

두산에너지빌리티주식회사
(구, 두산중공업주식회사)

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

분기재무제표 검토보고서

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

주주 및 이사회 귀중

2022년 11월 14일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2022년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2022년과 2021년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서 및 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

기타사항

본인은 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 22일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 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 분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분 기 재 무 제 표

두산에너지빌리티주식회사
(구, 두산중공업주식회사)

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 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산에너지빌리티 주식회사 대표이사 박상현

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 두산볼보로22(귀곡동)

(전 화) 055) 278 - 6114, 7114(대표)

분기재무상태표

제 60 기 3분기 2022년 9월 30일 현재

제 59 기 2021년 12월 31일 현재

두산에너지리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

(단위 : 원)

과목	주석	제 60 기 3분기말		제 59 기말	
자산					
I. 유동자산			4,155,125,565,252		3,683,979,645,346
1. 현금및현금성자산	9	458,471,130,052		423,695,206,240	
2. 단기금융상품	5,9	124,044,902,572		446,816,817,888	
3. 매출채권	6,9,18,27	465,408,219,985		244,299,816,479	
4. 미수금	6,9,27	211,984,243,162		174,526,066,190	
5. 미청구공사	18,27	1,222,346,413,385		1,297,216,356,404	
6. 선급금		532,117,264,019		373,337,560,917	
7. 선급비용		72,513,289,348		81,768,397,353	
8. 단기대여금	6,9,27	369,206,913,738		146,163,474,649	
9. 파생상품평가자산	8,9	190,497,959,509		20,325,859,084	
10. 확정계약자산	8	162,434,725,966		44,744,321,589	
11. 재고자산	7	298,286,366,264		361,059,871,793	
12. 기타유동자산	6,9	36,268,973,527		27,456,454,270	
13. 매각예정자산	11,29	11,545,163,725		42,569,442,490	
II. 비유동자산			10,493,475,591,500		10,347,891,473,639
1. 장기금융상품	5,9	26,635,055,796		22,738,389,537	
2. 장기투자증권	9,26	211,447,059,981		176,629,898,243	
3. 장기미수금	6,9	15,000,000,000		-	
4. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	10,26,27,29	5,343,994,622,953		5,349,988,195,927	
5. 장기대여금	6,9,27	51,678,328,737		44,758,897,200	
6. 유형자산	11,13,26,27,29	3,258,987,236,023		3,309,494,887,803	
7. 무형자산	12	1,029,539,208,443		974,589,544,845	
8. 투자부동산	14,27	86,455,406,353		79,533,763,370	
9. 파생상품평가자산	8,9	25,063,653,920		7,740,627,803	
10. 확정계약자산	8	118,386,423,640		20,692,914,690	
11. 이연법인세자산		180,001,253,226		180,001,253,226	
12. 보증금	9,18	43,487,562,558		76,702,649,500	
13. 미청구공사	18,27	102,739,503,644		102,739,503,644	
14. 기타비유동자산	6,9	60,276,226		2,280,947,851	
자산총계			14,648,601,156,752		14,031,871,118,985
부채					
I. 유동부채			5,924,784,804,323		7,143,995,571,285
1. 매입채무	9,27	1,170,238,871,807		1,075,638,077,057	
2. 단기차입금	9,15,25,26,28	1,401,804,024,142		3,279,422,509,546	
3. 미지급금	9	15,824,292,111		178,580,940,502	
4. 선수금	18	26,527,638,723		37,311,941,924	
5. 초과청구공사	18,27	1,674,446,987,433		1,155,525,093,020	
6. 예수금		5,388,099,585		14,661,493,592	
7. 미지급비용	9	51,243,722,580		82,342,659,211	
8. 유동성장기부채	9,15,25,26,27,28	1,055,267,021,472		899,500,414,565	
9. 유동성리스부채	9,13,27,28	29,773,217,966		26,140,812,082	
10. 파생상품평가부채	8,9	301,685,771,003		184,346,228,963	
11. 확정계약부채	8	6,516,596,937		9,135,351,642	

과목	주석	제 60 기 3분기말		제 59 기말	
12. 총당부채	18	185,611,167,652		196,415,920,863	
13. 기타유동부채	9	457,392,912		4,974,128,318	
II. 비유동부채			1,709,006,406,107		1,186,291,212,803
1. 사채	9, 15, 25, 26, 28	259,433,672,090		422,363,429,340	
2. 장기차입금	9, 15, 25, 26, 28	667,663,365,000		122,492,709,630	
3. 장기미지급금	9	9,147,450,743		13,601,344,053	
4. 순확정급여부채	16	143,514,133,555		105,513,435,495	
5. 예수보증금	9	183,971,020,970		176,049,875,195	
6. 비유동리스부채	9, 13, 27, 28	147,410,710,567		157,488,642,186	
7. 파생상품평가부채	8, 9	160,184,303,070		35,691,182,736	
8. 확정계약부채	8	4,322,298,408		5,217,579,370	
9. 총당부채		95,049,004,306		88,336,115,444	
10. 기타비유동부채	9	38,310,447,398		59,536,899,354	
부채총계			7,633,791,210,430		8,330,286,784,088
자본					
I. 자본금	17		3,256,061,215,000		2,675,624,980,000
II. 자본잉여금			2,812,121,664,394		1,811,241,858,539
III. 기타자본항목			(1,710,031,241)		(1,031,834,273)
IV. 기타포괄손익누계액	8, 11		1,112,887,491,980		1,054,965,430,146
V. 이익잉여금(결손금)			(164,550,393,811)		160,783,900,485
자본총계			7,014,809,946,322		5,701,584,334,897
부채와 자본총계			14,648,601,156,752		14,031,871,118,985

