	3,617	-	(20)	(55)	-	-	3,542	(주2)
기타(포테닛(주) 등)	한국 외	-	-	5,403	-	-	-	-	5,403	-
소계			149,747	10,351	(117)	(4,552)	1,005	(42)	156,392	
공동기업:										
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	4,052	-	(1,225)	530	101	-	3,458	-
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	카타르	49.00	-	-	-	-	-	-	-	-
함안산업단지(주)	한국	-	-	-	-	-	-	-	-	(주4)
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	중국	50.00	17,787	-	-	(1,466)	-	497	16,818	-
기타(Doosan PSI LLC 등)	미국 외	-	2,288	-	-	(12)	-	85	2,361	-

소계			24,127	-	(1,225)	(948)	101	582	22,637	
합계			173,874	10,351	(1,342)	(5,500)	1,106	540	179,029	

(주1) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.
(주2) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.
(주3) 종속기업인 (주)네오플럭스가 업무집행조합원으로서 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.
(주4) 당반기 중 청산되었습니다.
(주5) 해당 투자의 지분법손익은 영업손익으로 분류하였습니다.
(주6) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.
(주7) 장기투자지분에 대한 지분법손실 2,899백만원을 추가 인식하였습니다.
(주8) 당반기 중 포스파워(주)가 삼척블루파워(주)로 기업의 명칭을 변경하였습니다.
(주9) 당반기 중 주식교환을 통하여 Geanzymes Co.의 주식을 Protera SAS의 주식으로 교환하였습니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

회사명	소재국	지분율 (%)	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본 변동	기타 (주7)	기말	각주
관계기업:										
화성도시고속도로(주)	한국	27.29	4,920	-	-	(532)	-	-	4,388	(주1)
삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	한국	9.00	43,448	-	-	(193)	3	-	43,258	(주1, 2)
대정해상풍력발전(주)	한국	25.00	2,772	-	-	(77)	-	-	2,695	-
포테닛(주)	한국	27.80	4,779	-	-	(241)	-	-	4,538	-
신분당선(주)	한국	29.03	-	-	-	-	-	-	-	(주1)
경기철도(주)	한국	6.99	-	-	-	-	-	-	-	(주1, 2)
네오트랜스(주)	한국	42.86	21,645	-	-	1,221	-	-	22,866	-
새서울철도(주)	한국	13.76	7,144	-	-	(171)	-	-	6,973	(주1, 2)
KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	한국	35.70	-	-	-	-	-	-	-	(주1)
인천연료전지(주)	한국	20.00	4,662	-	-	(79)	-	-	4,583	-
동북선경전철(주)	한국	22.00	1,693	-	-	(28)	-	-	1,665	-
대산그린에너지(주)	한국	10.00	4,527	-	-	(1,381)	-	-	3,146	(주2)
Geaenzymes Co.	미국	10.00	703	-	-	(57)	-	66	712	(주2)
NewWave제5호 초기기업전문투자조합	한국	30.00	774	-	-	-	-	-	774	(주6)
KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	한국	19.68	1,958	(1,460)	-	(498)	-	-	-	(주4, 6)
2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합	한국	21.67	750	-	-	(193)	-	-	557	(주6)
KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	한국	19.00	6,530	-	-	1,488	-	-	8,018	(주4, 6)
미래창조 네오플럭스 투자조합	한국	16.25	5,715	-	-	374	-	-	6,089	(주4, 6)
네오플럭스 기술가치평가 투자조합	한국	15.00	9,736	(748)	-	(455)	-	-	8,533	(주4, 6)
네오플럭스 Market-Frontier 세컨더리펀드	한국	15.79	8,391	511	(659)	(619)	-	-	7,624	(주4, 6)
경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합	한국	15.88	1,602	918	-	(56)	-	-	2,464	(주4, 6)
신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합	한국	8.33	1,391	1,000	-	(52)	-	-	2,339	(주4, 6)
뉴웨이브 제6호 투자조합	한국	20.00	-	1,000	-	(94)	-	-	906	(주5, 6)

네오플럭스제1호사모투자전문회사	한국	15.00	152	(166)	(50)	64	-	-	-	(주4, 6)
케이티씨엔피그로쓰챔프2011의2호사모투자전문회사	한국	5.56	14,810	(112)	(7)	(1,527)	(237)	-	12,927	(주4, 6)
네오플럭스 제3호 사모투자합자회사	한국	10.00	6,850	2,140	-	(404)	-	-	8,586	(주4, 6)
프레스토라이트아시아(주)	한국	32.31	2,346	-	-	(5)	-	-	2,341	-
와이즈패션	한국	20.88	-	3,000	-	-	-	-	3,000	(주6)
케이디디아이코리아(주)	한국	17.63	3,572	-	(149)	118	-	(148)	3,393	(주2)
소계			160,870	6,083	(865)	(3,397)	(234)	(82)	162,375	
공동기업:										
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	3,220	-	(603)	668	(78)	-	3,207	-
Doosan Babcock BlackCat W.L.L	카타르	49.00	-	-	-	-	-	-	-	-
함안산업단지(주)	한국	80.00	-	-	-	-	-	-	-	(주1, 3)
Doosan PSI LLC	미국	50.00	1,337	-	-	487	-	51	1,875	-
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	중국	43.00	292	-	-	(132)	-	10	170	-
Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	중국	50.00	8,235	-	-	(1,300)	-	366	7,301	-
소계			13,084	-	(603)	(277)	(78)	427	12,553	
합계			173,954	6,083	(1,468)	(3,674)	(312)	345	174,928	

(주1) 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.
(주2) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.
(주3) 지분율이 50%를 초과하나, 주주간 약정으로 인하여 지배력이 없으므로 공동기업으로 분류하였습니다.
(주4) 종속기업인 (주)네오플럭스가 업무집행조합원으로서 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.
(주5) 전반기 중 신규 취득하였습니다.
(주6) 상기 회사의 지분법손익은 영업손익으로 분류하였습니다.
(주7) 환율차이 및 연결범위의 변동 등입니다.

10. 유형자산

(1) 당반기와 전반기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	4,778,292	1,468,166	917,477	394,626	394,798	7,953,359
취득/자본적지출	1,297	47,005	22,345	53,154	178,601	302,402
대체	(122,693)	(44,434)	58,098	10,388	(81,328)	(179,969)
처분	-	(10,956)	(1,335)	(6,831)	(908)	(20,030)
감가상각	(610)	(72,580)	(106,783)	(66,088)	-	(246,061)
손상(환입)	-	-	28	-	(16)	12
기타(주1)	(1,874)	14,311	12,450	(1,242)	3,884	27,529
기말장부금액	4,654,412	1,401,512	902,280	384,007	495,031	7,837,242
- 취득원가	2,955,975	2,746,819	3,411,940	1,249,019	496,112	10,859,865
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(12,953)	(1,345,307)	(2,509,660)	(865,012)	(1,081)	(4,734,013)
- 재평가이익누계액	1,711,390	-	-	-	-	1,711,390

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	4,809,788	1,352,944	898,157	372,598	334,842	7,768,329
회계정책변경효과	35,183	162,251	11,796	20,832	-	230,062
취득/자본적지출	4,032	22,609	29,006	50,685	143,233	249,565
대체	(128,568)	10,667	79,930	(36,135)	(74,488)	(148,594)
처분	(86)	(2,712)	(1,937)	(2,770)	(1,690)	(9,195)
감가상각	(2,277)	(66,072)	(101,651)	(57,026)	-	(227,026)
손상	-	(31)	(357)	-	-	(388)
연결범위의변동(주1)	-	-	-	49	-	49
자산재평가	5,540	-	-	-	-	5,540
기타(주2)	5,133	19,810	11,565	5,375	4,581	46,464
기말장부금액	4,728,745	1,499,466	926,509	353,608	406,478	7,914,806
- 취득원가	2,933,310	2,702,235	3,462,520	1,167,881	407,526	10,673,472
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(2,239)	(1,202,769)	(2,536,011)	(814,273)	(1,048)	(4,556,340)
- 재평가이익누계액	1,797,674	-	-	-	-	1,797,674

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있습니다.
(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물 및 기계장치는 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주석 29 참조), 당반기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하

였을 경우의 장부금액은 2,943,022백만원(전기말: 3,037,093백만원)입니다. 당반기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가 금액과 유의적인 차이가 없습니다.

(2) 유형자산으로 분류된 사용권자산의 당반기와 전반기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	18,503	191,181	19,915	42,470	-	272,069
취득/자본적지출	1,297	42,197	3,998	11,671	-	59,163
대체	-	-	-	(17)	-	(17)
처분(주1)	-	(5,607)	-	(2,228)	-	(7,835)
감가상각	(588)	(30,464)	(4,095)	(18,186)	-	(53,333)
기타(주2)	425	3,804	579	(470)	-	4,338
기말장부금액	19,637	201,111	20,397	33,240	-	274,385
- 취득원가	20,811	280,199	29,803	76,141	-	406,954
- 감가상각누계액	(1,174)	(79,088)	(9,406)	(42,901)	-	(132,569)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.
(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	-	-	1,270	10,712	-	11,982
회계정책변경효과	35,183	162,251	11,796	20,832	-	230,062
취득/자본적지출	38	18,816	597	5,564	-	25,015
대체	18,329	-	-	9	-	18,338
처분(주1)	-	-	-	(195)	-	(195)
감가상각	(2,256)	(21,546)	(1,226)	(7,777)	-	(32,805)
기타(주2)	7	3,460	145	414	-	4,026
기말장부금액	51,301	162,981	12,582	29,559	-	256,423
- 취득원가	53,540	187,816	16,025	49,026	-	306,407
- 감가상각누계액	(2,239)	(24,835)	(3,443)	(19,467)	-	(49,984)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.
(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

11. 무형자산

당반기와 전반기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	4,686,321	1,156,203	1,265,946	249,319	7,357,789
취득/자본적지출	-	224	138,149	12,745	151,118
대체	-	436	(15,919)	12,217	(3,266)
처분	-	(1)	-	(2,204)	(2,205)
상각	-	(803)	(63,455)	(31,477)	(95,735)
손상	-	-	(442)	-	(442)
매각예정자산 대체	-	-	-	204	204
기타(주1)	107,492	44,105	5,592	1,219	158,408
기말장부금액	4,793,813	1,200,164	1,329,871	242,023	7,565,871

