

두산에너지빌리티주식회사
(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 60 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 59 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

삼정회계법인

목 차

I . 반기연결재무제표 검토보고서	1
II . (첨부)반기연결재무제표	
반기연결재무상대표	4
반기연결손익계산서	6
반기연결포괄손익계산서	7
반기연결자본변동표	8
반기연결현금흐름표	9
주석	11

반기연결재무제표 검토보고서

두산에너지리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

주주 및 이사회 귀중

2022년 8월 12일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산에너지리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2022년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2022년과 2021년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결손익계산서, 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 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 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 22일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

삼 정 회 계 법 인

대 표 이 사 김 교 태



이 검토보고서는 검토보고서일(2022년 8월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

두산에너지리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업

제 60 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 59 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산에너지리티 주식회사 대표이사 박상현

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

(전 화) 055)278-6114, 7114(대표)

반기연결재무상태표

제 60 기 반기 2022년 6월 30일 현재

제 59 기 2021년 12월 31일 현재

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 60 기 반기말		제 59 기말	
자산					
I. 유동자산			8,759,163,846,875		8,417,624,107,978
1. 현금및현금성자산	5,9,28	1,097,413,499,553		1,908,603,989,132	
2. 단기금융상품	5,9,28	146,932,426,296		519,150,027,683	
3. 단기투자증권	9	64,795,039,342		197,197,204,569	
4. 매출채권	6,9,20,29	1,390,521,689,388		921,080,464,985	
5. 미청구공사	20,29	1,470,566,818,594		1,632,887,643,517	
6. 미수금	6,9,29	279,238,961,264		207,625,154,622	
7. 선급금		699,551,828,051		499,609,555,547	
8. 선급비용		141,257,157,817		129,779,489,360	
9. 단기대여금	6,9	61,196,011,073		62,126,808,865	
10. 파생상품평가자산	8,9	67,914,240,056		30,275,102,551	
11. 확정계약자산	8	90,525,137,380		45,877,394,613	
12. 재고자산	7,28	2,327,838,652,850		1,788,420,159,139	
13. 매각예정자산	10,11,28,31	759,705,533,840		319,607,727,615	
14. 기타유동자산	6,9,29	161,706,851,371		155,383,385,780	
II. 비유동자산			15,512,187,101,644		15,302,921,520,663
1. 장기금융상품	5,9	31,045,618,510		29,271,959,777	
2. 장기투자증권	9,28	330,389,003,916		301,709,821,939	
3. 관계기업 및 공동기업투자	10,28,29,31	610,282,453,730		582,045,106,081	
4. 미청구공사	20	102,739,503,644		102,739,503,644	
5. 장기대여금	6,9,29	53,226,250,776		44,703,080,573	
6. 유형자산	11,13,28,29,31	5,232,674,763,652		5,436,969,444,692	
7. 무형자산	12,28,29	8,282,884,811,687		8,015,980,133,418	
8. 투자부동산	14,29	71,430,683,346		72,920,331,892	
9. 파생상품평가자산	8,9	40,300,866,256		8,683,481,005	
10. 확정계약자산	8	63,169,940,072		20,892,251,073	
11. 보증금	9,29	352,336,354,120		363,655,647,884	
12. 이연법인세자산		241,882,476,102		232,791,073,638	
13. 기타비유동자산	6,9	99,824,375,833		90,559,685,047	
자산총계			24,271,350,948,519		23,720,545,628,641
부채					
I. 유동부채			8,627,787,919,504		10,125,765,540,983
1. 매입채무	9,29	2,367,359,037,333		1,880,747,776,315	
2. 단기차입금	9,15,27,28,30	1,642,554,498,163		3,908,482,953,731	
3. 미지급금	9,29	248,017,942,412		399,635,790,173	
4. 선수금	20	66,316,872,031		64,196,097,441	
5. 초과청구공사	20,29	1,859,475,363,601		1,455,693,415,375	
6. 예수금		18,023,231,545		30,295,770,427	
7. 미지급비용	9	408,107,543,481		411,290,713,603	
8. 당기법인세부채		43,407,485,074		36,231,843,804	
9. 유동성장기부채	9,15,27,28,30	598,337,635,092		938,862,829,868	
10. 파생상품평가부채	8,9	208,593,043,195		211,671,916,451	
11. 확정계약부채	8	8,004,319,495		10,120,811,188	

과목	주식	제 60 기 반기말		제 59 기말	
12. 총당부채	20	300,348,184,673		320,457,896,603	
13. 유동리스부채	9,13,29,30	62,753,536,860		64,880,159,213	
14. 판매후리스부채	9,17,30	31,810,096,922		-	
15. 매각예정부채	31	664,078,908,628		273,469,051,609	
16. 기타유동부채	9,29	100,600,220,999		119,728,515,182	
II. 비유동부채			5,124,973,640,444		4,787,184,442,937
1. 사채	9,15,27,28,30	649,546,997,890		848,257,259,234	
2. 장기차입금	9,15,27,28,30	2,118,759,440,023		1,516,918,542,299	
3. 장기미지급금	9	9,718,714,758		14,522,398,927	
4. 순확정급여부채	16	590,166,734,259		540,496,543,264	
5. 예수보증금	9	318,437,515,396		330,443,720,443	
6. 파생상품평가부채	8,9	92,244,788,071		37,802,056,172	
7. 확정계약부채	8	4,033,032,021		5,651,863,540	
8. 이연법인세부채		515,113,886,252		462,047,648,049	
9. 총당부채	20	323,822,505,098		312,515,735,320	
10. 비유동리스부채	9,13,29,30	322,162,053,927		316,307,158,369	
11. 비유동판매후리스부채	9,17,30	48,947,926,748		-	
12. 기타비유동부채	9	132,020,046,001		402,221,517,320	
부채총계			13,752,761,559,948		14,912,949,983,920
자본					
I. 지배회사 소유주지분			7,633,483,708,426		6,091,427,146,585
1. 자본금	18	3,240,986,300,000		2,675,624,980,000	
2. 자본잉여금		2,853,610,997,941		1,865,083,188,183	
3. 기타자본항목		45,662,447,312		46,159,352,713	
4. 기타포괄손익누계액	8,11	919,753,001,696		731,324,738,126	
5. 이익잉여금		567,256,734,035		773,234,887,563	
6. 매각예정으로 분류한 기타 자본항목		6,214,227,442		-	
II. 비지배지분			2,885,105,680,145		2,716,168,498,136
자본총계			10,518,589,388,571		8,807,595,644,721
부채및자본총계			24,271,350,948,519		23,720,545,628,641

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결손익계산서

제 60 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제 59 기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 60 기 반기				제 59 기 반기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	19,20,29		3,834,655,752,129		6,838,965,608,637		2,382,181,422,701		4,695,790,863,197
II. 매출원가	7,20,21,29		3,169,295,468,029		5,660,044,730,181		1,967,753,452,034		3,839,697,844,849
III. 매출총이익			665,360,284,100		1,178,920,878,456		414,427,970,667		856,093,018,348
IV. 판매비와관리비	9,21,22,29		337,023,727,930		659,076,323,615		189,448,806,834		389,189,067,223
V. 영업이익	19		328,336,556,170		519,844,554,841		224,979,163,833		466,903,951,125
VI. 금융손익			(225,785,505,997)		(349,416,863,500)		(17,562,347,263)		18,938,158,188
금융수익	9,23	382,664,146,717		522,224,773,650		132,251,400,499		411,973,285,292	
금융비용	9,23	608,449,652,714		871,641,637,150		149,813,747,762		393,035,127,104	
VII. 기타영업외손익			52,438,976,273		51,327,465,707		(1,241,348,090)		(29,128,341,376)
기타영업외수익	9,24	61,424,145,699		95,784,399,762		7,331,084,468		16,914,301,975	
기타영업외비용	9,24	8,985,169,426		44,456,934,055		8,572,432,558		46,042,643,351	
VIII. 지분법이익(손실)	10		(3,900,614,448)		(10,951,133,907)		(4,658,909,424)		21,939,833,122
IX. 법인세비용차감전순이익			151,089,411,968		210,804,023,141		201,516,559,056		478,653,601,059
X. 법인세비용	25		83,701,216,098		133,087,178,777		64,471,030,478		142,244,047,499
XI. 계속영업이익			67,388,195,900		77,716,844,364		137,045,528,578		336,409,553,560
XII. 중단영업이익(손실)	32		(191,924,262,468)		(191,245,267,618)		64,982,273,027		113,672,566,889
XIII. 반기순이익(손실)	19		(124,536,066,568)		(113,528,423,254)		202,027,801,605		450,082,120,449
XIV. 반기순이익(손실)의 귀속									
지배기업 소유주지분		(193,696,096,648)		(232,043,001,373)		82,100,642,290		187,204,943,536	
비지배지분		69,160,030,080		118,514,578,119		119,927,159,315		262,877,176,913	
XV. 지배기업 소유주지분 주당순익									
1. 기본주당이익(손실)	26		(306)		(388)		194		469
계속영업이익(손실)			(3)		(68)		150		395
중단영업이익(손실)			(303)		(320)		44		74
2. 희석주당이익(손실)	26		(306)		(388)		192		469
계속영업이익(손실)			(3)		(68)		148		395
중단영업이익(손실)			(303)		(320)		44		74

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

제 60 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제 59 기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 60 기 반기				제 59 기 반기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 반기순이익(손실)			(124,536,066,568)		(113,528,423,254)		202,027,801,605		450,082,120,449
II. 기타포괄손익			215,638,423,601		331,483,577,014		65,849,419,888		187,379,288,203
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :		21,331,565,320		25,789,589,951		7,641,775,696		28,990,271,132	
순확정급여부채의 재측정요소		21,047,927,411		25,506,382,445		6,097,507,681		27,446,003,117	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익		283,637,909		283,637,909		1,544,268,015		1,544,268,015	
자산재평가손익	11	-		(430,403)		-		-	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		194,306,858,281		305,693,987,063		58,207,644,192		158,389,017,071	
파생상품평가손익	8,9	11,502,837,321		16,381,952,499		6,620,155,988		7,359,300,200	
지분법자본변동	10	403,744,337		512,270,728		(988,572,312)		(944,591,183)	
해외사업환산손익		182,400,276,623		288,799,763,836		52,576,060,516		151,974,308,054	
III. 반기총포괄이익			91,102,357,033		217,955,153,760		267,877,221,493		637,461,408,652
IV. 반기총포괄이익(손실)의 귀속									
지배기업 소유주지분		(52,293,017,458)		(11,335,662,516)		121,510,438,826		258,458,275,771	
비지배지분		143,395,374,491		229,290,816,276		146,366,782,667		379,003,132,881	

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결자본변동표

제 60 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제 59 기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	매각예정분류	비지배지분	총 계
2021.1.1.(전기초)	1,937,707,325,000	2,662,214,482,750	47,907,323,727	587,157,416,427	(2,046,600,548,095)	-	3,918,110,681,176	7,106,496,680,965
반기총포괄손익:								
반기순이익	-	-	-	-	187,204,943,536	-	262,877,176,913	450,082,120,449
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	19,588,101,384	-	7,857,901,733	27,446,003,117
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	-	529,183,586	-	1,015,084,429	1,544,268,015
파생상품평가손익	-	-	-	7,248,236,640	-	-	111,063,560	7,359,300,200
지분법자본변동	-	-	-	(944,591,183)	-	-	-	(944,591,183)
해외사업환산손익	-	-	-	44,832,401,808	-	-	107,141,906,246	151,974,308,054
자산재평가손익	-	-	-	25,052,212,348	(25,052,212,348)	-	-	-
매각예정분류	-	-	-	(5,841,844,375)	-	5,841,844,375	-	-
소 계	-	-	-	70,346,415,238	182,270,016,158	5,841,844,375	379,003,132,881	637,461,408,652
유상증자	239,219,780,000	306,651,225,453	-	-	-	-	-	545,871,005,453
결손금처리	-	(2,127,923,349,192)	-	-	2,127,923,349,192	-	-	-
자기주식의 취득	-	-	(15,625,155)	-	-	-	-	(15,625,155)
주식선택권	-	220,945,125	(220,945,125)	-	-	-	-	-
신주인수권의 행사	28,044,855,000	55,405,106,276	-	-	-	-	-	83,449,961,276
종속기업지분의 추가취득	-	619,036,800	-	-	-	-	(1,287,466,800)	(668,430,000)
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	-	(720,000,000)	(720,000,000)
종속기업의 주식선택권	-	96,007,812	(96,007,812)	-	-	-	-	-
종속기업의 신주인수권 행사	-	(138,555,998,206)	-	-	-	-	370,888,303,576	232,332,305,370
종속기업의 자기주식거래	-	-	-	-	-	-	(2,549,440)	(2,549,440)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	-	415,784,611,094	415,784,611,094
2021.6.30(전반기말)	2,204,971,960,000	758,727,456,818	47,574,745,635	657,503,831,665	263,592,817,255	5,841,844,375	5,081,776,712,487	9,019,989,368,235
2022.1.1.(당기초)	2,675,624,980,000	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
반기총포괄손익 :								
반기순이익(손실)	-	-	-	-	(232,043,001,373)	-	118,514,578,119	(113,528,423,254)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	25,506,382,445	-	-	25,506,382,445
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	-	283,637,909	-	-	283,637,909
파생상품평가손익	-	-	-	15,986,453,829	-	-	385,498,670	16,381,952,499
지분법자본변동	-	-	-	512,270,728	-	-	-	512,270,728
해외사업환산손익	-	-	-	178,409,024,349	-	-	110,390,739,487	288,799,763,836
자산재평가손익	-	-	-	(275,257,894)	274,827,491	-	-	(430,403)
매각예정분류	-	-	-	(6,214,227,442)	-	6,214,227,442	-	-
소 계	-	-	-	188,428,263,570	(205,978,153,528)	6,214,227,442	229,290,816,276	217,955,153,760
유상증자	414,364,500,000	722,579,110,040	-	-	-	-	-	1,136,943,610,040
주식선택권	-	588,408,202	(588,408,202)	-	-	-	-	-
신주인수권의 행사	150,996,820,000	265,353,508,767	-	-	-	-	-	416,350,328,767
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	-	(58,887,499,200)	(58,887,499,200)
종속기업의 주식선택권	-	-	91,502,801	-	-	-	106,880,411	198,383,212
종속기업의 자기주식취득	-	6,782,749	-	-	-	-	(1,573,015,478)	(1,566,232,729)
2022.6.30(당반기말)	3,240,986,300,000	2,853,610,997,941	45,662,447,312	919,753,001,696	567,256,734,035	6,214,227,442	2,885,105,680,145	10,518,588,388,571

