

두산중공업주식회사와 그 종속기업

분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 59 기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 58 기 3분기

2020년 01월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

삼정회계법인

목 차

I . 분기연결재무제표 검토보고서	1
II . (첨부)분기연결재무제표	
분기연결재무상태표	4
분기연결손익계산서	6
분기연결포괄손익계산서	7
분기연결자본변동표	8
분기연결현금흐름표	9
주석	11

분기연결재무제표 검토보고서

두산중공업주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 11월 12일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산중공업주식회사와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2021년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2021년과 2020년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서 및 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 분기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡 표시가 없는 분기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

본인은 한국의 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 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

분기연결재무제표에 대한 주석 33에서 기술하고 있는 바와 같이 두산중공업주식회사(이하 "지배기업")는 재무적 어려움에 대응하기 위해 인력구조조정 및 자본확충 등의 재무구조개선 계획을 추진하고 있습니다. 특히 유동성 위험을 극복하기 위해 한국산업은행 및 한국수출입은행과 재무구조개선계획 이행 약정을 체결하였으며, 약정에 따라 지배기업의 주요 자회사의 매각 및 경영합리화 계획을 진행 중에 있습니다. 지배기업의 재무구조개선계획에 차질이 발생하는 경우 그 영향에 따라 재무상태와 경영성과가 크게 변동될 수도 있습니다.

기타사항

본인은 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 18일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 검토보고서는 검토보고서일(2021년 11월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표

두산중공업주식회사와 그 종속기업

제 59 기 3 분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 58 기 3 분기

2020년 01월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산중공업주식회사 대표이사 박상현

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 두산볼보로 22(귀곡동)
(전 화) 055)278-6114, 7114(대표)

분기연결재무상태표
제 59 기 3분기 2021년 9월 30일 현재
제 58 기 2020년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 59 기 3분기말		제 58 기말	
자산					
I. 유동자산			9,197,201,591,435		9,946,795,870,391
1. 현금및현금성자산	5,9,27	1,804,702,785,927		2,336,795,020,568	
2. 단기금융상품	5,9,27	514,087,328,450		316,762,603,159	
3. 단기투자증권	9	587,508,582,027		268,262,018,463	
4. 매출채권	6,9,19,28	1,134,705,578,606		2,036,954,321,016	
5. 미청구공사	19	1,966,705,786,369		1,764,133,275,013	
6. 미수금	6,9,28	312,564,306,827		236,838,070,204	
7. 선급금		541,069,120,650		452,091,457,840	
8. 선급비용		171,616,900,641		94,593,137,930	
9. 단기대여금	6,9,28	157,549,518,157		149,986,369,488	
10. 파생상품평가자산	8,9	14,717,764,025		58,352,499,895	
11. 확정계약자산	8	40,403,785,951		5,900,766,998	
12. 재고자산	7,27	1,763,942,144,709		1,958,721,611,748	
13. 매각예정자산	27,30	18,551,823,781		11,495,049,364	
14. 기타유동자산	6,9,28	169,076,165,315		255,909,668,705	
II. 비유동자산			15,461,579,179,699		15,620,378,420,713
1. 장기금융상품	5,9	39,306,293,032		23,367,497,135	
2. 장기투자증권	9,27	302,592,404,194		926,508,778,964	
3. 관계기업 및 공동기업 투자	10,27,28,30	182,559,985,739		162,973,738,141	
4. 미청구공사	19	102,739,503,644		102,739,503,644	
5. 장기대여금	6,9,28	283,251,529,070		230,048,605,914	
6. 유형자산	11,13,27,28,30	5,476,832,026,714		6,157,806,963,024	
7. 무형자산	12,27,28	8,076,127,564,509		6,900,287,804,408	
8. 투자부동산	14,28	102,676,637,672		81,937,006,635	
9. 파생상품평가자산	8,9	22,886,635,552		37,748,633,632	
10. 확정계약자산	8	27,961,074,294		9,818,569,590	
11. 보증금	9,19,28	442,280,188,693		488,311,023,811	
12. 이연법인세자산		306,867,966,546		442,532,656,942	
13. 기타비유동자산	6,9	95,497,370,040		56,297,638,873	
자산총계			24,658,780,771,134		25,567,174,291,104
부채					
I. 유동부채			10,925,573,101,595		13,070,548,146,216
1. 매입채무	9,28	1,931,542,784,872		2,194,328,819,387	
2. 단기차입금	9,15,26,27,28,29	4,253,885,117,461		5,368,579,020,551	
3. 유동화채무	9,15,26,29	101,105,872,341		59,550,657,597	
4. 미지급금	9,28	275,307,101,840		492,438,703,598	
5. 선수금	19	147,414,437,166		96,754,115,588	
6. 초과청구공사	19	1,792,667,196,335		1,666,079,090,537	
7. 예수금	9	36,114,966,104		32,641,867,115	
8. 미지급비용	9	468,929,210,944		645,041,631,439	
9. 당기법인세부채		49,330,834,575		38,710,823,579	
10. 미지급배당금	9	720,000,000		-	
11. 유동성장기부채	9,15,26,27,29	1,059,783,617,898		1,590,801,459,636	

과목	주석	제 59 기 3분기말		제 58 기말	
12. 파생상품평가부채	8,9	220,714,619,357		61,603,742,869	
13. 확정계약부채	8	7,571,006,369		17,401,805,083	
14. 총당부채	19	335,231,053,359		508,536,449,621	
15. 유동리스부채	9,13,28,29	75,770,795,967		66,465,579,213	
16. 기타유동부채	9,28	169,484,487,007		231,614,380,403	
II. 비유동부채			5,478,787,251,654		5,390,129,463,903
1. 사채	9,15,26,27,29	1,236,982,673,782		1,800,160,199,498	
2. 장기차입금	9,15,26,27,29	1,492,254,707,420		1,183,035,254,754	
3. 장기유동화채무	9,15,26,29	12,305,242,373		49,102,652,561	
4. 장기미지급금	9	13,495,980,041		14,928,812,333	
5. 순확정급여부채	16	701,075,432,780		721,424,677,702	
6. 예수보증금	9	322,226,922,302		309,091,438,251	
7. 파생상품평가부채	8,9	49,566,106,396		70,772,172,508	
8. 확정계약부채	8	4,770,325,177		24,633,647,381	
9. 이연법인세부채		405,542,452,946		334,221,214,442	
10. 총당부채	19	417,182,166,182		370,469,192,358	
11. 비유동리스부채	9,13,28,29	361,879,028,760		171,864,529,234	
12. 기타비유동부채	9	461,506,213,495		340,425,672,881	
부채총계			16,404,360,353,249		18,460,677,610,119
자본					
I. 지배기업 소유주지분			5,595,901,071,699		3,188,385,999,809
1. 자본금	17	2,658,048,970,000		1,937,707,325,000	
2. 자본잉여금		1,771,787,831,262		2,662,214,482,750	
3. 기타자본항목		46,222,149,167		47,907,323,727	
4. 기타포괄손익누계액	8,11	669,462,721,359		587,157,416,427	
5. 이익잉여금(결손금)		450,379,399,911		(2,046,600,548,095)	
II. 비지배지분			2,658,519,346,186		3,918,110,681,176
자본총계			8,254,420,417,885		7,106,496,680,985
부채와 자본총계			24,658,780,771,134		25,567,174,291,104

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결손익계산서

제 59 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

제 58 기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 59 기 3분기		제 58 기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	18,19,28		3,460,704,073,837		9,112,823,393,040
II. 매출원가	7,19,20,28		2,909,989,293,535		7,590,055,784,365
III. 매출총이익			550,714,780,302		1,522,767,608,675
IV. 판매비와관리비	9,20,21,28		307,606,938,068		771,866,817,689
V. 영업이익(손실)	18		243,107,842,234		750,900,790,986
VI. 금융손익			(210,360,963,248)		(210,420,776,895)
금융수익	9,22	198,515,846,954		626,080,820,841	
금융비용	9,22	408,876,810,202		836,501,597,736	
VII. 기타영업외손익			(8,746,794,113)		(50,788,740,328)
기타영업외수익	9,23	10,009,167,650		37,528,259,820	
기타영업외비용	9,23	18,755,961,763		88,317,000,148	
VIII. 자본이익(손실)	10		(1,185,118,984)		19,234,890,634
IX. 법인세비용차감전순이익(손실)			22,814,965,889		508,926,164,397
X. 법인세비용	24		12,346,233,797		158,267,477,021
XI. 계속영업이익(손실)			10,468,732,092		350,658,687,376
XII. 중단영업이익	31		102,125,448,252		212,017,613,417
XIII. 분기순이익(손실)	18		112,594,180,344		562,676,300,793
XIV. 분기순이익(손실)의 귀속					
지배기업 소유주지분		132,081,888,122		319,286,831,658	
비지배지분		(19,487,707,778)		243,389,469,135	
XV. 지배기업 소유주지분 주당순익					
1. 기본주당이익(손실)	25		266		739
계속영업이익(손실)			109		498
중단영업이익			157		241
2. 희석주당이익(손실)	25		258		729
계속영업이익(손실)			105		491
중단영업이익			153		238

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제 59 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

제 58 기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제59기 3분기				제58기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 분기순이익(손실)			112,594,180,344		562,676,300,793		(80,690,180,355)		(703,806,969,818)
II. 기타포괄이익(손실)			204,661,068,944		392,040,357,147		(21,994,728,446)		118,782,998,535
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		21,197,434,645		50,187,705,777		5,597,360,741		(18,285,323,046)	
순확정급여부채의 재측정요소		11,689,968,684		39,135,971,801		5,663,112,353		(36,407,300,977)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	9	9,507,465,961		11,051,733,976		-		(3,397,942)	
자산재평가손익	11	-		-		(65,751,612)		18,125,375,873	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		183,463,634,299		341,852,651,370		(27,592,089,187)		137,068,321,581	
파생상품평가손익	8,9	9,136,409,952		16,495,710,152		(9,348,086,139)		(2,343,574,754)	
(부의)지분법자본변동	10	169,495,609		(775,095,574)		(261,145,288)		744,544,634	
해외사업환산손익		174,157,728,738		326,132,036,792		(17,982,857,780)		138,667,351,701	
III. 분기총포괄이익(손실)			317,255,249,288		954,716,657,940		(102,684,908,801)		(585,023,971,283)
IV. 분기총포괄이익(손실)의 귀속									
지배기업 소유주지분		197,852,450,190		456,310,725,961		(167,431,958,823)		(889,213,683,153)	
비지배지분		119,402,799,098		498,405,931,979		64,747,050,022		304,189,711,870	

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제 59 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

제 58 기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금(결손금)	매각예정분류	비지배지분	총계
2020.1.1.(전기초)	1,075,255,425,000	1,762,628,456,797	48,935,313,897	649,530,462,196	(974,213,089,079)	-	3,639,856,416,012	6,201,992,984,823
분기총포괄손익:								
분기순이익(손실)	-	-	-	-	(888,794,582,272)	-	184,987,612,454	(703,806,969,818)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(36,407,300,977)	-	-	(36,407,300,977)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(3,397,942)	-	-	-	(3,397,942)
파생상품평가손익	-	-	-	(1,901,667,921)	-	-	(441,906,833)	(2,343,574,754)
지분법자본변동	-	-	-	744,544,634	-	-	-	744,544,634
해외사업환산손익	-	-	-	19,023,345,452	-	-	119,644,006,249	138,667,351,701
자산재평가손익	-	-	-	17,421,887,086	703,488,787	-	-	18,125,375,873
매각예정분류	-	-	-	14,181,567,042	-	(14,181,567,042)	-	-
소계	-	-	-	49,466,278,351	(924,498,394,462)	(14,181,567,042)	304,189,711,870	(585,023,971,283)
유상증자	220,514,225,000	16,471,619,565	-	-	-	-	-	236,985,844,565
주식선택권	-	827,401,364	(827,401,364)	-	-	-	-	-
신주인수권의 행사	2,115,000	4,997,250	-	-	-	-	-	7,112,250
주식교환	34,455,290,000	(87,122,659,194)	(16,409,250)	-	-	-	45,361,057,616	(7,322,720,828)
종속기업의 유상증자	-	(23,042,598,867)	-	-	-	-	66,921,673,367	43,879,074,500
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	-	(30,163,749,600)	(30,163,749,600)
종속기업의 주식선택권	-	104,428,388	(104,428,388)	-	-	-	-	-
종속기업의 신주인수권 행사	-	(9,771,151,851)	-	-	-	-	42,490,692,741	32,719,540,890
종속기업의 전환사채 발행	-	-	-	-	-	-	835,806,976	835,806,976
연결범위의 변동	-	(3,808,565,578)	-	-	-	-	(79,244,367,299)	(83,052,932,877)
2020.9.30(전분기말)	1,330,227,055,000	1,656,291,927,874	47,987,074,865	698,996,740,547	(1,888,711,483,541)	(14,181,567,042)	3,990,247,241,683	5,810,856,988,416
2021.1.1.(당기초)	1,937,707,325,000	2,682,214,482,750	47,907,323,727	587,157,416,427	(2,046,600,548,095)	-	3,918,110,681,176	7,106,496,680,985
분기총포괄손익:								
분기순이익	-	-	-	-	319,286,831,658	-	243,389,469,135	562,676,300,793
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	31,278,070,396	-	7,857,901,405	39,135,971,801
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	-	10,036,649,547	-	1,015,084,429	11,051,733,976
파생상품평가손익	-	-	-	16,271,165,130	-	-	224,545,022	16,495,710,152
(부의)지분법자본변동	-	-	-	(775,095,574)	-	-	-	(775,095,574)
해외사업환산손익	-	-	-	80,213,104,804	-	-	245,918,931,988	326,132,036,792
자산재평가손익	-	-	-	(8,455,047,213)	8,455,047,213	-	-	-
소계	-	-	-	87,254,127,147	369,056,598,814	-	498,405,931,979	954,716,657,940
유상증자	239,219,780,000	361,006,090,073	-	-	-	-	-	600,225,870,073
결손금처리	-	(2,127,923,349,192)	-	-	2,127,923,349,192	-	-	-
자기주식의 취득	-	-	(1,982,779,910)	-	-	-	-	(1,982,779,910)
주식선택권	-	220,945,125	(220,945,125)	-	-	-	-	-
신주인수권의 행사	64,124,680,000	91,891,119,936	-	-	-	-	-	156,015,799,936
분할합병	416,997,185,000	940,278,255,430	614,558,287	-	-	-	(1,357,889,998,717)	-
종속기업지분의 추가취득	-	619,036,800	-	-	-	-	(1,287,466,800)	(668,430,000)
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	-	(720,000,000)	(720,000,000)
종속기업의 주식선택권	-	96,007,812	(96,007,812)	-	-	-	-	-
종속기업의 자기주식거래	-	-	-	-	-	-	(1,092,040,558)	(1,092,040,558)
종속기업의 신주인수권 행사	-	(138,555,998,206)	-	-	-	-	372,501,632,562	233,945,634,356
연결범위의 변동	-	-	-	(4,948,822,215)	-	-	(611,988,346,882)	(616,937,169,097)
기타	-	(18,058,759,266)	-	-	-	-	(157,521,046,574)	(175,579,805,840)
2021.9.30(당분기말)	2,668,048,970,000	1,771,787,831,262	46,222,149,167	689,462,721,359	450,379,399,911	-	2,658,519,346,186	8,254,420,417,885