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	4,567,200	1,094,801	1,108,590	247,619	7,018,210
취득/자본적지출	-	607	167,763	6,162	174,532
대체	-	251	(1,760)	9,046	7,537
처분	(4,030)	(47)	(57)	(722)	(4,856)
상각	-	(832)	(66,326)	(29,905)	(97,063)
손상	-	-	(263)	-	(263)
연결범위의변동(주1)	16,075	-	-	6	16,081
기타(주2)	126,116	35,123	5,745	2,004	168,988
기말장부금액	4,705,361	1,129,903	1,213,692	234,210	7,283,166

(주1) 사업양수도로 인한 변동액이 포함되어 있습니다.
(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

12. 사채 및 차입금

당반기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당반기말	전기말
공모사채	1.77~5.88	1,911,630	1,506,680
사모사채(주1)	3.03~5.65	419,600	413,000
전환사채	2.87	2,400	-
신주인수권부사채	1.00~4.00	516,842	1,057,185
외화표시사채	-	-	621,980
소계		2,850,472	3,598,845
차감 : 신주인수권조정		(71,348)	(126,462)
차감 : 전환권조정		(238)	-
가산 : 사채상환할증금		77,914	108,674
차감 : 사채할인발행차금		(19,328)	(23,726)
차감 : 유동성 대체		(1,559,739)	(2,423,498)
차가감 계(비유동성)		1,277,733	1,133,833

(주1) 해당 사채와 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

(2) 당반기 중 연결기업이 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	당기말
전환사채	-	2,400	-	2,400
상환할증금	-	150	-	150
사채할인발행차금	-	(20)	1	(19)
전환권조정	-	(242)	4	(238)
장부금액	-	2,288	5	2,293
전환권대가 (기타자본잉여금)	-	93	-	93

(3) 신주인수권부사채

당반기와 전반기 중 연결기업이 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	조정	기말
신주인수권부사채	1,057,185	(540,330)	(12)	(1)	516,842
상환할증금	108,674	(30,907)	(2)	(1)	77,764
사채할인발행차금	(12,141)	4,257	1,711	2,172	(4,001)
신주인수권조정	(126,462)	40,397	18,700	(3,983)	(71,348)
장부금액	1,027,256	(526,583)	20,397	(1,813)	519,257
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	98,640	-	(869)	-	97,771

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	발행/상환액	행사/상각액	조정	기말
신주인수권부사채	1,224,771	(147,977)	(18)	-	1,076,776
상환할증금	123,209	(12,595)	(4)	-	110,610
사채할인발행차금	(21,816)	1,771	2,510	1,395	(16,140)
신주인수권조정	(176,863)	7,743	22,857	(1,734)	(147,997)
장부금액	1,149,301	(151,058)	25,345	(339)	1,023,249
신주인수권대가 (기타자본잉여금)	103,468	(58,494)	(3)	-	44,971

(4) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당반기말(주6)	전기말
원화차입금	두산 (주3, 주4, 주5)	한국수출입은행 외	2.33~5.53	874,711	604,149
	두산중공업 (주2)	한국산업은행 외	1.14~7.80	4,174,584	2,239,206
	두산인프라코어 (주1)	한국수출입은행 외	2.14~3.62	526,810	350,986
	두산건설 (주1)	건설공제조합 외	1.43~7.50	28,289	49,039
	소 계			5,604,394	3,243,380
외화차입금	두산 (주3)	우리은행 외	0.30~5.00	207,082	220,744
	두산중공업 (주2)	HSBC 외	0.02~10.15	786,485	871,686
	두산인프라코어 (주1)	한국산업은행 외	2.24~8.50	504,312	251,988
		외화채권매각(주5)	-	7,070	10,013
	두산건설 (주1)	Asia Commercial Bank 외	3.00~7.50	24,049	16,256
	소 계			1,528,998	1,370,687
합 계				7,133,392	4,614,067

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.
(주2) 상기 (주1)을 제외한 두산중공업㈜의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.
(주3) 상기 (주1) 및 (주2)를 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다.
(주4) 연결기업은 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 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 (주석 28 참조).
(주6) 연결기업은 상기 차입금과 관련하여 유형자산 및 종속기업투자주식 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

(4) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당반기말(주4)	전기말
원화차입금	두산 (주3)	한국산업은행 외	1.36~6.70	671,351	679,499
	두산중공업 (주2)	한국수출입은행 외	2.34~4.81	514,621	538,097
	두산인프라코어 (주1)	한국산업은행 외	3.35~4.20	220,000	380,000
	두산건설 (주1)	한국산업은행 외	7.50, CD+2.50	85,000	95,000
	두산큐벡스 (주1)	에스비아이저축은행 외	-	-	1,000
	소 계			1,490,972	1,693,596
외화차입금	두산 (주3)	한국수출입은행 외	2.13~4.09	41,425	51,704
	두산중공업 (주2)	Mashreqbank 외	0.94~4.81	508,050	634,722
	두산인프라코어 (주1)	미국의 다수기관 투자자 및 은행 외	2.30~8.00	923,992	1,002,720
	소 계			1,473,467	1,689,146
합 계				2,964,439	3,382,742
차감 : 현재가치할인차금				(13,711)	(14,658)
차감 : 유동성 대체				(469,511)	(1,109,271)
차감 계(비유동성)				2,481,217	2,258,813

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.
(주2) 상기 (주1)을 제외한 두산중공업㈜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 29 참조).

(5) 유동화채무

(단위 : 백만원)

구분	부문	차입처	연이자율(%)	당반기말(주4)	전기말
유동화채무	두산 (주3)	중국은행 외	4.03~4.75	265,800	155,000
	두산중공업 (주2)	한국산업은행 외	4.69~6.00	315,000	369,000
	두산건설 (주1)	신영증권 외	6.00~8.00	121,225	382,100
합 계				702,025	906,100
차감 : 현재가치할인차금				(5,026)	(4,391)
차감 : 단기유동화채무				(120,390)	(381,574)
차감 : 유동성대체				(276,639)	(227,845)
차감 계(비유동성)				299,970	292,290

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.
(주2) 상기 (주1)을 제외한 두산중공업㈜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 당반기말 현재 연결재무상태표상 인식하고 있는 매출채권의 장부금액은 49,368백만원(전기말: 1,852백만원)입니다 (주석 28 참조).
(주4) 상기 유동화채무와 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 29참조).

13. 리스

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

(2) 리스부채
당반기와 전반기의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
기초	302,355	-
회계정책변경효과 및 계정재분류	-	262,435
리스자산의 취득	59,116	25,015
리스료의 지급	(61,061)	(38,882)
이자비용	8,797	6,653
계약해지	(7,601)	(195)
기타	1,303	5,450
기말	302,909	260,476

14. 순확정급여부채

(1) 당반기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,636,499	2,600,437
사외적립자산의 공정가치	(1,814,589)	(1,884,124)
순확정급여부채	821,910	716,313

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

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	62,581	57,765
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	7,517	9,694
축소・정산으로 인한 효과	5,953	-
합계	76,051	67,459

15. 자본금 및 주식발행초과금

당반기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2019.01.01	전기초	18,238,102	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915
2019.10.01	인적분할	(1,714,267)	(507,259)	(8,571)	(2,537)	(11,108)	(33,453)
2019.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2020.01.01	당반기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2020.06.30	당반기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

16. 자본잉여금

당반기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
주식발행초과금	322,462	322,462
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	234,549	132,262
합계	834,553	732,266

17. 기타자본항목

당반기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	2,180	3,265
감자차손	(948,311)	(948,311)
기타	(46,494)	(46,112)
합계	(1,194,388)	(1,192,921)

18. 기타포괄손익누계액

당반기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	289,303	33,163
(부의)지분법자본변동	(8,365)	(8,866)
해외사업환산손익	(64,135)	(83,569)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	42,168	41,790
재평가잉여금	666,064	666,189
합계	925,035	648,707

19. 이익잉여금

당반기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	822,260	1,183,302
합계	889,683	1,250,725

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

20. 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 (주1)	동박적층판 등 제조 및 판매
모트롤BG	유압기기 등 제조 및 판매
산업차량BG	지게차 제조 및 판매 등
디지털이노베이션BU (주2)	IT 시스템 개발/운영 서비스 등
기타 (주1,주3)	광고, 골프장, 콘도미니엄 운영 등
두산중공업(주3)	NSSS, BOP, Turbine, 담수/수처리 설비, 플랜트설비 설치공사, 도로공사 등
두산인프라코어	내연기관, 각종 건설기계, 운송장비 및 그 부분품 등
두산건설	아파트건설 등

(주1) 지배기업은 2019년 8월 13일자 주주총회 결의에 따라 2019년 10월 1일을 분할기일로 하여 지배기업이 영위하는 사업 중 연료전지 사업부문을 분할하여 두산퓨얼셀㈜을 설립하고 소재 사업부문을 분할하여 두산솔루스㈜를 설립하는 인적분할방식의 회사분할을 완료하였습니다. 또한, 지배기업은 2019년 10월 29일자 이사회에서 면세 사업 중단을 결의하였습니다. 2019년 12월 30일, 지배기업은 ㈜현대백화점면세점과 면세 사업부문의 재고자산 및 유무형자산의 일부를 양도하는 계약을 체결하였으며, 2020년 2월 13일자로 매각 완료되었습니다. 이에 따라 해당 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전반기 연결손익계산서는 재작성되었습니다(주석 32 참조).
(주2) 전반기 중 정보통신BU가 디지털이노베이션BU로 조직 명칭을 변경하였습니 다.
(주3) 두산중공업 부문은 당반기 중 두산중공업(주)의 종속기업으로 분류된 두산메카텍(주)의 내역을 포함하고 있으며, 이를 반영하여 전기 부문별 정보를 재작성하였습니다.

