

두산에너지빌리티주식회사와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 61 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 60 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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

두산에너지리티주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 11월 13일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산에너지리티주식회사와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토 하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2023년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2023년과 2022년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계 산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연 결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 서술정보로 구성되어 있습니 다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분 기연결재무제표에 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 제한적 이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니 다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태



이 검토보고서는 검토보고서일(2023년 11월 13일) 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

두산에너지빌리티주식회사와 그 종속기업

제 61 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 60 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산에너지빌리티주식회사 대표이사 박상현

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

(전 화) 055)278-6114, 7114 (대표)

분기연결재무상태표

제 61 기 3분기 2023년 9월 30일 현재

제 60 기 2022년 12월 31일 현재

두산에너지리타주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제 61 기 3분기말 | | 제 60 기말 | |
|-------------------|----------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 자산 | | | | | |
| I. 유동자산 | | | 9,550,625,126,755 | | 8,098,893,728,490 |
| 1. 현금및현금성자산 | 9 | 2,270,177,255,812 | | 1,395,837,596,356 | |
| 2. 단기금융상품 | 5,9,28 | 102,386,086,722 | | 105,780,374,651 | |
| 3. 단기투자증권 | 9 | 77,122,417,798 | | 23,775,906,989 | |
| 4. 매출채권 | 6,9,20,28,29 | 1,638,942,631,648 | | 1,619,606,553,120 | |
| 5. 미청구공사 | 20,29 | 1,307,173,283,647 | | 1,156,934,174,443 | |
| 6. 미수금 | 6,9,29 | 334,375,701,843 | | 208,081,476,274 | |
| 7. 선급금 | 29 | 564,148,428,586 | | 609,869,214,936 | |
| 8. 선급비용 | | 142,107,347,281 | | 118,613,409,154 | |
| 9. 단기대여금 | 6,9 | 102,701,800,909 | | 73,900,528,476 | |
| 10. 파생상품평가자산 | 8,9 | 22,470,068,870 | | 72,485,060,186 | |
| 11. 확정계약자산 | 8 | 75,526,506,666 | | 54,927,582,112 | |
| 12. 재고자산 | 7,28 | 2,691,408,389,671 | | 2,459,025,995,764 | |
| 13. 매각예정자산 | 11,14,31 | 14,265,033,183 | | 4,684,773,518 | |
| 14. 기타유동자산 | 6,9,29 | 207,820,174,119 | | 195,371,082,511 | |
| II. 비유동자산 | | | 15,389,293,710,881 | | 14,950,888,071,431 |
| 1. 장기금융상품 | 5,9 | 31,486,330,783 | | 31,513,699,275 | |
| 2. 장기투자증권 | 9,28 | 238,972,028,105 | | 321,093,597,491 | |
| 3. 관계기업 및 공동기업 투자 | 10,28,29 | 370,318,202,716 | | 355,954,924,015 | |
| 4. 미청구공사 | 20 | - | | 102,739,503,644 | |
| 5. 장기대여금 | 6,9,29 | 200,100,131,818 | | 41,235,869,325 | |
| 6. 유형자산 | 11,13,28,29,31 | 5,106,593,623,829 | | 5,022,147,617,428 | |
| 7. 무형자산 | 12,28 | 8,158,771,477,884 | | 7,772,723,576,214 | |
| 8. 투자부동산 | 13,14,31 | 280,931,122,067 | | 274,446,280,278 | |
| 9. 파생상품평가자산 | 8,9 | 25,268,087,923 | | 18,057,362,857 | |
| 10. 확정계약자산 | 8 | 46,501,507,781 | | 40,539,228,724 | |
| 11. 보증금 | 9,20,29 | 278,706,140,016 | | 334,333,042,824 | |
| 12. 이연법인세자산 | | 412,826,665,282 | | 416,706,171,660 | |
| 13. 순확정급여자산 | 16 | 8,262,481,471 | | 14,400,518,959 | |
| 14. 기타비유동자산 | 6,9 | 230,555,911,206 | | 204,996,678,737 | |
| 자산총계 | | | 24,939,918,837,636 | | 23,049,781,799,921 |
| 부채 | | | | | |
| I. 유동부채 | | | 9,197,879,095,995 | | 8,059,455,534,052 |
| 1. 매입채무 | 9,29 | 2,287,342,352,631 | | 2,518,709,955,521 | |
| 2. 단기차입금 | 9,15,27,28,30 | 1,237,910,214,162 | | 1,433,571,969,401 | |
| 3. 미지급금 | 9,29 | 268,979,352,093 | | 263,751,374,574 | |

| 과목 | 주석 | 제 61 기 3분기말 | | 제 60 기말 | |
|----------------|---------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 4. 선수금 | 20 | 84,446,534,563 | | 49,454,651,620 | |
| 5. 초과청구공사 | 20,29 | 2,420,931,549,582 | | 1,734,717,867,012 | |
| 6. 예수금 | | 103,127,064,388 | | 29,728,488,184 | |
| 7. 미지급비용 | 9 | 819,230,920,780 | | 585,783,617,640 | |
| 8. 당기법인세부채 | | 90,854,508,414 | | 62,254,573,267 | |
| 9. 유동성장기부채 | 9,15,27,28,30 | 1,275,329,276,382 | | 771,005,503,541 | |
| 10. 파생상품평가부채 | 8,9 | 109,194,383,222 | | 74,833,353,086 | |
| 11. 확정계약부채 | 8 | 6,521,492,610 | | 16,710,336,818 | |
| 12. 총당부채 | 20 | 283,930,450,544 | | 319,218,544,700 | |
| 13. 유동리스부채 | 9,13,29,30 | 77,660,052,769 | | 76,193,144,764 | |
| 14. 판매후리스부채 | 9,17,30 | 17,836,566,851 | | 27,499,428,692 | |
| 15. 기타유동부채 | 9 | 114,584,377,004 | | 96,022,725,232 | |
| II. 비유동부채 | | | 4,580,739,369,054 | | 4,910,035,982,000 |
| 1. 사채 | 9,15,27,28,30 | 528,632,155,828 | | 356,347,784,913 | |
| 2. 장기차입금 | 9,15,27,28,30 | 1,747,865,302,541 | | 2,350,867,610,263 | |
| 3. 장기유동화채무 | 9,15,28,30 | 61,150,575,432 | | - | |
| 4. 장기미지급금 | 9 | 11,254,265,245 | | 11,278,271,449 | |
| 5. 순확정급여부채 | 16 | 395,807,594,504 | | 452,352,771,950 | |
| 6. 예수보증금 | 9 | 318,841,816,170 | | 317,890,642,911 | |
| 7. 파생상품평가부채 | 8,9 | 68,686,906,423 | | 41,217,731,602 | |
| 8. 확정계약부채 | 8 | 3,801,747,754 | | 6,307,158,879 | |
| 9. 이연법인세부채 | | 547,841,993,956 | | 502,157,754,739 | |
| 10. 총당부채 | 20 | 387,590,648,026 | | 380,357,585,584 | |
| 11. 비유동리스부채 | 9,13,29,30 | 313,951,822,651 | | 317,700,599,789 | |
| 12. 비유동판매후리스부채 | 9,17,30 | 52,867,058,663 | | 49,848,395,281 | |
| 13. 기타비유동부채 | 9 | 142,447,481,861 | | 123,709,674,640 | |
| 부채총계 | | | 13,778,618,465,049 | | 12,969,491,516,052 |
| 자본 | | | | | |
| I. 지배회사 소유주지분 | | | 7,474,798,311,491 | | 7,113,272,670,506 |
| 1. 자본금 | 18 | 3,267,326,780,000 | | 3,256,061,215,000 | |
| 2. 자본잉여금 | | 1,712,769,559,429 | | 2,870,068,226,942 | |
| 3. 기타자본항목 | | 45,914,715,849 | | 45,676,122,284 | |
| 4. 기타포괄손익누계액 | 8,11 | 1,041,575,212,905 | | 882,653,386,161 | |
| 5. 이익잉여금 | | 1,407,212,043,308 | | 58,813,720,119 | |
| II. 비지배지분 | | | 3,686,502,061,096 | | 2,967,017,613,363 |
| 자본총계 | | | 11,161,300,372,587 | | 10,080,290,283,869 |
| 부채및자본총계 | | | 24,939,918,837,636 | | 23,049,781,799,921 |

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결손익계산서

제 61 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 60 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

두산에너지리튬주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제 61 기 3분기 | | | | 제 60 기 3분기 | | | |
|---------------------|------------|-----------------|-------------------|-----------------|--------------------|-----------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | | 3개월 | | 누적 | | 3개월 | | 누적 | |
| I. 매출액 | 19,20,29 | | 4,154,979,828,838 | | 12,735,383,360,437 | | 3,960,324,122,229 | | 10,799,289,730,866 |
| II. 매출원가 | 7,20,21,29 | | 3,445,958,603,326 | | 10,494,739,937,469 | | 3,289,452,877,144 | | 8,949,497,607,325 |
| III. 매출총이익 | | | 709,021,225,512 | | 2,240,643,422,968 | | 670,871,245,085 | | 1,849,792,123,541 |
| IV. 판매비와관리비 | 9,21,22,29 | | 397,631,825,606 | | 1,070,029,225,767 | | 356,302,146,185 | | 1,015,378,469,800 |
| V. 영업이익 | 19 | | 311,389,399,906 | | 1,170,614,197,201 | | 314,569,098,900 | | 834,413,653,741 |
| VI. 금융손익 | | | (76,427,155,335) | | (188,520,944,350) | | (143,902,210,936) | | (493,319,074,436) |
| 금융수익 | 9,23 | 182,182,163,917 | | 629,597,277,906 | | 650,758,587,321 | | 1,172,983,360,971 | |
| 금융비용 | 9,23 | 258,609,319,252 | | 818,118,222,256 | | 794,660,798,257 | | 1,666,302,435,407 | |
| VII. 기타영업외손익 | | | (14,166,909,775) | | (95,219,138,681) | | 4,599,958,777 | | 55,927,424,484 |
| 기타영업외수익 | 9,24 | 3,752,400,437 | | 12,983,108,407 | | 25,650,107,563 | | 121,434,507,325 | |
| 기타영업외비용 | 9,24 | 17,919,310,212 | | 108,202,247,088 | | 21,050,148,786 | | 65,507,082,841 | |
| VIII. 자본법이익(손실) | 10 | | (23,797,567,973) | | 12,823,736,294 | | 1,602,238,646 | | (9,348,895,261) |
| IX. 법인세비용차감전순이익 | | | 196,997,766,823 | | 899,697,850,464 | | 176,869,085,387 | | 387,673,108,528 |
| X. 법인세비용 | 25 | | 76,641,460,846 | | 345,836,639,715 | | 103,967,184,969 | | 237,054,363,766 |
| XI. 계속영업이익 | | | 120,356,305,977 | | 553,861,210,749 | | 72,901,900,398 | | 150,618,744,762 |
| XII. 중단영업이익(손실) | 32 | | - | | - | | 71,619,501,977 | | (119,625,765,641) |
| XIII. 분기순이익 | 19 | | 120,356,305,977 | | 553,861,210,749 | | 144,521,402,375 | | 30,992,979,121 |
| XIV. 분기순이익(손실)의 귀속 | | | | | | | | | |
| 지배기업 소유주지분 | | 21,737,502,223 | | 198,676,838,614 | | 86,149,591,083 | | (145,893,410,290) | |
| 비지배지분 | | 98,618,803,754 | | 355,184,372,135 | | 58,371,811,292 | | 176,886,389,411 | |
| XV. 지배기업 소유주지분 주당손익 | | | | | | | | | |
| 1. 기본주당이익(손실) | 26 | | 34 | | 311 | | 135 | | (239) |
| 계속영업이익(손실) | | | 34 | | 311 | | 23 | | (43) |
| 중단영업이익(손실) | | | - | | - | | 112 | | (196) |
| 2. 희석주당이익(손실) | 26 | | 34 | | 310 | | 135 | | (239) |
| 계속영업이익(손실) | | | 34 | | 310 | | 23 | | (43) |
| 중단영업이익(손실) | | | - | | - | | 112 | | (196) |

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제 61 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 60 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

두산에너지빌리티주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제 61 기 3분기 | | | | 제 60 기 3분기 | | | |
|-------------------------------|-----|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 3개월 | | 누적 | | 3개월 | | 누적 | |
| I. 분기순이익 | | | 120,356,305,977 | | 553,861,210,749 | | 144,521,402,375 | | 30,992,979,121 |
| II. 기타포괄손익 | | | 56,185,776,450 | | 303,498,040,652 | | 475,419,987,526 | | 806,903,564,540 |
| 1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 : | | (4,401,870,849) | | (7,589,627,218) | | (24,701,067,583) | | 1,088,522,368 | |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | | (4,429,633,728) | | (2,669,418,441) | | (24,701,067,583) | | 805,314,862 | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | | - | | 5,382,394 | | - | | 283,637,909 | |
| 자산재평가손익 | 11 | 27,762,879 | | (4,925,591,171) | | - | | (430,403) | |
| 2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 : | | 60,587,647,299 | | 311,087,667,870 | | 500,121,055,109 | | 805,815,042,172 | |
| 파생상품평가손익 | 8,9 | 4,541,930,396 | | 2,265,299,976 | | 43,265,609,617 | | 59,647,562,116 | |
| 지분법자본변동 | 10 | 1,060,586,851 | | 2,641,683,235 | | 6,543,409,757 | | 7,055,680,485 | |
| 해외사업환산손익 | | 54,985,130,052 | | 306,180,684,659 | | 450,312,035,735 | | 739,111,799,571 | |
| III. 분기총포괄이익 | | | 176,542,082,427 | | 857,359,251,401 | | 619,941,389,901 | | 837,896,543,661 |
| IV. 분기총포괄이익의 귀속 | | | | | | | | | |
| 지배기업 소유주지분 | | 45,105,623,464 | | 356,778,340,642 | | 381,087,669,547 | | 369,752,007,031 | |
| 비지배지분 | | 131,436,458,963 | | 500,580,910,759 | | 238,853,720,354 | | 468,144,536,630 | |

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제 61 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 60 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

