

두산에너지리터주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 61 기 1분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

제 60 기 1분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 03월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I . 분기재무제표 검토보고서	1
II . (첨부)분기재무제표	
분기재무상태표	4
분기손익계산서	6
분기포괄손익계산서	7
분기자본변동표	8
분기현금흐름표	9
주석	11

분기재무제표 검토보고서

두산에너지리티주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 5월 12일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산에너지리티주식회사(이하 "회사")의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2023년 3월 31일 현재의 분기재무상태표, 2023년과 2022년 3월 31일로종료되는 3개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서, 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태



이 검토보고서는 검토보고서일(2023년 5월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분 기 재 무 제 표

두산에너빌리티주식회사

제 61 기 1분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

제 60 기 1분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 03월 31일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산에너빌리티 주식회사 대표이사 박상현

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 두산볼보로 22(귀곡동)

(전 화) 055) 278-6114, 7114(대표)

분기재무상태표

제 61 기 1분기 2023년 3월 31일 현재

제 60 기 2022년 12월 31일 현재

두산에너지리츠주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 61 기 1분기말		제 60 기말	
자산					
I. 유동자산			3,623,666,694,807		3,537,609,670,327
1. 현금및현금성자산	9	251,008,893,813		307,351,155,785	
2. 단기금융상품	5,9	55,589,299,139		84,578,982,219	
3. 매출채권	6,9,18,27	636,503,693,220		516,229,885,729	
4. 미수금	6,9,27	295,355,507,748		240,877,533,160	
5. 미청구공사	18,27	938,454,184,823		970,226,754,294	
6. 선급금		476,453,349,925		501,387,142,119	
7. 선급비용		65,768,313,312		55,907,148,754	
8. 단기대여금	6,9,27	393,385,099,685		377,110,993,460	
9. 파생상품평가자산	8,9	49,553,176,057		61,948,119,608	
10. 확정계약자산	8	64,955,475,113		54,927,582,112	
11. 재고자산	7	327,472,947,065		326,311,364,073	
12. 기타유동자산	6,9	45,523,899,520		38,785,760,289	
13. 매각예정자산	11,14,29	23,642,855,387		1,967,248,725	
II. 비유동자산			9,838,058,796,935		9,651,930,784,918
1. 장기금융상품	5,9	25,849,319,781		25,250,349,839	
2. 장기투자증권	9,26	186,274,251,077		184,067,898,255	
3. 장기미수금	6,9	42,428,831,087		48,236,000,139	
4. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	10,26,27	4,545,014,923,464		4,499,041,752,505	
5. 장기대여금	6,9,27	191,785,649,537		39,434,963,537	
6. 유형자산	11,13,26,29	3,148,703,861,837		3,152,146,629,853	
7. 무형자산	12	1,024,189,832,701		1,002,660,776,966	
8. 투자부동산	14,29	136,652,593,290		159,698,021,422	
9. 파생상품평가자산	8,9	8,758,804,960		15,693,757,806	
10. 확정계약자산	8	45,884,106,515		40,539,228,724	
11. 이연법인세자산		345,731,247,422		345,731,247,422	
12. 보증금	9,18	34,045,871,620		36,690,654,806	
13. 미청구공사	18,27	102,739,503,644		102,739,503,644	
자산총계			13,461,725,491,742		13,189,540,455,245
부채					
I. 유동부채			5,508,610,705,689		5,059,304,930,743
1. 매입채무	9,27	1,168,572,680,276		1,213,543,335,420	
2. 단기차입금	9,15,25,26,28	1,164,408,240,023		1,249,782,165,306	
3. 미지급금	9	77,438,132,603		45,952,658,693	
4. 선수금	18	25,792,362,178		24,949,333,090	
5. 초과청구공사	18,27	1,589,997,353,218		1,461,400,379,627	
6. 예수금		31,940,622,111		3,759,245,449	
7. 미지급비용	9	56,266,965,191		119,373,896,230	
8. 유동성장기부채	9,15,25,26,27,28	1,113,477,866,779		641,666,907,881	
9. 유동성리스부채	9,13,27,28	29,268,618,298		29,843,904,543	
10. 파생상품평가부채	8,9	63,646,428,442		70,113,997,145	
11. 확정계약부채	8	10,877,339,930		16,535,690,334	
12. 총당부채	18	176,357,542,906		182,202,922,197	

과목	주석	제 61 기 1분기말		제 60 기말	
13. 기타유동부채	9	566,553,734		180,494,828	
II. 비유동부채			1,768,978,743,203		2,016,603,619,877
1. 사채	9, 15, 25, 26, 28	216,581,520,498		259,132,247,745	
2. 장기차입금	9, 15, 25, 26, 28	893,331,119,740		1,113,279,503,721	
3. 장기미지급금	9	9,472,100,070		9,509,897,301	
4. 순확정급여부채	16	121,330,018,425		113,117,096,887	
5. 예수보증금	9	181,498,040,551		180,922,160,982	
6. 비유동리스부채	9, 13, 27, 28	139,482,793,499		142,460,437,485	
7. 파생상품평가부채	8, 9	44,997,530,798		39,201,565,557	
8. 확정계약부채	8	6,270,626,256		6,307,158,879	
9. 총당부채		114,320,481,001		111,506,249,955	
10. 기타비유동부채	9	41,694,512,365		41,167,301,365	
부채총계			7,277,589,448,892		7,075,908,550,620
자본					
I. 자본금	17		3,267,326,780,000		3,256,061,215,000
II. 자본잉여금			1,675,058,765,433		2,812,160,288,451
III. 기타자본항목			(1,914,093,930)		(1,748,655,298)
IV. 기타포괄손익누계액	8, 11		1,088,512,245,763		1,071,927,836,136
V. 이익잉여금(결손금)			155,152,345,584		(1,024,768,779,664)
자본총계			6,184,136,042,850		6,113,631,904,625
부채와 자본총계			13,461,725,491,742		13,189,540,455,245

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기손익계산서

제 61 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

제 60 기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

두산에너지리츠주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 61 기 1분기		제 60 기 1분기	
I. 매출액	18,27		1,390,656,115,637		1,126,263,853,774
II. 매출원가	7,18,19,27		1,216,255,771,077		967,523,675,371
III. 매출총이익			174,400,344,560		158,740,178,403
IV. 판매비와관리비	9,19,20,27		81,435,126,763		103,383,481,860
V. 영업이익			92,965,217,797		55,356,696,543
VI. 금융손익			(34,254,833,174)		(70,937,008,779)
금융수익	9,21,27	220,348,242,825		108,586,214,093	
금융비용	9,21,27	254,603,075,999		179,523,222,872	
VII. 기타영업외손익			(29,832,166,595)		3,037,665,274
기타영업외수익	9,22,27	3,427,703,192		25,395,813,933	
기타영업외비용	9,22,27	33,259,869,787		22,358,148,659	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)			28,878,218,028		(12,542,646,962)
IX. 법인세비용(수익)	23		(501,097,929)		832,242,784
X. 분기순이익(손실)			29,379,315,957		(13,374,889,746)
XI. 주당손익					
기본주당이익(손실)	24		46		(24)
희석주당이익(손실)	24		46		(24)

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기포괄손익계산서

제 61 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

제 60 기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

두산에너지빌리티주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 61 기 1분기		제 60 기 1분기	
I. 분기순이익(손실)			29,379,315,957		(13,374,889,746)
II. 기타포괄손익			16,584,409,627		3,487,610,615
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		2,135,812,628		(430,403)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(12,050,044)		-	
자산재평가손익	11	2,147,862,672		(430,403)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		14,448,596,999		3,488,041,018	
파생상품평가손익	8,9	14,448,596,999		3,488,041,018	
III. 분기총포괄이익(손실)			45,963,725,584		(9,887,279,131)

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 자본 변동표

제 61 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

제 60 기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

두산에너지리티주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2022.1.1(전기초)	2,675,624,980,000	1,811,241,858,539	(1,031,834,273)	1,054,965,430,146	160,783,900,485	5,701,584,334,897
분기총포괄손익 :						
분기순손실	-	-	-	-	(13,374,889,746)	(13,374,889,746)
파생상품평가손익	-	-	-	3,488,041,018	-	3,488,041,018
자산재평가손익	-	-	-	(430,403)	-	(430,403)
소계	-	-	-	3,487,610,615	(13,374,889,746)	(9,887,279,131)
유상증자	414,364,500,000	722,579,110,040	-	-	-	1,136,943,610,040
신주인수권의 행사	103,499,430,000	193,193,159,844	-	-	-	296,692,589,844
주식선택권	-	588,408,202	(588,408,202)	-	-	-
소계	517,863,930,000	916,360,678,086	(588,408,202)	-	-	1,433,636,199,884
2022.3.31(전분기말)	3,193,488,910,000	2,727,602,536,625	(1,620,242,475)	1,058,453,040,761	147,409,010,739	7,125,333,255,650
2023.1.1(당기초)	3,256,061,215,000	2,812,160,288,451	(1,748,655,298)	1,071,927,836,136	(1,024,768,779,664)	6,113,631,904,625
분기총포괄손익 :						
분기순이익	-	-	-	-	29,379,315,957	29,379,315,957
파생상품평가손익	-	-	-	14,448,596,999	-	14,448,596,999
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(12,050,044)	-	(12,050,044)
자산재평가손익	-	-	-	2,147,862,672	-	2,147,862,672
소계	-	-	-	16,584,409,627	29,379,315,957	45,963,725,584
전환사채의 전환	11,265,565,000	13,274,847,641	-	-	-	24,540,412,641
주식선택권	-	165,438,632	(165,438,632)	-	-	-
결손금의 처리	-	(1,150,541,809,291)	-	-	1,150,541,809,291	-
소계	11,265,565,000	(1,137,101,523,018)	(165,438,632)	-	1,150,541,809,291	24,540,412,641
2023.3.31(당분기말)	3,267,326,780,000	1,675,058,765,433	(1,914,093,930)	1,088,512,245,763	155,152,345,584	6,184,136,042,850