(2) 당반기와 전반기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업손익	반기순손익
전자BG	401,955	-	401,955	51,653	39,967
모트롤BG	335,877	(75,640)	260,237	35,855	25,937
산업차량BG	410,613	(3)	410,610	22,437	13,271
디지털이노베이션BU	119,688	(103,017)	16,671	6,180	4,655
기타 (주1)	300,907	(59,753)	241,154	(20,116)	(25,081)
두산중공업	2,713,938	(138,106)	2,575,832	(346,510)	(871,671)
두산인프라코어	3,984,932	(34,896)	3,950,036	335,280	152,693
두산건설	872,693	(88,238)	784,455	8,455	(168,468)
소계	9,140,603	(499,653)	8,640,950	93,234	(828,697)
중단영업조정 (주2)	(4,660)	-	(4,660)	6,958	5,120
연결조정	(499,653)	499,653	-	(1,410)	206,561
계속영업	8,636,290	-	8,636,290	98,782	(617,016)

(주1) 중단영업으로 분류된 면세 부문을 포함하고 있습니다.
(주2) 면세 부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주2)	순매출액	영업손익	반기순손익
전자BG (주1)	458,052	(19,575)	438,477	51,005	38,909
모트롤BG	300,926	(48,056)	252,870	21,346	17,879
산업차량BG	472,518	(36)	472,482	37,355	27,348
디지털이노베이션BU	119,176	(105,507)	13,669	14,746	11,789
기타 (주1, 주3)	704,249	(131,110)	573,139	(16,810)	(53,767)
두산중공업 (주3)	2,905,604	(126,238)	2,779,366	138,733	(63,564)
두산인프라코어	4,382,534	(37,434)	4,345,100	547,216	303,523
두산건설 (주1)	767,671	(35,448)	732,223	22,051	(11,506)
소계	10,110,730	(503,404)	9,607,326	815,642	270,611
중단영업조정 (주2)	(428,327)	5,251	(423,076)	(2,316)	11,306
연결조정	(498,153)	498,153	-	(10,645)	(37,440)
계속영업	9,184,250	-	9,184,250	802,680	244,477

(주1) 중단영업으로 분류된 연료전지 부문, 소재 부문, 면세 부문 및 HRSG 부문을 포함하고 있습니다.
(주2) 연료전지 부문, 소재 부문, 면세 부문 및 HRSG 부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

(주3) 두산중공업 부문은 당반기 중 두산중공업(주)의 종속기업으로 분류된 두산메카텍(주)의 내역을 포함하고 있으며, 이를 반영하여 전반기를 재작성하였습니다.

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

(단위 : 백만원)

사업부문	당반기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	488,500	208,937	488,424	242,908
모트롤BG	405,882	256,814	344,996	256,314
산업차량BG	703,304	366,194	679,213	415,645
디지털이노베이션BU	128,542	87,370	115,067	85,978
기타 (주1)	5,511,441	3,197,629	4,890,242	2,778,860
두산중공업 (주1)	14,873,947	10,998,401	14,802,562	10,247,441
두산인프라코어	12,335,015	7,782,369	11,338,593	7,071,041
두산건설	2,019,544	1,613,176	2,329,566	1,763,226
소계	36,466,175	24,510,890	34,988,663	22,861,413
연결조정	(6,218,116)	(795,100)	(5,818,916)	(511,206)
연결후 금액	30,248,059	23,715,790	29,169,747	22,350,207

(주1) 두산중공업 부문은 당반기 중 두산중공업(주)의 종속기업으로 분류된 두산메카텍(주)의 내역을 포함하고 있으며, 이를 반영하여 전기말을 재작성하였습니다.

21. 수익

(1) 수익의 구분

① 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익:				
- 제품 및 상품매출	2,569,996	5,128,980	2,831,650	5,559,903
- 공사매출	1,504,710	3,294,963	1,741,843	3,369,278
- 기타매출	115,223	228,488	140,085	262,815
소 계	4,189,929	8,652,431	4,713,578	9,191,996
기타:				
- 임대수익 등 (주1)	19,269	(16,141)	(12,375)	(7,746)
합 계	4,209,198	8,636,290	4,701,203	9,184,250

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

② 영업수익의 구분

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구 분	전자BG	모트롤BG	산업차량 BG	디지털이노 베이션BU	기타 (주1)	두산 중공업	두산 인프라코어	두산건설	소계	중단영업 조정(주1)	합계
지리적 시장:											
국내	276,006	97,027	188,972	13,748	132,652	1,314,737	810,876	743,985	3,578,003	(4,660)	3,573,343
미주	3,231	-	123,658	383	108,450	29,726	1,637,340	-	1,902,788	-	1,902,788
아시아	122,718	163,210	10,348	376	52	721,664	875,380	36,569	1,930,317	-	1,930,317
중동	-	-	-	-	-	159,925	-	-	159,925	-	159,925
유럽	-	-	87,632	2,164	-	344,763	623,215	3,901	1,061,675	-	1,061,675
기타	-	-	-	-	-	5,017	3,225	-	8,242	-	8,242
합계	401,955	260,237	410,610	16,671	241,154	2,575,832	3,950,036	784,455	8,640,950	(4,660)	8,636,290
수익인식시기:											
한 시점에 이전	401,782	254,893	374,094	107	147,482	117,261	3,821,459	10,297	5,127,375	(4,660)	5,122,715
기간에 걸쳐 이전	173	5,344	36,516	16,564	93,672	2,458,571	128,577	774,158	3,513,575	-	3,513,575
합계	401,955	260,237	410,610	16,671	241,154	2,575,832	3,950,036	784,455	8,640,950	(4,660)	8,636,290

(주1) 중단영업으로 분류된 면세 부문을 포함하고 있습니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구 분	전자BG (주1)	모트롤BG	산업차량 BG	디지털이노 베이션BU	기타 (주1,주2)	두산 중공업(주2)	두산 인프라코어	두산건설 (주1)	소계	중단영업 조정(주1)	합계
지리적 시장:											
국내	250,346	96,696	228,622	10,325	562,005	1,217,445	903,032	710,267	3,978,738	(440,544)	3,538,194
미주	8,964	-	132,579	67	11,134	60,157	1,831,301	-	2,044,202	80,324	2,124,526
아시아	154,079	156,174	12,672	1,638	-	698,612	851,894	18,733	1,893,802	(37,788)	1,856,014
중동	-	-	-	-	-	339,155	-	-	339,155	-	339,155
유럽	25,088	-	98,609	1,639	-	453,464	754,266	3,223	1,336,289	(25,068)	1,311,221
기타	-	-	-	-	-	10,533	4,607	-	15,140	-	15,140
합계	438,477	252,870	472,482	13,669	573,139	2,779,366	4,345,100	732,223	9,607,326	(423,076)	9,184,250
수익인식시기:											
한 시점에 이전	438,477	250,080	434,105	63	439,619	161,552	4,173,379	13,559	5,910,834	(413,972)	5,496,862
기간에 걸쳐 이전	-	2,790	38,377	13,606	133,520	2,617,814	171,721	718,664	3,696,492	(9,104)	3,687,388
합계	438,477	252,870	472,482	13,669	573,139	2,779,366	4,345,100	732,223	9,607,326	(423,076)	9,184,250

(주1) 중단영업으로 분류된 연료전지 부문, 소재 부문, 면세 부문 및 HRSG 부문을 포함하고 있습니다.
(주2) 두산중공업 부문은 당반기 중 두산중공업(주)의 종속기업으로 분류된 두산메카텍(주)의 내역을 포함하고 있으며, 이를 반영하여 전반기를 재작성하였습니다.

(2) 계약잔액

당반기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채의 장부

금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권 (주1)	3,062,964	2,743,974
계약자산 (주2)	1,899,383	1,973,317
계약부채	(2,096,749)	(1,915,771)

(주1) 당반기말 현재 충당금 1,264,182백만원(전기말: 1,254,940백만원)이 포함되어 있습니다.
(주2) 당반기말 현재 충당금 79,304백만원(전기말: 63,578백만원)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.

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

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업 (주1)	Fadhili CHP 외	14,290,419	1,551,961	(2,455,554)	13,386,826
두산건설(주)	김해센텀위브 외	7,614,476	(7,523)	(854,850)	6,752,103
두산로지스틱스솔루션(주)	아모레 오산 GDC 셔틀시스템 구축 등	2,300	10,639	(4,207)	8,732
합계		21,907,195	1,555,077	(3,314,611)	20,147,661
내부거래		(256,000)	(6,855)	75,716	(187,139)
중단된 영업부문 귀속 금액		(9,077)	9,077	-	-
차감 계		21,642,118	1,557,299	(3,238,895)	19,960,522

(주1) 당반기 중 두산중공업(주)의 종속기업으로 분류된 두산메카텍(주)의 내역을 포함하고 있습니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
두산중공업	Fadhili CHP 외	15,381,173	911,102	(2,485,165)	13,807,110
두산건설	광명16구역 외	7,703,952	74,512	(754,112)	7,024,352
두산메카텍	SPL Tr.6 MVA0-00002 외	340,479	151,423	(134,251)	357,651
합계		23,425,604	1,137,037	(3,373,528)	21,189,113
내부거래		(437,982)	(17,906)	30,972	(424,916)
중단된 영업부문 귀속 금액		(9,240)	(189)	350	(9,079)
차감 계		22,978,382	1,118,942	(3,342,206)	20,755,118

(4) 당반기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약과 관련한 공사손실충당부채, 총계약수익 및추정총계약원가 변동으로 인하여 당반기와 미래기간의 손익, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액(환율효과 제외)은다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	공사손실 충당부채	총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당반기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
두산중공업 (주1)	129,545	134,922	364,493	(180,851)	(48,720)	(180,851)
두산건설(주)	231	45,803	51,166	(29,358)	23,995	(29,358)
합계	129,776	180,725	415,659	(210,209)	(24,725)	(210,209)

(주1) 당반기 중 두산중공업(주)의 종속기업으로 분류된 두산메카텍(주)의 내역을 포함하고 있습니다.

