

두산중공업주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 59 기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 58 기 3분기

2020년 01월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

삼정회계법인

목 차

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

분기재무제표 검토보고서

두산중공업주식회사
주주 및 이사회 귀중

2021년 11월 12일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산중공업주식회사의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2021년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2021년과 2020년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서 및 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

강조사항

다음은 분기재무제표 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항입니다.

분기재무제표에 대한 주석 30에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 재무적 어려움에 대응하기 위해 인력구조조정 및 자본확충 등의 재무구조개선 계획을 추진하고 있습니다. 특히 유동성 위험을 극복하기 위해 한국산업은행 및 한국수출입은행과 재무구조개선계획 이행 약정을 체결하였으며, 약정에 따라 회사의 주요 자회사의 매각 및 경영합리화 계획을 진행 중에 있습니다. 회사의 재무구조개선 계획에 차질이 발생하는 경우 그 영향에 따라 재무상태와 경영성과가 크게 변동될 수도 있습니다.

기타사항

본인은 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 18일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



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

(첨부)분 기 재 무 제 표

두산중공업주식회사

제 59 기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 58 기 3분기

2020년 01월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산중공업주식회사 대표이사 박상현

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

(전 화) 055) 278-6114, 7114(대표)

분 기 재 무 상 태 표
제 59 기 3분기 2021년 9월 30일 현재
제 58 기 2020년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 59 기 3분기말		제 58 기말	
자산					
I. 유동자산			3,835,981,020,833		2,970,075,155,557
1. 현금및현금성자산	5,9	470,527,935,785		281,631,480,208	
2. 단기금융상품	5,9	434,913,427,351		116,097,319,654	
3. 단기투자증권	9	-		1,600,000,000	
4. 매출채권	6,9,18,27	214,346,297,987		349,607,243,924	
5. 미수금	6,9,27	189,906,835,433		138,252,020,698	
6. 미청구공사	18,27	1,452,921,524,155		1,207,449,950,611	
7. 선급금		337,574,622,733		281,664,525,792	
8. 선급비용		88,675,345,310		41,971,911,164	
9. 단기대여금	6,9,27	180,103,368,131		160,153,121,939	
10. 파생상품평가자산	8,9	8,990,649,867		68,617,278,477	
11. 확정계약자산	8	39,338,346,973		5,595,629,115	
12. 재고자산	7	374,901,813,059		293,320,650,160	
13. 기타유동자산	6,9	31,075,700,271		24,114,023,815	
14. 매각예정자산	10,11,25,26,29	12,705,153,778		-	
II. 비유동자산			10,190,197,891,561		8,177,141,003,486
1. 장기금융상품	5,9	32,739,133,012		1,263,671,423	
2. 장기투자증권	9,26	162,508,321,819		790,252,742,997	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	10,26,27,29	5,500,016,523,383		3,088,476,287,069	
4. 미청구공사	18,27	102,739,503,644		102,739,503,644	
5. 장기대여금	6,9,27	44,345,200,200		40,823,193,860	
6. 유형자산	11,13,26,29	3,149,970,883,549		2,995,973,357,484	
7. 무형자산	12	960,896,369,975		907,454,617,963	
8. 투자부동산	14,27,28	73,708,055,639		24,371,746,800	
9. 파생상품평가자산	8,9	22,724,924,477		35,847,958,429	
10. 확정계약자산	8	27,177,222,322		9,811,337,143	
11. 이연법인세자산		41,616,541,366		66,498,432,227	
12. 보증금	9,18	69,221,709,001		109,108,315,479	
13. 기타비유동자산	6,9	2,533,503,174		4,519,838,968	
자산총계			14,026,178,912,394		11,147,216,159,043
부채					
I. 유동부채			6,782,346,458,357		6,796,725,463,703
1. 매입채무	9,27	903,245,048,119		616,198,979,074	
2. 단기차입금	9,15,25,26,27,28	3,785,103,844,783		4,031,380,429,175	
3. 미지급금	9	96,553,026,973		262,524,124,843	
4. 선수금	18	44,908,175,307		21,793,396,212	
5. 초과청구공사	18	855,852,472,968		1,035,071,221,352	
6. 예수금		14,659,000,754		97,944,475	
7. 미지급비용	9	61,565,531,220		58,245,671,022	
8. 당기법인세부채		25,235,516,689		636,453,552	
9. 유동성장기부채	9,15,25,26,27,28	576,537,654,664		462,969,883,340	
10. 파생상품평가부채	8,9	172,841,586,565		15,576,478,356	
11. 확정계약부채	8	6,831,124,228		16,162,172,211	

과목	주석	제 59 기 3분기말		제 58 기말	
12. 총당부채	18	212,918,846,361		258,143,731,053	
13. 유동리스부채	9,13,28	24,164,835,564		15,966,723,134	
14. 기타유동부채	9	1,929,794,162		1,958,255,904	
II. 비유동부채			1,623,108,675,446		889,813,442,089
1. 사채	9,15,28	806,641,747,265		14,734,537,562	
2. 장기차입금	9,15,26,28	122,498,943,615		309,108,947,636	
3. 장기유동화채무	9,15,27,28	12,305,242,373		49,102,652,561	
4. 장기미지급금	9	12,774,152,214		14,384,777,140	
5. 순확정급여부채	16	121,392,065,496		96,154,631,232	
6. 예수보증금	9	177,388,569,792		198,543,169,243	
7. 파생상품평가부채	8,9	47,518,157,006		25,852,173,317	
8. 확정계약부채	8	4,770,325,177		23,745,413,460	
9. 총당부채		97,918,056,272		108,970,403,058	
10. 비유동리스부채	9,13,28	158,786,118,069		12,146,293,061	
11. 기타비유동부채	9	61,115,298,167		37,070,443,819	
부채총계			8,405,455,133,803		7,686,538,905,792
자본					
I. 자본금	17		2,658,048,970,000		1,937,707,325,000
II. 자본잉여금			1,792,761,155,638		2,623,051,847,367
III. 기타자본항목			(969,037,819)		620,128,929
IV. 기타포괄손익누계액	8, 11		917,030,706,899		901,448,271,520
V. 이익잉여금(결손금)			253,851,983,873		(2,002,150,319,565)
자본총계			5,620,723,778,591		3,460,677,253,251
부채와 자본총계			14,026,178,912,394		11,147,216,159,043

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분 기 손 익 계 산 서

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

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

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 59 기 3분기				제 58 기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	18,27		910,877,088,589		2,539,167,733,627		797,008,019,913		2,543,983,181,490
II. 매출원가	7,18,19,27		795,228,275,899		2,201,903,363,220		762,883,326,020		2,311,703,145,945
III. 매출총이익			115,648,792,690		337,264,370,407		34,124,693,893		232,280,035,545
IV. 판매비와관리비	9,19,20,27		72,276,922,299		172,380,939,209		56,838,694,593		385,879,160,895
V. 영업이익(손실)			43,371,870,391		164,883,431,198		(22,714,000,700)		(153,599,125,350)
VI. 금융손익			(164,412,731,608)		(2,812,676,636)		(48,589,047,290)		(234,239,880,264)
금융수익	9,21	157,531,019,589		588,343,621,311		(15,456,201,604)		248,671,878,987	
금융비용	9,21	321,943,751,197		591,156,297,947		33,132,845,686		482,911,759,251	
VII. 기타영업외손익			53,501,175,101		14,432,541,792		(220,194,277,070)		(688,279,987,213)
기타영업외수익	9,22	62,907,218,838		75,081,188,365		5,976,329,949		12,186,075,983	
기타영업외비용	9,22	9,406,043,737		60,648,646,573		226,170,607,019		700,466,063,196	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)			(67,539,686,116)		176,503,296,354		(291,497,325,060)		(1,076,118,992,827)
IX. 법인세비용(수익)	23		(9,072,056,166)		48,821,069,863		57,541,828,953		78,958,116,341
X. 분기순이익(손실)			(58,467,629,950)		127,682,226,491		(349,039,154,013)		(1,155,077,109,168)
XI. 주당손익									
기본주당이익(손실)	24		(118)		296		(1,379)		(4,707)
희석주당이익(손실)	24		(118)		291		(1,379)		(4,707)

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 59 기 3분기				제 58 기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 분기순이익(손실)			(58,467,629,950)		127,682,226,491		(349,039,154,013)		(1,155,077,109,168)
II. 기타포괄손익			9,984,861,410		15,979,163,134		(4,147,824,031)		(22,372,222,076)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목 :		-		-		(65,751,612)		(23,599,504,775)	
순확정급여부채의 재측정요소		-		-		-		(23,802,056,095)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	9	-		-		-		(3,397,942)	
자산재평가손익		-		-		(65,751,612)		205,949,262	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		9,984,861,410		15,979,163,134		(4,082,072,419)		1,227,282,699	
파생상품평가손익	8,9	9,984,861,410		15,979,163,134		(4,082,072,419)		1,227,282,699	
III. 분기총포괄이익(손실)			(48,482,768,540)		143,661,389,625		(353,186,978,044)		(1,177,449,331,244)

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 자본 변동표

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

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

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2020.1.1(전기초)	1,075,255,425,000	1,557,411,464,430	1,463,939,543	912,471,732,950	(105,895,177,857)	3,440,707,384,066
분기총포괄손익 :						
분기순손실	-	-	-	-	(1,155,077,109,168)	(1,155,077,109,168)
파생상품평가손익	-	-	-	1,227,282,699	-	1,227,282,699
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(23,802,056,095)	(23,802,056,095)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(3,397,942)	-	(3,397,942)
자산재평가손익	-	-	-	155,317,500	50,631,762	205,949,262
소계	-	-	-	1,379,202,257	(1,178,828,533,501)	(1,177,449,331,244)
신주인수권의 행사	2,115,000	4,997,250	-	-	-	7,112,250
주식선택권	-	827,401,364	(827,401,364)	-	-	-
주식교환	34,455,290,000	2,031,650,780	(16,409,250)	-	-	36,470,531,530
유상증자	220,514,225,000	16,471,619,565	-	-	-	236,985,844,565
소계	254,971,630,000	19,335,668,959	(843,810,614)	-	-	273,463,488,345
2020.9.30(전분기말)	1,330,227,055,000	1,576,747,133,389	620,128,929	913,850,935,207	(1,284,723,711,358)	2,536,721,541,167
2021.1.1(당기초)	1,937,707,325,000	2,623,051,847,367	620,128,929	901,448,271,520	(2,002,150,319,565)	3,460,677,253,251
분기총포괄손익 :						
분기순이익	-	-	-	-	127,682,226,491	127,682,226,491
파생상품평가손익	-	-	-	15,979,163,134	-	15,979,163,134
자산재평가손익	-	-	-	(396,727,755)	396,727,755	-
소계	-	-	-	15,582,435,379	128,078,954,246	143,661,389,625
주식선택권	-	220,945,125	(220,945,125)	-	-	-
신주인수권의 행사	64,124,680,000	91,891,119,936	-	-	-	156,015,799,936
유상증자	239,219,780,000	361,006,090,073	-	-	-	600,225,870,073
결손금처리	-	(2,127,923,349,192)	-	-	2,127,923,349,192	-
자기주식의 취득	-	-	(1,982,779,910)	-	-	(1,982,779,910)
분할합병	416,997,185,000	844,514,502,329	614,558,287	-	-	1,262,126,245,616
소계	720,341,645,000	(830,290,691,729)	(1,589,166,748)	-	2,127,923,349,192	2,016,385,135,715
2021.9.30(당분기말)	2,658,048,970,000	1,792,761,155,638	(969,037,819)	917,030,706,899	253,851,983,873	5,620,723,778,591

