

두산에너지빌리티주식회사
(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업

분기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 60 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

제 59 기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

삼정회계법인

목 차

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

분기연결재무제표 검토보고서

두산에너지리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

주주 및 이사회 귀중

2022년 11월 14일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산에너지리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2022년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2022년과 2021년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기연결재무제표에 대하여 검토결과를 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 분기연결재무제표가 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

대표이사 김 교 태



이 검토보고서는 검토보고서일(2022년 11월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표

두산에너지리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업

제 60 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

제 59 기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산에너지리티 주식회사 대표이사 박상현

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

(전 화) 055)278-6114, 7114(대표)

분기연결재무상태표

제 60 기 3분기 2022년 9월 30일 현재

제 59 기 2021년 12월 31일 현재

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 60 기 3분기말		제 59 기말	
자산					
I. 유동자산			8,917,728,981,307		8,417,624,107,978
1. 현금및현금성자산	5,9	1,467,024,982,951		1,908,603,989,132	
2. 단기금융상품	5,9	160,221,936,480		519,150,027,683	
3. 단기투자증권	9	23,717,092,640		197,197,204,569	
4. 매출채권	6,9,20,29	1,478,706,548,259		921,080,464,985	
5. 미청구공사	20,29	1,435,796,935,669		1,632,887,643,517	
6. 미수금	6,9,29	237,767,089,299		207,625,154,622	
7. 선급금		667,630,389,050		499,609,555,547	
8. 선급비용		130,538,576,746		129,779,489,360	
9. 단기대여금	6,9	59,057,924,572		62,126,808,865	
10. 파생상품평가자산	8,9	205,970,836,169		30,275,102,551	
11. 확정계약자산	8	162,434,725,966		45,877,394,613	
12. 재고자산	7,28	2,660,766,036,475		1,788,420,159,139	
13. 매각예정자산	10,11,31	30,644,739,129		319,607,727,615	
14. 기타유동자산	6,9,29	197,451,167,902		155,383,385,780	
II. 비유동자산			16,253,182,637,030		15,302,921,520,663
1. 장기금융상품	5,9	33,751,051,752		29,271,959,777	
2. 장기투자증권	9,28	354,189,650,509		301,709,821,939	
3. 관계기업 및 공동기업투자	10,28,29,31	683,056,033,134		582,045,106,081	
4. 미청구공사	20	102,739,503,644		102,739,503,644	
5. 장기대여금	6,9,29	53,326,306,172		44,703,080,573	
6. 유형자산	11,13,28,29,31	5,342,548,820,928		5,436,969,444,692	
7. 무형자산	12,28,29	8,732,222,756,360		8,015,980,133,418	
8. 투자부동산	14,29	79,680,808,018		72,920,331,892	
9. 파생상품평가자산	8,9	25,303,672,576		8,683,481,005	
10. 확정계약자산	8	118,386,423,640		20,892,251,073	
11. 보증금	9,29	366,495,428,835		363,655,647,884	
12. 이연법인세자산		241,047,780,360		232,791,073,638	
13. 기타비유동자산	6,9	120,434,401,102		90,559,685,047	
자산총계			25,170,911,618,337		23,720,545,628,641
부채					
I. 유동부채			9,044,828,189,785		10,125,765,540,983
1. 매입채무	9,29	2,560,764,983,834		1,880,747,776,315	
2. 단기차입금	9,15,27,28,30	1,567,453,288,768		3,908,482,953,731	
3. 미지급금	9,29	225,224,045,892		399,635,790,173	
4. 선수금	20	63,316,108,007		64,196,097,441	
5. 초과청구공사	20,29	2,017,784,108,953		1,455,693,415,375	
6. 예수금		19,571,147,166		30,295,770,427	
7. 미지급비용	9	532,997,250,790		411,290,713,603	
8. 당기법인세부채		52,324,629,426		36,231,843,804	
9. 유동성장기부채	9,15,27,28,30	1,143,655,225,642		938,862,829,868	
10. 파생상품평가부채	8,9	314,485,731,425		211,671,916,451	
11. 확정계약부채	8	6,735,240,128		10,120,811,188	

과목	주식	제 60 기 3분기말		제 59 기말	
12. 총당부채	20	318,120,635,562		320,457,896,603	
13. 유동리스부채	9,13,29,30	76,957,820,500		64,880,159,213	
14. 판매후리스부채	9,17,30	30,650,130,840		-	
15. 매각예정부채	31	-		273,469,051,609	
16. 기타유동부채	9,29	114,787,842,852		119,728,515,182	
II. 비유동부채			5,089,208,474,799		4,787,184,442,937
1. 사채	9,15,27,28,30	329,192,220,499		848,257,259,234	
2. 장기차입금	9,15,27,28,30	2,154,106,272,615		1,516,918,542,299	
3. 장기미지급금	9	10,424,745,405		14,522,398,927	
4. 순확정급여부채	16	643,844,694,009		540,496,543,264	
5. 예수보증금	9	341,952,549,835		330,443,720,443	
6. 파생상품평가부채	8,9	161,119,194,104		37,802,056,172	
7. 확정계약부채	8	4,322,298,408		5,651,863,540	
8. 이연법인세부채		590,878,194,619		462,047,648,049	
9. 총당부채	20	341,062,180,937		312,515,735,320	
10. 비유동리스부채	9,13,29,30	332,673,622,224		316,307,158,369	
11. 비유동판매후리스부채	9,17,30	52,717,315,347		-	
12. 기타비유동부채	9	126,915,186,797		402,221,517,320	
부채총계			14,134,036,664,584		14,912,949,983,920
자본					
I. 지배회사 소유주지분			8,037,426,531,447		6,091,427,146,585
1. 자본금	18	3,256,061,215,000		2,675,624,980,000	
2. 자본잉여금		2,870,037,805,221		1,865,083,188,183	
3. 기타자본항목		45,618,806,320		46,159,352,713	
4. 기타포괄손익누계액	8,11	1,213,524,604,086		731,324,738,126	
5. 이익잉여금		652,184,100,820		773,234,887,563	
II. 비지배지분			2,999,448,422,306		2,716,168,498,136
자본총계			11,036,874,953,753		8,807,595,644,721
부채및자본총계			25,170,911,618,337		23,720,545,628,641

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결손익계산서

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

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

두산에너지리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 60 기 3분기				제 59 기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	19,20,29		3,960,324,122,229		10,799,289,730,866		2,929,946,732,668		7,625,737,586,885
II. 매출원가	7,20,21,29		3,289,452,877,144		8,949,497,607,325		2,433,717,208,807		6,273,415,053,656
III. 매출총이익			670,871,245,085		1,849,792,123,541		496,229,523,861		1,352,322,542,209
IV. 판매비와관리비	9,21,22,29		356,302,146,185		1,015,378,469,800		272,689,504,628		661,878,571,851
V. 영업이익	19		314,569,098,900		834,413,653,741		223,540,019,233		690,443,970,358
VI. 금융손익			(143,902,210,936)		(493,319,074,436)		(205,290,683,207)		(186,362,525,019)
금융수익	9,23	650,758,587,321		1,172,983,360,971		188,285,928,654		600,259,213,946	
금융비용	9,23	794,660,798,257		1,666,302,435,407		393,576,611,861		786,611,738,965	
VII. 기타영업외손익			4,599,958,777		55,927,424,484		(4,535,539,616)		(33,663,880,992)
기타영업외수익	9,24	25,650,107,563		121,434,507,325		9,536,986,957		26,451,288,932	
기타영업외비용	9,24	21,050,148,786		65,507,082,841		14,072,526,573		60,115,169,924	
VIII. 지분법이익(손실)	10		1,602,238,646		(9,348,895,261)		391,676,521		22,331,509,643
IX. 법인세비용차감전순이익			176,889,085,387		387,673,108,528		14,105,472,931		492,759,073,990
X. 법인세비용	25		103,967,184,989		237,054,363,766		10,477,560,493		152,721,607,992
XI. 계속영업이익			72,901,900,398		150,618,744,762		3,627,912,438		340,037,465,998
XII. 중단영업이익(손실)	32		71,619,501,977		(119,625,765,641)		108,966,267,906		222,638,834,795
XIII. 분기순이익	19		144,521,402,375		30,992,979,121		112,594,180,344		562,676,300,793
XIV. 분기순이익(손실)의 귀속									
지배기업 소유주지분		86,149,591,083		(145,893,410,290)		132,081,888,122		319,286,831,658	
비지배지분		58,371,811,292		176,886,389,411		(19,487,707,778)		243,389,469,135	
XV. 지배기업 소유주지분 주당손익									
1. 기본주당이익(손실)	26		135		(239)		266		739
계속영업이익(손실)			23		(43)		95		474
중단영업이익(손실)			112		(196)		171		265
2. 희석주당이익(손실)	26		135		(239)		258		729
계속영업이익(손실)			23		(43)		92		467
중단영업이익(손실)			112		(196)		166		262