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

제 61 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

제 60 기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

두산에너지리티주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 61 기 1분기		제 60 기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			6,966,176,915		(138,219,470,637)
1. 영업활동에서 창출된 현금	28	54,189,074,900		(101,052,549,725)	
(1) 분기순이익(손실)		29,379,315,957		(13,374,889,746)	
(2) 조정		19,246,590,222		137,855,939,973	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		5,563,168,721		(225,533,599,952)	
2. 이자의 수취		1,550,140,890		1,144,668,754	
3. 이자의 지급		(47,698,862,426)		(36,246,652,085)	
4. 배당금의 수취		831,505,000		78,000,000	
5. 법인세의 납부		(1,905,681,449)		(2,142,937,581)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(174,297,762,077)		(6,582,960,506)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		45,581,786,454		314,342,436,078	
(1) 단기금융상품의 감소		44,037,400,294		285,567,499,434	
(2) 장기금융상품의 감소		4,187,404		147,543,487	
(3) 장기투자증권의 처분		11,049,292		-	
(4) 장기대여금의 회수		444,140,000		407,590,000	
(5) 유형자산의 처분		351,600,000		116,000,000	
(6) 리스채권의 감소		733,409,464		743,803,157	
(7) 매각예정자산의 감소		-		27,360,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(219,879,548,531)		(320,925,396,584)	
(1) 단기금융상품의 증가		(15,145,103,770)		(75,618,221,320)	
(2) 단기대여금의 대여		(214,851,483)		(204,991,439,781)	
(3) 장기금융상품의 증가		(603,157,346)		(481,639,956)	
(4) 장기투자증권의 취득		(6,946,998,491)		(3,275,392,982)	
(5) 장기대여금의 대여		(152,794,826,000)		(1,897,847,354)	
(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 취득		-		(2,000,000,000)	
(7) 유형자산의 취득		(13,913,825,325)		(5,571,081,648)	
(8) 무형자산의 취득		(24,103,631,470)		(27,089,773,543)	
(9) 파생상품평가부채의 감소		(6,157,154,646)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			102,849,297,399		(86,988,820,593)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		320,858,000,000		2,054,239,801,194	
(1) 장기차입금의 차입		263,858,000,000		500,000,000,000	
(2) 사채의 발행		57,000,000,000		110,000,000,000	
(3) 유상증자		-		1,147,789,665,000	
(4) 신주인수권의 행사		-		296,450,136,194	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(218,008,702,601)		(2,141,228,621,787)	
(1) 단기차입금의 순감소		(97,678,385,729)		(1,778,859,384,640)	
(2) 유동성장기부채의 상환		(113,550,500,000)		(333,821,386,891)	

과목	주석	제 61 기 1분기		제 60 기 1분기	
(3) 리스부채의 상환		(6,779,816,872)		(5,002,732,566)	
(4) 유동화채무의 상환		-		(12,400,000,000)	
(5) 주식발행비용		-		(11,145,117,690)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			8,140,025,791		2,058,082,249
V. 현금및현금성자산의 순증감(I +II+III+IV)			(56,342,261,972)		(229,733,169,487)
VI. 기초의 현금및현금성자산			307,351,155,785		423,695,206,240
VII. 분기말의 현금및현금성자산			251,008,893,813		193,962,036,753

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

주석

제 61 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

제 60 기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

두산에너지리티주식회사

1. 일반사항

두산에너지리티주식회사(이하 "당사")는 1962년 9월 20일에 설립되어 발전설비, 산업설비, 주단조품, 제철, 제강품의 제조 및 판매업과 종합건설업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경상남도 창원시에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2000년 10월 25일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당분기말 현재 주요 주주는 (주)두산(30.40%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

당사의 분기재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표입니다. 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2022년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기준서 개정에 따른 영향을 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사는 2023년 1월 1일을 최초 적용일로 하여, 다음 기준서의 개정사항들을 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류', 제1012호 '법인세', 제1117호 '보험계약'

상기 기준서의 개정사항이 당사의 분기재무제표에 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.

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

4. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험 하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조 개선 및 자금 운영의 효율성을 제고하는 데 있습니다.

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

당사는 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 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생합니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융원가의 최소화입니다.

이를 위해 당사는 내부 유보자금을 활용한 외부차입의 최소화 및 고금리 조건의 차입금 비중 축소, 장·단기 차입구조의 개선, 고정금리 차입금과 변동금리 차입금 간의 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

당사는 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

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

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

당분기와 전기말 현재 상각후원가 측정 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품), 당기손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품) 및 파생금융상품의 신용위험에 노출된 최대금액은 장부금액과 유사하며, 지급보증계약으로 피보증인의 청구로 인하여 당사가 지급하여야 할 지급보증한도액(주석 25 (6), (7) 및 (8) 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채 등에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사는 정기적인 자금수지 계획의 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 당사가 제공한 금융보증계약으로 인해서 당사가 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 25 (6), (7) 및 (8)과 같습니다.

(4) 자본위험

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

한편, 당분기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계(A)	7,277,589	7,075,909
자본총계(B)	6,184,136	6,113,632
부채비율(A/B)	117.68%	115.74%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
단기금융상품	33,589	36,080	금융여신 관련 질권 및 국책과제(주1) 등
	-	36,499	Price Return Swap(이하 'PRS') 보증금(주2)
	22,000	12,000	동반성장펀드
장기금융상품	25,849	25,250	금융여신 관련 질권, 당좌개설보증금 및 분당두산타워 임대보증금 관련 질권설정
합계	81,438	109,829	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

(주2) 두산밥캣(주) 주식의 추가 변동에 따른 차익을 교환하는 PRS계약에 대한 보증금으로, PRS계약은 당분기 중 모두 청산되었습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 당사의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	1,027,994	(391,490)	636,504	895,482	(379,252)	516,230
	미수금	433,456	(138,100)	295,356	361,787	(120,909)	240,878
	미수수익	54,215	(23,478)	30,737	44,184	(21,302)	22,882
	단기대여금	471,784	(78,399)	393,385	455,134	(78,023)	377,111
	금융리스채권	1,581	-	1,581	2,281	-	2,281
	소계	1,989,030	(631,467)	1,357,563	1,758,868	(599,486)	1,159,382
비유동자산	장기미수금	63,136	(20,707)	42,429	63,136	(14,900)	48,236
	장기대여금	809,876	(618,090)	191,786	650,940	(611,505)	39,435
	소계	873,012	(638,797)	234,215	714,076	(626,405)	87,671
합계		2,862,042	(1,270,264)	1,591,778	2,472,944	(1,225,891)	1,247,053

7. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	25,287	(5,328)	19,959	24,288	(5,617)	18,671
재공품	234,611	(20,773)	213,838	254,665	(25,949)	228,716
원재료	46,883	(3,553)	43,330	49,740	(3,548)	46,192
저장품	22,305	(2,612)	19,693	20,744	(2,621)	18,123
미착품	30,653	-	30,653	14,609	-	14,609
합계	359,739	(32,266)	327,473	364,046	(37,735)	326,311

한편, 당사가 당분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가충당금환입액은 5,469백만원(전분기: 재고자산평가손실 4,707백만원)입니다.

8. 파생금융상품

(1) 당사의 파생상품의 개요는 다음과 같습니다.

구분	종류	개요
공정가치 위험회피	통화선도	외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험을 회피
현금흐름 위험회피	통화선도	외화수급예상분과 외자재 도입 관련 외화지출예상분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	이자율스왑	금리변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일에 고정금리를 지급하고 변동금리를 수취하는 계약
매매목적	통화선도	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하였으나 위험회피회계를 적용하지 않은 계약
	통화스왑	환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 원금지급일에 고정금리를 원화로 지급하고 고정금리를 외화로 수취하는 계약을 체결하였으나 위험회피회계를 적용하지 않은 계약
	PRS	매각기준가와 정산시점 간의 추가 차이를 정산하는 매매목적 파생상품계약

당사는 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) 당분기말과 전기말 현재 당사의 파생금융상품의 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	2,362,090	USD	1,926,020	(106,580)	(66,814)	(2,223)	102,093
	KRW	81,245	EUR	58,440	(1,855)	(2,123)	(1,035)	1,224
	KRW	64,964	JPY	5,580,930	6,129	(778)	474	(6,123)
	KRW	209,572	기타 통화		(242)	(5,240)	(95)	(2,608)
	USD	784,715	KRW	985,800	17,837	6,952	17,352	(867)
	EUR	146,470	KRW	201,269	6,147	(16)	9,485	(540)
	JPY	8,458,450	KRW	93,981	(6,333)	(166)	(4,750)	107
	기타 통화		KRW	153,337	243	984	993	406
이자율스왑					(38)	-	(38)	-
통화스왑					34,360	11,745	-	-
소계					(50,332)	(55,456)	20,163	93,692
법인세효과					-	-	(4,658)	-
합계					(50,332)	(55,456)	15,505	93,692

- (주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 15,505백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.
- (주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 110,840백만원 및 확정계약부채 17,148백만원을 계상하고 있습니다.