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결현금흐름표

제 60 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제 59 기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 60기 반기	제 59기 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		50,147,777,343	523,340,034,402
1. 영업활동에서 창출된 현금	30	282,777,415,929	814,047,815,559
(1) 반기순이익(손실)		(113,528,423,254)	450,082,120,449
(2) 조정		1,058,953,780,103	809,516,680,289
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(662,647,940,920)	(445,550,985,179)
2. 이자의 수취		5,933,252,737	15,086,205,183
3. 이자의 지급		(134,567,596,423)	(198,861,951,445)
4. 배당금의 수취		3,769,687,318	1,992,957,046
5. 법인세의 납부		(107,764,982,218)	(108,924,991,941)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		57,560,471,161	(388,129,918,198)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		689,678,963,863	322,584,001,557
(1) 단기금융상품의 감소		488,678,827,880	56,693,098,778
(2) 단기투자증권의 처분		120,753,369,406	13,721,327,409
(3) 단기대여금의 회수		1,063,400,827	30,942,137,966
(4) 장기금융상품의 감소		162,015,352	23,956,036,085
(5) 장기투자증권의 처분		157,244,908	2,676,403,602
(6) 장기대여금의 회수		866,330,000	22,234,640,235
(7) 종속기업투자의 처분		4,500,000,000	-
(8) 유형자산의 처분		25,817,634,950	19,848,886,539
(9) 무형자산의 처분		-	2,432,776,842
(10) 매각예정자산의 처분		37,299,254,884	-
(11) 리스채권의 회수		1,490,623,037	1,552,301,126
(12) 연결범위변동으로 인한 현금유입액		-	10,565,349,759
(13) 기타		8,890,262,619	137,961,043,216
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(632,118,492,702)	(710,713,919,755)
(1) 단기금융상품의 증가		(256,038,343,503)	(275,923,047,679)
(2) 단기투자증권의 취득		-	(7,661,356,065)
(3) 단기대여금의 대여		-	(48,543,301,120)
(4) 장기금융상품의 증가		(1,801,653,420)	(36,452,834,038)
(5) 장기투자증권의 취득		(6,302,268,942)	(20,103,769,144)
(6) 장기대여금의 대여		(9,222,194,397)	(44,065,006,785)
(7) 관계기업투자의 취득		(85,530,017,750)	(5,458,870,000)
(8) 유형자산의 취득		(139,212,832,829)	(100,119,809,036)
(9) 무형자산의 취득		(92,580,109,672)	(91,898,694,610)
(10) 기타		(41,431,072,189)	(80,487,231,278)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(962,267,994,772)	831,810,129,375
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,667,905,036,390	1,687,611,349,924
(1) 단기차입금의 순증가		-	285,936,480,883
(2) 유동화채무의 차입		-	53,116,886,780
(3) 사채의 발행		190,000,000,000	456,400,072,904
(4) 장기차입금의 차입		1,909,482,171,566	576,898,760,857
(5) 유상증자		1,147,789,665,000	-
(6) 신주인수권의 행사		416,416,885,116	83,448,124,810
(7) 종속기업의 신주인수권행사		-	231,811,023,690

과목	주석	제 60기 반기		제 59 기 반기	
(8) 판매후리스부채의 증가		4,213,066,945		-	
(9) 기타		3,247,763		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(4,630,173,031,162)		(855,801,220,549)	
(1) 단기차입금의 순감소		(2,177,625,147,618)		-	
(2) 유동성장기부채의 상환		(473,352,825,173)		(749,529,385,806)	
(3) 유동화채무의 상환		-		(38,261,692,636)	
(4) 장기차입금의 상환		(1,398,662,560,720)		(20,231,702,365)	
(5) 사채의 상환		(380,749,133,160)		-	
(6) 리스부채의 상환		(45,702,243,997)		(45,667,074,120)	
(7) 판매후리스부채의 상환		(31,792,185,227)		-	
(8) 자기주식의 취득		-		(15,625,155)	
(9) 주식발행비용		(11,548,729,490)		(1,424,761,027)	
(10) 종속기업지분의 추가 취득		(47,975,106,784)		(668,430,000)	
(11) 배당금의 지급		(61,169,121,548)		-	
(12) 종속기업의 자기주식 취득		(1,590,225,780)		(2,549,440)	
(13) 기타		(5,751,665)		-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			68,900,881,943		68,880,394,328
V. 매각예정자산으로 분류			(25,531,625,254)		(730,865,987,128)
VI. 현금및현금성자산의 순증감 (I +II +III+IV+V)			(811,190,489,579)		305,034,652,779
VII. 기초 현금및현금성자산			1,908,603,989,132		2,336,795,020,568
VIII. 기말 현금및현금성자산			1,097,413,499,553		2,641,829,673,347

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 60 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제 59 기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

두산에너지리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

두산에너지리티주식회사(구, 두산중공업주식회사, 이하 "지배기업")는 1962년 9월 20일에 설립되어 발전설비, 산업설비, 주단조품, 제철, 제강품의 제조 및 판매업과 종합건설업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경상남도 창원시에 본사를 두고 있습니다. 지배기업은 2000년 10월 25일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당반기말 현재 주요 주주는 (주)두산(35.14%) 등으로 구성되어 있습니다. 한편, 지배기업은 2022년 3월 29일자로 두산중공업주식회사에서 두산에너지리티주식회사로 사명을 변경하였습니다.

(2) 종속기업의 현황

당반기말과 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	주요 영업활동	소재국가	지배기업 등이 소유한 지분율(%)(주1)		결산일(주2)
			당반기말	전기말	
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.(주8)	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.(주8)	도소매업	일본	100.00	100.00	"
Doosan Enpure Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	"
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.00	100.00	3월 31일
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.00	70.00	12월 31일
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.00	51.00	"
Azul Torre Construction Corporation(주3)	제조업	필리핀	40.00	40.00	"
Doosan Enerbility America Holdings Inc.(주8)	지주회사	미국	100.00	100.00	"
Doosan Enerbility America LLC(주8)	도소매업	미국	100.00	100.00	"
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	"

기업명	주요 영업활동	소재국가	지배기업 등이 소유한 지분율(주1)		결산일 (주2)
			당반기말	전기말	
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	"
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Doosan GridTech C&I LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Continuity Energy LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.00	100.00	"
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.00	100.00	3월 31일
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	100.00	12월 31일
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.(주6)	지주회사	영국	100.00	100.00	"
Doosan Babcock Ltd.(주6)	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	"
Doosan Power Systems Americas LLC(주6)	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	100.00	100.00	"
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	"
Doosan Power Systems S.A. (이하 "DPS S.A.")	지주회사	룩셈부르크	100.00	100.00	"
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.(주6)	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	"
Doosan Babcock Energy Polska S.A.(주6)	엔지니어링 및 서비스	폴란드	98.91	98.91	"
Doosan Babcock Energy Germany GmbH(주6)	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	"
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.00	100.00	"
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC(주3,6)	전문서비스업	아랍에미리트	49.00	49.00	"
Doosan Babcock W.L.L(주6,7)	전문서비스업	카타르	49.00	49.00	"
오성파워오엔엠(주)	엔지니어링 및 서비스	한국	100.00	100.00	"
Doosan Ukudu Power, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	"
케이디피피제오차(주)(주4)	자산유통화업	한국	-	-	"
두산메카텍(주)와 그 종속기업(주6)	제조업	한국 외	100.00	100.00	"
두산큐백스(주)	골프장 운영	한국	56.60	56.60	"
두산밥캣(주)와 그 종속기업	건설기계 등의 제조 및 판매업	한국 외	51.07	51.05	"
두산퓨얼셀(주)(주5)	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 단순지분을 입니다. 지배기업과 종속기업인 두산밥캣코리아(주)가 각각 51.67% 4.93%를 소유한 두산큐백스(주)에 대한 연결실체의 유효지분율은 54.19%이며, 이를 제외한 연결실체의 종속기업에 대한 유효지분율은 단순지분율과 동일합니다.

(주2) 종속기업의 현지 관련 법령에 따라 종속기업의 결산일이 지배기업과 동일하지 않은 경우, 연결재무제표 작성을 위해 지배기업과 동일한 보고기간종료일로 조정하여 이용하였습니다.

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

(주4) 특수목적기업으로 실질적으로 연결실체의 특정사업의 필요에 따라 활동이 수행되므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주5) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서 의결 양상을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(주6) 해당 종속기업의 자산 및 부채는 매각예정자산·부채로 분류되었습니다(주석 31 참조).

(주7) 당반기 중 이사회 의결권 등을 고려하여 공동기업에서 종속기업으로 신규연결편입되었습니다.

(주8) 당반기 중 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd., Doosan Heavy Industries Japan Corp., Doosan Heavy Industries America Holdings Inc., Doosan Heavy Industries America LLC의 사명이 각각 변경되었습니다.

(3) 주요 종속기업의 요약재무정보

당반기의 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	반기순손익	총포괄손익
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	613,274	271,623	201,580	43,222	43,222
Doosan HF Controls Corp.	31,157	5,350	8,570	2,435	2,435
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	60,095	138,397	39,016	817	817
Doosan Enerbility Japan Corp.	8,771	5,499	785	99	99
Doosan Enpure Ltd.	20,550	46,679	6,317	(25,620)	(25,620)
Doosan Power Systems India Private Ltd.	672,386	830,174	134,883	(43,450)	(43,450)
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	11,531	36,160	2,615	932	932
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	31,485	21,126	8,489	1,196	1,196
Doosan Enerbility America Holdings Inc.	170,189	46	-	(119)	(119)
Doosan Turbomachinery Services Inc.	65,580	40,209	32,470	1,895	1,895
Doosan Enerbility America LLC	11,787	2,938	1,191	137	137
Doosan GridTech Inc.	26,260	44,889	11,812	(8,084)	(8,084)
Doosan GridTech EPC, LLC	7,092	3,780	6,590	(584)	(584)
Doosan Skoda Power s.r.o	490,599	92,817	81,939	7,791	6,792
Doosan Babcock Ltd.	948,405	350,381	253,730	(141,137)	(120,026)
Doosan Lentjes GmbH	203,388	189,343	61,551	(3,755)	(3,406)
DPS S.A	1,300,128	1,184,656	-	(29,458)	(29,234)
Doosan Babcock Energy Polska S.A.	26,065	18,932	13,437	(197)	(197)
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	49,158	104,812	38,047	(400)	(6,689)
Doosan Babcock W.L.L	20,031	15,764	46,039	3,340	3,340
두산메카텍(주)와 그 종속기업	624,735	339,186	156,367	1,594	2,134
두산큐백스(주)	326,584	108,809	35,443	3,461	3,461
두산팍켈(주)와 그 종속기업	9,143,969	4,474,101	3,859,195	241,105	82,796
두산퓨얼셀(주)	764,619	249,473	125,370	(2,836)	(2,836)
D20 Capital, LLC와 그 종속기업	83,971	8,586	7,187	2,667	2,667

(4) 종속기업의 변동내역

당반기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

기업명	변동내역	변동사유
Doosan Bobcat Chile Compact SpA	연결제외	매각
Doosan Babcock W.L.L	신규연결편입	지배력 획득

2. 중요한 회계정책 및 연결재무제표 작성기준

연결실체의 반기연결재무제표는 연차연결재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표입니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2021년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기준서 개정에 따른 영향을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결실체는 2022년 1월 1일을 최초 적용일로 하여, 다음 기준서의 개정사항들을 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산', 제1103호 '사업결합', 제1016호 '유형자산', 제1109호 '금융상품'

상기 기준서의 개정사항이 연결실체의 반기연결재무제표에 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.