두산에너지리티주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과목 | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본항목 | 기타포괄손익 누계액 | 이익잉여금 | 비지배지분 | 총계 |
|-----------------------------|-------------------|---------------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 2022.1.1(전기초) | 2,675,624,990,000 | 1,865,083,188,183 | 46,159,352,713 | 731,324,738,126 | 773,234,887,563 | 2,716,168,498,136 | 8,807,595,644,721 |
| 분기총포괄손익 : | | | | | | | |
| 분기순이익(손실) | - | - | - | - | (145,893,410,290) | 176,886,389,411 | 30,992,979,121 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | - | 805,314,862 | - | 805,314,862 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | - | - | - | - | 283,637,909 | - | 283,637,909 |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | 59,147,972,712 | - | 499,589,404 | 59,647,562,116 |
| 지분법자본변동 | - | - | - | 7,055,680,485 | - | - | 7,055,680,485 |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | 448,353,241,756 | - | 290,758,557,815 | 739,111,799,571 |
| 자산재평가손익 | - | - | - | (275,257,894) | 274,827,491 | - | (430,403) |
| 소 계 | - | - | - | 514,281,637,059 | (144,529,630,028) | 468,144,536,630 | 837,896,543,661 |
| 유상증자 | 414,364,500,000 | 722,579,110,040 | - | - | - | - | 1,136,943,610,040 |
| 주식선택권 | - | 678,196,968 | (678,196,968) | - | - | - | - |
| 신주인수권의 행사 | 166,071,735,000 | 277,622,498,847 | - | - | - | - | 443,694,233,847 |
| 종속기업지분의 추가취득 | - | 4,068,028,434 | - | - | - | (100,018,242,002) | (95,950,213,568) |
| 종속기업의 배당 | - | - | - | - | - | (88,311,378,600) | (88,311,378,600) |
| 종속기업의 주식선택권 | - | - | 137,650,575 | - | - | 160,682,873 | 298,333,448 |
| 종속기업의 자기주식취득 | - | 6,782,749 | - | - | - | (1,573,015,480) | (1,566,232,731) |
| 연결범위의 변동 | - | - | - | (32,074,851,472) | 23,478,843,285 | 4,877,340,749 | (3,718,667,438) |
| 기타 | - | - | - | (6,919,627) | - | - | (6,919,627) |
| 2022.9.30(전분기말) | 3,258,061,215,000 | 2,870,037,805,221 | 45,618,806,320 | 1,213,524,604,086 | 652,184,100,820 | 2,989,448,422,306 | 11,036,874,953,753 |
| 2023.1.1(당기초) | 3,258,061,215,000 | 2,870,068,226,942 | 45,676,122,284 | 882,653,386,161 | 58,813,720,119 | 2,987,017,613,363 | 10,080,290,283,869 |
| 분기총포괄손익 : | | | | | | | |
| 분기순이익 | - | - | - | - | 198,676,838,614 | 355,184,372,135 | 553,861,210,749 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | - | (1,754,993,282) | (914,425,159) | (2,669,418,441) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | - | - | - | (202,223,117) | 207,605,511 | - | 5,382,394 |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | 1,991,587,966 | - | 273,712,020 | 2,265,299,976 |
| 지분법자본변동 | - | - | - | 2,641,683,235 | - | - | 2,641,683,235 |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | 160,474,001,114 | - | 145,706,683,545 | 306,180,684,659 |
| 자산재평가손익 | - | - | - | (5,983,222,444) | 727,063,055 | 330,568,218 | (4,925,591,171) |
| 소 계 | - | - | - | 158,921,826,744 | 197,856,513,898 | 500,580,910,759 | 857,359,251,401 |
| 결손금처리 | - | (1,150,541,809,291) | - | - | 1,150,541,809,291 | - | - |
| 주식선택권 | - | 212,332,338 | (212,332,338) | - | - | - | - |
| 전환사채의 전환 | 11,265,565,000 | 13,274,903,871 | - | - | - | - | 24,540,468,871 |
| 종속기업투자주식의 일부처분 | - | (19,688,032,111) | - | - | - | 300,235,126,335 | 280,537,094,224 |
| 종속기업의 배당 | - | - | - | - | - | (79,960,990,050) | (79,960,990,050) |
| 종속기업의 주식선택권 | - | - | 450,925,903 | - | - | 500,329,032 | 951,254,935 |
| 종속기업의 자기주식취득 | - | 446,134,148 | - | - | - | (2,960,008,208) | (2,513,874,060) |
| 기타 | - | (992,196,468) | - | - | - | 1,089,079,865 | 96,883,397 |
| 2023.9.30(당분기말) | 3,267,326,780,000 | 1,712,769,569,429 | 45,914,715,849 | 1,041,575,212,905 | 1,407,212,043,308 | 3,686,502,061,096 | 11,161,300,372,587 |

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 61 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 60 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

두산에너지빌리티주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제 61 기 3분기 | | 제 60 기 3분기 | |
|------------------------|----|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | | 1,412,358,766,519 | | 555,346,239,384 |
| 1. 영업활동에서 창출된 현금 | 30 | 1,885,350,056,153 | | 930,406,834,576 | |
| (1) 분기순이익 | | 553,861,210,749 | | 30,992,979,121 | |
| (2) 조정 | | 1,048,352,606,986 | | 1,412,695,446,717 | |
| (3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | | 283,136,238,418 | | (513,281,591,262) | |
| 2. 이자의 수취 | | 33,767,432,083 | | 10,325,918,783 | |
| 3. 이자의 지급 | | (260,285,131,173) | | (197,618,164,663) | |
| 4. 배당금의 수취 | | 6,059,192,235 | | 4,337,224,618 | |
| 5. 법인세의 납부 | | (252,532,782,779) | | (192,105,573,930) | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | | (577,405,198,455) | | 10,599,434,002 |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | | 225,556,206,908 | | 935,830,880,820 | |
| (1) 단기금융상품의 감소 | | 136,743,459,684 | | 609,622,448,683 | |
| (2) 단기투자증권의 처분 | | 19,734,534,599 | | 160,644,680,086 | |
| (3) 단기대여금의 회수 | | 33,570,167,840 | | 3,312,314,329 | |
| (4) 장기금융상품의 감소 | | 1,535,546,694 | | 184,930,590 | |
| (5) 장기투자증권의 처분 | | 2,228,289,738 | | 3,737,811,722 | |
| (6) 장기대여금의 회수 | | 1,767,687,191 | | 1,361,170,000 | |
| (7) 종속기업투자의 처분 | | 5,000,000,000 | | 92,616,360,795 | |
| (8) 유형자산의 처분 | | 5,622,116,980 | | 5,579,075,248 | |
| (9) 무형자산의 처분 | | 1,786,363,636 | | 1,386,707,088 | |
| (10) 매각예정자산의 처분 | | 2,863,580,284 | | 41,381,352,248 | |
| (11) 리스채권의 회수 | | 2,284,852,021 | | 2,162,585,362 | |
| (12) 기타 | | 12,419,608,241 | | 13,841,444,669 | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | | (802,961,405,363) | | (925,231,446,818) | |
| (1) 단기금융상품의 증가 | | (131,219,327,805) | | (373,080,922,944) | |
| (2) 단기대여금의 대여 | | (66,686,905,174) | | (53,008,413) | |
| (3) 장기금융상품의 증가 | | - | | (7,947,090,039) | |
| (4) 장기투자증권의 취득 | | (16,317,895,781) | | (9,985,141,059) | |
| (5) 장기대여금의 대여 | | (160,754,057,303) | | (9,587,714,987) | |
| (6) 관계기업 및 공동기업 투자의 취득 | | (1,995,760,000) | | (45,926,218,250) | |
| (7) 종속기업투자의 취득 | | - | | (77,292,421,359) | |
| (8) 유형자산의 취득 | | (269,342,458,612) | | (221,512,605,624) | |
| (9) 무형자산의 취득 | | (149,257,769,502) | | (138,562,158,334) | |
| (10) 투자부동산의 취득 | | (1,103,760,000) | | - | |
| (11) 파생상품평가부채의 감소 | | (6,157,155,946) | | (41,278,795,809) | |
| (12) 기타 | | (126,315,240) | | (5,370,000) | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | | (44,459,194,456) | | (1,190,546,366,669) |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | | 1,366,367,552,818 | | 3,889,590,053,594 | |
| (1) 장기유동화채무의 차입 | | 68,416,700,260 | | - | |
| (2) 사채의 발행 | | 509,198,261,250 | | 339,740,030,000 | |
| (3) 장기차입금의 차입 | | 505,913,589,714 | | 1,946,507,963,122 | |
| (4) 유상증자 | | - | | 1,147,789,665,000 | |
| (5) 신주인수권의 행사 | | - | | 443,883,380,246 | |
| (6) 종속기업투자의 일부처분 | | 274,620,000,053 | | - | |

| 과목 | 주석 | 제 61 기 3분기 | | 제 60 기 3분기 | |
|-----------------------------------|----|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| (7) 판매후리스부채의 증가 | | 8,219,001,541 | | 11,665,727,318 | |
| (8) 기타 | | - | | 3,287,908 | |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | | (1,410,826,747,274) | | (5,080,136,420,263) | |
| (1) 단기차입금의 순감소 | | (228,787,673,347) | | (2,368,260,181,800) | |
| (2) 유동성장기부채의 상환 | | (633,427,642,855) | | (485,758,186,776) | |
| (3) 장기차입금의 상환 | | (386,932,930,869) | | (1,538,409,262,651) | |
| (4) 사채의 상환 | | - | | (391,854,084,600) | |
| (5) 리스부채의 상환 | | (58,983,940,948) | | (55,450,760,389) | |
| (6) 판매후리스부채의 상환 | | (20,159,916,820) | | (37,925,546,835) | |
| (7) 주식발행비용 | | (59,778,325) | | (11,671,319,540) | |
| (8) 종속기업지분의 추가 취득 | | - | | (95,950,213,568) | |
| (9) 종속기업의 배당금 지급 | | (79,960,990,050) | | (93,221,748,632) | |
| (10) 종속기업의 자기주식 취득 | | (2,513,874,060) | | (1,629,196,028) | |
| (11) 기타 | | - | | (5,919,444) | |
| IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과 | | | 83,845,285,848 | | 183,021,687,102 |
| V. 현금및현금성자산의 순증감 (I +II+III+IV) | | | 874,339,659,456 | | (441,579,006,181) |
| VI. 기초 현금및현금성자산 | | | 1,395,837,596,356 | | 1,908,603,969,132 |
| VII. 분기말 현금및현금성자산 | | | 2,270,177,255,812 | | 1,467,024,982,951 |

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 61 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 60 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

두산에너지리티주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

두산에너지리티주식회사(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(30.40%) 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 Enerbility 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 Enerbility Japan Corp. | 도소매업 | 일본 | 100.00 | 100.00 | " |
| Doosan Water UK 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 Enerbility America Holdings Inc. | 지주회사 | 미국 | 100.00 | 100.00 | " |
| Doosan Enerbility 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. | 지주회사 | 미국 | 100.00 | 100.00 | " |
| 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 |
| DPS UK Pension Company Ltd. | 전문서비스업 | 영국 | 100.00 | 100.00 | 12월 31일 |
| Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd. | 전문서비스업 | 영국 | 100.00 | 100.00 | " |
| Doosan Lentjes GmbH | 엔지니어링 및 서비스 | 독일 | 100.00 | 100.00 | " |
| Doosan Power Systems S.A. | 지주회사 | 룩셈부르크 | 100.00 | 100.00 | " |
| Doosan Lentjes Czech s.r.o | 전문서비스업 | 체코 | 100.00 | 100.00 | " |
| 오성파워오엔엠(주) | 엔지니어링 및 서비스 | 한국 | 100.00 | 100.00 | " |
| Doosan Ukudu Power, LLC | 엔지니어링 및 서비스 | 미국 | 100.00 | 100.00 | " |
| 두산리사이클솔루션(주)(주5) | 제조업 | 한국 | 100.00 | - | " |
| 두산큐백스(주) | 골프장 운영 | 한국 | 100.00 | 100.00 | " |
| 두산팍켄(주)와 그 종속기업(주4) | 기타기계 및 장비제조업 | 한국 외 | 46.11 | 51.07 | " |
| 두산퓨얼셀(주)(주4) | 제조업 | 한국 | 30.33 | 30.33 | " |
| D20 Capital, LLC와 그 종속기업 | 금융투자업 | 미국 | 100.00 | 100.00 | " |

- (주1) 지배기업과 연결대상 종속기업(이하 "연결실체") 내 기업이 소유한 지분율은 연결실체 내 기업이 해당 종속기업에 대해 직접 보유하고 있는 단순지분율입니다.
- (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) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서 의결 양상을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.
- (주5) 당분기 중 신규 설립하였습니다.

(3) 주요 종속기업의 요약재무정보

당분기의 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 기업명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 분기순손익 | 총포괄손익 |
|--|------------|-----------|-----------|----------|----------|
| Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd. | 628,462 | 200,323 | 372,453 | 50,411 | 50,411 |
| Doosan HF Controls Corp. 와 그 종속기업(주1) | 31,418 | 5,251 | 13,613 | 1,313 | 1,313 |
| PT. Doosan Heavy Industries Indonesia | 51,488 | 134,329 | 146,657 | 697 | 697 |
| Doosan Water UK Ltd. | 32,375 | 75,985 | 2,149 | (2,544) | (2,544) |
| Doosan Power Systems India Private Ltd. | 536,197 | 817,510 | 144,490 | (32,477) | (31,077) |
| Doosan Power Systems Arabia Company Limited | 36,924 | 19,494 | 22,201 | 4,818 | 4,818 |
| Doosan Enerbility America Holdings Inc. 와 그 종속기업(주1) | 193,209 | 62,801 | 74,548 | 4,685 | 4,685 |
| Doosan GridTech Inc. 와 그 종속기업(주1) | 46,410 | 117,355 | 11,257 | (46,178) | (46,178) |
| Doosan Power Systems S.A. 와 그 종속기업(주1) | 1,047,613 | 720,940 | 258,069 | (54,875) | (26,473) |
| Doosan Ukudu Power, LLC | 52,141 | 47,571 | 95,230 | 443 | 443 |
| 두산큐백스(주) | 456,171 | 108,093 | 43,507 | 23,431 | 23,431 |
| 두산밥캣(주)와 그 종속기업(주1) | 10,480,645 | 4,616,765 | 7,443,269 | 704,541 | 672,619 |
| 두산퓨얼셀(주) | 1,081,779 | 557,324 | 144,673 | 765 | 1,319 |
| D20 Capital, LLC와 그 종속기업(주1) | 65,057 | 2,154 | 765 | (3,934) | (3,934) |

(주1) 해당 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

(4) 종속기업의 변동내역

당분기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

| 기업명 | 변동내역 | 변동사유 |
|--|--------|------|
| Genesis Forklift Trucks Limited | 연결제외 | 청산 |
| Doosan Materials Handling UK Ltd. | 연결제외 | 청산 |
| Rushlift Holdings Ltd. | 연결제외 | 청산 |
| 두산리사이클솔루션(주) | 신규연결편입 | 신규설립 |
| Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V. | 신규연결편입 | 신규설립 |

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 2022년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

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

연결실체는 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 연결실체의 분기연결재무제표에 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 위험 하에서도 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. 포트폴리오내 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 뿐만 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 27 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 유동성위험을 사전에 관리하고 있습니다.