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 59 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

제 58 기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 59 기 3분기		제 58 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			336,228,801,827		(403,412,130,024)
1. 영업활동에서 창출된 현금	29	727,988,015,452		(79,722,834,302)	
(1) 분기순이익(손실)		562,676,300,793		(703,806,969,818)	
(2) 조정		1,120,100,647,354		1,477,855,209,816	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(954,788,932,695)		(853,771,074,300)	
2. 이자의 수취		21,479,376,654		28,320,209,414	
3. 이자의 지급		(278,665,812,270)		(299,505,982,465)	
4. 배당금의 수취		2,152,957,046		1,123,058,402	
5. 법인세의 납부		(136,725,735,055)		(53,626,581,073)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(1,423,443,279,296)		(302,269,721,162)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		449,767,009,794		1,217,943,071,480	
(1) 단기금융상품의 감소		211,014,830,034		266,330,102,890	
(2) 단기투자증권의 처분		39,577,628,867		10,025,400,000	
(3) 단기대여금의 회수		70,607,814,875		268,114,008,166	
(4) 장기금융상품의 감소		23,245,418,880		29,505,318,214	
(5) 장기투자증권의 처분		13,815,236,703		6,653,622,225	
(6) 장기대여금의 회수		23,513,604,740		550,120,761,653	
(7) 관계기업 및 공동기업투자의 처분		18,342,758,666		-	
(8) 유형자산의 처분		21,833,764,146		14,839,943,290	
(9) 무형자산의 처분		1,686,811,066		9,944,849,416	
(10) 투자부동산의 처분		402,395,419		53,367,500	
(11) 매각예정자산의 처분		8,735,310,311		-	
(12) 리스채권의 회수		2,300,506,921		1,668,554,699	
(13) 연결범위변동으로 인한 현금유입액		10,565,349,759		60,687,143,427	
(14) 기타		4,125,579,407		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,873,210,289,090)		(1,520,212,792,642)	
(1) 단기금융상품의 증가		(481,688,239,186)		(327,302,704,873)	
(2) 단기투자증권의 취득		(30,857,191,955)		(199,855,472,707)	
(3) 단기대여금의 대여		(84,821,471,175)		(336,708,033,886)	
(4) 장기금융상품의 증가		(36,499,292,257)		(46,143,400,479)	
(5) 장기투자증권의 취득		(51,763,892,643)		(52,178,137,596)	
(6) 장기대여금의 대여		(74,375,171,626)		(174,780,733,565)	
(7) 관계기업 및 공동기업투자의 취득		(7,155,385,000)		(5,498,740,000)	
(8) 종속기업투자의 취득		(673,436,459,970)		-	
(9) 종속기업투자의 처분		(118,744,666,569)		-	
(10) 유형자산의 취득		(172,855,810,097)		(197,428,099,378)	
(11) 무형자산의 취득		(132,055,219,666)		(173,470,737,759)	
(12) 투자부동산의 취득		(802,067,668)		-	
(13) 기타		(8,155,421,278)		(6,846,732,399)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			416,868,825,422		962,452,277,423
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,219,650,434,148		5,465,473,255,931	
(1) 단기차입금의 순증가		-		2,877,351,785,573	
(2) 유동화채무의 차입		101,337,320,410		767,700,000,000	
(3) 사채의 발행		667,188,494,867		1,194,772,000,858	

과목	주석	제 59 기 3분기		제 58 기 3분기	
(4) 장기차입금의 차입		968,889,722,291		549,120,910,320	
(5) 장기임대보증금의 증가		43,400,000,000		-	
(6) 신주인수권행사		156,156,217,340		-	
(7) 종속기업의 유상증자		-		43,879,074,500	
(8) 종속기업의 신주인수권 행사		233,410,839,550		32,649,484,680	
(9) 기타		49,267,839,690		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,802,781,608,726)		(4,503,020,978,508)	
(1) 단기차입금의 순감소		(367,698,561,444)		-	
(2) 유동성장기부채의 상환		(1,276,816,941,273)		(3,023,227,952,004)	
(3) 유동화채무의 상환		(42,679,158,934)		(1,048,139,000,000)	
(4) 장기차입금의 상환		(34,896,554,353)		(321,939,440,994)	
(5) 리스부채의 상환		(62,895,809,925)		(67,463,902,750)	
(6) 판매후리스부채의 상환		(6,275,190,700)		-	
(7) 자기주식의 취득		(1,982,779,910)		(16,409,250)	
(8) 주식발행비용		(5,308,217,437)		(1,697,206,670)	
(9) 종속기업지분의 추가 취득		(668,430,000)		(11,093,317,240)	
(10) 종속기업의 배당금 지급		-		(29,443,749,600)	
(11) 종속기업의 자기주식 취득		(1,101,427,547)		-	
(12) 기타		(2,458,537,203)		-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			138,253,417,406		11,661,772,819
V. 매각예정자산으로 분류			-		(1,651,148,434)
VI. 현금및현금성자산의 순증감 (I +II +III+IV+V)			(532,092,234,641)		266,781,050,622
VII. 기초 현금및현금성자산			2,336,795,020,568		1,441,280,687,215
VIII. 분기말 현금및현금성자산			1,804,702,785,927		1,708,061,737,837

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 59 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

제 58 기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

두산중공업주식회사(이하 "지배기업")는 1962년 9월 20일에 설립되어 발전설비, 산업설비, 주단조품, 제철, 제강품의 제조 및 판매업과 종합건설업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경상남도 창원시에 본사를 두고 있습니다. 지배기업은 2000년 10월 25일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당분기말 현재 주요 주주는 (주)두산(39.53%) 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

당분기말과 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	주요 영업활동	소재국가	지배기업 등이 소유한 지분율(주1)		결산일(주2)
			당분기말	전기말	
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.00	100.00	12월 31일
Doosan HF Controls Corp.	제조업	미국	100.00	100.00	"
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100.00	100.00	"
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	83.64	83.64	"
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	휴면법인	말레이시아	100.00	100.00	"
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	일본	100.00	100.00	"
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	"
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.00	100.00	3월 31일
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.00	70.00	12월 31일
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.00	51.00	"
Azul Torre Construction Corporation(주3)	제조업	필리핀	40.00	40.00	"
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.(주6)	지주회사	미국	100.00	100.00	"
Doosan Heavy Industries America LLC	도소매업	미국	100.00	100.00	"
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	"
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	"
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.(주6)	지주회사	미국	100.00	95.90	"
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	"

기업명	주요 영업활동	소재국가	지배기업 등이 소유한 지분율(주1)		결산일 (주2)
			당분기말	전기말	
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Doosan GridTech C&I LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Continuity Energy LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.00	100.00	"
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.00	100.00	3월 31일
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	100.00	12월 31일
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	지주회사	영국	100.00	100.00	"
Doosan Babcock Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	"
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH(주12)	엔지니어링 및 서비스	독일	-	100.00	"
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100.00	100.00	"
Doosan Lentjes GmbH(주12)	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	"
Doosan Power Systems S.A. (이하 "DPS S.A.")	지주회사	룩셈부르크	100.00	100.00	"
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	"
Doosan Babcock Energy Polska S.A.	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.91	98.91	"
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	"
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.00	100.00	"
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	부동산업	영국	100.00	100.00	"
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC(주3)	전문서비스업	아랍에미리트	49.00	49.00	"
오성파워오엔엠(주)	엔지니어링 및 서비스	한국	100.00	100.00	"
Doosan Ukudu Power, LLC(주7)	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	-	"
두산메카텍(주)와 그 종속기업	제조업	한국 외	100.00	100.00	"
케이디피피제오차(주)(주4)	자산유동화업	한국	-	-	"
유베스트제오차(주)(주4,8)	자산유동화업	한국	-	-	"
두산큐백스(주)(주11)	골프장 운영	한국	56.60	56.60	"
두산인프라코어(주)와 그 종속기업(주10)	기타기계 및 장비제조업	한국 외	-	34.97	"
두산밥캣(주)와 그 종속기업(주11)	기타기계 및 장비제조업	한국 외	51.05	51.05	"
두산건설(주)와 그 종속기업	종합건설업	한국	99.99	100.00	"
두산퓨얼셀(주)(주5,9)	제조업	한국	30.33	15.59	"
D20 Capital, LLC와 그 종속기업(주11)	금융투자업	미국	100.00	100.00	"

- (주1) 지배기업과 연결대상 종속기업(이하 "연결실체") 내 기업이 소유한 지분율은 연결실체 내 기업이 해당종속기업에 대해 직접 보유하고 있는 단순지분율입니다. 지배기업과 종속기업인 두산밥캣코리아(주)가 각각 51.67% 4.93%를 소유한 두산큐백스(주)에 대한 연결실체의 유효지분율은 54.19%이며, 이를 제외한 연결실체의 종속기업에 대한 유효지분율은 단순지분율과 동일합니다.
- (주2) 종속기업의 현지 관련 법령에 따라 종속기업의 결산일이 지배기업과 동일하지 않은 경우, 연결재무제표 작성을 위해 지배기업과 동일한 보고기간종료일로 조정하여 이용하였습니다.
- (주3) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 이사회 의결권 등을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.
- (주4) 특수목적기업으로 실질적으로 연결실체의 특정사업의 필요에 따라 활동이 수행되므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (주5) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서 의결 양상을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.
- (주6) 당분기 중 추가 취득하였습니다.
- (주7) 당분기 중 신규 취득하였습니다.
- (주8) 당분기 중 차입금 상환으로 지배력을 상실하였습니다.
- (주9) 당분기 중 지분 추가 취득으로 지배력을 획득하였습니다(주석 32 참조).
- (주10) 당분기 중 두산인프라코어(주)의 투자부문을 분할하여 지배기업에 분할합병하고, 투자부문을 제외한 사업부문을 외부에 매각하였습니다.
- (주11) 당분기 중 두산인프라코어(주) 투자부문 분할합병으로 두산인프라코어(주) 보유 연결대상 종속기업 지분이 지배기업으로 이전되었습니다.
- (주12) 당분기 중 Doosan Power Systems Europe Limited GmbH가 Doosan Lentjes GmbH에 흡수합병되었습니다.

(3) 주요 종속기업의 요약재무정보

당분기의 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	분기순손익	총포괄손익
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	577,225	322,316	293,779	45,897	45,897
Doosan HF Controls Corp.	25,356	5,066	6,661	18	18
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	74,238	146,140	24,143	47	47
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	11,119	7,516	1,222	93	93
Doosan Enpure Ltd.	36,089	37,137	26,242	(1,492)	(1,492)
Doosan Power Systems India Private Ltd.	651,339	724,669	289,954	(30,997)	(30,997)
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	16,929	38,473	8,699	(4,857)	(4,857)
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	23,321	15,591	8,412	1,026	1,026
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	300,568	143,202	-	(5,539)	(5,539)
Doosan Turbomachinery Services Inc.	61,350	39,722	41,158	1,728	1,728
Doosan Heavy Industries America LLC	13,313	5,243	1,670	355	355
Doosan GridTech Inc.	17,419	22,315	72,166	(3,001)	(3,001)
Doosan GridTech EPC, LLC	11,163	7,823	13,657	150	150
Doosan Skoda Power s.r.o	502,122	121,180	125,488	5,919	6,212
Doosan Babcock Ltd.	1,197,978	486,389	316,772	(33,453)	(6,842)
Doosan Lentjes GmbH	113,027	102,594	50,323	(5,341)	(4,315)
DPS S.A.	1,433,374	947,620	-	(4,003)	(4,003)
Doosan Babcock Energy Polska S.A.	22,985	16,056	19,242	(836)	(836)
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	38,100	3,534	-	1,817	1,817
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	23,650	73,647	16,530	(1,612)	(1,295)
두산메카텍(주)와 그 종속기업	592,261	328,661	188,425	3,075	5,451
두산큐백스(주)	313,499	105,122	53,533	8,169	8,169
두산밥캣(주)와 그 종속기업	8,452,325	4,274,744	4,054,729	262,657	155,001
두산건설(주)와 그 종속기업	1,609,790	1,305,554	945,926	7,628	7,628
두산퓨얼셀(주)	854,825	341,460	250,223	2,896	2,685

(4) 종속기업의 변동내역

당분기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

기업명	변동내역	변동사유
Doosan Ukudu Power, LLC	신규연결편입	신규설립
두산퓨얼셀(주)	신규연결편입	지분취득
Doosan Infracore USA LLC	신규연결편입	신규설립
두산산업차량(주)	신규연결편입	지분취득
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	신규연결편입	지분취득
Doosan Material Handling Solutions LLC.	신규연결편입	지분취득
Doosan Industrial Vehicle UK Ltd.	신규연결편입	지분취득
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	신규연결편입	지분취득
Doosan Logistics Europe GmbH	신규연결편입	지분취득
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.	신규연결편입	지분취득
Genesis Forklift Trucks Limited	신규연결편입	지분취득
Rushlift Holdings Ltd.	신규연결편입	지분취득
Doosan Material Handling UK Ltd.	신규연결편입	지분취득
Rushlift Ltd.	신규연결편입	지분취득
더퍼스트지엠제이십사차(주)	신규연결편입	신규차입
Doosan International Australia Pty Ltd.	연결제외	청산
그레이트지엠제사차(주)	연결제외	차입금 상환
디에스문수로제일차(주)	연결제외	차입금 상환
제이온신동백(주)	연결제외	차입금 상환
유베스트제오차(주)	연결제외	차입금 상환
두산이엔씨제사차(주)	연결제외	차입금 상환
빌드업제일차(주)	연결제외	차입금 상환
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH	연결제외	흡수합병
두산인프라코어(주)	연결제외	매각
Doosan Infracore North America LLC	연결제외	매각
Doosan Infracore USA LLC	연결제외	흡수합병
Doosan Infracore Europe s.r.o.	연결제외	매각
Doosan Infracore Japan Corp.	연결제외	매각
Doosan Bobcat Chile S.A.	연결제외	매각
Doosan Infracore Norway AS.	연결제외	매각
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construcao LTDA	연결제외	매각
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	연결제외	매각
Doosan Infracore China Co., Ltd.	연결제외	매각
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	연결제외	매각
Doosan Infracore Hunan Corp.	연결제외	매각
Doosan Infracore Beijing Corp.	연결제외	매각
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	연결제외	매각
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	연결제외	매각
Clue Insight Inc.	연결제외	매각
이큐브솔루션(주)	연결제외	매각

2. 중요한 회계정책 및 연결재무제표 작성기준

연결실체의 분기연결재무제표는 연차연결재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표입니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2020년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기준서 개정에 따른 영향을 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결실체는 2021년 1월 1일을 최초 적용일로 하여, 다음 기준서의 개정사항들을 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약', 제1116호 '리스': 이자율지표 개혁 2단계 관련 개정

상기 기준서의 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

중간재무제표를 작성함에 있어, 경영진은 회계정책 적용과 자산·부채 및 수익·비용에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 해야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

분기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 연결재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리

연결실체의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성을 제고하는 데 있습니다.