반기연결재무제표 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.

당반기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채 중 일부는 환율변동위험에 노출되어 있어, 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 상승할 경우 법인세비용차감전순손익이 감소하고, 하락할 경우 법인세비용차감전순손익이 증가하는 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.

당반기말 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.

당반기말과 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.

당반기말 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, 당반기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
부채총계(A)	13,752,762	14,912,950
자본총계(B)	10,518,589	8,807,596
부채비율(A/B)	130.75%	169.32%

5. 사용제한 금융상품

당반기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당반기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	-	6,188	금융여신 관련 질권설정 등
단기금융상품(주3)	136,747	494,952	금융여신 관련 질권설정, 동반성장펀드, 국책과제(주1), Price Return Swap(이하 "PRS")보증금(주2) 등
장기금융상품	28,123	26,422	금융여신 관련 질권설정, 보증금 관련 질권설정 및 정부입찰관련 사용제한예금 등
합계	164,870	527,562	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

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

(주3) 당반기에 매각예정자산으로 분류된 두산메카텍(주)와 그 종속기업의 금액은 제외되어 있습니다(주석 31 참조).

6. 매출채권 및 기타채권

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당반기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	1,560,750	(170,228)	1,390,522	1,134,764	(213,684)	921,080
	금융리스채권	2,329	-	2,329	2,239	-	2,239
	미수금	338,563	(59,324)	279,239	288,351	(80,726)	207,625
	미수수익	21,954	(12,588)	9,366	28,623	(12,588)	16,035
	단기대여금	135,996	(74,800)	61,196	136,927	(74,800)	62,127
	소계	2,059,592	(316,940)	1,742,652	1,590,904	(381,798)	1,209,106
비유동자산	금융리스채권	828	-	828	2,281	-	2,281
	장기미수금	79,079	(16,042)	63,037	54,677	(1,142)	53,535
	장기대여금	492,015	(438,789)	53,226	483,492	(438,789)	44,703
	소계	571,922	(454,831)	117,091	540,450	(439,931)	100,519
합계		2,631,514	(771,771)	1,859,743	2,131,354	(821,729)	1,309,625

7. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	644,560	(40,428)	604,132	431,346	(31,870)	399,476
상품	220,715	(11,603)	209,112	179,013	(11,199)	167,814
반제품	11,132	-	11,132	22,178	-	22,178
재공품	386,255	(24,813)	361,442	319,917	(23,170)	296,747
원재료	806,139	(29,769)	776,370	602,708	(28,527)	574,181
저장품	29,091	(2,619)	26,472	26,136	(2,509)	23,627
미착품	339,179	-	339,179	304,397	-	304,397
합계	2,437,071	(109,232)	2,327,839	1,885,695	(97,275)	1,788,420

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

한편, 연결실체가 당반기 및 전반기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 각각 14,055백만원 및 14,736백만원입니다.

8. 파생금융상품

(1) 파생상품 개요

연결실체의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

구분	종류	내용
공정가치위험회피	통화선도	외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험을 회피
	외화차입금	확정계약에 대한 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화차입금의 외화위험부분을 위험회피수단으로 지정
현금흐름위험회피	통화선도	외화수금예상분과 외자재 도입 관련 외화지출예상분의 환율변동에 따른 현금흐름 위험을 회피
	통화스왑	환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 원금 지급일에 고정금리를 원화로 지급하고 고정금리를 외화로 수취하는 계약을 체결
	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 원금 지급일에 고정금리를 원화로 지급하고 고정금리를 외화로 수취하는 계약을 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

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	2,544,233	USD	2,163,010	(219,539)	(166,084)	(3,097)	152,187
	KRW	78,146	EUR	57,124	(60)	133	(77)	(127)
	KRW	83,705	JPY	7,213,920	10,874	3,356	1,270	(6,823)
	KRW	412,338	기타 통화		1,532	3,239	(526)	3,044
	USD	608,240	KRW	737,790	41,024	16,450	33,181	(6,848)
	EUR	206,044	KRW	281,577	(181)	(1,478)	2,121	(24)
	JPY	8,875,367	KRW	99,773	(9,833)	1,233	(9,053)	299
	기타 통화		KRW	94,893	(459)	(656)	239	176
	GBP 등		EUR 등		(3,633)	10,203	471	(226)
이자율스왑					(2,745)	-	(2,745)	-
통화스왑					66,639	54,056	495	-
PRS(주3)					(76,242)	(76,242)	-	-
소계					(192,623)	(155,790)	22,279	141,658
법인세효과					-	-	(5,054)	-
연결조정					-	-	14,952	-
합계					(192,623)	(155,790)	32,177	141,658

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 반기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 32,177백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 반기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 153,695백만원 및 확정계약 부채 12,037백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 두산밥캣(주) 주식의 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	2,093,011	USD	1,845,091	(94,934)	(125,891)	(813)	56,760
	KRW	225,045	EUR	164,330	2,103	1,689	74	(1,061)
	KRW	127,630	JPY	11,211,370	9,055	1,906	375	(4,352)
	KRW	213,437	기타 통화		(4,956)	(4,772)	(246)	2,175
	USD	366,101	KRW	423,902	10,639	15,698	3,561	(2,296)
	EUR	259,550	KRW	354,471	(1,401)	(1,213)	1,112	(17)
	JPY	13,533,707	KRW	165,237	(22,108)	(1,042)	(6,057)	117
	기타 통화		KRW	79,971	1,495	246	1,307	(117)
	GBP 등		EUR 등		(16,795)	46,428	1,561	(261)
외화장단기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	49
통화스왑					13,355	31,772	(332)	-
PRS(주4)					(106,968)	(106,968)	-	-
소계					(210,515)	(142,147)	542	50,997
법인세효과					-	-	301	-
연결조정					-	-	15,337	-
합계					(210,515)	(142,147)	16,180	50,997

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 16,180백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 66,770백만원 및 확정계약부채 15,773백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장단기차입금의 외화위험부분을 위험회피수단으로 지정하였습니다.

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

9. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액 합계	공정가액
현금및현금성자산	1,097,413	-	-	-	1,097,413	1,097,413
장·단기금융상품	177,978	-	-	-	177,978	177,978
장·단기투자증권(주2)	-	16,637	378,547	-	395,184	395,184
파생상품평가자산	-	-	77,276	30,939	108,215	108,215
매출채권 및 기타채권	1,771,484	88,259	-	-	1,859,743	1,859,743
보증금	352,336	-	-	-	352,336	352,336
합계	3,399,211	104,896	455,823	30,939	3,990,869	3,990,869

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

(주2) 상기 금융자산 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	공정가액
현금및현금성자산	1,908,604	-	-	-	1,908,604	1,908,604
장·단기금융상품	548,422	-	-	-	548,422	548,422
장·단기투자증권	-	15,517	483,390	-	498,907	498,907
파생상품평가자산	-	-	17,280	21,679	38,959	38,959
매출채권 및 기타채권	1,289,129	20,496	-	-	1,309,625	1,309,625
보증금	363,656	-	-	-	363,656	363,656
합계	4,109,811	36,013	500,670	21,679	4,668,173	4,668,173

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

(2) 금융부채

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	2,625,096	-	-	2,625,096	2,625,096
차입금 및 사채	5,009,199	-	-	5,009,199	5,009,199
파생상품평가부채	-	77,178	223,660	300,838	300,838
금융보증부채	-	-	591	591	591
리스부채	384,916	-	-	384,916	384,916
판매후리스부채	80,758	-	-	80,758	80,758
기타	682,511	-	-	682,511	682,511
합계	8,782,480	77,178	224,251	9,083,909	9,083,909

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

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	2,294,906	-	-	2,294,906	2,294,906
차입금 및 사채	7,212,522	-	-	7,212,522	7,212,522
파생상품평가부채	-	122,009	127,465	249,474	249,474
금융보증부채	-	-	4,019	4,019	4,019
리스부채	381,187	-	-	381,187	381,187
기타	915,543	-	-	915,543	915,543
합계	10,804,158	122,009	131,484	11,057,651	11,057,651

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

(3) 금융상품의 공정가치 서열체계

당반기말 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

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

1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	88,259	16,637	104,896
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,206	143,023	298,594	455,823
기타금융자산	-	30,939	-	30,939
합계	14,206	262,221	315,231	591,658
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	77,178	-	77,178
기타금융부채	-	223,660	591	224,251
합계	-	300,838	591	301,429

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	20,496	15,517	36,013
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,196	217,657	272,817	500,670
기타금융자산	-	21,679	-	21,679
합계	10,196	259,832	288,334	558,362
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	122,009	-	122,009
기타금융부채	-	127,465	4,019	131,484
합계	-	249,474	4,019	253,493

한편, 당반기와 전반기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 금융자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같으며, 서열체계의 수준이동은 없었습니다.

① 당반기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	총포괄손익		기타(주1)	반기말
				당기손익	기타포괄손익		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	15,517	-	(127)	-	284	963	16,637
당기손익-공정가치 측정 금융자산	272,816	4,802	(30)	19,052	-	1,954	298,594
합계	288,333	4,802	(157)	19,052	284	2,917	315,231

(주1) 외환차이로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

② 전반기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	총포괄손익		기타(주1)	반기말
				당기손익	기타포괄손익		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,821	559	(2,676)	-	2,037	4,229	8,970
당기손익-공정가치 측정 금융자산	223,367	20,352	-	7,461	-	(8,591)	242,589
합계	228,188	20,911	(2,676)	7,461	2,037	(4,362)	251,559

(주1) 연결범위 변동, 매각예정대체로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

(4) 금융상품의 범주별 손익

1) 당반기와 전반기 중 연결실체의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익 (주2)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익	금융보증 손익	
금융자산 :							
상각후원가 측정 금융자산	13,134	-	-	1,171	(65)	980	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	(873)	-	284
당기손익-공정가치 측정 금융자산	96	3,355	15,682	-	1,875	-	-
합계	13,230	3,355	15,682	1,171	937	980	284
금융부채 :							
상각후원가 측정 금융부채	(126,955)	-	-	-	(24,848)	(645)	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	(1,770)	-
합계	(126,955)	-	-	-	(24,848)	(2,415)	-

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

(주2) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전반기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익 (주2)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익	금융보증 손익	
금융자산 :							
상각후원가 측정 금융자산	3,841	-	-	773	(984)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,822	-	-	-	(3,198)	-	2,037
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,482	(18,599)	-	9,651	-	-
합계	6,663	1,482	(18,599)	773	5,469	-	2,037
금융부채 :							
상각후원가 측정 금융부채	(137,834)	-	-	-	-	-	-
기타금융부채	(255)	-	-	-	-	(9,051)	-
합계	(138,089)	-	-	-	-	(9,051)	-

(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) 당반기와 전반기 중 파생상품과 관련된 금융손익은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
매매목적 파생상품	(12,125)	(24,962)	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(123,208)	(39)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(20,457)	8,759	21,737
합계	(155,790)	(16,242)	21,737

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전반기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
매매목적 파생상품	(24,028)	224,292	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(57,419)	(176)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	1,102	(2,006)	9,915
합계	(80,345)	222,110	9,915

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

(5) 일괄상계약정의 내역

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

(단위: 백만원)

구분	일괄상계약정 적용 대상		
	자산(부채)총액	상계된 금액	상계후 금액
파생상품평가자산	62,558	(28,782)	33,776
파생상품평가부채	(239,183)	28,782	(210,401)

10. 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 관계기업 및 공동기업 투자의 내역

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

(단위: 백만원)

구분	기업명	소재지	지분율 (%)	취득금액		장부금액	
				당반기말	전기말	당반기말	전기말
관계기업	삼척블루파워(주)(주1,2)	한국	9.00	43,568	43,568	33,375	34,764
	대정해상풍력발전(주)	한국	26.65	3,196	3,196	2,456	2,482
	하이창원(주)(주1,4,8)	한국	25.74	7,000	5,000	6,822	4,995
	Tuwaik Casting & Forging Company(주2,5)	사우디	15.00	43,926	-	43,719	-
	ReCarbon, Inc.(주2,3)	미국	11.34	8,151	8,151	-	7,870
	두산프라퍼티(주)	한국	49.90	53,216	53,216	74,822	75,684
	두산건설(주)(주7)	한국	46.35	317,666	317,666	311,542	317,666
	대산그린에너지(주)(주2,6)	한국	10.00	3,630	3,630	1,532	2,883
	프레스토라이트아시아(주)	한국	32.31	2,787	2,787	2,944	2,882
	Ainstein AI, Inc(주2)	미국	9.09	2,360	2,360	2,510	2,291
	StructionSite Inc.(주2)	미국	19.19	7,007	7,007	11,481	10,528
	소계			492,507	446,581	491,203	462,045
공동기업	더제니스홀딩스(유)	한국	31.75	120,000	120,000	119,079	120,000
합계				612,507	566,581	610,282	582,045

- (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) 당반기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석 31 참조).
- (주4) 당반기 중 추가 취득하였습니다.
- (주5) 당반기 중 신규 취득하였습니다.
- (주6) 연결실체의 소유지분은 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).
- (주7) 연결실체의 소유지분은 연결실체의 채무에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).
- (주8) 우선주를 포함한 출자금액 기준 지분율이며, 의결권 있는 주식의 20% 이상을 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역

당반기와 전반기 중 연결실체의 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	기초	취득	지분법 손익(주1)	지분법 자본변동	기타	매각예정 대체	반기말
관계기업	삼척블루파워(주)	34,764	-	(1,389)	-	-	-	33,375
	대정해상풍력발전(주)	2,482	-	(26)	-	-	-	2,456
	하이창원(주)(주2)	4,995	2,000	(172)	(1)	-	-	6,822
	Tuwaic Casting & Forging Company	-	43,926	(207)	-	-	-	43,719
	ReCarbon, Inc.	7,870	-	(561)	686	-	(7,995)	-
	두산프라퍼티(주)	75,684	-	(834)	(28)	-	-	74,822
	두산건설(주)	317,666	-	(6,124)	-	-	-	311,542
	대산그린에너지(주)	2,883	-	(1,351)	-	-	-	1,532
	프레스토라이트아시아(주)	2,882	-	62	-	-	-	2,944
	Ainsein AI, Inc	2,291	-	11	-	208	-	2,510
	StructionSite Inc.	10,528	-	-	-	953	-	11,481
	소계	462,045	45,926	(10,591)	657	1,161	(7,995)	491,203
공동기업	더제니스홀딩스(유)	120,000	-	(921)	-	-	-	119,079
합계		582,045	45,926	(11,512)	657	1,161	(7,995)	610,282

(주1) 지분법 손익은 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 지분법 손익은 보통주 지분을 41.18%로 계산하였습니다.