당분기말 현재 연결실체가 제공한 금융보증계약으로 인해서 연결실체가 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 27과 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) | 13,778,618 | 12,969,492 |
| 자본총계(B) | 11,161,300 | 10,080,290 |
| 부채비율(A/B) | 123.45% | 128.66% |

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 계정과목 | 당분기말 | 전기말 | 제한내용 |
|--------|---------|---------|------------------------------------|
| 단기금융상품 | 102,170 | 69,038 | 금융여신 관련 질권설정, 동반성장펀드, 국책과제(주1) 등 |
| | - | 36,499 | Price Return Swap(이하 "PRS")보증금(주2) |
| 장기금융상품 | 31,460 | 29,863 | 금융여신 관련 질권설정, 보증금 관련 질권설정 등 |
| 합계 | 133,630 | 135,400 | |

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

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

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 | 1,832,925 | (193,982) | 1,638,943 | 1,796,586 | (176,979) | 1,619,607 |
| | 미수금 | 411,276 | (76,900) | 334,376 | 265,549 | (57,468) | 208,081 |
| | 미수수익 | 65,478 | (12,588) | 52,890 | 52,213 | (12,588) | 39,625 |
| | 단기대여금 | 172,249 | (69,547) | 102,702 | 145,246 | (71,345) | 73,901 |
| | 금융리스채권 | 60 | - | 60 | 2,281 | - | 2,281 |
| | 소계 | 2,481,988 | (353,017) | 2,128,971 | 2,261,875 | (318,380) | 1,943,495 |
| 비유동자산 | 장기미수금 | 155,300 | (27,346) | 127,954 | 157,577 | (21,155) | 136,422 |
| | 장기대여금 | 651,888 | (451,788) | 200,100 | 493,024 | (451,788) | 41,236 |
| | 소계 | 807,188 | (479,134) | 328,054 | 650,601 | (472,943) | 177,658 |
| 합계 | | 3,289,176 | (832,151) | 2,457,025 | 2,912,476 | (791,323) | 2,121,153 |

7. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기말 | | | 전기말 | | |
|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 취득원가 | 평가충당금 | 장부가액 | 취득원가 | 평가충당금 | 장부가액 |
| 제품 | 827,063 | (44,791) | 782,272 | 656,075 | (39,275) | 616,800 |
| 상품 | 337,746 | (11,309) | 326,437 | 320,807 | (10,268) | 310,539 |
| 반제품 | 33,889 | - | 33,889 | 14,942 | - | 14,942 |
| 재공품 | 340,165 | (22,728) | 317,437 | 357,769 | (25,955) | 331,814 |
| 원재료 | 972,178 | (35,832) | 936,346 | 922,735 | (28,799) | 893,936 |
| 저장품 | 29,669 | (2,582) | 27,087 | 26,213 | (2,621) | 23,592 |
| 미착품 | 267,940 | - | 267,940 | 267,403 | - | 267,403 |
| 합계 | 2,808,650 | (117,242) | 2,691,408 | 2,565,944 | (106,918) | 2,459,026 |

당분기말 현재 재고자산 중 일부는 연결실체의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

한편, 연결실체가 당분기 및 전분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 각각 10,324백만원 및 22,084백만원입니다.

8. 파생금융상품

(1) 파생상품 개요

연결실체의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

| 구분 | 종류 | 내용 |
|----------|-------|---|
| 공정가치위험회피 | 통화선도 | 외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험을 회피 |
| 현금흐름위험회피 | 통화선도 | 외화수금예상분과 외자재 도입 관련 외화지출예상분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피 |
| | 통화스왑 | 환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 원금지급일에 고정금리를 원화로 지급하고 고정금리를 외화로 수취하는 계약 |
| | 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 |
| | 이자율스왑 | 미래 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 이자율 스왑계약을 체결하였으나, 위험회피회계를 적용하지 않은 계약 |
| | PRS | 매각기준가와 정산시점 간의 주가 차이를 정산하는 매매목적 파생상품계약 |

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, 외화단위: 천)

| 구분 | 매입 | | 매도 | | 파생상품평가 자산(부채) | 파생상품 평가손익 | 기타포괄손익 누계액(주1) | 확정계약자산 (부채)(주2) |
|-------|-------|------------|-------|-----------|------------------|--------------|-------------------|--------------------|
| | 통화 | 금액 | 통화 | 금액 | | | | |
| 통화선도 | KRW | 2,992,388 | USD | 2,373,316 | (174,198) | (138,336) | (4,009) | 127,023 |
| | KRW | 119,542 | EUR | 85,390 | (1,697) | (1,731) | (908) | 608 |
| | KRW | 81,728 | JPY | 7,334,570 | 10,734 | 2,997 | 2,361 | (6,464) |
| | KRW | 121,418 | 기타 통화 | | (3,860) | (4,776) | (452) | (277) |
| | USD | 928,115 | KRW | 1,179,707 | 47,919 | 24,503 | 30,235 | (9,512) |
| | EUR | 379,350 | KRW | 544,752 | (6,229) | 953 | (4,999) | (165) |
| | JPY | 16,747,010 | KRW | 179,837 | (20,027) | (3,412) | (15,568) | 492 |
| | 기타 통화 | | KRW | 76,720 | 258 | 1,360 | 78 | - |
| | GBP 등 | | EUR 등 | | (548) | 396 | 2,311 | - |
| 통화스왑 | | | | | 16,252 | 18,685 | 366 | - |
| 이자율스왑 | | | | | 1,253 | 604 | 644 | - |
| 소계 | | | | | (130,143) | (98,757) | 10,059 | 111,705 |
| 법인세효과 | | | | | - | - | (1,788) | - |
| 연결조정 | | | | | - | - | 14,980 | - |
| 합계 | | | | | (130,143) | (98,757) | 23,251 | 111,705 |

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 23,251백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 122,028백만원 및 확정계약 부채 10,323백만원을 계상하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원, 외화단위: 천)

| 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 | 547,345 | KRW | 690,472 | (4,914) | (8,740) | 4,000 | 12,425 |
| | EUR | 165,430 | KRW | 227,151 | (2,852) | (3,673) | 823 | 530 |
| | JPY | 8,733,654 | KRW | 97,035 | (8,684) | 519 | (7,323) | 502 |
| | 기타 통화 | | KRW | 103,363 | (4,721) | (2,415) | (3,535) | 1,339 |
| | GBP 등 | | EUR 등 | | 7,995 | 5,186 | 4,873 | (175) |
| 통화스왑 | | | | | 21,295 | 19,782 | 508 | - |
| 이자율스왑 | | | | | 691 | - | 691 | - |
| PRS(주3) | | | | | (16,999) | (16,999) | - | - |
| 소계 | | | | | (25,509) | (950) | 6,245 | 72,449 |
| 법인세효과 | | | | | - | - | (292) | - |
| 연결조정 | | | | | - | - | 15,306 | - |
| 합계 | | | | | (25,509) | (950) | 21,259 | 72,449 |

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 21,259백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 95,467백만원 및 확정계약부채 23,018백만원을 계상하고 있습니다.

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

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 | 공정가치 |
|--------------|------------------|----------------------------|--------------------------|----------------|------------|-----------|
| 현금및현금성자산 | 2,270,177 | - | - | - | 2,270,177 | 2,270,177 |
| 장·단기금융상품 | 133,872 | - | - | - | 133,872 | 133,872 |
| 장·단기투자증권(주2) | - | 10,574 | 305,520 | - | 316,094 | 316,094 |
| 파생상품평가자산 | - | - | 24,311 | 23,427 | 47,738 | 47,738 |
| 매출채권 및 기타채권 | 2,433,581 | 23,444 | - | - | 2,457,025 | 2,457,025 |
| 보증금 | 278,706 | - | - | - | 278,706 | 278,706 |
| 합계 | 5,116,336 | 34,018 | 329,831 | 23,427 | 5,503,612 | 5,503,612 |

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

(주2) 장기투자증권 중 일부는 연결실체의 채무에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

2) 전기말

(단위: 백만원)

| 구분 | 상각후원가 측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치 측정 금융자산 | 기타금융자산 (주1) | 장부금액 합계 | 공정가치 |
|-------------|------------------|----------------------------|--------------------------|----------------|------------|-----------|
| 현금및현금성자산 | 1,395,838 | - | - | - | 1,395,838 | 1,395,838 |
| 장·단기금융상품 | 137,294 | - | - | - | 137,294 | 137,294 |
| 장·단기투자증권 | - | 11,100 | 333,770 | - | 344,870 | 344,870 |
| 파생상품평가자산 | - | - | 44,557 | 45,985 | 90,542 | 90,542 |
| 매출채권 및 기타채권 | 2,057,885 | 63,268 | - | - | 2,121,153 | 2,121,153 |
| 보증금 | 334,333 | - | - | - | 334,333 | 334,333 |
| 합계 | 3,925,350 | 74,368 | 378,327 | 45,985 | 4,424,030 | 4,424,030 |

(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 | 공정가치 |
|-------------|------------------|--------------------------|----------------|------------|-----------|
| 매입채무 및 미지급금 | 2,567,576 | - | - | 2,567,576 | 2,567,576 |
| 차입금 및 사채 | 4,850,888 | - | - | 4,850,888 | 4,850,888 |
| 파생상품평가부채 | - | 5,434 | 172,447 | 177,881 | 177,881 |
| 금융보증부채 | - | - | 165 | 165 | 165 |
| 리스부채 | 391,612 | - | - | 391,612 | 391,612 |
| 판매후리스부채 | 70,704 | - | - | 70,704 | 70,704 |
| 기타 | 1,055,662 | - | - | 1,055,662 | 1,055,662 |
| 합계 | 8,936,442 | 5,434 | 172,612 | 9,114,488 | 9,114,488 |

(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 | 2,793,740 | - | - | 2,793,740 | 2,793,740 |
| 차입금 및 사채 | 4,911,793 | - | - | 4,911,793 | 4,911,793 |
| 파생상품평가부채 | - | 17,376 | 98,675 | 116,051 | 116,051 |
| 금융보증부채 | - | - | 180 | 180 | 180 |
| 리스부채 | 393,894 | - | - | 393,894 | 393,894 |
| 판매후리스부채 | 77,347 | - | - | 77,347 | 77,347 |
| 기타 | 760,590 | - | - | 760,590 | 760,590 |
| 합계 | 8,937,364 | 17,376 | 98,855 | 9,053,595 | 9,053,595 |

(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 | - | 23,444 | 10,574 | 34,018 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 30,298 | 24,311 | 275,222 | 329,831 |
| 기타금융자산 | - | 23,427 | - | 23,427 |
| 합계 | 30,298 | 71,182 | 285,796 | 387,276 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | - | 5,434 | - | 5,434 |
| 기타금융부채 | - | 172,447 | 165 | 172,612 |
| 합계 | - | 177,881 | 165 | 178,046 |

2) 전기말

(단위: 백만원)

| 구분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
|---------------------|--------|---------|---------|---------|
| 공정가치로 측정되는 금융자산: | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 63,268 | 11,100 | 74,368 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 73,537 | 44,959 | 259,831 | 378,327 |
| 기타금융자산 | - | 45,985 | - | 45,985 |
| 합계 | 73,537 | 154,212 | 270,931 | 498,680 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | - | 17,376 | - | 17,376 |
| 기타금융부채 | - | 98,675 | 180 | 98,855 |
| 합계 | - | 116,051 | 180 | 116,231 |

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

① 당분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 기초 | 매입 | 매도 | 총포괄손익 | | 기타(주1) | 분기말 |
|---------------------|---------|--------|---------|---------|--------|--------|---------|
| | | | | 당기손익 | 기타포괄손익 | | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 11,100 | - | (971) | - | - | 445 | 10,574 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 259,831 | 16,298 | (1,257) | (3,057) | - | 3,407 | 275,222 |
| 합계 | 270,931 | 16,298 | (2,228) | (3,057) | - | 3,852 | 285,796 |

(주1) 외환차이로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 기초 | 매입 | 매도 | 서열체계 재분류(주1) | 총포괄손익 | | 기타(주2) | 분기말 |
|---------------------|---------|--------|------|-----------------|-------|--------|--------|---------|
| | | | | | 당기손익 | 기타포괄손익 | | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 15,517 | - | - | - | - | 292 | 2,151 | 17,960 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 272,817 | 11,268 | (30) | (35,692) | 5,889 | - | 7,215 | 261,467 |
| 합계 | 288,334 | 11,268 | (30) | (35,692) | 5,889 | 292 | 9,366 | 279,427 |

(주1) 모든 유의적인 투입변수가 관측 가능하여 수준 3에서 수준 2로 재분류 하였습니다.

(주2) 연결범위 변동, 외환차이로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

(4) 금융상품의 범주별 손익

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

① 당분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기손익 | | | | | |
|---------------------|--------------|-----------|--------------|----------|---------|------------|
| | 이자수익 (비용) | 배당금 수익 | 평가손익 (주1) | 손상차손 | 처분손익 | 금융보증 손익 |
| 금융자산 : | | | | | | |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 54,381 | - | - | (42,747) | (27) | - |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | - | - | (7,972) | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 2,842 | (27,910) | - | 836 | - |
| 합계 | 54,381 | 2,842 | (27,910) | (42,747) | (7,163) | - |
| 금융부채 : | | | | | | |
| 상각후원가 측정 금융부채 | (237,615) | - | - | - | (2,209) | (2,040) |
| 기타금융부채 | - | - | - | - | - | (249) |
| 합계 | (237,615) | - | - | - | (2,209) | (2,289) |

(주1) 평가손익은 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외한 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기손익 | | | | | | 기타포괄손익 (주2) |
|---------------------|--------------|-----------|--------------|------|----------|------------|----------------|
| | 이자수익 (비용) | 배당금 수익 | 평가손익 (주1) | 손상차손 | 처분손익 | 금융보증 손익 | |
| 금융자산 : | | | | | | | |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 12,076 | - | - | 703 | (96) | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | - | - | (2,520) | - | 292 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 173 | 3,811 | 30,373 | - | 1,955 | - | - |
| 합계 | 12,249 | 3,811 | 30,373 | 703 | (661) | - | 292 |
| 금융부채 : | | | | | | | |
| 상각후원가 측정 금융부채 | (186,897) | - | - | - | (25,573) | (1,192) | - |
| 기타금융부채 | - | - | - | - | - | (1,791) | - |
| 합계 | (186,897) | - | - | - | (25,573) | (2,983) | - |

(주1) 평가손익은 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 | |
| 매매목적 파생상품 | 21,281 | 8,862 | - |
| 공정가치위험회피목적 파생상품 | (119,279) | - | - |
| 현금흐름위험회피목적 파생상품 | (759) | (330) | 3,762 |
| 합계 | (98,757) | 8,532 | 3,762 |

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기손익 | | 기타포괄손익(주1) |
|-----------------|-----------|----------|------------|
| | 평가손익 | 거래손익 | |
| 매매목적 파생상품 | 62,970 | (23,511) | - |
| 공정가치위험회피목적 파생상품 | (309,662) | (39) | - |
| 현금흐름위험회피목적 파생상품 | (36,190) | 25,220 | 78,257 |
| 합계 | (282,882) | 1,670 | 78,257 |

(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 |
| 금융자산 : | | | |
| 파생상품자산 | 68,630 | (43,351) | 25,279 |
| 매출채권 | 15,846 | (7,027) | 8,819 |
| 기타채권 | 31 | (31) | - |
| 합 계 | 84,507 | (50,409) | 34,098 |
| 금융부채 : | | | |
| 파생상품부채 | (215,856) | 43,351 | (172,505) |
| 매입채무 | (22,891) | 7,058 | (15,833) |
| 합 계 | (238,747) | 50,409 | (188,338) |

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 | 삼척블루파워(주)(주1,2) | 한국 | 9.00 | 43,568 | 43,568 | 34,653 | 31,876 |
| | 대정해상풍력발전(주) | 한국 | 26.65 | 3,196 | 3,196 | 2,406 | 2,419 |
| | 하이창원(주)(주1,5) | 한국 | 25.74 | 7,000 | 7,000 | 7,189 | 7,013 |
| | Tuwaik Casting & Forging Company(주2) | 사우디 | 15.00 | 43,926 | 43,926 | 43,135 | 44,674 |
| | 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호 | 한국 | 65.00 | 10,496 | 8,500 | 10,447 | 8,494 |
| | 두산건설(주)(주4) | 한국 | 46.35 | 317,666 | 317,666 | 137,025 | 173,702 |
| | 대산그린에너지(주)(주2,3) | 한국 | 10.00 | 3,630 | 3,630 | 3,180 | 2,476 |
| | 프레스토라이트아시아(주) | 한국 | 32.31 | 2,787 | 2,787 | 3,327 | 3,141 |
| | Ainstein AI, Inc(주2) | 미국 | 9.09 | 2,360 | 2,360 | 2,497 | 2,355 |
| | (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사(주2) | 한국 | 18.60 | 42,089 | 42,089 | 36,602 | 41,355 |
| | 소계 | | | 476,718 | 474,722 | 280,461 | 317,505 |
| 공동기업 | 더제니스홀딩스(유)(주6) | 한국 | 31.75 | 120,000 | 120,000 | - | - |
| | 더위브홀딩스(유) | 한국 | 46.50 | 119,584 | 119,584 | 89,857 | 38,450 |
| | 소계 | | | 239,584 | 239,584 | 89,857 | 38,450 |
| 합계 | | | | 716,302 | 714,306 | 370,318 | 355,955 |

(주1) 연결실체의 소유지분은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

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

(주3) 연결실체의 소유지분은 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

(주4) 연결실체의 소유지분은 연결실체의 채무에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

(주5) 우선주를 포함한 출자금액 기준 지분율이며, 의결권 있는 주식의 20% 이상을 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주6) 전기 중 지분법이 중지되어 장부금액이 존재하지 않습니다.