재무위험관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련 부서와의 긴밀한 협조 하에 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있습니다. 또한, 정기적으로 재무위험 관리정책의 재정비 및 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는 데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화하는 데 있습니다. 연결실체의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금하고 있습니다.

연결실체는 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 우선적으로 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동 노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등의 파생상품거래를 통해 위험을 헷지하고 있습니다.

당분기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채 중 일부는 환율변동위험에 노출되어 있어, 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 상승할 경우 법인세비용차감전순손익이 증가하고, 하락할 경우 법인세비용차감전순손익이 감소하는 영향이 발생할 수 있습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율의 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생합니다. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융원가를 최소화하는 데 있습니다.

이를 위해 연결실체는 내부 유보자금을 활용한 외부차입의 최소화 및 고금리 조건의 차입금 비중 축소, 장·단기 차입구조의 개선, 고정금리 차입금과 변동금리 차입금간의 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

당분기말 현재 금융자산 및 부채 중 일부는 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채로, 변동금리부 금융자산 및 부채의 순액에 대한 이자율이 상승할 경우 법인세비용차감전순손익이 감소하고, 하락할 경우 법인세비용차감전순손익이 증가하는 영향이 발생할 수 있습니다.

3) 가격위험

연결실체는 금융상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있으며, 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회가 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 재무손실을 입을 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 아니라, 채무상품, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다.

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황을 파악하고 회수대책을 마련하는 등 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당분기말과 전기말 현재 상각후원가 측정 금융자산, 당기손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품), 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품) 및 파생금융상품의 신용위험 노출금액은 장부금액과 유사하며, 지급보증계약으로 피보증인의 청구로 인하여 연결실체가 지급하여야 할 지급보증한도액(주석 26 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

(3) 유동성위험

연결실체는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

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

당분기말 현재 연결실체가 제공한 금융보증계약으로 인해서 연결실체가 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 26과 같습니다.

(4) 자본위험

연결실체의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결실체는 최적 자본구조를 달성하기 위하여 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

한편, 당분기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계(A)	16,404,360	18,460,678
자본총계(B)	8,254,420	7,106,497
부채비율(A/B)	198.73%	259.77%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	12,060	79,425	사회공헌기금, 선수금 담보 등
단기금융상품	484,516	213,972	금융여신관련 질권설정, 동반성장펀드, 국책과제(주1), PRS보증금(주2) 등
장기금융상품	32,774	622	당좌개설보증금, 자본재공제조합 및 분당두산타워 임대보증금 관련 질권설정 등
합계	529,350	294,019	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

(주2) 두산밥캣(주) 주식처분과 동시에 체결한 PRS 계약에 대한 보증금입니다.

6. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	2,126,961	(992,255)	1,134,706	3,221,422	(1,184,468)	2,036,954
	리스채권	2,479	-	2,479	2,267	-	2,267
	미수금	450,247	(137,683)	312,564	439,725	(202,887)	236,838
	미수수익	88,445	(63,386)	25,059	120,258	(73,915)	46,343
	단기대여금	307,000	(149,451)	157,549	310,470	(160,484)	149,986
	소계	2,975,132	(1,342,775)	1,632,357	4,094,142	(1,621,754)	2,472,388
비유동자산	장기매출채권	4,531	(2,259)	2,272	5,025	(56)	4,969
	리스채권	3,685	-	3,685	5,796	-	5,796
	장기미수금	56,710	(1,758)	54,952	12,975	(4,148)	8,827
	장기대여금	1,383,752	(1,100,501)	283,251	1,344,376	(1,114,327)	230,049
	소계	1,448,678	(1,104,518)	344,160	1,368,172	(1,118,531)	249,641
합계		4,423,810	(2,447,293)	1,976,517	5,462,314	(2,740,285)	2,722,029

7. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	429,174	(33,578)	395,596	548,459	(38,505)	509,954
상품	178,780	(7,881)	170,899	236,512	(23,036)	213,476
반제품	23,106	-	23,106	99,577	(514)	99,063
재공품	369,638	(13,031)	356,607	291,381	(10,795)	280,586
원재료	594,740	(38,923)	555,817	589,423	(34,922)	554,501
저장품	24,982	(2,523)	22,459	22,456	(2,603)	19,853
미착품	233,896	-	233,896	277,359	-	277,359
미완성주택	2,530	-	2,530	898	-	898
용지	3,032	-	3,032	3,032	-	3,032
합계	1,859,878	(95,936)	1,763,942	2,069,097	(110,375)	1,958,722

당분기말 현재 재고자산 중 일부는 연결실체의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 27 참조).

한편, 연결실체가 당분기 및 전분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 각각 12,906백만원 및 1,661백만원입니다.

8. 파생금융상품

(1) 파생상품 개요

연결실체의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

구분	종류	내용
공정가치위험회피	통화선도	외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험을 회피
	외화차입금	확정계약에 대한 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화차입금을 위험회피수단으로 지정
현금흐름위험회피	통화선도	외화수금예상분과 외자재 도입 관련 외화지출예상분의 환율변동에 따른 현금흐름 위험을 회피
	이자율스왑	금리변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일에 고정금리를 지급하고 변동금리를 수취하는 계약을 체결
	상품선물	원재료 예상구매가격 변동에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 상품선물 매입계약을 체결
매매목적	통화선도	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하였으나 위험회피회계를 적용하지 않은 계약
	통화스왑	환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 원금 지급일에 고정금리를 원화로 지급하고 고정금리를 외화로 수취하는 계약을 체결하였으나 위험회피회계를 적용하지 않은 계약

연결실체는 파생상품에 대해서 보고기간 말로부터 계약만기일까지 잔여 만기가 12개월을 초과한다면 비유동자산(부채)로 분류하며, 12개월 이내인 경우에는 유동자산(부채)로 분류하고 있습니다. 현금흐름위험회피 적용시 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 파생상품 평가내역

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	1,797,046	USD	1,604,382	(98,397)	(132,281)	(1,397)	62,360
	KRW	213,119	EUR	155,860	(2,150)	(1,801)	(1,122)	284
	KRW	132,421	JPY	11,634,510	8,491	1,676	(147)	(4,693)
	KRW	132,311	기타 통화		(6,565)	(6,936)	(254)	1,103
	USD	230,512	KRW	261,732	10,854	15,606	3,558	(2,439)
	EUR	269,460	KRW	367,696	3,233	(3,701)	9,092	(297)
	JPY	14,471,290	KRW	175,708	(21,695)	(2,787)	(3,328)	171
	기타 통화		KRW	52,975	1,146	(371)	1,566	(186)
	GBP 등		EUR 등		(39,702)	4,184	2,314	(290)
외화장단기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	11
상품선물	USD	235	USD	-	(278)	-	(278)	-
통화스왑					16,447	34,175	-	-
PRS(주4)					(104,060)	(104,060)	-	-
소계					(232,676)	(196,296)	10,004	56,024
법인세효과					-	-	(2,576)	-
연결조정					-	-	16,819	-
합계					(232,676)	(196,296)	24,247	56,024

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 24,247백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 68,365백만원 및 확정계약부채 12,341백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장단기차입금을 위험회피수단으로 지정하였습니다.

(주4) 두산밥캣(주) 주식 처분과 동시에 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 PRS 계약을 체결했습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	1,988,948	USD	1,775,452	53,761	73,683	1,724	(22,858)
	KRW	296,663	EUR	218,520	1,815	888	(76)	(655)
	KRW	132,388	JPY	11,468,220	9,253	2,919	1,000	(3,335)
	KRW	50,479	기타 통화		2,513	2,430	62	(1,263)
	USD	428,842	KRW	482,949	(15,722)	(15,116)	(10,586)	1,906
	EUR	264,230	KRW	357,794	(184)	(1,364)	4,511	44
	JPY	14,548,410	KRW	180,952	(24,613)	(2,705)	(6,381)	130
	기타 통화		KRW	54,232	(2,337)	(14)	(2,272)	7
	GBP 등		EUR 등		(40,768)	1,306	1,703	(328)
외화장단기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	36
통화스왑					(43,774)	-	6,536	-
이자율스왑					(832)	-	(832)	-
PRS(주4)					24,613	24,613	-	-
소계					(36,275)	86,640	(4,611)	(26,316)
법인세효과					-	-	1,104	-
연결조정					-	-	8,704	-
합계					(36,275)	86,640	5,197	(26,316)

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 5,197백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 15,719백만원 및 확정계약부채 42,035백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장단기차입금을 위험회피수단으로 지정하였습니다.

(주4) 두산법캣(주) 주식 처분과 동시에 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 PRS 계약을 체결했습니다.

(3) 재무출자자에 부여한 주식매도선택권

종속기업인 두산건설(주)는 대구남부순환도로 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하였으며, 재무출자자를 모집하기 위해 재무출자자가 취득한 주식과 관련하여 풋옵션 계약 104억원을 체결하였는 바, 당분기말 현재 실시협약 해지 및 사업자지정 취소 등의 조건 발생 시 행사가능한 풋옵션을 부여하고 있습니다. 또한, 지배기업은 2019년 및 당분기 중 재무적투자자인 뉴스케일코리아(유) 등과 함께 NuScale Power LLC의 우선주식을 취득하였으며, 당분기말 현재 뉴스케일코리아(유) 등이 취득한 우선주식 USD 74.8백만에 대하여 특정조건 미충족시 행사가능한 풋옵션을 부여하고 있습니다.

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

9. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액 합계	공정가액
현금및현금성자산(주2)	1,804,703	-	-	-	1,804,703	1,804,703
장·단기금융상품(주2)	553,394	-	-	-	553,394	553,394
장·단기투자증권(주2)	-	242,391	647,710	-	890,101	890,101
파생상품평가자산	-	-	19,244	18,360	37,604	37,604
매출채권 및 기타채권	1,956,474	20,043	-	-	1,976,517	1,976,517
보증금	442,280	-	-	-	442,280	442,280
합계	4,756,851	262,434	666,954	18,360	5,704,599	5,704,599

(주1) 기타금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 금융자산 중 일부는 연결실체의 채무에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 27 참조).

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액 합계	공정가액
현금및현금성자산	2,336,795	-	-	-	2,336,795	2,336,795
장·단기금융상품	340,130	-	-	-	340,130	340,130
장·단기투자증권	113,535	163,522	917,714	-	1,194,771	1,194,771
파생상품평가자산	-	-	30,728	65,373	96,101	96,101
매출채권 및 기타채권	2,692,619	29,410	-	-	2,722,029	2,722,029
보증금	488,311	-	-	-	488,311	488,311
합계	5,971,390	192,932	948,442	65,373	7,178,137	7,178,137

(주1) 기타금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품을 포함하고 있습니다.

(2) 금융부채

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	2,220,346	-	-	2,220,346	2,220,346
차입금 및 사채	8,156,317	-	-	8,156,317	8,156,317
파생상품평가부채	-	122,405	147,876	270,281	270,281
금융보증부채	-	-	20,276	20,276	20,276
리스부채	437,650	-	-	437,650	437,650
기타	1,030,325	-	-	1,030,325	1,030,325
합계	11,844,638	122,405	168,152	12,135,195	12,135,195

(주1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	2,701,696	-	-	2,701,696	2,701,696
차입금 및 사채	10,051,229	-	-	10,051,229	10,051,229
파생상품평가부채	-	20,260	112,116	132,376	132,376
금융보증부채	-	-	24,911	24,911	24,911
리스부채	238,330	-	-	238,330	238,330
기타	1,060,863	-	-	1,060,863	1,060,863
합계	14,052,118	20,260	137,027	14,209,405	14,209,405

(주1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(3) 금융상품의 공정가치 서열체계

당분기말 현재 연결실체는 금융상품의 공정가치를 측정하고 공시하기 위해 다음과 같은 서열체계를 이용하고 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외)
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며, 대부분 상장주식으로 구성됩니다.

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등

당분기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 연결실체의 금융상품의 공정가치 서열 체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	252,105	10,329	262,434
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,400	379,211	278,343	666,954
기타금융자산	-	18,360	-	18,360
합계	9,400	649,676	288,672	947,748
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	122,405	-	122,405
기타금융부채	-	147,876	-	147,876
합계	-	270,281	-	270,281

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	188,111	4,821	192,932
당기손익-공정가치 측정 금융자산	690,774	34,301	223,367	948,442
기타금융자산	-	65,373	-	65,373
합계	690,774	287,785	228,188	1,206,747
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	20,260	-	20,260
기타금융부채	-	112,116	-	112,116
합계	-	132,376	-	132,376

한편, 당분기와 전분기 중 공정가치 서열체계 수준 3에 포함되는 금융자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같으며, 서열체계의 수준이동은 없습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	총포괄손익		기타(주1)	분기말
				당기손익	기타포괄손익		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,821	1,916	(13,815)	-	15,045	2,362	10,329
당기손익-공정가치 측정 금융자산	223,367	50,640	-	11,367	-	(7,031)	278,343
합계	228,188	52,556	(13,815)	11,367	15,045	(4,669)	288,672

(주1) 연결범위 변동으로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	총포괄손익		기타(주1)	분기말
				당기손익	기타포괄손익		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,827	3,161	(2,946)	-	(4)	-	5,038
당기손익-공정가치 측정 금융자산	193,068	41,312	(2,669)	836	-	1,833	234,380
합계	197,895	44,473	(5,615)	836	(4)	1,833	239,418

(주1) 연결범위 변동으로 인한 금액 1,929백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 금융상품의 범주별 손익

1) 당분기와 전분기 중 연결실체의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익 (주2,3)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익	금융보증 손익	
금융자산 :							
상각후원가 측정 금융자산	14,759	-	-	(2,186)	(975)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,866	289	-	-	(6,223)	-	15,045
당기손익-공정가치 측정 금융자산	35	1,864	(22,797)	-	2,567	-	-
합계	20,660	2,153	(22,797)	(2,186)	(4,631)	-	15,045
금융부채 :							
상각후원가 측정 금융부채	(241,089)	-	-	-	-	-	-
기타금융부채	(4,990)	-	-	-	-	(7,083)	-
합계	(246,079)	-	-	-	-	(7,083)	-

(주1) 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외한 금액입니다.

(주2) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

(주3) 당분기 중 처분되어 이익잉여금으로 대체되었습니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익 (주2)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익	금융보증 손익	
금융자산 :							
상각후원가 측정 금융자산	24,431	-	(204)	(174,716)	(10,182)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,275	-	-	-	58	-	(4)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	304	1,123	(1,775)	(1,013)	(15)	-	-
합계	28,010	1,123	(1,979)	(175,729)	(10,139)	-	(4)
금융부채 :							
상각후원가 측정 금융부채	(267,848)	-	-	-	(32,538)	-	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	(942)	-

(주1) 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외한 금액입니다.