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

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

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

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 59 기 3분기		제 58 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(2,671,131,647)		(797,234,799,413)
1. 영업활동에서 창출된 현금	28	125,781,822,049		(679,714,754,808)	
(1) 분기순이익(손실)		127,682,226,491		(1,155,077,109,168)	
(2) 조정		366,666,262,078		1,122,170,789,205	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(368,566,666,520)		(646,808,434,845)	
2. 이자의 수취		2,025,326,164		2,031,832,219	
3. 이자의 지급		(127,348,492,221)		(125,574,037,565)	
4. 배당금의 수취		1,312,521,921		611,725,177	
5. 법인세의 환급(납부)		(4,442,309,560)		5,410,435,564	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			615,833,730,102		(462,484,074,318)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,281,241,790,752		423,171,353,341	
(1) 단기금융상품의 감소		142,512,360,045		170,577,994,587	
(2) 단기대여금의 회수		298,354,577		158,416,000,000	
(3) 장기금융상품의 감소		3,764,159,245		29,464,966,524	
(4) 단기투자증권의 처분		1,600,000,000		-	
(5) 장기투자증권의 처분		-		1,109,600,383	
(6) 장기대여금의 회수		1,467,993,660		57,212,425,200	
(7) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 지분의 처분		709,200,252,425		-	
(8) 유형자산의 처분		61,037,956,089		516,967,983	
(9) 무형자산의 처분		-		4,393,636,370	
(10) 리스채권의 감소		2,051,816,921		1,479,762,294	
(11) 파생상품평가자산의 감소		49,267,839,690		-	
(12) 매각예정자산의 감소		956,595,697		-	
(13) 분할합병으로 인한 투자활동 현금유입액		309,084,462,403		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(665,408,060,650)		(885,655,427,659)	
(1) 단기금융상품의 증가		(461,328,467,742)		(168,765,405,859)	
(2) 단기대여금의 대여		(11,769,636,167)		(244,185,600,000)	
(3) 장기금융상품의 증가		(36,499,292,257)		(29,464,966,524)	
(4) 장기투자증권의 취득		(43,000,894,045)		(32,155,307,793)	
(5) 장기대여금의 대여		(4,990,000,000)		(23,618,352,800)	
(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 취득		(2,001,108,400)		(277,734,889,736)	
(7) 유형자산의 취득		(23,028,321,777)		(17,137,276,844)	
(8) 무형자산의 취득		(82,370,482,252)		(91,880,444,569)	
(9) 사용권자산의 취득		-		(713,183,534)	
(10) 투자부동산의 취득		(419,858,010)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(435,543,630,312)		1,052,414,268,138
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		602,211,446,103		2,798,647,521,519	
(1) 단기차입금의 순증가		-		2,498,647,521,519	
(2) 장기차입금의 차입		367,663,365,000		300,000,000,000	
(3) 사채의 발행		78,391,863,763		-	
(4) 신주인수권의 행사		156,156,217,340		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,037,755,076,415)		(1,746,233,253,381)	
(1) 단기차입금의 순감소		(358,533,515,106)		-	
(2) 장기차입금의 상환		-		(275,000,000,000)	

과목	주석	제 59 기 3분기		제 58 기 3분기	
(3) 유동성장기부채의 상환		(590,075,870,000)		(1,415,970,167,049)	
(4) 리스부채의 상환		(16,654,693,962)		(24,149,470,412)	
(5) 자기주식의 취득		(1,982,779,910)		(16,409,250)	
(6) 유동화채무의 감소		(65,200,000,000)		(29,400,000,000)	
(7) 주식발행비용		(5,308,217,437)		(1,697,206,670)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			11,277,487,434		1,805,334,654
V. 현금및현금성자산의 순증감(I +II +III+IV)			188,896,455,577		(205,499,270,939)
VI. 기초의 현금및현금성자산			281,631,480,208		345,832,725,637
VII. 분기말의 현금및현금성자산			470,527,935,785		140,333,454,698

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

주석

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

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

두산중공업주식회사

1. 일반사항

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

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

당사의 분기재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표입니다. 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2020년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

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

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

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

상기 기준서의 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

4. 재무위험관리

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

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

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

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

2) 이자율위험

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

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

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

3) 가격위험

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

(2) 신용위험

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

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

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

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

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

당분기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인해서 당사가 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 25 (6), (7) 및 (8)과 같습니다.

(4) 자본위험

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

한편, 당분기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계(A)	8,405,455	7,686,539
자본총계(B)	5,620,724	3,460,677
부채비율(A/B)	149.54%	222.11%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	-	55,428	금융여신 관련 질권설정
단기금융상품	268,258	23,255	금융여신 관련 질권 및 국책과제(주1) 등
	154,656	80,843	PRS 보증금(주2)
	12,000	12,000	동반성장펀드
장기금융상품	32,739	4	당좌개설보증금, 자본재공제조합 및 분당두산타워 임대보증금 관련 질권설정 등
합계	467,653	171,530	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

(주2) 두산밥캣(주) 주식 처분과 동시에 체결한 PRS계약에 대한 보증금입니다.

6. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 당사의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	563,272	(348,926)	214,346	674,731	(325,124)	349,607
	미수금	305,167	(115,260)	189,907	245,547	(107,295)	138,252
	미수수익	32,432	(12,588)	19,844	25,191	(12,588)	12,603
	단기대여금	254,903	(74,800)	180,103	234,953	(74,800)	160,153
	리스채권	2,193	-	2,193	1,981	-	1,981
	소계	1,157,967	(551,574)	606,393	1,182,403	(519,807)	662,596
비유동자산	장기대여금	520,585	(476,240)	44,345	514,505	(473,682)	40,823
	리스채권	2,534	-	2,534	4,520	-	4,520
	소계	523,119	(476,240)	46,879	519,025	(473,682)	45,343
합계		1,681,086	(1,027,814)	653,272	1,701,428	(993,489)	707,939

7. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	25,174	(4,278)	20,896	21,495	(2,110)	19,385
재공품	263,754	(13,025)	250,729	207,446	(10,790)	196,656
원재료	46,267	(3,132)	43,135	42,112	(2,757)	39,355
저장품	19,977	(2,523)	17,454	18,150	(2,581)	15,569
미착품	42,688	-	42,688	22,356	-	22,356
합계	397,860	(22,958)	374,902	311,559	(18,238)	293,321

한편, 당사가 당분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실액은 4,720백만원(전분기: 재고자산평가손실환입액 319백만원)입니다.

8. 파생금융상품

(1) 당사의 파생상품의 개요는 다음과 같습니다.

구분	종류	개요
공정가치 위험회피	통화선도	외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험을 회피
	외화차입금	확정계약에 대한 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화차입금을 위험회피수단으로 지정
현금흐름 위험회피	통화선도	외화수금예상분과 외자재 도입 관련 외화지출예상분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	이자율스왑	금리변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일에 고정금리를 지급하고 변동금리를 수취하는 계약
매매목적	통화선도	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하였으나 위험회피회계를 적용하지 않은 계약
	통화스왑	환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 원금지급일에 고정금리를 원화로 지급하고 고정금리를 외화로 수취하는 계약을 체결하였으나 위험회피회계를 적용하지 않은 계약

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

(2) 당분기말과 전기말 현재 당사의 파생금융상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	1,722,190	USD	1,538,582	(95,251)	(127,532)	(1,397)	60,969
	KRW	114,929	EUR	84,360	(1,242)	(311)	(1,122)	275
	KRW	132,421	JPY	11,634,510	8,491	1,676	(147)	(4,693)
	KRW	132,311	기타 통화		(6,565)	(6,936)	(254)	1,103
	USD	230,512	KRW	261,732	10,854	15,606	3,558	(2,439)
	EUR	269,460	KRW	367,696	3,233	(3,701)	9,092	(297)
	JPY	14,471,290	KRW	175,708	(21,695)	(2,787)	(3,328)	171
	기타 통화		KRW	52,975	1,144	(369)	1,566	(186)
외화장단기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	11
통화스왑					16,447	34,175	-	-
신주인수권(주4)					-	56,148	-	-
PRS(주5)					(104,060)	(104,060)	-	-
소계					(188,644)	(138,091)	7,968	54,914
법인세효과					-	-	(1,928)	-
합계					(188,644)	(138,091)	6,040	54,914

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 6,040백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 66,516백만원 및 확정계약부채 11,602백만원을 계상하고 있습니다.

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

(주4) 두산인프라코어(주)가 발행한 분리형신주인수권부사채의 신주인수권이며, 당분기 중 전부 매각 완료되었습니다.