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	2,467,931	USD	2,009,370	(43,132)	(14,051)	3,588	82,850
	KRW	65,379	EUR	47,060	1,209	1,243	200	(1,819)
	KRW	67,650	JPY	5,822,910	7,715	2,249	1,067	(13,432)
	KRW	344,402	기타 통화		16,888	15,949	1,353	(9,771)
	USD	532,345	KRW	671,009	(4,415)	(8,740)	4,499	12,425
	EUR	165,430	KRW	227,151	(2,852)	(3,673)	823	530
	JPY	8,718,190	KRW	96,869	(8,672)	519	(7,311)	502
	기타 통화		KRW	103,363	(4,721)	(2,415)	(3,535)	1,339
이자율스왑					691	-	691	-
통화스왑					22,614	19,782	-	-
PRS(주3)					(16,999)	(16,999)	-	-
소계					(31,674)	(6,136)	1,375	72,624
법인세효과					-	-	(319)	-
합계					(31,674)	(6,136)	1,056	72,624

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 1,056백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 95,467백만원 및 확정계약부채 22,843백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 두산밥캣(주) 주식의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 PRS 계약을 체결했습니다.

9. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

당분기말과 전기말 현재 당사의 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	공정가치
현금및현금성자산	251,009	-	-	-	251,009	251,009
장·단기금융상품	81,439	-	-	-	81,439	81,439
장기투자증권(주2)	-	3,885	182,389	-	186,274	186,274
파생상품평가자산	-	-	37,278	21,034	58,312	58,312
매출채권 및 기타채권	1,591,778	-	-	-	1,591,778	1,591,778
보증금	34,046	-	-	-	34,046	34,046
합계	1,958,272	3,885	219,667	21,034	2,202,858	2,202,858

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

(주2) 장기투자증권 중 일부는 당사의 채무에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	307,351	-	-	-	307,351	307,351
장·단기금융상품	109,829	-	-	-	109,829	109,829
장기투자증권	-	3,885	180,183	-	184,068	184,068
파생상품평가자산	-	-	44,557	33,085	77,642	77,642
매출채권 및 기타채권	1,247,053	-	-	-	1,247,053	1,247,053
보증금	36,691	-	-	-	36,691	36,691
합계	1,700,924	3,885	224,740	33,085	1,962,634	1,962,634

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

(2) 금융부채

당분기말과 전기말 현재 당사의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가치
매입채무 및 미지급금	1,255,483	-	-	1,255,483	1,255,483
차입금 및 사채	3,387,799	-	-	3,387,799	3,387,799
파생상품평가부채	-	3,710	104,934	108,644	108,644
금융보증부채	-	-	567	567	567
리스부채	168,751	-	-	168,751	168,751
기타	231,923	-	-	231,923	231,923
합계	5,043,956	3,710	105,501	5,153,167	5,153,167

(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	공정가치
매입채무 및 미지급금	1,269,006	-	-	1,269,006	1,269,006
차입금 및 사채	3,263,861	-	-	3,263,861	3,263,861
파생상품평가부채	-	17,376	91,940	109,316	109,316
금융보증부채	-	-	180	180	180
리스부채	172,304	-	-	172,304	172,304
기타	236,451	-	-	236,451	236,451
합계	4,941,622	17,376	92,120	5,051,118	5,051,118

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

(3) 금융상품의 공정가치 서열체계

당분기말과 전기말 현재 당사는 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 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,885	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	46,259	37,278	136,130	219,667
기타금융자산	-	21,034	-	21,034
합계	46,259	58,312	140,015	244,586
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	3,710	-	3,710
기타금융부채	-	104,934	567	105,501
합계	-	108,644	567	109,211

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,885	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	50,749	44,557	129,434	224,740
기타금융자산	-	33,085	-	33,085
합계	50,749	77,642	133,319	261,710
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	17,376	-	17,376
기타금융부채	-	91,940	180	92,120
합계	-	109,316	180	109,496

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

한편, 당분기와 전분기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 평가된 금융자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	총포괄손익		분기말
				당기손익	기타포괄손익	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,885	-	-	-	-	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	129,434	6,947	(11)	(240)	-	136,130
합계	133,319	6,947	(11)	(240)	-	140,015

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	총포괄손익		분기말
				당기손익	기타포괄손익	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,885	-	-	-	-	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	162,549	3,274	-	(67)	-	165,756
합계	166,434	3,274	-	(67)	-	169,641

(4) 금융상품의 범주별 손익

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

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익					
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익	금융보증손익
금융자산 :						
상각후원가 측정 금융자산	9,791	-	-	(27,818)	(27)	307
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	135	(4,730)	-	-	-
금융부채 :						
상각후원가 측정 금융부채	(42,071)	-	-	-	-	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	(341)

(주1) 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외한 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익					
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익	금융보증손익
금융자산 :						
상각후원가 측정 금융자산	5,824	-	-	(17,847)	(48)	231
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	678	2,042	-	-	-
금융부채 :						
상각후원가 측정 금융부채	(41,353)	-	-	-	-	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	(1,632)

(주1) 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외한 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	
매매목적 파생상품	10,610	6,702	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(64,296)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(1,770)	(198)	18,788
합계	(55,456)	6,504	18,788

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
매매목적 파생상품	2,163	325	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(26,437)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(1,646)	(282)	4,602
합계	(25,920)	43	4,602

(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 당사의 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	59,506	(35,553)	23,953
파생상품평가부채	(144,159)	35,553	(108,606)

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

당분기말과 전기말 현재 당사의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명	소재국가	지분율(%)	당분기말	전기말
종속기업	두산퓨얼셀(주)(주1,2)	한국	30.33	892,730	892,730
	두산큐백스(주)	한국	100.00	358,263	358,263
	Doosan Power Systems S.A. (이하 "DPS S.A.")(주6)	룩셈부르크	100.00	80,858	80,858
	Doosan Water UK Ltd.	영국	100.00	-	-
	Doosan Ukudu Power, LLC	미국	100.00	1	1
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	베트남	100.00	203,038	203,038
	Doosan Enerbility Japan Corp.	일본	100.00	1,993	1,993
	Doosan Enerbility America Holdings Inc.	미국	100.00	146,008	146,008
	Doosan HF Controls Corp.	미국	100.00	5,642	5,642
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	인도	99.90	-	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	오만	70.00	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	사우디아라비아	51.00	3,968	3,968
	Doosan GridTech Inc.	미국	100.00	23,911	23,911
	Azul Torre Construction Corporation(주3)	필리핀	40.00	-	-
	오성파워오엔엠(주)	한국	100.00	360	360
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	인도네시아	83.64	761	761
	Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	말레이시아	100.00	-	-
	두산밥캣(주)(주1)	한국	51.10	2,435,990	2,435,990
	D20 Capital, LLC	미국	100.00	63,596	63,596
	소계			4,217,119	4,217,119
관계기업	두산건설(주)(주1)	한국	46.35	173,702	173,702
	삼척블루파워(주)(주4,5)	한국	9.00	43,568	43,568
	대정해상풍력발전(주)	한국	26.65	3,196	3,196
	하이창원(주)(주4)	한국	25.74	7,000	7,000
	Tuwaq Casting & Forging Company(주5)	사우디아라비아	15.00	43,926	43,926
	멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호(주9)	한국	65.00	8,500	8,500
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사(주5,7)	한국	18.60	45,973	-
	소계			325,865	279,892
공동기업	더제니스홀딩스(유)(주8)	한국	31.75	2,031	2,031
합계				4,545,015	4,499,042

(주1) 당분기말 현재 당사 및 종속기업의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

(주2) 당사의 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서의 의결 양상을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(주3) 당사의 소유지분율이 과반수 미만이나 이사회 의결권 등을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(주4) 당사의 소유지분은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

(주5) 당사의 소유지분율이 20% 미만이나, 이사회 의결권 등을 고려하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주6) 당사의 소유지분은 무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도계약에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

(주7) 당분기 중 두산큐백스(주)로부터 현물배당으로 취득하였습니다.

(주8) 사원간 약정에 따라 관련활동에 대한 의사결정 시 공동지배력을 보유하는 참여자 전원의 동의가 요구됨에 따라 공동기업으로 분류하였습니다.

(주9) 당사의 소유지분율이 과반수 초과이나, 관련활동에 대한 지배력을 보유하고 있지 않다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

11. 유형자산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	2,574,442	200,528	194,299	20,461	42,653	119,764	3,152,147
취득/자본적지출	-	581	1,041	64	12,501	6,434	20,621
대체	-	4,524	2,764	4,543	(12,498)	-	(667)
처분(주1)	-	-	-	(1)	-	(55)	(56)
감가상각	-	(6,457)	(9,040)	(2,090)	-	(5,754)	(23,341)
분기말	2,574,442	199,176	189,064	22,977	42,656	120,389	3,148,704
- 취득원가	1,168,028	761,141	1,190,473	191,886	78,763	168,612	3,558,903
- 감가상각누계액(주2)	-	(561,965)	(1,001,409)	(168,909)	(36,107)	(48,223)	(1,816,613)
- 재평가손익누계액	1,406,414	-	-	-	-	-	1,406,414

(주1) 사용권자산의 계약해지로 인한 금액이 포함되어 있습니다(주석 13 참조).