당반기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당반기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당반기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	계약일	계약상 완성기한 / 납품기한	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손 충당금
UAE BNPP 1,2호기 NSSS (주1)	2010-06-30	2019-08-30	98.94	-	-	-	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	15.26	68,883	-	-	-
신고리 5,6 호기 NSSS	2014-08-28	2024-06-30	74.10	-	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP (주2)	2014-02-26	2018-06-26	99.59	32,048	-	23,128	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2020-12-31	98.22	14,925	-	1,710	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2021-08-31	97.78	-	-	-	-
신고리 3,4호기 NSSS (주1)	2006-08-28	2019-08-31	99.87	-	-	4,629	46
Yanbu ph.3 MSF (주1)	2012-12-04	2019-04-30	98.46	-	-	-	-
Qurayyah Add-On (주1)	2009-09-16	2014-10-15	99.71	-	-	-	-
Fadhili CHP (주1)	2016-11-12	2019-11-30	98.77	9,013	-	1,217	5
Song Hau1 (주1)	2015-04-10	2019-10-02	86.40	52,983	-	-	-
Nghi Son II	2014-12-24	2022-07-10	61.00	301,731	-	71,139	13
Jawaharpur	2016-12-22	2022-09-20	49.10	-	-	28,516	-
Obra C	2016-12-22	2021-12-21	44.18	-	-	24,185	-

(주1) 계약기간 연장 관련하여 발주처와 협의 중입니다.
(주2) 제작은 완료되었으나 계약서상 시운전, 상업운전 등이 도래한 시점에 기성청구할 예정입니다.

22. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	203,550	(71,321)	(100,876)	(311,203)
원재료 및 상품매입액	1,319,026	3,673,647	1,063,446	3,578,859
종업원급여	615,945	1,374,667	588,085	1,247,139
감가상각비 및 무형자산상각비	168,308	341,792	153,406	313,069
기타	1,894,469	3,218,723	2,549,624	3,553,706
합계	4,201,298	8,537,508	4,253,685	8,381,570

23. 판매비와관리비

당반기와 전반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	158,627	332,841	166,526	336,182
퇴직급여	58,779	208,815	10,480	39,708
복리후생비	32,040	67,214	30,122	65,140
여비교통비	3,526	14,178	16,420	30,340
판매수수료	29,091	58,280	24,803	55,419
세금과공과	5,742	13,052	8,338	15,210
감가상각비	19,662	42,769	21,697	44,143
보험료	6,929	12,590	9,166	14,460
수선비	2,035	3,804	2,132	4,293
광고선전비	14,479	26,439	17,713	29,922
포장비	4,851	9,432	4,329	8,999
경상개발비	63,081	125,931	59,976	115,330
교육훈련비	1,189	5,077	2,598	5,590
운반보관비	6,861	12,132	6,885	12,986
판매촉진비	3,457	8,746	3,600	6,463
지급수수료	30,158	65,172	24,827	51,778
용역비	3,108	4,880	1,246	4,727
대손상각비(충당금 환입)	16,981	21,975	(2,868)	(2,098)
무형자산상각비	15,951	31,588	14,600	28,674
해외시장개척비	2,181	5,704	4,174	7,450
하자보수비	2,308	7,935	5,189	9,179
기타	28,804	48,111	12,276	32,676
합계	509,840	1,126,665	444,229	916,571

24. 금융수익 및 금융비용

당반기와 전반기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	16,459	25,464	11,770	23,341
배당금수익	545	1,143	14	1,293
외환차익	56,710	109,517	129,740	161,410
외화환산이익	(30,562)	84,437	12,636	63,152
파생상품거래이익	50,208	80,595	14,607	32,078
파생상품평가이익	(77,534)	62,183	45,092	87,947
확정계약평가이익	(36,589)	67,759	54,789	106,407
금융보증수익	154	606	(129)	140
합 계	(20,609)	431,704	268,519	475,768
금융비용:				
이자비용	138,094	274,799	151,712	301,171
외환차손	103,634	142,940	119,152	150,914
외화환산손실	(55,919)	106,527	50,642	108,198
파생상품거래손실	6,434	31,213	16,387	31,795
파생상품평가손실	(177,465)	156,391	31,626	149,879
확정계약평가손실	(3,069)	8,218	7,627	16,606
사채상환손실	30,994	31,622	1,281	2,745
차입금상환손실	-	10	8	8
금융보증비용	13,100	29,902	18,452	39,975
기타	600	1,042	281	534
합 계	56,403	782,664	397,168	801,825
순금융수익(비용)	(77,012)	(350,960)	(128,649)	(326,057)

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당반기와 전반기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
단기투자증권처분이익	232	234	2,067	2,067
장기금융자산평가이익	(189)	838	1,397	1,402
유형자산처분이익	1,053	2,239	1,130	1,203
무형자산처분이익	97	97	(12)	57
투자부동산처분이익	67	68	-	-
유형자산손상차손환입	28	12	-	9
기타	6,186	10,464	3,297	12,626
합 계	7,474	13,952	7,879	17,364
기타영업외비용 :				
매출채권처분손실	3,577	11,786	4,782	9,638
유형자산처분손실	1,018	1,422	1,414	1,870
무형자산처분손실	118	119	(8)	67
무형자산손상차손	473	442	-	263
매각예정자산손상차손	-	-	24,459	24,459
기부금	1,411	14,870	1,572	16,053
기타	90,597	182,170	20,072	36,129
합 계	97,194	210,809	52,291	88,479
순기타영업외수익(비용)	(89,720)	(196,857)	(44,412)	(71,115)

26. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

27. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당반기와 전반기의 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기						전반기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당손익	(6,932)	(38)	(6,970)	(17,621)	(302)	(17,923)	2,036	(67)	1,969	1,590	(302)	1,288
구형우선주 기본주당손익(주1)	(6,932)	(38)	(6,970)	(17,621)	(302)	(17,923)	2,049	(67)	1,982	1,621	(308)	1,313

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

2) 당반기와 전반기의 보통주귀속 반기순손익은 다음과 같습니다.

<당반기> (단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업 소유주지분 귀속 반기순손익	(123,425,545,047)	(644,049,414)	(124,069,594,461)	(313,921,273,971)	(5,119,624,528)	(319,040,898,499)
차감: 신형우선주 귀속 반기순손익	5,890,926,594	-	5,890,926,594	15,148,324,792	-	15,148,324,792
차감: 구형우선주 귀속 반기순손익	23,792,401,733	130,374,205	23,922,775,938	60,480,274,895	1,036,359,884	61,516,634,779
보통주 귀속 반기순손익	(93,742,216,720)	(513,675,209)	(94,255,891,929)	(238,292,674,284)	(4,083,264,644)	(242,375,938,928)

<전반기> (단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배기업 소유주지분 귀속 반기순손익	39,998,421,323	(1,242,597,964)	38,755,823,359	31,093,934,270	(5,691,653,023)	25,402,281,247
차감: 신형우선주 귀속 반기순손익	(1,838,257,659)	-	(1,838,257,659)	(1,201,850,165)	-	(1,201,850,165)
차감: 구형우선주 귀속 반기순손익	(7,764,489,116)	252,832,730	(7,511,656,386)	(6,144,925,646)	1,170,035,000	(4,974,890,646)
보통주 귀속 반기순손익	30,395,674,548	(989,765,234)	29,405,909,314	23,747,158,459	(4,521,618,023)	19,225,540,436

3) 당반기와 전반기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당반기				전반기			
	3개월		누적		3개월		누적	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초유통주식수	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262
주식선택권 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
가중평균유통주식수	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262

(2) 희석주당손익

1) 당반기와 전반기의 희석주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기						전반기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 희석주당손익	(6,932)	(38)	(6,970)	(17,621)	(302)	(17,923)	2,036	(67)	1,969	1,590	(302)	1,288
구형우선주 희석주당손익	(6,932)	(38)	(6,970)	(17,621)	(302)	(17,923)	2,049	(67)	1,982	1,621	(308)	1,313

2) 당반기와 전반기의 보통주 귀속 희석순손익은 다음과 같습니다.

<당반기> (단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 반기순손익	(93,742,216,720)	(513,675,209)	(94,255,891,929)	(238,292,674,284)	(4,083,264,644)	(242,375,938,928)
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석순손익	(93,742,216,720)	(513,675,209)	(94,255,891,929)	(238,292,674,284)	(4,083,264,644)	(242,375,938,928)

<전반기> (단위 : 원)

구분	3개월			누적		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 반기순손익	30,395,674,548	(989,765,234)	29,405,909,314	23,747,158,459	(4,521,618,023)	19,225,540,436
주식보상비용(법인세효과 차감후)	-	-	-	-	-	-
보통주 귀속 희석순손익	30,395,674,548	(989,765,234)	29,405,909,314	23,747,158,459	(4,521,618,023)	19,225,540,436

3) 당반기와 전반기의 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

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

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

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

28. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당반기말 현재 연결기업의 차입금, 계약이행보증, 지급보증 및 자금보충약정 등과 관련하여 백지어음 5매 및 백지수표 33매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 차입약정 등

1) 두산인프라코어

당반기말 현재 종속기업인 두산인프라코어(주)가 발행한 사채는 32회 해외사채 USD300,000천, 57회 해외사채 USD 300,000천이며, 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한, 두산인프라코어(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 11,533,388주 및 11,362,886주가 각각 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 한편, 당반기말 현재 32회 해외사채에 대하여 정기예금 40,759백만원이 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)가 한국산업은행 외 4개사로부터 차입한 차입금 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, 두산인프라코어(주)가 국내신용평가기관 3개사 (나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB0 이하일 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다. 아울러, 당반기말 현재 두산인프라코어(주)가 발행한 61회 사채 50,000백만원에 대하여 두산인프라코어(주)가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB+ 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 차입한 차입약정 100,000백만원에 대하여 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 3,650,000주가 담보로 제공되어 있으며, 해당 차입과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보 제공되어야 합니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)가 미즈호은행과 체결한 차입 약정 40,000백만원에 대하여 두산인프라코어(주)가 공인 신용평가기관의 평가에 따른 신용등급이 BB+ 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 두산인프라코어(주)는 Nautilus Venture Partners Fund II, L.P. 외 4개 Fund와 투자약정이 체결되어 있으며, 당반기말 현재 잔여 투자 약정금액은 USD 14,000천입니다.