(주2) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

파생상품계약이 아닌 외화거래에서 발생한 외환차이(환산손익 및 환차손익)는 상각후원가 측정 금융자산과 상각후원가 측정 금융부채 등에서 발생하고 있습니다.

2) 당분기와 전분기 중 파생상품과 관련된 금융손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	(73,784)	225,941	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(116,918)	(1,550)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(5,594)	(3,557)	14,615
합계	(196,296)	220,834	14,615

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	7,654	(17,613)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(29,579)	(4,097)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	23,116	(2,212)	(3,809)
합계	1,191	(23,922)	(3,809)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

상기 금융상품 범주별 손익은 각각의 금융상품에서 발생한 판매비와관리비, 금융손익, 기타영업외손익 및 기타포괄손익을 포함하는 금액입니다.

(5) 일괄상계약정의 내역

당분기말 현재 연결실체의 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산 및 금융부채의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	일괄상계약정 적용 대상		
	자산(부채)총액	상계된 금액	상계후 금액
파생상품평가자산	28,100	(12,831)	15,269
파생상품평가부채	(129,130)	12,831	(116,299)

10. 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 관계기업 및 공동기업 투자의 내역

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명	소재지	지분율 (%)	취득금액		장부금액	
				당분기말	전기말	당분기말	전기말
관계기업	화성도시고속도로(주)(주3,4)	한국	27.29	9,578	9,578	-	3,081
	삼척블루파워(주)(주1,2)	한국	9.00	43,568	43,568	34,903	38,086
	대정해상풍력발전(주)	한국	26.65	3,196	3,196	2,514	2,771
	하이창원(주)(주3,5)	한국	21.10	5,000	3,000	4,279	2,810
	ReCarbon, Inc.(주2)	미국	13.07	8,151	8,151	8,061	8,052
	디비씨(주)	한국	49.90	53,216	53,216	78,180	52,361
	신분당선(주)(주3)	한국	29.03	62,552	62,552	-	-
	경기철도(주)(주2,3)	한국	6.98	7,067	7,067	-	-
	네오트랜스(주)	한국	42.86	43	43	26,640	21,883
	새서울철도(주)(주2,3)	한국	13.76	8,794	8,794	6,387	6,826
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁(주3)	한국	35.78	28,167	28,167	-	-
	인천연료전지(주)(주3)	한국	20.00	4,700	4,700	2,445	2,999
	빛고을에코에너지(주)(주3,6)	한국	21.75	3,480	-	3,480	-
	대산그린에너지(주)(주2,7,8)	한국	10.00	3,630	-	3,273	-
	프레스토라이트아시아(주)(주9)	한국	32.31	2,787	-	2,787	-
	기타(주10)	미국 외	-	9,367	13,004	9,377	6,936
	소계			253,296	245,036	182,326	145,805
공동기업	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	카타르	49.00	243	243	234	640
	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.(주11)	중국	-	-	28,163	-	16,327
	기타(주11)	미국 외	-	-	718	-	202
	소계			243	29,124	234	17,169
합계				253,539	274,160	182,560	162,974

(주1) 연결실체의 소유지분은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 27 참조).

(주2) 지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 연결실체의 소유지분은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 27 참조).

(주4) 당분기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석 30 참조).

(주5) 당분기 중 추가 취득하였습니다.

(주6) 당분기 중 지분을 추가 취득함에 따라 당기손익-공정가치 측정 금융자산에서 관계기업으로 전환되었습니다.

(주7) 당분기 중 지배기업의 종속기업으로 전환된 두산퓨얼셀(주)의 관계기업으로, 연결실체의 기타특수관계자에서 관계기업으로 전환되었습니다.

(주8) 연결실체의 소유지분은 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 27 참조).

(주9) 당분기 중 연결대상으로 편입된 두산산업차량(주)의 관계기업으로, 연결실체의 기타특수관계자에서 관계기업으로 전환되었습니다.

(주10) 당분기 중 포테넷(주)는 두산인프라코어(주)의 매각으로 인하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(주11) 당분기 중 두산인프라코어(주)의 매각으로 인하여 공동기업에서 제외되었습니다.

(2) 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역

당분기와 전분기 중 연결실체의 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	기초	취득	지분법 손익	지분법 자본변동	기타	매각예정 대체	분기말
관계기업	화성도시고속도로(주)	3,081	-	(258)	-	-	(2,823)	-
	삼척블루파워(주)	38,086	-	(3,183)	-	-	-	34,903
	대정해상풍력발전(주)	2,771	-	(257)	-	-	-	2,514
	하이창원(주)	2,810	2,000	(531)	-	-	-	4,279
	ReCarbon, Inc.	8,052	-	1,001	(992)	-	-	8,061
	디비씨(주)	52,361	-	25,819	-	-	-	78,180
	신분당선(주)(주1)	-	-	-	-	-	-	-
	경기철도(주)(주1)	-	-	-	-	-	-	-
	네오텔스(주)	21,883	-	4,757	-	-	-	26,640
	세서울철도(주)	6,826	-	(439)	-	-	-	6,387
	KAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	-	-
	인천연료전지(주)	2,999	-	(554)	-	-	-	2,445
	빛고을에코에너지(주)(주2)	-	3,480	-	-	-	-	3,480
	대산그린에너지(주)(주3)	-	-	(357)	-	3,630	-	3,273
	프레스토라이트아시아(주)(주3)	-	-	-	-	2,787	-	2,787
	기타	6,936	1,697	1,236	-	(492)	-	9,377
	소계	145,805	7,177	27,234	(992)	5,925	(2,823)	182,326
공동기업	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	640	-	(447)	-	41	-	234
	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.(주4)	16,327	-	(1,929)	-	(14,398)	-	-
	기타(주4)	202	-	105	-	(307)	-	-
	소계	17,169	-	(2,271)	-	(14,664)	-	234
합계		162,974	7,177	24,963	(992)	(8,739)	(2,823)	182,560

(주1) 장기투자지분에 대한 지분법손실 7,552백만원을 추가 인식하였습니다.

(주2) 전기 중 취득하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였던 21백만원이 취득금액에 포함되어 있습니다.

(주3) 기타금액은 연결범위 변동으로 인한 취득 금액입니다.

(주4) 기타금액은 두산인프라코어(주)의 매각으로 인한 감소 금액을 포함하고 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	기초	취득	지분법 손익	지분법 자본변동	기타	분기말
관계기업	화성도시고속도로(주)	3,806	-	(732)	-	-	3,074
	삼척블루파워(주)	42,961	-	(3,577)	(2)	-	39,382
	대정해상풍력발전(주)	2,617	369	(214)	-	-	2,772
	ReCarbon, Inc.(주1)	-	-	(742)	975	8,151	8,384
	디비씨(주)	52,830	-	(266)	-	-	52,564
	신분당선(주)(주2)	-	-	-	-	-	-
	경기철도(주)(주2)	-	-	-	-	-	-
	네오트랜스(주)	21,810	-	1,068	-	-	22,878
	새서울철도(주)	7,219	-	(265)	-	-	6,954
	KIAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	95	(95)	-	-	-
	인천연료전지(주)	4,439	-	(163)	-	-	4,276
	기타	-	5,403	-	-	(122)	5,281
	소계	135,682	5,867	(4,986)	973	8,029	145,565
공동기업	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	-	-	-	-	-	-
	함안산업단지(주)	-	-	-	-	-	-
	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	17,787	-	(2,077)	-	749	16,459
	기타	2,288	-	78	-	31	2,397
	소계	20,075	-	(1,999)	-	780	18,856
합계		155,757	5,867	(6,985)	973	8,809	164,421

(주1) 기타금액은 연결범위 변동으로 인한 취득 금액입니다.

(주2) 장기투자지분에 대한 지분법손실 3,427백만원을 추가 인식하였습니다.

11. 유형자산

(1) 당분기와 전분기 중 연결실체의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	3,944,572	964,609	736,666	144,161	158,402	209,397	6,157,807
취득/자본적지출	7,664	9,347	13,491	26,202	97,005	262,319	416,028
대체(주1)	-	22,151	33,635	2,550	(80,279)	-	(21,943)
처분(주2)	(4,886)	(2,031)	(3,903)	(3,234)	(762)	(3,665)	(18,481)
감가상각	-	(48,542)	(120,347)	(32,382)	-	(62,839)	(264,110)
연결범위 변동	(587,246)	(218,510)	(982)	(36,987)	10,916	(49,816)	(882,625)
외환차이 등	9,272	30,267	42,116	1,420	(7,720)	14,801	90,156
분기말	3,369,376	757,291	700,676	101,730	177,562	370,197	5,476,832
취득원가	2,095,223	1,609,036	2,555,263	423,617	214,684	509,163	7,406,986
감가상각 및 손상차손누계액	(3)	(851,745)	(1,854,587)	(321,887)	(37,122)	(138,966)	(3,204,310)
재평가손익누계액	1,274,156	-	-	-	-	-	1,274,156

(주1) 당분기 중 매각예정자산으로 분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 30 참조).

(주2) 사용권자산의 계약해지로 인한 금액이 포함되어 있습니다(주석 13 참조).

당분기말 현재 연결실체의 유형자산 중 토지, 건물 및 기계장치의 일부는 채무 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 27 참조).

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	3,605,567	962,399	745,750	145,616	232,631	229,569	5,921,532
취득/자본적지출	-	7,872	21,213	24,743	118,878	54,081	226,787
대체(주1,3)	343,126	53,800	82,864	5,177	(120,080)	-	364,887
처분(주2)	-	(5,776)	(6,072)	(974)	(1,556)	(7,476)	(21,854)
감가상각	-	(52,575)	(128,672)	(36,723)	-	(70,092)	(288,062)
손상차손	-	-	-	-	(16)	-	(16)
재평가	23,640	-	-	-	-	-	23,640
연결범위 변동	1,440	15,965	12,343	907	66	210	30,931
외환차이 등	(1,142)	7,369	5,415	1,088	1,521	4,879	19,130
분기말	3,972,631	989,054	732,841	139,834	231,444	211,171	6,276,975
취득원가	2,391,393	2,026,015	2,878,152	715,901	231,444	329,178	8,572,083
감가상각 및 손상차손누계액	(5,989)	(1,036,961)	(2,145,311)	(576,067)	-	(118,007)	(3,882,335)
재평가손익누계액	1,587,227	-	-	-	-	-	1,587,227

(주1) 전분기 중 투자부동산 중 토지 및 건물 일부를 유형자산으로 재분류하였습니다.

(주2) 사용권자산의 계약해지로 인한 금액이 포함되어 있습니다(주석 13 참조).

(주3) 전분기 중 매각예정자산으로 분류한 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 토지재평가

연결실체는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 2,095,220백만원(전기말: 2,375,423백만원)입니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

12. 무형자산

(1) 당분기와 전분기 중 연결실체의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	4,434,677	1,125,182	1,128,127	212,302	6,900,288
증가금액	1,565,340	1,281	153,074	175,827	1,895,522
내부개발	-	-	133,851	-	133,851
개별취득	-	1,012	-	18,000	19,012
사업결합	1,565,340	269	19,223	157,827	1,742,659
감소금액	-	(1,087)	(85,857)	(44,129)	(131,073)
상각	-	(1,078)	(85,857)	(41,129)	(128,064)
처분	-	(9)	-	(3,000)	(3,009)
타자산대체	-	532	(2,349)	6,994	5,177
연결범위변동	(725,896)	(3,634)	(130,602)	(49,989)	(910,121)
외환차이 등	224,041	73,894	8,060	10,030	316,025
손상차손환입(손상)	-	(9)	(1,220)	1,539	310
분기말	5,498,162	1,196,159	1,069,233	312,574	8,076,128

당분기말 현재 무형자산 중 일부는 연결실체의 채무 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 27 참조).

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	4,482,002	1,154,687	1,191,602	203,595	7,031,886
증가금액	21,096	21	174,761	34,662	230,540
내부개발	-	-	174,761	-	174,761
개별취득	-	21	-	18,633	18,654
사업결합	21,096	-	-	16,029	37,125
감소금액	-	(886)	(89,824)	(54,951)	(145,661)
상각	-	(886)	(89,824)	(45,514)	(136,224)
처분	-	-	-	(9,437)	(9,437)
대체	-	547	(17,257)	31,909	15,199
외환차이 등	88,210	32,363	1,987	2,334	124,894
손상차손환입(손상)	-	-	(1,347)	3,860	2,513
분기말	4,591,308	1,186,732	1,259,922	221,409	7,259,371

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말 현재 장부가액은 6,728,028백만원(전기말: 5,591,182백만원)입니다.

(2) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

당분기 중 비용으로 지출한 연구개발 지출액은 103,212백만원(전분기: 116,517백만원)입니다.

(3) 온실가스배출권

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

(단위: 톤(tCO₂-eq))

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

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

① 당분기

(단위: 톤(tCO₂-eq), 백만원)

구분	2020년도분		2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분		합계	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초 및 무상할당	457,918	3,000	362,203	-	362,203	-	362,203	-	358,811	-	358,811	-	2,262,149	3,000
무상할당 취소	(5,086)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,086)	-
무상할당 이월	(9,224)	-	9,224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(300,762)	(365)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(300,762)	(365)
매각	(142,846)	(2,635)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(142,846)	(2,635)
연결범위 변동	-	-	(106,677)	-	(101,677)	-	(101,677)	-	(100,725)	-	(100,725)	-	(511,481)	-
분기말	-	-	264,750	-	260,526	-	260,526	-	258,086	-	258,086	-	1,301,974	-

② 전기

(단위: 톤(tCO₂-eq), 백만원)

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

3) 당분기 및 전기 중 배출부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

4) 당분기말 현재 당기 이행연도에 대한 연결실체의 온실가스 배출량 추정치는 245,000톤(tCO₂-eq)입니다.

13. 리스

(1) 당분기와 전분기 중 연결실체의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	합계
기초	15,902	167,152	4,496	21,847	209,397
취득	500	245,087	1,932	14,800	262,319
계약해지	-	(2,209)	(2)	(1,454)	(3,665)
감가상각	(796)	(47,944)	(3,494)	(10,605)	(62,839)
연결범위변동	(12,399)	(33,702)	-	(3,715)	(49,816)
외환차이 등	947	13,031	35	788	14,801
분기말	4,154	341,415	2,967	21,661	370,197
취득원가	4,983	447,282	9,058	47,840	509,163
감가상각누계액	(829)	(105,867)	(6,091)	(26,179)	(138,966)

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	합계
기초	18,503	174,438	4,149	32,479	229,569
취득	1,286	38,535	2,673	11,587	54,081
계약해지	-	(5,773)	-	(1,703)	(7,476)
감가상각	(960)	(44,492)	(4,115)	(20,525)	(70,092)
연결범위변동	-	6	-	204	210
외환차이 등	649	4,342	57	(169)	4,879
분기말	19,478	167,056	2,764	21,873	211,171
취득원가	21,038	251,489	6,696	49,955	329,178
감가상각누계액	(1,560)	(84,433)	(3,932)	(28,082)	(118,007)

(2) 당분기와 전분기 중 연결실체의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	238,330	256,538
리스료의 지급	(80,132)	(78,441)
취득	294,984	54,033
계약해지	(4,078)	(7,233)
이자비용	17,236	10,977
연결범위변동	(42,588)	213
외환차이 등	13,898	240
분기말	437,650	236,327

14. 투자부동산

(1) 당분기와 전분기 중 연결실체의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초	52,685	29,252	81,937
취득/자본적지출	714	45,762	46,476
처분	(382)	-	(382)
감가상각	-	(5,078)	(5,078)
연결범위변동	(9,743)	(10,942)	(20,685)
기타	467	(58)	409
분기말	43,741	58,936	102,677
취득원가	43,741	74,424	118,165
감가상각 및 손상차손누계액	-	(15,488)	(15,488)

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초	416,671	81,540	498,211
대체(주1)	(385,581)	(48,121)	(433,702)
처분	-	(78)	(78)
감가상각	-	(2,697)	(2,697)
기타	(170)	(44)	(214)
분기말	30,920	30,600	61,520
취득원가	45,205	43,533	88,738
감가상각 및 손상차손누계액	(14,285)	(12,933)	(27,218)

(주1) 전분기 중 투자부동산에서 유형자산으로 재분류하였습니다.