(주2) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

당분기말 현재 당사의 유형자산 중 토지 및 건물, 기계장치 등의 일부가 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	2,613,833	216,224	219,090	22,802	88,363	149,183	3,309,495
취득/자본적지출	-	-	14	154	5,497	1,932	7,597
대체	382	4,743	3,995	378	(12,431)	-	(2,933)
처분(주1)	-	-	-	-	(2,110)	(278)	(2,388)
감가상각	-	(6,029)	(9,931)	(1,941)	-	(6,040)	(23,941)
기타	-	(26)	2	-	(133)	-	(157)
분기말	2,614,215	214,912	213,170	21,393	79,186	144,797	3,287,673
- 취득원가	1,222,256	752,993	1,196,088	196,313	115,293	178,709	3,661,652
- 감가상각누계액(주2)	-	(538,081)	(982,918)	(174,920)	(36,107)	(33,912)	(1,765,938)
- 재평가손익누계액	1,391,959	-	-	-	-	-	1,391,959

(주1) 사용권자산의 계약해지로 인한 금액이 포함되어 있습니다(주석 13 참조).

(주2) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 토지재평가

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당분기말과 전기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 재측정하였을 경우의 장부금액은 1,168,028백만원으로 동일합니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

12. 무형자산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	7,241	960,603	34,817	1,002,661
취득/자본적지출	-	30,320	1,045	31,365
대체	-	(525)	1,192	667
상각	(356)	(7,863)	(2,284)	(10,503)
분기말	6,885	982,535	34,770	1,024,190

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	3,279	905,133	66,178	974,590
취득/자본적지출	-	31,931	9	31,940
대체	-	(1,149)	3,540	2,391
상각	(181)	(12,024)	(4,422)	(16,627)
분기말	3,098	923,891	65,305	992,294

한편, 상기 기타무형자산 중 회원권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말과 전기말 현재 장부금액은 16,630백만원으로 동일합니다.

(2) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

당분기 중 비용으로 지출한 연구개발 지출액은 3,643백만원(전분기: 5,202백만원)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
무상할당 배출권	260,526	260,526	260,526	258,086	258,086	1,297,750

2) 당분기와 전기 중 의무이행 목적으로 보유하는 배출권 증감 내용은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당(주1)	302,876	260,736	258,294	258,294	1,080,200
정부제출(주2)	-	-	-	-	-
분기말	302,876	260,736	258,294	258,294	1,080,200

(주1) 확정된 무상할당 이월 및 무상할당 승계 등의 변동사항이 반영되었습니다.

(주2) 2022년도 사용분에 대한 정부제출은 2023년 3분기 중 확정될 예정입니다.

② 전기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당	264,750	260,526	260,526	258,086	258,086	1,301,974
무상할당 승계	210	210	210	208	208	1,046
무상할당 취소	(519)	-	-	-	-	(519)
정부제출	(200,301)	-	-	-	-	(200,301)
매각	(22,000)	-	-	-	-	(22,000)
무상할당 이월	(42,140)	42,140	-	-	-	-
기말	-	302,876	260,736	258,294	258,294	1,080,200

정부에서 무상으로 할당받은 배출권은 장부금액을 영(0)으로 측정하여 인식하였습니다.

3) 당분기와 전기 중 단기매매차익 목적으로 보유하는 배출권 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO₂-eq), 백만원)

구분	당분기		전기	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	55,248	1,657	-	-
취득	-	-	55,248	1,657
평가손익	-	(828)	-	-
기말	55,248	829	55,248	1,657

4) 당분기말 현재 당기 이행연도에 대한 당사의 온실가스 배출량 추정치는 230,000 톤(tCO₂-eq)이며, 무상할당량을 초과하지 않을 것으로 예상되어 배출부채를 인식하지 아니하였습니다.

13. 리스

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	기타유형자산	합계
기초	375	116,203	3,186	119,764
취득	25	4,285	2,124	6,434
감가상각	(138)	(4,664)	(952)	(5,754)
계약해지	-	(17)	(38)	(55)
분기말	262	115,807	4,320	120,389
- 취득원가	1,352	155,603	11,657	168,612
- 감가상각누계액	(1,090)	(39,796)	(7,337)	(48,223)

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	기타유형자산	합계
기초	1,026	142,427	5,730	149,183
취득	-	1,766	166	1,932
감가상각	(164)	(4,976)	(900)	(6,040)
계약해지	-	(163)	(115)	(278)
분기말	862	139,054	4,881	144,797
- 취득원가	1,321	165,973	11,415	178,709
- 감가상각누계액	(459)	(26,919)	(6,534)	(33,912)

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	172,304	183,629
리스료의 지급	(9,526)	(7,756)
취득	3,195	1,932
이자비용	2,746	2,753
계약해지	(23)	(303)
기타	55	43
분기말	168,751	180,298

14. 투자부동산

(1) 당분기와 전분기 중 당사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건설중인자산	건물	합계
기초	73,950	37,837	47,911	159,698
대체(주1)	(20,262)	-	(1,414)	(21,676)
상각	-	-	(1,369)	(1,369)
분기말	53,688	37,837	45,128	136,653
- 취득원가	62,654	53,790	56,701	173,145
- 감가상각누계액(주2)	(8,966)	(15,953)	(11,573)	(36,492)

(주1) 당분기 중 매각예정자산으로 대체하였습니다(주석 29 참조).

(주2) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초	44,130	35,404	79,534
대체	504	38	542
상각	-	(962)	(962)
분기말	44,634	34,480	79,114
- 취득원가	44,634	38,736	83,370
- 감가상각누계액	-	(4,256)	(4,256)

(2) 당사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당분기의 임대수익은 3,586백만원(전분기 : 2,263백만원)입니다.

(3) 당분기말 현재 투자부동산에 포함된 토지와 건물의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

15. 사채 및 차입금

(1) 차입금

1) 당분기말과 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	한국산업은행 외(주1)	2.00 ~ 8.54	823,250	948,250
외화차입금	우리은행 외	0.35 ~ 6.97	341,158	301,532
합계			1,164,408	1,249,782

(주1) 상기 차입금 중 일부와 관련하여 당사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 25 및 26 참조).

2) 당분기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	만기일	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	NH투자증권 외(주1)	2023.05.15 ~ 2025.04.29	1.10 ~ 6.25	1,217,663	1,272,714
외화차입금	SABB	2024.06.30 ~ 2025.12.31	7.22 ~ 7.24	277,864	-
소계				1,495,527	1,272,714
차감: 유동성대체				(598,488)	(155,009)
차감: 현재가치할인차금				(3,708)	(4,425)
차감 계				893,331	1,113,280

(주1) 상기 차입금 중 일부와 관련하여 당사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 25 및 26 참조).

(2) 사채

1) 당분기말과 전기말 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채의 종류	회차	만기일	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채	73	2024.05.30	5.10	80,000	80,000
	74	2024.09.27	6.50	80,000	80,000
외화공모사채(주1)	-	2023.07.21	1.00	391,140	380,190
사모사채(주1)	64	-	-	-	15,000
	65	-	-	-	14,000
	66	-	-	-	14,500
	67	-	-	-	10,000
	68	-	-	-	5,000
	69	2023.05.17	4.30	10,000	10,000
	70	2023.06.09	4.30	5,000	5,000
	71	2023.07.10	4.30	10,000	10,000
	72	2024.03.25	4.80	100,000	100,000
	75	2024.07.31	6.30	15,000	-
	76	2025.02.24	6.50	18,000	-
	77	2025.03.28	6.50	24,000	-
전환사채	59	-	-	-	1,655
	60	-	-	-	21,719
소계				733,140	747,064
상환할증금				-	1,604
전환권조정				-	(491)
차감: 유동성대체				(514,990)	(486,658)
차감: 사채할인발행차금				(1,568)	(2,387)
차감 계				216,582	259,132

(주1) 상기 외화공모사채 및 사모사채와 관련하여 두산밥캣(주) 보통주 및 두산퓨얼셀(주) 보통주가 담보로 제공되어 있습니다(주석 25 및 26 참조).

2) 당분기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	행사/상각액(주1)	분기말
전환사채	23,374	(23,374)	-
상환할증금	1,604	(1,604)	-
사채할인발행차금	(31)	31	-
전환권조정	(491)	491	-
장부금액	24,456	(24,456)	-
전환권대가(기타자본잉여금)	760	(760)	-

(주1) 당분기 중 전환권 행사로 인해 보통주로 전환되었습니다(주석 17 참조).

16. 순확정급여부채

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

(1) 당분기말과 전기말 현재 확정급여제도 하의 순확정급여부채와 관련하여 당사의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	350,344	347,206
사외적립자산의 공정가치(주1)	(229,014)	(234,089)
순확정급여부채	121,330	113,117

(주1) 당분기말 현재 국민연금전환금 549백만원(전기말: 567백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당분기와 전분기 중 당사의 분기손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	6,996	7,288
순이자원가	1,497	770
과거근무원가	-	18,956
합계	8,493	27,014

17. 자본금

당분기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 2,000,000,000주이고, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당분기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 640,561,146주(전기말: 638,308,033주)이며, 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 자기주식 95,978주로 전기말과 동일합니다.