2) 두산건설

종속기업인 두산건설(주)는 시공사로서 일산제니스 및 해운대제니스 건설공사에 대하여 시행사인 (주)아이앤티디씨 및 (주)대원플러스건설과 건설계약을 체결하였습니다. 두산건설(주)는 주택분양매매계약에 대하여 수분양자가 매매보장기간인 2년~3년 이후 두산건설(주)에 매매보장을 신청한 경우 수분양자가 납부한 분양대금을 보장해주는 제도를 운용하고 있습니다. 두산건설(주)는 동 제도와 관련하여 수분양자를 위하여 금융기관 등에 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 28-(7) 참조). 당반기말 현재 계약자가 매매보장을 신청할 가능성 및 보장금액을 예측할 수 없으므로 이로 인한 영향은 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

종속기업인 두산건설(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.

3) 두산중공업

종속기업인 두산중공업(주)는 당반기말 현재 남양주 백봉지구 공동주택 프로젝트, 경주 용강동 두산위브, 안양명학, 하남미사 및 여수웅천 프로젝트와 관련하여 책임준공 의무를 위반하는 경우 차주의 채무를 인수하는 약정(실행액 : 446,300백만원)을 체결하고 있습니다.

당반기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 차입한 31,429백만원은 차입약정 기간 동안 2개 이상의 신용평가기관으로부터 각각 평가받은 두산중공업(주) 발행 회사채의 신용등급이 적어도 BBB 이상을 유지하여야하며, Mashreqbank로부터 차입한 140,782백만원은 차입약정기간 동안 한국신용평가기관으로부터 평가받은 신용등급이 BBB이상을 유지해야 하며, 주요 재무지표(부채비율 3.0 미만 및 이자보상비율 2.2 초과)를 유지하지 못할 경우 일정기한 내 추가출자 등의 조치가 필요합니다. 상기 2개 차입금은 이를 준수하지 못할 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있으나, 관련 금융기관은 두산중공업(주)의 경영환경 변화 등 제반 사정을 고려하여 관련조항의 적용을 유예하고 있습니다. 케이디피피제오차 유동화채무 155,000백만원은 국내 유효신용등급을 BB+ 이상 유지해야 하며, 이를 준수하지 못할 경우 조기지급 사유에 해당합니다.

당반기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업수행 주체인 삼척블루파워(주)(구, 포스파워(주))의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서상 2023년 9월에 77,740백만원의 사업비 추가 출자 의무를 부담하고 있으며, 2개 이상의 신용평가기관이 두산중공업(주)에 대해 BBB- 이하의 신용등급 부여 시 해당일로부터 60일 이내에 추가 출자 의무 분에 대한 출자 이행보증서를 제출해야 합니다.

종속기업인 두산중공업(주)가 Sharqiyah EPC 프로젝트 수행과 관련하여 발주처에 제공하고 있는 지급보증과 관련하여, 두산중공업(주)는 한국신용평가기관으로부터 평가받은 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, 당반기말 현재 두산중공업(주)의 경영환경 변화 등 제반 사정을 고려하여 관련 조항의 적용이 유예된 상태입니다.

(3) 매출채권 할인

당반기말 현재 연결기업은 금융기관에 할인양도한 매출채권 16,352백만원에 대해서양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결기업은 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입(단기차입금)으로 인식하였습니다(주석 12 및 29 참조).

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

(4) 계류중인 소송사건

당반기말 현재 손해배상청구 등의 피고로서 진행 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소송내용	소송가액
두산	손해배상 외	2,780
두산중공업	LNG탱크 담합 손해배상청구소송 외	111,743
두산인프라코어	손해배상 외	749,222
두산건설	손해배상 외	111,330
합 계		975,075

당반기말 현재, 상기 소송의 전망을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

2011년에 외부투자자는 두산인프라코어(주)의 종속기업인 Doosan Infracore China Co., Ltd.의 주식 20%를 3,800억원에 매입하였으며, 두산인프라코어(주)와의 주주간 계약에 따라 상대방이 보유하고 있는 주식을 제 3자에게 공동으로 매각할 것을 요청할 수 있는 권리를 각각 보유하고 있습니다. 외부투자자의 공동매각 요청 시 두산인프라코어(주)는 두산인프라코어(주) 보유 주식을 공동 매각하는 것이 원칙이지만,외부투자자가 매각하려는 가격 등으로 외부투자자의 주식을 매입할 수 있는 권리도 함께 보유하고 있습니다.

2014년 중 외부투자자는 매각절차 진행을 위한 전 단계로 매도자 실사자료를 요구했으나, 두산인프라코어(주)는 매수희망자도 확인되지 않은 상황이므로 영업비밀이 포함된 실사자료까지 제공할 수 없었습니다. 이에 외부투자자는 서울중앙지방법원에 실사자료 제공 가처분 신청을 하였으며, 서울중앙지방법원(2015년 3월 2일)은 두산인프라코어(주)가 외부투자자

에게 실사자료를 제공할 의무가 없다는 이유로 외부투자자의 가처분 신청을 기각하였습니다
.

외부투자자는 2015년 11월 주식 매입을 요청하면서 매매대금(외부투자자 주장 매매대금: 7,093억원, 소송가액 100억원) 지급을 구하는 소송을 제기하였으며, 서울중앙지방법원(2017년 1월 12일)은 두산인프라코어(주)의 매각절차 협조의무 불이행 등을인정하지 않아 외부투자자의 청구를 기각하였고, 서울고등법원(2018년 2월 21일)은 두산인프라코어(주)의 매각절차 협조의무 불이행을 인정하여 외부투자자가 주장하는매매대금 7,093억원 중 일부 청구한 100억원을 지급할 것을 판결하였습니다.

두산인프라코어(주)는 2심 판결에 불복하여 2018년 2월 26일 대법원에 상고하였으며, 서울고등법원(2018년 2월 28일)은 두산인프라코어(주)의 강제집행정지 신청에 대해서 이유 있으므로 2심 판결에 의한 강제집행을 정지시켰습니다.

한편, 외부투자자는 2018년 3월 잔여 주식매매대금(소송가액 7,051억원)에 대해 추가소송을 제기하였으며, 당반기말 현재 1심 계류 중에 있습니다.

현재 진행중인 소송건과 관련된 보전 절차에서 서울중앙지방법원이 2018년 7월 발부한 화해권고결정에 따라 두산인프라코어(주)는 외부투자자에게 두산밥캣(주)의 보통주식 8,288,196주에 대한 질권을 설정하고, 100억원을 가지급금으로 지급하였습니다. 향후 두산인프라코어(주)가 대법원에서 승소할 경우 외부투자자는 동 질권설정해지 및 가지급금을 두산인프라코어(주)에 반환해야 합니다.

(5) 기술도입계약

당반기말 현재 연결기업은 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연결기업이 당반기와 전반기에 지급한 기술도입료는 각각 1,214백만원과 908백만원입니다.

(6) 여신한도 약정

당반기말 현재 연결기업은 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 12,464,480백만원의 여신한도 약정을 유지하고 있습니다.

(7) 지급보증 등

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

(단위 : 백만원)

구분	피보증회사	지급보증액
두산	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl과 그 종속기업 등	205,607
두산중공업	남양주백봉 공동주택 수분양자 등	164,075
두산인프라코어	최종고객	289,205
두산건설	일산 제니스 수분양자 등	767,732

합 계	1,426,619

상기 외, 전기 중 인적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할존속회사(지배기업) 및 분할신설회사(두산퓨얼셀㈜ 및 두산솔루스㈜)는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 이와 관련하여, 당반기말 현재 지배기업이제공한 연대보증 대상 차입금 및 사채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

피보증회사	대상 차입금 및 사채
두산퓨얼셀㈜	99,000
두산솔루스㈜	40,000
합계	139,000

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

(단위 : 백만원)

구분	보증회사	지급보증액
(주)두산	한국방위산업진흥회 (주1)	72,040
	서울보증보험 (주1)	116,862
	자본재공제조합 (주1)	60,185
	소프트웨어공제조합 (주1,2)	1,730
	한국산업은행	13,750
	우리은행 등	18,837
두산로보틱스(주)	서울보증보험	158
(주)두산모빌리티이노베이션	서울보증보험	8
두산로지스틱스솔루션(주)	서울보증보험	2,334
(주)두산베어스	서울보증보험	331
(주)오리콤	서울보증보험	1,565
(주)한컴	서울보증보험	3,400
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	한국산업은행	13,750
두산중공업	한국수출입은행	328,660
	자본재공제조합	2,344,478
	서울보증보험	467,350
	건설공제조합	853,979
	하나은행	102,019
	엔지니어링공제조합	318,200
	중소기업중앙회	39,600
	우리은행	155,471
	한국산업은행	35,192
	기타	2,147,172
두산인프라코어	한국산업은행 (주3)	720,420
	서울보증보험	6,784

	자본재공제조합 (주4)	4,237
	우리은행	384
두산건설	건설공제조합	1,675,859
	주택도시보증공사	2,738,281
	우리은행	272
	자본재공제조합	52,737
	서울보증보험	29,405
	기타	223,834
두산큐벡스	한국자산관리공사	20,000
합 계		12,569,284

(주1) 해당 이행보증의 대상 계약 중 일부가 전기 중 인적분할에 따라 분할신설회사 (두산퓨얼셀㈜ 및 두산솔루스㈜)에 승계되었습니다.
(주2) 이와 관련하여 당반기말 현재 지배기업의 출자지분 84백만원이 담보로 제공되어 있습니다.
(주3) 종속기업인 두산인프라코어(주)는 한국산업은행으로부터 32회 해외사채 USD 300,000천 및 57회 해외사채 USD 300,000천에 대하여 지급보증을 제공받고 있습니다.
(주4) 이와 관련하여 당반기말 현재 종속기업인 두산인프라코어(주)의 출자지분 200백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

3) 당반기말 현재 연결기업이 시행사의 PF를 위하여 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	종속기업명	사업명	채권 기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
Loan	두산건설(주)	포항신항	신한은행 외	2010.03.26~2025.12.31	3,385	3,385	연대보증
		대전천변	하나은행	2019.05.07~2022.05.06	1,300	1,300	연대보증
소 계					4,685	4,685	
AB 단기사채	두산건설(주)	천안청당	BNK증권	2020.06.19~2020.09.18	48,000	48,000	연대보증
		천안청당	BNK증권	2020.06.30~2020.07.30	130,000	130,000	연대보증
		용인삼가	BNK증권	2020.06.19~2020.09.15	30,000	14,900	연대보증
		용인삼가	BNK증권	2020.06.30~2020.09.15		15,100	연대보증
		용인삼가	BNK증권	2020.06.26~2020.09.25	100,000	99,000	연대보증
		용인삼가	BNK증권	2020.06.30~2020.07.30	40,000	40,000	연대보증
		오송단지	신영증권	2020.06.30~2020.07.30	70,000	50,000	연대보증
소 계					418,000	397,000	
합 계					422,685	401,685	