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

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

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

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 60기 3분기				제 59 기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 분기순이익			144,521,402,375		30,992,979,121		112,594,180,344		562,676,300,793
II. 기타포괄손익			475,419,987,526		806,903,564,540		204,661,068,944		392,040,357,147
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :		(24,701,067,583)		1,088,522,368		21,197,434,645		50,187,705,777	
순확정급여부채의 재측정요소		(24,701,067,583)		805,314,862		11,689,968,684		39,135,971,801	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익		-		283,637,909		9,507,465,961		11,051,733,976	
자산재평가손익	11	-		(430,403)		-		-	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		500,121,055,109		805,815,042,172		183,463,634,299		341,852,651,370	
파생상품평가손익	8,9	43,265,609,617		59,647,562,116		9,136,409,952		16,495,710,152	
지분법자본변동	10	6,543,409,757		7,055,680,485		169,495,609		(775,095,574)	
해외사업환산손익		450,312,035,735		739,111,799,571		174,157,728,738		326,132,036,792	
III. 분기총포괄이익			619,941,389,901		837,896,543,661		317,255,249,288		954,716,657,940
IV. 분기총포괄이익의 귀속									
지배기업 소유주지분		381,087,669,547		369,752,007,031		197,852,450,190		456,310,725,961	
비지배지분		238,853,720,354		468,144,536,630		119,402,799,098		498,405,931,979	

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

본 기 연 결 자 본 변 동 표

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

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

두산에너지리타주식회사(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	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	7,106,496,680,985
분기총포괄손익:							
분기순이익	-	-	-	-	319,286,831,658	243,389,469,135	562,676,300,793
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	31,278,070,396	7,857,901,405	39,135,971,801
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	-	10,036,649,547	1,015,084,429	11,051,733,976
파생상품평가손익	-	-	-	16,271,165,130	-	224,545,022	16,495,710,152
(부의) 지분법자본변동	-	-	-	(775,095,574)	-	-	(775,095,574)
해외사업환산손익	-	-	-	80,213,104,804	-	245,918,931,988	326,132,036,792
자산재평가손익	-	-	-	(8,455,047,213)	8,455,047,213	-	-
소 계	-	-	-	87,254,127,147	369,056,598,814	498,405,931,979	954,716,657,940
유상증자	239,219,780,000	361,006,090,073	-	-	-	-	600,225,870,073
결손금처리	-	(2,127,923,349,192)	-	-	2,127,923,349,192	-	-
자기주식의 취득	-	-	(1,982,779,910)	-	-	-	(1,982,779,910)
주식선택권	-	220,945,125	(220,945,125)	-	-	-	-
신주인수권의 행사	64,124,680,000	91,891,119,936	-	-	-	-	156,015,799,936
분할합병	416,997,185,000	940,278,255,430	614,558,287	-	-	(1,357,889,998,717)	-
종속기업지분의 추가취득	-	619,036,800	-	-	-	(1,287,466,800)	(668,430,000)
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	(720,000,000)	(720,000,000)
종속기업의 주식선택권	-	96,007,812	(96,007,812)	-	-	-	-
종속기업의 자기주식거래	-	-	-	-	-	(1,092,040,558)	(1,092,040,558)
종속기업의 신주인수권 행사	-	(138,555,998,206)	-	-	-	372,501,632,562	233,945,634,356
연결범위의 변동	-	-	-	(4,948,822,215)	-	(611,988,346,882)	(616,937,169,097)
기타	-	(18,058,759,266)	-	-	-	(157,521,046,574)	(175,579,805,840)
2021.9.30(전분기말)	2,658,048,970,000	1,771,787,831,262	46,222,149,167	669,462,721,359	450,379,399,911	2,658,519,346,186	8,254,420,417,885
2022.1.1(당기초)	2,675,624,980,000	1,865,083,188,183	46,159,352,713	731,324,738,126	773,234,897,563	2,716,168,498,136	8,807,595,644,721
분기총포괄손익 :							
분기순이익(손실)	-	-	-	-	(145,893,410,290)	176,886,389,411	30,992,979,121
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	805,314,862	-	805,314,862
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	-	283,637,909	-	283,637,909
파생상품평가손익	-	-	-	59,147,972,712	-	499,589,404	59,647,562,116
지분법자본변동	-	-	-	7,055,680,485	-	-	7,055,680,485
해외사업환산손익	-	-	-	448,353,241,756	-	290,758,557,815	739,111,799,571
자산재평가손익	-	-	-	(275,257,894)	274,827,491	-	(430,403)
소 계	-	-	-	514,281,637,059	(144,529,630,028)	468,144,536,630	837,896,543,661
유상증자	414,364,500,000	722,579,110,040	-	-	-	-	1,136,943,610,040
주식선택권	-	678,196,968	(678,196,968)	-	-	-	-
신주인수권의 행사	166,071,735,000	277,622,498,847	-	-	-	-	443,694,233,847
종속기업지분의 추가취득	-	4,068,028,434	-	-	-	(100,018,242,002)	(95,950,213,568)
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	(88,311,378,600)	(88,311,378,600)
종속기업의 주식선택권	-	-	137,650,575	-	-	160,682,873	298,333,448
종속기업의 자기주식취득	-	6,782,749	-	-	-	(1,573,015,480)	(1,566,232,731)
연결범위의 변동	-	-	-	(32,074,851,472)	23,478,843,285	4,877,340,749	(3,718,667,438)
기타	-	-	-	(6,919,627)	-	-	(6,919,627)
2022.9.30(당분기말)	3,256,061,215,000	2,870,037,805,221	45,618,806,320	1,213,524,604,066	652,184,100,820	2,999,448,422,306	11,036,874,953,753

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

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

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

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 60기 3분기	제 59기 3분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		555,346,239,384	336,228,801,827
1. 영업활동에서 창출된 현금	30	930,406,834,576	727,988,015,452
(1) 분기순이익		30,992,979,121	562,676,300,793
(2) 조정		1,412,695,446,717	1,120,100,647,354
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(513,281,591,262)	(954,788,932,695)
2. 이자의 수취		10,325,918,783	21,479,376,654
3. 이자의 지급		(197,618,164,663)	(278,665,812,270)
4. 배당금의 수취		4,337,224,618	2,152,957,046
5. 법인세의 납부		(192,105,573,930)	(136,725,735,055)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		10,599,434,002	(1,423,443,279,296)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		935,830,880,820	439,201,660,035
(1) 단기금융상품의 감소		609,622,448,683	211,014,830,034
(2) 단기투자증권의 처분		160,644,680,086	39,577,628,867
(3) 단기대여금의 회수		3,312,314,329	70,607,814,875
(4) 장기금융상품의 감소		184,930,590	23,245,418,880
(5) 장기투자증권의 처분		3,737,811,722	13,815,236,703
(6) 장기대여금의 회수		1,361,170,000	23,513,604,740
(7) 관계기업 및 공동기업투자의 처분		-	18,342,758,666
(8) 종속기업의 처분으로 인한 순현금유입액		92,616,360,795	-
(9) 유형자산의 처분		5,579,075,248	21,833,764,146
(10) 무형자산의 처분		1,386,707,088	1,686,811,066
(11) 투자부동산의 처분		-	402,395,419
(12) 매각예정자산의 처분		41,381,352,248	8,735,310,311
(13) 리스채권의 회수		2,162,585,362	2,300,506,921
(14) 기타		13,841,444,669	4,125,579,407
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(925,231,446,818)	(1,862,644,939,331)
(1) 단기금융상품의 증가		(373,080,922,944)	(481,688,239,186)
(2) 단기투자증권의 취득		-	(30,857,191,955)
(3) 단기대여금의 대여		(53,008,413)	(84,821,471,175)
(4) 장기금융상품의 증가		(7,947,090,039)	(36,499,292,257)
(5) 장기투자증권의 취득		(9,985,141,059)	(51,763,892,643)
(6) 장기대여금의 대여		(9,587,714,987)	(74,375,171,626)
(7) 관계기업 및 공동기업투자의 취득		(45,926,218,250)	(7,155,385,000)
(8) 종속기업의 취득으로 인한 순현금유출액		(77,292,421,359)	(662,871,110,211)
(9) 종속기업투자의 처분		-	(118,744,666,569)
(10) 유형자산의 취득		(221,512,605,624)	(172,855,810,097)
(11) 무형자산의 취득		(138,562,158,334)	(132,055,219,666)
(12) 투자부동산의 취득		-	(802,067,668)
(13) 파생상품평가부채의 감소		(41,278,795,809)	-
(14) 기타		(5,370,000)	(8,155,421,278)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,190,546,366,669)	416,868,825,422
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,889,590,053,594	2,219,650,434,148
(1) 유동화채무의 차입		-	101,337,320,410
(2) 사채의 발행		339,740,030,000	667,188,494,867

과목	주석	제 60기 3분기	제 59기 3분기
(3) 장기차입금의 차입		1,946,507,963,122	968,889,722,291
(4) 장기임대보증금의 증가		-	43,400,000,000
(5) 유상증자		1,147,789,665,000	-
(6) 신주인수권의 행사		443,883,380,246	156,156,217,340
(7) 종속기업의 신주인수권행사		-	233,410,839,550
(8) 판매후리스부채의 증가		11,665,727,318	-
(9) 기타		3,287,908	49,267,839,690
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,080,136,420,263)	(1,802,781,608,726)
(1) 단기차입금의 순감소		(2,368,260,181,800)	(367,698,561,444)
(2) 유동성장기부채의 상환		(485,758,186,776)	(1,276,816,941,273)
(3) 유동화채무의 상환		-	(42,679,158,934)
(4) 장기차입금의 상환		(1,538,409,262,651)	(34,896,554,353)
(5) 사채의 상환		(391,854,084,600)	-
(6) 리스부채의 상환		(55,450,760,389)	(62,895,809,925)
(7) 판매후리스부채의 상환		(37,925,546,835)	(6,275,190,700)
(8) 자기주식의 취득		-	(1,982,779,910)
(9) 주식발행비용		(11,671,319,540)	(5,308,217,437)
(10) 종속기업지분의 추가 취득		(95,950,213,568)	(668,430,000)
(11) 배당금의 지급		(93,221,748,632)	-
(12) 종속기업의 자기주식 취득		(1,629,196,028)	(1,101,427,547)
(13) 기타		(5,919,444)	(2,458,537,203)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		183,021,687,102	138,253,417,406
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I +II+III+IV)		(441,579,006,181)	(532,092,234,641)
VI. 기초 현금및현금성자산		1,908,603,989,132	2,336,795,020,568
VII. 분기말 현금및현금성자산		1,467,024,982,951	1,804,702,785,927

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

제 59 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 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, 당분기말 현재 주요 주주는 (주)두산(30.51%) 등으로 구성되어 있습니다. 한편, 지배기업은 2022년 3월 29일자로 두산중공업주식회사에서 두산에너지리티주식회사로 사명을 변경하였습니다.