(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 | 배당금 수령액 | 지분법 손익 | 지분법 자본변동 | 기타(주2) | 분기말 |
|------|----------------------------------|---------|-------|------------|-----------|-------------|--------|---------|
| 관계기업 | 삼척블루파워(주) | 31,876 | - | - | 2,777 | - | - | 34,653 |
| | 대정해상풍력발전(주) | 2,419 | - | - | (13) | - | - | 2,406 |
| | 하이창원(주)(주1) | 7,013 | - | - | 175 | 1 | - | 7,189 |
| | Tuwaig Casting & Forging Company | 44,674 | - | - | (4,180) | 2,641 | - | 43,135 |
| | 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호 | 8,494 | 1,996 | - | (43) | - | - | 10,447 |
| | 두산건설(주) | 173,702 | - | - | (36,677) | - | - | 137,025 |
| | 대산그린에너지(주) | 2,476 | - | - | 704 | - | - | 3,180 |
| | 프레스토타이트아시아(주) | 3,141 | - | - | 186 | - | - | 3,327 |
| | Ainstein AI, Inc. | 2,355 | - | - | (2) | - | 144 | 2,497 |
| | (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사 | 41,355 | - | (3,242) | (1,511) | - | - | 36,602 |
| | 소계 | 317,505 | 1,996 | (3,242) | (38,584) | 2,642 | 144 | 280,461 |
| 공동기업 | 더제니스홀딩스(유) | - | - | - | - | - | - | - |
| | 더위브홀딩스(유) | 38,450 | - | - | 51,407 | - | - | 89,857 |
| | 소계 | 38,450 | - | - | 51,407 | - | - | 89,857 |
| 합계 | | 355,955 | 1,996 | (3,242) | 12,823 | 2,642 | 144 | 370,318 |

(주1) 지분법 손익은 보통주 지분을 41.18%로 계산하였습니다.

(주2) 기타는 환율변동을 포함하고 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 기업명 | 기초 | 취득 | 지분법 손익(주1) | 지분법 자본변동 | 연결범위 변동 | 기타 | 분기말 |
|------|----------------------------------|---------|--------|---------------|-------------|------------|-------|---------|
| 관계기업 | 삼척블루파워(주) | 34,764 | - | (2,492) | - | - | - | 32,272 |
| | 대정해상풍력발전(주) | 2,482 | - | (30) | - | - | - | 2,452 |
| | 하이창원(주)(주2) | 4,995 | 2,000 | (10) | (1) | - | - | 6,984 |
| | Tuwaig Casting & Forging Company | - | 43,926 | 82 | 6,543 | - | - | 50,551 |
| | ReCarbon, Inc. | 7,870 | - | (561) | 686 | (7,995) | - | - |
| | 두산프라퍼티(주) | 75,684 | - | (1,518) | (28) | (74,138) | - | - |
| | 두산건설(주) | 317,666 | - | (8,296) | - | - | - | 309,370 |
| | 대산그린에너지(주) | 2,883 | - | (615) | - | - | - | 2,268 |
| | 프레스토라이트아시아(주) | 2,882 | - | 163 | - | - | - | 3,045 |
| | Airstein AI, Inc | 2,291 | - | (44) | - | - | 477 | 2,724 |
| | StructionSite Inc. | 10,528 | - | - | - | - | 2,213 | 12,741 |
| | (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사 | - | - | (122) | - | 22,407 | - | 22,285 |
| | 소계 | 462,045 | 45,926 | (13,443) | 7,200 | (59,726) | 2,690 | 444,692 |
| | | | | | | | | |
| 공동기업 | 더제니스홀딩스(유) | 120,000 | - | (1,277) | - | - | - | 118,723 |
| | 더위브홀딩스(유) | - | - | 57 | - | 119,584 | - | 119,641 |
| | 소계 | 120,000 | - | (1,220) | - | 119,584 | - | 238,364 |
| 합계 | | 582,045 | 45,926 | (14,663) | 7,200 | 59,858 | 2,690 | 683,056 |

(주1) 지분법 손익은 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 지분법 손익은 보통주 지분을 41.18%로 계산하였습니다.

11. 유형자산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 토지 | 건물및건축물 | 기계장치 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 사용권자산 | 합계 |
|----------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 기초 | 3,019,812 | 705,164 | 657,652 | 89,563 | 234,582 | 315,375 | 5,022,148 |
| 취득/자본적지출 | - | 25,184 | 27,486 | 15,360 | 184,189 | 54,374 | 306,593 |
| 대체(주1) | (22,735) | 49,471 | 78,859 | 12,079 | (152,342) | 9,354 | (25,314) |
| 처분(주2) | (1,780) | (640) | (2,768) | (1,181) | - | (2,607) | (8,976) |
| 감가상각 | - | (39,194) | (113,953) | (23,019) | - | (58,160) | (234,326) |
| 손상차손 | (19,119) | (6,080) | - | (16) | (240) | - | (25,455) |
| 외환차이 등 | 4,769 | 24,961 | 24,900 | 3,586 | 5,729 | 7,979 | 71,924 |
| 분기말 | 2,980,947 | 758,866 | 672,176 | 96,372 | 271,918 | 326,315 | 5,106,594 |
| 취득원가 | 1,437,028 | 1,631,045 | 2,556,805 | 428,085 | 309,280 | 502,819 | 6,865,062 |
| 감가상각 및 손상차손누계액 | - | (872,179) | (1,884,629) | (331,713) | (37,362) | (176,504) | (3,302,387) |
| 재평가손익누계액 | 1,543,919 | - | - | - | - | - | 1,543,919 |

(주1) 당분기 중 토지 및 건물 일부가 투자부동산으로 재분류되었습니다(주석 14 참조).

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

당분기말 현재 연결실체의 유형자산 중 토지, 건물 및 기계장치의 일부가 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

2) 전분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 토지 | 건물및건축물 | 기계장치 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 사용권자산 | 합계 |
|----------------|-----------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------|-------------|
| 기초 | 3,367,242 | 715,867 | 714,093 | 83,510 | 236,865 | 319,392 | 5,436,969 |
| 취득/자본적지출 | - | 12,532 | 40,869 | 15,777 | 164,296 | 87,473 | 320,947 |
| 대체(주1) | (6,615) | 12,744 | (20,094) | 6,369 | (79,427) | - | (87,023) |
| 처분(주2) | (723) | (320) | (989) | (1,286) | (2,200) | (14,313) | (19,831) |
| 감가상각 | - | (40,078) | (119,896) | (19,632) | - | (51,779) | (231,385) |
| 손상차손 | - | - | - | (1) | - | - | (1) |
| 사업결합 | - | - | - | 37 | - | 626 | 663 |
| 연결범위변동 | (208,550) | (38,131) | (11,586) | (1,006) | (100) | (13,914) | (273,287) |
| 외환차이 등 | 12,426 | 63,414 | 59,304 | 5,611 | 36,557 | 18,185 | 195,497 |
| 분기말 | 3,163,780 | 726,028 | 661,701 | 89,379 | 355,991 | 345,670 | 5,342,549 |
| 취득원가 | 1,693,648 | 1,578,738 | 2,481,541 | 416,368 | 393,113 | 493,047 | 7,056,455 |
| 감가상각 및 손상차손누계액 | - | (852,710) | (1,819,840) | (326,989) | (37,122) | (147,377) | (3,184,038) |
| 재평가손익누계액 | 1,470,132 | - | - | - | - | - | 1,470,132 |

(주1) 전분기 중 토지 및 건물 일부를 투자부동산으로 재분류하였습니다(주석 14 참조).

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

(2) 토지재평가

연결실체는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 1,437,028백만원(전기말: 1,475,893백만원)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 | 건설중인자산 | 기타무형자산 | 합계 |
|--------|-----------|-----------|-----------|--------|----------|-----------|
| 기초 | 4,946,440 | 1,246,264 | 1,157,295 | - | 422,725 | 7,772,724 |
| 증가금액 | - | 1,909 | 122,909 | 22,827 | 25,161 | 172,806 |
| 내부개발 | - | - | 122,909 | - | - | 122,909 |
| 개별취득 | - | 1,909 | - | 22,827 | 25,161 | 49,897 |
| 감소금액 | - | (1,234) | (56,526) | - | (45,481) | (103,241) |
| 상각 | - | (1,234) | (56,526) | - | (44,161) | (101,921) |
| 처분 | - | - | - | - | (1,320) | (1,320) |
| 타자산대체 | - | - | (1,431) | 24,790 | (7,186) | 16,173 |
| 외환차이 등 | 215,466 | 71,991 | 8,507 | 1,308 | 4,633 | 301,905 |
| 손상차손 | - | - | (1,596) | - | - | (1,596) |
| 분기말 | 5,161,906 | 1,318,930 | 1,229,158 | 48,925 | 399,852 | 8,158,771 |

당분기말 현재 무형자산 중 일부는 연결실체의 채무 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

2) 전분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 영업권 | 산업재산권 | 개발비 | 기타무형자산 | 합계 |
|--------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 기초 | 5,254,319 | 1,186,614 | 1,091,799 | 483,248 | 8,015,980 |
| 증가금액 | 12,150 | 2,805 | 129,687 | 22,984 | 167,626 |
| 내부개발 | - | - | 129,687 | - | 129,687 |
| 개별취득 | - | 2,805 | - | 22,501 | 25,306 |
| 사업결합 | 12,150 | - | - | 483 | 12,633 |
| 감소금액 | - | (889) | (66,455) | (54,210) | (121,554) |
| 상각 | - | (889) | (66,455) | (50,439) | (117,783) |
| 처분 | - | - | - | (3,771) | (3,771) |
| 타자산대체 | - | - | (2,247) | 8,596 | 6,349 |
| 연결범위변동 | (19,946) | - | - | (10,262) | (30,208) |
| 외환차이 등 | 474,051 | 182,121 | 25,207 | 13,859 | 695,238 |
| 손상차손 | - | - | (1,194) | (14) | (1,208) |
| 분기말 | 5,720,574 | 1,370,651 | 1,176,797 | 464,201 | 8,732,223 |

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말 현재 장부가액은 6,492,191백만원(전기말: 6,203,770백만원)입니다.

(2) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

당분기 중 비용으로 지출한 연구개발 지출액은 168,015백만원(전분기: 134,817백만원)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 |
| 무상할당 취소 | (574) | - | - | - | (574) |
| 정부제출 | (214,550) | - | - | - | (214,550) |
| 매각 | (30,000) | - | - | - | (30,000) |
| 무상할당 이월 | (57,752) | 57,752 | - | - | - |
| 분기말 | - | 318,488 | 258,294 | 258,294 | 835,076 |

(주1) 무상할당 승계된 배출권이 반영되어 있습니다.

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 | - | (939) | - | - |
| 기말 | 55,248 | 718 | 55,248 | 1,657 |

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

13. 리스

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 토지 | 건물및구축물 | 기계장치 | 기타유형자산 | 합계 |
|---------|---------|-----------|---------|----------|-----------|
| 기초 | 7,651 | 285,136 | 7,337 | 15,251 | 315,375 |
| 취득 | 25 | 37,083 | 4,903 | 12,363 | 54,374 |
| 계약해지 | (129) | (1,102) | - | (1,376) | (2,607) |
| 감가상각 | (253) | (46,247) | (2,517) | (9,143) | (58,160) |
| 대체(주1) | - | 9,354 | - | - | 9,354 |
| 외환차이 등 | (413) | 7,138 | 521 | 733 | 7,979 |
| 분기말 | 6,881 | 291,362 | 10,244 | 17,828 | 326,315 |
| 취득원가 | 7,954 | 432,713 | 15,483 | 46,669 | 502,819 |
| 감가상각누계액 | (1,073) | (141,351) | (5,239) | (28,841) | (176,504) |

(주1) 분당두산타워 전대리스 비율 변경으로 투자부동산을 사용권자산으로 대체하였습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 토지 | 건물및구축물 | 기계장치 | 기타유형자산 | 합계 |
|---------|---------|-----------|---------|----------|-----------|
| 기초 | 7,150 | 292,161 | 1,608 | 18,473 | 319,392 |
| 취득 | 1,791 | 74,681 | 5,499 | 5,502 | 87,473 |
| 사업결합 | - | 530 | - | 96 | 626 |
| 계약해지 | (68) | (13,389) | (433) | (423) | (14,313) |
| 감가상각 | (795) | (41,477) | (1,593) | (7,914) | (51,779) |
| 연결범위변동 | - | (13,852) | - | (62) | (13,914) |
| 외환차이 등 | 452 | 16,200 | 684 | 849 | 18,185 |
| 분기말 | 8,530 | 314,854 | 5,765 | 16,521 | 345,670 |
| 취득원가 | 10,187 | 428,512 | 8,233 | 46,115 | 493,047 |
| 감가상각누계액 | (1,657) | (113,658) | (2,468) | (29,594) | (147,377) |

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

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기 | 전분기 |
|----------|----------|----------|
| 기초 | 393,894 | 381,187 |
| 리스료의 지급 | (75,408) | (69,183) |
| 리스자산의 취득 | 51,263 | 87,473 |
| 사업결합 | - | 690 |
| 계약해지 | (2,404) | (15,077) |
| 이자비용 | 16,424 | 13,732 |
| 연결범위변동 | - | (14,212) |
| 외환차이 등 | 7,843 | 25,021 |
| 분기말 | 391,612 | 409,631 |

14. 투자부동산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 토지 | 건설중인자산 | 건물 | 합계 |
|----------------|---------|----------|----------|----------|
| 기초 | 165,878 | 37,837 | 70,731 | 274,446 |
| 취득/자본적지출 | - | - | 1,104 | 1,104 |
| 대체(주1,2) | 10,578 | - | (1,281) | 9,297 |
| 감가상각 | - | - | (4,602) | (4,602) |
| 외환차이 등 | 504 | - | 182 | 686 |
| 분기말 | 176,960 | 37,837 | 66,134 | 280,931 |
| 취득원가 | 185,926 | 53,790 | 84,456 | 324,172 |
| 감가상각 및 손상차손누계액 | (8,966) | (15,953) | (18,322) | (43,241) |

(주1) 투자부동산에서 매각예정자산 및 사용권자산으로 대체한 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 당분기 중 유형자산의 일부를 투자부동산으로 재분류하였습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 합계 |
|----------------|--------|---------|---------|
| 기초 | 36,025 | 36,895 | 72,920 |
| 대체 | 7,267 | 2,600 | 9,867 |
| 감가상각 | - | (3,106) | (3,106) |
| 분기말 | 43,292 | 36,389 | 79,681 |
| 취득원가 | 43,292 | 43,431 | 86,723 |
| 감가상각 및 손상차손누계액 | - | (7,042) | (7,042) |

(2) 연결실체의 투자부동산과 관련하여 발생한 당분기의 임대수익은 14,474백만원 (전분기: 9,379백만원)입니다.