(2) 연결실체의 투자부동산과 관련하여 발생한 당분기의 임대수익은 9,892백만원(전분기: 5,546백만원)입니다.

15. 사채 및 차입금

(1) 차입금

1) 단기차입금

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명(주1)	차입처 등	당분기말 연이자율(%)	당분기말 (주3)	전기말
원화차입금	두산중공업(주)	한국산업은행 외	2.00~5.77	3,572,920	3,802,627
	두산밥캣(주)	신한은행	CD+1.95	35,000	-
	두산인프라코어(주)	SC제일은행 외	-	-	516,994
	두산건설(주)	건설공제조합	1.43	27,039	27,039
외화차입금	두산중공업(주)	우리은행 외	0.02~9.65	591,565	608,073
	두산밥캣(주)	한국수출입은행 외	1.36~4.98	27,361	-
	두산인프라코어(주)	한국산업은행 외	-	-	405,740
		외화채권매각(주2)	-	-	8,106
합계				4,253,885	5,368,579

(주1) 지배기업의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 "금융자산의 제거" 요건을 충족하지 못하는 금융자산 매각의 경우 해당 자산을 연결재무상태표에 계속 계상하고 관련 수령금액은 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(주3) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 27 참조).

2) 장기차입금

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명(주1)	차입처	당분기말 연이자율(%)	당분기말 (주2)	전기말
원화차입금	두산중공업(주)	한국수출입은행 외	1.13 ~ 4.70	595,614	513,291
	두산밥캣(주)	한국산업은행 외	3M GBP LIBOR +2.50	6,900	-
	두산인프라코어(주)	한국산업은행 외	-	-	214,000
	두산건설(주)	한국산업은행 외	3.70~6.50	23,000	75,000
	두산큐백스(주)	우리은행	3.69	20,000	-
외화차입금	두산중공업(주)	한국수출입은행 외	1.00~2.50 +0.50 or LIBOR	389,691	424,561
	두산밥캣(주)	미국의 다수기관 투자자 및 은행 외	1.36~8.00	1,350,809	728,461
	두산인프라코어(주)	공상은행 외	-	-	15,545
소계				2,386,014	1,970,858
차감: 유동성대체				(881,531)	(778,732)
차감: 현재가치할인차금				(12,228)	(9,091)
차감 계				1,492,255	1,183,035

(주1) 지배기업의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 27 참조).

(2) 사채

1) 사채내역

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채(주1)	1.00~5.88	1,240,410	1,650,200
사모사채	3.60~5.00	100,500	591,100
전환사채	2.81~2.87	23,374	33,900
신주인수권부사채	1.00	14,659	122,800
소계		1,378,943	2,398,000
가산: 상환할증금		2,373	19,341
차감: 신주인수권조정		(351)	(20,766)
차감: 전환권조정		(1,495)	(2,985)
차감: 유동성대체		(129,032)	(575,309)
차감: 사채할인발행차금		(13,455)	(18,121)
차가감 계		1,236,983	1,800,160

(주1) 상기 공모사채 중 지배기업의 외화공모사채와 관련하여, 두산밥캣(주) 보통주가 담보로 제공되어 있습니다.(주석 27 참조).

2) 전환사채

당분기 중 연결실체가 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	발행/상환액	행사/상각액	연결범위변동	분기말
전환사채	33,900	-	-	(10,526)	23,374
상환할증금	2,326	-	-	(722)	1,604
사채할인발행차금	(188)	-	46	48	(94)
전환권조정	(2,985)	-	730	760	(1,495)
장부금액	33,053	-	776	(10,440)	23,389
전환권대가(기타자본잉여금)	836	-	(836)	760	760

3) 신주인수권부사채

당분기 중 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	발행/상환액	행사/상각액	연결범위변동	분기말
신주인수권부사채	122,800	(7,448)	(662)	(100,031)	14,659
상환할증금	17,015	(739)	(86)	(15,421)	769
사채할인발행차금	(715)	-	264	419	(32)
신주인수권조정	(20,766)	-	3,107	17,308	(351)
장부금액	118,334	(8,187)	2,623	(97,725)	15,045
신주인수권대가(기타자본잉여금)	93,101	-	(26,358)	(17,715)	49,028

(3) 유동화채무

연결실체는 장래에 회수할 공사대금 등을 유동화회사에 양도하였으며 유동화회사는 양수자산을 근거로 유동화증권을 발행하는 형식으로 자산유동화를 실시하였는 바, 당분기말과 전기말 현재 연결실체의 유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기유동화채무

(단위: 백만원)

기업명	구분	이자율(%)	당분기말	전기말
두산건설(주)	BNK증권 외	5.70~6.50	101,500	59,814
차감 : 현재가치할인차금			(394)	(263)
차감 계			101,106	59,551

2) 장기유동화채무

(단위: 백만원)

기업명	구분	이자율(%)	당분기말	전기말
두산중공업(주)	한국산업은행 외	4.81	62,000	287,200
차감 : 유동성대체			(49,221)	(236,759)
차감 : 현재가치할인차금			(474)	(1,338)
차감 계			12,305	49,103

16. 순확정급여부채

연결실체는 종업원을 위하여 부분적으로 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

(1) 당분기말과 전기말 현재 확정급여제도하의 순확정급여부채와 관련하여 연결실체의 연결재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	2,154,870	2,331,212
사외적립자산의 공정가치(주1)	(1,453,795)	(1,609,787)
순확정급여부채	701,075	721,425

(주1) 당분기말 현재 국민연금전환금 753백만원(전기말: 917백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당분기와 전분기 중 연결실체의 분기연결손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	62,647	70,833
순이자원가	11,647	10,531
과거근무원가(주1)	(3,434)	5,894
합계	70,860	87,258

(주1) 지배기업의 희망퇴직으로 인한 퇴직급여채무의 변동액 6,241백만원을 전분기 중 과거근무원가로 인식하였습니다.

17. 자본금

당분기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 2,000,000,000주이고, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당분기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 518,705,584주(전기말: 374,637,255주)이며, 지배기업의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 자기주식 95,978주(전기말: 14,329주)입니다. 지배기업은 당분기 중 지배기업의 최대주주인 (주)두산으로부터 현물출자 받아 취득한 두산퓨얼셀(주) 주식에 대한 대가로 보통주 47,843,956주를 신주발행하였으며, 두산인프라코어(주) 투자부문 합병 및 신주인수권 행사로 인하여 각각 보통주 83,399,437주 및 12,824,936주를 신주발행하였습니다.

18. 부문별 정보

(1) 영업부문의 구성

당분기말 현재 연결실체 영업부문 구성 및 영업부문별 주요 제품과 용역은 다음과 같습니다.

연결실체는 당분기 중 두산인프라코어(주) 사업부문 외부매각, 두산퓨얼셀(주) 연결편입 등의 변화를 반영하여 영업부문을 다음과 같이 재편하였으며, 이를 반영하여 전기 부문별 정보를 재작성하였습니다.

구분	주요 제품 및 용역
두산중공업	NSSS, BOP, Turbine, 담수/수처리 설비, 플랜트설비 설치공사, 도로공사 등
두산인프라코어(주1)	내연기관, 각종 건설기계, 운송장비 및 그 부품품 등
두산밥캣(주2)	각종 건설기계 및 소형장비 등
두산건설	아파트 건설 등
두산퓨얼셀(주3)	연료전지 및 신재생에너지 사업 등
기타	골프장 운영 등

(주1) 당분기 중 외부에 매각된 두산인프라코어(주)의 사업부문은 중단영업으로 분류되었습니다(주석 31 참조).

(주2) 당분기 중 두산밥캣(주)가 취득한 두산산업차량(주) 및 그 종속기업이 포함되어 있습니다(주석 32 참조).

(주3) 당분기 중 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득함에 따라, 연결실체의 부문으로 편입되었습니다.

(2) 부문별 손익의 내역

당분기와 전분기 중 연결실체의 보고부문별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주1)	순매출액	영업손익	분기순손익
두산중공업	4,060,323	(179,559)	3,880,764	226,070	149,996
두산인프라코어	2,710,269	(5,709)	2,704,560	240,778	159,105
두산밥캣	4,054,729	(654)	4,054,075	440,997	262,657
두산건설	945,926	(3,558)	942,368	54,398	7,628
두산퓨얼셀	178,240	-	178,240	8,685	7,156
기타	68,544	(12,690)	55,854	23,507	19,334
소계	12,018,031	(202,170)	11,815,861	994,435	605,876
중단영업조정	(2,708,747)	5,709	(2,703,038)	(239,907)	(154,237)
연결조정	(196,461)	196,461	-	(3,627)	(100,980)
계속영업	9,112,823	-	9,112,823	750,901	350,659

(주1) 내부매출액은 두산인프라코어(주) 사업부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주1)	순매출액	영업손익	분기순손익
두산중공업	4,000,509	(186,387)	3,814,122	(361,057)	(1,380,210)
두산인프라코어	2,799,069	(1,393)	2,797,676	250,893	94,815
두산밥캣	3,112,934	-	3,112,934	262,239	141,745
두산건설	1,363,329	(21,539)	1,341,790	23,843	(141,655)
기타	53,883	(19,806)	34,077	4,150	2,631
소계	11,329,724	(229,125)	11,100,599	180,068	(1,282,674)
중단영업조정	(2,795,796)	9,160	(2,786,636)	(248,842)	(113,945)
연결조정	(219,965)	219,965	-	(2,178)	578,867
계속영업	8,313,963	-	8,313,963	(70,952)	(817,752)

(주1) 내부매출액은 두산인프라코어(주) 사업부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

(3) 부문별 자산·부채의 내역

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
두산중공업	17,795,902	11,043,391	14,543,223	10,066,379
두산인프라코어(주1)	-	-	12,026,886	7,537,888
두산밥캣	8,452,325	4,274,744	-	-
두산건설	1,609,790	1,305,554	1,550,362	1,253,762
두산퓨얼셀	854,825	341,460	-	-
기타	393,282	108,405	307,707	106,780
소계	29,106,124	17,073,554	28,428,178	18,964,809
연결조정	(4,447,343)	(669,194)	(2,861,004)	(504,131)
연결 후 금액	24,658,781	16,404,360	25,567,174	18,460,678

(주1) 전기말 자산 및 부채는 두산밥캣부문의 자산 및 부채를 포함하고 있습니다.

19. 수익

(1) 당분기와 전분기 중 연결실체의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익				
- 제품 매출	1,638,425	4,216,446	1,107,911	3,206,074
- 공사 매출	1,761,353	4,734,502	1,661,036	5,031,964
- 기타 매출	41,448	140,564	39,140	114,475
소계	3,441,226	9,091,512	2,808,087	8,352,513
2. 고객과의 계약 외 수익				
- 임대매출 등	54,220	77,098	8,882	29,635
- 위험회피손익	(34,742)	(55,787)	3,866	(68,185)
소계	19,478	21,311	12,748	(38,550)
합계	3,460,704	9,112,823	2,820,835	8,313,963

(2) 당분기와 전분기 중 연결실체의 주요 지리적 시장과 수익인식시기에 따라 구분한 수익과 보고부문별로 공시된 수익정보와의 조정사항은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

부문	두산중공업	두산인프라코어	두산밥캣	두산건설	두산퓨얼셀	기타	소계	중단사업조정	합계
주요 지리적 시장									
국내	1,697,425	1,191,831	121,997	920,187	178,240	39,320	4,149,000	(1,190,309)	2,958,691
미주	166,342	237,129	2,970,802	-	-	16,534	3,390,807	(237,129)	3,153,678
아시아	1,062,676	870,821	90,019	22,181	-	-	2,045,697	(870,821)	1,174,876
중동	291,607	-	67,242	-	-	-	358,849	-	358,849
유럽	640,700	404,779	702,952	-	-	-	1,748,431	(404,779)	1,343,652
기타	22,014	-	101,063	-	-	-	123,077	-	123,077
합계	3,880,764	2,704,560	4,054,075	942,368	178,240	55,854	11,815,861	(2,703,038)	9,112,823
수익인식시기									
한 시점에 이행	161,894	2,596,518	4,026,222	11,347	130,003	55,854	6,981,838	(2,594,996)	4,386,842
기간에 걸쳐 이행	3,718,870	108,042	27,853	931,021	48,237	-	4,834,023	(108,042)	4,725,981
합계	3,880,764	2,704,560	4,054,075	942,368	178,240	55,854	11,815,861	(2,703,038)	9,112,823

2) 전분기

(단위: 백만원)

부문	두산중공업	두산인프라코어	두산밥캣	두산건설	기타	소계	중단사업조정	합계
주요 지리적 시장								
국내	1,989,373	1,100,784	31,211	1,279,260	31,961	4,432,589	(1,089,744)	3,342,845
미주	57,177	209,196	2,350,006	-	2,116	2,618,495	(209,196)	2,409,299
아시아	1,052,057	1,147,862	70,235	58,630	-	2,328,784	(1,147,862)	1,180,922
중동	201,763	-	59,707	-	-	261,470	-	261,470
유럽	508,969	338,651	542,641	3,900	-	1,394,161	(338,651)	1,055,510
기타	4,783	1,183	59,134	-	-	65,100	(1,183)	63,917
합계	3,814,122	2,797,676	3,112,934	1,341,790	34,077	11,100,599	(2,786,636)	8,313,963
수익인식시기								
한 시점에 이행	160,592	2,638,161	3,078,325	10,391	34,077	5,921,546	(2,627,121)	3,294,425
기간에 걸쳐 이행	3,653,530	159,515	34,609	1,331,399	-	5,179,053	(159,515)	5,019,538
합계	3,814,122	2,797,676	3,112,934	1,341,790	34,077	11,100,599	(2,786,636)	8,313,963

(3) 당분기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	1,393,566	2,340,739
계약자산	2,084,833	1,866,873
계약부채	2,083,194	2,048,854