당사는 2023년 3월 28일 전환사채의 전환권행사로 인하여 보통주 2,253,113주를 신주발행하였습니다.

18. 수익

(1) 당분기와 전분기 중 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익		
- 제품 매출	71,371	47,909
- 공사 매출	1,280,807	1,033,091
소계	1,352,178	1,081,000
2. 고객과의 계약 외 수익		
- 위험회피손익	(50,312)	(18,525)
- 배당금수익	85,055	61,412
- 임대수익 등	3,735	2,377
소계	38,478	45,264
합계	1,390,656	1,126,264

(2) 당분기와 전분기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

부문	당분기	전분기
주요 지리적 시장		
국내	582,727	751,891
미주	41,473	3,288
아시아	349,896	240,020
중동	364,405	122,213
유럽	13,400	8,726
기타	277	126
합계	1,352,178	1,126,264
수익인식시기		
한시점에 이행	71,371	108,884
기간에 걸쳐 이행	1,280,807	1,017,380
합계	1,352,178	1,126,264

(3) 계약잔액

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	639,299	518,848
계약자산	1,041,194	1,072,966
계약부채	1,594,010	1,464,165

계약자산은 당사가 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 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다. 전기말 계약부채 중 당분기 중 수익으로 인식한 금액은 622,777백만원입니다.

(4) 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격 변동내역

당분기말 현재 나머지 수행의무에 배분된 거래가격은 수행의무가 최초 예상 존속 기간이 1년 이내인 계약을 포함하고 있으나, 지금까지 수행을 완료한 정도가 고객에게 주는 가치에 직접 상응하는 금액을 고객에게서 받을 권리가 있어 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하는 계약은 포함하고 있지 않습니다.

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	분기말
VAPCO 외	Vung Ang II Power Project 외	12,459,890	4,384,500	1,280,807	15,563,583

2) 전분기

(단위: 백만원)

발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	분기말
VAPCO 외	Vung Ang II Power Project 외	11,173,049	578,450	1,017,380	10,734,119

(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	당분기 손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
Vung Ang II Power Project 외	55,021	211,347	(13,978)	33,864	191,461	33,864

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	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2022-07-31	97.45	-	-	-	-
새울 3,4 호기 NSSS	2014-08-28	2025-03-31	90.12	36,931	284	-	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2023-09-30	96.07	-	-	39,957	308
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	85.38	83,867	646	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2024-06-30	97.27	4,779	37	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.64	20,922	161	25,108	5,022
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	76.29	140,144	1,079	95	12
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2022-12-31	99.86	-	-	9,175	71
Song Hau1	2015-04-10	2022-03-31	96.22	-	-	-	-
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	98.56	-	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-06-30	93.77	784	6	-	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2022-11-18	95.95	-	-	-	-
Vinh Tan 4 Extension	2016-03-10	2021-08-31	99.76	-	-	5,936	2,131
새울 3,4호기 주설비공사	2015-06-12	2025-05-28	84.22	92,600	713	-	-

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
순천 왕지2지구 도시개발사업	2019-04-24	2024-06-30	34.28	2,430	19	26,088	-
새울 1,2호기 주설비공사	2007-03-09	2021-12-31	99.86	-	-	-	-
Van Phong 1	2019-08-26	2023-12-25	85.63	-	-	9	-
강릉안인 1,2호기 보일러	2015-03-31	2023-03-15	93.99	-	-	-	-
Shoaliba RO Ph.4	2017-03-29	2021-12-03	96.07	59,841	461	3,330	103
고성하이 1,2호기 보일러	2016-12-27	2022-08-15	98.51	-	-	-	-
신한울 1,2호기 T/G	2009-06-23	2023-07-31	98.35	-	-	-	-
새울 3,4호기 T/G	2014-08-28	2025-03-31	96.16	17,265	133	-	-
Doha RO Stage-I	2016-05-30	2021-12-31	91.76	2,269	17	39,435	3,083
Muara Tawar Add-On	2017-03-29	2023-03-28	94.16	42,141	324	1,541	12
Al Khalij Boiler Package(주2)	2008-11-01	2018-12-31	98.83	39,473	304	-	-
Vogtle 3,4 호기 AP1000	2008-05-08	2022-12-31	99.93	11,891	92	-	-
한빛 3,4호기 RSG	2014-10-31	2023-02-28	99.25	-	-	-	-
Tripoli West(주2)	2010-12-23	2015-04-30	57.25	-	-	-	-
김포열병합 파워블록 EPC	2020-06-17	2023-07-30	89.05	2,401	18	39	5
Kudgi STTP	2014-10-15	2022-12-31	99.93	-	-	919	919
양산덕계3차 공동주택 신축공사	2020-09-05	2024-06-30	36.47	8,354	64	-	-
IEC Orot Rabin FGD	2010-06-30	2022-07-01	94.43	4,550	35	146	146
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	71.14	-	-	36,941	284
보령4 친환경개선 기자재 구매	2020-06-23	2022-12-15	94.26	-	-	4	-
당진기지 1단계 1~4호기 저장탱크 건설공사	2021-07-23	2025-12-31	30.57	31,703	244	-	-
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	24.95	-	-	69,451	535
네팔 Upper Trishuli 1 HPP	2021-12-31	2026-12-31	12.41	-	-	43,833	856
Tuwaik 주단조 Project	2022-02-10	2025-01-15	20.69	-	-	63,378	488
Guam Ukudu CIPP	2020-12-18	2024-10-31	57.55	14,314	110	16,790	129
Shuaibah 3 IWP	2022-08-19	2025-05-20	8.10	-	-	11,314	87
Ei-Dabaa NPP	2022-11-09	2029-04-08	0.19	2,887	22	-	-
Jafurah Cogen Plant	2022-09-22	2025-10-15	14.21	17,112	132	-	-

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사예정기한입니다.

(주2) 리비아 내전 등으로 공사가 잠정 중단되었습니다.

(7) 당분기와 전분기 중 당사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
그룹사 A	369,901	364,813
고객사 B	114,277	140,520
고객사 C	62,124	113,686

19. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
재고자산의 변동	(1,162)	24,733
원재료 및 상품 매입액	477,974	411,890
종업원급여	154,847	175,497
감가상각비 및 무형자산상각비	35,213	41,530
기타비용	630,819	417,257
합계	1,297,691	1,070,907

20. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	20,868	31,735
퇴직급여	202	19,429
해고급여	226	-
복리후생비	4,720	4,136
여비교통비	1,410	545
교육훈련비	1,952	269
조세공과	1,144	73
지급수수료	14,895	12,009
대손상각비	11,713	6,127
감가상각비	4,902	4,640
무형자산상각비	1,672	4,194
보험료	1,221	1,052
연구비	3,643	5,201
해외시장개척비	3,900	2,381
광고선전비	3,035	4,705
하자보수비	713	2,101
기타	5,219	4,786
합계	81,435	103,383

21. 금융손익

(1) 금융수익

당분기와 전분기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
이자수익	9,791	5,824
배당금수익	135	678
외환차익	38,800	12,886
외화환산이익	51,753	17,532
파생상품거래이익	25,909	18,764
파생상품평가이익	23,068	21,489
확정계약평가이익	70,585	31,182
금융보증수익	307	231
합계	220,348	108,586

(2) 금융비용

당분기와 전분기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
이자비용	42,071	41,353
외환차손	34,256	11,270
외화환산손실	61,357	41,904
파생상품거래손실	19,405	18,721
파생상품평가손실	78,524	47,409
확정계약평가손실	6,289	4,745
금융보증비용	341	1,632
지급수수료	12,360	12,489
합계	254,603	179,523

22. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당분기와 전분기 중 당사의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
수입수수료	1,197	844
유형자산처분이익	352	116
장기투자증권평가이익	1,057	2,664
잡이익 등	822	21,772
합계	3,428	25,396

(2) 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 당사의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기타수수료	2,973	14,185
매출채권처분손실	27	1,291
유형자산처분손실	1	2,110
장기투자증권평가손실	5,787	622
기타의 대손상각비	23,201	3,342
배출권평가손실	828	-
잡손실 등	443	808
합계	33,260	22,358

23. 법인세비용(수익)

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기는 법인세수익이 발생하였으므로 평균유효세율을 계산하지 아니하였으며, 전분기는 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 평균유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

24. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

1) 당분기와 전분기 중 당사의 기본주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당분기	전분기
보통주 분기순이익(손실)	29,379,315,957	(13,374,889,746)
가중평균유통보통주식수	638,287,159주	563,552,368주
기본주당이익(손실)	46	(24)

2) 당분기와 전분기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기	전분기
기초발행주식수(주1)	638,212,055	522,124,808
유상증자	-	38,674,020
신주인수권 행사	-	2,753,540
전환사채의 보통주전환	75,104	-
가중평균유통보통주식수	638,287,159	563,552,368

(주1) 자기주식을 차감한 주식수입니다.