(주5) 두산밥캣(주) 주식 처분과 동시에 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 PRS 계약을 체결했습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	1,926,579	USD	1,722,052	49,645	69,081	1,724	(21,622)
	KRW	181,670	EUR	133,820	969	452	(465)	(404)
	KRW	132,388	JPY	11,468,220	9,253	2,919	1,000	(3,335)
	KRW	50,479	기타 통화		2,513	2,430	62	(1,263)
	USD	428,842	KRW	482,949	(15,722)	(15,116)	(10,586)	1,906
	EUR	264,230	KRW	357,794	(184)	(1,364)	4,511	44
	JPY	13,798,410	KRW	172,915	(24,486)	(2,705)	(6,254)	130
	기타 통화		KRW	54,232	(2,337)	(14)	(2,272)	7
외화장단기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	36
이자율스왑					(832)	-	(832)	-
신주인수권(주4)					19,605	17,755	-	-
PRS(주5)					24,613	24,613	-	-
소계					63,037	98,051	(13,112)	(24,501)
법인세효과					-	-	3,173	-
합계					63,037	98,051	(9,939)	(24,501)

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 (-)9,939백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 15,407백만원 및 확정계약부채 39,908백만원을 계상하고 있습니다.

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

(주4) 두산인프라코어(주)가 발행한 분리형신주인수권부사채의 신주인수권입니다.

(주5) 두산밥캣(주) 주식 처분과 동시에 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 PRS 계약을 체결했습니다.

9. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

당분기말과 전기말 현재 당사의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액 합계	공정가액
현금및현금성자산	470,528	-	-	-	470,528	470,528
장·단기금융상품	467,653	-	-	-	467,653	467,653
장·단기투자증권	-	3,885	158,623	-	162,508	162,508
파생상품평가자산	-	-	19,245	12,471	31,716	31,716
매출채권 및 기타채권	653,272	-	-	-	653,272	653,272
보증금	69,222	-	-	-	69,222	69,222
합계	1,660,675	3,885	177,868	12,471	1,854,899	1,854,899

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

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액 합계	공정가액
현금및현금성자산	281,631	-	-	-	281,631	281,631
장·단기금융상품	117,361	-	-	-	117,361	117,361
장·단기투자증권	1,600	3,885	786,368	-	791,853	791,853
파생상품평가자산	-	-	50,332	54,134	104,466	104,466
매출채권 및 기타채권	707,939	-	-	-	707,939	707,939
보증금	109,108	-	-	-	109,108	109,108
합계	1,217,639	3,885	836,700	54,134	2,112,358	2,112,358

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

(2) 금융부채

당분기말과 전기말 현재 당사의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	1,012,572	-	-	1,012,572	1,012,572
차입금 및 사채	5,303,087	-	-	5,303,087	5,303,087
파생상품평가부채	-	122,405	97,955	220,360	220,360
금융보증부채	-	-	733	733	733
리스부채	182,951	-	-	182,951	182,951
기타	223,656	-	-	223,656	223,656
합계	6,722,266	122,405	98,688	6,943,359	6,943,359

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

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	893,108	-	-	893,108	893,108
차입금 및 사채	4,867,296	-	-	4,867,296	4,867,296
파생상품평가부채	-	20,260	21,169	41,429	41,429
금융보증부채	-	-	1,121	1,121	1,121
리스부채	28,113	-	-	28,113	28,113
기타	230,159	-	-	230,159	230,159
합계	6,018,676	20,260	22,290	6,061,226	6,061,226

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

(3) 금융상품의 공정가치 서열체계

당분기말과 전기말 현재 당사는 금융상품의 공정가치를 측정하고 공시하기 위해 다음과 같은 서열체계를 이용하고 있습니다.

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

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,885	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,379	19,245	149,244	177,868
기타금융자산	-	12,471	-	12,471
합계	9,379	31,716	153,129	194,224
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	122,405	-	122,405
기타금융부채	-	97,955	-	97,955
합계	-	220,360	-	220,360

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,885	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	682,980	50,332	103,388	836,700
기타금융자산	-	54,134	-	54,134
합계	682,980	104,466	107,273	894,719
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	20,260	-	20,260
기타금융부채	-	21,169	-	21,169
합계	-	41,429	-	41,429

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

한편, 당분기 및 전분기 중 공정가치 서열체계 수준3으로 평가된 금융자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같으며, 공정가치 서열체계의 수준이동은 없었습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	총포괄손익		분기말
				당기손익	기타포괄손익	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,885	-	-	-	-	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	103,388	43,817	-	2,039	-	149,244
합계	107,273	43,817	-	2,039	-	153,129

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	총포괄손익		분기말
				당기손익	기타포괄손익	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,889	-	-	-	(4)	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	76,283	32,155	(1,109)	959	-	108,288
합계	80,172	32,155	(1,109)	959	(4)	112,173

(4) 금융상품의 범주별 손익

1) 당분기 및 전분기 중 당사의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익					
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익	금융보증손익
금융자산 :						
상각후원가 측정 금융자산	9,345	-	-	(34,326)	(970)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,313	(23,904)	-	-	-
금융부채 :						
상각후원가 측정 금융부채	(136,036)	-	-	-	-	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	(6,788)

(주1) 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외된 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익 (주1)	금융보증손익	
금융자산 :							
상각후원가 측정 금융자산	5,725	-	-	(5,972)	(6,568)	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	612	814	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	-	-	(4)
금융부채 :							
상각후원가 측정 금융부채	(135,783)	-	-	-	(31,385)	-	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	(1,843)	-

(주1) 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외된 금액입니다.

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

2) 당분기 및 전분기 중 파생상품과 관련된 금융손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	(17,636)	222,977	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(113,652)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(6,803)	(485)	21,081
합계	(138,091)	222,492	21,081

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
당기손익인식 파생상품	42,257	(18,288)	-
공정가액위험회피목적 파생상품	(19,339)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(1,119)	(206)	1,619
합계	21,799	(18,494)	1,619

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

(5) 일괄상계약정의 내역

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

(단위: 백만원)

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

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

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

(단위: 백만원)

구분	기업명	소재국가	지분율(%)	당분기말	전기말
종속기업	두산건설(주)(주1)	한국	99.99	439,307	439,307
	두산인프라코어(주)(주13)	한국	-	-	1,483,471
	두산퓨얼셀(주)(주1,2,12)	한국	30.33	1,262,549	-
	두산큐백스(주)(주1,15)	한국	51.67	93,781	40,139
	Doosan Power Systems S.A. (이하 "DPS S.A.")(주7)	룩셈부르크	100.00	404,074	404,074
	Doosan Enpure Ltd.	영국	100.00	4,951	4,951
	Doosan Ukudu Power, LLC(주8)	미국	100.00	1	-
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	베트남	100.00	203,038	203,038
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	일본	100.00	1,993	1,993
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.(주9)	미국	100.00	146,008	101,437
	Doosan HF Controls Corp.	미국	100.00	5,642	5,642
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	인도	99.90	-	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	오만	70.00	319	319
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	사우디아라비아	51.00	3,968	3,968
	Doosan GridTech Inc.	미국	100.00	70,455	70,455
	Azul Torre Construction Corporation(주3)	필리핀	40.00	9	9
	오성파워오엔엠(주)	한국	100.00	360	360
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	인도네시아	83.64	761	761
	Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	말레이시아	100.00	-	-
	두산메카텍(주)(주1)	한국	100.00	269,210	269,210
	케이디피피제오차(주)(주4)	한국	-	-	-
	유베스트제오차(주)(주11)	한국	-	-	-
	두산밥캣(주)(주1,15)	한국	51.05	2,435,990	-
	D20 Capital, LLC(주15)	미국	100.00	63,596	-
	소계			5,406,012	3,029,134
관계기업	화성도시고속도로(주)(주10,14)	한국	27.29	-	9,578
	삼척블루파워(주)(주5,6)	한국	9.00	43,568	43,568
	대정해상풍력발전(주)	한국	26.65	3,196	3,196
	하이창원(주)(주9,14)	한국	21.10	5,000	3,000
	디비씨(주)(주1,15)	한국	27.01	42,241	-
	소계			94,005	59,342
합계				5,500,017	3,088,476

(주1) 당분기말 현재 당사의 채무 및 종속기업 DPS S.A.이 발행한 신종자본증권을 위하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 26, 30 참조).

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

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

(주4) 특수목적기업으로 실질적으로 당사의 특정사업의 필요에 따라 활동이 수행되므로 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(주5) 당사의 소유지분은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

(주6) 당사의 소유지분율이 20%미만이나, 이사회 의결권 등을 고려하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주7) 당사의 소유지분은 무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도계약에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

(주8) 당분기 중 신규 취득하였습니다.

- (주9) 당분기 중 추가 취득하였습니다.
- (주10) 당분기 중 전액 매각예정자산으로 대체되었습니다(주석 29 참조).
- (주11) 특수목적기업으로 실질적으로 당사의 특정사업의 필요에 따라 활동이 수행되므로 지배력이 있는 것으로 판단되어 전기말 현재 종속기업에 포함되었으나, 당분기 중 차입금 상환으로 연결대상에서 제외되었습니다.
- (주12) 당사는 전기 중 두산퓨얼셀(주)의 주식을 무상 수증하였으며, 당분기 중 당사의 최대주주인 ㈜두산이 보유하고 있던 두산퓨얼셀(주) 주식을 현물출자 받아 추가 취득함에 따라 지배력을 획득하였습니다. 동 금액에는 전기 중 취득하여 장기투자증권으로 분류하였던 657,323백만원이 포함되어 있습니다.
- (주13) 당분기 중 두산인프라코어(주)의 투자부문을 분할하여 당사에 분할합병하고, 두산인프라코어(주)의 투자부문을 제외한 사업부문을 외부에 매각하였습니다.
- (주14) 당사의 소유지분은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).
- (주15) 당분기 중 두산인프라코어(주)의 투자부문을 분할하여 당사에 분할합병함에 따른 신규 및 추가 취득입니다.

11. 유형자산

(1) 당분기 및 전분기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	2,407,605	234,059	244,748	23,027	65,209	21,325	2,995,973
취득/자본적지출	1,889	435	214	618	20,430	155,428	179,014
대체(주1)	-	5,781	7,804	(3,063)	(16,165)	-	(5,643)
처분(주2)	(53,858)	(4,861)	(287)	(1,437)	-	(1,237)	(61,680)
감가상각	-	(20,249)	(30,718)	(5,374)	-	(19,055)	(75,396)
분할합병으로 인한 증가	96,691	7,876	75	-	12,923	-	117,565
기타	-	-	-	-	-	138	138
분기말	2,452,327	223,041	221,836	13,771	82,397	156,599	3,149,971
- 취득원가	1,251,292	749,531	1,191,331	185,751	118,505	182,618	3,679,028
- 감가상각누계액(주3)	-	(526,490)	(969,495)	(171,980)	(36,108)	(26,019)	(1,730,092)
- 재평가손익누계액	1,201,035	-	-	-	-	-	1,201,035

(주1) 당분기 중 기타유형자산 일부를 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석 29 참조).