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

(4) 당분기와 전분기 중 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	주요 계약명	기초	증감	매출계상액	분기말
두산중공업	Java 9,10호기 외	14,023,501	2,514,497	3,717,615	12,820,383
두산건설	범일통합3지구 외	7,050,375	969,771	934,579	7,085,567
두산인프라코어	연장보증 외	27,286	80,756	108,042	-
두산밥캣	연장보증 외	186,931	66,156	27,853	225,234
합계		21,288,093	3,631,180	4,788,089	20,131,184
내부거래		(74,239)	(1,454)	(2,303)	(73,390)
중단된 영업부문 귀속금액		(27,286)	(80,756)	(108,042)	-
차감 계		21,186,568	3,548,970	4,677,744	20,057,794

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	주요 계약명	기초	증감	매출계상액	분기말
두산중공업	Fadhili CHP 외	13,886,052	2,703,815	3,627,978	12,961,889
두산건설	김해센텀위브 외	7,614,475	12,666	1,341,599	6,285,542
두산인프라코어	연장보증 외	310,869	192,964	215,071	288,762
합계		21,811,396	2,909,445	5,184,648	19,536,193
내부거래		(73,879)	(6,460)	(5,595)	(74,744)
중단된 영업부문 귀속금액		(35,089)	(151,846)	(159,515)	(27,420)
차감 계		21,702,428	2,751,139	5,019,538	19,434,029

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

(단위: 백만원)

구분	공사손실충당부채	추정총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당분기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
두산중공업	100,262	350,918	134,114	169,016	47,788	169,016
두산건설	235	35,774	46,914	(17,156)	6,016	(17,156)
합계	100,497	386,692	181,028	151,860	53,804	151,860

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

(6) 당분기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다. 한편, 관련 법령이나 계약에 의해 비공개사항에 해당되어 공시대상에서 생략된 계약은 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2021-08-31	98.70	-	-	-	-
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2021-12-08	98.74	-	-	7,041	593
신고리 5,6 호기 NSSS	2014-08-28	2024-06-30	83.50	48,489	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2023-11-30	97.49	12,931	-	648	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.98	25,726	-	22,832	4,566
Song Hau1	2015-04-10	2022-03-31	92.96	75,452	-	-	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2021-10-30	99.23	13,104	-	1,201	215
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	50.25	404,581	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2021-12-31	98.78	-	-	-	-
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	4.05	-	-	7,254	18
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2023-11-30	97.25	-	-	3,399	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2021-12-08	98.49	-	-	-	-
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	85.06	122,687	-	20,466	51
Java 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	14.84	106,088	-	48,947	-
Jawaharpur	2016-12-22	2023-04-21	76.79	37,249	-	26,122	-
Obra C	2016-12-22	2023-06-20	66.17	-	-	10,136	-

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기한입니다.

20. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 연결실체의 비용(매출원가와 판매비와관리비)의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(147,904)	(411,743)	97,368	(31,985)
원재료 및 상품 매입액	1,771,887	4,526,202	1,350,272	3,873,247
종업원급여	429,708	1,197,218	378,650	1,318,423
감가상각비 및 무형자산상각비	112,989	321,232	102,222	318,656
기타비용	1,050,917	2,729,014	785,518	2,906,575
합계	3,217,597	8,361,923	2,714,030	8,384,916

21. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 연결실체의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	101,146	280,993	83,660	261,120
퇴직급여	6,211	15,100	5,697	19,011
해고급여	-	2,490	510	184,716
복리후생비	21,140	54,669	14,096	47,352
여비교통비	4,591	10,722	1,355	9,237
교육훈련비	1,414	3,935	504	4,746
조세공과	5,239	12,667	5,414	12,115
지급수수료	51,263	129,053	43,449	124,488
판매수수료	6,291	10,153	1,372	4,081
임차료	2,341	6,081	2,403	4,572
대손상각비(환입)	5,456	(1,373)	10,673	39,888
운반보관비	1,753	4,761	1,859	4,489
감가상각비	14,484	41,467	12,061	40,646
무형자산상각비	10,704	30,065	9,599	28,749
경상개발비(연구비)	37,007	93,991	30,777	87,194
해외시장개척비	2,659	7,424	3,179	8,883
광고선전비	16,556	34,588	8,603	32,020
하자보수비(환입)	(2,594)	(2,297)	2,777	10,712
손실보상충당금환입액	-	(29,689)	-	-
기타	21,946	67,067	18,238	60,198
합계	307,607	771,867	256,226	984,217

22. 금융손익

(1) 금융수익

당분기와 전분기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	7,378	20,660	9,165	28,010
배당금수익	160	2,153	8	1,123
외환차익	33,066	77,801	13,025	72,879
외화환산이익	38,168	97,368	(4,249)	39,810
파생상품거래이익	2,881	242,327	11,663	91,189
파생상품평가이익	46,423	58,478	(14,848)	47,335
확정계약평가이익	70,440	127,283	(31,233)	36,526
금융보증수익	-	11	66	296
합계	198,516	626,081	(16,403)	317,168

(2) 금융비용

당분기와 전분기 중 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	84,782	241,089	92,003	267,848
외환차손	26,197	69,430	18,724	126,527
외화환산손실	111,262	187,018	(23,511)	35,584
파생상품거래손실	3,371	21,493	83,898	115,110
파생상품평가손실	161,275	254,774	(110,246)	46,145
확정계약평가손실	2,837	7,840	3,378	11,596
지급보증료	17,700	49,867	16,488	45,688
사채상환손실	-	-	-	32,538
기타	1,453	4,991	91	271
합계	408,877	836,502	80,825	681,307

23. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당분기와 전분기 중 연결실체의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산처분이익	531	8,440	47	756
무형자산손상차손환입	-	85	3,860	3,860
매각예정자산손상차손환입	68	68	-	-
장·단기투자증권평가이익	410	6,781	661	1,491
수수료수익	1,207	3,330	1,196	1,614
잡이익 등	7,793	18,824	5,173	13,635
합계	10,009	37,528	10,937	21,356

(2) 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 연결실체의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출채권처분손실	3,011	7,199	1,715	10,182
유형자산처분손실	542	1,610	244	907
기타의대손상각비	(60)	5,207	2,333	152,389
유형자산손상차손	-	-	-	16
매각예정자산손상차손	-	1,448	-	-
장·단기투자증권평가손실	78	29,578	570	3,628
기부금	500	2,427	287	2,671
잡손실 등	14,685	40,848	17,306	42,687
합계	18,756	88,317	22,455	212,480

24. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기의 예상 평균법인세율은 31.10%이며, 전분기는 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 평균유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

25. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

당분기와 전분기 중 지배기업 소유주지분에 대한 기본주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익(손실)	132,081,888,122	319,286,831,658	(148,550,360,421)	(888,794,582,272)
계속영업이익(손실)	53,989,860,325	215,328,322,103	(154,443,419,842)	(929,138,275,306)
중단영업이익	78,092,027,797	103,958,509,555	5,893,059,421	40,343,693,034
가중평균유통보통주식수	496,887,183주	432,012,201주	253,126,577주	245,412,004주
기본주당이익(손실)	266	739	(587)	(3,622)
계속영업기본주당이익(손실)	109	498	(610)	(3,786)
중단영업기본주당이익	157	241	23	164

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수(주1)	428,074,488	374,622,926	253,126,449	202,138,396
자기주식 취득	(63,351)	(21,824)	-	(4,355)
자기주식 처분	520	175	-	-
유상증자	-	31,895,971	-	43,277,920
신주인수권 행사	3,606,401	3,519,498	128	43
분할합병으로 인한 신주발행	65,269,125	21,995,455	-	-
가중평균유통보통주식수	496,887,183	432,012,201	253,126,577	245,412,004

(주1) 자기주식수를 차감한 주식수입니다.

(2) 희석주당이익(손실)

당분기와 전분기 중 지배기업 소유주지분에 대한 희석주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정 전 지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익(손실)	132,081,888,122	319,286,831,658	(148,550,360,421)	(888,794,582,272)
조정 : 상환할증금 이자비용	27,127,090	42,706,736	-	-
조정 후 지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익(손실)	132,109,015,212	319,329,538,394	(148,550,360,421)	(888,794,582,272)
계속영업이익(손실)	54,016,987,415	215,371,028,839	(154,443,419,842)	(929,138,275,306)
중단영업이익	78,092,027,797	103,958,509,555	5,893,059,421	40,343,693,034
조정 후 가중평균유통보통주식수	512,367,573주	438,200,380주	253,126,577주	245,412,004주
희석주당이익(손실)	258	729	(587)	(3,622)
계속영업희석주당이익(손실)	105	491	(610)	(3,786)
중단영업희석기본주당이익	153	238	23	164

희석주당이익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정 전 가중평균유통보통주식수	496,887,183	432,012,201	253,126,577	245,412,004
조정 : 신주인수권부사채	8,947,120	4,454,994	-	-
조정 : 신주인수권	5,398,544	1,449,799	-	-
조정 : 전환사채	1,132,899	283,386	-	-
조정 : 주식선택권	1,827	-	-	-
조정 후 가중평균유통보통주식수	512,367,573	438,200,380	253,126,577	245,412,004

한편, 반희석효과로 인하여 당분기와 전분기의 희석주당이익(손실) 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기	전분기
주식선택권(2011.03.25)	2,000	2,600
주식선택권(2012.03.30)	21,083	8,400
주식선택권(2013.03.29)	29,657	20,400
주식선택권(2014.03.28)	-	43,900
신주인수권부사채	-	29,217,576
합계	52,740	29,292,876

26. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공어음 등

당분기말 현재 연결실체의 차입금, 지급보증 및 자금보충약정과 관련하여 백지어음 5매, 백지수표 31매가 금융기관 등에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 금융관련 약정사항

1) 당분기말 현재 연결실체가 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등의 여신 한도는 6,982,436백만원이며, 이 중 4,161,330백만원을 사용하여 잔액은 2,821,106백만원을 유지하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 지배기업이 SC제일은행으로부터 차입한 차입금 31,429백만원은 차입약정 기간 동안 2개 이상의 신용평가기관으로부터 각각 평가받은 지배기업 발행 회사채의 신용등급이 적어도 BBB 이상을 유지하여야 합니다. 이를 준수하지 못할 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있으나, 관련 금융기관은 지배기업의 경영환경 변화 등 제반 사정변경을 고려하여 관련 조항의 적용을 유예하고 있습니다. 당분기말 현재 연결실체의 케이디피피제오차(주) 유동화채무 62,000백만원은 지배기업의 국내 유효신용등급을 BB+ 이상 유지해야 하며, 이를 준수하지 못할 경우 조기지급 사유에 해당합니다.

3) 당분기말 현재 지배기업이 보유한 사채 중 해외공모사채 USD 600,000천(USD 300,000천 두 건)은 동 사채의 지급보증인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 25,247,875주(각각 11,362,886주 및 13,884,989주)가 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

4) 당분기말 현재 지배기업이 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, 지배기업이 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

5) 당분기말 현재 지배기업이 SC제일은행으로부터 체결한 차입약정 100,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 3,650,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

(3) 계류중인 소송사건 등

당분기말 현재 연결실체는 총 204,628백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 계류중이며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(4) 기술도입계약

당분기말 현재 연결실체는 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 15건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 이에 따라 당분기 중 지급한 기술도입료는 4,062백만원(전분기: 593백만원)입니다.

(5) 공사계약이행 관련 연대채무

당분기말 현재 연결실체는 공사계약이행과 관련하여 다른 건설회사 등에게 381,256백만원 상당의 공사계약이행 연대보증을 제공하고 있습니다. 한편, 연결실체는 주택건설 시행사가 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있으며, 광명의료복합신축 프로젝트에 대해 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정(전체한도: 500,000백만원)을 제공하고 있습니다. 또한, SOC사업과 관련하여 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구가 발생시 해지시지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족한 경우 그 부족자금을 제공하여야 하는 약정이 있습니다.

(6) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당분기말 현재 연결실체는 국내외 공사 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 13,087,323백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(7) 타인에게 제공한 지급보증

당분기말 현재 연결실체는 분양자와 재개발·재건축조합 지원 및 국내외 기타 영업상의 목적으로 수분양자 및 거래처 등에 902,070백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(8) 특수관계자 지급보증 등

1) 당분기말 현재 지배기업은 조합원대출 보증의 목적으로 우리사주조합에 48,258백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한, 당분기말 현재 종속기업인 두산메카텍(주)는 공사보증 등에 대한 자금보충약정의 목적으로 (주)두산으로부터 90,311백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

2) 당분기말 현재 지배기업은 한국산업은행 및 한국수출입은행과 체결한 차입약정액 3,000,000백만원에 대하여 (주)두산 및 박정원 외 31인이 보유하고 있는 (주)두산, 두산중공업(주) 등의 주식 및 수익증권 등(담보설정금액: 3,600,000백만원)을 담보로 제공받고 있습니다.

3) 당분기말 현재 종속기업인 Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd. 등은 차입금 보증 목적으로 (주)두산으로부터 33,165백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(9) 프로젝트파이낸싱 관련 지급보증

당분기말 현재 연결실체가 시행사의 프로젝트파이낸싱을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명	사업명	채권기관	보증기간	보증한도	대출잔액	보증내역
Loan	두산건설(주)	삼척정상	NH투자증권	2021.02.23~2024.03.29	15,000	15,000	연대보증
		포항신항	신한은행 외	2010.03.26~2025.12.31	3,385	3,385	연대보증
	소계				18,385	18,385	
AB단기사채	두산건설(주)	천안청당	BNK투자증권	2021.09.17~2021.12.17	80,000	70,000	연대보증
		천안청당	BNK투자증권	2021.09.24~2021.12.24	120,000	100,000	연대보증
		용인상가	BNK투자증권	2021.09.15~2021.12.15	90,000	40,000	연대보증
		용인상가	BNK투자증권	2021.09.24~2021.12.24	80,000	80,000	연대보증
	소계				370,000	290,000	
합계					388,385	308,385	

(10) 연결구조화기업 관련 약정

당분기말 현재 연결실체가 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 자산과 부채의 장부금액과 제공한 재무적 지원의 내역 및 최대손실노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 재무적 지원	구조화기업지분 관련 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결실체의 최대노출액
두산건설(주)	뉴스타트디엠제철차주식회사(주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	30,000	30,000
	디엠베스트제삼차주식회사(주2)	대출 원리금 등 자금보충의무	30,000	30,000
	뉴스타트디엠제팔차주식회사(주3)	대출 원리금 등 자금보충의무	30,000	30,000
	더퍼스트지엠제이십사차주식회사(주4)	대출 원리금 등 자금보충의무	11,500	11,500
두산중공업(주)	케이디피피제오차주식회사(주5)	대출 원리금 등 자금보충의무	62,000	80,600

- (주1) 뉴스타트디엠제철차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 별내선(8호선연장) 2공구 건설공사 외 3개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 30,000백만원입니다.
- (주2) 디엠베스트제삼차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 수도권 제2순환 고속도로 화도~양평간 건설공사(제2공구) 외 2개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 30,000백만원입니다.
- (주3) 뉴스타트디엠제팔차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 고속국도 제29호선 안성~성남간 건설공사(제6공구) 외 1개 도급공사 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 AB단기사채를 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 30,000백만원입니다.
- (주4) 더퍼스트지엠제이십사차주식회사는 종속기업인 두산건설(주)가 보유하는 신분당선(용산~강남) 복선전철 민간투자사업 1-2공구 도급공사의 미래 공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL 방식으로 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 11,500백만원입니다.
- (주5) 케이디피피제오차주식회사는 지배기업이 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 62,000백만원입니다.