(8) 연결구조화기업 관련 약정

당반기말 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
두산건설(주)	뉴스타트디엠제칠차(주) (주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	30,000	30,000
	파인트리시티제일차(주) (주2)		3,900	3,900
	디엠베스트제삼차(주) (주3)		50,000	50,000
	뉴스타트디엠제팔차(주) (주4)		30,000	30,000
	그레이트지엠제사차(주) (주5)		30,000	30,000
	디에스문수로제일차(주) (주6)		9,750	9,750
	빌드업제일차(주) (주7)		15,000	15,000
	케이제이디에스제일차(주) (주8)		15,500	15,500
	두산이엔씨제사차(주) (주9)		85,000	85,000
두산중공업(주)	케이디피피제오차(주) (주10)		155,000	201,500
	유베스트제오차(주) (주11)		190,000	190,000
(주)두산베어스	써니러셀제팔차(주) (주12)		2,800	2,800
(주)두산	디페이제이차(주) (주13)		150,000	180,000
	뉴스타모티브제일차(주) (주14)		113,000	135,600

한편, 연결구조화기업의 유동화대상자산과 유동화방법은 다음과 같습니다.

(주1)	뉴스타트디엠제칠차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 고양향동4공구 외 4개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 30,000백만원입니다.
(주2)	파인트리시티제일차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 창원2공장을 후순위 담보로 제공받아 대출을 실행할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 3,900백만원입니다. 파인트리시티제일차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 두산건설(주)의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.
(주3)	디엠베스트제삼차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 여의도신림경전철 외 7개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 50,000백만원입니다.
(주4)	뉴스타트디엠제팔차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 서울문산도로 외 2개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 30,000백만원입니다.
(주5)	그레이트지엠제사차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 부산구서 외 3개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 30,000백만원입니다.

(주6)	디에스문수로제일차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 울산문수로두산위브더제니스 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB사모사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 9,750백만원입니다.
(주7)	빌드업제일차주식회사는 종속기업인 두산건설㈜가 보유하는 한국문화테마파크외 2개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 15,000백만원입니다.
(주8)	케이제이디에스제일차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 좌천범일통합3지구 도시환경정비사업(두산위브더제니스하버시티) 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL을 통해재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 15,500백만원입니다.
(주9)	두산이엔씨제사차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 새만금~전주 8공구 외 3개 도급공사 미래 공사채권 및 창원2공장 선순위 담보를 유동화할목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 및 ABL을 통해 재원을 조달하고 있으며 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 85,000백만원입니다. 두산이엔씨제사차주식회사에 대한 자금보충의무를 이행하기 위하여 두산건설㈜의 유형자산 일부를 담보로 제공하고 있습니다.
(주10)	케이디피피제오차(주)는 종속기업인 두산중공업(주)가 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABSTB 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표 상 장부금액을 기준으로 155,000백만원입니다.
(주11)	유베스트제오차(주)는 연결기업의 신규발행채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로190,000백만원입니다.
(주12)	써니러셀제팔차(주)는 종속기업인 (주)두산베어스의 장래매출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 2,800백만원입니다.
(주13)	디페이제이차(주)는 (주)두산 전자사업부의 장래 매출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 150,000백만원입니다.
(주14)	뉴스타모티브제일차(주)는 (주)두산 모트롤사업부의 장래 매출채권을 유동화할목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 113,000백만원입니다.

(9) 공사계약이행 관련 연대채무

당반기말 현재 연결기업은 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사 등에게 362,304백만원 상당의 공사계약이행 연대보증을 제공하고 있습니다. 한편, 연결기업은 주택건설 시행사가

주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있으며, 광명의료복합신축 외 2개 프로젝트에 책임 준공 미이행시 조건부 채무인수 약정(전체한도: 1,214,100백만원)을 제공하고 있습니다. 또한, SOC사업과 관련하여 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구가 발생시 해지시지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 존재합니다.

29. 담보제공자산

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

1) 연결기업은 당반기말 현재 종속기업인 디비씨(주)가 두산분당센터 건립을 위해 체결한 375,000백만원 규모의 PF 대출계약에 대해 책임준공을 확약하였으며 당반기말현재 연결기업이 보유 중인 디비씨(주)의 주식 1,723,560주(담보금액 86,526백만원)와 건설공사보험금 청구권(담보금액 252,300백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.

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

3) 당반기말 현재 종속기업인 두산중공업㈜는 두산중공업㈜의 종속기업인 Doosan Power Systems S.A.가 발행한 신종자본증권 관련하여 한국수출입은행과 주식교환청구권계약을 체결하고 있습니다. 이에 따르면 한국수출입은행이 투자자들의 Put option 권리행사에 따라 본건 신종자본증권을 보유하게 되는 경우, 본건 신종자본증권을 두산중공업(주)의 보통주로 교환청구 할 수 있는 권리가 부여되며, 한국수출입은행 요청시 현금정산할 의무가 있습니다. 이와 관련하여 두산중공업㈜는 한국수출입은행에 두산중공업㈜가 보유하고 있는 두산인프라코어㈜ 주식 75,509,366주(담보금액: 1,483,471백만원)를 한정근담보로 제공하고 있습니다.

아울러, 당반기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)는 삼척화력발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업과 관련하여 책임준공을 확약하였으며, 보유중인 삼척블루파워(주)(구,포스파워(주)) 주식 1,193,066주(담보금액: 43,568백만원)를 담보로 제공하고 있습니다.

4) 종속기업인 두산인프라코어(주)의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 또한 2020년 5월 29일자로 USD 300,000천의 사채를 발행하였습니다. 두산인프라코어(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)는 동 차입금 및 한도대출 약정을 위해 보유 중인 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o., Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 전량을 담보로 제공하였으며, 또한 Clark Equipment Co.의 주요 유・무형자산 및 종속기업 지분 등을 담보로 제공하였습니다. 당반기말 현재 관련 차입금 및 사채잔액은 USD 950,288천이며, 총 담보금액은 USD 1,449,724천입니다.

5) 당반기말 현재 종속기업인 두산중공업(주)가 한국산업은행 및 한국수출입은행과 체결한 3,000,000백만원 규모의 대출약정을 위하여 지배기업이 보유 중인 두산중공업㈜ 보통주 113,559,768주, 두산타워 신탁수익권 등 및 종속기업인 두산중공업㈜가보유 중인 두산메카텍㈜ 보통주 3,944,020주 등을 담보로 제공하였습니다. 당반기말현재 해당 차입금 잔액은 2,120,000백만원입니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
(주)두산	단기금융상품, 유형자산 및 투자부동산 등	한국산업은행 외	661,815	978,627
두산경영연구원(주) (구, 디엘아이(주))	수익권 (주1)	산은캐피탈, IBK캐피탈 및 해피투모로우아폴로삼차	28,500	40,378
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	유형자산	China Citic Bank	18,507	25,449
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	매출채권 및 재고자산	Wells Fargo	1,228	1,228
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	유형자산	우리은행	2,899	7,153
(주)두산베어스	유형자산	하나은행	19,500	48,700
두산중공업	유형자산	한국산업은행 외	1,630,290	2,171,008
	출자지분	건설공제조합 외	358,922	467,688
	재고자산	한국수출입은행	15,000	18,065
두산인프라코어	유형자산 (주2)	한국산업은행 외	318,232	673,733
	재고자산 (주2)	한국수출입은행	150,000	195,000
두산건설	유형자산 (주3)	한국산업은행 외	168,952	305,000
	종속기업투자주식 및 수익권 (주4)	우리은행	-	234,055
	출자지분	건설공제조합	27,039	36,517
두산큐벡스	수익권 (주5)	생보부동산신탁	53,000	63,600
합 계			3,453,884	5,266,201

(주1) 당반기말 현재 산은캐피탈(주) 등에 대한 대출약정을 위하여 연결기업의 토지 및 건물의 부동산 신탁수익권에 근질권이 설정되어 있습니다.
(주2) 유형자산 및 재고자산에 대한 재산종합보험의 보험금 수급권이 한국산업은행에 담보로 제공되어 있습니다.
(주3) 당반기말 현재 종속기업인 두산건설(주)의 유형자산 중 일부는 종속기업인 두산메카텍(주)의 차입금 80,052백만원에 대한 담보(제공금액: 97,000백만원)로 제공되어 있습니다.
(주4) 종속기업인 밸류윅스(주)로부터 제공받은 유형자산에 대한 담보 107,796백만원이 포함되어 있습니다.
(주5) 유형자산에 대한 부동산담보신탁 수익권입니다.

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	주식수	관련 계정과목	장부금액	비고
(주)두산 우선주	612,104	자기주식	13,795	(주1)
(주)오리콤 보통주	7,291,150	-	-	(주1)
두산솔루스(주) 보통주	5,521,220	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	184,961	-
두산솔루스(주) 1우선주	1,036,701		18,609	-
두산솔루스(주) 2우선주	87,209		2,978	(주1)
두산퓨얼셀(주) 보통주	10,016,672		324,540	-
두산퓨얼셀(주) 우선주	2,039,091		26,621	(주1)

(주1) 당반기 중 담보 보충의 형태로 추가 제공되었습니다.

또한, 당반기말 현재 '금융상품의 제거'요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도거래에서 발생한 차입금 16,352백만원에 대하여, 양도한 매출채권이 해당 차입금에 대해담보로 제공되어 있습니다(주석 12 및 28 참조).