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

(주3) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	2,432,461	259,689	263,165	27,854	115,849	36,008	3,135,026
취득/자본적지출	-	-	186	640	17,799	5,001	23,626
대체	-	2,242	22,959	2,249	(35,502)	-	(8,052)
기타	-	-	-	-	(78)	1,906	1,828
처분(주2)	-	(90)	-	(87)	-	(1,210)	(1,387)
감가상각	-	(21,788)	(32,533)	(6,592)	-	(24,077)	(84,990)
분기말장부금액	2,432,461	240,053	253,777	24,064	98,068	17,628	3,066,051
- 취득원가	1,218,623	740,014	1,194,185	214,738	98,068	56,782	3,522,410
- 감가상각누계액(주1)	-	(499,961)	(940,408)	(190,674)	-	(39,154)	(1,670,197)
- 재평가손익누계액	1,213,838	-	-	-	-	-	1,213,838

(주1) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

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

(2) 토지재평가

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당분기말과 전기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 1,251,292백만원(전기말: 1,206,173백만원)입니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

12. 무형자산

(1) 당분기 및 전분기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	영업권(주1)	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	3,014	3,014	830,648	70,779	907,455
취득/자본적지출	-	988	100,717	279	101,984
대체	-	-	(2,616)	1,805	(811)
상각	-	(542)	(38,093)	(14,177)	(52,812)
손상차손	(3,014)	-	-	85	(2,929)
분할합병으로 인한 증가	-	-	-	8,009	8,009
분기말	-	3,460	890,656	66,780	960,896

(주1) 당분기 중 중동지역 건설장비임대사업 종료 및 건설장비 매각 예정으로 관련 영업권을 전액 손상 인식하였습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	3,014	67	902,749	77,932	983,762
취득/자본적지출	-	-	110,265	37	110,302
처분	-	-	-	(4,590)	(4,590)
대체	-	-	(16,709)	21,677	4,968
상각	-	(21)	(48,914)	(15,812)	(64,747)
손상차손환입	-	-	-	3,860	3,860
기타	-	-	(422)	-	(422)
분기말	3,014	46	946,969	83,104	1,033,133

한편, 상기 기타무형자산 중 회원권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말 현재 장부금액은 32,794백만원(전기말: 27,494백만원)입니다.

(2) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

당분기 중 비용으로 지출한 연구개발 지출액은 10,405백만원(전분기: 7,245백만원)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 배출권 증감 내용은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2020년도분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당	292,754	260,526	260,526	260,526	258,086	258,086	1,590,504
무상할당 취소	(4,211)	-	-	-	-	-	(4,211)
정부제출	(229,319)	-	-	-	-	-	(229,319)
매각	(55,000)	-	-	-	-	-	(55,000)
무상할당 이월	(4,224)	4,224	-	-	-	-	-
분기말	-	264,750	260,526	260,526	258,086	258,086	1,301,974

② 전기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2020년도분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당	265,717	260,526	260,526	260,526	258,086	258,086	1,563,467
무상할당 이월	27,037	-	-	-	-	-	27,037
기말	292,754	260,526	260,526	260,526	258,086	258,086	1,590,504

당분기말과 전기말 현재 무상할당 배출권을 제외한 배출권은 존재하지 아니하며, 정부에서 무상으로 할당받은 배출권은 장부금액을 영(0)으로 측정하여 인식하였습니다.

3) 당분기말 현재 당기 이행연도에 대한 당사의 온실가스 배출량 추정치는 245,000 톤(tCO₂-eq)이며, 무상할당량을 초과하지 않을 것으로 예상되어 배출부채를 인식하지 아니하였습니다.

13. 리스

(1) 당분기 및 전분기 중 당사의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	건물	기타유형자산	합계
기초	16,810	4,515	21,325
취득	152,552	2,876	155,428
감가상각	(16,213)	(2,842)	(19,055)
계약해지	(773)	(464)	(1,237)
기타	(29)	167	138
분기말	152,347	4,252	156,599
– 취득원가	173,485	9,133	182,618
– 감가상각누계액	(21,138)	(4,881)	(26,019)

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	건물	기타유형자산	합계
기초	22,867	13,141	36,008
취득	2,578	2,423	5,001
감가상각	(13,287)	(10,790)	(24,077)
계약해지	(27)	(1,183)	(1,210)
기타	1,863	43	1,906
분기말	13,994	3,634	17,628
– 취득원가	43,602	13,180	56,782
– 감가상각누계액	(29,608)	(9,546)	(39,154)

(2) 당분기 및 전분기 중 당사의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	28,113	43,686
리스료의 지급	(23,491)	(25,476)
취득	172,582	5,001
이자비용	6,836	1,327
계약해지	(1,484)	(1,252)
기타	395	-
분기말	182,951	23,286

14. 투자부동산

당분기 중 당사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	토지	건물(주1)	합계
기초	24,372	-	24,372
취득/자본적지출	332	30,250	30,582
상각	-	(2,137)	(2,137)
분할합병으로 인한 증가	19,426	1,465	20,891
분기말	44,130	29,578	73,708
- 취득원가	44,130	31,715	75,845
- 감가상각누계액	-	(2,137)	(2,137)

(주1) (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 체결한 분당두산타워 전대차계약에 따라 인식한 자산 중 전대리스 제공분을 투자부동산으로 인식하였습니다.

당사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당분기 임대수익은 3,498백만원입니다.

15. 사채 및 차입금

(1) 차입금

1) 당분기말과 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	한국산업은행 외(주1)	2.00~5.77	3,572,920	3,802,627
외화차입금	우리은행 외(주1)	0.35~3.95	212,184	228,753
합계			3,785,104	4,031,380

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

2) 당분기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	만기일	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	한국수출입은행 외(주1)	2021.10.29~2024.07.01	1.13~4.70	595,614	513,291
외화차입금	한국수출입은행	2022.07.26	2.68	29,656	91,966
소계				625,270	605,257
차감: 유동성대체				(502,272)	(296,148)
차감: 현재가치할인차금				(499)	-
차감 계				122,499	309,109

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

(2) 사채

1) 당분기말과 전기말 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채의 종류	회차	만기일	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
외화공모사채(주1)	-	2022.11.18	2.25	355,470	-
	-	2023.07.21	1.00	355,470	-
사모사채	57	-	-	-	80,000
	58	2021.10.26	4.70	10,000	10,000
	61	2022.12.23	4.30	10,000	-
	62	2022.12.29	4.30	12,000	-
	64	2023.01.30	4.30	15,000	-
	65	2023.02.06	4.30	14,000	-
	66	2023.02.17	4.30	14,500	-
	67	2023.02.28	4.30	10,000	-
	68	2023.03.24	4.30	5,000	-
전환사채	59	2023.06.08	2.87	1,655	-
	60	2023.08.03	2.81	21,719	-
신주인수권부사채	48	2022.05.04	1.00	14,659	14,825
소계				839,473	104,825
상환할증금				2,373	778
전환권조정				(1,495)	-
신주인수권조정				(351)	(795)
차감: 유동성대체				(25,045)	(90,000)
차감: 사채할인발행차금				(8,313)	(73)
차감 계				806,642	14,735

(주1) 상기 외화공모사채와 관련하여 두산밥캣 보통주가 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

2) 당분기 중 당사가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	상환	행사/상각액	분기말
신주인수권부사채	14,825	-	(166)	14,659
상환할증금	778	-	(9)	769
사채할인발행차금	(73)	-	41	(32)
신주인수권조정	(795)	-	444	(351)
장부금액	14,735	-	310	15,045
신주인수권대가(기타자본잉여금)	49,464	-	(12,955)	36,509

당분기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 48회 신주인수권부사채의 신주인수권 9.56%가 행사되었으며, 사채원금의 0.08%가 대용납입 되었습니다. 48회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 6,558,510주입니다.

3) 당분기 중 당사가 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	분할합병	상환	상각액	분기말
전환사채	-	23,374	-	-	23,374
상환할증금	-	1,604	-	-	1,604
사채할인발행차금	-	(106)	-	12	(94)
전환권조정	-	(1,688)	-	193	(1,495)
장부금액	-	23,184	-	205	23,389
전환권대가(기타자본잉여금)	-	760	-	-	760

(3) 공사대금유동화

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

(단위: 백만원)

구분	만기일	할인율(%)	신탁원본액	
			당분기말	전기말
케이디피피제오차(주)(주1)	2021.10.29~2022.10.29	4.81	62,000	127,200
소계			62,000	127,200
차감: 유동성대체			(49,221)	(76,822)
차감: 할인발행차금			(474)	(1,275)
차감 계			12,305	49,103

(주1) 상기 채무를 위하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 25 참조).

16. 순확정급여부채

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	365,939	347,272
사외적립자산의 공정가치(주1)	(244,547)	(251,117)
순확정급여부채	121,392	96,155

(주1) 당분기말 현재 국민연금전환금 584백만원(전기말: 605백만원)이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	22,538	24,550
순이자원가	1,658	1,065
과거근무원가(주1)	-	6,241
합계	24,196	31,856

(주1) 전분기 중 희망퇴직으로 인한 퇴직급여채무의 변동액을 과거근무원가로 인식하였습니다.

17. 자본금

당분기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 2,000,000,000주이고, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당분기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 518,705,584주(전기말: 374,637,255주)이며, 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 자기주식 95,978주(전기말: 14,329주)입니다.

당사는 당분기 중 당사의 최대주주인 (주)두산으로부터 현물출자 받아 취득한 두산퓨얼셀(주) 주식에 대한 대가로 보통주 47,843,956주를 신주발행하였으며 두산인프라코어(주) 투자부문 합병 및 신주인수권 행사로 인하여, 각각 보통주 83,399,437주 및 12,824,936주를 신주발행하였습니다.