(11) 기타 약정사항

1) 당분기말 현재 종속기업인 두산건설(주)는 시공사로서 일산제니스 및 해운대제니스 건설공사에 대하여 시행사인 (주)아이앤티디씨 및 (주)대원플러스건설과 건설계약을 체결하였습니다. 두산건설(주)는 시행사와 수분양자가 체결하는 주택분양매매계약에 대하여 수분양자가 매매보장기간인 2~3년 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(주식 26-(7) 참조). 당분기말 현재 계약자가 매매보장을 신청할 가능성 및 보장금액을 예측할 수 없으므로 이로 인한 손익은 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

2) 지배기업은 당분기말 현재 하남미사 지식산업센터, 양산덕계3차 공동주택 및 여수웅천 복합시설 프로젝트, 순천 도시개발사업 프로젝트와 관련하여 지배기업이 책임 준공 의무를 위반하는 경우 차주의 채무를 인수하는 약정(실행액: 237,400백만원)을 체결하고 있습니다.

3) 당분기말 현재 연결실체는 ZIGG CAPITAL I, L.P. 외 8개 Fund와 투자약정이 체결되어 있으며, 잔여 투자 약정금액은 총 USD 4,531천입니다.

4) 연결실체는 관계기업인 디비씨(주)와 체결한 분당두산타워 임차계약을 2021년 1월 해지하고, (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 신규 임차계약을 체결하였습니다.

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

6) 당분기말 현재 지배기업은 삼척화력발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업 수행 주체인 삼척블루파워(주)의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서 상 2023년 9월에 77,740백만원의 사업비 추가 출자 의무를 부담하고 있으며, 해당 의무 이행을 위해 공사 수금액의 일정비율 만큼을 2020년 11월부터 2022년 6월까지 삼척블루파워(주) 계좌에 적립하기로 협의하였습니다.

7) 연결실체가 Sharqiyah EPC 프로젝트 수행과 관련하여 발주처에 제공하고 있는 지급보증과 관련하여, 지배기업은 한국신용평가기관으로부터 평가받은 신용등급을 BBB 이상을 유지하여야 하며, 이를 유지하지 못할 경우 신용등급 하락일로부터 10일 이내에 동일 조건의 유효한 보증서를 제공할 의무를 부담하고 있습니다. 한편, 당분기말 현재 지배기업의 경영환경 변화 등 제반 사정을 고려하여 관련 조항의 적용이 유예된 상태입니다.

8) 종속기업인 두산메카텍(주)는 한국자산관리공사에 경남 창원시의 부동산(창원 1공장)을 매각 후 2020년 12월부터 5년간 임대차계약을 통해 사용하고 있습니다. 임대차 계약체결일로부터 1년이 경과한 날로부터 계약기간 만료 3개월 전까지 두산메카텍(주)는 시가로 우선매수권을 행사할 수 있으며, 우선매수권을 행사 기한 내 미행사 시 한국자산관리공사는 재매입을 요구할 수 있습니다. 연결실체는 위험과 효익이 모두 제거되지 못한다고 판단하여 금융거래로 표시하였습니다.

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

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

27. 담보제공자산

(1) 채무 관련 담보제공자산

1) 당분기말 현재 연결실체의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
두산중공업	단기금융상품	45,619	41,472	KEB 하나은행
	유형자산(주2)	1,825,410	1,411,372	한국산업은행 외
	현금및현금성자산	2,599	697	Bank for Investment and Development of Vietnam 외
	종속기업주식 및 출자지분(주1,2)	1,588,937	2,244,428	한국산업은행 외
	재고자산	19,500	7,600	한국수출입은행
	소계	3,482,065	3,705,569	
두산밥캣	유형자산	54,277	43,527	신한은행 외
	재고자산	103,222	5,952	WELLS FARGO BANK
	소계	157,499	49,479	
두산건설	단기금융상품	4,422	-	기업은행
	유형자산(주3)	119,000	23,000	농협은행 외
	수익권	113,796	-	우리은행
	출자지분	38,010	27,039	건설공제조합
	소계	275,228	50,039	
두산큐백스	수익권(주4)	24,000	20,000	한국자산관리공사
합계		3,938,792	3,825,087	

(주1) 긴급운영자금약정 관련 차입금에 대한 담보제공금액 35,000백만원이 포함되어 있으며, 본 차입약정 관련하여 (주)두산, 박정원 외 31인의 특수관계자로부터 (주)두산, 두산중공업(주) 등의 주식 및 수익증권 등을 담보로 제공받고 있습니다(주석 26 참조).

(주2) 당분기말 현재 지배기업이 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 지배기업의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 51,176,250주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

(주3) 두산메카텍(주)의 차입금에 대하여 한국산업은행에 제공한 담보제공금액 48,000백만원이 포함되어 있으며, 창원2공장 전세보증금이 로만 시스의 차입금에 대한 담보로 한국산업은행(담보설정금액: 43,400백만원)에 제공되어 있습니다.

(주4) 유형자산에 대한 부동산담보신탁 수익권입니다.

2) 중속기업 두산밥캣(주)의 중속회사인 Clark Equipment Co.는 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였으며, 2020년 5월 29일자로 USD 300,000천의 사채를 발행하였습니다. 또한, 2021년 6월 8일자로 USD 500,000천의 신규 차입 및 USD 50,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 두산밥캣(주)는 동 차입금, 사채 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o, Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 전체를 담보로 제공하였으며, Clark Equipment Co.의 주요 유·무형자산 및 중속기업 지분 등을 담보로 제공하였습니다. 당분기말 현재 관련 차입금 및 사채 잔액은 USD 1,430,975천이며, 총 담보금액은 USD 1,463,504천입니다.

(2) 기타의 담보제공자산

1) 당분기말 현재 연결실체가 제공한 기타의 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산중공업(주)	장기투자증권	5,234	국민은행 외	경기동서순환도로(주) 외
	관계기업투자	4,279	경남은행	하이창원(주)
	소계	9,513		
두산건설(주)	장기투자증권	51,701	한국산업은행 외	수도권서부고속도로(주) 외
	관계기업투자	12,312	국민은행 외	새서울철도(주) 외
	소계	64,013		
두산퓨얼셀(주)	관계기업투자	3,273	한국산업은행	대산그린에너지(주)
합계		76,799		

2) 당분기말 현재 지배기업은 삼척화력발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 지배기업이 보유중인 삼척블루파워(주) 주식 1,193,066주(담보설정금액: 43,568백만원)를 담보로 제공하고 있습니다.

3) 당분기말 현재 지배기업의 종속기업인 DPS 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 지배기업의 보통주로 교환청구 할 수 있는 권리가 부여되며, 한국수출입은행 요청시 현금정산할 의무가 있습니다. 이와 관련하여 지배기업은 한국수출입은행에 지배기업이 보유하고 있는 예금 및 주식 등(담보설정금액: 206,671백만원)을 한정근담보로 제공하고 있습니다.

4) 당분기말 현재 지배기업은 무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도계약 (347,000백만원) 관련하여 창원공장 토지, 건물 및 기계장치 일부(담보설정금액: 420,000백만원)와 지배기업이 보유중인 DPS S.A. 지분 전부(담보설정금액: GBP 293백만)를 담보로 제공하고 있습니다.

28. 특수관계자

(1) 특수관계자의 현황

당분기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

1) 당분기말 현재 연결실체의 지배기업은 (주)두산(당분기말 현재 지분율: 39.53%)입니다.

2) 당분기말 현재 관계기업 및 공동기업, 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분		기업명
관계기업 및 공동기업(주9)		화성도시고속도로(주)(주4), 삼척블루파워(주), 대정해상풍력발전(주), 하이창원(주), Doosan Babcock BlackCat W.L.L, 신분당선(주), 경기철도(주), 네오텔스(주), 새서울철도(주), KAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁, 인천연료전지(주), 디비씨(주), ReCarbon, Inc., 빛고을에코에너지(주)(주3), 대산그린에너지(주)(주6), 프레스토라이트아시아(주)(주6), Airstein AI, Inc 등
기타특수 관계자	지배기업의 종속기업(주1,5)	(주)오리콤, (주)한컴, (주)두산베어스, 두산경영연구원(주), 두산로보틱스(주), (주)두산모빌리티이노베이션, 두산로지스틱스솔루션(주), 두산제이부동산유통화전문유한회사, Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd., Doosan Hongkong Ltd., Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited, Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd., Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Digital Innovation America LLC, Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd., Doosan Digital Innovation Europe Limited, Doosan Electro-Materials America, LLC, Doosan Fuel Cell America, Inc., Doosan Energy Solutions America, Inc., DESA Service, LLC, Doosan Mobility Innovation (Shenzhen) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited, 써니러셀재팔차(주), 디페이제이차(주), 두산에이치투이노베이션(주) 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업	Protera SAS, (주)와이즈패션, 케이디디아이코리아(주), PT. SEGARA AKASA, 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호(주7), Stathera IP Holding Inc., (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사(주2), Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited 등
	기타	중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합, (재)두산연강재단, (재)같이 걷는 길(주8), 대전천변도시고속화도로(주) 등

(주1) 당분기 중 (주)모트롤, Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd., 뉴스타모티브제일차(주)는 매각되었습니다.

(주2) 당분기 중 지배기업의 종속기업에서 지배기업의 관계기업으로 전환되었습니다.

(주3) 당분기 중 지분을 추가 취득함에 따라 당기손익-공정가치 측정 금융자산에서 관계기업으로 전환되었습니다.

(주4) 당분기 중 매각예정자산으로 분류되었습니다(주석 30 참조).

(주5) 당분기 중 두산퓨얼셀(주), Doosan Industrial Vehicle Europe N.V., Doosan Industrial Vehicle U.K Ltd., Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Material Handling Solutions LLC, Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd., Genesis Forklift Trucks Limited, Rushlift Holdings Ltd., Doosan Materials Handling UK Ltd., Rushlift Ltd.는 기타특수관계자에서 종속기업으로 전환되었습니다.

(주6) 당분기 중 기타특수관계자에서 관계기업으로 전환되었습니다.

(주7) 당분기 중 신규 취득하였습니다.

(주8) 당분기 중 (재)동대문미래재단의 재단명이 변경되었습니다.

(주9) 당분기 중 포테넷(주), Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd., Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.는 두산인프라코어(주)의 매각으로 인하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

당분기와 전분기 중 연결실체와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래 내역(자금거래 및 지분거래 별도)은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등			
		매출	유무형자산의 매각	기타수익	매입	유무형자산의 매입	기타비용	사용권자산의 취득
지배기업	(주)두산	36,828	61	2,704	21,975	5,747	106,980	2,195
관계기업 및 공동기업	디비씨(주)	10,083	-	3	-	-	-	-
	새서울철도(주)	34,754	-	-	-	-	-	-
	네오텔스(주)	4,571	-	-	-	-	489	-
	삼척블루파워(주)	374,123	-	-	-	-	-	-
	대산그린에너지(주)	10,875	-	-	-	-	32	-
	하이창원(주)	8,432	-	715	-	-	-	-
	기타	91,885	-	-	1,444	-	613	-
	소계	534,723	-	718	1,444	-	1,134	-
기타특수 관계자	(주)오리콤	1,485	-	55	9	-	7,134	-
	(주)두산베어스	722	-	-	370	-	15,385	-
	Doosan Digital Innovation America LLC	-	-	9	-	-	34,727	1,472
	두산경영연구원(주)	1,454	-	85	-	-	6,053	-
	중앙대학교	-	-	-	-	-	6,924	-
	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	-	-	-	-	-	4,211	-
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	-	-	115	-	-	16,118	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산 투자회사	-	-	-	-	46,097	12,653	206,482
	Doosan Fuel Cell America, Inc.	19,773	-	1	96,170	-	408	-
	기타	2,028	-	184	-	-	1,278	-
	소계	25,462	-	449	96,549	46,097	104,891	207,954
합계		597,013	61	3,871	119,968	51,844	213,005	210,149

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등			
		매출	유무형자산의 매각	기타수익	매입	유무형자산의 매입	기타비용	사용권자산의 취득
지배기업	(주)두산	49,864	473	3,259	75,478	6,029	66,979	2,257
관계기업 및 공동기업	디비씨(주)	60,205	-	204	-	-	-	-
	새서울철도(주)	33,739	-	-	-	-	-	-
	네오텐스(주)	4,450	-	-	-	-	48	-
	삼척블루파워(주)	219,807	-	-	-	-	-	-
	기타	23,054	-	649	417	-	-	-
	소계	341,255	-	853	417	-	48	-
기타특수 관계자	(주)오리콤	1,175	-	28	10	-	9,513	-
	(주)두산베어스	730	-	-	386	-	14,995	-
	Doosan Digital Innovation America LLC	-	-	444	-	-	36,728	-
	Doosan Digital Innovation China LLC	-	-	-	-	-	4,418	-
	Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	-	-	-	55,555	-	-	-
	두산경영연구원(주)	1,586	-	13	-	-	6,776	-
	중앙대학교	-	-	-	2	-	6,035	-
	기타	3,956	-	1,576	20,214	-	17,040	70
	소계	7,447	-	2,061	76,167	-	95,505	70
합계		398,566	473	6,173	152,062	6,029	162,532	2,327

상기 거래내역은 당분기와 전분기 연결손익계산서상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(3) 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

당분기말과 전기말 현재 연결실체와 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역(배당 및 출자 제외)은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무			
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	849	-	4,278	49,935	-	58,513	1,949
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	-	50,757	-	-	-	-	-
	신분당선(주)	11,023	32,574	-	-	-	-	-
	디비씨(주)	-	-	-	-	-	42	-
	대산그린에너지(주)	3,625	-	-	-	-	4	-
	기타	1,512	-	-	212	-	152	-
	소계	16,160	83,331	-	212	-	198	-
기타특수 관계자	(주)오리콤	449	-	208	832	-	3,958	-
	Doosan Fuel Cell America, Inc.	2,418	-	111,857	23,921	23,698	2,042	-
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	-	-	106	-	-	12,776	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산 투자회사	-	-	20,215	-	-	-	187,159
	기타	566	-	1,439	-	-	2,690	1,957
	소계	3,433	-	133,825	24,753	23,698	21,466	189,116
합계		20,442	83,331	138,103	74,900	23,698	80,177	191,065

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무			
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	24,442	-	6,969	36,318	-	45,330	1,872
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	-	40,757	-	-	-	-	-
	신분당선(주)	11,023	32,574	-	-	-	-	-
	디비씨(주)	117	-	18,747	-	-	-	-
	기타	5,228	-	-	67	-	202	-
	소계	16,368	73,331	18,747	67	-	202	-
기타특수 관계자	(주)오리콤	607	-	180	2,084	-	5,650	-
	Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	-	-	-	33,630	-	-	-
	Doosan Fuel Cell America, Inc.	-	-	-	-	21,760	82	-
	(주)모트롤	-	-	16	27,328	-	1,135	-
	두산퓨얼셀(주)	-	-	-	9,800	-	404	-
	기타	637	-	1,411	1	-	13,960	966
	소계	1,244	-	1,607	72,843	21,760	21,231	966
합계		42,054	73,331	27,323	109,228	21,760	66,763	2,838

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

당분기와 전분기 중 연결실체와 특수관계자와의 자금거래(지분거래 포함) 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여 거래		차입 거래			출자 거래		배당	
		대여	회수	차입	상환	리스부채 상환	증자	투자	수익	지급
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	531	605,226	-	-	-
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	10,000	-	-	-	-	-	-	-	-
	하이창원(주)	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	빛고을에코에너지(주)	-	-	-	-	-	-	3,458	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-	1,697	-	-
	소계	10,000	-	-	-	-	-	7,155	-	-
기타특수 관계자	(주)분당두산타워위탁관리부동산 투자회사	-	-	-	-	16,193	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-	775	-	-	273	-
	소계	-	-	-	-	16,968	-	-	273	-
합계		10,000	-	-	-	17,499	605,226	7,155	273	-

한편, 연결실체는 당분기 중 두산산업차량(주) 사업양수의 대가로 (주)두산에 현금 USD 664,100천(750,433백만원)을 지급하였습니다(주석 32 참조).