(2) 종속기업의 현황

당분기말과 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	주요 영업활동	소재국가	지배기업 등이 소유한 지분율(%)(주1)		결산일(주2)
			당분기말	전기말	
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.(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)
			당분기말	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
DPS UK Pension Company Ltd.(주9)	전문서비스업	영국	100.00	-	12월 31일
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	100.00	"
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.(주6)	지주회사	영국	-	100.00	"
Doosan Babcock Ltd.(주6)	엔지니어링 및 서비스	영국	-	100.00	"
Doosan Power Systems Americas LLC(주6)	엔지니어링 및 서비스, 도소매업	미국	-	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	"
Doosan Babcock Energy Polska S.A.(주6)	엔지니어링 및 서비스	폴란드	-	98.91	"
Doosan Babcock Energy Germany GmbH(주6)	엔지니어링 및 서비스	독일	-	100.00	"
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.00	100.00	"
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC(주6)	전문서비스업	아랍에미리트	-	49.00	"
Doosan Babcock W.L.L(주6)	전문서비스업	카타르	-	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)	자산유동화업	한국	-	-	"
두산메카텍(주)와 그 종속기업(주6)	제조업	한국 외	-	100.00	"
두산큐백스(주)(주10)	골프장 운영	한국	100.00	56.60	"
두산팍켄(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	"
두산프라퍼티(주)(주7)	부동산개발업	한국	100.00	27.01	"

- (주1) 지배기업과 연결대상 종속기업(이하, "연결실체") 내 기업이 소유한 지분율은 연결실체 내 기업이 해당 종속기업에 대해 직접 보유하고 있는 단순지분을 입니다.
- (주2) 종속기업의 현지 관련 법령에 따라 종속기업의 결산일이 지배기업과 동일하지 않은 경우, 연결재무제표 작성을 위해 지배기업과 동일한 보고기간종료일로 조정하여 이용하였습니다.
- (주3) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 이사회 의결권 등을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.
- (주4) 특수목적기업으로 실질적으로 연결실체의 특정사업의 필요에 따라 활동이 수행되므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (주5) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서 의결 양상을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.
- (주6) 당분기 중 매각하였습니다.
- (주7) 당분기 중 추가 취득하여 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.
- (주8) 당분기 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.
- (주9) 당분기 중 신규 설립하였습니다.
- (주10) 당분기 중 추가 취득하였습니다.

(3) 주요 종속기업의 요약재무정보

당분기의 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	분기순손익	총포괄손익
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	652,518	260,871	327,652	55,537	55,537
Doosan HF Controls Corp.	33,199	6,268	10,348	995	995
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	45,642	131,423	70,005	1,731	1,731
Doosan Enerbility Japan Corp.	12,317	8,845	1,148	136	136
Doosan Enpure Ltd.	46,417	89,032	3,835	(41,380)	(41,380)
Doosan Power Systems India Private Ltd.	700,889	911,605	219,451	(82,197)	(82,197)
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	13,019	40,057	3,909	1,220	1,220
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	32,094	19,746	11,707	2,002	2,002
Doosan Enerbility America Holdings Inc.	189,140	51	-	118	118
Doosan Turbomachinery Services Inc.	81,842	52,881	50,921	2,662	2,662
Doosan Enerbility America LLC	41,458	31,491	1,852	270	270
Doosan GridTech Inc.	34,389	58,312	18,869	(11,194)	(11,194)
Doosan GridTech EPC, LLC	6,055	3,567	7,209	(1,651)	(1,651)
Doosan Skoda Power s.r.o	517,309	102,473	141,606	16,550	17,005
Doosan Lentjes GmbH	238,547	225,843	120,288	(7,679)	(5,274)
DPS,S.A.	818,107	666,617	-	13,621	13,844
두산큐백스(주)	328,574	109,086	54,349	5,174	5,174
두산밥캣(주)와 그 종속기업	10,043,923	4,939,914	6,238,050	359,992	73,353
두산퓨얼셀(주)	871,125	354,867	154,971	(1,747)	(1,747)
D20 Capital, LLC와 그 종속기업	90,003	7,939	7,681	1,334	1,334
두산프라퍼티(주)	149,810	4,294	251	(3,820)	(3,820)
DPS UK Pension Company Ltd	13,528	35,499	-	(458)	(458)

(4) 종속기업의 변동내역

당분기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

기업명	변동내역	변동사유
Doosan Bobcat Chile Compact SpA.	연결제외	매각
두산프라퍼티(주)	신규연결편입	지분취득
DPS UK Pension Company Ltd	신규연결편입	신규설립
두산메카텍(주)와 그 종속기업	연결제외	매각
Doosan Babcock Ltd.	연결제외	매각
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.	연결제외	매각
Doosan Babcock Energy Polska S.A.	연결제외	매각
Doosan Babcock Energy Germany GmbH	연결제외	매각
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC	연결제외	매각
Doosan Babcock W.L.L	연결제외	매각
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	연결제외	매각
Doosan Power Systems Americas LLC	연결제외	매각

2. 중요한 회계정책 및 연결재무제표 작성기준

연결실체의 분기연결재무제표는 연차연결재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표입니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 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 분기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

4. 재무위험관리

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

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

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

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

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

3) 가격위험

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

(2) 신용위험

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

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

당분기말과 전기말 현재 상각후원가 측정 금융자산, 당기손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품), 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품) 및 파생금융상품의 신용위험 노출금액은 장부금액과 유사하며, 지급보증계약으로 피보증인의 청구로 인하여 연결실체가 지급하여야 할 지급보증한도액(주석 27 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

(3) 유동성위험

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

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

당분기말 현재 연결실체가 제공한 금융보증계약으로 인해서 연결실체가 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 27과 같습니다.

(4) 자본위험

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

한편, 당분기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계(A)	14,134,037	14,912,950
자본총계(B)	11,036,875	8,807,596
부채비율(A/B)	128.06%	169.32%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	-	6,188	금융여신 관련 질권설정 등
단기금융상품	156,797	494,952	금융여신 관련 질권설정, 동반성장펀드, 국책과제(주1), Price Return Swap(이하 "PRS")보증금(주2) 등
장기금융상품	30,718	26,422	금융여신 관련 질권설정, 보증금 관련 질권설정 및 정부입찰관련 사용제한예금 등
합계	187,515	527,562	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

(주2) 두산밥캣(주) 주식의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 PRS 계약에 대한 보증금입니다.

6. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	1,654,005	(175,298)	1,478,707	1,134,764	(213,684)	921,080
	금융리스채권	2,473	-	2,473	2,239	-	2,239
	미수금	294,540	(56,773)	237,767	288,351	(80,726)	207,625
	미수수익	36,223	(12,588)	23,635	28,623	(12,588)	16,035
	단기대여금	133,858	(74,800)	59,058	136,927	(74,800)	62,127
	소계	2,121,099	(319,459)	1,801,640	1,590,904	(381,798)	1,209,106
비유동자산	금융리스채권	60	-	60	2,281	-	2,281
	장기미수금	96,335	(16,042)	80,293	54,677	(1,142)	53,535
	장기대여금	492,115	(438,789)	53,326	483,492	(438,789)	44,703
	소계	588,510	(454,831)	133,679	540,450	(439,931)	100,519
합계		2,709,609	(774,290)	1,935,319	2,131,354	(821,729)	1,309,625

7. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	805,852	(42,513)	763,339	431,346	(31,870)	399,476
상품	284,383	(12,126)	272,257	179,013	(11,199)	167,814
반제품	13,091	-	13,091	22,178	-	22,178
재공품	340,631	(28,644)	311,987	319,917	(23,170)	296,747
원재료	942,448	(31,359)	911,089	602,708	(28,527)	574,181
저장품	27,378	(2,619)	24,759	26,136	(2,509)	23,627
미착품	364,244	-	364,244	304,397	-	304,397
합계	2,778,027	(117,261)	2,660,766	1,885,695	(97,275)	1,788,420

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

한편, 연결실체가 당분기 및 전분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 각각 22,084백만원 및 22,543백만원입니다.