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

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업(주)	장기투자증권 등	21,596	국민은행 등	인천김포고속도로(주) 등
두산건설(주)	장기투자증권	64,940	한국산업은행 등	수도권서부고속도로(주) 등
	관계기업 및 공동기업 투자	7,046	한국산업은행 등	새서울철도(주) 등
	소 계	71,986		
합 계		93,582		

30. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당반기말	전기말	비고
관계기업	화성도시고속도로(주)	화성도시고속도로(주)	-
	삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	(주1)
	대정해상풍력발전(주)	대정해상풍력발전(주)	-
	포테닛(주)	포테닛(주)	-
	신분당선(주)	신분당선(주)	-
	경기철도(주)	경기철도(주)	-
	네오트랜스(주)	네오트랜스(주)	-
	새서울철도(주)	새서울철도(주)	-
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-
	인천연료전지(주)	인천연료전지(주)	-
	-	Geaenzymes Co.	-
	Protera SAS	-	-
	-	NewWave제5호 초기기업전문투자조합	-
	-	2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	-
	미래창조 네오플럭스 투자조합	미래창조 네오플럭스 투자조합	-
	네오플럭스 기술가치평가 투자조합	네오플럭스 기술가치평가 투자조합	-
	네오플럭스 Market-Frontier 세컨더리펀드	네오플럭스 Market-Frontier 세컨더리펀드	-
	경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합	경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합	-
	신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합	신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합	-
	뉴웨이브 제6호 투자조합	뉴웨이브 제6호 투자조합	-
	케이티씨엔피그로쓰챔프2011의2호사모투자전문회사	케이티씨엔피그로쓰챔프2011의2호사모투자전문회사	-
	네오플럭스 제3호 사모투자합자회사	네오플럭스 제3호 사모투자합자회사	-
	프레스토라이트아시아(주)	프레스토라이트아시아(주)	-
	(주)와이즈패션	(주)와이즈패션	-
	ReCarbon, Inc.	ReCarbon, Inc.	-
	케이디디아이코리아(주) 등	케이디디아이코리아(주) 등	-
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	-
	-	함안산업단지(주)	-
	Doosan PSI LLC	Doosan PSI LLC	-
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	-
	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	-
기타 특수관계자	두산퓨얼셀(주)	두산퓨얼셀(주)	(주2)
	두산솔루스(주)	두산솔루스(주)	
	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업	
	Doosan Corporation Europe Kft.와 그 종속기업	Doosan Corporation Europe Kft.와 그 종속기업	
	연강재단	연강재단	

	중앙대학교	중앙대학교	
	두산신용협동조합	두산신용협동조합	
	동대문미래창조재단 등	동대문미래창조재단 등	

(주1) 당반기 중 기업의 명칭을 변경하였습니다.
(주2) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당반기					전반기				
		매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용	매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용
관계기업	화성도시고속도로(주)	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	삼척블루파워(주) (구, 포스파워(주))	122,981	-	-	-	-	46,506	-	-	-	-
	네오트랜스(주)	4,232	-	-	-	-	4,263	-	-	-	-
	새서울철도(주)	7,722	-	-	-	-	14,914	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	-	-	-	-	-	-	30	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	200	19	-	-	-	209	24	-	-	-
	미래창조 네오플럭스 투자조합	287	31	-	-	-	296	39	-	-	-
	네오플럭스 기술가치평가 투자조합	434	-	-	-	-	458	-	-	-	-
	네오플럭스 Market-Frontier 세컨더리펀드	800	-	-	-	-	706	-	-	-	-
	경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합	391	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합	630	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	뉴웨이브 제6호 투자조합	562	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	케이티씨엔피그로쓰챔프2011의2호사모투자전문회사	175	19	-	-	-	298	27	-	-	-
	네오플럭스 제3호 사모투자합자회사	1,450	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	네오플럭스제1호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	3,362	-	-	-	-
	대산그린에너지(주)	-	-	-	-	-	74,599	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-	-	3,044	-	-	-	75
	소계	139,888	69	-	-	-	148,655	120	-	-	75
공동기업	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	14	-	-	93	-	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	두산퓨얼셀(주)	25,890	24	1	14	166	-	-	-	-	-
	두산솔루스(주)	2,618	166	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업	264	-	-	8,059	-	-	-	-	-	-
	연강재단	760	4	-	1,099	985	752	13	-	1,776	670
	중앙대학교	45	-	-	549	8,675	45	-	-	1,000	3,883
	두산신용협동조합	87	-	-	-	-	92	-	-	-	-
	동대문미래창조재단	54	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	기타	-	72	-	-	-	121	339	-	-	-
	소계	29,718	266	1	9,721	9,826	1,010	352	-	2,776	4,553
합계		169,620	335	1	9,814	9,826	149,665	472	-	2,776	4,628

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

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당반기말					전기말				
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
관계기업	신분당선(주)	11,023	-	32,574	-	-	11,023	-	32,574	-	-
	경기철도(주)	792	-	40,217	-	-	792	-	36,521	-	-
	네오트랜스(주)	908	-	-	-	152	937	-	-	-	152
	새서울철도(주)	-	9	-	-	-	-	9	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	200	2,521	-	-	-	410	2,501	-	-	-
	미래창조 네오플럭스 투자조합	407	3,633	-	-	-	1,012	3,602	-	-	-
	네오플럭스 기술가치평가 투자조합	434	-	-	-	-	961	-	-	-	-
	네오플럭스 Market-Frontier 세컨더리펀드	800	-	-	-	-	1,469	-	-	-	-
	케이티씨엔피그로쓰챔프2011의2호사모투자전문회사	88	4,505	-	-	-	98	4,509	-	-	-
	네오플럭스 제3호 사모투자합자회사	742	-	-	-	-	2,061	-	-	-	-
	인천연료전지주식회사	-	-	-	-	-	17	-	-	-	-
	소계	15,394	10,668	72,791	-	152	18,780	10,621	69,095	-	152
공동기업	함안산업단지(주)	-	-	-	-	-	1,347	-	-	-	-
기타 특수관계자	두산퓨얼셀(주)	4,492	161	-	13,398	407	3,952	-	-	13,398	700
	두산솔루스(주)	422	175	-	-	1,669	1,041	132	-	3,982	1,455
	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업	379	284	-	4,323	26	10,530	422	-	3,621	127
	Doosan Corporation Europe Kft.와 그 종속기업	2,617	2,608	-	-	2,937	2,648	3,117	-	-	3,630
	연강재단	139	1,618	-	-	408	136	1,515	-	-	381
	중앙대학교	2	-	-	5	277	158	3	-	30	550
	두산신용협동조합	18	2	-	-	84	17	-	-	-	-
	동대문미래창조재단	6	-	-	-	-	12	-	-	-	83
	소계	8,075	4,848	-	17,726	5,808	18,494	5,189	-	21,031	6,926
합계		23,469	15,516	72,791	17,726	5,960	38,621	15,810	69,095	21,031	7,078

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

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	수취	제공(환급)	수익	지급
관계기업	경기철도(주)	3,696	-	-	-	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux R&D-Biz Creation 2013-1호 투자조합	-	-	-	-	-	(1,036)	-	-
	2010 KIF-네오플럭스 IT전문투자조합	-	-	-	-	-	(17)	-	-
	네오플럭스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	-	-	(315)	-	-
	네오플럭스 Market-Frontier 세컨더리펀드	-	-	-	-	-	584	-	-
	NewWave제5호 초기기업전문투자조합	-	-	-	-	-	(6)	79	-
	경기-네오플럭스 슈퍼맨투자조합	-	-	-	-	-	918	-	-
	신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합	-	-	-	-	-	1,000	-	-
	뉴웨이브 제6호 투자조합	-	-	-	-	-	1,000	-	-
	네오플럭스 제3호 사모투자합자회사	-	-	-	-	-	2,820	2	-
	케이티씨엔피그로쓰챔프2011의2호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	-	16	-
	케이디디아이코리아(주)	-	-	-	-	-	-	20	-
	인천연료전지(주)	20,500	20,500	-	-	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-	-	5,403	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	1,225	-
기타 특수관계자	연강재단	-	-	-	-	-	-	-	2,049
	동대문미래창조재단	-	-	-	-	-	-	-	111
합계		24,196	20,500	-	-	-	10,351	1,342	2,160

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	수취	제공(환급)	수익	지급
관계기업	경기철도(주)	4,312	-	-	-	-	-	-	-
	KoFC-Neoplux Pioneer Champ 2010-7호투자조합	-	-	-	-	-	(1,460)	-	-
	네오플럭스 기술가치평가 투자조합	-	-	-	-	-	(748)	-	-
	네오플럭스 Market Frontier 세컨더리펀드	-	-	-	-	-	511	659	-
	경기-네오플럭스 슈퍼맨 투자조합	-	-	-	-	-	918	-	-
	신한-네오플럭스 에너지 신산업 투자조합	-	-	-	-	-	1,000	-	-
	뉴웨이브 제6호 투자조합	-	-	-	-	-	1,000	-	-
	네오플럭스제1호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	(166)	50	-
	네오플럭스제3호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	2,140	-	-
	케이티씨엔피그로쓰챔프2011의2호사모투자전문회사	-	-	-	-	-	(112)	7	-
	케이디디아이코리아(주)	-	-	-	-	-	-	149	-
	(주)와이즈패션	-	-	-	-	-	3,000	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	603	-
기타	연강재단	-	-	-	-	-	-	-	4,502

특수관계자	동대문 미래창조재단	-	-	-	-	-	-	-	244
합계		4,312	-	-	-	-	6,083	1,468	4,746

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

(6) 당반기와 전반기의 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
급여	33,728	42,693
퇴직급여	2,027	3,693
합 계	35,755	46,386

31. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
조정액 :		
대손상각비(충당금환입)	22,347	(1,430)
재고자산평가손실	11,248	16,044
감가상각비	246,061	227,026
무형자산상각비	95,735	97,063
퇴직급여	76,051	67,459
이자수익	(25,464)	(23,523)
배당금수익	(1,143)	(1,293)
외화환산이익	(84,773)	(64,470)
파생상품평가이익	(62,182)	(88,028)
확정계약평가이익	(67,759)	(106,406)
금융보증수익	(606)	(76)
이자비용	275,509	309,247
외화환산손실	106,525	109,752
파생상품평가손실	156,391	149,741
확정계약평가손실	8,218	16,606
사채상환손실	31,622	2,745
금융보증비용	5,467	40,136
충당부채전입액	155,133	5,043
단기투자증권처분이익	(234)	(2,067)
단기금융자산평가이익	-	(1,402)
장기금융자산평가이익	(838)	-
유형자산처분이익	(2,239)	(1,203)
무형자산처분이익	(97)	(57)
매출채권처분손실	11,786	9,640
유형자산처분손실	1,422	1,878
무형자산처분손실	119	67
유형자산손상차손(환입)	(12)	387
무형자산손상차손	442	263
기타의대손상각비	146,679	6,839
지분법적용투자손익	7,897	1,851
법인세비용	153,449	149,826
매각예정자산처분손익 및 손상차손	(13)	24,459