18. 수익

(1) 당분기 및 전분기 중 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익				
- 제품 매출	44,696	130,020	55,848	178,442
- 공사 매출	896,930	2,458,196	736,559	2,427,184
소계	941,626	2,588,216	792,407	2,605,626
2. 고객과의 계약 외 수익				
- 위험회피손익	(32,297)	(53,034)	4,574	(62,163)
- 기타	1,548	3,986	27	520
소계	(30,749)	(49,048)	4,601	(61,643)
합계	910,877	2,539,168	797,008	2,543,983

(2) 당분기 및 전분기 중 당사의 주요 지리적 시장과 수익인식시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

부문	당분기	전분기
주요 지리적 시장		
국내	1,688,251	1,742,287
미주	14,066	10,070
아시아	576,001	580,677
중동	224,301	176,215
유럽	35,524	29,951
기타	1,025	4,783
합계	2,539,168	2,543,983
수익인식시기		
한시점에 이행	128,993	176,927
기간에 걸쳐 이행	2,410,175	2,367,056
합계	2,539,168	2,543,983

(3) 계약잔액

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	216,232	356,546
계약자산	1,555,661	1,310,189
계약부채	860,796	1,038,284

계약자산은 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전한 재화나 용역에 대해 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다. 전기말 계약부채 중 당분기 중 수익으로 인식한 금액은 691,413백만원입니다.

(4) 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격 변동내역

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

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	분기말
PT INDO RAYA TENAGA 외	Jawa 9,10호기 외	10,171,355	1,131,986	2,410,175	8,893,166

2) 전분기

(단위: 백만원)

발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	분기말
ENGIE 외	Fadhili CHP 외	10,182,072	1,509,582	2,367,056	9,324,598

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

(단위: 백만원)

구분	공사손실충당부채	추정총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당분기 손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
Jawa 9,10호기 외	30,673	263,641	85,106	137,739	40,796	137,739

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	손상차손누계	총액	대손충당금
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2021-12-08	98.74	-	-	7,041	593
신고리 5,6 호기 NSSS	2014-08-28	2024-06-30	83.50	48,489	-	-	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2021-08-31	98.70	-	-	-	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	50.25	404,581	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2023-11-30	97.49	12,931	-	648	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.98	25,726	-	22,832	4,566
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	17.71	106,088	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2021-12-31	98.78	-	-	-	-
Fadhili CHP	2016-11-12	2021-10-30	99.23	13,104	-	1,201	215
Song Hau1	2015-04-10	2022-03-31	92.96	75,452	-	-	-
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	91.48	93,783	-	20,466	51
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2023-11-30	97.25	-	-	3,399	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2021-12-08	98.49	-	-	-	-
Vinh Tan 4 Extension	2016-03-10	2021-08-31	99.02	-	-	5,394	680
신보령 1,2호기 보일러	2013-10-22	2021-09-30	99.91	-	-	91	23
신고리 5,6호기 주설비공사	2015-06-12	2024-05-31	86.14	53,846	-	7,055	18
순천 왕지2지구 도시개발사업	2019-04-24	2024-08-31	3.15	3,605	-	-	-
신고리 3,4호기 주설비공사	2007-03-09	2021-12-31	99.86	-	-	-	-
Van Phong 1	2019-08-26	2023-12-25	47.29	-	-	24	-
남양주 백봉지구 공동주택	2017-06-23	2021-12-31	99.78	3,060	-	-	-
강릉안인 1,2호기 보일러	2015-03-31	2023-03-15	85.15	-	-	4,414	8
Shoaiba RO Ph.4	2017-03-29	2021-12-03	91.07	92,125	-	-	-
고성하이 1,2호기 보일러	2016-12-27	2021-10-31	96.68	-	-	-	-
신한울 1,2호기 T/G	2009-06-23	2021-08-31	99.25	-	-	-	-
신고리 5,6호기 T/G	2014-08-28	2024-06-30	91.67	11,214	-	-	-
Doha RO Stage-1	2016-05-30	2021-12-31	97.63	83,502	-	9,357	127
화성동탄2 집단에너지 주기기	2014-08-11	2021-06-30	99.99	-	-	-	-
서울복합 1,2호기 주기기	2013-07-05	2021-06-30	100.00	-	-	-	-
Muara Tawar Add-On	2017-03-29	2023-03-28	90.90	51,431	-	507	1
Al Khalij Boiler Package(주2)	2008-11-01	2018-12-31	98.61	36,542	-	-	-
Vogtle 3,4 호기 AP1000	2008-05-08	2022-12-31	99.93	10,801	-	-	-
서울숲 트리마제	2013-10-21	2021-12-31	99.99	-	-	359	-
한빛 5,6호기 RSG	2016-08-31	2021-07-31	98.76	-	-	-	-
한빛 3,4호기 RSG	2014-10-31	2021-12-31	96.27	-	-	-	-
Tripoli West(주2)	2010-12-23	2014-11-30	59.03	-	-	-	-
경주용강동 두산위브 신축공사	2018-01-11	2021-12-31	100.00	-	-	4,800	-
삼척 그린파워 1,2호기 대비공사	2010-06-28	2021-07-31	99.86	-	-	-	-
김포열병합 파워블럭 EPC	2020-06-17	2023-06-30	21.02	-	-	1	-
Kudgi STPP	2014-10-15	2021-12-31	99.61	-	-	835	835
양산덕계3차 공동주택 신축공사	2020-09-05	2024-06-30	2.52	-	-	-	-

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	손상차손누계	총액	대손충당금
IEC Orot Rabin FGD	2010-06-30	2021-11-30	92.19	-	-	132	148
Yanbu 4 IMP	2021-01-22	2023-11-01	4.05	-	-	7,254	18
보령4 친환경개선 기자재 구매	2020-06-23	2022-12-15	39.92	29,806	-	-	-
신보령 1,2호기 T/G	2013-10-22	2021-09-30	99.60	-	-	-	-
양산2차두산위브신축공사	2017-12-22	2021-03-02	100.00	61	-	-	-

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기한입니다.

(주2) 리비아 내전 등으로 공사가 잠정 중단되었습니다.

19. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(40,767)	(81,581)	14,716	(15,686)
원재료 및 상품 매입액	381,819	976,095	312,060	956,623
종업원급여	109,712	347,097	113,467	551,157
감가상각비 및 무형자산상각비	41,877	130,345	48,564	149,737
기타비용	374,864	1,002,328	330,915	1,055,751
합계	867,505	2,374,284	819,722	2,697,582

20. 판매비와관리비

당분기 및 전분기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	19,715	65,236	22,735	78,665
퇴직급여	914	2,876	1,080	3,337
해고급여	-	2,490	510	184,711
복리후생비	5,642	12,234	2,898	8,017
여비교통비	308	945	210	1,273
교육훈련비	154	497	152	337
조세공과	634	1,711	1,034	1,635
지급수수료 등	10,305	31,852	14,153	37,296
대손상각비(환입)	14,825	29,950	(7,038)	1,461
감가상각비	4,252	13,282	2,210	10,648
무형자산상각비	3,630	12,161	5,115	14,916
보험료	1,022	3,301	1,151	4,575
연구비	3,758	9,963	2,952	7,241
해외시장개척비	2,596	7,350	3,164	8,838
광고선전비	1,433	3,833	829	2,575
하자보수비(환입)	(1,046)	(8,216)	1,223	7,252
손실보상충당금환입액	-	(29,689)	-	-
기타	4,135	12,605	4,461	13,102
합계	72,277	172,381	56,839	385,879

21. 금융손익

(1) 금융수익

당분기 및 전분기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	3,756	9,345	1,848	5,725
배당금수익	120	1,313	8	612
외환차익	15,610	38,218	4,615	45,521
외화환산이익	27,327	67,199	(8,653)	12,613
파생상품거래이익	2,841	241,603	11,611	90,325
파생상품평가이익	41,840	109,214	5,758	63,470
확정계약평가이익	66,037	121,452	(30,643)	30,405
금융보증수익	-	-	-	1
합계	157,531	588,344	(15,456)	248,672

(2) 금융비용

당분기 및 전분기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	51,128	136,036	50,462	135,783
외환차손	19,186	44,694	13,437	109,194
외화환산손실	68,460	98,249	(17,461)	17,127
파생상품거래손실	4,333	19,111	83,230	108,819
파생상품평가손실	161,041	247,305	(107,948)	41,671
확정계약평가손실	2,930	7,800	3,026	11,066
금융보증비용	2,652	6,788	962	1,844
사채상환손실	-	-	-	31,385
지급수수료	12,214	31,173	7,425	26,023
합계	321,944	591,156	33,133	482,912

22. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당분기 및 전분기 중 당사의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수입수수료	1,208	3,848	1,437	4,222
유형자산처분이익	266	1,997	22	458
장기투자증권평가이익	747	5,621	659	1,489
무형자산손상차손환입	-	85	3,860	3,860
매각예정자산손상차손환입	68	68	-	-
종속기업투자주식처분이익	59,723	59,723	-	-
잡이익 등	895	3,739	(2)	2,157
합계	62,907	75,081	5,976	12,186

(2) 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 당사의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출채권처분손실	(14)	970	603	6,568
유형자산처분손실	633	1,402	20	118
무형자산처분손실	-	-	84	196
기부금	101	204	53	159
무형자산손상차손	-	3,014	-	-
매각예정자산손상차손	-	1,448	-	-
장기투자증권평가손실	78	29,525	33	674
재고자산폐기손실	-	-	7,619	7,619
기타의대손상각비	3,270	10,525	(64,208)	4,005
매각예정자산처분손실	993	993	-	-
종속기업투자손상차손	-	-	278,200	662,447
운휴자산감가상각비	589	1,935	917	2,790
잡손실 등	3,756	10,633	2,850	15,890
합계	9,406	60,649	226,171	700,466

23. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기의 예상 평균법인세율은 27.66%이며, 전분기는 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 평균유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

24. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

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

(단위: 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 분기순이익(손실)	(58,467,629,950)	127,682,226,491	(349,039,154,013)	(1,155,077,109,168)
가중평균유통보통주식수	496,887,183주	432,012,201주	253,126,577주	245,412,004주
기본주당이익(손실)	(118)	296	(1,379)	(4,707)

2) 당분기 및 전분기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

(주1) 자기주식수를 차감한 주식수입니다.