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

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(주2) | 전기말 |
|-------|----------|-----------|----------------------------------|-----------|-----------|
| 원화차입금 | 두산에너지빌리티 | 한국산업은행 외 | 2.00~6.76 | 753,250 | 948,250 |
| | 두산퓨얼셀 | 하나은행 외 | 산금채(1년) + 1.25~금융채AA+(3M) + 3.25 | 86,500 | 64,000 |
| 외화차입금 | 두산에너지빌리티 | 우리은행 외 | 0.35~9.65 | 342,345 | 367,381 |
| | 두산밥캣 | 한국수출입은행 외 | EURIBOR + 1.5~6.77 | 55,815 | 53,941 |
| 합계 | | | | 1,237,910 | 1,433,572 |

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

(주2) 연결실체는 상기 차입금 중 일부에 대해 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 27 및 28 참조).

2) 장기차입금

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 기업명(주1) | 차입처 등 | 당분기말 연이자율(%) | 당분기말(주2) | 전기말 |
|--------------|----------|---------------------|--|-----------|-----------|
| 원화차입금 | 두산에너지빌리티 | NH투자증권 외 | 1.10~6.85 | 1,260,663 | 1,272,714 |
| | 두산밥캣 | 농협은행 외 | 3.25~3M MOR + 1.88 | 80,000 | 80,000 |
| | 두산큐백스 | 우리은행 | 3.69 | 20,000 | 20,000 |
| | 두산퓨얼셀 | 한국산업은행 | 산금채(1년) + 1.47 | 30,000 | 30,000 |
| 외화차입금 | 두산에너지빌리티 | SABB 외 | 1M SOFR + 2.625~7.87 | 169,944 | 6,589 |
| | 두산밥캣 | 미국의 다수기관 투자자 및 은행 외 | Japan ST Prime Lending Rate -0.575~3M SOFR + 2.50 | 1,109,792 | 1,174,452 |
| 소계 | | | | 2,670,399 | 2,583,755 |
| 차감: 유동성대체 | | | | (902,542) | (206,957) |
| 차감: 현재가치할인차금 | | | | (19,992) | (25,930) |
| 차감 계 | | | | 1,747,865 | 2,350,868 |

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

(주2) 연결실체는 상기 차입금 중 일부에 대해 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 27 및 28 참조).

(2) 사채

1) 사채내역

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기말 연이자율(%) | 당분기말 | 전기말 |
|--------------|-----------------|-----------|-----------|
| 공모사채(주1) | 3.81~6.50 | 713,440 | 685,190 |
| 사모사채(주1) | 4.80~9.20 | 187,000 | 213,500 |
| 전환사채 | - | - | 23,374 |
| 소계 | | 900,440 | 922,064 |
| 가산: 상환할증금 | | - | 1,604 |
| 차감: 전환권조정 | | - | (491) |
| 차감: 유동성대체 | | (364,449) | (564,048) |
| 차감: 사채할인발행차금 | | (7,359) | (2,781) |
| 차가감 계 | | 528,632 | 356,348 |

(주1) 상기 사채 중 지배기업의 외화공모사채 및 사모사채와 관련하여, 두산밥캣(주) 보통주 및 두산퓨얼셀(주) 보통주가 담보로 제공되어 있습니다(주석 27 및 28 참조).

2) 전환사채

당분기 중 연결실체가 발행한 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 18 참조).

(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.

(단위: 백만원)

| 기업명 | 차입처 | 이자율(%) | 당분기말(주1) | 전기말 |
|---------------|----------------|--------------------|----------|-----|
| 두산퓨얼셀 | 뉴스타에프씨제일차(주) 외 | 7.00~CD(3M) + 3.61 | 70,000 | - |
| 차감 : 유동성대체 | | | (8,338) | - |
| 차감 : 현재가치할인차금 | | | (511) | - |
| 차감 계 | | | 61,151 | - |

(주1) 연결실체는 상기 유동화채무와 관련하여 수익권증서를 담보로 제공하고 있습니다(주석 27 및 28 참조).

16. 순확정급여자산·부채

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

(1) 당분기말과 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 연결실체의 연결재무상태표에 인식된 순확정급여자산 및 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치 | 1,521,291 | 1,529,305 |
| 사외적립자산의 공정가치(주1) | (1,133,745) | (1,091,353) |
| 순확정급여부채 | 395,808 | 452,353 |
| 순확정급여자산 | (8,262) | (14,401) |

(주1) 국민연금전환금 565백만원(전기말: 575백만원)이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기 | 전분기 |
|------------|----------|--------|
| 당기근무원가 | 39,713 | 50,876 |
| 순이자원가 | 15,386 | 12,069 |
| 과거근무원가(주1) | (67,670) | 18,186 |
| 합계 | (12,571) | 81,131 |

(주1) 연결실체의 직원퇴직금제도의 개정으로 인한 퇴직급여채무의 변동액 67,670백만원을 당분기 중 과거근무원가의 차감으로 인식하였습니다.

17. 판매후리스부채

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 판매후리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 연이자율(%) | 당분기말 | 전기말 |
|------------|---------|----------|----------|
| 두산밥캣 | 7.00 | 70,704 | 77,347 |
| 차감 : 유동성대체 | | (17,837) | (27,499) |
| 합계 | | 52,867 | 49,848 |

당분기말 현재 두산밥캣(주)는 판매후리스부채에 대하여 보증을 제공하고 있습니다.

18. 자본금

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

지배기업은 2023년 3월 28일 전환사채의 전환권 행사로 인하여 보통주 2,253,113주를 신주발행하였습니다.

19. 부문별 정보

(1) 영업부문의 구성

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

| 구분 | 주요 제품 및 용역 |
|----------|---|
| 두산에너지빌리티 | NSSS, BOP, Turbine, 담수/수처리 설비, 플랜트설비 설치공사, 도로공사 등 |
| 두산밥캣 | 소형 건설기계 및 장비 등 |
| 두산퓨얼셀 | 연료전지 및 신재생에너지 사업 등 |
| 기타 | 골프장 운영 등 |

(2) 부문별 손익의 내역

당분기와 전분기 중 연결실체의 보고부문별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 총매출액 | 내부매출액 | 순매출액 | 영업손익 | 분기순손익 |
|----------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 두산에너지빌리티 | 5,670,525 | (553,339) | 5,117,186 | 175,351 | (11,337) |
| 두산밥캣 | 7,443,269 | (294) | 7,442,975 | 1,133,829 | 704,541 |
| 두산퓨얼셀 | 144,673 | - | 144,673 | 4,326 | 765 |
| 기타 | 44,272 | (13,723) | 30,549 | (1,761) | 19,498 |
| 소계 | 13,302,739 | (567,356) | 12,735,383 | 1,311,745 | 713,467 |
| 연결조정 | (567,356) | 567,356 | - | (141,131) | (159,606) |
| 연결 후 금액 | 12,735,383 | - | 12,735,383 | 1,170,614 | 553,861 |

2) 전분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 총매출액 | 내부매출액 | 순매출액 | 영업손익 | 분기순손익 |
|----------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 두산에너지빌리티 | 5,400,050 | (366,253) | 5,033,797 | 149,244 | (203,509) |
| 두산밥캣 | 6,238,050 | (511) | 6,237,539 | 820,764 | 359,992 |
| 두산퓨얼셀 | 154,971 | - | 154,971 | (10,725) | (1,747) |
| 기타 | 62,080 | (11,098) | 50,982 | 7,258 | 6,075 |
| 소계 | 11,855,151 | (377,862) | 11,477,289 | 966,541 | 160,811 |
| 중단영업조정 | (678,426) | 427 | (677,999) | (1,058) | 119,626 |
| 연결조정 | (377,435) | 377,435 | - | (131,069) | (129,818) |
| 연결 후 금액 | 10,799,290 | - | 10,799,290 | 834,414 | 150,619 |

(3) 부문별 자산·부채의 내역

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기말 | | 전기말 | |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| 두산에너지빌리티 | 16,425,947 | 9,697,633 | 15,901,517 | 9,383,327 |
| 두산밥캣 | 10,480,645 | 4,616,765 | 9,248,386 | 4,223,999 |
| 두산퓨얼셀 | 1,081,779 | 557,324 | 1,026,930 | 503,865 |
| 기타 | 521,229 | 110,247 | 544,639 | 110,924 |
| 소계 | 28,509,600 | 14,981,969 | 26,721,472 | 14,222,115 |
| 연결조정 | (3,569,681) | (1,203,351) | (3,671,690) | (1,252,623) |
| 연결 후 금액 | 24,939,919 | 13,778,618 | 23,049,782 | 12,969,492 |

20. 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 | 2,427,551 | 7,641,427 | 2,397,811 | 6,372,910 |
| - 공사 매출 | 1,696,156 | 4,990,025 | 1,608,823 | 4,396,794 |
| - 기타 매출 | 44,938 | 141,916 | 49,486 | 148,771 |
| 소계 | 4,168,645 | 12,773,368 | 4,056,120 | 10,918,475 |
| 2. 고객과의 계약 외 수익 | | | | |
| - 임대매출 등 | 29,933 | 82,351 | 30,755 | 95,504 |
| - 위험회피손익 | (43,599) | (120,336) | (126,551) | (214,689) |
| 소계 | (13,666) | (37,985) | (95,796) | (119,185) |
| 합계 | 4,154,979 | 12,735,383 | 3,960,324 | 10,799,290 |

(2) 당분기와 전분기 중 연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

| 부문 | 두산에너지빌리티 | 두산밥캣 | 두산퓨얼셀 | 기타 | 합계 |
|-----------|-----------|-----------|---------|--------|------------|
| 주요 지리적 시장 | | | | | |
| 국내 | 2,077,926 | 285,382 | 143,049 | 29,785 | 2,536,142 |
| 미주 | 299,543 | 5,706,202 | 1,624 | - | 6,007,369 |
| 아시아 | 1,547,057 | 129,882 | - | - | 1,676,939 |
| 중동 | 1,019,909 | 105,312 | - | - | 1,125,221 |
| 유럽 | 280,964 | 934,306 | - | - | 1,215,270 |
| 기타 | 1,274 | 211,153 | - | - | 212,427 |
| 합계 | 5,226,673 | 7,372,237 | 144,673 | 29,785 | 12,773,368 |
| 수익인식시기 | | | | | |
| 한 시점에 이행 | 316,629 | 7,344,871 | 59,719 | 29,785 | 7,751,004 |
| 기간에 걸쳐 이행 | 4,910,044 | 27,366 | 84,954 | - | 5,022,364 |
| 합계 | 5,226,673 | 7,372,237 | 144,673 | 29,785 | 12,773,368 |

2) 전분기

(단위: 백만원)

| 부문 | 두산에너지빌리티 | 두산밥캣 | 두산퓨얼셀 | 기타 | 소계 | 중단영업조정 | 합계 |
|-----------|-----------|-----------|---------|--------|------------|-----------|------------|
| 주요 지리적 시장 | | | | | | | |
| 국내 | 1,931,568 | 224,362 | 154,971 | 43,251 | 2,354,152 | (14,083) | 2,340,069 |
| 미주 | 319,288 | 4,638,112 | - | - | 4,957,400 | (31,643) | 4,925,757 |
| 아시아 | 1,550,595 | 150,490 | - | - | 1,701,085 | (23,979) | 1,677,106 |
| 중동 | 630,219 | 76,924 | - | - | 707,143 | (87,024) | 620,119 |
| 유럽 | 786,238 | 883,161 | - | - | 1,669,399 | (498,423) | 1,170,976 |
| 기타 | 23,200 | 184,095 | - | - | 207,295 | (22,847) | 184,448 |
| 합계 | 5,241,108 | 6,157,144 | 154,971 | 43,251 | 11,596,474 | (677,999) | 10,918,475 |
| 수익인식시기 | | | | | | | |
| 한 시점에 이행 | 245,412 | 6,131,388 | 78,940 | 43,251 | 6,498,991 | - | 6,498,991 |
| 기간에 걸쳐 이행 | 4,995,696 | 25,756 | 76,031 | - | 5,097,483 | (677,999) | 4,419,484 |
| 합계 | 5,241,108 | 6,157,144 | 154,971 | 43,251 | 11,596,474 | (677,999) | 10,918,475 |

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

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|---------------------------|-----------|-----------|
| 매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권 | 1,837,407 | 1,873,400 |
| 계약자산 | 1,348,261 | 1,292,014 |
| 계약부채 | 3,043,857 | 2,087,353 |

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 |
|----------|-----------------------------|------------|-----------|-----------|------------|
| 두산에너지빌리티 | Vung Ang II Power Project 외 | 14,002,976 | 5,982,580 | 4,910,044 | 15,075,512 |
| 두산퓨얼셀 | 위탁 운영서비스 계약 | 1,517,089 | 425,724 | 84,954 | 1,857,859 |
| 두산밥캣 | 연장보증 외 | 311,254 | 262,853 | 27,366 | 546,741 |
| 합계 | | 15,831,319 | 6,671,157 | 5,022,364 | 17,480,112 |

2) 전분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 주요 계약명 | 기초 | 증감 | 매출계상액 | 분기말 |
|---------------|-----------------------------|-------------|-----------|-----------|------------|
| 두산에너지빌리티 | Vung Ang II Power Project 외 | 15,479,029 | 4,009,109 | 4,995,696 | 14,492,442 |
| 두산퓨얼셀 | 위탁 운영서비스 계약 | 1,392,305 | 47,891 | 76,031 | 1,364,165 |
| 두산밥캣 | 연장보증 외 | 206,241 | 155,858 | 25,756 | 336,343 |
| 합계 | | 17,077,575 | 4,212,858 | 5,097,483 | 16,192,950 |
| 종단된 영업부문 귀속금액 | | (1,313,209) | 635,210 | (677,999) | - |
| 차감 계 | | 15,764,366 | 4,848,068 | 4,419,484 | 16,192,950 |

(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 | 추정총계약수익 변동 | 추정총계약원가 변동 | 당기손익에 미치는 영향 | 미래손익에 미치는 영향 | 미청구공사 (초과청구공사) 변동 |
|----------|----------|------------|------------|--------------|--------------|-------------------|
| 두산에너지빌리티 | 73,272 | 425,354 | 179,051 | 39,041 | 207,262 | 39,041 |