기타비용(수익)	20,176	(21,488)
합계	1,286,917	924,629

구분	당반기	전반기
영업활동 관련 자산・부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(309,264)	(338,573)
기타채권의 증감	(148,373)	(67,920)
미청구공사의 증감	47,345	(367,819)
파생상품평가자산(부채)의 증감	32,522	(1,196)
재고자산의 증감	(58,756)	(309,102)
기타유동자산의 증감	864	(2,146)
장기기타채권의 증감	2,236	4,964
기타비유동자산의 증감	(107,891)	38,543
매입채무의 증감	(262,116)	(99,404)
기타채무의 증감	(87,024)	(87,338)
초과청구공사의 증감	205,992	(121,099)
충당부채의 증감	(25,453)	18,056
기타유동부채의 증감	(5,005)	6,893
장기기타채무의 증감	21,493	12,649
기타비유동부채의 증감	18,711	12,962
퇴직금 지급액	(134,413)	(39,840)
사외적립자산의 증감	121,419	(7,707)
기타 영업활동 관련 자산・부채의 변동	4,172	2,171
합계	(683,541)	(1,345,906)

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

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정대체	81,328	74,488

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

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	당반기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	당반기말
단기차입금	4,614,068	2,500,771	18,552	-	-	7,133,391
유동성사채	2,423,498	(1,441,215)	(1,811)	524,956	54,312	1,559,740
유동성장기차입금	1,109,271	(706,187)	10,893	54,833	701	469,511
유동화채무	381,574	(260,875)	-	-	(309)	120,390
유동성장기유동화채무	227,845	(209,200)	-	254,418	3,576	276,639
유동리스부채	86,441	(34,320)	(948)	23,190	8,904	83,267
사채	1,133,833	640,893	25,740	(524,956)	2,223	1,277,733
장기차입금	2,258,814	245,932	24,239	(54,833)	7,066	2,481,218
장기유동화채무	292,290	261,003	-	(254,418)	1,095	299,970
비유동리스부채	215,914	(17,944)	2,014	(23,190)	42,848	219,642
합 계	12,743,548	978,858	78,679	-	120,416	13,921,501

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	전반기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타 (주1)	전반기말
단기차입금	3,187,563	648,046	40,394	-	-	3,876,003
유동성사채	1,409,157	(545,509)	21,010	802,914	11,389	1,698,961
유동성장기차입금	868,681	(520,709)	16,495	727,321	901	1,092,689
유동화채무	491,372	12,500	-	-	(192)	503,680
유동성장기유동화채무	168,033	(110,000)	-	123,700	(128)	181,605
유동리스부채(주1)	5,253	(16,056)	(1,357)	27,352	50,077	65,269
사채	2,502,808	495,037	22,880	(802,914)	27,524	2,245,335
장기차입금	3,667,600	(21,593)	46,337	(727,321)	4,374	2,969,397
장기유동화채무	248,788	237,700	-	(123,700)	631	363,419
비유동리스부채(주1)	7,195	(22,826)	5,571	(27,352)	232,619	195,207
합계	12,556,450	156,590	151,330	-	327,195	13,191,565

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

32. 중단영업

(1) 당반기와 전반기의 중단영업에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당반기	전반기		
중단영업	면세 사업부문 (주1)	연료전지 및 소재 사업부문 (주2)	면세 사업부문 (주1)	HRSG 사업부문 (주3)
주요 영업활동	면세품 판매	연료전지 및 OLED 등 제조 및 판매	면세품 판매	발전기자재 제작 및 설치
영업중단 방법	사업부문 양도	인적분할	사업부문 양도	사업부문 양도

(주1) 지배기업은 2019년 10월 29일자 이사회에서 면세 사업 중단을 결의하였습니 다. 2019년 12월 30일, 지배기업은 ㈜현대백화점면세점과 면세 사업부문의 재고자산 및 유・무형자산의 일부를 양도하는 계약을 체결하였으며, 2020년 2월 13일자로 매각 완료되었습니다(양도대가: 361억원). 전기말 현재 해당 양수도계약의 대상인 면세사업부문의 자산은 연결재무상태표 상 매각예정자산으로 분류되었습니다.

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

(주3) 연결기업은 전기 이전에 종속기업인 두산건설(주) 및 Doosan Heavy IndustriesVietnam Co., Ltd.가 보유한 HRSG 사업부에 대하여 매각을 완료하였습니다.

상기 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전반기 연결손익계산서는 재작성되었습니다.

(2) 당반기와 전반기의 중단영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

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

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 및 소재 사업부문	면세 사업부문	HRSG 사업부문	합계
매출액	220,840	201,886	350	423,076
매출원가	170,668	113,791	120	284,579
판매비와관리비	28,477	101,104	6,600	136,181
영업이익(손실)	21,695	(13,009)	(6,370)	2,316
영업외손익	(5,783)	(5,719)	(1,550)	(13,052)
세전이익(손실)	15,912	(18,728)	(7,920)	(10,736)
법인세비용(수익)	4,912	(4,342)	-	570
중단영업활동에서 발생한 손익 계	11,000	(14,386)	(7,920)	(11,306)
중단영업손익	11,000	(14,386)	(7,920)	(11,306)
- 지배기업 소유주지분	11,000	(14,386)	(2,306)	(5,692)
- 비지배지분	-	-	(5,614)	(5,614)

(3) 당반기와 전반기의 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

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

(주1) 중단사업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	연료전지 및 소재 사업부문	면세 사업부문	HRSG 사업부문	합계
영업활동 순현금흐름	27,886	(10,695)	(10,614)	6,577
투자활동 순현금흐름	(35,153)	-	(1)	(35,154)
재무활동 순현금흐름	22,535	-	10,615	33,150
환율변동으로 인한 효과	1,032	-	-	1,032
순현금흐름	16,299	(10,695)	-	5,604

33. 매각예정자산

연결재무제표에 대한 주석 32에서 기술한 바와 같이, 전기말 현재 지배기업은 매각예정인 면세 사업부문의 일부 자산을 연결재무상태표 상 매각예정자산으로 분류하고있습니다. 전기말 현재 매각예정자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

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

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 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. 연결기업은 중공업, 기계제조업, 아파트건설업 및 서비스업 등 다양한 사업을 영위하고 있습니다. 연결기업은 코로나19의 영향과 정부지원정책이 향후 연결기업의 변동대가의 추정치, 매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유・무형자산의 손상,충당부채의 인식 등에 미칠 영향을 당반기말 현재 합리적으로 추정할 수 없었으며 이로 인한 영향은 연결재무제표에 반영되지 않았습니다.

35. 재무구조개선 계획 추진

연결기업의 부문 중 두산중공업㈜와 그 종속기업은 글로벌 발전시장의 침체와 외부환경 변화로 인해 경영실적이 여러 해 동안 꾸준히 악화되어 2014년 이후 발생한 손실 누적으로 당반기말 현재 연결기업의 부문 중 두산중공업㈜와 그 종속기업의 유동차입금이 8,154,922백만원이고, 유동부채가 유동자산을 4,272,864백만원 만큼 초과하고 있으며, 동일로 종료하는 보고기간의 반기순손실 623,117백만원이 발생하는 등재무적 어려움에 직면하고 있습니다. 이러한 상황은 연결기업의 부문 중 두산중공 업㈜와 그 종속기업의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 초래합니다.

연결기업은 이러한 경영위기 극복을 위하여 인력구조조정을 포함한 수익성 개선 등 경영합리화 계획과 자본확충을 통한 차입금 감축 등 단계적인 재무구조개선 계획을 추진 중에 있습니다. 이에 따라 두산중공업㈜는 2020년 2월 14일 개최된 이사회에서재무건전성 확보를 위한 인력구조조정 계획을 결의하였으며, 2020년 3월 10일에는 조업에 지장이 없는 수준의 제한된 유휴인력에 대한 휴업을 예고하였습니다. 또한, 두산중공업㈜은 금융시장 경색에 따른 유동성 부족 위험에 대응하기 위해 한국산업은행 및 한국수출입은행(이하 "채권은행")과 2020년 3월 30일, 2020년 4월 29일 및 2020년 6월 10일 각각 1,000,000백만원,

800,000백만원 및 1,200,000백만원의 긴급운영자금 차입약정(총 3,000,000백만원)을 체결하였으며, 두산중공업㈜, 지배기업및 박정원 외 특수관계인은 채권은행과 보유 자산 매각 및 자본확충을 통한 두산중공업㈜ 재무구조 개선을 위한 특별약정을 체결하였습니다. 상기 차입 및 특별약정 이행을 위하여 두산중공업㈜가 보유하고 있는 두산메카텍㈜ 등의 주식과 지배기업 및 박정원 외 특수관계인이 보유하고 있는 두산중공업㈜ 등의 주식 및 부동산 신탁수익권등이 채권은행에 담보로 제공되었습니다.

한편, 연결기업의 연결재무제표는 자산과 부채가 정상적인 영업활동 과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었으나, 연결기업의 부문 중 두산중공업㈜와 그 종속기업의 부채상환 및 기타 자금수요를 위해 필요한 자금조달 계획과 안정적인 경상이익 달성을 위한 재무 및 경영개선 계획의 성패에 따라 연결기업의 부문 중 두산중공업㈜와 그 종속기업의 재무상태와 경영성과가 큰 폭으로 변동될 가능성이 있습니다. 만일 이러한 계획에 차질이 발생하는 경우, 연결기업의 부문 중 두산중공업㈜와 그 종속기업의 자산과 부채를 정상적인 영업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수 있으며, 연결기업의 연결재무제표에는 이러한 불확실성으로 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 조정사항이 반영되어 있지 않습니다.