(2) 희석주당이익(손실)

1) 당분기 및 전분기 중 당사의 희석주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정 전 보통주 분기순이익(손실)	(58,467,629,950)	127,682,226,491	(349,039,154,013)	(1,155,077,109,168)
가산 : 상환할증금 이자비용	-	42,706,736	-	-
조정 후 보통주 분기순이익(손실)	(58,467,629,950)	127,724,933,227	(349,039,154,013)	(1,155,077,109,168)
조정 후 가중평균유통보통주식수	496,887,183주	438,200,380주	253,126,577주	245,412,004주
희석주당이익(손실)	(118)	291	(1,379)	(4,707)

2) 당분기 및 전분기 희석주당이익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정 전 가중평균유통보통주식수	496,887,183	432,012,201	253,126,577	245,412,004
조정 : 신주인수권부사채	-	4,454,994	-	-
조정 : 신주인수권	-	1,449,799	-	-
조정: 전환사채	-	283,386	-	-
조정 후 가중평균유통보통주식수	496,887,183	438,200,380	253,126,577	245,412,004

3) 반희석효과로 인하여 당분기 및 전분기의 희석주당이익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기	전분기
주식선택권(2011.03.25)	2,000	2,600
주식선택권(2012.03.30)	21,083	8,400
주식선택권(2013.03.29)	29,657	20,400
주식선택권(2014.03.28)	48,382	43,900
신주인수권부사채	-	29,217,576
합계	101,122	29,292,876

25. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공수표

당분기말 현재 인천-김포 고속도로 SOC 건설공사, 비봉매송고속화도로 건설공사, 봉담송산 고속도로 건설공사와 관련하여 인천김포고속도로(주), 화성도시고속도로(주) 및 경기동서순환도로(주)에게 18,162백만원의 자금보충약정과 관련하여 백지수표 7매가 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 금융관련 약정사항

1) 당분기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 당좌차월 및 일반대출 등의 여신한도는 5,936,873백만원이며, 이 중 3,686,777백만원을 사용하여 미사용 여신한도잔액은 2,250,096백만원을 유지하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 당사가 SC제일은행으로부터 차입한 31,429백만원은 차입약정 기간 동안 2개 이상의 신용평가기관으로부터 각각 평가받은 당사 발행 회사채의 신용등급이 적어도 BBB 이상을 유지하여야 합니다. 이를 준수하지 못할 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있으나, 관련 금융기관은 당사의 경영환경 변화등 제반 사정변경을 고려하여 관련 조항의 적용을 유예하고 있습니다.

3) 당분기말 현재 케이디피피제오차(주) 유동화채무 62,000백만원은 국내 유효신용등급을 BB+ 이상 유지해야 하며, 이를 준수하지 못할 경우 조기지급 사유에 해당합니다.

4) 당분기말 현재 당사가 보유한 사채 중 해외공모사채 USD 600,000천(USD 300,000천 두 건)은, 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한, 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 25,247,875주(각각 11,362,886주 및 13,884,989주)가 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 동 사채는 두산인프라코어(현 현대두산인프라코어)의 분할합병을 통하여, 2021년 7월 1일자로 당사가 승계하였습니다.

5) 당분기말 현재 당사가 한국산업은행 외 4개사로부터 차입한 차입금 160,000백만 원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 8,595,047주가 담보로 제공되어있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 당사가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기 신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

6) 당분기말 현재 당사가 SC제일은행과 체결한 차입 약정 100,000백만원에 대하여 당사의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 3,650,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

(3) 계류중인 소송사건 등

당분기말 현재 당사는 총 45,160백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
중재	2,422
소송	42,738
합계	45,160

(4) 기술도입계약

당분기말 현재 당사는 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 18건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약 기간은 정부로부터 허가를 받은 최초 2007년 4월 12일부터 2035년 8월 24일까지이며, 당분기 중 지급한 기술도입료는 2,027백만원(전분기: 4,617백만원)입니다.

(5) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당분기말 현재 당사는 국내외 공사 및 당사가 보유한 외화차입금 등과 관련하여 금융기관으로부터 7,811,884백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 타인에게 제공한 지급보증

당분기말 현재 당사는 중도금대출 관련하여 안양명학 지식산업센터 수분양자, 등촌두산위브 공동주택 수분양자 및 여수웅천 복합시설 수분양자, 하남미사 지식산업센터 수분양자에 대한 지급보증을 제공하였으며, 수분양자의 중도금 대출로 인하여 당사가 당분기말 현재 제공한 지급보증은 총 156,149백만원입니다.

(7) 특수관계자 지급보증 및 담보

1) 당분기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위:천)

구분	피보증기업	통화	지급보증액	원화환산액	지급보증내역	지급보증처
종속기업	Doosan Babcock General Maintenance Services LLC.	AED	25,000	8,065	차입금	Mashreqbank
		AED	7,068	2,280	공사	기계설비건설공제조합
	Doosan Babcock Ltd.	GBP	26,700	42,483	공사	NNB Generation(HPC) Ltd.
		GBP	25,000	39,779	차입금	SC제일은행
	Doosan Enpure Ltd.	GBP	63,280	100,688	공사	Northumbrian Water 등
		GBP	6,500	10,342	차입금	SC제일은행
	DPS S.A.	EUR	31,080	42,714	차입금	한국산업은행
		GBP	27,795	44,226	차입금	우리은행 등
		USD	300,000	355,470	신종자본증권(주1)	한국수출입은행
	Doosan GridTech Inc.	AUD	132,029	112,269	공사	Wandoan BESS Project Co Pty Ltd 등
		USD	13,505	16,002	공사	건설공제조합 등
	Doosan Heavy Industries America LLC	USD	4,500	5,332	차입금	우리은행
	Doosan Heavy Industries Indonesia LLC.	IDR	1,340,752,915	111,148	공사	건설공제조합
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	JPY	220,000	2,328	차입금	한국산업은행
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	OMR	1,432	4,408	공사	Arab Bank
		USD	166,306	197,056	공사(주2)	AL ASILAH DESALINATION COMPANY S.A.O.C 등
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	USD	101,406	120,156	차입금	HSBC 등
		VND	4,554,673,854	237,299	공사	건설공제조합
		VND	751,800,000	39,169	차입금	우리은행 등
	Doosan Lentjes GmbH	EUR	37,038	50,902	공사	건설공제조합 등
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	SAR	35,000	11,057	차입금	SABB
		USD	8,000	9,479	차입금	한국수출입은행
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	EUR	10,761	14,788	공사	Axis Bank 등
		INR	50,388,530	803,697	공사	건설공제조합 등
		INR	4,130,000	65,874	차입금	SC제일은행 등
		JPY	360,127	3,811	공사	KEB하나은행 등
	Doosan Ukudu Power, LLC	USD	108,648	128,737	공사	건설공제조합 등
		USD	1,400	1,659	공사	건설공제조합
	Doosan Babcock W.L.L	QAR	25,435	8,211	공사	기계설비건설공제조합
	두산건설(주)	EUR	7,847	10,784	공사	한국수출입은행
		USD	717	849	공사	서울보증보험
	케이디피피제오차(주)	KRW	80,600	80,600	차입금	한국산업은행 등
기타	우리사주조합	KRW	48,258	48,258	조합원대출	한국증권금융
합계				2,729,920		

(주1) 만기는 30년이며, 자동적으로 연장 가능한 영구채로서, Doosan Power Systems S.A.는 자본으로 분류하고 있습니다.

(주2) 당사는 Sharqiyah EPC 프로젝트 수행과 관련하여 발주처에 모회사 지급보증(보증액 : USD 117,657천 / 만기 : 프로젝트 종료 시)을 제공하고 있으며, 한국신용평가기관으로부터 평가받은 당사의 신용등급이 BBB 이상을 유지하여야 하며, 이를 유지하지 못할 경우 신용등급 하락으로부터 10일 이내에 동일 조건의 유효한 보증서를 제공할 의무를 부담하고 있습니다. 한편, 당분기말 현재 당사의 경영환경 변화 등 제반 사정을 고려하여 관련 조항의 적용이 유예된 상태입니다.

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

(8) 기타약정사항

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

2) 당사는 디비씨(주)와 체결한 분당두산타워 임차계약을 2021년 1월 해지하고, (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 5년간의 신규 임차계약을 체결하였습니다. 특정 조건이 충족되지 않는 경우 본 임대차계약은 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다. 한편, 당사는 분당두산타워 내 일부분에 대한 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다.

3) 2019년 및 당분기 중 당사는 재무적투자자인 뉴스케일코리아(유) 등과 함께 NuScale Power LLC의 우선주식을 취득하였으며, 당분기말 현재 뉴스케일코리아(유) 등이 취득한 우선주식 USD 74,800천에 대하여 특정조건 미충족시 행사가능한 풋옵션을 부여하고 있습니다.

4) 당사는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업 수행 주체인 삼척블루파워(주)의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서상 2023년 9월에 77,740백만원의 사업비 추가 출자 의무를 부담하고 있으며, 해당 의무 이행을 위해 공사 수금액의 일정비율만큼을 2020년 11월부터 2022년 6월까지 삼척블루파워(주) 계좌에 적립하기로 협의 하였습니다.

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

26. 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
토지, 건물, 기계장치 등(주1)	1,728,940	2,329,016	한국산업은행, 한국수출입은행, SC제일은행
두산밥캣 보통주(주1)	1,044,716	970,940	한국산업은행 등
두산건설 보통주	423,040	256,584	우리은행
건설공제조합 출자지분	80,733	67,663	건설공제조합
엔지니어링공제조합 출자지분	5,448	2,250	엔지니어링공제조합
합계	3,282,877	3,626,453	

(주1) 당분기말 현재 당사가 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 당사의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 총 51,176,250주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 25 참조).

(2) 당분기말 현재 당사의 장기투자증권 및 관계사 주식 중 경기동서순환도로(주) 등 주식(장부금액: 10,234백만원)은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주단인 국민은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 당분기말 현재 당사는 당사의 종속기업인 DPS S.A.가 발행한 신종자본증권 관련하여 한국수출입은행과 주식교환청구권계약을 체결하고 있습니다. 이에 따르면 한국수출입은행이 투자자들의 Put option 권리행사에 따라 본건 신종자본증권을 보유하게 되는 경우, 본건 신종자본증권을 당사의 보통주로 교환청구할 수 있는 권리가 부여되고 한국수출입은행 요청 시 현금정산할 의무가 있습니다. 이와 관련하여 당사는 한국수출입은행에 당사가 보유하고 있는 예금 및 주식 등을(담보설정금액: 206,671백만원) 한정근담보로 제공하고 있습니다.