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

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	2,357,864	USD	1,974,930	(422,410)	(384,600)	(9,457)	288,342
	KRW	77,629	EUR	56,430	(2,464)	(2,351)	(627)	1,476
	KRW	69,068	JPY	5,864,800	5,836	(354)	589	(3,806)
	KRW	478,612	기타 통화		(7,225)	(5,016)	(1,514)	4,737
	USD	583,225	KRW	722,091	102,487	45,030	77,674	(20,114)
	EUR	216,200	KRW	295,819	10,667	(999)	12,719	(613)
	JPY	8,462,182	KRW	95,315	(4,920)	2,207	(5,179)	117
	기타 통화		KRW	132,260	1,544	(587)	2,153	(157)
	GBP 등		EUR 등		2,329	7,392	1,992	(218)
이자율스왑					(269)	-	(269)	-
통화스왑					152,365	138,666	718	-
PRS(주3)					(82,270)	(82,270)	-	-
소계					(244,330)	(282,882)	78,799	269,764
법인세효과					-	-	(18,308)	-
연결조정					-	-	14,837	-
합계					(244,330)	(282,882)	75,328	269,764

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 75,328백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 280,821백만원 및 확정계약 부채 11,057백만원을 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) 주식의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 PRS 계약을 체결했습니다.

9. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	1,467,025	-	-	-	1,467,025	1,467,025
장·단기금융상품	193,973	-	-	-	193,973	193,973
장·단기투자증권(주2)	-	17,960	359,947	-	377,907	377,907
파생상품평가자산	-	-	161,884	69,391	231,275	231,275
매출채권 및 기타채권	1,837,373	97,946	-	-	1,935,319	1,935,319
보증금	366,495	-	-	-	366,495	366,495
합계	3,864,866	115,906	521,831	69,391	4,571,994	4,571,994

(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	공정가치
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

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가치
매입채무 및 미지급금	2,796,414	-	-	2,796,414	2,796,414
차입금 및 사채	5,194,407	-	-	5,194,407	5,194,407
파생상품평가부채	-	85,668	389,937	475,605	475,605
금융보증부채	-	-	216	216	216
리스부채	409,631	-	-	409,631	409,631
판매후리스부채	83,367	-	-	83,367	83,367
기타	794,598	-	-	794,598	794,598
합계	9,278,417	85,668	390,153	9,754,238	9,754,238

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

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가치
매입채무 및 미지급금	2,294,906	-	-	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

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

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

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	97,946	17,960	115,906
당기손익-공정가치 측정 금융자산	28,326	232,038	261,467	521,831
기타금융자산	-	69,391	-	69,391
합계	28,326	399,375	279,427	707,128
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	85,668	-	85,668
기타금융부채	-	389,937	216	390,153
합계	-	475,605	216	475,821

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

① 당분기

(단위: 백만원)

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

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

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

② 전분기

(단위: 백만원)

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

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

(4) 금융상품의 범주별 손익

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

① 당분기

(단위: 백만원)

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

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

(주2) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익 (주2,3)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익	금융보증 손익	
금융자산 :							
상각후원가 측정 금융자산	5,094	-	-	5,724	(970)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,866	289	-	-	(6,223)	-	15,045
당기손익-공정가치 측정 금융자산	35	1,313	(22,747)	-	2,568	-	-
합계	10,995	1,602	(22,747)	5,724	(4,625)	-	15,045
금융부채 :							
상각후원가 측정 금융부채	(215,404)	-	-	-	-	-	-
기타금융부채	(240)	-	-	-	-	(7,142)	-
합계	(215,644)	-	-	-	-	(7,142)	-

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

(주2) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

(주3) 전분기 중 처분되어 이익잉여금으로 대체되었습니다.

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

2) 당분기와 전분기 중 파생상품과 관련된 금융손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)

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

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
매매목적 파생상품	(73,784)	225,941	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(110,678)	(123)	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(5,918)	(3,557)	14,615
합계	(190,380)	222,261	14,615

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

(5) 일괄상계약정의 내역

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

(단위: 백만원)

구분	일괄상계약정 적용 대상		
	자산(부채)총액	상계된 금액	상계후 금액
파생상품평가자산	123,683	(60,832)	62,851
파생상품평가부채	(440,162)	60,832	(379,330)

10. 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 관계기업 및 공동기업 투자의 내역

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

(단위: 백만원)

구분	기업명	소재지	지분율 (%)	취득금액		장부금액	
				당분기말	전기말	당분기말	전기말
관계기업	삼척블루파워(주)(주1,2)	한국	9.00	43,568	43,568	32,272	34,764
	대정해상풍력발전(주)	한국	26.65	3,196	3,196	2,452	2,482
	하이창원(주)(주1,4,8)	한국	25.74	7,000	5,000	6,984	4,995
	Tuwaik Casting & Forging Company(주2,5)	사우디	15.00	43,926	-	50,551	-
	ReCarbon, Inc.(주3)	미국	-	-	8,151	-	7,870
	두산프라퍼티(주)(주9)	한국	-	-	53,216	-	75,684
	두산건설(주)(주7)	한국	46.35	317,666	317,666	309,370	317,666
	대산그린에너지(주)(주2,6)	한국	10.00	3,630	3,630	2,268	2,883
	프레스토라이트아시아(주)	한국	32.31	2,787	2,787	3,045	2,882
	Ainstein AI, Inc(주2)	미국	9.09	2,360	2,360	2,724	2,291
	StructionSite Inc.(주2)	미국	19.19	7,007	7,007	12,741	10,528
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사(주2,10)	한국	18.60	22,407	-	22,285	-
	소계			453,547	446,581	444,692	462,045
공동기업	더제니스홀딩스(유)	한국	31.75	120,000	120,000	118,723	120,000
	더위브홀딩스(유)(주10)	한국	46.50	119,584	-	119,641	-
	소계			239,584	120,000	238,364	120,000
합계				693,131	566,581	683,056	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) 당분기 중 두산메카텍(주)의 매각으로 인하여 관계기업에서 제외되었습니다.
- (주4) 당분기 중 추가 취득하였습니다.
- (주5) 당분기 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.
- (주9) 당분기 중 종속기업으로 전환되었습니다.
- (주10) 당분기 중 두산프라퍼티(주)의 종속기업 전환에 따라 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

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

(주1) 지분법 손익은 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 지분법 손익은 보통주 지분을 41.18%로 계산하였습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

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

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

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

(주3) 기타금액은 연결범위 변동으로 인한 취득 금액입니다.

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

11. 유형자산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

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

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

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

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	3,944,572	964,609	736,666	144,161	158,402	209,397	6,157,807
취득/자본적지출	7,664	9,347	13,491	26,202	97,005	262,319	416,028
대체(주1)	-	22,151	33,635	2,550	(80,279)	-	(21,943)
처분(주2)	(4,886)	(2,031)	(3,903)	(3,234)	(762)	(3,665)	(18,481)
감가상각	-	(48,542)	(120,347)	(32,382)	-	(62,839)	(264,110)
사업결합	61,571	25,579	148,299	50,913	23,888	16,173	326,423
연결범위 변동	(648,817)	(244,089)	(149,281)	(87,900)	(12,972)	(65,989)	(1,209,048)
외환차이 등	9,272	30,267	42,116	1,420	(7,720)	14,801	90,156
분기말	3,369,376	757,291	700,676	101,730	177,562	370,197	5,476,832
취득원가	2,095,223	1,609,036	2,555,263	423,617	214,684	509,163	7,406,986
감가상각 및 손상차손누계액	(3)	(851,745)	(1,854,587)	(321,887)	(37,122)	(138,966)	(3,204,310)
재평가손익누계액	1,274,156	-	-	-	-	-	1,274,156

(주1) 전분기 중 매각예정자산으로 분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 31 참조).

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

(2) 토지재평가

연결실체는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 1,693,648백만원(전기말: 1,847,075백만원)입니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

12. 무형자산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

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

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

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

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말 현재 장부가액은 7,120,104백만원(전기말: 6,472,615백만원)입니다.

(2) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

당분기 중 비용으로 지출한 연구개발 지출액은 134,817백만원(전분기: 93,448백만원)입니다.

(3) 온실가스배출권

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

(단위: 톤(tCO₂-eq))

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

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

① 당분기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

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

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

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

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

(단위: 톤(tCO₂-eq), 백만원)

구분	수량	장부금액
기초	-	-
취득	55,248	1,657
분기말	55,248	1,657

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

13. 리스

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	합계
기초	15,902	167,152	4,496	21,847	209,397
취득	500	245,087	1,932	14,800	262,319
사업결합	147	15,618	-	408	16,173
계약해지	-	(2,209)	(2)	(1,454)	(3,665)
감가상각	(796)	(47,944)	(3,494)	(10,605)	(62,839)
연결범위변동	(12,546)	(49,320)	-	(4,123)	(65,989)
외환차이 등	947	13,031	35	788	14,801
분기말	4,154	341,415	2,967	21,661	370,197
취득원가	4,983	447,282	9,058	47,840	509,163
감가상각누계액	(829)	(105,867)	(6,091)	(26,179)	(138,966)

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	381,187	238,330
리스료의 지급	(69,183)	(80,132)
리스자산의 취득	87,473	294,984
사업결합	690	16,414
계약해지	(15,077)	(4,078)
이자비용	13,732	17,236
연결범위변동	(14,212)	(59,002)
외환차이 등	25,021	13,898
분기말	409,631	437,650

14. 투자부동산

당분기와 전분기 중 연결실체의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 백만원)

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

(2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물(주1)	합계
기초	52,685	29,252	81,937
취득/자본적지출	714	45,762	46,476
처분	(382)	-	(382)
감가상각	-	(5,078)	(5,078)
연결범위변동	(9,743)	(10,942)	(20,685)
기타	467	(58)	409
분기말	43,741	58,936	102,677
취득원가	43,741	74,424	118,165
감가상각 및 손상차손누계액	-	(15,488)	(15,488)

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

연결실체의 투자부동산과 관련하여 발생한 당분기의 임대수익은 9,379백만원(전분기: 7,558백만원)입니다.