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	기초	취득	지분법 손익	지분법 자본변동	기타	매각예정 대체	반기말
관계기업	화성도시고속도로(주)	3,081	-	(258)	-	-	(2,823)	-
	삼척블루파워(주)	38,086	-	(2,548)	-	-	-	35,538
	대정해상풍력발전(주)	2,771	-	(251)	-	-	-	2,520
	하이창원(주)	2,810	2,000	(411)	-	-	-	4,399
	ReCarbon, Inc.	8,052	-	(61)	(1,211)	-	-	6,780
	디비씨(주)	52,361	-	25,710	-	-	-	78,071
	신분당선(주)(주1)	-	-	-	-	-	-	-
	경기철도(주)(주1)	-	-	-	-	-	-	-
	네오톨랜스(주)	21,883	-	3,007	-	-	-	24,890
	새서울철도(주)	6,826	-	(278)	-	-	-	6,548
	KAMCO 경기철도투자 사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	-	-
	인천연료전지(주)	2,999	-	(309)	-	-	-	2,690
	빛고을에코에너지(주)(주2)	-	3,480	-	-	-	-	3,480
	대산그린에너지(주)(주3)	-	-	(233)	-	3,630	-	3,397
	기타	6,936	-	65	-	272	-	7,273
	소계	145,805	5,480	24,433	(1,211)	3,902	(2,823)	175,586
공동기업	Doosan Babcock BlackCat W.L.L	640	-	(115)	-	34	-	559
	Tianjin Lovol Doosan Engine Co., Ltd.	16,327	-	(1,271)	-	858	(15,914)	-
	기타	202	-	18	-	10	(230)	-
	소계	17,169	-	(1,368)	-	902	(16,144)	559
합계		162,974	5,480	23,065	(1,211)	4,804	(18,967)	176,145

(주1) 장기투자지분에 대한 지분법손실 3,898백만원을 추가 인식하였습니다.

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

(주3) 기타금액은 연결범위 변동으로 인한 취득 금액입니다.

11. 유형자산

(1) 당반기와 전반기 중 연결실체의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(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	-	10,547	14,202	8,923	103,184	68,418	205,274
대체	340	15,617	28,629	4,042	(55,960)	-	(7,332)
매각예정대체	(208,550)	(38,618)	(11,073)	(1,065)	(100)	(13,914)	(273,320)
처분(주1)	(723)	(282)	(18,607)	(886)	(2,200)	(12,802)	(35,500)
감가상각	-	(26,391)	(79,846)	(12,809)	-	(33,185)	(152,231)
손상차손	-	-	-	(81)	-	-	(81)
외환차이 등	3,949	24,730	19,659	2,238	9,622	(1,302)	58,896
반기말	3,162,258	701,470	667,057	83,872	291,411	326,607	5,232,675
취득원가	1,693,328	1,517,365	2,419,444	398,196	328,533	455,626	6,812,492
감가상각 및 손상차손누계액	-	(815,895)	(1,752,387)	(314,324)	(37,122)	(129,019)	(3,048,747)
재평가손익누계액	1,468,930	-	-	-	-	-	1,468,930

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

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

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	3,944,572	964,609	736,666	144,161	158,402	209,397	6,157,807
취득/자본적지출	-	5,396	10,424	15,613	49,324	210,294	291,051
대체	-	19,072	29,660	7,628	(70,403)	-	(14,043)
매각예정대체	(648,910)	(244,894)	(151,514)	(93,985)	(12,428)	(66,248)	(1,217,979)
처분(주1)	(4,856)	(1,981)	(2,133)	(3,066)	(765)	(3,521)	(16,322)
감가상각	-	(34,321)	(84,885)	(24,800)	-	(43,523)	(187,529)
연결범위 변동	3,111	12,022	19,776	1,697	17,433	6,339	60,378
외환차이 등	3,261	14,235	10,718	2,224	2,617	4,613	37,668
반기말	3,297,178	734,138	568,712	49,472	144,180	317,351	5,111,031
취득원가	2,025,158	1,571,337	2,269,110	312,037	181,302	428,034	6,786,978
감가상각 및 손상차손누계액	(1,260)	(837,199)	(1,700,398)	(262,565)	(37,122)	(110,683)	(2,949,227)
재평가손익누계액	1,273,280	-	-	-	-	-	1,273,280

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

(2) 토지재평가

연결실체는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당반기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 1,693,328백만원(전기말: 1,847,075백만원)입니다. 당반기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

12. 무형자산

(1) 당반기와 전반기 중 연결실체의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	5,254,319	1,186,614	1,091,799	483,248	8,015,980
증가금액	-	1,340	90,905	11,697	103,942
내부개발	-	-	90,905	-	90,905
개별취득	-	1,340	-	11,697	13,037
감소금액	-	(621)	(44,477)	(37,918)	(83,016)
상각	-	(621)	(44,477)	(34,291)	(79,389)
처분	-	-	-	(3,627)	(3,627)
매각예정대체	(14,335)	-	-	(10,304)	(24,639)
타자산대체	-	-	(1,274)	7,044	5,770
외환차이 등	177,841	72,003	10,068	6,144	266,056
손상차손	-	-	(1,194)	(14)	(1,208)
반기말	5,417,825	1,259,336	1,145,827	459,897	8,282,885

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

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	4,434,677	1,125,182	1,128,127	212,302	6,900,288
증가금액	-	988	93,045	160,182	254,215
내부개발	-	-	93,045	-	93,045
개별취득	-	988	-	160,182	161,170
감소금액	-	(836)	(63,166)	(31,892)	(95,894)
상각	-	(828)	(63,166)	(28,892)	(92,886)
처분	-	(8)	-	(3,000)	(3,008)
매각예정대체	(725,908)	(3,645)	(132,409)	(49,960)	(911,922)
타 자산대체	-	480	(1,020)	8,214	7,674
연결범위변동	1,023,512	-	1,882	2,122	1,027,516
외환차이 등	98,518	29,146	4,699	2,137	134,500
손상차손환입	-	-	(1,220)	1,539	319
반기말	4,830,799	1,151,315	1,029,938	304,644	7,316,696

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당반기말 현재 장부가액은 5,869,977백만원(전기말: 6,472,615백만원)입니다.

(2) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

당반기 중 비용으로 지출한 연구개발 지출액은 83,863백만원(전반기: 56,003백만원)입니다.

(3) 온실가스배출권

1) 당반기말 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) 당반기와 전기 중 배출권 증감 내용은 다음과 같습니다.

① 당반기

(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(주1)	(200,246)	-	-	-	-	(200,246)
매각	(22,000)	-	-	-	-	(22,000)
무상할당 이월	(42,195)	42,195	-	-	-	-
반기말	-	302,931	260,736	258,294	258,294	1,080,255

(주1) 2021년도 사용분에 대한 정부제출은 2022년 3분기중 확정될 예정입니다.

② 전기

(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	-	-	-	-	-
기말	-	264,750	260,526	260,526	258,086	258,086	1,301,974

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

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

13. 리스

(1) 당반기와 전반기 중 연결실체의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	합계
기초	7,150	292,161	1,608	18,473	319,392
취득	1,791	61,260	3,017	2,350	68,418
계약해지	-	(12,581)	-	(221)	(12,802)
감가상각	(590)	(26,796)	(777)	(5,022)	(33,185)
매각예정대체	-	(13,852)	-	(62)	(13,914)
외환차이 등	222	(1,782)	189	69	(1,302)
반기말	8,573	298,410	4,037	15,587	326,607
취득원가	10,324	395,705	6,612	42,985	455,626
감가상각누계액	(1,751)	(97,295)	(2,575)	(27,398)	(129,019)

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	합계
기초	15,902	167,152	4,496	21,847	209,397
취득	497	199,708	1,932	8,157	210,294
계약해지	-	(2,492)	(1)	(1,028)	(3,521)
감가상각	(701)	(32,968)	(2,373)	(7,481)	(43,523)
매각예정대체	(12,481)	(49,621)	-	(4,146)	(66,248)
연결범위변동	-	6,249	-	90	6,339
외환차이 등	704	3,564	13	332	4,613
반기말	3,921	291,592	4,067	17,771	317,351
취득원가	4,581	371,481	9,762	42,210	428,034
감가상각누계액	(660)	(79,889)	(5,695)	(24,439)	(110,683)

(2) 당반기와 전반기 중 연결실체의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기	전반기
기초	381,246	238,330
리스료의 지급	(50,984)	(56,996)
리스자산의 취득	68,418	243,734
계약해지	(13,412)	(3,705)
이자비용	9,254	11,329
매각예정대체	(14,212)	(59,353)
연결범위변동	-	6,335
외환차이 등	4,606	4,355
반기말	384,916	384,029

14. 투자부동산

당반기와 전반기 중 연결실체의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초	36,025	36,895	72,920
대체	504	38	542
감가상각	-	(2,031)	(2,031)
반기말	36,529	34,902	71,431
취득원가	36,529	40,837	77,366
감가상각 및 손상차손누계액	-	(5,935)	(5,935)

(2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물(주1)	합계
기초	52,685	29,252	81,937
취득/자본적지출	-	45,548	45,548
매각예정대체	(7,454)	(11,016)	(18,470)
감가상각	-	(3,848)	(3,848)
기타	359	34	393
반기말	45,590	59,970	105,560
취득원가	45,590	77,014	122,604
감가상각 및 손상차손누계액	-	(17,044)	(17,044)

(주1) 전반기 중 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 체결한 분당두산타워 전대차계약에 따라 인식한자산 중 전대리스 제공분을 투자부동산으로 인식하였습니다.

연결실체의 투자부동산과 관련하여 발생한 당반기의 임대수익은 5,997백만원(전반기: 4,848백만원)입니다.

15. 사채 및 차입금

(1) 차입금

1) 단기차입금

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명	차입처 등	당반기말 연이자율(%)	당반기말(주1)	전기말
원화차입금	두산에너지빌리티	한국산업은행 외	2.00~5.98	1,260,430	3,128,420
	두산밥캣	신한은행	CD + 1.95	20,000	-
외화차입금	두산에너지빌리티	우리은행 외	0.30~9.65	343,650	758,857
	두산밥캣	한국수출입은행 외	1.36~3 Month LIBOR+ 1.37	18,474	21,206
합계				1,642,554	3,908,483

(주1) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 28 참조).

2) 장기차입금

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명	차입처 등	당반기말 연이자율(%)	당반기말(주1)	전기말
원화차입금	두산에너지빌리티	NH투자증권 외	1.13~5.90	722,815	528,026
	두산밥캣	농협은행 외	3.25~3.39	80,000	46,400
	두산큐백스	우리은행	3.69	20,000	20,000
외화차입금	두산에너지빌리티	Canadian Imperial Bank of Commerce	1.00~2.50 + 0.50 or LIBOR	10,173	37,974
	두산밥캣	미국의 다수기관 투자자 및 은행 외	1.36~3 Month SOFR +2.50%	1,376,306	1,358,742
소계				2,209,294	1,991,142
차감: 유동성대체				(67,208)	(463,170)
차감: 현재가치할인차금				(23,327)	(11,053)
차감 계				2,118,759	1,516,919

(주1) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 28 참조).