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 |
| 서울 1,2호기 주설비공사 | 2007-03-09 | 2021-12-31 | 99.87 | - | - | - | - |
| 서울 3,4호기 주설비공사 | 2015-06-12 | 2025-09-30 | 92.29 | 123,112 | 948 | - | - |
| 신한울 1,2호기 NSSS | 2009-07-31 | 2023-09-30 | 97.62 | - | - | - | - |
| UAE BNPP 1,2호기 T/G | 2010-06-30 | 2022-11-18 | 99.47 | 385 | 3 | - | - |
| UAE BNPP 1,2호기 NSSS | 2010-06-30 | 2022-07-31 | 97.91 | - | - | - | - |
| 서울 3,4호기 NSSS | 2014-08-28 | 2025-03-31 | 92.35 | 46,915 | 361 | - | - |
| UAE BNPP 3,4호기 NSSS | 2010-06-30 | 2024-06-30 | 97.53 | 2,850 | 22 | - | - |
| UAE BNPP 3,4호기 T/G | 2011-09-27 | 2024-06-30 | 93.89 | 1,775 | 14 | - | - |
| Vinh Tan 4 TPP | 2014-02-26 | 2021-10-31 | 99.65 | 20,508 | 158 | 25,880 | 5,176 |
| 강릉안인 1,2호기 보일러 | 2015-03-31 | 2023-03-15 | 96.42 | - | - | - | - |
| Song Hau1 | 2015-04-10 | 2022-03-31 | 99.39 | 20,645 | 159 | - | - |
| 고성하이 1,2호기 보일러 | 2016-12-27 | 2022-08-30 | 98.62 | - | - | - | - |
| Vinh Tan 4 Extension | 2016-03-10 | 2021-08-31 | 99.80 | - | - | 6,122 | 1,224 |
| Nghi Son 2 | 2014-12-24 | 2022-07-10 | 99.69 | - | - | - | - |
| 삼척화력 1,2호기 EPC | 2018-07-24 | 2024-04-30 | 91.89 | 100,709 | 775 | - | - |
| Van Phong 1 | 2019-08-26 | 2023-12-25 | 94.79 | 376 | 3 | 11,325 | 80 |
| Yanbu ph.3 MSF | 2012-12-04 | 2022-12-31 | 99.91 | - | - | 11,245 | 890 |
| Shoaiba RO Ph.4 | 2017-03-29 | 2021-12-03 | 96.08 | 35,470 | 273 | 32,879 | 980 |
| Jawa 9,10호기 | 2019-03-20 | 2025-02-15 | 78.48 | 72,343 | 477 | 7,578 | 19 |
| 순천 왕지2지구 도시개발사업 | 2019-04-24 | 2024-09-03 | 54.12 | 9,234 | 71 | - | - |
| Yanbu 4 IWP | 2021-01-22 | 2023-11-01 | 84.36 | - | - | 21,205 | 163 |
| 당진기지 1단계 1~4호기 저장탱크 건설공사 | 2021-07-23 | 2025-12-31 | 38.27 | 24,350 | 187 | 1,297 | 10 |
| Vung Ang II Power Project | 2021-10-26 | 2025-10-26 | 49.97 | - | - | 64,515 | 497 |
| Tuwaitq 주단조 Project | 2022-02-10 | 2025-01-15 | 36.72 | - | - | 291,871 | 5,790 |
| Guam Ukudu COPP | 2020-12-18 | 2024-10-31 | 63.02 | - | - | 10,510 | 81 |
| Shuaibah 3 IWP | 2022-08-19 | 2025-05-20 | 24.16 | - | - | 24,867 | 191 |
| E-Dabaa NPP | 2022-11-09 | 2029-04-08 | 1.45 | - | - | 50,850 | 392 |
| 신한울 3,4호기 원자로설비 | 2023-03-29 | 2033-10-31 | 6.73 | - | - | - | - |
| Turkistan COGT | 2023-03-14 | 2026-08-23 | 6.30 | - | - | - | - |
| Jawaharpur | 2016-12-22 | 2023-12-31 | 95.99 | 60,502 | - | 11,515 | 250 |
| Obra C | 2016-12-22 | 2023-12-31 | 89.52 | 28,389 | - | 16,139 | 134 |

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기함입니다.

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

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기 | 전분기 |
|-------|-----------|-----------|
| 그룹사 A | 1,456,505 | 1,204,508 |

21. 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 | (12,138) | (232,382) | (377,900) | (894,832) |
| 원재료 및 상품 매입액 | 2,103,753 | 6,511,590 | 2,124,684 | 6,047,040 |
| 인건비 | 461,400 | 1,320,148 | 400,480 | 1,225,697 |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 113,963 | 340,848 | 116,063 | 344,516 |
| 기타비용 | 1,176,612 | 3,624,565 | 1,382,428 | 3,242,455 |
| 합계 | 3,843,590 | 11,564,769 | 3,645,755 | 9,964,876 |

22. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 연결실체의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|------------|---------|-----------|---------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 급여 | 112,676 | 321,897 | 107,080 | 302,307 |
| 퇴직급여 | 5,509 | (50,149) | 5,893 | 35,608 |
| 복리후생비 | 21,909 | 67,771 | 21,541 | 59,806 |
| 여비교통비 | 10,507 | 31,967 | 9,112 | 24,065 |
| 교육훈련비 | 5,213 | 14,962 | 3,737 | 13,037 |
| 조세공과 | 5,883 | 16,838 | 4,877 | 13,116 |
| 지급수수료 | 61,752 | 165,327 | 49,123 | 144,805 |
| 판매수수료 | 6,313 | 22,324 | 8,693 | 23,384 |
| 임차료 | 2,318 | 7,244 | 3,047 | 8,743 |
| 대손상각비 | 11,028 | 22,877 | 2,747 | 6,895 |
| 운반보관비 | 1,065 | 4,589 | 2,084 | 5,902 |
| 감가상각비 | 15,142 | 43,934 | 14,309 | 39,642 |
| 무형자산상각비 | 13,195 | 38,285 | 13,706 | 42,594 |
| 경상개발비(연구비) | 58,145 | 164,069 | 49,794 | 131,399 |
| 해외시장개척비 | 3,243 | 10,727 | 3,900 | 9,240 |
| 광고선전비 | 32,298 | 96,868 | 25,475 | 74,762 |
| 하자보수비 | 3,596 | 8,605 | 1,078 | 7,839 |
| 기타 | 27,840 | 81,894 | 30,106 | 72,234 |
| 합계 | 397,632 | 1,070,029 | 356,302 | 1,015,378 |

23. 금융손익

(1) 금융수익

당분기와 전분기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|----------|---------|---------|---------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 이자수익 | 26,119 | 54,381 | 5,126 | 12,249 |
| 배당금수익 | 67 | 2,842 | 456 | 3,811 |
| 외환차익 | 49,267 | 214,044 | 125,132 | 181,878 |
| 외화환산이익 | 25,059 | 103,417 | 180,252 | 314,359 |
| 파생상품거래이익 | 17,071 | 60,716 | 27,763 | 82,029 |
| 파생상품평가이익 | 8,170 | 56,170 | 105,318 | 203,671 |
| 확정계약평가이익 | 56,122 | 137,721 | 213,797 | 374,986 |
| 기타 | 306 | 306 | (7,085) | - |
| 합계 | 182,181 | 629,597 | 650,759 | 1,172,983 |

(2) 금융비용

당분기와 전분기 중 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|----------|---------|---------|---------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 이자비용 | 78,689 | 237,615 | 59,942 | 186,897 |
| 외환차손 | 59,850 | 183,623 | 113,128 | 162,063 |
| 외화환산손실 | 39,732 | 140,215 | 349,052 | 656,068 |
| 파생상품거래손실 | 14,833 | 52,184 | 9,851 | 80,359 |
| 파생상품평가손실 | 58,683 | 154,927 | 232,410 | 486,553 |
| 확정계약평가손실 | (2,634) | 18,441 | 16,760 | 28,223 |
| 차입금상환손실 | 2,209 | 2,209 | 288 | 10,147 |
| 사채상환손실 | - | - | 437 | 15,426 |
| 금융보증비용 | 6,552 | 26,864 | 12,246 | 39,375 |
| 기타 | 695 | 2,040 | 547 | 1,191 |
| 합계 | 258,609 | 818,118 | 794,661 | 1,666,302 |

24. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당분기와 전분기 중 연결실체의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|--------------|-------|--------|--------|---------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 유형자산처분이익 | 20 | 541 | 171 | 888 |
| 무형자산처분이익 | 449 | 466 | 205 | 1,762 |
| 매각예정자산처분이익 | - | 211 | - | 168 |
| 장·단기투자증권처분이익 | 94 | 836 | 336 | 3,175 |
| 장·단기투자증권평가이익 | 1,048 | 3,358 | 19,825 | 34,793 |
| 잡이익 등 | 2,141 | 7,571 | 5,113 | 80,649 |
| 합계 | 3,752 | 12,983 | 25,650 | 121,435 |

(2) 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 연결실체의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|--------------|---------|---------|---------|---------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 매출채권처분손실 | 3,340 | 7,999 | 1,676 | 3,860 |
| 유형자산처분손실 | - | 1,285 | 145 | 1,067 |
| 기타의대손상각비(환입) | 899 | 23,414 | (2,452) | (2,408) |
| 유형자산손상차손 | (4,521) | 10,214 | (80) | 1 |
| 무형자산손상차손 | 1,596 | 1,596 | - | 1,208 |
| 장·단기투자증권평가손실 | 9,121 | 26,809 | 2,391 | 5,710 |
| 매각예정자산처분손실 | - | 325 | 407 | 2,556 |
| 종속회사투자주식처분손실 | 5 | 1,264 | - | - |
| 기부금 | 294 | 13,697 | 540 | 12,126 |
| 잡손실 등 | 7,185 | 21,599 | 18,423 | 41,387 |
| 합계 | 17,919 | 108,202 | 21,050 | 65,507 |

25. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기의 예상 평균법인세율은 38.44%이며, 전분기의 예상 평균법인세율은 61.15%입니다.

26. 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) | 21,737,502,223 | 198,676,838,614 | 86,149,591,083 | (145,893,410,290) |
| 계속영업이익(손실) | 21,737,502,223 | 198,676,838,614 | 14,530,089,106 | (26,267,644,649) |
| 중단영업이익(손실) | - | - | 71,619,501,977 | (119,625,765,641) |
| 가중평균유통보통주식수 | 640,465,168주 | 639,747,143주 | 638,179,283주 | 611,607,966주 |
| 기본주당이익(손실) | 34 | 311 | 135 | (239) |
| 계속영업기본주당이익(손실) | 34 | 311 | 23 | (43) |
| 중단영업기본주당이익(손실) | - | - | 112 | (196) |

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 기초발행주식수(주1) | 640,465,168 | 638,212,055 | 635,197,072 | 522,124,808 |
| 유상증자 | - | - | - | 68,301,841 |
| 신주인수권 행사 | - | - | 2,982,211 | 21,181,317 |
| 전환사채의 보통주전환 | - | 1,535,088 | - | - |
| 가중평균유통보통주식수 | 640,465,168 | 639,747,143 | 638,179,283 | 611,607,966 |

(주1) 자기주식수를 차감한 주식수입니다.

(2) 희석주당이익(손실)

당분기와 전분기 중 지배기업 소유주지분에 대한 희석주당이익(손실)은 다음과 같으며, 전분기는 희석효과가 발생하지 아니하여 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|-------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-------------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 조정 전 지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익(손실) | 21,737,502,223 | 198,676,838,614 | 86,149,591,083 | (145,893,410,290) |
| 조정 | - | 110,793,714 | - | - |
| 조정 후 지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익(손실) | 21,737,502,223 | 198,787,632,328 | 86,149,591,083 | (145,893,410,290) |
| 계속영업이익(손실) | 21,737,502,223 | 198,787,632,328 | 14,530,089,106 | (26,267,644,649) |
| 중단영업이익(손실) | - | - | 71,619,501,977 | (119,625,765,641) |
| 조정 후 가중평균유통보통주식수 | 640,465,168주 | 640,465,168주 | 638,179,283주 | 611,607,966주 |
| 희석주당이익(손실) | 34 | 310 | 135 | (239) |
| 계속영업희석주당이익(손실) | 34 | 310 | 23 | (43) |
| 중단영업희석주당이익(손실) | - | - | 112 | (196) |

희석주당이익(손실) 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 조정 전 가중평균유통보통주식수 | 640,465,168 | 639,747,143 | 638,179,283 | 611,607,966 |
| 조정 : 전환사채 | - | 718,025 | - | - |
| 조정 후 가중평균유통보통주식수 | 640,465,168 | 640,465,168 | 638,179,283 | 611,607,966 |

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(2013.03.29) | - | 16,365 |
| 주식선택권(2014.03.21) | 5,851 | 5,851 |
| 주식선택권(2014.03.28) | 14,900 | 23,200 |
| 전환사채 | - | 2,253,113 |
| 합계 | 20,751 | 2,298,529 |

27. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공수표

당분기말 현재 지배기업은 봉담송산 고속도로 건설공사와 관련하여 경기동서순환도로(주)에게 5,256백만원의 자금보충약정이 있는 바, 백지수표 2매를 견질로 제공하였습니다.

(2) 금융관련 약정사항

1) 당분기말 현재 연결실체가 금융기관 등과 체결한 당좌차월 및 일반대출 등의 여신한도는 4,700,369백만원이며, 이 중 2,809,797백만원을 사용하여 미사용 여신한도잔액은 1,890,572백만원을 유지하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 지배기업이 발행한 사채 중 해외공모사채 USD 300,000천은 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 포함하고 있습니다. 또한, 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 11,000,000주가 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

3) 당분기말 현재 지배기업이 SC제일은행과 체결한 차입 약정 100,000백만원에 대하여 지배기업이 보유한 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.

4) 당분기말 현재 지배기업이 NH투자증권 등으로부터 차입한 장기차입금 500,000백만원 및 제72회 사모사채 100,000백만원에 대하여, 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 5,500,000주 및 두산퓨얼셀(주)의 주식 20,780,229주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 해당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 지배기업이 국내신용평가 기관 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.

5) 당분기말 현재 지배기업이 발행한 사채 중 제73회 및 74회 공모사채 각 80,000백만원의 경우, 부채비율을 700% 이하로 유지하지 못할 시 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

6) 당분기말 현재 지배기업이 한국증권금융(주)와 체결한 차입약정 80,000백만원에 대하여 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 2,800,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

7) 당분기말 현재 지배기업이 SC제일은행과 체결한 차입약정 50,000백만원에 대하여 지배기업이 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.

8) 당분기말 현재 지배기업이 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 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.

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

10) 당분기말 현재 지배기업이 SC제일은행으로부터 차입한 장기차입금 143,000백만원에 대하여 지배기업이 은행에 제공한 특정 프로젝트의 수금일정 및 금액 미충족 시 그 차액에 상당하는 예금을 추가로 제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

11) 당분기말 현재 종속기업인 두산퓨얼셀(주)가 발행한 무보증 공모사채의 사채모집계약서에는 두산퓨얼셀(주)의 재무제표 기준으로 부채비율 700%이하 유지, 자기자본의 500%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있으며 상기 규정을 위반하는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 두산퓨얼셀(주)가 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당분기말 현재 150,000백만원입니다.

12) 당분기말 현재 종속기업인 두산퓨얼셀(주)가 발행한 무보증 사모사채의 인수계약서에는 차입약정기간동안 두산퓨얼셀(주)의 신용등급이 BB+이하로 하락 등 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다. 한편, 두산퓨얼셀(주)가 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당분기말 현재 30,000백만원입니다.

13) 당분기말 현재 종속기업인 두산퓨얼셀(주)가 뉴스타에프씨제일차 주식회사 등으로부터 조달한 유동화채무 70,000백만원과 관련하여, 차주인 두산퓨얼셀(주)는 금융계약에 정한 바에 따라 대주에게 제공한 담보(신탁계약상 신탁원본인 LTSA 계약하에 수금될 예금반환채권, 기타 이에 부수하는 권리 포함)를 제3자에게 양도, 담보 제공 등을 할 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건 등

당분기말 현재 연결실체는 총 132,984백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(4) 기술도입계약

당분기말 현재 연결실체는 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 20건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약 기간은 최초 2007년 4월 12일 부터 2035년 9월 4일까지이며, 당분기 중 지급한 기술도입료는 8,116백만원(전분기 : 3,450백만원)입니다.