15. 사채 및 차입금

(1) 차입금

1) 단기차입금

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명	차입처 등	당분기말 연이자율(%)	당분기말(주1)	전기말
원화차입금	두산에너지빌리티	한국산업은행 외	2.00~6.61	1,156,750	3,128,420
	두산밥캣	신한은행	CD + 2.08	20,000	-
	두산퓨얼셀	한국산업은행 외	4.73~5.43	30,000	-
외화차입금	두산에너지빌리티	우리은행 외	0.30~9.65	323,329	758,857
	두산밥캣	한국수출입은행 외	1.36~3 Month LIBOR+ 1.37	37,374	21,206
합계				1,567,453	3,908,483

(주1) 연결실체는 상기 차입금 중 일부에 대해 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 27 및 28 참조).

2) 장기차입금

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명	차입처 등	당분기말 연이자율(%)	당분기말(주1)	전기말
원화차입금	두산에너지빌리티	NH투자증권 외	1.10~5.90	722,764	528,026
	두산밥캣	농협은행 외	3.25~3 Month MOR+ 1.88	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	10,960	37,974
	두산밥캣	미국의 다수기관 투자자 및 은행 외	1.36~3 Month SOFR + 2.50	1,414,318	1,358,742
소계				2,248,042	1,991,142
차감: 유동성대체				(68,541)	(463,170)
차감: 현재가치할인차금				(25,395)	(11,053)
차감 계				2,154,106	1,516,919

(주1) 연결실체는 상기 차입금 중 일부에 대해 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 27 및 28 참조).

(2) 사채

1) 사채내역

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채(주1)	1.00~6.50	1,165,880	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		1,394,754	1,285,431
가산: 상환할증금		1,604	2,370
차감: 신주인수권조정		-	(201)
차감: 전환권조정		(700)	(1,299)
차감: 유동성대체		(1,062,728)	(426,389)
차감: 사채할인발행차금		(3,738)	(11,655)
차가감 계		329,192	848,257

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

2) 전환사채

당분기 중 연결실체가 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	행사/상각액	분기말
전환사채	23,374	-	23,374
상환할증금	1,604	-	1,604
사채할인발행차금	(82)	38	(44)
전환권조정	(1,299)	599	(700)
장부금액	23,597	637	24,234
전환권대가(기타자본잉여금)	760	-	760

3) 신주인수권부사채

당분기 중 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	발행/상환액	행사/상각액	분기말
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, 당분기말과 전기말 현재 연결실체의 유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	구분	이자율(%)	당분기말	전기말
두산에너지빌리티(주)	한국산업은행 외	1.51	12,400	49,600
차감 : 유동성대체			(12,387)	(49,304)
차감 : 현재가치할인차금			(13)	(296)
차감 계			-	-

16. 순확정급여부채

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	1,935,510	2,036,298
사외적립자산의 공정가치(주1)	(1,291,665)	(1,495,801)
순확정급여부채	643,845	540,497

(주1) 국민연금전환금 600백만원(전기말: 636백만원)이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	50,876	62,647
순이자원가	12,069	11,647
과거근무원가(주1)	18,186	(3,434)
합계	81,131	70,860

(주1) 연결실체의 임원퇴직금제도의 개정으로 인한 퇴직급여채무의 변동액 18,186백만원을 당분기 중 과거근무원가로 인식하였습니다.

17. 판매후리스부채

당분기말 현재 연결실체의 판매후리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	연이자율(%)	당분기말
두산밥캣	2.60~6.00	83,367
차감 : 유동성대체		(30,650)
합계		52,717

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

18. 자본금

당분기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 2,000,000,000주이고, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당분기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 638,308,033주(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 33,214,347주를 신주발행하였습니다.

19. 부문별 정보

(1) 영업부문의 구성

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

구분	주요 제품 및 용역
두산에너지빌리티	NSSS, BOP, Turbine, 담수/수처리 설비, 플랜트설비 설치공사, 도로공사 등
두산밥캣(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

당분기와 전분기 중 연결실체의 보고부문별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액(주1)	순매출액	영업손익	분기순손익
두산에너지빌리티	4,060,323	(179,559)	3,880,764	226,070	149,996
두산인프라코어	2,710,269	(5,709)	2,704,560	240,778	159,105
두산밥캣	4,054,729	(654)	4,054,075	440,997	262,657
두산건설	945,926	(3,558)	942,368	54,398	7,628
두산퓨얼셀	178,240	-	178,240	8,685	7,156
기타	68,544	(12,690)	55,854	23,507	19,334
소계	12,018,031	(202,170)	11,815,861	994,435	605,876
중단영업조정	(4,202,218)	12,095	(4,190,123)	(300,364)	(222,639)
연결조정	(190,075)	190,075	-	(3,627)	(43,200)
계속영업	7,625,738	-	7,625,738	690,444	340,037

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

(3) 부문별 자산·부채의 내역

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
두산에너지빌리티	17,529,605	10,067,224	17,642,568	11,149,879
두산밥캣	10,043,923	4,939,914	8,580,899	4,259,634
두산퓨얼셀	871,125	354,867	698,855	180,667
기타	568,387	121,319	415,344	116,214
소계	29,013,040	15,483,324	27,337,666	15,706,394
연결조정	(3,842,128)	(1,349,287)	(3,617,120)	(793,444)
연결 후 금액	25,170,912	14,134,037	23,720,546	14,912,950

20. 수익

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익				
- 제품 매출	2,397,811	6,372,910	1,638,431	4,216,452
- 공사 매출	1,608,823	4,396,794	1,226,584	3,250,694
- 기타 매출	49,486	148,771	44,340	136,167
소계	4,056,120	10,918,475	2,909,355	7,603,313
2. 고객과의 계약 외 수익				
- 임대매출 등	30,755	95,504	52,483	75,361
- 위험회피손익	(126,551)	(214,689)	(31,891)	(52,936)
소계	(95,796)	(119,185)	20,592	22,425
합계	3,960,324	10,799,290	2,929,947	7,625,738

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

부문	두산에너지빌리티	두산인프라코어	두산밥캣	두산건설	두산퓨얼셀	기타	소계	중단영업조정	합계
주요 지리적 시장									
국내	1,697,425	1,191,831	121,997	920,187	178,240	39,320	4,149,000	(2,115,475)	2,033,525
미주	166,342	237,129	2,970,802	-	-	16,534	3,390,807	(291,100)	3,099,707
아시아	1,062,676	870,821	90,019	22,181	-	-	2,045,697	(887,119)	1,158,578
중동	291,607	-	67,242	-	-	-	358,849	(57,021)	301,828
유럽	640,700	404,779	702,952	-	-	-	1,748,431	(818,420)	930,011
기타	22,014	-	101,063	-	-	-	123,077	(20,988)	102,089
합계	3,880,764	2,704,560	4,054,075	942,368	178,240	55,854	11,815,861	(4,190,123)	7,625,738
수익인식시기									
한 시점에 이행	161,894	2,596,518	4,026,222	11,347	130,003	55,854	6,981,838	(2,602,728)	4,379,110
기간에 걸쳐 이행	3,718,870	108,042	27,853	931,021	48,237	-	4,834,023	(1,587,395)	3,246,628
합계	3,880,764	2,704,560	4,054,075	942,368	178,240	55,854	11,815,861	(4,190,123)	7,625,738

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	1,770,244	1,171,819
계약자산	1,559,300	1,750,115
계약부채	2,396,516	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) 당분기와 전분기 중 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	주요 계약명	기초	증감	매출계상액	분기말
두산에너지빌리티	Java 9,10호기 외	14,023,501	2,514,497	3,717,615	12,820,383
두산건설	법일통합3지구 외	7,050,375	969,771	934,579	7,085,567
두산인프라코어	연장보증 외	27,286	80,756	108,042	-
두산밥캣	연장보증 외	186,931	66,156	27,853	225,234
합계		21,288,093	3,631,180	4,788,089	20,131,184
내부거래		(74,239)	(1,454)	(2,303)	(73,390)
중단된 영업부문 귀속금액		(8,316,358)	(1,774,042)	(1,587,395)	(8,503,005)
차감 계		12,897,496	1,855,684	3,198,391	11,554,789

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

(단위: 백만원)

구분	공사손실충당부채	추정총계약수익 변동	추정총계약원가 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
두산에너지빌리티	97,856	617,865	353,716	178,186	85,963	178,186

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

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

(단위: 백만원)