(2) 사채

1) 사채내역

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말 연이자율(%)	당반기말	전기말
공모사채(주1)	1.00~5.10	930,740	1,141,950
사모사채(주1)	4.30~4.80	205,500	105,500
전환사채	2.81~2.87	23,374	23,374
신주인수권부사채	-	-	14,607
소계		1,159,614	1,285,431
가산: 상환할증금		1,604	2,370
차감: 신주인수권조정		-	(201)
차감: 전환권조정		(905)	(1,299)
차감: 유동성대체		(506,397)	(426,389)
차감: 사채할인발행차금		(4,369)	(11,655)
차가감 계		649,547	848,257

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

2) 전환사채

당반기 중 연결실체가 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	행사/상각액	반기말
전환사채	23,374	-	23,374
상환할증금	1,604	-	1,604
사채할인발행차금	(82)	25	(57)
전환권조정	(1,299)	394	(905)
장부금액	23,597	419	24,016
전환권대가(기타자본잉여금)	760	-	760

3) 신주인수권부사채

당반기 중 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	발행/상환액	행사/상각액	반기말
신주인수권부사채	14,607	(13,991)	(616)	-
상환할증금	766	(734)	(32)	-
사채할인발행차금	(19)	-	19	-
신주인수권조정	(201)	-	201	-
장부금액	15,153	(14,725)	(428)	-
신주인수권대가(기타자본잉여금)	34,819	-	(34,819)	-

(3) 유동화채무

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

(단위: 백만원)

기업명	구분	이자율(%)	당반기말	전기말
두산에너지빌리티(주)	한국산업은행 외	2.64	24,800	49,600
차감 : 유동성대체			(24,733)	(49,304)
차감 : 현재가치할인차금			(67)	(296)
차감 계			-	-

16. 순확정급여부채

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

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

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	1,912,084	2,036,298
사외적립자산의 공정가치(주1)	(1,321,917)	(1,495,801)
순확정급여부채	590,167	540,497

(주1) 국민연금전환금 602백만원(전기말: 636백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당반기와 전반기 중 연결실체의 반기연결손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	33,266	44,412
순이자원가	7,741	8,097
과거근무원가(주1)	18,136	(3,394)
합 계	59,143	49,115

(주1) 연결실체의 임원퇴직금제도의 개정으로 인한 퇴직급여채무의 변동액 18,136백만원을 당반기 중 과거근무원가로 인식하였습니다.

17. 판매후리스부채

당반기말 현재 연결실체의 판매후리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	연이자율	당반기말
두산밥캣	2.60~6.00%	80,758
차감 : 유동성대체		(31,810)
합계		48,948

동 판매후리스부채는 전기에 기타유동부채 및 기타비유동부채로 표시하였으며 당반기말 현재 두산밥캣(주)는 이에 대하여 보증을 제공하고 있습니다.

18. 자본금

당반기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 2,000,000,000주이고, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당반기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 635,293,050주(전기말: 522,220,786주)이며, 지배기업의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 자기주식 95,978주로 전기말과 동일합니다.

지배기업은 2022년 2월 18일 유상증자를 통해 보통주 82,872,900주를 신주발행하였으며 신주인수권행사로 인하여 보통주 30,199,364주를 신주발행하였습니다.

19. 부문별 정보

(1) 영업부문의 구성

당반기말 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(주1)	소형 건설기계 및 장비 등
두산퓨얼셀(주2)	연료전지 및 신재생에너지 사업 등
기타	골프장 운영 등

(주1) 전기 중 두산밥캣(주)가 취득한 두산산업차량(주) 및 그 종속기업이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 두산퓨얼셀(주)에 대한 지배력을 획득함에 따라, 연결실체의 부문으로 편입되었습니다.

(2) 부문별 손익의 내역

당반기와 전반기 중 연결실체의 보고부문별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	반기순손익
두산에너지빌리티	3,583,454	(251,072)	3,332,382	113,376	(260,224)
두산밥캣	3,859,195	(344)	3,858,851	503,897	241,105
두산퓨얼셀	125,370	-	125,370	(7,811)	(2,836)
기타	42,631	(7,678)	34,953	8,053	6,128
소계	7,610,650	(259,094)	7,351,556	617,515	(15,827)
중단영업조정	(512,590)	-	(512,590)	(3,920)	191,245
연결조정	(259,094)	259,094	-	(93,750)	(97,701)
계속영업	6,838,966	-	6,838,966	519,845	77,717

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주1)	순매출액	영업손익	반기순손익
두산에너지빌리티	2,559,483	(128,257)	2,431,226	137,783	163,614
두산인프라코어	2,400,238	(581)	2,399,657	227,848	99,802
두산밥캣	2,508,412	-	2,508,412	311,295	231,493
두산건설	619,440	(3,437)	616,003	41,050	5,986
두산퓨얼셀	55,577	-	55,577	1,048	421
기타	47,666	(13,415)	34,251	17,179	16,375
소계	8,190,816	(145,690)	8,045,126	736,203	517,691
중단영업조정	(3,360,029)	10,694	(3,349,335)	(267,866)	(113,672)
연결조정	(134,996)	134,996	-	(1,433)	(67,609)
계속영업	4,695,791	-	4,695,791	466,904	336,410

(주1) 내부매출액은 두산인프라코어(주) 사업부문, 두산건설 부문의 중단영업 조정액을 포함하고 있습니다.

(3) 부문별 자산·부채의 내역

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
두산에너지빌리티(주1)	17,912,621	10,067,346	17,642,568	11,149,879
두산밥캣	9,143,969	4,474,101	8,580,899	4,259,634
두산퓨얼셀	764,619	249,473	698,855	180,667
기타	410,555	117,395	415,344	116,214
소계	28,231,764	14,908,315	27,337,666	15,706,394
연결조정	(3,960,413)	(1,155,553)	(3,617,120)	(793,444)
연결 후 금액	24,271,351	13,752,762	23,720,546	14,912,950

(주1) 당반기말 자산 및 부채는 Doosan Babcock Ltd. 및 두산메카텍의 매각예정자산 및 부채를 포함하고 있습니다(주석 31 참조).

20. 수익

(1) 당반기와 전반기 중 연결실체의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익				
- 제품 매출	2,297,112	3,975,099	1,341,604	2,578,021
- 공사 매출	1,520,972	2,787,971	973,181	2,024,110
- 기타 매출	53,780	99,285	57,013	91,827
소계	3,871,864	6,862,355	2,371,798	4,693,958
2. 고객과의 계약 외 수익				
- 임대매출 등	31,701	64,749	13,102	22,878
- 위험회피손익	(68,909)	(88,138)	(2,719)	(21,045)
소계	(37,208)	(23,389)	10,383	1,833
합계	3,834,656	6,838,966	2,382,181	4,695,791

(2) 당반기와 전반기 중 연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

부문	두산에너지빌리티	두산밥캣	두산퓨얼셀	기타	소계	중단영업조정	합계
주요 지리적 시장							
국내	1,387,817	136,751	125,370	27,766	1,677,704	(10,205)	1,667,499
미주	174,012	2,822,072	-	-	2,996,084	(22,929)	2,973,155
아시아	912,145	101,242	-	-	1,013,387	(17,375)	996,012
중동	377,744	46,483	-	-	424,227	(63,058)	361,169
유럽	546,776	581,567	-	-	1,128,343	(382,471)	745,872
기타	17,341	117,860	-	-	135,201	(16,553)	118,648
합계	3,415,835	3,805,975	125,370	27,766	7,374,946	(512,591)	6,862,355
수익인식시기							
한 시점에 이행	145,562	3,784,774	75,613	27,766	4,033,715	-	4,033,715
기간에 걸쳐 이행	3,270,273	21,201	49,757	-	3,341,231	(512,591)	2,828,640
합계	3,415,835	3,805,975	125,370	27,766	7,374,946	(512,591)	6,862,355

2) 전반기

(단위: 백만원)

부문	두산에너지빌리티	두산인프라코어	두산밥캣	두산건설	두산퓨얼셀	기타	소계	중단영업조정	합계
주요 지리적 시장									
국내	1,146,390	1,055,726	19,175	595,045	55,577	19,744	2,891,657	(1,649,040)	1,242,617
미주	97,946	178,459	1,887,999	-	-	14,507	2,178,911	(186,481)	1,992,430
아시아	615,122	832,964	67,434	20,958	-	-	1,536,478	(874,441)	662,037
중동	161,978	-	40,627	-	-	-	202,605	(39,640)	162,965
유럽	398,419	332,508	436,057	-	-	-	1,166,984	(589,347)	577,637
기타	11,371	-	57,120	-	-	-	68,491	(10,386)	58,105
합계	2,431,226	2,399,657	2,508,412	616,003	55,577	34,251	8,045,126	(3,349,335)	4,695,791
수익인식시기									
한 시점에 이행	98,134	2,305,943	2,489,917	7,070	34,407	34,251	4,969,722	(2,306,583)	2,663,139
기간에 걸쳐 이행	2,333,092	93,714	18,495	608,933	21,170	-	3,075,404	(1,042,752)	2,032,652
합계	2,431,226	2,399,657	2,508,412	616,003	55,577	34,251	8,045,126	(3,349,335)	4,695,791

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

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	1,660,795	1,171,819
계약자산	1,604,122	1,750,115
계약부채	2,168,288	1,707,778

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) 당반기와 전반기 중 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	주요 계약명	기초	증감	매출계상액	반기말
두산에너지빌리티	Vung Ang II Power Project 외	15,479,029	3,666,320	3,270,273	15,875,076
두산퓨얼셀	위탁 운영서비스 계약	1,392,305	(9,552)	49,757	1,332,996
두산밥캣	연장보증 외	206,241	76,349	21,201	261,389
합계		17,077,575	3,733,117	3,341,231	17,469,461
내부거래		-	-	-	-
중단된 영업부문 귀속금액		(1,313,209)	(1,045,190)	(512,591)	(1,845,808)
차감 계		15,764,366	2,687,927	2,828,640	15,623,653

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	주요 계약명	기초	증감	매출계상액	반기말
두산에너지빌리티	Jawa 9,10호기 외	14,023,501	890,765	2,334,552	12,579,714
두산건설	법일통합3지구 외	7,050,375	150,111	609,727	6,590,759
두산인프라코어	연장보증 외	27,286	97,233	93,714	30,805
두산밥캣	연장보증 외	186,931	44,324	18,495	212,760
합계		21,288,093	1,182,433	3,056,488	19,414,038
내부거래		(74,239)	(1,453)	(2,254)	(73,438)
중단된 영업부문 귀속금액		(8,316,358)	(336,695)	(1,043,035)	(7,610,018)
차감 계		12,897,496	844,285	2,011,199	11,730,582

(5) 당반기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약과 관련한 공사손실충당부채, 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당반기와 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	87,028	507,595	375,943	126,698	4,954	126,698

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

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

(단위: 백만원)

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2021-12-08	97.15	-	-	-	-
신고리 5,6 호기 NSSS	2014-08-28	2025-03-31	86.09	26,331	142	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2023-11-30	96.40	42,760	231	-	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2023-09-30	97.44	-	-	-	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	71.27	283,002	1,528	-	-
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	7.66	-	-	107,902	583
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.80	24,113	130	24,903	4,981
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2022-12-31	98.81	-	-	-	-
Song Hau1	2015-04-10	2022-03-31	96.51	69,997	378	45,291	245
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	22.10	-	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-06-30	92.17	-	-	-	-
신고리 5,6호기 주설비공사	2015-06-12	2025-05-28	84.71	38,094	206	28,951	156
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2022-03-01	95.13	3,326	18	-	-
Vinh Tan 4 Extension	2016-03-10	2021-08-31	99.64	-	-	5,886	1,348
신보령 1,2호기 보일러	2013-10-22	2022-02-28	100.00	171	1	-	-
순천 왕지2지구 도시개발사업	2019-04-24	2024-06-30	14.73	-	-	10,975	-
Van Phong 1	2019-08-26	2023-12-25	67.48	-	-	-	-
Shoaliba RO Ph.4	2017-03-29	2021-12-03	94.76	71,744	387	512	3
신고리 3,4호기 주설비공사	2007-03-09	2021-12-31	99.86	-	-	-	-
강릉안인 1,2호기 보일러	2015-03-31	2023-03-15	91.04	-	-	4,648	19
고성하이 1,2호기 보일러	2016-12-27	2022-08-15	97.76	-	-	-	-
당진기지 1단계 1~4호기 저장탱크 건설공사	2021-07-23	2025-12-31	20.00	3,865	21	-	-
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	92.43	8,015	-	22,331	121
Java 9, 10호기	2019-03-20	2025-02-15	39.23	249,962	1,350	94	2
Guam Ukudu COPP	2020-12-18	2024-10-31	12.50	6,140	33	-	-
Jawaharpur	2016-12-22	2023-04-21	87.24	45,252	-	21,257	-
Obra C	2016-12-22	2023-06-20	76.24	-	-	20,659	-
Tuwaik 주단조 Project	2022-02-10	2025-01-15	2.89	-	-	47	1

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기한입니다.

21. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 연결실체의 비용(매출원가와 판매비와관리비)의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(102,215)	(516,932)	626,130	545,212
원재료 및 상품 매입액	2,112,463	3,922,356	1,250,863	2,411,295
종업원급여	300,042	825,217	346,719	674,700
감가상각비 및 무형자산상각비	116,418	228,453	103,095	192,756
기타비용	1,079,611	1,860,027	(169,605)	404,924
합 계	3,506,319	6,319,121	2,157,202	4,228,887

22. 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 연결실체의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	99,247	195,227	80,863	155,674
퇴직급여	3,602	29,715	5,977	9,873
복리후생비	18,119	38,265	12,912	29,483
여비교통비	8,937	14,953	3,361	5,601
교육훈련비	3,950	9,300	1,238	2,413
조세공과	3,977	8,240	3,229	5,730
지급수수료	53,802	95,682	36,088	62,997
판매수수료	6,084	14,691	2,461	3,862
임차료	1,458	5,696	2,315	3,923
대손상각비(환입)	8,079	4,147	(301)	(3,866)
운반보관비	2,108	3,819	1,457	2,476
감가상각비	12,655	25,333	10,857	21,560
무형자산상각비	14,027	28,888	9,934	17,677
경쟁개발비(연구비)	41,359	81,605	27,970	53,009
해외시장개척비	2,924	5,341	2,151	4,765
광고선전비	29,165	49,287	10,204	16,743
하자보수비(환입)	4,551	6,761	(7,909)	(7,170)
손실보상충당금 환입액	-	-	(29,689)	(29,689)
기타	22,980	42,126	16,331	34,128
합계	337,024	659,076	189,449	389,189

23. 금융손익

(1) 금융수익

당반기와 전반기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	11,596	13,230	3,690	6,663
배당금수익	2,659	3,355	1,190	1,482
외환차익	35,552	56,746	28,354	43,353
외화환산이익	104,836	134,107	17,129	54,732
파생상품거래이익	35,476	54,266	226,388	238,778
파생상품평가이익	64,002	98,353	(140,354)	11,540
확정계약평가이익	127,796	161,188	(4,146)	55,415
기타	747	980	-	10
합계	382,664	522,225	132,251	411,973

(2) 금융비용

당반기와 전반기 중 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	58,608	126,955	71,923	137,834
외환차손	30,936	48,935	21,792	40,770
외화환산손실	222,274	307,016	27,049	69,051
파생상품거래손실	50,856	70,508	6,416	16,668
파생상품평가손실	204,757	254,143	9,280	91,885
확정계약평가손실	6,630	11,463	(4,282)	5,003
차입금상환손실	9,859	9,859	-	-
사채상환손실	14,989	14,989	-	-
지급보증료	10,811	27,129	17,464	31,568
기타	(1,270)	645	172	256
합계	608,450	871,642	149,814	393,035

24. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당반기와 전반기 중 연결실체의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산처분이익	564	717	1,480	1,632
무형자산처분이익	1,557	1,557	-	-
무형자산손상차손환입	-	-	-	85
매각예정자산처분이익	168	168	-	-
장·단기투자증권처분이익	769	2,839	1,275	1,275
장·단기투자증권평가이익	6,284	14,968	4,789	6,308
잡이익 등	52,082	75,535	(213)	7,614
합 계	61,424	95,784	7,331	16,914

(2) 기타영업외비용

당반기와 전반기 중 연결실체의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출채권처분손실	(101)	2,182	2,022	4,182
유형자산처분손실	(548)	921	729	947
기타의대손상각비(환입)	110	44	11	(215)
유형자산손상차손	4	81	-	-
무형자산손상차손	1,194	1,208	-	-
매각예정자산손상차손	-	-	1,448	1,448
장·단기투자증권평가손실	1,306	3,318	505	29,447
매각예정자산처분손실	49	2,149	-	-
기부금	465	11,586	129	1,908
잡손실 등	6,506	22,968	3,728	8,326
합계	8,985	44,457	8,572	46,043

25. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당반기의 예상 평균법인세율은 63.13%이며, 전반기의 예상 평균법인세율은 29.72%입니다.

26. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

당반기와 전반기 중 지배기업 소유주지분에 대한 기본주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 보통주 반기순이익(손실)	(193,696,096,648)	(232,043,001,373)	82,100,642,290	187,204,943,536
계속영업이익(손실)	(1,771,834,180)	(40,797,733,755)	63,414,000,266	157,558,060,054
중단영업이익(손실)	(191,924,262,468)	(191,245,267,618)	18,686,642,024	29,646,883,482
가중평균유통보통주식수	632,272,169주	598,102,102주	423,182,834주	399,037,073주
기본주당이익(손실)	(306)	(388)	194	469
계속영업기본주당이익(손실)	(3)	(68)	150	395
중단영업기본주당이익(손실)	(303)	(320)	44	74

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수(주1)	625,697,594	522,124,808	374,623,100	374,622,926
자기주식 취득	—	—	(45)	(23)
유상증자	—	60,895,724	47,318,198	23,789,812
신주인수권 행사	6,574,575	15,081,570	1,241,581	624,358
가중평균유통보통주식수	632,272,169	598,102,102	423,182,834	399,037,073

(주1) 자기주식수를 차감한 주식수입니다.

(2) 희석주당이익(손실)

당반기와 전반기 중 지배기업 소유주지분에 대한 희석주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정 전 보통주 반기순이익(손실)	(193,696,096,648)	(232,043,001,373)	82,100,642,290	187,204,943,536
조정 : 상환할증금 이자비용	-	-	7,819,579	15,579,646
조정 후 지배기업 소유주지분 보통주 반기순이익(손실)	(193,696,096,648)	(232,043,001,373)	82,108,461,869	187,220,523,182
계속영업이익(손실)	(1,771,834,180)	(40,797,733,755)	63,421,819,845	157,573,639,700
중단영업이익(손실)	(191,924,262,468)	(191,245,267,618)	18,686,642,024	29,646,883,482
조정 후 가중평균유통보통주식수	632,272,169 주	598,102,102 주	428,094,298 주	399,189,688 주
희석주당이익(손실)	(306)	(388)	192	469
계속영업희석주당이익(손실)	(3)	(68)	148	395
중단영업희석기본주당이익(손실)	(303)	(320)	44	74

희석주당이익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정 전 가중평균유통보통주식수	632,272,169	598,102,102	423,182,834	399,037,073
조정 : 신주인수권부사채	-	-	4,911,464	152,615
조정 후 가중평균유통보통주식수	632,272,169	598,102,102	428,094,298	399,189,688

한편, 반희석효과로 인하여 당반기와 전반기의 희석주당이익(손실) 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익(손실)을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기	전반기
주식선택권(2011.03.25)	-	2,000
주식선택권(2012.03.30)	-	5,700
주식선택권(2013.03.29)	20,140	13,400
주식선택권(2014.03.21)	10,429	-
주식선택권(2014.03.28)	23,200	29,600
전환사채	2,253,113	-
신주인수권	3,127,409	-
합계	5,434,291	50,700

27. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공수표

당반기말 현재 지배기업은 인천-김포 고속도로 SOC 건설공사, 봉담송산 고속도로 건설공사와 관련하여 인천김포고속도로(주) 및 경기동서순환도로(주)에게 5,256백만원의 자금보충약정과 관련하여 백지수표 5매를 견질로 제공하였습니다.

(2) 금융관련 약정사항

1) 당반기말 현재 연결실체가 금융기관 등과 체결한 당좌차월 및 일반대출 등의 여신 한도는 4,468,030백만원이며, 이 중 2,854,103백만원을 사용하여 미사용 여신잔액 1,613,927백만원을 유지하고 있습니다.

2) 당반기말 현재 지배기업의 케이디피피제오차(주) 유동화채무 24,800백만원은 지배기업이 발행한 회사채의 국내 유효신용등급이 BB+ 이하로 하락하거나 유효 단기 신용등급이 B+이하로 하락하는 경우 또는 유효신용등급이 존재하지 않는 경우, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

3) 당반기말 현재 지배기업이 발행한 사채 중 해외공모사채 USD 600,000천(USD 300,000천 2건)은, 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한, 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 25,247,875주(각각 11,362,886주 및 13,884,989주)가 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

4) 당반기말 현재 지배기업이 한국산업은행 외 2개사로부터 차입한 장기차입금 55,000백만원에 대하여 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 2,954,548주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 지배기업이 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

5) 당반기말 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.

6) 당반기말 현재 지배기업이 발행한 사채 중 제59회 전환사채 및 제60회 전환사채 23,374백만원의 경우, 신용위험평가 결과 BB0 상당등급 이하로 분류 시 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

7) 당반기말 현재 지배기업이 NH투자증권 등으로부터 차입한 장기차입금 500,000백만원 및 제72회 사모사채 100,000백만원에 대하여, 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 6,500,000주 및 두산퓨얼셀(주)의 주식 20,500,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 해당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 지배기업이 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB+ 이하로 하락하거나 단기신용등급이 B+ 이하로 하락하는 경우 또는 유효신용등급이 존재하지 않는 경우, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

8) 당반기말 현재 지배기업이 발행한 사채 중 제73회 공모사채 80,000백만원의 경우, 부채비율을 700% 이하로 유지하지 못할 시 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

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

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

(3) 계류중인 소송사건 등

당반기말 현재 연결실체는 총 83,704백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(4) 기술도입계약

당반기말 현재 연결실체는 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 18건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약 기간은 최초 2007년 4월 12일 부터 2035년 9월 4일까지이며, 당반기 중 지급한 기술도입료는 3,040백만원(전반기 : 1,449백만원)입니다.

(5) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당반기말 현재 연결실체는 국내외 공사 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 8,593,360백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 타인에게 제공한 지급보증

당반기말 현재 연결실체는 국내외 기타 영업상의 목적으로 수분양자 및 거래처 등에 353,025백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(7) 특수관계자 지급보증 등

1) 당반기말 현재 지배기업 및 종속기업인 두산퓨얼셀(주)는 조합원대출 보증의 목적으로 우리사주조합에 각각 25,649백만원 및 14,177백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

2) 당반기말 현재 종속기업인 두산메카텍(주)는 공사보증 등에 대한 자금보충약정의 목적으로 (주)두산으로부터 95,809백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

3) 당반기말 현재 지배기업은 관계기업인 두산건설에 공사관련하여 10,459백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(8) 연결구조화기업 관련 약정

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

(단위: 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 재무적 지원	구조화기업지분 관련 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결실체의 최대노출액
두산에너지빌리티(주)	케이디피피제오채(주)(주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	24,800	32,240

(주1) 케이디피피제오채(주)는 지배기업이 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABCP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당반기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 24,800백만원입니다.

(9) 기타 약정사항

1) 지배기업은 당반기말 현재 하남미사 지식산업센터, 양산덕계3차 공동주택, 양산덕계5차 공동주택, 여수웅천 복합시설 프로젝트, 순천 도시개발사업 프로젝트 및 답십리 오피스텔 개발사업과 관련하여 지배기업이 책임 준공 의무를 위반하는 경우 차주의 채무를 인수하는 약정 (실행액: 334,964백만원)을 체결하고 있습니다.

2) 당반기말 현재 연결실체는 ZIGG FUND I 외 8개 Fund와 투자약정이 체결되어 있으며, 잔여 투자 약정금액은 총 USD 2,420천입니다.

3) 연결실체는 2021년 1월 8일 (주)두산 및 현대두산인프라코어(주)(구, 두산인프라코어(주))와 공동으로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 5년간 신규 임대차계약을 체결하였으며, 이에 대하여 책임임대차 의무를 연대하여 부담합니다. 본 임대차 계약은 특정조건이 충족되지 않는 경우 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.

또한, 연결실체는 임차한 부동산에 대하여 전대하는 사업을 (주)두산 및 현대두산인프라코어(주)와 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 회계처리하고 있습니다. 당반기말 현재 연결실체의 참여지분율은 72.2%입니다.

5) 지배기업은 2019년 및 전기 중 재무적투자자인 뉴스케일코리아(유) 등과 함께 Nu Scale Power LLC의 우선주식을 취득하였으며, 당반기말 현재 뉴스케일코리아(유) 등이 취득한 우선주식 USD 74.8백만에 대하여 특정조건 미충족시 행사가능한 풋옵션을 부여하고 있습니다.

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

7) 당반기말 현재 지배기업은 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 일정비율 만큼을 2020년 11월부터 2022년 6월까지 삼척블루파워(주) 계좌에 적립하기로 협의하였습니다. 한편, 지배기업은 당반기말 현재 2개 이상의 신용평가기관으로부터 BBB0(Stable)의 신용등급을 부여받은 바, 적립의무의 면제 사유가 발생하여 기존 적립금 반환을 완료하였습니다.

8) 지배기업이 Sharqiyah EPC 프로젝트 수행과 관련하여 발주처에 제공하고 있는 지급보증과 관련하여, 지배기업은 한국신용평가기관으로부터 평가받은 신용등급을 BBB 이상을 유지하여야 하며, 이를 유지하지 못할 경우 신용등급 하락일로부터 10일 이내에 동일 조건의 유효한 보증서를 제공할 의무를 부담하고 있습니다.