(5) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당분기말 현재 연결실체는 국내외 공사 등과 관련하여 금융기관으로부터 9,854,152백만원, 지배기업이 보유한 해외사채와 관련하여 금융기관으로부터 470,008백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 타인에게 제공한 지급보증

1) 당분기말 현재 연결실체는 국내외 기타 영업상의 목적으로 수분양자 및 거래처 등에 262,329백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 지배기업 및 종속기업인 두산퓨얼셀(주)는 조합원대출 보증의 목적으로 우리사주조합에 각각 9,811백만원 및 5,248백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(7) 특수관계자 지급보증

당분기말 현재 지배기업은 관계기업인 두산건설(주)에 공사 관련하여 10,527백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(8) 기타 약정사항

1) 당분기말 현재 지배기업은 양산덕계3차 공동주택, 양산덕계5차 공동주택, 순천 도시개발사업 프로젝트, 답십리 오피스텔 개발사업 및 수원망포 지식산업센터 관련하여 지배기업이 책임 준공 의무를 위반하는 경우 차주의 채무를 인수하는 약정(실행액 : 333,794백만원)을 체결하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 연결실체는 ZIGG FUND I 외 8개 Fund와 투자약정이 체결되어 있으며, 잔여 약정금액은 USD 1,263천 입니다.

3) 연결실체는 2021년 1월 8일 (주)두산 및 에이치디현대인프라코어(주)와 공동으로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 5년간 신규 임대차계약을 체결하였으며, 2022년 12월 31일 에이치디현대인프라코어(주)가 임대차계약에서 탈퇴함에 따라 관련 지위 및 권리의무는 지배기업이 승계하였습니다. 이에 대하여 당분기말 현재 책임임대차 의무를 연대하여 부담합니다. 본 임대차계약은 특정조건이 충족되지 않는 경우 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다. 또한 연결실체는 임차한 부동산에 대하여 전대하는 사업을 (주)두산과 공동으로 수행하기로 하였으며, 임차비율 내에서 자가사용분을 제외한 부분에 해당하는 만큼 임대수익에 대한 권리가 있으며 이와 관련된 비용을 부담합니다.

4) 연결실체는 상기 3)의 공동 임대차계약에 대해, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 따라 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동영업으로 회계처리 하고 있습니다. 당분기말 현재 연결실체의 참여 지분율은 93.3% 입니다.

5) 당분기말 현재 지배기업은 삼척화력발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업 수행 주체인 삼척블루파워(주)의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서상 종합준공 완료일 전까지 77,740백만원의 사업비 추가 출자 의무를 부담하고 있습니다.

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

7) 종속기업인 두산밥캣(주)는 전기 이전에 두산산업차량(주) 사업결합과 관련하여, (주)두산과 두산산업차량(주)의 금융 및 영업부채에 대한 연대채무를 승계하였으며, 당분기말 현재 자원의 유출가능성이 낮을 것으로 판단하고 있습니다.

8) 종속기업 두산밥캣(주)의 종속회사인 Doosan Bobcat North America Inc.(구, Clark Equipment Co.) 및 Doosan Bobcat EMEA s.r.o는 Supply Chain Financing 계약을 체결하였으며, 당분기말 현재 관련 금액 USD 72,646 천을 매입채무로 인식하고 있습니다.

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

합니다. 위 자금보충약정과 관련하여 당분기말 현재 대산그린에너지(주)에 689백만 원의 자금을 대여하고 있습니다.

10) 지배기업은 더제니스홀딩스(유)가 보유하고 있는 두산건설(주) 주식(지분율 53.65%) 매각시, 동 매각금액의 최종 분배금액이 투자자들(대표 PEF인 2018큐씨피13호 사모투자합자회사는 제외)의 출자원금에 미달할 경우, 지배기업이 보유한 두산건설(주) 주식(지분율 46.35%)의 투자회수 금액 내에서 투자자들에게 미달액을 보전하기로 하였습니다.

11) 지배기업은 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호에 총 18,525백만원을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 8,029백만원입니다.

28. 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 |
|----------|-----------------------|-----------|-----------|--------------------|
| 두산에너지빌리티 | 유형자산(주1) | 1,240,717 | 816,869 | 한국산업은행 외 |
| | 종속기업주식 및 출자지분(주1,2,3) | 2,690,197 | 1,662,477 | 한국산업은행 외 |
| | 소계 | 3,930,914 | 2,479,346 | |
| 두산밥캣 | 유형자산 | 96,069 | 60,810 | 신한은행 외 |
| | 재고자산 등 | 188,086 | - | WELLS FARGO BANK 외 |
| | 출자지분 | 155 | - | 자본재공제조합 |
| | 소계 | 284,310 | 60,810 | |
| 두산큐백스 | 수익권(주4) | 24,000 | 20,000 | 우리은행 |
| 두산퓨얼셀 | 유형자산 | 60,000 | 50,000 | 한국산업은행 |
| 합계 | | 4,299,224 | 2,610,156 | |

(주1) 당분기말 현재 지배기업이 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 지배기업의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 총 37,250,000주, 두산퓨얼셀(주)의 주식 총 22,780,229주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 27 참조).

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

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

(주4) 유형자산에 대한 부동산담보신탁 수익권입니다.

2) 종속기업 두산밥캣(주)의 종속기업인 Doosan Bobcat North America Inc.는 2022년 4월 20일자로 USD 850,000천의 신규 차입 및 USD 595,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 연결실체는 동 차입금 및 한도대출 약정에 대해 Doosan Bobcat North America Inc. 주식 전체와 Doosan Bobcat North America Inc.의 주요 유·무형자산 및 종속기업 지분등을 담보로 제공하였습니다. 당분기말 현재 관련 차입금의 명목가액은 USD 737,250천이며, 담보설정금액은 USD 2,449,574천 입니다.

3) 종속기업 두산밥캣(주)의 종속기업인 Doosan Bobcat EMEA s.r.o는 차입금 및 한도대출 약정을 위해 매출채권 및 재고자산 등을 담보로 제공하였으며, 당분기말 현재 관련 차입금 잔액은 USD 89,027천이며, 담보제공금액은 USD 351,835천 입니다.

4) 종속기업인 두산퓨얼셀(주)는 뉴스타에프씨제일차(주)의 대주인 하나은행 등 2개의 금융기관 및 두산퓨얼셀(주)의 대주인 키스에스에프제십오차(주), (주)IBK캐피탈, KB증권(주)에 두산퓨얼셀(주)의 장래 매출채권에 기초한 예금반환채권을 신탁재산으로 하여 발행된 제1종 수익권증서를 담보로 제공하고 있습니다. 담보제공기간은 2023년 4월 3일부터 2026년 4월 3일까지이며, 신탁재산으로부터의 예상 현금흐름이 약정에 미달할 시 추가로 채권을 신탁하여야 합니다.

(2) 기타의 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

| 기업명 | 담보제공자산 | 장부금액 | 담보권자 | 제공받은자 |
|--------------|--------|-------|--------|-------------|
| 두산에너지빌리티(주1) | 장기투자증권 | 1,424 | 국민은행 외 | 경기동서순환도로(주) |
| 두산퓨얼셀 | 관계기업투자 | 3,180 | 한국산업은행 | 대산그린에너지(주) |
| 합계 | | 4,604 | | |

(주1) 당분기말 현재 지배기업의 장기투자증권 중 경기동서순환도로(주) 주식은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

2) 당분기말 현재 지배기업은 창원수소액화사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 지배기업이 보유중인 하이창원(주) 주식 1,400,000주(장부금액: 7,189백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주인 경남은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

3) 당분기말 현재 지배기업은 삼척화력발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 지배기업이 보유중인 삼척블루파워(주) 주식 1,193,066주(장부금액: 34,653백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주인 한국산업은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

4) 당분기말 현재 지배기업은 무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도(459,000백만원) 관련하여 창원공장 토지, 건물 및 기계장치 일부(담보설정금액: 420,000백만원)와 지배기업이 보유중인 Doosan Power Systems S.A. 지분 전부(담보설정금액: GBP 293백만)를 담보로 제공하고 있습니다.

5) 당분기말 현재 지배기업 및 종속기업인 두산퓨얼셀(주)는 우리사주조합의 우리사주 취득자금대출과 관련하여 한국증권금융(주)에 각각 6,036백만원 및 700백만원의 예금을 담보로 제공하고 있습니다.

29. 특수관계자

(1) 특수관계자의 현황

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

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

| 구분 | | 기업명 |
|-------------|-----------------------|--|
| 관계기업 및 공동기업 | | 상척블루파워(주), 대정해상풍력발전(주), 하이창원(주), 더제니스홀딩스(유), 두산건설(주)와 그 종속기업, Tuwaiq Casting & Forging Company, 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호, 프레스토라이트아시아(주), 대산그린에너지(주), Ainstein AI, Inc, (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사, 더워브홀딩스(유) |
| 기타특수관계자 | 지배기업의 종속기업 | (주)오리콤, (주)한컴, (주)두산베어스, 두산경영연구원(주), 두산로보틱스(주), (주)두산모빌리티이노베이션, 두산로지스틱스솔루션(주), 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 Electro-Materials Vietnam Company Limited, 두산제이부동산유통화전문유한회사, 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, 디페이제이차(주), 두산에이치투이노베이션, 두산포트폴리오홀딩스(주)(주1), 디페이제삼차(주), (주)두산테스나, 하이엑시움모터스(주), 뉴스타베어스 주식회사, Doosan Robotics Americas, LLC, 두산인베스트먼트(주)(주2) 등 |
| | 지배기업의 관계기업 및 공동기업(주4) | 케이디디아이코리아(주), PT. SEGARA AKASA, Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호, Versogen Inc., (주)세미파이브(주3) 등 |
| | 기타 | 중앙대학교, 중앙대학교 병원, 두산신용협동조합, (재)두산연강재단, (주)플레토로보틱스, (주)원상, Protera SAS, Stathera IP Holding Inc. 등 |

(주1) 당분기 중 두산인베스트먼트(주)에서 두산포트폴리오홀딩스(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주2) 당분기 중 신규 설립하였습니다.

(주3) 당분기 중 기타특수관계자로 편입되었습니다.

(주4) 당분기 중 (주)와이즈패션과 SiO2 Medical Products, Inc.는 기타특수관계자에서 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 | 기타수익 | 매입 | 유무형자산의 매입 | 기타비용 |
| 지배기업 | (주)두산 | 8,452 | 3,902 | 73,848 | 739 | 79,712 |
| 관계기업 및 공동기업 | 삼척블루파워(주) | 178,818 | - | - | - | - |
| | 하이창원(주) | 9,578 | - | - | - | - |
| | Tuwaig Casting and Forging Company | 267,323 | - | - | - | - |
| | (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사 | - | - | - | - | 13,563 |
| | 프레스토타이트아시아(주) | - | 31 | 8,021 | - | - |
| | 두산건설(주) | 2,268 | 90 | 135 | - | 949 |
| | 대산그린에너지(주) | 10,910 | - | - | - | 32 |
| | 소계 | 468,897 | 121 | 8,156 | - | 14,544 |
| 기타특수 관계자 | (주)오리콤 | 1,038 | 19 | 584 | - | 12,243 |
| | (주)두산베어스 | 603 | - | 396 | - | 12,547 |
| | 두산경영연구원(주) | 1,657 | 36 | - | - | 9,372 |
| | 중앙대학교 | - | - | 493 | - | 7,675 |
| | Doosan Digital Innovation America LLC. | - | 5 | 538 | - | 40,514 |
| | HyAxiom, Inc. | 9,471 | 2 | 7,313 | - | - |
| | Doosan Digital Innovation Europe Limited | - | - | 2,800 | - | 1,048 |
| | 기타 | 3,061 | 435 | 24 | 72 | 2,366 |
| | 소계 | 15,830 | 497 | 12,148 | 72 | 85,765 |
| 합계 | | 493,179 | 4,520 | 94,152 | 811 | 180,021 |

2) 전분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 기업명 | 매출 등 | | | 매입 등 | | | |
|----------------|---|---------|--------------|-------|---------|--------------|---------|--------------|
| | | 매출 | 유무형자산의 매각 | 기타수익 | 매입 | 유무형자산의 매입 | 기타비용 | 사용권자산의 취득 |
| 지배기업 | (주)두산 | 7,976 | - | 3,194 | 63,384 | 57 | 58,153 | 92 |
| 관계기업 및 공동기업 | 삼척블루파워(주) | 299,047 | - | - | - | - | - | - |
| | 하이창원(주) | 35,256 | - | - | - | - | - | - |
| | 대산그린에너지(주) | 10,875 | - | - | - | - | 32 | - |
| | 두산건설(주) | 30,519 | - | 74 | - | 101 | 1,075 | - |
| | Tuwaig Casting and Forging Company | 51,639 | - | - | - | - | - | - |
| | (주)분당두산타워위탁관리부동산 투자회사 | - | - | - | - | - | 13,022 | - |
| | 기타 | 660 | - | - | - | - | - | - |
| | 소계 | 427,996 | - | 74 | - | 101 | 14,129 | - |
| 기타특수 관계자 | (주)오리콤 | 964 | - | 15 | - | - | 15,410 | - |
| | (주)두산베어스 | 641 | - | - | 377 | - | 12,006 | - |
| | Doosan Digital Innovation America LLC | - | - | 46 | - | - | 44,299 | - |
| | 두산경영연구원(주) | 1,550 | - | 25 | - | - | 8,573 | - |
| | 중앙대학교 | - | - | - | 369 | - | 7,677 | - |
| | Doosan Digital Innovation China LLC | - | - | - | - | - | 825 | - |
| | Doosan Digital Innovation Europe Limited | - | - | 65 | - | - | 17,818 | - |
| | HyAxiom, Inc. | 36,210 | - | 2 | 122,254 | - | - | - |
| | 두산에이치투이노베이션(주) | 29 | 5,500 | - | - | - | - | - |
| | 기타 | 2,280 | - | 144 | 39 | - | 541 | - |
| | 소계 | 41,674 | 5,500 | 297 | 123,039 | - | 107,149 | - |
| 합계 | | 477,646 | 5,500 | 3,565 | 186,423 | 158 | 179,431 | 92 |

상기 거래내역은 전분기 분기연결손익계산서상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(3) 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

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

1) 당분기말

(단위: 백만원)

| 구분 | 기업명 | 채권 | | | 채무 | | |
|----------------|--|---------|-----|---------|--------|---------|---------|
| | | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 | 리스부채 |
| 지배기업 | (주)두산 | 239 | - | 3,515 | 26,760 | 14,193 | 1,140 |
| 관계기업 및 공동기업 | 삼척블루파워(주)(주1) | - | - | 100,740 | - | - | - |
| | 하이창원(주) | 4,452 | - | 60 | - | 571 | - |
| | Tuwaig Casting and Forging Company(주2) | 291,871 | - | - | - | 359,533 | - |
| | 두산건설(주) | 30,431 | - | 18,708 | 122 | 15,957 | - |
| | 대산그린에너지(주) | 3,625 | 689 | - | - | 4 | - |
| | (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사 | - | - | 26,123 | - | - | 162,836 |
| | 소계 | 330,379 | 689 | 145,631 | 122 | 376,065 | 162,836 |
| 기타특수 관계자 | (주)오리콤 | 284 | - | 86 | 1,905 | 2,113 | - |
| | Doosan Digital Innovation America LLC. | - | - | 515 | - | 8,528 | - |
| | HyAxiom, Inc.(주3) | 727 | - | 73,651 | 5,867 | 2,473 | - |
| | Doosan Digital Innovation Europe Limited | - | - | - | - | 3,921 | - |
| | 기타 | 480 | - | 460 | 831 | 3,640 | - |
| | 소계 | 1,491 | - | 74,712 | 8,603 | 20,675 | - |
| 합계 | | 332,109 | 689 | 223,858 | 35,485 | 410,933 | 163,976 |