(2) 회석주당이익(손실)

당분기와 전분기 중 회석효과가 발생하지 아니하여 회석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다. 한편, 반회석효과로 인하여 당분기와 전분기의 회석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손익을 회석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기	전분기
주식선택권(2013.03.29)	-	20,140
주식선택권(2014.03.21)	5,851	10,429
주식선택권(2014.03.28)	20,800	23,200
전환사채	-	2,253,113
신주인수권	-	6,350,165
신주인수권부사채	-	6,647,537
합계	26,651	15,304,584

25. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공수표

당분기말 현재 당사는 봉담송산 고속도로 건설공사와 관련하여 경기동서순환도로(주)에게 5,256백만원의 자금보충약정이 있는 바, 백지수표 3매를 견질로 제공하였습니다.

(2) 금융관련 약정사항

1) 당분기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 당좌차월 및 일반대출 등의 여신한도는 3,359,442백만원이며, 이 중 2,780,014백만원을 사용하여 미사용 여신한도잔액은 579,428백만원을 유지하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 당사는 두산메카텍(주) 주식매매계약 조건에 따라 우리은행에서 두산메카텍(주)에 제공한 여신 규모인 86,644백만원의 자금보충 약정을 체결하고 있습니다.

3) 당분기말 현재 당사가 보유한 사채 중 해외공모사채 USD 300,000천은, 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한, 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 13,884,989주가 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

4) 당분기말 현재 당사가 SC제일은행과 체결한 차입약정 100,000백만원에 대하여 당사의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 3,650,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

5) 당분기말 현재 당사가 NH투자증권 등으로부터 차입한 장기차입금 500,000백만원 및 제72회 사모사채 100,000백만원에 대하여, 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 5,500,000주 및 두산퓨얼셀(주)의 주식 20,780,229주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 해당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 당사가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB+ 이하로 하락하거나 단기 신용등급이 B+ 이하로 하락하는 경우 또는 유효신용등급이 존재하지 않는 경우, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

6) 당분기말 현재 당사가 발행한 사채 중 제73회 및 제74회 공모사채 각 80,000백만원의 경우, 부채비율을 700% 이하로 유지하지 못할 시 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

7) 당분기말 현재 당사가 한국증권금융(주)와 체결한 차입약정 80,000백만원에 대하여 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 4,800,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

8) 당분기말 현재 당사가 신한투자증권(주)로부터 차입한 단기차입금 10,000백만원에 대하여 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 600,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

9) 당분기말 현재 당사가 SC제일은행과 체결한 차입약정 50,000백만원에 대하여 당사가 보유한 두산퓨얼셀(주)의 주식 2,000,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

10) 당분기말 현재 당사가 한국산업은행 외 3개사로부터 차입한 장기차입금 250,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 11,100,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보 제공되어야 합니다. 또한, 당사가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

11) 당분기말 현재 당사가 한국산업은행 외 2개사로부터 차입한 단기차입금 80,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 3,200,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보 제공되어야 합니다. 또한, 당사가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건 등

당분기말 현재 당사는 총 96,294백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
중재	44,128
소송	52,166
합계	96,294

(4) 기술도입계약

당분기말 현재 당사는 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 21건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약 기간은 최초 2007년 4월 12일부터 2035년 9월 4일까지이며, 당분기 중 지급한 기술도입료는 1,526백만원(전분기: 7,875백만원)입니다.

(5) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당분기말 현재 당사는 국내외 공사와 관련하여 금융기관으로부터 8,341,462백만원, 당사가 보유한 해외사채와 관련하여 금융기관으로부터 393,096백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 타인에게 제공한 지급보증

1) 당분기말 현재 당사는 국내외 기타 영업상의 목적으로 수분양자 및 거래처 등에 72,385백만원의 지급보증과 91,000백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 당사는 우리사주 취득자금대출금과 관련하여 우리사주조합에 지급보증을 제공하였으며, 우리사주 취득자금대출과 관련하여 당사가 당분기말 현재 제공한 지급보증은 총 13,642백만원입니다.

(7) 특수관계자 지급보증

당분기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	피보증기업	통화	지급보증액	원화환산액	지급보증내역	지급보증처
종속기업	Doosan Water UK Ltd.	GBP	51,763	83,594	공사	Northumbrian Water 등
	DPS S.A.	GBP	23,594	38,103	차입금	우리은행 등
		GBP	21,000	33,915	기타(주1)	Corum XL
	DPS S.A. 및 DPS UK Pension Company Ltd.	GBP	85,000	137,271	기타(주2)	DPS Pension Trustee Company
	Doosan GridTech Inc.	USD	6,893	8,987	공사	건설공제조합 등
		AUD	146,018	127,706	공사	Wandoan BESS Project Co Pty Ltd 등
	Doosan Enerbility America LLC	USD	4,200	5,476	차입금	우리은행
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	IDR	997,545,695	86,387	공사	건설공제조합 등
	Doosan Enerbility Japan Corp.	JPY	220,000	2,159	차입금	한국산업은행
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	OMR	650	2,201	공사	Arab Bank
		USD	142,523	185,822	공사	AL ASILAH DESALINATION COMPANY S.A.O.C 등
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	USD	69,687	90,858	차입금	SC제일은행 등
		VND	1,105,371,560	61,348	공사	건설공제조합
		VND	1,256,800,000	69,752	차입금	Techcom Bank
	Doosan Lentjes GmbH	EUR	221,874	315,401	공사	건설공제조합 등
		EUR	29,000	41,224	차입금	SC제일은행
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	SAR	10,000	3,473	차입금	우리은행
		SAR	6,000	2,084	공사	기계설비건설공제조합
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	EUR	9,671	13,748	공사	Axis Bank 등
		INR	43,765,386	694,994	공사	건설공제조합 등
		INR	1,900,000	30,172	차입금	SC제일은행 등
		JPY	298,093	2,926	공사	서울보증보험 등
	Doosan Ukudu Power, LLC	USD	76,814	100,150	공사	건설공제조합 등
		USD	49,956	65,133	공사	건설공제조합
관계기업	두산건설(주)	EUR	7,404	10,525	공사	한국수출입은행
합계				2,213,409		

(주1) DPS S.A.는 사용중인 사옥에 대하여 2033년 9월까지 책임임차의무를 부담하고 있으며, 당사는 동 책임임차와 관련한 지급보증을 제공하고 있습니다.

(주2) DPS UK Pension Company Ltd.가 부담하는 월별 납입금 지급채무 및 파산 시 보증채권자에게 부담하는 총연금 납입금 지급에 대한 지급보증을 제공하고 있습니다.

(8) 기타약정사항

1) 당사는 당분기말 현재 양산덕계3차 공동주택, 양산덕계5차 공동주택, 순천 도시개발사업 프로젝트, 답십리 오피스텔 개발사업 및 수원망포 지식산업센터와 관련하여 당사가 책임 준공 의무를 위반하는 경우 차주의 채무를 인수하는 약정(실행액: 302,629백만원)을 체결하고 있습니다.

2) 당사는 2021년 1월 8일 (주)두산, 두산밥캣코리아(주) 및 현대두산인프라코어(주)와 공동으로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 5년간 신규 임대차계약을 체결하였으며, 2022년 12월 31일 현대두산인프라코어(주)가 임대차계약에서 탈퇴함에 따라 관련 지위 및 권리의무는 당사가 승계하였습니다. 이에 대하여 책임임대차의무를 연대하여 부담합니다. 본 임대차계약은 특정조건이 충족되지 않는 경우 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.

또한 당사는 임차한 부동산에 대하여 전대하는 사업을 (주)두산 및 두산밥캣코리아(주)와 공동으로 수행하기로 하였으며, 임차비율 내에서 자가사용분을 제외한 부분에 해당하는 만큼 임대수익에 대한 권리가 있으며 이와 관련된 비용을 부담합니다.

3) 당사는 상기 2)의 공동 임대차계약에 대해, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 따라 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동영업으로 회계처리하고 있습니다. 당분기말 현재 당사의 참여지분율은 83.6%입니다.

4) 당사는 전기 이전에 재무적투자자인 뉴스케일코리아(유) 등과 함께 NuScale Power LLC의 우선주식을 취득하였으며, 당분기말 현재 뉴스케일코리아(유)가 취득한 우선주식 USD 12,605천에 대하여 특정조건 미충족시 행사가능한 풋옵션을 부여하고 있습니다.

5) 당사는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업 수행 주체인 삼척블루파워(주)의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서상 2023년 9월에 77,740백만원의 사업비 추가 출자 의무를 부담하고 있습니다.

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

7) 당사는 더제니스홀딩스(유)가 보유하고 있는 두산건설(주) 주식(지분율 53.65%) 매각시, 동 매각금액의 최종 분배금액이 투자자들(대표PEF인 2018큐씨피13호 사모투자 합자회사는 제외)의 출자원금에 미달할 경우, 당사가 보유한 두산건설(주) 주식(지분율 46.35%)의 투자회수 금액 내에서 투자자들에게 미달액을 보전하기로 하였습니다.

26. 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
토지, 건물, 기계장치 등(주1)	1,251,944	978,147	한국산업은행, 한국수출입은행, SC제일은행
두산밥캣 보통주 등(주1)	2,160,448	1,381,140	한국산업은행 등
두산건설 보통주(주2)	197,229	187,394	우리은행
건설공제조합 출자지분 등(주3)	112,796	69,913	건설공제조합 등
합계	3,722,417	2,616,594	

(주1) 당분기말 현재 당사가 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 당사의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 총 42,734,989주, 두산퓨얼셀(주)의 주식 총 22,780,229주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 25 참조).