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

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

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

12) 종속기업 두산밥캣(주)의 종속기업인 Clark Equipment Co.와 Doosan Bobcat EMEA s.r.o는 Supply Chain Financing 계약을 체결하였으며, 해당금액은 매입채무로 인식하고 있습니다.

13) 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 금융기관 간 출자자 약정을 체결하였으며, 출자자 약정서상 출자자들 각자는 대산그린에너지(주)의 운영업현금유입액이 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 당반기 중 대산그린에너지(주)에 1,004백만원의 자금을 대여하였습니다.

14) 지배기업은 더제니스홀딩스(유)가 보유하고 있는 두산건설(주) 주식(지분율 53.65%) 매각시, 동 매각금액의 최종 분배 금액이 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.

28. 담보제공자산

(1) 채무 관련 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

구분	담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
두산에너지빌리티	단기금융상품	49,777	45,252	KEB하나은행
	유형자산(주1)	963,919	615,739	한국산업은행 외
	현금및현금성자산	3,263	3,263	Bank for Investment and Development of Vietnam 외
	종속기업주식 및 출자지분(주1,2)	2,349,361	1,971,580	한국산업은행 외
	재고자산	19,500	6,000	한국수출입은행
	소계	3,385,820	2,641,834	
두산밥캣	유형자산	92,828	62,873	신한은행 외
	재고자산	191,279	-	WELLS FARGO BANK
	출자지분	125	-	자본재공제조합
	소계	284,232	62,873	
두산큐백스	수익권 등(주3)	24,152	20,000	우리은행 외
합계		3,694,204	2,724,707	

(주1) 당반기말 현재 지배기업이 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 지배기업의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 총 43,752,423주, 두산퓨얼셀(주)의 주식 총 20,500,000주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 27 참조).

(주2) 당반기말 현재 지배기업의 지급보증 등과 관련하여 지배기업의 관계기업인 두산건설(주)의 주식 총 45,067,834주, 지배기업의 종속기업인 두산메카텍(주)의 주식 총 221,359주가 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 유형자산에 대한 부동산담보신탁 수익권입니다.

2) 종속기업 두산밥캣(주)의 종속회사인 Clark Equipment Co.는 2022년 4월 20일자로 USD 850,000천의 신규 차입 및 USD 595,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 연결실체는 동 차입금 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co. 주식 전체를 담보로 제공하였습니다. 또한 Clark Equipment Co.의 주요 유·무형자산 및 종속기업 지분 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금의 명목가액은 USD 1,047,875천이며, 담보설정금액은 USD 2,136,604천입니다.

(2) 기타의 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

기업명	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산에너빌리티(주)	장기투자증권(주1)	12,526	국민은행 외	인천김포고속도로(주) 외
두산퓨얼셀(주)	관계기업투자	1,532	한국산업은행	대산그린에너지(주)
합계		14,058		

(주1) 당반기말 현재 지배기업의 장기투자증권 중 인천김포고속도로(주) 등 주식은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

2) 당반기말 현재 지배기업은 창원수소액화사업과 관련하여 사업관련하여 책임준공을 약속하였으며, 지배기업이 보유중인 하이창원(주) 주식 1,400,000주 (장부금액: 6,822백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주인 경남은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

3) 당반기말 현재 지배기업은 삼척화력발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 지배기업이 보유중인 삼척블루파워(주) 주식 1,193,066주(장부금액: 33,375백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

4) 당반기말 현재 지배기업은 종속기업인 DPS S.A.가 차입한 현지사업자금 관련하여 한국수출입은행에 지배기업이 보유하고 있는 건물 등(담보설정금액: 232,762백만원)을 한정근담보로 제공하고 있습니다.

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

29. 특수관계자

(1) 특수관계자의 현황

1) 당반기말 현재 연결실체의 지배기업은 (주)두산 (당반기말 현재 지분율: 35.14%)입니다.

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

구분		기업명
관계기업 및 공동기업(주5)		화성도시고속도로(주)(주2), 삼척블루파워(주), 대정해상풍력발전(주), 하이창원(주), 두산프라퍼티(주), ReCarbon, Inc.(주8), 대산그린에너지(주), 프레스토라이트아시아(주), Ainstein AI, Inc, StructionSite Inc., 더제니스홀딩스(유), 두산건설(주)와 그 종속기업, Tuweiq Casting & Forging Company(주4)
기타특수 관계자	지배기업의 종속기업(주1)	(주)오리콤, (주)한컴, (주)두산베어스, 두산경영연구원(주), 두산로보틱스(주), (주)두산모빌리티이노베이션, 두산 로지스틱스솔루션(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 Information & Communications Beijing Co., Ltd., Doosan Digital Innovation Europe Limited, Doosan Electro-Materials America, LLC, HyAxiom, Inc.(주3), Doosan Energy Solutions America, Inc., DESA Service, LLC, 디페이제이차(주), 두산에이치투이노베이션, 두산인베스트먼트(주)(주4), 디페이제삼차(주)(주4) (주)두산테스나(주4), HyAxiom Motors Co., Ltd.(주4), 뉴스타베어스 주식회사(주4), 두산로보틱스 아메리카(주4) 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업	Protera SAS., (주)와이즈패션, 케이디디아이코리아(주), PT. SEGARA AKASA, Stathera IP Holding Inc., Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호, (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사, 위브홀딩스(유), SiO2 Materials Science(주4), Versogen Inc.(주4) 등
	기타(주7)	중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합, (재)두산연강재단, (주)플레토로보틱스(주6), (주)원상(주6) 등

(주1) 당반기 중 써니러셀제팔차(주)는 청산되었습니다.

(주2) 전기 중 매각예정자산으로 분류되었습니다(주석 31 참조).

(주3) 당반기 중 Doosan Fuel Cell America, Inc.에서 HyAxiom, Inc.로 사명을 변경하였습니다.

(주4) 당반기 중 신규 취득하였습니다.

(주5) 당반기 중 Doosan Babcock W.L.L은 이사회 의결권 등을 고려하여 종속기업으로 전환되었습니다.

(주6) 당반기 중 기타특수관계자로 편입되었습니다.

(주7) 당반기 중 (재)같이 걷는 길은 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(주8) 당반기 중 매각예정자산으로 분류되었습니다(주석 31 참조).

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

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

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등			
		매출	유무형자산의 매각	기타수익	매입	유무형자산의 매입	기타비용	사용권자산의 취득
지배기업	(주)두산	5,254	-	1,960	37,985	35	39,370	92
관계기업 및 공동기업	삼척블루파워(주)	214,615	-	-	-	-	-	-
	하이창원(주)	24,457	-	-	-	-	-	-
	대산그린에너지(주)	7,250	-	-	-	-	22	-
	두산건설(주)	28,504	-	49	-	51	602	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	31,425	-	-	-	-	-	-
	밸류그로스(주)	394	-	7	-	-	-	-
	소계	306,645	-	56	-	51	624	-
기타특수 관계자	(주)오리콤	715	-	9	-	-	9,332	-
	(주)두산베어스	461	-	-	249	-	8,546	-
	Doosan Digital Innovation America LLC	-	-	27	-	-	28,536	-
	두산경영연구원(주)	1,020	-	11	-	-	5,274	-
	중앙대학교	-	-	-	228	-	7,565	-
	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	-	-	-	-	-	671	-
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	-	-	65	-	-	6,511	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산 투자회사	-	-	-	-	-	8,640	-
	HyAxiom Inc.	21,653	-	1	77,690	-	-	-
	두산에이치투이노베이션	12	5,500	-	-	-	-	-
	기타	1,476	-	97	30	-	211	-
	소계	25,337	5,500	210	78,197	-	75,286	-
합계		337,236	5,500	2,226	116,182	86	115,280	92

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등			
		매출	유무형자산의 매각	기타수익	매입	유무형자산의 매입	기타비용	사용권자산의 취득
지배기업	(주)두산	33,995	61	1,611	24,905	2,598	52,284	2,195
관계기업 및 공동기업	디비씨(주)	10,075	-	1	75	-	-	-
	새서울철도(주)	22,497	-	-	-	-	-	-
	네오텐스(주)	2,984	-	-	-	-	296	-
	삼척블루파워(주)	240,960	-	-	-	-	-	-
	대산그린에너지(주)	3,625	-	-	-	-	11	-
	하이창원(주)	6,902	-	474	-	-	-	-
	기타	50,798	-	-	1,061	-	613	-
	소계	337,841	-	475	1,136	-	920	-
기타 특수관계자	(주)오리콤	1,114	-	16	6	-	3,668	-
	(주)두산베어스	479	-	-	249	-	10,442	-
	Doosan Digital Innovation America LLC	-	-	3	-	-	22,965	1,426
	두산경영연구원(주)	1,022	-	6	-	-	5,028	-
	중앙대학교	-	-	-	-	-	5,924	-
	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	-	-	-	-	-	3,934	-
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	-	-	68	-	-	9,424	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산 투자회사	-	-	-	-	45,548	7,955	170,859
	Doosan Fuel Cell America, Inc.	6,745	-	-	42,497	-	176	-
	기타	1,314	-	136	48	-	708	-
	소계	10,674	-	229	42,800	45,548	70,224	172,285
합계		382,510	61	2,315	68,841	48,146	123,428	174,480

상기 거래내역은 당반기와 전반기 반기연결손익계산서상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(3) 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

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

1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	665	-	79,577	16,854	15,294	1,711
관계기업 및 공동기업	두산프라퍼티(주)	-	-	-	-	84	-
	하이창원(주)	4,070	-	-	-	37,246	-
	두산건설(주)	9,148	-	11,094	122	18,223	-
	대산그린에너지(주)	3,625	1,004	-	-	-	-
	삼척블루파워(주)(주1)	-	-	283,002	-	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	47	-	-	-	181,625	-
	밸류그로스(주)	60	-	-	-	-	-
	소계	16,950	1,004	294,096	122	237,178	-
기타특수 관계자	(주)오리콤	141	-	5,722	-	7,092	-
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	-	-	31	-	9,605	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산 투자회사	-	-	20,215	-	-	180,114
	HyAxiom, Inc.(주2)	28	-	90,875	33,546	-	-
	기타	514	-	15,273	58	3,697	1,539
	소계	683	-	132,116	33,604	20,394	181,653
합계		18,298	1,004	505,789	50,580	272,866	183,364

(주1) 당반기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 1,528백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당반기 중 대손충당금 189백만원을 환입하였습니다.

(주2) 당반기말 현재 HyAxiom, Inc. 채권에 대하여 1,142백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	787	2,606	61,351	63,597	1,843
관계기업 및 공동기업	두산프라퍼티(주)	-	-	-	42	-
	하이창원(주)	12,210	-	-	46,428	-
	두산건설(주)	5,895	11,133	122	20,332	-
	대산그린에너지(주)	3,625	-	-	4	-
	삼척블루파워(주)(주1)	-	317,889	-	-	-
	소계	21,730	329,022	122	66,806	-
기타특수 관계자	(주)오리콤	140	51	-	4,839	-
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	104	-	230	13,375	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산 투자회사	-	17,499	-	-	161,693
	Doosan Fuel Cell America, Inc.(주2)	79	80,379	4,827	4,988	-
	기타	488	279	83	2,870	-
	소계	811	98,208	5,140	26,072	161,693
합계		23,328	429,836	66,613	156,475	163,536

(주1) 전기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 1,717 백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주2) 전기말 현재 Doosan Fuel Cell America, Inc. 채권에 대하여 1,142백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

당반기와 전반기 중 연결실체와 특수관계자와의 자금거래(지분거래 포함) 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여 거래		차입 거래			출자 거래		배당	
		대여	회수	차입	상환	리스부채 상환	증자	투자	수익	지급
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	241	252,375	-	-	-
관계기업 및 공동기업	하이창원(주)	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	-	-	-	-	-	-	43,926	-	-
	대산그린에너지(주)	1,004	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	1,004	-	-	-	-	-	45,926	-	-
기타특수 관계자	(주)분당두산타워위탁관리부동산 투자회사	-	-	-	-	9,874	-	-	-	-
	케이디디아이코리아(주)	-	-	-	-	-	-	-	89	-
	Doosan Digital Innovation America LLC	-	-	-	-	374	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	10,248	-	-	89	-
합계		1,004	-	-	-	10,489	252,375	45,926	89	-

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여 거래		차입 거래			출자 거래		배당	
		대여	회수	차입	상환	리스부채 상환	증자	투자	수익	지급
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	412	547,171	-	-	-
관계기업 및 공동기업	경기철도(주)	5,000	-	-	-	-	-	-	-	-
	하이창원(주)	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	빛고을에코에너지(주)	-	-	-	-	-	-	3,458	-	-
	소계	5,000	-	-	-	-	-	5,458	-	-
기타 특수관계자	(주)분당두산타워위탁관리부동산 투자회사	-	-	-	-	10,518	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-	571	-	-	273	-
	소계	-	-	-	-	11,089	-	-	273	-
합계		5,000	-	-	-	11,501	547,171	5,458	273	-

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

당반기말 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, 당반기와 전반기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	6,604	21,654	7,127	15,100
퇴직급여(주1)	295	19,632	601	1,244
주식기준보상	239	400	-	-
합 계	7,138	41,686	7,728	16,344

(주1) 당반기 중 발생한 퇴직급여에는 퇴직급여제도의 변경에 따른 과거근무원가 18,136백만원이 포함되어 있습니다.