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2022-07-31	97.26	-	-	5,172	28
신고리 5,6 호기 NSSS	2014-08-28	2025-03-31	86.98	31,741	171	8,126	44
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2024-06-30	96.66	49,027	265	42	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2023-09-30	97.28	-	-	226	1
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	75.98	89,738	485	-	-
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	12.19	-	-	49,372	267
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.81	26,123	141	27,624	5,525
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2022-12-31	98.76	-	-	-	-
Song Hau1	2015-04-10	2022-03-31	97.89	39,185	212	45,518	246
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	31.99	-	-	25,712	139
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-06-30	92.54	6,205	34	-	-
신고리 5,6호기 주설비공사	2015-06-12	2025-05-28	84.51	58,795	317	-	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2022-03-01	94.40	4,700	25	-	-
Vinh Tan 4 Extension	2016-03-10	2021-08-31	99.66	-	-	6,532	1,805
신보령 1,2호기 보일러	2013-10-22	2022-02-28	99.98	70	-	-	-
순천 왕지2지구 도시개발사업	2019-04-24	2024-06-30	19.86	10,910	59	-	-
Van Phong 1	2019-08-26	2023-12-25	71.30	-	-	2,561	14
Shoaiba RO Ph.4	2017-03-29	2021-12-03	94.96	78,271	423	-	-
신고리 3,4호기 주설비공사	2007-03-09	2021-12-31	99.86	-	-	-	-
강릉안인 1,2호기 보일러	2015-03-31	2023-03-15	91.62	-	-	6,421	29
고성하이 1,2호기 보일러	2016-12-27	2022-08-15	98.07	-	-	-	-
당진기지 1단계 1~4호기 저장탱크 건설공사	2021-07-23	2025-12-31	23.24	12,912	70	-	-
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	93.12	3,822	-	-	-
Java 9, 10호기	2019-03-20	2025-02-15	48.87	238,747	1,289	104	6
Guam Ukudu COPP	2020-12-18	2024-10-31	26.41	37,951	205	30,360	164
Jawaharpur	2016-12-22	2023-04-21	89.87	63,402	-	9,617	-
Obra C	2016-12-22	2023-06-20	79.92	7,106	-	23,165	-
Tuwaik 주단조 Project	2022-02-10	2025-01-15	4.39	-	-	19,381	105
Shualbah 3 IWP	2022-08-19	2025-05-20	0.01	-	-	-	-

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사예정기한입니다.

21. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(377,900)	(894,832)	(962,317)	(417,106)
원재료 및 상품 매입액	2,124,684	6,047,040	1,534,809	3,946,104
종업원급여	400,480	1,225,697	384,023	1,058,723
감가상각비 및 무형자산상각비	116,063	344,516	101,229	293,985
기타비용	1,382,428	3,242,455	1,648,663	2,053,587
합계	3,645,755	9,964,876	2,706,407	6,935,294

22. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 연결실체의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	107,080	302,307	89,241	244,915
퇴직급여	5,893	35,608	5,359	15,232
복리후생비	21,541	59,806	19,333	48,817
여비교통비	9,112	24,065	4,305	9,906
교육훈련비	3,737	13,037	1,318	3,731
조세공과	4,877	13,116	4,073	9,803
지급수수료	49,123	144,805	42,844	105,840
판매수수료	8,693	23,384	6,291	10,153
임차료	3,047	8,743	2,364	6,287
대손상각비	2,747	6,895	4,543	677
운반보관비	2,084	5,902	1,493	3,969
감가상각비	14,309	39,642	11,649	33,209
무형자산상각비	13,706	42,594	9,835	27,512
경쟁개발비(연구비)	49,794	131,399	35,891	88,900
해외시장개척비	3,900	9,240	2,659	7,424
광고선전비	25,475	74,762	15,822	32,565
하자보수비(환입)	1,078	7,839	(1,042)	(8,212)
손실보상충당금 환입액	-	-	-	(29,689)
기타	30,106	72,234	16,712	50,840
합계	356,302	1,015,378	272,690	661,879

23. 금융손익

(1) 금융수익

당분기와 전분기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	5,126	12,249	4,332	10,995
배당금수익	456	3,811	120	1,602
외환차익	125,132	181,878	31,111	74,466
외화환산이익	180,252	314,359	37,190	91,922
파생상품거래이익	27,763	82,029	2,881	241,658
파생상품평가이익	105,318	203,671	46,614	58,154
확정계약평가이익	213,797	374,986	66,038	121,452
기타	(7,085)	-	-	10
합계	650,759	1,172,983	188,286	600,259

(2) 금융비용

당분기와 전분기 중 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	59,942	186,897	77,570	215,404
외환차손	113,128	162,063	27,956	68,726
외화환산손실	349,052	656,068	108,482	177,533
파생상품거래손실	9,851	80,359	2,729	19,397
파생상품평가손실	232,410	486,553	156,649	248,534
확정계약평가손실	16,760	28,223	2,837	7,840
차입금상환손실	288	10,147	-	-
사채상환손실	437	15,426	-	-
지급보증료	12,246	39,375	17,369	48,937
기타	547	1,191	(15)	241
합계	794,661	1,666,302	393,577	786,612

24. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당분기와 전분기 중 연결실체의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산처분이익	171	888	2,537	4,169
무형자산처분이익	205	1,762	-	-
무형자산손상차손환입	-	-	-	85
매각예정자산처분이익	-	168	-	-
장·단기투자증권처분이익	336	3,175	1,293	2,568
장·단기투자증권평가이익	19,825	34,793	470	6,777
수수료수익	2,419	2,319	1,207	3,331
잡이익 등	2,694	78,330	4,030	9,521
합계	25,650	121,435	9,537	26,451

(2) 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 연결실체의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출채권처분손실	1,676	3,860	3,011	7,193
유형자산처분손실	145	1,067	356	1,303
기타의대손상각비(환입)	(2,452)	(2,408)	(38)	(253)
무형자산손상차손	-	1,208	9	9
매각예정자산손상차손	-	-	-	1,448
장·단기투자증권평가손실	2,391	5,710	78	29,525
매각예정자산처분손실	407	2,556	993	993
기부금	540	12,126	388	2,296
잡손실 등	18,343	41,388	9,276	17,601
합계	21,050	65,507	14,073	60,115

25. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기의 예상 평균법인세율은 61.15%이며, 전분기의 예상 평균법인세율은 30.99%입니다.

26. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

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

(단위: 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익(손실)	86,149,591,083	(145,893,410,290)	132,081,888,122	319,286,831,658
계속영업이익(손실)	14,530,089,106	(26,267,644,649)	47,149,040,671	204,707,100,725
중단영업이익(손실)	71,619,501,977	(119,625,765,641)	84,932,847,451	114,579,730,933
가중평균유통보통주식수	638,179,283주	611,607,966주	496,887,183주	432,012,201주
기본주당이익(손실)	135	(239)	266	739
계속영업기본주당이익(손실)	23	(43)	95	474
중단영업기본주당이익(손실)	112	(196)	171	265

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수(주1)	635,197,072	522,124,808	428,074,488	374,622,926
자기주식 취득	-	-	(63,351)	(21,824)
자기주식 처분	-	-	520	175
유상증자	-	68,301,841	-	31,895,971
신주인수권 행사	2,982,211	21,181,317	3,606,401	3,519,498
분할합병으로 인한 신주발행	-	-	65,269,125	21,995,455
가중평균유통보통주식수	638,179,283	611,607,966	496,887,183	432,012,201

(주1) 자기주식수를 차감한 주식수입니다.

(2) 희석주당이익(손실)

당분기 중 희석효과가 발생하지 아니하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다. 전분기 중 지배기업 소유주지분에 대한 희석주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정 전 보통주 분기순이익(손실)	86,149,591,083	(145,893,410,290)	132,081,888,122	319,286,831,658
조정	-	-	27,127,090	42,706,736
조정 후 지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익(손실)	86,149,591,083	(145,893,410,290)	132,109,015,212	319,329,538,394
계속영업이익(손실)	14,530,089,106	(26,267,644,649)	47,176,167,761	204,749,807,461
중단영업이익(손실)	71,619,501,977	(119,625,765,641)	84,932,847,451	114,579,730,933
조정 후 가중평균유통보통주식수	638,179,283주	611,607,966주	512,367,573주	438,200,380주
희석주당이익(손실)	135	(239)	258	729
계속영업희석주당이익(손실)	23	(43)	92	467
중단영업희석기본주당이익(손실)	112	(196)	166	262

희석주당이익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정 전 가중평균유통보통주식수	638,179,283	611,607,966	496,887,183	432,012,201
조정 : 신주인수권부사채	-	-	8,947,120	4,454,994
조정 : 신주인수권	-	-	5,398,544	1,449,799
조정 : 전환사채	-	-	1,132,899	283,386
조정 : 주식선택권	-	-	1,827	-
조정 후 가중평균유통보통주식수	638,179,283	611,607,966	512,367,573	438,200,380

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

(단위: 주)

구분	당분기	전분기
주식선택권(2011.03.25)	-	2,000
주식선택권(2012.03.30)	-	21,083
주식선택권(2013.03.29)	16,365	29,657
주식선택권(2014.03.21)	5,851	-
주식선택권(2014.03.28)	23,200	-
전환사채	2,253,113	-
신주인수권	-	-
합계	2,298,529	52,740

27. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공수표

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

(2) 금융관련 약정사항

1) 당분기말 현재 연결실체가 금융기관 등과 체결한 당좌차월 및 일반대출 등의 여신 한도는 4,167,171백만원이며, 이 중 2,734,718백만원을 사용하여 미사용 여신한도 잔액은 1,432,453백만원을 유지하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 지배기업의 케이디피피제오차(주) 유동화채무 12,400백만원은 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) 당분기말 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) 당분기말 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) 당분기말 현재 지배기업이 SC제일은행과 체결한 차입약정 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) 당분기말 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) 당분기말 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) 당분기말 현재 지배기업이 발행한 사채 중 제73회 및 제74회 공모사채 각 80,000백만원의 경우, 부채비율을 700% 이하로 유지하지 못할 시 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

9) 당분기말 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) 당분기말 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.