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기손익계산서

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

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

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

(단위 : 원)

과목	주석	제 60 기 3분기				제 59기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	18,27		1,233,930,605,243		3,680,295,257,827		910,877,068,589		2,539,167,733,627
II. 매출원가	7,18,19,27		1,110,082,659,892		3,270,293,972,548		795,228,275,899		2,201,903,363,220
III. 매출총이익			123,847,945,351		410,001,285,279		115,648,792,690		337,264,370,407
IV. 판매비와관리비	9,19,20,27		80,431,303,247		290,520,439,744		72,276,922,299		172,380,939,209
V. 영업이익			43,416,642,104		119,480,845,535		43,371,870,391		164,883,431,198
VI. 금융손익			(62,833,088,754)		(256,808,404,015)		(164,412,731,608)		(2,812,676,636)
금융수익	9,21,27	533,885,341,482		961,665,077,516		157,531,019,589		588,343,621,311	
금융비용	9,21,27	596,718,430,236		1,218,473,481,531		321,943,751,197		591,156,297,947	
VII. 기타영업외손익			(71,102,522,041)		(199,591,848,156)		53,501,175,101		14,432,541,792
기타영업외수익	9,22,27	23,104,760,854		114,277,818,995		62,907,218,838		75,081,188,365	
기타영업외비용	9,22,27	94,207,282,895		313,869,667,151		9,406,043,737		60,648,646,573	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)			(90,518,968,691)		(336,919,406,636)		(67,539,686,116)		176,503,296,354
IX. 법인세비용(수익)	23		(5,147,452,797)		(7,111,210,362)		(9,072,056,166)		48,821,069,863
X. 분기순이익(손실)			(85,371,515,894)		(329,808,196,274)		(58,467,629,950)		127,682,226,491
XI. 주당손익									
기본주당이익(손실)	24		(134)		(539)		(118)		296
희석주당이익(손실)	24		(134)		(539)		(118)		291

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

(단위 : 원)

과목	주석	제 60 기 3분기				제 59기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 분기순이익(손실)			(85,371,515,894)		(329,808,196,274)		(58,467,629,950)		127,682,226,491
II. 기타포괄손익			41,512,340,954		62,395,963,812		9,984,861,410		15,979,163,134
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		-		4,198,644,084		-		-	
순확정급여부채의 재측정요소		-		4,199,074,487		-		-	
자산재평가손익	11	-		(430,403)		-		-	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		41,512,340,954		58,197,319,728		9,984,861,410		15,979,163,134	
파생상품평가손익	8,9	41,512,340,954		58,197,319,728		9,984,861,410		15,979,163,134	
III. 분기총포괄이익(손실)			(43,859,174,940)		(267,412,232,462)		(48,482,768,540)		143,661,389,625

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 자본 변동표

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

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

두산에너지리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2021.1.1(전기초)	1,937,707,325,000	2,623,051,847,367	620,128,929	901,448,271,520	(2,002,150,319,565)	3,460,677,253,251
분기총포괄손익 :						
분기순이익	-	-	-	-	127,682,226,491	127,682,226,491
파생상품평가손익	-	-	-	15,979,163,134	-	15,979,163,134
자산재평가손익	-	-	-	(396,727,755)	396,727,755	-
소계	-	-	-	15,582,435,379	128,078,954,246	143,661,389,625
주식선택권	-	220,945,125	(220,945,125)	-	-	-
신주인수권의 행사	64,124,680,000	91,891,119,936	-	-	-	156,015,799,936
유상증자	239,219,780,000	361,006,090,073	-	-	-	600,225,870,073
결손금처리	-	(2,127,923,349,192)	-	-	2,127,923,349,192	-
자기주식의 취득	-	-	(1,982,779,910)	-	-	(1,982,779,910)
분할합병	416,997,185,000	844,514,502,329	614,558,287	-	-	1,262,126,245,616
소계	720,341,645,000	(830,290,691,729)	(1,589,166,748)	-	2,127,923,349,192	2,016,385,135,715
2021.9.30(전분기말)	2,658,048,970,000	1,792,761,155,638	(969,037,819)	917,030,706,899	253,851,983,873	5,620,723,778,591
2022.1.1(당기초)	2,675,624,980,000	1,811,241,858,539	(1,031,834,273)	1,054,965,430,146	160,783,900,485	5,701,584,334,897
분기총포괄손익 :						
분기순손실	-	-	-	-	(329,808,196,274)	(329,808,196,274)
파생상품평가손익	-	-	-	58,197,319,728	-	58,197,319,728
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	4,199,074,487	4,199,074,487
자산재평가손익	-	-	-	(275,257,894)	274,827,491	(430,403)
소계	-	-	-	57,922,061,834	(325,334,294,296)	(267,412,232,462)
주식선택권	-	678,196,968	(678,196,968)	-	-	-
신주인수권의 행사	166,071,735,000	277,622,498,847	-	-	-	443,694,233,847
유상증자	414,364,500,000	722,579,110,040	-	-	-	1,136,943,610,040
소계	580,436,235,000	1,000,879,805,855	(678,196,968)	-	-	1,580,637,843,887
2022.9.30(당분기말)	3,256,061,215,000	2,812,121,664,394	(1,710,031,241)	1,112,887,491,980	(164,550,393,811)	7,014,809,946,322