(주2) 당분기말 현재 당사의 지급보증 등과 관련하여 당사의 관계기업인 두산건설(주) 주식 총 50,000,000주가 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 당분기말 현재 당사의 채무 등과 관련하여 건설공제조합 출자지분 53,159좌, 엔지니어링공제조합 출자지분 8,767좌, 기계설비건설공제조합 출자지분 14,657좌, 자본재공제조합 출자지분 35,000좌 및 전기공사공제조합 출자지분 800좌가 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당분기말 현재 당사의 장기투자증권 중 경기동서순환도로(주) 주식(장부금액: 1,424백만원)은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주단인 국민은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

한편, 당분기말 현재 당사는 창원수소액화사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 당사가 보유 중인 하이창원(주) 주식 1,400,000주(장부금액: 7,000백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주인 경남은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 당분기말 현재 당사는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 당사가 보유 중인 삼척블루파워(주) 주식 1,193,066주(장부금액: 43,568백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주인 한국산업은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

한편, 당분기말 현재 당사는 무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도계약(459,000백만원)와 관련하여 창원공장 토지, 건물 및 기계장치 일부(담보설정금액: 420,000백만원)와 당사가 보유중인 DPS S.A. 지분 전부(담보설정금액: GBP 293백만)를 담보로 제공하고 있습니다.

(4) 당분기말 현재 당사는 두산메카텍(주) 주식매매계약 조건에 따라 한국산업은행에 두산메카텍(주)의 여신 규모(25,755백만원)에 해당하는 두산밥캣(주) 주식 3,400,000주를 특정근담보로 제공하고 있습니다.

(5) 당분기말 현재 당사는 우리사주조합의 우리사주 취득자금대출과 관련하여 한국증권금융(주)에 8,043백만원의 예금을 담보로 제공하고 있습니다.

27. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자의 현황

당분기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

1) 당분기말 현재 당사의 지배기업은 (주)두산(당분기말 현재 지분율: 30.40%)입니다.

2) 당분기말과 전기말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%(주1))	
	당분기말	전기말
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	100.00	100.00
Doosan HF Controls Corp.	100.00	100.00
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	100.00	100.00
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	83.64	83.64
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	100.00	100.00
Doosan Enerbility Japan Corp.	100.00	100.00
Doosan Water UK Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems India Private Ltd.	100.00	100.00
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	70.00	70.00
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	51.00	51.00
Azul Torre Construction Corporation	40.00	40.00
Doosan Enerbility America Holdings Inc.	100.00	100.00
Doosan Enerbility America LLC	100.00	100.00
Doosan ATS America, LLC	100.00	100.00
Doosan Power Service America, LLC	100.00	100.00
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	100.00	100.00
Doosan Turbomachinery Services Inc.	100.00	100.00
Doosan GridTech Inc.	100.00	100.00
Doosan GridTech LLC	100.00	100.00
Doosan GridTech CA LLC	100.00	100.00
Doosan GridTech EPC LLC	100.00	100.00
Doosan GridTech C&I LLC	100.00	100.00
Continuity Energy LLC	100.00	100.00
Doosan Skoda Power s.r.o	100.00	100.00
Skoda Power Private Ltd.	100.00	100.00
DPS UK Pension Company Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	100.00	100.00

기업명	지분율(%(주1))	
	당분기말	전기말
Doosan Lentjes GmbH	100.00	100.00
DPS S.A.	100.00	100.00
Doosan Lentjes Czech s.r.o	100.00	100.00
Doosan Ukudu Power, LLC	100.00	100.00
오성파워오엔엠(주)	100.00	100.00
두산큐백스(주)	100.00	100.00
두산팍켈(주)와 그 종속기업(주2)	51.10	51.07
두산퓨얼셀(주)	30.33	30.33
D20 Capital, LLC와 그 종속기업	100.00	100.00

(주1) 당사가 직접 보유하는 지분 및 당사의 종속기업이 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분율입니다.

(주2) 당분기 중 두산팍켈(주)의 종속기업인 Genesis Forklift Trucks Limited, Doosan Materials Handling UK Ltd., Ru shlift Holdings Ltd.는 청산되었습니다.

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

구분		기업명
관계기업 및 공동기업		삼척블루파워(주), 대정해상풍력발전(주), 하이창원(주), 더제니스홀딩스(유), 두산건설(주)와 그 종속기업, Tuwaiq Casting & Forging Company, 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호, (주)분당두산타워위탁관리부동산주식회사(주1)
기타특수 관계자	지배기업의 종속기업	(주)오리콤, (주)한컴, (주)두산베어스, 두산경영연구원(주), 두산로보틱스(주), (주)두산모빌리티이노베이션, 두산로지스틱스솔루션(주), 디페이제이차(주), 두산제이부동산유통화전문유한회사, Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co., Ltd., 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 Digital Innovation China LLC, Doosan Digital Innovation Europe Limited, Doosan Electro-Materials America, LLC, HyAxiom, Inc., Doosan Energy Solutions America, Inc., DESA Service, LLC, Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited, 두산에이치투이노베이션(주), 두산인베스트먼트(주), 디페이제삼차(주), (주)두산테스나, 하이엑시움모터스(주), 뉴스타베어스 주식회사, Doosan Robotics Americas, LLC 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업	케이디디아이코리아(주), (주)와이즈패션, Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, PT. SEGARA AKASA, 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호, SiO2 Medical Products, Inc., Versogen Inc. 등
	기타	두산신용협동조합, (재)두산연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 프레스토라이트아시아(주), ReCarbon, Inc., 대산그린에너지(주), Einstein AI, Inc, (주)플레토로보틱스, (주)원상, 더위브홀딩스(유), Protera SAS, Stathera IP Holding Inc. 등

(주1) 당분기 중 종속기업인 두산큐백스(주)로부터 현물배당을 받아 기타특수관계자에서 당사의 관계기업으로 전환되었습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등		매입 등	
		매출(주1)	기타수익	매입	기타비용
지배기업	(주)두산	-	76	6,777	7,138
종속기업	두산큐백스(주)	45,979	5	2,737	126
	오성파워오엔엠(주)	701	-	1,300	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	150	3,984	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	7,825	1,669	-	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	70,578	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	888	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	3,547	-
	DPS S.A.	-	3,103	-	-
	두산밥캣(주)	38,382	-	-	-
	기타	839	471	3,277	168
	소계	93,726	5,398	86,311	294
관계기업	두산건설(주)	-	30	191	309
	삼척블루파워(주)	62,124	-	-	-
	하이창원(주)	5,245	-	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	88,251	-	-	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	4,478
	소계	155,620	30	191	4,787
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	2,293
	(주)두산베어스	-	-	128	3,000
	두산경영연구원(주)	97	-	-	2,435
	기타	-	92	190	57
	소계	97	92	318	7,785
합계		249,443	5,596	93,597	20,004

(주1) 종속기업인 두산밥캣(주) 등으로부터 수령한 배당금수익 85,055백만원이 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등		매입 등		
		매출(주1)	기타수익	매입	유무형자산 등의 매입	기타비용
지배기업	(주)두산	-	72	6,311	-	7,741
종속기업	두산큐백스(주)	10	-	2,666	-	167
	오성파워오엔엠(주)	-	1	1,271	-	-
	케이디피피제오차(주)	-	-	-	-	619
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	-	4,598	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	4,216	770	-	-	-
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	-	-	29,882	-	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	1,052	-	-
	Doosan Babcock Ltd.	-	799	75	4,014	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	382	-	716	-	-
	DPS S.A.	-	953	-	-	-
	두산밥캣(주)	61,412	-	-	-	-
	기타	206	140	1,834	-	451
	소계	66,226	2,663	42,094	4,014	1,237
관계기업	두산건설(주)	-	24	-	28	280
	삼척블루파워(주)	113,686	-	-	-	-
	화성도시고속도로(주)	2	-	-	-	-
	하이창원(주)	20,580	-	-	-	-
	소계	134,268	24	-	28	280
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	4,438
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	4,201
	기타	76	-	311	-	105
	소계	76	-	311	-	8,744
합계		200,570	2,759	48,716	4,042	18,002

(주1) 종속기업인 두산밥캣(주)로부터 수령한 배당금수익 61,412백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

당분기말과 전기말 현재 당사와 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	27	-	699	11,572	2,375	-
종속기업	두산큐백스(주)	-	-	5,696	606	26	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	10,972	232,702	31,549	-
	Doosan Enerbility America LLC	-	-	31	9,411	-	-
	Doosan Enerbility Japan Corp.	-	-	130	1,623	577	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC(주5)	27,492	-	4,625	-	5,080	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.(주1)	225,669	132,388	112,268	603	-	-
	Doosan Water UK Ltd.(주2)	4,221	37,144	3,469	17	-	-
	Azul Torre Construction Corporation(주3)	-	3,824	5,130	-	-	-
	두산밥캣(주)	38,382	-	-	-	-	-
	DPS S.A.	-	287,996	42,956	6,812	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	70	7,044	-	-
	Doosan GridTech Inc.	-	6,519	44,887	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	10,430	1,121	2,511	-	-
	기타	3	-	4,618	9,256	1,368	-
	소계	295,767	478,301	235,973	270,585	38,600	-
관계기업	삼척블루파워(주)(주4)	-	-	83,902	-	-	-
	두산건설(주)	-	-	11,653	122	11,266	-
	하이창원(주)	4,070	-	-	-	4,556	-
	Tuwaig Casting & Forging Company(주6)	63,378	-	-	-	226,212	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	23,406	-	-	150,674
	소계	67,448	-	118,961	122	242,034	150,674
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	1,923	-
	기타	-	-	43	119	-	-
	소계	-	-	43	119	1,923	-
합계		363,242	478,301	355,676	282,398	284,932	150,674

(주1) 당분기말 현재 Doosan Power Systems India Private Ltd. 채권에 대하여 470,325백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 24,059백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주2) 당분기말 현재 Doosan Water UK Ltd. 채권에 대하여 44,834백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 2,681백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주3) 당분기말 현재 Azul Torre Construction Corporation 채권에 대하여 8,954백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 344백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주4) 당분기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 646백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 대손충당금 120백만원을 환입하였습니다.