(주1) 당분기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 775백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 9백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주2) 당분기말 현재 Tuwaig Casting and Forging Company 채권에 대하여 5,790백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 5,540백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주3) 당분기말 현재 HyAxiom, Inc. 채권에 대하여 6,638백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 383백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

| 구분 | 기업명 | 채권 | | | 채무 | | |
|----------------|--|--------|-------|---------|--------|---------|---------|
| | | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 | 리스부채 |
| 지배기업 | (주)두산 | 804 | - | 3,082 | 15,305 | 17,911 | 1,484 |
| 관계기업 및 공동기업 | 하이창원(주) | 4,070 | - | - | - | 9,313 | - |
| | 두산건설(주) | 28,094 | - | 11,422 | 122 | 10,469 | - |
| | 대산그린에너지(주) | 3,625 | 1,004 | - | - | - | - |
| | 삼척블루파워(주)(주1) | - | - | 99,581 | - | - | - |
| | Tuwaig Casting & Forging Company(주3) | 32,430 | - | - | - | 201,223 | - |
| | (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사 | - | - | 20,215 | - | - | 175,181 |
| | 밸류그로스(주) | 50 | - | - | - | - | - |
| | 소계 | 68,269 | 1,004 | 131,218 | 122 | 221,005 | 175,181 |
| 기타특수 관계자 | (주)오리콤 | 142 | - | - | 1,944 | 1,796 | - |
| | Doosan Digital Innovation Europe Limited | - | - | - | - | 4,566 | - |
| | HyAxiom, Inc.(주2) | 469 | - | 86,814 | 22,774 | 1,227 | - |
| | 기타 | 544 | - | 4,975 | 849 | 3,115 | 1,355 |
| | 소계 | 1,155 | - | 91,789 | 25,567 | 10,704 | 1,355 |
| 합계 | | 70,228 | 1,004 | 226,089 | 40,994 | 249,620 | 178,020 |

(주1) 전기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 766백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 대손충당금 951백만원을 환입하였습니다.

(주2) 전기말 현재 HyAxiom, Inc. 채권에 대하여 6,255백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 5,113백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주3) 전기말 현재 Tuwaig Casting & Forging Company 채권에 대하여 250백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.

(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 | |
| 지배기업 | (주)두산 | - | - | - | - | 362 | - | - | - |
| 관계기업 및 공동기업 | 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호 | - | - | - | - | - | - | 1,996 | - |
| | (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사 | - | - | - | - | 19,426 | - | - | 3,242 |
| | 대산그린에너지(주) | - | 371 | - | - | - | - | - | - |
| | 소계 | - | 371 | - | - | 19,426 | - | 1,996 | 3,242 |
| 기타특수 관계자 | Doosan Digital Innovation America LLC. | - | - | - | - | 549 | - | - | - |
| | 케이디디아이코리아(주) | - | - | - | - | - | - | - | 43 |
| | 소계 | - | - | - | - | 549 | - | - | 43 |
| 합계 | | - | 371 | - | - | 20,337 | - | 1,996 | 3,285 |

2) 전분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 기업명 | 대여 거래 | | 차입 거래 | | | 출자 거래 | | 배당 | 지분증권 |
|----------------|---------------------------------------|-------|----|-------|----|------------|---------|--------|----|---------|
| | | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 | 리스부채 상환 | 증자 | 투자 | | |
| 지배기업 | (주)두산 | - | - | - | - | 362 | 252,375 | - | - | 152,691 |
| 관계기업 및 공동기업 | 하이창원(주) | - | - | - | - | - | - | 2,000 | - | - |
| | Tuwaig Casting & Forging Company | - | - | - | - | - | - | 43,926 | - | - |
| | (주)분당두산타워위탁관리부동산 투자회사 | - | - | - | - | 14,811 | - | - | - | - |
| | 대산그린에너지(주) | 1,004 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 소계 | 1,004 | - | - | - | 14,811 | - | 45,926 | - | - |
| 기타특수 관계자 | 케이디디아이코리아(주) | - | - | - | - | - | - | - | 89 | - |
| | Doosan Digital Innovation America LLC | - | - | - | - | 588 | - | - | - | - |
| | (주)오리콤 | - | - | - | - | - | - | - | - | 7,495 |
| | (주)한컴 | - | - | - | - | - | - | - | - | 14,972 |
| | 소계 | - | - | - | - | 588 | - | - | 89 | 22,467 |
| 합계 | | 1,004 | - | - | - | 15,761 | 252,375 | 45,926 | 89 | 175,158 |

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

당분기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위해 제공하였거나, 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 주석 27 및 28에 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 | 7,252 | 26,503 | 7,088 | 28,742 |
| 퇴직급여 | 1,441 | 4,322 | 1,195 | 20,827 |
| 주식기준보상 | 816 | 4,020 | 202 | 603 |
| 합 계 | 9,509 | 34,845 | 8,485 | 50,172 |

30. 연결 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기 | 전분기 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 분기순이익 | 553,861 | 30,993 |
| 조정: | 1,048,353 | 1,412,695 |
| 이자비용 | 237,615 | 193,266 |
| 외화환산손실 | 140,215 | 656,813 |
| 대손상각비 | 22,877 | 10,428 |
| 기타의대손상각비(환입) | 23,414 | (2,408) |
| 재고자산평가손실 | 10,324 | 22,835 |
| 파생상품평가손실 | 154,927 | 501,220 |
| 확정계약평가손실 | 18,441 | 28,265 |
| 지분법손실(이익) | (12,824) | 9,558 |
| 감가상각비 | 238,927 | 234,492 |
| 무형자산상각비 | 101,921 | 117,783 |
| 유형자산처분손실 | 1,285 | 2,231 |
| 유형자산손상차손 | 10,214 | - |
| 무형자산손상차손 | 1,596 | 1,208 |
| 장·단기투자증권평가손실 | 31,361 | 6,728 |
| 퇴직급여 | (12,685) | 80,957 |
| 하자보수충당부채전입액 | 99,848 | 77,313 |
| 공사손실충당부채전입(환입)액 | (12,865) | 21,431 |
| 기타충당부채전입액 | 23,201 | 26,151 |
| 사채상환손실 | - | 15,426 |
| 법인세비용 | 345,837 | 226,744 |
| 이자수익 | (54,381) | (12,907) |
| 배당금수익 | (2,842) | (4,355) |
| 외화환산이익 | (103,417) | (335,668) |
| 파생상품평가이익 | (56,170) | (203,213) |
| 확정계약평가이익 | (137,721) | (390,003) |
| 유형자산처분이익 | (541) | (920) |
| 무형자산처분이익 | (466) | (1,762) |
| 장·단기투자증권평가이익 | (3,451) | (35,017) |
| 장·단기투자증권처분이익 | (836) | (3,175) |
| 중단영업처분손실 | - | 140,662 |
| 기타 | (15,451) | 28,612 |
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동: | 283,136 | (513,281) |
| 매출채권의 증감 | (148,254) | (470,929) |

| 구분 | 당분기 | 전분기 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 미청구공사의 증감 | (49,892) | (39,194) |
| 기타채권의 증감 | (102,307) | 20,357 |
| 파생상품평가자산·부채의 증감 | 29,604 | (70,451) |
| 확정계약평가자산·부채의 증감 | 80,018 | 133,086 |
| 재고자산의 증감 | (146,622) | (596,457) |
| 기타유동자산의 증감 | 44,705 | (147,323) |
| 기타비유동자산의 증감 | (49,834) | (18,575) |
| 매입채무의 증감 | (69,579) | 452,588 |
| 초과청구공사의 증감 | 667,333 | 554,919 |
| 기타채무의 증감 | 145,081 | (134,900) |
| 하자보수충당부채의 증감 | (90,252) | (71,175) |
| 기타충당부채의 증감 | (61,509) | (52,400) |
| 기타유동부채의 증감 | 110,979 | (24,594) |
| 기타비유동부채의 증감 | (6,345) | (18,329) |
| 퇴직금의 지급 | (50,010) | (30,904) |
| 사외적립자산의 증감 | (19,980) | 1,000 |
| 영업활동에서 창출된 현금 | 1,885,350 | 930,407 |

(2) 당분기와 전분기 중 현금 유출입이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기 | 전분기 |
|------------------------|-----------|----------|
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 152,342 | 79,428 |
| 사용권자산의 취득 | 54,374 | 87,473 |
| 사채 및 차입금 등의 유동성 대체 | 1,199,625 | 587,705 |
| 유·무형자산 취득으로 인한 미지급금 변동 | (35,474) | (16,174) |
| 매각예정자산 대체 | 12,298 | 30,644 |
| 투자부동산의 취득 및 대체 | 21,595 | 9,326 |
| 매출채권 및 기타채권의 제각 | (17,581) | (41,535) |
| 전환사채의 보통주 전환 | 24,600 | - |

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금변동 | | | 분기말 |
|------------|-----------|-----------|-----------|---------|----------|-----------|
| | | | 유동성대체 | 환율변동 | 기타 | |
| 단기차입금 | 1,433,572 | (228,788) | 21,141 | 11,985 | - | 1,237,910 |
| 유동성장기부채 | 771,006 | (633,428) | 1,157,040 | 5,089 | (24,378) | 1,275,329 |
| 유동리스부채 | 76,193 | (44,153) | 42,585 | 4,235 | (1,200) | 77,660 |
| 유동판매후리스부채 | 27,499 | (20,160) | 9,191 | 1,307 | - | 17,837 |
| 사채 | 356,348 | 509,198 | (364,221) | 23,700 | 3,607 | 528,632 |
| 장기차입금 | 2,350,868 | 118,981 | (805,621) | 77,310 | 6,327 | 1,747,865 |
| 장기유동화채무 | - | 68,417 | (8,339) | - | 1,073 | 61,151 |
| 비유동리스부채 | 317,701 | (14,831) | (42,585) | 4,111 | 49,556 | 313,952 |
| 비유동판매후리스부채 | 49,848 | 8,219 | (9,191) | 3,991 | - | 52,867 |
| 합계 | 5,383,035 | (236,545) | - | 131,728 | 34,985 | 5,313,203 |

2) 전분기

(단위: 백만원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금변동 | | | | 분기말 |
|------------|-----------|-------------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|
| | | | 유동성대체 | 환율변동 | 연결범위변동 | 기타 | |
| 단기차입금 | 3,908,483 | (2,368,260) | - | 76,631 | (49,401) | - | 1,567,453 |
| 유동성장기부채 | 938,863 | (485,758) | 543,738 | 153,210 | (9,998) | 3,600 | 1,143,655 |
| 유동리스부채 | 64,880 | (29,151) | 43,967 | 5,890 | (4,716) | (3,912) | 76,958 |
| 유동판매후리스부채 | 30,936 | - | 6,006 | (6,292) | - | - | 30,650 |
| 사채 | 848,257 | (52,114) | (508,164) | 24,703 | - | 16,510 | 329,192 |
| 장기차입금 | 1,516,919 | 408,099 | (35,574) | 249,530 | - | 15,132 | 2,154,106 |
| 비유동리스부채 | 316,307 | (26,300) | (43,967) | 19,132 | (8,805) | 76,307 | 332,674 |
| 비유동판매후리스부채 | 253,224 | (26,260) | (6,006) | 6,145 | (174,386) | - | 52,717 |
| 합계 | 7,877,869 | (2,579,744) | - | 528,949 | (247,306) | 107,637 | 5,687,405 |

31. 매각예정자산 · 부채

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 매각예정자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|---------------|--------|---------|
| 유형자산(주1,3) | 2,813 | 5,871 |
| 투자부동산(주2) | 12,298 | - |
| 소계 | 15,111 | 5,871 |
| 손상차손누계액(주1,3) | (846) | (1,186) |
| 합계 | 14,265 | 4,685 |

- (주1) 연결실체는 적극적인 매각을 추진 중인 지배기업의 건설장비 임대사업 관련 중장비를 매각예정자산으로 분류하였으며, 전기 중 중장비 일부를 매각완료하였습니다.
- (주2) 지배기업은 경기도 이천시 소재 토지, 건물 등에 대하여 매매계약을 체결함에 따라 당분기 중 이를 매각예정자산으로 분류하였습니다.
- (주3) 전기 중 종속기업인 두산밥캣(주)는 운영 중인 렌탈자산의 매각 계약을 체결하여 해당 자산을 매각예정자산으로 분류하였으며, 2023년 4월에 매각을 모두 완료하였습니다.

32. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

1) 지배기업은 2021년 10월 이사회에서 Doosan Babcock Ltd.와 그 종속기업 (이하 "DBL")의 매각계획을 확정하고, 2022년 9월 25일자로 매각절차를 완료하였습니다.

2) 지배기업은 2022년 6월 이사회에서 범한메카텍(주)(구, 두산메카텍(주))의 매각계획을 확정하고, 2022년 9월 15일자로 매각절차를 완료하였습니다.

이에 따라 연결실체는 DBL, 범한메카텍(주) 부문을 중단영업으로 분류하였습니다.

(2) 중단영업의 기중 영업성과

전분기 중 연결실체의 중단된 사업부문의 영업성과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | DBL | 범한메카텍(주) (구, 두산메카텍(주)) | 합계 |
|---------------|---------|---------------------------|-----------|
| 매출액 | 462,205 | 215,794 | 677,999 |
| 매출원가 | 417,875 | 197,224 | 615,099 |
| 판매비와 관리비 | 43,840 | 18,002 | 61,842 |
| 영업이익 | 490 | 568 | 1,058 |
| 영업외손익 | 10,178 | (511) | 9,667 |
| 세전이익 | 10,668 | 57 | 10,725 |
| 법인세비용(수익) | 539 | (10,849) | (10,310) |
| 중단영업에서 발생한 손익 | 10,129 | 10,906 | 21,035 |
| 중단영업처분손익 | 57,475 | (198,136) | (140,661) |
| 중단영업이익(손실) | 67,604 | (187,230) | (119,626) |
| 지배기업 소유주지분 | 67,604 | (187,230) | (119,626) |
| 비지배지분 | - | - | - |

(3) 중단영업으로부터 발생한 순현금흐름

전분기 중 연결실체의 중단된 사업부문에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | DBL | 범한메카텍(주) (구, 두산메카텍(주)) | 합계 |
|--------------|----------|---------------------------|----------|
| 영업활동 순현금흐름 | (8,150) | (41,923) | (50,073) |
| 투자활동 순현금흐름 | (28,402) | 10,925 | (17,477) |
| 재무활동 순현금흐름 | 41,586 | 3,725 | 45,311 |
| 환율변동으로 인한 효과 | 8 | 315 | 323 |
| 순현금흐름 | 5,042 | (26,958) | (21,916) |