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

12) 당분기말 현재 지배기업이 SC제일은행으로부터 차입한 단기차입금 150,000백만원에 대하여 지배기업이 은행에 제공한 특정 프로젝트의 수금일정 및 금액 미충족 시 그 차액에 상당하는 예금을 추가로 제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

(3) 계류중인 소송사건 등

당분기말 현재 연결실체는 총 99,047백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(4) 기술도입계약

당분기말 현재 연결실체는 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 17건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약 기간은 최초 2007년 4월 12일 부터 2035년 9월 4일까지이며, 당분기 중 지급한 기술도입료는 3,450백만원(전분기 : 4,062백만원)입니다.

(5) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당분기말 현재 연결실체는 국내외 공사 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 10,243,213백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 타인에게 제공한 지급보증

1) 당분기말 현재 연결실체는 국내외 기타 영업상의 목적으로 수분양자 및 거래처 등에 371,174백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 지배기업 및 종속기업인 두산퓨얼셀(주)는 조합원대출 보증의 목적으로 우리사주조합에 각각 22,504백만원 및 12,235백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(7) 특수관계자 지급보증

당분기말 현재 지배기업은 관계기업인 두산건설(주)에 공사관련하여 10,946백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(8) 연결구조화기업 관련 약정

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

(단위: 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 재무적 지원	구조화기업지분 관련 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결실체의 최대노출액
두산에너지빌리티(주)	케이디피피제오차(주)(주1)	대출 원리금 등 자금보충의무	12,400	16,120

(주1) 케이디피피제오차(주)는 지배기업이 보유하는 미래공사채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABOP 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 12,400백만원입니다.

(9) 기타 약정사항

1) 당분기말 현재 지배기업은 하남미사 지식산업센터, 양산덕계3차 공동주택, 양산 덕계5차 공동주택, 여수웅천 복합시설 프로젝트, 순천 도시개발사업 프로젝트, 답십 리 오피스텔 개발사업 및 수원망포 지식산업센터 관련하여 지배기업이 책임 준공 의무를 위반하는 경우 차주의 채무를 인수하는 약정 (실행액: 363,622백만원)을 체결하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 연결실체는 ZIGG FUND I 외 8개 Fund와 투자약정이 체결되어 있으며, 잔여 투자 약정금액은 총 USD 2,027천입니다.

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. 당분기말 현재 연결실체의 참여지분율은 72.2%입니다.

5) 지배기업은 전기 이전에 재무적투자자인 뉴스케일코리아(유) 등과 함께 NuScale Power LLC의 우선주식을 취득하였으며, 당분기말 현재 뉴스케일코리아(유) 등이 취득한 우선주식 USD 72,605천에 대하여 특정조건 미충족시 행사가능한 풋옵션을 부여하고 있습니다.

6) 당분기말 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 당분기말 현재 2개 이상의 신용평가기관으로부터 BBB0(Stable)의 신용등급을 부여받은 바, 적립의무의 면제 사유가 발생하여 기존 적립금 반환을 완료하였습니다.

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

8) 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.

9) 종속기업 두산밥캣(주)의 종속기업인 Clark Equipment Co. 및 Doosan Bobcat EMEA s.r.o 등은 Supply Chain Financing 계약을 체결하였으며, 관련 금액 USD 46,931천을 매입채무로 인식하고 있습니다.

10) 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 순영업현금유입액이 위험분담기준에 미달하는 경우, 미달금액에 대해 각자의 출자지분 비율에 따라 자금보충의무를 부담합니다. 이에 두산퓨얼셀(주)는 타 출자자들과 함께 대산그린에너지(주)와 체결한 정산절차 합의서에 따라 정산의무 이행비용 등을 제공할 의무가 발생하는 경우, 현금 제공, 후순위 대출의 실행 또는 대금 미수령 방식 중의 하나로 이행하여야 합니다. 위 자금보충약정과 관련하여 당분기 중 대산그린에너지(주)에 1,004백만원의 자금을 대여하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
두산에너지리미티드	유형자산(주1)	1,021,202	650,950	한국산업은행 외
	종속기업주식 및 출자지분(주1,2)	2,508,964	2,086,950	한국산업은행 외
	소계	3,530,166	2,737,900	
두산밥캣	유형자산	102,290	84,619	신한은행 외
	재고자산	276,588	15,898	WELLS FARGO BANK
	출자지분	125	-	자본재공제조합
	소계	379,003	100,517	
두산큐백스	수익권(주3)	24,000	20,000	우리은행 외
두산퓨얼셀	유형자산	24,000	20,000	한국산업은행
합계		3,957,169	2,878,417	

(주1) 당분기말 현재 지배기업이 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 지배기업의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 총 43,752,423주, 두산퓨얼셀(주)의 주식 총 22,500,000주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 27 참조).

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

(주3) 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 970,750천이며, 담보설정금액은 USD 2,161,340 천입니다.

(2) 기타의 담보제공자산

1) 당분기말 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	2,268	한국산업은행	대산그린에너지(주)
합계		14,794		

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

2) 당분기말 현재 지배기업은 창원수소액화사업과 관련하여 사업관련하여 책임준공을 확약하였으며, 지배기업이 보유중인 하이창원(주) 주식 1,400,000주 (장부금액: 6,984백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주인 경남은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

3) 당분기말 현재 지배기업은 삼척화력발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업과 관련하여 책임준공을 확약하였으며, 지배기업이 보유중인 삼척블루파워(주) 주식 1,193,066주(장부금액: 32,272백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주인 한국산업은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

4) 당분기말 현재 지배기업은 무역보험공사와 체결한 수출보증보험 사용한도 (459,000백만원)와 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) 당분기말 현재 연결실체의 지배기업은 (주)두산 (당분기말 현재 지분율: 30.51%)입니다.

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

구분		기업명
관계기업 및 공동기업(주5,8,9)		화성도시고속도로(주)(주2), 삼척블루파워(주), 대정해상풍력발전(주), 하이창원(주), 대산그린에너지(주), 프레스토라이트아시아(주), Ainstein AI, Inc, StructionSite Inc., 더제니스홀딩스(유), 두산건설(주)와 그 종속기업, Tuwaig Casting & Forging Company(주4), (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사(주10), 더위브홀딩스(유)(주10)
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 Digital Innovation China LLC(주11), 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)(주6), 디페이제삼차(주)(주6) (주)두산테스나(주6), 하이엑시움모터스(주)(주6), 뉴스타베어스 주식회사(주6), Doosan Robotics Americas, LLC(주6) 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업	Protera SAS., (주)와이즈패션, 케이디디아이코리아(주), PT. SEGARA AKASA, Stathera IP Holding Inc., Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, 마스틴전문투자형사모부동산투자신탁제98호, SiO2 Medical Products, Inc., Versogen Inc.(주6) 등
	기타(주7)	중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합, (재)두산연강재단, (주)플레토로보틱스(주6), (주)원상(주6) 등

(주1) 당분기 중 씨너셀제팔차(주)는 청산되었습니다.

(주2) 전기 중 매각예정자산으로 분류되었습니다(주석 31 참조).

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

(주4) 당분기 중 신규 취득하였습니다.

(주5) 당분기 중 Doosan Babcock W.L.L.을 매각하였습니다.

(주6) 당분기 중 기타특수관계자로 편입되었습니다.

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

(주8) 당분기 중 종속기업인 두산메카텍(주)의 매각에 따라 Recarbon, Inc.는 관계기업에서 제외되었습니다.

(주9) 당분기 중 두산프라퍼티(주)는 종속기업으로 전환되었습니다.

(주10) 당분기 중 두산프라퍼티(주)의 종속기업 전환에 따라 기타특수관계자에서 관계기업으로 전환되었습니다.

(주 11) 당분기 중 Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.에서 Doosan Digital Innovation China LLC로 사명을 변경하였습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

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

상기 거래내역은 당분기와 전분기 분기연결손익계산서상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(3) 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

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

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	806	-	3,166	19,111	15,326	2,149
관계기업 및 공동기업	하이창원(주)	4,070	-	-	-	26,688	-
	두산건설(주)	11,795	-	11,119	122	17,910	-
	대산그린에너지(주)	3,625	1,004	-	-	-	-
	삼척블루파워(주)(주1)	-	-	89,738	-	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company(주3)	19,381	-	-	-	240,593	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산 투자회사	-	-	20,215	-	-	177,663
	밸류그로스(주)	144	-	-	-	-	-
	소계	39,015	1,004	121,072	122	285,191	177,663
기타특수 관계자	(주)오리콤	228	-	-	-	4,026	-
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	-	-	32	-	16,585	-
	HyAxiom Inc.(주2)	67	-	111,618	19,282	970	-
	기타	483	-	5,335	7	4,316	1,595
	소계	778	-	116,985	19,289	25,897	1,595
합계		40,599	1,004	241,223	38,522	326,414	181,407

(주1) 당분기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 485백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 대손충당금 1,232백만원을 환입하였습니다.

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

(주3) 당분기말 현재 Tuwaig Casting & Forging Company 채권에 대하여 105백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.

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 1,717백만원의 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

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

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

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

당분기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위해 제공하였거나, 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 주석 27 및 28에 기재되어 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	7,088	28,742	4,773	18,875
퇴직급여(주1)	1,195	20,827	738	1,849
주식기준보상	202	603	-	-
합 계	8,485	50,172	5,511	20,724

(주1) 당분기 중 발생한 퇴직급여에는 퇴직급여제도의 변경에 따른 과거근무원가 18,186백만원이 포함되어 있습니다.