(주5) 당분기말 현재 Doosan Heavy Industries Muscat LLC 채권에 대하여 21,342백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 747백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주6) 당분기말 현재 Tuwaig Casting & Forging Company 채권에 대하여 488백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 238백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	-	-	681	11,431	2,184	-
종속기업	두산큐백스(주)	-	-	5,343	616	26	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	11,102	203,482	30,511	-
	Doosan Enerbility America LLC	-	-	30	6,753	-	-
	Doosan Enerbility Japan Corp.	-	-	163	3,040	321	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC(주5)	26,722	-	4,528	-	5,919	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.(주1)	218,940	127,636	99,690	1	689	-
	Doosan Water UK Ltd.(주2)	4,103	35,136	2,914	16	-	-
	Azul Torre Construction Corporation(주3)	-	3,623	4,987	-	-	-
	DPS S.A.	-	272,431	36,179	7,445	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	225	7,599	-	-
	Doosan GridTech Inc.	-	6,337	29,920	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	10,138	974	1,384	-	-
	기타	-	-	4,727	10,063	-	-
	소계	249,765	455,301	200,782	240,399	37,466	-
관계기업	삼척블루파워(주)(주4)	-	-	99,581	-	-	-
	두산건설(주)	-	-	11,422	122	9,757	-
	하이창원(주)	4,070	-	-	-	9,312	-
	Tuwaiq Casting & Forging Company(주6)	32,430	-	-	-	201,223	-
	소계	36,500	-	111,003	122	220,292	-
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	1,944	-	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	17,499	-	-	154,164
	기타	-	-	30	849	15	-
	소계	-	-	17,529	2,793	15	154,164
합계		286,265	455,301	329,995	254,745	259,957	154,164

- (주1) 전기말 현재 Doosan Power Systems India Private Ltd. 채권에 대하여 446,266백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 97,475백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.
- (주2) 전기말 현재 Doosan Water UK Ltd. 채권에 대하여 42,153백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.
- (주3) 전기말 현재 Azul Torre Construction Corporation 채권에 대하여 8,610백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 281백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.
- (주4) 전기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 766백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 대손충당금 951백만원을 환입하였습니다.
- (주5) 전기말 현재 Doosan Heavy Industries Muscat LLC 채권에 대하여 20,595백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.
- (주6) 전기말 현재 Tuwaiq Casting & Forging Company 채권에 대하여 250백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	차입			배당	
		차입	상환	리스부채상환	수익	처분
종속기업	두산밥캣(주)	-	-	-	38,382	-
	두산큐백스(주)	-	-	-	45,973	-
	오성파워오엔엠(주)	-	-	-	700	-
	소계	-	-	-	85,055	-
관계기업	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	5,802	-	-
합계		-	-	5,802	85,055	-

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여		차입			배당		출자	
		대여	회수	차입	상환	리스 부채 상환	수익	처분	증자	투자
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	-	-	252,375	-
종속기업	케이디피피제오차(주)	-	-	-	12,400	-	-	-	-	-
	DPS S.A.	204,992	-	-	-	-	-	-	-	-
	두산밥캣(주)	-	-	-	-	-	61,412	-	-	-
	소계	204,992	-	-	12,400	-	61,412	-	-	-
관계기업	하이창원(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000
	Tuwaig Casting & Forging Company	-	-	-	-	-	-	-	-	22,351
	소계	-	-	-	-	-	-	-	-	24,351
기타특수관계자	(주)분당두산타워위탁관리 부동산투자회사	-	-	-	-	4,274	-	-	-	-
합계		204,992	-	-	12,400	4,274	61,412	-	252,375	24,351

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

당분기말 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공하였거나 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 주석 25 및 26에 기재되어 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
단기급여	9,430	12,756
퇴직급여	621	19,182
주식기준보상(주1)	670	-
합계	10,721	31,938

(주1) 경영진에 부여된 현금결제형 성과연동주식보상제도에 따른 주식보상비용입니다.

28. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
분기순이익(손실)	29,379	(13,375)
조정:	19,247	137,856
이자비용	42,071	41,353
외화환산손실	61,357	41,904
대손상각비	11,713	6,127
기타의 대손상각비	23,201	3,342
파생상품평가손실	78,524	47,409
확정계약평가손실	6,289	4,745
공사손실충당부채전입액	4,658	8,532
하자보수충당부채전입액	7,792	4,981
감가상각비	24,710	24,903
무형자산상각비	10,503	16,627
법인세비용(수익)	(501)	832
주식보상비용	670	-
퇴직급여	8,493	27,014
재고자산평가손실(환입)	(5,469)	4,707
유형자산처분손실	1	2,110
장기투자증권평가손실	5,787	622
이자수익	(9,791)	(5,824)
배당금수익	(85,190)	(678)
외화환산이익	(51,753)	(17,532)
파생상품평가이익	(23,068)	(21,489)
파생상품거래이익	(10,842)	-
확정계약평가이익	(70,585)	(31,182)
유형자산처분이익	(352)	(116)
장기투자증권평가이익	(1,057)	(2,664)
공사손실충당부채환입액	(8,016)	(2,462)
하자보수충당부채환입액	(977)	-
기타	1,079	(15,405)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	5,563	(225,534)
매출채권의 증감	(93,795)	(113,264)

구분	당분기	전분기
미청구공사의 증감	26,093	(48,498)
미수금의 증감	(53,263)	(95,181)
선급금의 증감	20,591	(90,919)
재고자산의 증감	3,987	19,989
파생상품평가자산·부채의 증감	(1,012)	(24,853)
확정계약평가자산·부채의 증감	43,228	14,853
매입채무의 증감	(47,781)	31,449
미지급금의 증감	29,934	(53,013)
선수금의 증감	843	24,343
초과청구공사의 증감	128,597	197,604
미지급비용의 증감	(63,107)	(44,784)
퇴직금의 지급	(8,616)	(1,715)
사외적립자산의 증감	8,286	7,072
기타	11,578	(48,617)
영업활동에서 창출된 현금	54,189	(101,053)

(2) 당분기와 전분기의 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	604,391	116,500
건설중인자산의 본계정 대체	12,498	12,431
매각예정자산 대체	21,676	-
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 취득으로 인한 미지급금 변동	-	22,351
사용권자산의 취득	6,434	1,932
현물배당으로 인한 관계기업 투자의 취득	45,973	-
전환사채의 보통주 전환	24,540	-

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동				분기말
			유동성대체	환율변동	이자비용상각	기타(주1)	
단기차입금	1,249,782	(97,678)	-	12,304	-	-	1,164,408
유동성장기부채	641,668	(113,551)	598,186	10,950	825	(24,600)	1,113,478
유동리스부채	29,844	(6,780)	6,205	-	-	-	29,269
사채	259,131	57,000	(99,697)	-	148	-	216,582
장기차입금	1,113,280	263,858	(498,489)	14,006	676	-	893,331
비유동리스부채	142,460	-	(6,205)	55	-	3,172	139,482
합계	3,436,165	102,849	-	37,315	1,649	(21,428)	3,556,550

(주1) 전환권 행사, 계정대체 등 비현금변동 금액이 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동				분기말
			유동성대체	환율변동	이자비용상각	기타(주1)	
단기차입금	3,279,423	(1,778,859)	-	1,926	-	-	1,502,490
유동성장기부채	899,500	(346,221)	110,689	7,590	1,281	(547)	672,292
유동리스부채	26,141	(5,003)	5,811	-	-	-	26,949
사채	422,363	110,000	(55,638)	7,589	567	-	484,881
장기차입금	122,493	500,000	(55,051)	-	221	-	567,663
비유동리스부채	157,488	-	(5,811)	43	-	1,629	153,349
합계	4,907,408	(1,520,083)	-	17,148	2,069	1,082	3,407,624

(주1) 계정대체 등 비현금변동 금액이 포함되어 있습니다.

29. 매각예정자산

당분기말과 전기말 현재 당사의 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유형자산(주1)	2,813	2,813
투자부동산(주2)	21,676	-
소계	24,489	2,813
손상차손누계액(주1)	(846)	(846)
합계	23,643	1,967

(주1) 적극적인 매각을 추진 중인 당사의 건설장비 임대사업 관련 중장비를 매각예정자산으로 분류하였으며, 전기 중 중장비 일부를 매각완료하였습니다.

(주2) 경기도 이천시 소재 토지, 건물 등에 대하여 매매계약을 체결함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.

매각예정자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 장부금액과 순공정가치의 차이인 손상차손을 기타영업외비용으로 인식하고 있습니다.