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여 거래		차입 거래			출자 거래		배당	
		대여	회수	차입	상환	리스부채 상환	증자	투자	수익	지급
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	4,333	238,199	-	-	-
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	4,236	-	-	-	-	-	-	-	-
	인천연료전지(주)	20,500	20,500	-	-	-	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-	5,867	-	-
	소계	24,736	20,500	-	-	-	-	5,867	-	-
기타 특수관계자	Doosan Fuel Cell America, Inc.	-	-	23,470	-	-	-	-	-	-
	케이디디아이코리아(주)	-	-	-	-	-	-	-	8	-
	기타	-	-	-	-	827	-	-	-	-
합계		24,736	20,500	23,470	-	5,160	238,199	5,867	8	-

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

당분기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위해 제공하였거나, 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 주석 26 및 27에 기재되어 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	4,773	18,875	6,498	26,349
퇴직급여	738	1,849	509	1,706
합계	5,511	20,724	7,007	28,055

29. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기 중 연결실체의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
분기순이익(손실)	562,676	(703,807)
조정:	1,120,101	1,477,855
이자비용	297,606	342,687
외화환산손실	208,357	74,067
대손상각비	1,332	30,605
기타의대손상각비	5,800	148,826
재고자산평가손실	13,783	6,550
파생상품평가손실	254,774	46,155
확정계약평가손실	7,840	11,596
지분법손실(이익)	(17,411)	10,420
감가상각비	269,187	290,759
무형자산상각비	128,064	136,224
유형자산처분손실	1,589	1,665
유형자산손상차손	-	16
무형자산손상차손환입	(310)	(2,513)
매각예정자산손상차손	1,380	-
장·단기투자증권평가손실	29,594	3,628
퇴직급여	70,860	87,258
하자보수충당부채전입액	35,013	9,200
기타충당부채전입(환입)액	(17,907)	142,185
사채상환손실	84	55,663
매출채권처분손실	11,452	14,230
법인세비용	203,352	224,196
이자수익	(25,475)	(31,743)
배당금수익	(2,153)	(1,123)
외화환산이익	(128,714)	(72,414)
파생상품평가이익	(58,478)	(47,335)
확정계약평가이익	(127,283)	(36,526)
유형자산처분이익	(8,607)	(2,127)
장·단기투자증권평가이익	(6,783)	(1,695)

구분	당분기	전분기
중단영업처분이익	(48,626)	-
기타	21,781	37,401
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(954,789)	(853,771)
매출채권의 증감	(27,973)	(199,620)
미청구공사의 증감	(189,095)	6,626
기타채권의 증감	100,099	(180,036)
파생상품평가자산·부채의 증감	(11,789)	(27,459)
확정계약평가자산·부채의 증감	37,180	26,898
재고자산의 증감	(380,415)	144,037
기타유동자산의 증감	(224,760)	(60,943)
기타비유동자산의 증감	(8,366)	3,615
매입채무의 증감	2,595	(483,309)
초과청구공사의 증감	50,648	187,620
기타채무의 증감	(202,560)	(260,948)
하자보수충당부채의 증감	(19,230)	(15,339)
기타충당부채의 증감	(43,904)	(25,934)
기타유동부채의 증감	44,005	41,740
기타비유동부채의 증감	(8,563)	16,995
퇴직금의 지급	(90,726)	(145,179)
사외적립자산의 증감	18,065	117,465
영업활동에서 창출된 현금	727,988	(79,723)

(2) 현금 유출입이 없는 주요 거래

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
투자부동산의 유형자산 대체	-	433,702
건설중인자산의 본계정 대체	80,279	120,080
사용권자산의 취득	262,319	54,081
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	915,780	965,590
유형자산 취득으로 인한 미지급금 변동	(19,618)	(26,252)
매각예정자산·부채 대체	9,279	39,145
투자부동산의 취득	45,674	-

(3) 당분기와 전분기 중 재무활동으로부터 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동				분기말
			유동성대체	환율변동	연결범위변동	기타	
단기차입금	5,368,579	(367,699)	-	24,249	(771,244)	-	4,253,885
유동화채무	59,551	58,658	-	-	-	(17,103)	101,106
유동성장기부채	1,590,801	(1,276,817)	872,421	53,967	(184,242)	3,654	1,059,784
유동리스부채	66,466	(46,119)	43,359	1,212	(9,965)	20,818	75,771
사채	1,800,160	667,188	(141,384)	74,704	(1,184,489)	20,804	1,236,983
장기차입금	1,183,035	933,993	(693,390)	78,341	3,821	(13,545)	1,492,255
장기유동화채무	49,103	-	(37,647)	-	-	849	12,305
비유동리스부채	171,864	(16,777)	(43,359)	12,690	(32,623)	270,084	361,879
판매후리스부채	174,386	(6,275)	-	-	102,704	14,842	285,657
합계	10,463,945	(53,848)	-	245,163	(2,076,038)	300,403	8,879,625

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동				분기말
			유동성대체	환율변동	연결범위변동	기타	
단기차입금	3,767,270	2,877,352	-	2,963	45,691	-	6,693,276
유동화채무	381,574	(280,439)	-	-	-	(656)	100,479
유동성장기부채	3,265,485	(3,023,228)	935,409	2,268	-	68,254	1,248,188
유동리스부채	80,788	(49,695)	30,181	60	98	4,869	66,301
사채	846,835	1,194,772	(373,037)	(1,350)	-	2,306	1,669,526
장기차입금	1,697,983	227,181	(330,054)	9,331	-	9,205	1,613,646
장기유동화채무	292,290	-	(232,318)	-	-	1,268	61,240
비유동리스부채	175,750	(17,769)	(30,181)	180	115	41,931	170,026
합계	10,507,975	928,174	-	13,452	45,904	127,177	11,622,682

30. 매각예정자산

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 매각예정자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
관계기업투자(주1)	2,823	-
유형자산_건물(주2)	12,602	11,495
유형자산_기타(주3)	4,507	-
소계	19,932	11,495
손상차손누계액(주3)	(1,380)	-
합계	18,552	11,495

- (주1) 당분기 중 화성도시고속도로(주) 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.
- (주2) 전기 중 종속기업인 Doosan Bobcat China Co.,Ltd. 소유 건물 등에 대해 매매 계약을 체결함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.
- (주3) 당분기말 현재 적극적인 매각을 추진 중인 지배기업의 건설장비 임대사업관련 중장비를 매각예정자산으로 분류하였으며, 당분기 중 손상차손(환입포함) 1,380백만원을 인식하였습니다.

31. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

지배기업은 당분기 중 종속기업인 두산인프라코어(주)의 투자부문을 분할하여 지배기업에 분할합병하고 투자부문을 제외한 사업부문을 외부에 매각하였습니다. 연결실체는 두산인프라코어(주) 사업부문을 중단영업부문으로 분류하였으며, 이에 따라 비교 표시된 전기연결손익계산서는 재작성하였습니다.

(2) 중단영업의 기중 영업성과

당분기와 전분기 중 연결실체의 중단된 사업부의 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
매출액	2,703,038	2,786,636
매출원가	2,103,696	2,141,182
판매비와 관리비	359,435	396,612
영업이익	239,907	248,842
영업외손익	(31,431)	(93,816)
세전이익	208,476	155,026
법인세비용	54,239	41,081
중단영업에서 발생한 이익	154,237	113,945
중단영업처분이익	48,626	-
중단영업처분관련법인세	(9,155)	-
중단영업처분이익 소계	57,781	-
중단영업이익	212,018	113,945
지배기업 소유주지분	103,959	41,098
비지배지분	108,059	72,847

(3) 중단영업으로부터 발생한 순현금흐름

당분기와 전분기 중 연결실체의 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
영업활동 순현금흐름	(168,758)	292,019
투자활동 순현금흐름(주1)	684,894	(88,700)
재무활동 순현금흐름	262,139	17,200
환율변동으로 인한 효과	89,373	2,483
순현금흐름	867,648	223,002

(주1) 당분기 투자활동 순현금흐름에는 중단영업 매각대금 관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

32. 사업결합

(1) 개요

1) 두산퓨얼셀(주)

지배기업은 2020년 11월 26일자로 자본확충을 위하여 박정원 외 특수관계인으로부터 두산퓨얼셀(주)의 주식을 무상 수증하였으며, 2021년 4월 1일 지배기업의 최대주주인 (주)두산이 보유하고 있던 두산퓨얼셀(주) 주식을 현물출자 받아 추가 취득하였습니다. 이에 따라 연결실체는 당분기 중 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득하였으며, 취득 후 연결실체의 두산퓨얼셀(주)에 대한 지분율은 30.33%입니다.

2) 두산산업차량(주)

종속기업인 두산밥캣(주)는 2021년 3월 11일 이사회 결의에 따라, 2021년 7월 6일자로 (주)두산으로부터 두산산업차량(주) 및 그 종속기업의 지분 100%를 취득하였습니다. 두산산업차량(주) 및 그 종속기업의 주요 사업활동은 지게차 제조/판매 사업이며, 두산밥캣(주)는 사업양수의 결과로 제품 및 지역 포트폴리오 다각화를 통한 시너지 효과를 기대하고 있습니다.

(2) 인수 회계처리

취득일에 인식한 취득 자산과 인수 부채의 금액은 공정가치로 측정되었으며, 이전대가 및 당분기말 현재 식별가능한 순자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	두산퓨얼셀(주)	두산산업차량(주)
I. 이전대가		
현금	-	750,433
장기투자증권(주1)	657,323	-
보통주식(47,843,956주)	605,226	-
이전대가 합계	1,262,549	750,433

구분	두산퓨얼셀(주)	두산산업차량(주)
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액		
자산	892,095	706,336
현금및현금성자산	10,565	76,997
매출채권 및 기타채권	116,380	122,361
장·단기투자증권	330,382	860
재고자산	136,930	186,666
관계기업투자	3,630	2,787
유형자산	60,378	266,045
무형자산(주2)	150,976	26,343
기타자산	82,854	24,277
부채	296,638	439,279
매입채무 및 기타채무	78,163	205,641
사채 및 차입금	98,929	88,133
리스부채	6,335	10,079
이연법인세부채	35,567	3,724
충당부채	28,368	4,416
기타부채	49,276	127,286
총 식별가능한 순자산의 공정가치	595,457	267,057
III. 식별가능한 순자산 공정가치의 지배지분	180,585	267,057
IV. 영업권(Ⅰ-III)(주3)	1,081,964	483,376

(주1) 당기 이전에 보유하고 있던 지분의 지배력 취득일 기준 공정가치입니다.

(주2) 두산퓨얼셀(주)의 식별 가능한 무형자산인 수주잔고 103,354백만원 및 기술가치 43,617백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 당분기말 현재 사업결합관련 매수가격배분 금액이 확정되지 않아 잠정금액으로 표시하였습니다.

한편, 두산퓨얼셀(주)의 연결대상 편입 이후 두산퓨얼셀(주)로부터 발생한 매출 및 분기순이익은 각각 178,240백만원 및 7,156백만원이며, 두산산업차량(주)의 연결대상 편입 이후 두산산업차량(주) 및 그 종속기업으로부터 발생한 매출 및 분기순이익은 각각 255,840백만원 및 541백만원입니다.

33. 재무구조개선 계획 추진

연결실체는 글로벌 발전시장의 침체와 외부환경 변화로 인해 2014년 이후 발생한 손실 누적으로 재무적 어려움에 직면하였으며, 이에 따라 지배기업은 인력구조조정을 포함한 수익성 개선 등 경영합리화 계획과 자본확충을 통한 차입금 감축 등 단계적인 재무구조개선 계획을 추진하고 있습니다.

지배기업은 2020년 상반기 중 단기 유동성 조달을 위하여 한국산업은행 및 한국수출입은행 (이하 "국책은행")으로부터 총 약 3조원 규모의 금융지원을 받았습니다. 이에 따라 지배기업, (주)두산 및 박정원 외 특수관계인은 각기 보유하는 주요 자산에 대해 국책은행에 담보를 제공하였으며, 추가적으로 2020년 6월 국책은행과 지배기업 재무구조개선 계획이행을 위한 약정을 체결하였습니다. 동 약정서에는 지배기업, (주)두산 및 박정원 외 특수관계인이 비핵심자산의 매각 등을 포함한 자구 노력을 통하여 3조원 이상의 자금을 마련하여 국책은행에 채무를 상환하기로 한다는 내용이 포함되어 있습니다. 지배기업은 재무구조개선계획 이행을 위해 2020년 12월 유상증자 및 2021년 8월 두산인프라코어(주)의 사업부문 매각 등으로 자금을 조달하여 국책은행의 채무를 상환하였습니다. 지배기업의 경영진은 국책은행과의 약정대로 진행되고 있는 재무구조개선작업에 따라 충분한 유동성을 확보할 수 있을 것으로 판단하고 있습니다.

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

34. 코로나바이러스감염증-19(이하 "COVID-19")의 영향

세계보건기구는 2020년 3월 11일 COVID-19에 대해 세계적 대유행을 선언하였으며, 연결실체는 COVID-19의 확산 및 지속 여부가 연결실체의 사업 및 재무 환경에 부정적인 영향을 미칠 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 당분기말 현재 연결실체가 COVID-19로 인한 영향을 합리적으로 추정할 수 없는 경우, 이로 인한 영향은 연결재무제표에 반영되지 않았습니다.