30. 연결현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
분기순이익	30,993	562,676
조정:	1,412,695	1,120,101
이자비용	193,266	297,606
외화환산손실	656,813	208,357
대손상각비	10,428	1,332
기타의대손상각비(환입)	(2,408)	5,800
재고자산평가손실	22,835	13,783
파생상품평가손실	501,220	254,774
확정계약평가손실	28,265	7,840
지분법손실(이익)	9,558	(17,411)
감가상각비	234,492	269,187
무형자산상각비	117,783	128,064
유형자산처분손실	2,231	1,589
무형자산손상차손(환입)	1,208	(310)
매각예정자산손상차손	-	1,380
장·단기투자증권평가손실	6,728	29,594
퇴직급여	80,957	70,860
하자보수충당부채전입(환입)액	77,313	35,013
공사손실충당부채전입(환입)액	21,431	(5,921)
기타충당부채전입(환입)액	26,151	(11,986)
사채상환손실	15,426	84
법인세비용	226,744	203,352
이자수익	(12,907)	(25,475)
배당금수익	(4,355)	(2,153)
외화환산이익	(335,668)	(128,714)
파생상품평가이익	(203,213)	(58,478)
확정계약평가이익	(390,003)	(127,283)
유형자산처분이익	(920)	(8,607)
무형자산처분이익	(1,762)	-
장·단기투자증권평가이익	(35,017)	(6,783)
장·단기투자증권처분이익	(3,175)	-
중단영업처분손실(이익)	140,662	(48,626)
기타	28,612	33,233
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(513,281)	(954,789)
매출채권의 증감	(470,929)	(27,973)
미청구공사의 증감	(39,194)	(189,095)
기타채권의 증감	20,357	100,099
파생상품평가자산·부채의 증감	(70,451)	(11,789)
확정계약평가자산·부채의 증감	133,086	37,180
재고자산의 증감	(596,457)	(380,415)
기타유동자산의 증감	(147,323)	(224,760)

구분	당분기	전분기
기타비유동자산의 증감	(18,575)	(8,366)
매입채무의 증감	452,588	2,595
초과청구공사의 증감	554,919	50,648
기타채무의 증감	(134,900)	(202,560)
하자보수충당부채의 증감	(71,175)	(19,230)
기타충당부채의 증감	(52,400)	(43,904)
기타유동부채의 증감	(24,594)	44,005
기타비유동부채의 증감	(18,329)	(8,563)
퇴직금의 지급	(30,904)	(90,726)
사외적립자산의 증감	1,000	18,065
영업활동에서 창출된 현금	930,407	727,988

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	79,428	80,279
사용권자산의 취득	87,473	262,319
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	587,705	915,780
유형자산 취득으로 인한 미지급금 변동	(16,174)	(19,618)
매각예정자산 대체	30,644	9,279
투자부동산의 취득 및 대체	9,326	45,674
매출채권 및 기타채권의 재각	(41,535)	-

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동					분기말
			유동성대체	매각예정대체	환율변동	연결범위변동	기타	
단기차입금	5,368,579	(367,699)	-	-	24,249	(771,244)	-	4,253,885
유동화채무	59,551	58,658	-	-	-	-	(17,103)	101,106
유동성장기부채	1,590,801	(1,276,817)	872,421	-	53,967	(184,242)	3,654	1,059,784
유동리스부채	66,466	(46,119)	43,359	-	1,212	(9,965)	20,818	75,771
사채	1,800,160	667,188	(141,384)	-	74,704	(1,184,489)	20,804	1,236,963
장기차입금	1,183,035	933,993	(693,390)	-	78,341	3,821	(13,545)	1,492,255
장기유동화채무	49,103	-	(37,647)	-	-	-	849	12,305
비유동리스부채	171,864	(16,777)	(43,359)	-	12,690	(32,623)	270,084	361,879
판매후리스부채	174,386	(6,275)	-	-	-	102,704	14,842	285,657
합계	10,463,945	(53,848)	-	-	245,163	(2,076,038)	300,403	8,879,625

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 확정하고 Doosan Babcock Ltd. 과 그 종속기업 (이하 "DBL") 귀속 자산 및 부채를 전기말 현재 매각예정자산·부채로 분류하였으며, 2022년 9월 25일 매각을 완료하였습니다. 연결실체가 전기말 현재 매각예정자산·부채로 분류한 상세 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	전기말		
	DBCC	DBL	합계
매각예정자산			
현금및현금성자산	4,516	13,000	17,516
매출채권 및 기타채권	2,606	83,448	86,054
미청구공사	-	47,476	47,476
재고자산	4,538	740	5,278
관계기업 및 공동기업투자	-	354	354
유형자산	1,234	49,829	51,063
무형자산	-	3,276	3,276
기타자산	923	71,852	72,775
합계	13,817	269,975	283,792
매각예정부채			
매입채무 및 기타채무	2,378	110,626	113,004
초과청구공사	-	12,946	12,946
사채 및 차입금	1,201	51,799	53,000
리스부채	-	41,813	41,813
충당부채	-	14,264	14,264
기타부채	48	38,394	38,442
합계	3,627	269,842	273,469

(2) 당분기말과 전기말 현재 연결실체의 기타의 매각예정자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
관계기업투자(주1)	2,823	2,823
유형자산(주2,3,4)	28,667	35,479
소계	31,490	38,302
손상차손누계액(주2)	(845)	(2,487)
합계	30,645	35,815

- (주1) 연결실체는 전기 중 화성도시고속도로(주) 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.
- (주2) 연결실체는 전기 중 적극적인 매각을 추진 중인 연결실체의 건설장비 임대사업 관련 중장비를 매각예정자산으로 분류하였으며, 당분기 중 중장비 일부를 매각완료하였습니다.
- (주3) 연결실체는 전기 중 매각예정자산으로 설정하였던 인천 송림동 소재 토지, 건물 등을 당분기 중 매각완료하였습니다.
- (주4) 종속기업인 두산밥캣(주)는 운영 중인 렌탈자산의 매각 계약을 2022년 8월 12일에 체결하여 당분기 중 해당 자산을 매각예정자산으로 분류하였으며, 2022년 11월 30일에 거래를 종료할 예정입니다.

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 확정하고, 2022년 9월 25일자로 매각절차를 완료하였습니다.

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

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

(2) 중단영업의 기중 영업성과

당분기와 전분기 중 연결실체의 중단된 사업부의 영업성과는 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	두산인프라코어	두산건설	DBL	두산메카텍(주)	합계
매출액	2,703,038	940,009	359,121	187,957	4,190,125
매출원가	2,103,696	831,637	314,720	170,285	3,420,338
판매비와 관리비	359,436	54,555	39,672	15,761	469,424
영업이익	239,906	53,817	4,729	1,911	300,363
영업외손익	(31,431)	(40,795)	(3,491)	(3)	(75,720)
세전이익	208,475	13,022	1,238	1,908	224,643
법인세비용(수익)	54,239	4,566	1,184	(204)	59,785
중단영업에서 발생한 손익	154,236	8,456	54	2,112	164,858
중단영업처분이익	48,626	-	-	-	48,626
중단영업처분관련법인세	(9,155)	-	-	-	(9,155)
중단영업처분손익 소계	57,781	-	-	-	57,781
중단영업이익	212,017	8,456	54	2,112	222,639
지배기업 소유주지분	103,959	8,456	54	2,112	114,581
비지배지분	108,058	-	-	-	108,058

(3) 중단영업으로부터 발생한 순현금흐름

당분기와 전분기 중 연결실체의 중단된 사업부에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	두산인프라코어	두산건설	DBL	두산메카텍(주)	합계
영업활동 순현금흐름	(168,758)	64,541	(14,902)	26,108	(93,011)
투자활동 순현금흐름	684,894	(68,901)	4,281	(553)	619,721
재무활동 순현금흐름	262,139	13,686	8,533	(13,762)	270,596
환율변동으로 인한 효과	89,373	3	489	975	90,840
순현금흐름	867,648	9,329	(1,599)	12,768	888,146

33. 사업결합

(1) 개요

지배기업은 2022년 6월 29일 이사회 결의에 따라, 2022년 8월 30일자로 (주)두산 및 (주)한컴으로부터 두산프라퍼티(주)의 지분 50.1%를 추가 취득하였습니다. 두산프라퍼티(주)의 주요 사업활동은 부동산 개발 및 관리사업이며, 지배기업은 사업양수의 결과로 효율적인 투자수익 관리 및 배당 회수 효과를 기대하고 있습니다. 취득 후 연결실체의 두산프라퍼티(주)에 대한 지분율은 100%입니다.

(2) 인수회계처리

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

(단위: 백만원)

구분	두산프라퍼티(주)
I. 이전대가	
현금	79,208
관계기업투자증권(주1)	78,891
이전대가 합계	158,099
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
자산	150,054
현금및현금성자산	1,915
매출채권 및 기타채권	37
관계기업투자	141,991
유형자산	663
무형자산	483
기타자산	4,965
부채	4,105
매입채무 및 기타채무	271
리스부채	690
기타부채	3,144
총 식별가능한 순자산의 공정가치	145,949
III. 식별가능한 순자산 공정가치의 지배지분	145,949
IV. 영업권(I-III)(주2)	12,150

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

(주2) 당분기말 현재 사업결합관련 매수가격배분 금액이 확정되지 않아 잠정금액으로 표시하였습니다.

한편, 두산프라퍼티(주)의 연결대상 편입 이후 두산프라퍼티(주)로부터 발생한 매출액 및 당기순손실은 50백만원 및 433백만원입니다.

34. 코로나바이러스감염증-19(이하 "COVID-19")의 영향

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

35. 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.