30. 연결현금흐름표

(1) 당반기와 전반기 중 연결실체의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기	전반기
반기순이익(손실)	(113,528)	450,082
조정:	1,058,954	809,517
이자비용	132,176	204,348
외화환산손실	296,297	95,210
대손상각비(환입)	7,398	(4,888)
기타의대손상각비	44	5,939
재고자산평가손실	14,643	3,981
파생상품평가손실	262,274	93,499
확정계약평가손실	11,463	5,003
지분법손실(이익)	11,158	(19,167)
감가상각비	158,065	191,377
무형자산상각비	79,837	92,886
유형자산처분손실	4,488	1,029
유형자산손상차손	81	-
무형자산손상차손(환입)	1,208	(319)
매각예정자산손상차손	190,994	1,448
장·단기투자증권평가손실	4,187	29,515
퇴직급여	59,369	49,115
주식보상비용	327	-
하자보수충당부채전입액	66,533	28,098
공사손실충당부채전입(환입)액	5,564	(9,569)
기타충당부채전입(환입)액	22,715	(21,945)
사채상환손실	14,989	84
장·단기투자증권처분이익	(2,839)	-
법인세비용	133,524	230,533
이자수익	(6,661)	(17,269)
배당금수익	(3,788)	(1,993)
외화환산이익	(139,427)	(84,067)
파생상품평가이익	(144,060)	(12,056)
확정계약평가이익	(169,914)	(56,843)
유형자산처분이익	(749)	(8,077)
무형자산처분이익	(1,557)	-
장·단기투자증권평가이익	(14,968)	(6,373)
기타	65,583	20,018
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(662,649)	(445,551)
매출채권의 증감	(466,033)	(209,643)
미청구공사의 증감	(90,120)	(28,631)
기타채권의 증감	(2,518)	(17,805)
파생상품평가자산·부채의 증감	(35,478)	38,457
확정계약평가자산·부채의 증감	61,222	11,182
재고자산의 증감	(449,042)	(234,818)

구분	당반기	전반기
기타유동자산의 증감	(146,687)	(203,739)
기타비유동자산의 증감	3,503	(893)
매입채무의 증감	413,690	122,515
초과청구공사의 증감	394,619	174,403
기타채무의 증감	(147,566)	(110,765)
하자보수충당부채의 증감	(63,699)	(13,008)
기타충당부채의 증감	(44,671)	(23,496)
기타유동부채의 증감	(13,675)	60,083
기타비유동부채의 증감	(43,720)	27,325
퇴직금의 지급	(20,008)	(80,934)
사외적립자산의 증감	(12,466)	44,216
영업활동에서 창출된 현금	282,777	814,048

(2) 당반기와 전반기 중 현금 유출입이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	55,960	70,403
사용권자산의 취득	68,418	210,294
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	129,480	262,819
유형자산 취득으로 인한 미지급금 변동	(931)	(19,722)
매각예정자산 대체	306,575	1,867,603
투자부동산의 취득	-	45,548
매출채권 및 기타채권의 제각	(41,244)	(1,813)

(3) 당반기와 전반기 중 재무활동으로부터 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동				반기말
			유동성대체	매각예정대체	환율변동	기타	
단기차입금	3,908,483	(2,177,625)	-	(54,257)	(34,047)	-	1,642,554
유동성장기부채	938,863	(473,353)	106,765	(9,996)	33,961	2,098	598,338
유동리스부채	64,880	(19,103)	22,715	(4,918)	(39,215)	38,395	62,754
유동판매후리스부채	30,936	(27,579)	28,453	-	-	-	31,810
사채	848,257	(190,749)	(70,639)	-	46,272	16,406	649,547
장기차입금	1,516,919	510,820	(36,126)	-	113,020	14,126	2,118,759
비유동리스부채	316,307	(22,627)	(22,715)	(9,293)	7,833	52,657	322,162
비유동판매후리스부채	253,224	-	(28,453)	(174,386)	(1,437)	-	48,948
합계	7,877,869	(2,400,216)	-	(252,850)	126,387	123,682	5,474,872

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동					반기말
			유동성대체	매각예정대체	환율변동	연결범위변동	기타	
단기차입금	5,368,579	285,936	-	(830,968)	23,789	-	-	4,847,336
유동화채무	59,551	14,855	-	-	-	-	1,220	75,626
유동성장기부채	1,590,801	(749,529)	221,110	(330,302)	46,611	98,929	3,413	881,033
유동리스부채	66,466	(34,060)	41,709	(12,322)	748	1,720	8,359	72,620
사채	1,800,160	456,400	(125,525)	(1,114,735)	25,200	-	18,708	1,060,208
장기차입금	1,183,035	556,667	(70,785)	(14,110)	7,761	-	(13,230)	1,649,338
장기유동화채무	49,103	-	(24,800)	-	-	-	266	24,569
비유동리스부채	171,864	(11,607)	(41,709)	(47,031)	3,610	4,615	231,667	311,409
판매후리스부채	174,386	-	-	-	-	-	13,168	187,554
합계	10,463,945	518,662	-	(2,349,468)	107,719	105,264	263,571	9,109,693

31. 매각예정자산 · 부채

(1) 종속기업인 두산밥캣(주)는 2021년 12월 22일 Doosan Bobcat Chile Compact S pA.(이하 "DBCC")의 100% 주주인 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 이사회에서 해당 종속기업의 지분 매각을 결정함에 따라, DBCC 귀속 자산 및 부채를 전기말 현재 매각예정자산 · 부채로 분류하였으며, 2022년 1월 4일 매각을 완료하였습니다. 한편, 지배기업은 2021년 10월 이사회에서 종속기업 Doosan Babcock Ltd.의 매각계획을 확정하였습니다. 이에 따라 연결실체는 Doosan Babcock Ltd. 과 그 종속기업(이하 "DBL") 귀속 자산 및 부채를 당반기말과 전기말 현재 매각예정자산 · 부채로 분류하였으며, 그 상세 내역은 아래와 같습니다.

(2) 지배기업은 2022년 6월 3일 이사회에서 종속기업 두산메카텍(주)의 매각계획을 확정하였습니다. 이에 따라 연결실체는 두산메카텍(주)과 그 종속기업 귀속 자산 및 부채를 당반기말 현재 매각예정자산·부채로 분류하였으며, 그 상세 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말			전기말		
	DBL	두산메카텍(주)과 그 종속기업	합계	DBCC	DBL	합계
매각예정자산(주1)						
현금및현금성자산	18,938	19,198	38,136	4,516	13,000	17,516
매출채권 및 기타채권	71,766	39,642	111,408	2,606	83,448	86,054
미청구공사	103,740	162,640	266,380	-	47,476	47,476
재고자산(주2)	1,103	33,263	34,366	4,538	740	5,278
관계기업 및 공동기업투자	-	3,170	3,170	-	354	354
유형자산	48,001	108,380	156,381	1,234	49,829	51,063
무형자산	3,193	4,086	7,279	-	3,276	3,276
기타자산(주3)	51,468	86,327	137,795	923	71,852	72,775
합계	298,209	456,706	754,915	13,817	269,975	283,792
매각예정부채						
매입채무 및 기타채무	125,810	52,094	177,904	2,378	110,626	113,004
초과청구공사	16,649	12,654	29,303	-	12,946	12,946
사채 및 차입금	92,589	64,253	156,842	1,201	51,799	53,000
리스부채	45,851	14,212	60,063	-	41,813	41,813
충당부채	13,935	7,638	21,573	-	14,264	14,264
기타부채	28,120	190,274	218,394	48	38,394	38,442
합계	322,954	341,125	664,079	3,627	269,842	273,469

(주1) 두산메카텍(주)와 관련된 매각예정 처분자산집단의 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치가 장부금액에 미달하여 190,994백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 당반기말 현재 두산메카텍(주)의 매각예정자산으로 분류된 재고자산 중 일부는 연결실체의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 두산메카텍(주)와 그 종속기업의 당반기말 현재 사용이 제한된 단기금융상품 47,416 백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 당반기말과 전기말 현재 연결실체의 기타의 매각예정자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
관계기업투자(주1)	2,823	2,823
유형자산(주2,3)	2,813	35,479
소계	5,636	38,302
손상차손누계액(주2,3)	(845)	(2,487)
합계	4,791	35,815

- (주1) 전기 중 화성도시고속도로(주) 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.
- (주2) 전기 중 연결실체는 인천 송림동 소재 토지, 건물 등에 대하여 매매계약을 체결함에 따라 매각예정자산으로 분류하였으며, 당반기 중 매각을 완료하였습니다.
- (주3) 지배기업은 전기 중 건설장비 임대사업관련 중장비를 매각예정자산으로 분류하였으며, 당반기말 현재 적극적인 매각을 추진 중입니다.

32. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

1) 지배기업은 2021년 7월 1일자로 종속기업인 두산인프라코어(주)의 투자부문을 분할하여 지배기업에 분할합병하고, 8월 19일자로 투자부문을 제외한 사업부문을 현대제뉴인(주)에 매각하였습니다.

2) 지배기업은 2021년 12월 21일 종속기업인 두산건설(주)에 대한 경영권을 더제니스홀딩스(유)에 이전하여, 두산건설(주)에 대한 지배력을 상실하였습니다.

3) 지배기업은 2021년 10월 이사회에서 종속기업 DBL의 매각계획을 확정하였습니다.

4) 지배기업은 2022년 6월 이사회에서 두산메카텍(주)의 매각계획을 확정하였습니다.

이에 따라 연결실체는 두산인프라코어 사업부문, 두산건설 부문, DBL, 두산메카텍 부문을 중단영업으로 분류하였으며, 비교 표시된 전반기 연결재무제표는 재작성하였습니다.

(2) 중단영업의 기중 영업성과

당반기와 전반기 중 연결실체의 중단된 사업부의 영업성과는 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	DBL	두산에카텍(주)	합계
매출액	356,227	156,363	512,590
매출원가	319,889	140,472	460,361
판매비와 관리비	33,201	15,108	48,309
영업이익	3,137	783	3,920
영업외손익	(3,616)	(191,112)	(194,728)
세전이익	(479)	(190,329)	(190,808)
법인세비용	387	50	437
중단영업이익(손실)	(866)	(190,379)	(191,245)
지배기업 소유주지분	(866)	(190,379)	(191,245)
비지배지분	-	-	-

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	두산인프라코어	두산건설	DBL	두산에카텍(주)	합계
매출액	2,393,007	614,763	218,912	122,654	3,349,336
매출원가	1,856,476	535,642	193,751	110,976	2,696,845
판매비와 관리비	309,554	38,645	26,066	10,360	384,625
영업이익	226,977	40,476	(905)	1,318	267,866
영업외손익	(32,473)	(31,124)	338	(2,645)	(65,904)
세전이익	194,504	9,352	(567)	(1,327)	201,962
법인세비용	84,612	3,708	471	(502)	88,289
중단영업이익(손실)	109,892	5,644	(1,038)	(825)	113,673
지배기업 소유주지분	25,866	5,644	(1,038)	(825)	29,647
비지배지분	84,026	-	-	-	84,026

(3) 중단영업으로부터 발생한 순현금흐름

당반기와 전반기 중 연결실체의 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	DBL	두산메카텍(주)	합계
영업활동 순현금흐름	(34,917)	(57,457)	(92,374)
투자활동 순현금흐름	2,503	(23)	2,480
재무활동 순현금흐름	38,747	9,073	47,820
환율변동으로 인한 효과	(395)	199	(196)
순현금흐름	5,938	(48,208)	(42,270)

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	두산인프라코어	두산건설	DBL	두산메카텍(주)	합계
영업활동 순현금흐름	(219,947)	78,170	(24,401)	19,764	(146,414)
투자활동 순현금흐름	5,198	(44,627)	7,473	(300)	(32,256)
재무활동 순현금흐름	229,798	(10,157)	11,417	(15,973)	215,085
환율변동으로 인한 효과	83,007	3	488	47	83,545
순현금흐름	98,056	23,389	(5,023)	3,538	119,960

33. 코로나바이러스감염증-19(이하 "COVID-19")의 영향

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

34. 재무구조개선 계획 이행 약정 종결

지배기업은 2020년 상반기 중 단기 유동성 조달을 위하여 한국산업은행 및 한국수출입은행 (이하 "국책은행")으로부터 총 약 3조원 규모의 금융지원을 받았습니다. 지배기업은 재무구조개선계획 이행을 위해 2020년 12월 유상증자, 2021년 8월 두산인프라코어(주)의 사업부문 매각 및 2022년 2월 유상증자 등으로 자금을 조달하여 국책은행의 채무를 상환하였습니다. 2022년 2월 28일로 국책은행 채무가 전액 상환되어 재무구조개선 계획 이행 약정은 종결되었습니다.