한편, 당분기말 현재 당사는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 당사가 보유 중인 삼척블루파워(주) 주식 1,193,066주(장부금액: 43,568백만원)를 담보로 제공하고 있습니다. 또한, 당분기말 현재 당사는 무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도계약(347,000백만원) 관련하여 창원공장 토지, 건물 및 기계장치 일부(담보설정금액: 420,000백만원)와 당사가 보유 중인 DPS S.A. 지분 전부(담보설정금액: GBP 293백만)를 담보로 제공하고 있습니다.

27. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자의 현황

당분기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

2) 당분기말과 전기말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%(주1))	
	당분기말	전기말
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	100.00	100.00
Doosan HF Controls Corp.	100.00	100.00
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	100.00	100.00
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	83.64	83.64
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	100.00	100.00
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	100.00	100.00
Doosan Enpure Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems India Private Ltd.	100.00	100.00
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	70.00	70.00
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	51.00	51.00
Azul Torre Construction Corporation	40.00	40.00
Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.(주2)	100.00	100.00
Doosan Heavy Industries America LLC	100.00	100.00
Doosan ATS America, LLC	100.00	100.00
Doosan Power Service America, LLC	100.00	100.00
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.(주2)	100.00	95.90
Doosan Turbomachinery Services Inc.	100.00	100.00
Doosan GridTech Inc.	100.00	100.00
Doosan GridTech LLC	100.00	100.00
Doosan GridTech CA LLC	100.00	100.00
Doosan GridTech EPC LLC	100.00	100.00
Doosan GridTech C&I LLC	100.00	100.00
Continuity Energy LLC	100.00	100.00
Doosan Skoda Power s.r.o	100.00	100.00
Skoda Power Private Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	100.00	100.00
Doosan Babcock Ltd.	100.00	100.00

기업명	지분율(%(주1))	
	당분기말	전기말
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH(주7)	-	100.00
Doosan Power Systems Americas LLC	100.00	100.00
Doosan Lentjes GmbH(주7)	100.00	100.00
DPS S.A.	100.00	100.00
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	100.00	100.00
Doosan Babcock Energy Polska S.A.	98.91	98.91
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	100.00	100.00
Doosan Lentjes Czech s.r.o	100.00	100.00
Doosan Power Systems (Scotland) Ltd. Partnership	100.00	100.00
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	49.00	49.00
Doosan Ukudu Power, LLC(주3)	100.00	-
오성파워오엔엠(주)	100.00	100.00
두산메카텍(주)와 그 종속기업	100.00	100.00
케이디피피제오차(주)	-	-
유베스트제오차(주)(주4)	-	-
두산큐백스(주)	56.60	56.60
두산밥캣(주)와 그 종속기업(주6)	51.05	51.05
두산인프라코어(주)와 그 종속기업(주8)	-	34.97
두산건설(주)와 그 종속기업	99.99	100.00
두산퓨얼셀(주)(주5)	30.33	15.59
D20 Capital LLC와 그 종속기업(주6)	100.00	100.00

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

(주2) 당분기 중 추가 취득하였습니다.

(주3) 당분기 중 신규 취득하였습니다.

(주4) 특수목적기업으로 실질적으로 당사의 특정사업의 필요에 따라 활동이 수행되므로 지배력이 있는 것으로 판단되어 전기말 현재 종속기업에 포함되었으나, 당분기 중 차입금 상환으로 연결대상에서 제외되었습니다.

(주5) 당분기 중 두산퓨얼셀(주)는 지배기업의 종속기업에서 당사의 종속기업으로 전환되었습니다.

(주6) 당분기 중 두산인프라코어(주)의 투자부문을 분할하여 합병함에 따라 두산인프라코어(주)의 종속기업에서 당사의 종속기업으로 편입되었습니다.

(주7) 당분기 중 Doosan Power Systems Europe Limited GmbH가 Doosan Lentjes GmbH에 흡수합병되었습니다.

(주8) 당분기 중 두산인프라코어(주)의 투자부문을 분할하여 당사에 분할합병하고, 두산인프라코어(주)의 투자부문을 제외한 사업부문을 외부에 매각하였습니다.

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

구분		기업명
관계기업 및 공동기업		화성도시고속도로(주)(주4), 삼척블루파워(주), 대정해상풍력발전(주), 하이창원(주), 디비씨(주)(주10)
기타특수 관계자	지배기업의 종속기업 (주1, 5, 8)	(주)오리콤, (주)한컴, (주)두산베어스, 두산경영연구원(주), 두산로보틱스(주), (주)두산모빌리티노베이션, 두산로지스틱스솔루션(주), 써니러셀제팔차(주), 디페이제이차(주), 두산제이부동산유통화전문유한회사, Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd., Doosan Hongkong Ltd., Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited., Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd., Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Digital Innovation America LLC, Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd., Doosan Digital Innovation Europe Limited, Doosan Electro-Materials America, LLC, Doosan Fuel Cell America, Inc., Doosan Energy Solutions America, Inc., DESA Service, LLC, Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited, 두산에이치투이노베이션(주)(주3) 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업	케이디디아이코리아(주), (주)와이즈패션, Protera SAS, Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, PT. SEGARA AKASA, Stathera IP Holding Inc., (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사(주2), 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호(주3) 등
	기타(주7)	(재)같이 걷는 길(주9), 두산신용협동조합, (재)두산연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 경기철도(주), 신분당선(주), 네오트랜스(주), 새서울철도(주), KAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁, 인천연료전지(주), 프레스토라이트아시아(주)(주6), Doosan Babcock BlackCat W.L.L, 대전천변도시고속화도로(주), ReCarbon, Inc., 빛고을에코에너지(주)(주3), 대산그린에너지(주) 등

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

(주2) 당분기 중 지배기업의 종속기업에서 지배기업의 관계기업으로 전환되었습니다.

(주3) 당분기 중 신규 편입되었습니다.

(주4) 당분기 중 매각예정자산으로 분류되었습니다(주석 29 참조).

(주5) 당분기 중 두산퓨얼셀(주)는 지배기업의 종속기업에서 당사의 종속기업으로 전환되었습니다.

(주6) 당분기 중 프레스토라이트아시아(주)는 지배기업의 관계기업에서 두산팍켓(주)의 종속기업인 두산산업차량(주)의 관계기업으로 전환되었습니다.

(주7) 당분기 중 포테닛(주), Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co.Ltd., Tianjin Lovol Doosan Engine co.Ltd.는 매각되었습니다.

(주8) 당분기 중 Doosan Industrial Vehicle Europe N.V., Doosan Industrial Vehicle U.K Ltd., Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Material Handling Solutions LLC, Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd., Genesis Forklift Trucks Limited, Rushlift Holdings Ltd., Doosan Materials Handling UK Ltd., Rushlift Ltd.은 두산팍켓(주)의 종속기업인 두산산업차량(주)의 종속기업으로 전환되었습니다.

(주9) 당분기 중 (재)동대문미래재단의 재단명이 변경되었습니다.

(주10) 당분기 중 두산인프라코어(주)의 투자부문을 분할하여 당사에 분할합병함에 따라 기타특수관계자에서 관계기업으로 전환되었습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등			
		매출	유무형자산 등의 매각	기타수익	매입	유무형자산 등의 매입	사용권자산 취득	기타비용
지배기업	(주)두산	-	-	237	17,967	-	-	27,084
종속기업	두산건설(주)	-	-	-	-	949	-	602
	두산큐백스(주)	31	-	-	4,502	-	-	3,651
	오성파워오엔엠(주)	-	-	3	3,992	-	-	-
	케이디피피제오차(주)	-	-	-	-	-	-	3,714
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	101	-	343	164,778	-	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	33,915	-	2,659	-	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	-	27	6,709	-	-	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	-	2,814	-	-	-
	Doosan Babcock Ltd.	122	-	2,513	2,186	-	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	100	-	-	3,680	-	-	-
	유베스트제오차(주)	-	-	-	-	-	-	1,414
	두산산업차량(주)	-	58,410	-	-	-	-	-
	기타(주1)	303	-	1,300	5,660	628	-	784
	소계	34,572	58,410	6,845	194,321	1,577	-	10,165
관계기업	삼척블루파워(주)	374,123	-	-	-	-	-	-
	화성도시고속도로(주)	3	-	-	-	-	-	-
	하이창원(주)	8,432	-	715	-	-	-	-
	소계	382,558	-	715	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	-	-	1,594
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	30,162	151,856	10,853
	기타	-	-	76	370	-	-	784
	소계	-	-	76	370	30,162	151,856	13,231
합계		417,130	58,410	7,873	212,658	31,739	151,856	50,480

(주1) 두산인프라코어(주) 분할합병전 거래내역을 포함하고 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등		매입 등		
		매출	기타수익	매입	유무형자산 매입	기타비용
지배기업	(주)두산	-	301	17,788	-	22,309
종속기업	Clark Equipment Co.	-	-	849	-	-
	두산건설(주)	-	-	818	(5,070)	911
	두산큐백스(주)	31	-	8,104	-	289
	오성파워오엔엠(주)	-	3	4,142	-	-
	케이디피피제오차(주)	-	-	-	-	7,290
	두산메카텍(주)	3,855	-	-	-	-
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	1,473	481	79,261	-	-
	Doosan Heavy Industries America LLC	-	5	1,907	-	-
	S.C Doosan IMGB S.A.	-	-	4,742	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	33,212	2,683	-	-	-
	Doosan Enpure Ltd.	-	100	664	-	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	9,818	632	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	32	6,657	-	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	4,323	-	-
	Doosan Babcock Ltd.	156	135	8,158	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	2,095	-	11,834	-	1,302
	Doosan HF Controls Corp.	-	-	7,046	-	-
	유베스트제오차(주)	-	-	-	-	2,915
	기타	271	1,586	1,894	-	1,282
	소계	50,911	5,657	140,399	(5,070)	13,989
관계기업	삼척블루파워(주)	219,807	-	-	-	-
	화성도시고속도로(주)	25	-	-	-	-
	소계	219,832	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	1,667
	기타	-	-	388	-	58
	소계	-	-	388	-	1,725
합계		270,743	5,958	158,575	(5,070)	38,023

(3) 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

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

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무			
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	-	-	1,269	42,816	-	41,621	-
종속기업	두산건설(주)	-	-	11,020	122	-	16,461	-
	두산큐백스(주)	-	-	5,352	559	-	26	-
	케이디피피제오차(주)	-	-	-	-	62,000	-	-
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	1,036	-	421	231,490	-	29,451	-
	Doosan Heavy Industries America LLC	-	-	22	10,877	-	-	-
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	-	-	39	937	-	382	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.(주1)	231,443	37,451	34,899	96	-	-	-
	Doosan Enpure Ltd.	3,858	-	1,761	1,312	-	-	-
	Azul Torre Construction Corporation	-	3,720	4,619	-	-	-	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	-	30,807	1,083	-	-	-	-
	DPS S.A.	-	12,013	5,180	-	-	-	-
	Doosan Babcock Ltd.	-	69,215	17,208	9,926	-	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	342	6,841	-	-	-
	Doosan GridTech Inc.	-	5,925	880	-	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	507	-	58	199	-	-	-
	기타	-	236	17,535	4,849	-	275	-
	소계	236,844	159,367	100,419	267,208	62,000	46,595	-
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	-	1,012	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	17,499	-	-	-	163,443
	기타	-	-	28	-	-	-	-
	소계	-	-	17,527	-	-	1,012	163,443
합계		236,844	159,367	119,215	310,024	62,000	89,228	163,443

(주1) 당분기말 현재 Doosan Power Systems India Private Ltd. 채권에 대하여 261,515백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 42,088백만원을 대손상 각비로 인식하였습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
지배기업	(주)두산	-	-	1,117	21,922	-	21,210
종속기업	두산건설(주)	-	-	8,807	122	-	14,842
	두산큐백스(주)	-	-	4,826	731	-	37
	케이디피피제오차(주)	-	-	-	-	127,200	-
	유베스트제오차(주)	-	-	-	-	80,000	-
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	951	-	4,104	104,981	-	26,542
	Doosan Heavy Industries America LLC	-	-	10	15,141	-	-
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	-	-	47	4,588	-	511
	Doosan Power Systems India Private Ltd.(주1)	185,940	34,891	34,308	734	-	-
	Doosan Enpure Ltd.	-	-	5,037	1,169	-	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	-	-	1,410	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	466	-	27	1,184	-	-
	Azul Torre Construction Corporation	-	3,616	4,242	-	-	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	-	28,288	1,974	-	-	-
	DPS S.A.	-	-	5,314	-	-	-
	Doosan Babcock Ltd.	-	64,485	12,823	8,115	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	1,123	11,407	-	-
	Doosan GridTech Inc.	-	5,440	414	-	-	-
	Doosan HF Controls Corp.	-	-	3	855	-	-
	기타	-	-	1,804	3,563	-	318
	소계	187,357	136,720	86,273	152,590	207,200	42,250
기타 특수관계자	디비씨(주)	-	-	12,255	-	-	-
	기타	-	-	-	-	-	3,029
	소계	-	-	12,255	-	-	3,029
합계		187,357	136,720	99,645	174,512	207,200	66,489

(주1) 전기말 현재 Doosan Power Systems India Private Ltd. 채권에 대하여 219,427백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 동일한 금액을 대손상 각비로 인식하였습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여		차입			배당		출자		지분증권	
		대여	회수	차입	상환	리스 부채 상환	수익	처분	증자	투자	취득	처분
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	-	-	605,226	-	-	-
종속기업	케이디피피제오차(주)	-	-	-	65,200	-	-	-	-	-	-	-
	DPS S.A.	11,273	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Ukudu Power, LLC.	225	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-
	유베스트제오차(주)	-	-	-	80,000	-	-	-	-	-	-	-
	두산퓨얼셀(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	605,226	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,572	-
	D20 Capital, LLC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63,595	-
	두산밥캣(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,435,990	-
	두산큐백스(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,642	-
	소계	11,498	-	-	145,200	-	-	-	-	1	3,203,025	-
관계기업	하이창원(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	디비씨(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42,240	-
기타특수관계자	(주)분당두산타워위탁관리 부동산투자회사	-	-	-	-	11,228	-	-	-	-	-	-
	케이디디아이크리아(주)	-	-	-	-	-	273	-	-	-	-	-
합계		11,498	-	-	145,200	11,228	273	-	605,226	2,001	3,245,265	-

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여		차입		배당		출자		지분증권	
		대여	회수	차입	상환	수익	처분	증자	투자	취득	처분
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	-	238,199	-	-	-
종속기업	두산건설(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	51,009	-
	케이디피피제삼차(주)	-	-	-	40,000	-	-	-	-	-	-
	케이디피피제오차(주)	-	-	-	29,400	-	-	-	-	-	-
	오성파워오엔엠(주)	-	-	-	-	600	-	-	-	-	-
	두산메카텍(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	238,199	-
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	63,697	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	200,000	-	-
	Azul Torre Construction Corporation	201	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	20,686	33,516	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	-	54,793	-	-	-	-	-	-
	소계	20,887	33,516	-	124,193	600	-	-	200,000	352,905	-
관계기업	대정해상풍력발전(주)	-	-	-	-	-	-	-	369	-	-
기타특수 관계자	케이디디아이크리아(주)	-	-	-	-	8	-	-	-	-	-
합계		20,887	33,516	-	124,193	608	-	238,199	200,369	352,905	-

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

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

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	1,382	4,132	1,898	7,449
퇴직급여	233	700	362	936
합계	1,615	4,832	2,260	8,385

28. 현금흐름표

(1) 당분기 및 전분기의 영업활동에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
분기순이익(손실)	127,682	(1,155,077)
조정:	366,666	1,122,170
이자비용	136,036	135,783
외화환산손실	98,249	17,127
대손상각비	29,950	1,461
기타의대손상각비	10,525	4,005
파생상품평가손실	247,305	41,671
파생상품거래손실	2,964	-
확정계약평가손실	7,800	11,066
하자보수충당부채전입액	12,975	10,246
감가상각비	77,533	84,990
무형자산상각비	52,812	64,747
법인세비용	48,821	78,958
퇴직급여	24,196	31,856
재고자산평가손실(환입)	4,720	(319)
유형자산처분손실	1,402	118
무형자산처분손실	-	196
무형자산손상차손	3,014	-
매각예정자산손상차손	1,448	-
매각예정자산처분손실	993	-
종속기업투자손상차손	-	662,447
장기투자증권평가손실	29,525	674
사채상환손실	-	31,385
매출채권처분손실	970	6,568
이자수익	(9,345)	(5,725)
배당금수익	(1,313)	(612)
외화환산이익	(67,199)	(12,613)
파생상품평가이익	(109,214)	(63,470)
확정계약평가이익	(121,452)	(30,405)
유형자산처분이익	(1,997)	(458)
무형자산손상차손환입	(85)	(3,860)

구분	당분기	전분기
장기투자증권평가이익	(5,621)	(1,489)
종속기업투자처분이익	(59,723)	-
손실보상충당금환입액	(29,689)	-
공사손실충당금환입액	(16,015)	(1,021)
하자보수충당금환입액	(10,793)	-
기타	7,874	58,844
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(368,566)	(646,808)
매출채권의 증감	144,246	(84,856)
미청구공사의 증감	(267,473)	(108,139)
미수금의 증감	(38,135)	(64,855)
선급금의 증감	(62,550)	(65,493)
재고자산의 증감	(86,301)	(22,986)
파생상품평가자산·부채의 증감	41,188	(51,162)
확정계약평가자산·부채의 증감	34,238	20,545
매입채무의 증감	283,274	(211,146)
미지급금의 증감	(170,850)	(12,982)
선수금의 증감	4,772	12,715
초과청구공사의 증감	(179,219)	62,138
미지급비용의 증감	(12,882)	(32,582)
퇴직금의 지급	(9,662)	(124,128)
사외적립자산의 증감	10,832	106,000
기타	(60,044)	(69,877)
영업활동에서 창출된 현금	125,782	(679,715)

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	686,553	309,166
건설중인자산의 본계정 대체	16,165	35,502
현물출자로 인한 종속기업투자 취득	605,226	238,199
장기투자증권의 종속기업투자 대체	657,323	-
포괄적 주식교환에 따른 종속기업투자 취득	-	36,971
매각예정자산 대체	16,034	40,772
사용권자산의 취득	155,428	6,201

구분	당분기	전분기
투자부동산 취득	30,162	-
분할합병으로 인한 순자산의 증감	953,042	-

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동					분기말
			유동성대체	환율변동	이자비용상각	합병으로 인한 변동	기타	
단기차입금	4,031,380	(358,534)	-	12,258	-	100,000	-	3,785,104
유동성장기부채	462,970	(655,276)	661,700	2,425	72	104,647	-	576,538
유동금융리스부채	15,967	(16,655)	24,853	-	-	-	-	24,165
사채	14,735	78,392	(15,045)	33,240	1,632	693,858	(170)	806,642
장기차입금	309,109	367,663	(609,008)	-	43	54,691	-	122,498
장기유동화채무	49,103	-	(37,647)	-	850	-	-	12,306
비유동금융리스부채	12,146	-	(24,853)	399	-	-	171,094	158,786
합계	4,895,410	(584,410)	-	48,322	2,597	953,196	170,924	5,486,039

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동				분기말
			유동성대체	환율변동	이자비용상각	기타(주1)	
단기차입금	2,659,815	2,498,648	-	1,583	-	-	5,160,046
유동성장기부채	1,529,162	(1,445,370)	298,961	1,185	7,359	31,385	422,682
유동리스부채	28,084	(24,149)	10,205	-	-	-	14,140
사채	80,000	-	(65,664)	-	255	(7)	14,584
장기차입금	484,078	25,000	(160,978)	157	-	-	348,257
장기유동화채무	132,514	-	(72,319)	-	1,045	-	61,240
비유동리스부채	15,602	-	(10,205)	-	-	3,749	9,146
합계	4,929,255	1,054,129	-	2,925	8,659	35,127	6,030,095

(주1) 사채상환손실, 계정대체 등 비현금변동 금액이 포함되어 있습니다.

29. 매각예정자산

당분기말 현재 당사의 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
종속기업 및 관계기업 투자(주1)	9,578
중장비(주2)	4,507
소계	14,085
손상차손누계액(주2)	(1,380)
합계	12,705

(주1) 당사는 당분기 중 화성도시고속도로(주) 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다 (주석 10 참조).

(주2) 당분기말 현재 적극적인 매각을 추진 중인 당사의 건설장비 임대사업 관련 중장비를 매각예정자산으로 분류하였으며, 당분기 중 손상차손(환입포함) 1,380백만원을 인식하였습니다.

30. 재무구조개선 계획 추진

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

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

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

31. 코로나바이러스감염증-19(이하 "COVID-19")의 영향

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