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

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

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

두산에너지리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

(단위 : 원)

과목	주석	제 60 기 3분기	제 59 기 3분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		316,868,780,845	(2,671,131,647)
1. 영업활동에서 창출된 현금	28	313,730,308,347	125,781,822,049
(1) 분기순이익(손실)		(329,808,196,274)	127,682,226,491
(2) 조정		573,100,433,154	366,666,262,078
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		70,438,071,467	(368,566,666,520)
2. 이자의 수취		3,889,976,070	2,025,326,164
3. 이자의 지급		(101,992,074,495)	(127,348,492,221)
4. 배당금의 수취		114,363,102,972	1,312,521,921
5. 법인세의 납부		(13,122,532,049)	(4,442,309,560)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(392,830,490,301)	615,833,730,102
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		632,311,849,282	1,281,241,790,752
(1) 단기금융상품의 감소		497,242,780,288	142,512,360,045
(2) 단기대여금의 회수		257,120,000	298,354,577
(3) 장기금융상품의 감소		177,227,748	3,764,159,245
(4) 단기투자증권의 처분		-	1,600,000,000
(5) 장기투자증권의 처분		3,737,811,722	-
(6) 장기대여금의 회수		1,361,170,000	1,467,993,660
(7) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 처분		96,726,925,623	709,200,252,425
(8) 유형자산의 처분		2,143,611,788	61,037,956,089
(9) 무형자산의 처분		350,000,000	-
(10) 리스채권의 감소		2,162,585,362	2,051,816,921
(11) 파생상품평가자산의 감소		-	49,267,839,690
(12) 매각예정자산의 감소		28,152,616,751	956,595,697
(13) 분할합병으로 인한 투자활동 현금유입액		-	309,084,462,403
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,025,142,339,583)	(665,408,060,650)
(1) 단기금융상품의 증가		(271,436,486,099)	(461,328,467,742)
(2) 단기대여금의 대여		(224,814,216,099)	(11,769,636,167)
(3) 장기금융상품의 증가		(4,073,894,007)	(36,499,292,257)
(4) 장기투자증권의 취득		(5,187,171,059)	(43,000,894,045)
(5) 장기대여금의 대여		(99,058,007,037)	(4,990,000,000)
(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 취득		(268,167,792,812)	(2,001,108,400)
(7) 유형자산의 취득		(28,394,530,235)	(23,028,321,777)
(8) 무형자산의 취득		(82,731,446,426)	(82,370,482,252)
(9) 파생상품평가부채의 감소		(41,278,795,809)	-
(10) 투자부동산의 취득		-	(419,858,010)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		53,683,806,212	(435,543,630,312)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,461,673,045,246	602,211,446,103
(1) 장기차입금의 차입		600,000,000,000	367,663,365,000
(2) 사채의 발행		270,000,000,000	78,391,863,763
(3) 유상증자		1,147,789,665,000	-
(4) 신주인수권의 행사		443,883,380,246	156,156,217,340
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,407,989,239,034)	(1,037,755,076,415)
(1) 단기차입금의 순감소		(1,895,705,606,655)	(358,533,515,106)
(2) 유동성장기부채의 상환		(448,558,186,776)	(590,075,870,000)

과목	주석	제 60 기 3분기		제 59 기 3분기	
(3) 리스부채의 상환		(14,854,126,063)		(16,654,693,962)	
(4) 자기주식의 취득		-		(1,982,779,910)	
(5) 유동화채무의 상환		(37,200,000,000)		(65,200,000,000)	
(6) 주식발행비용		(11,671,319,540)		(5,308,217,437)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			57,053,827,056		11,277,487,434
V. 현금및현금성자산의 순증감(I +II +III+IV)			34,775,923,812		188,896,455,577
VI. 기초의 현금및현금성자산			423,695,206,240		281,631,480,208
VII. 분기말의 현금및현금성자산			458,471,130,052		470,527,935,785

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 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)

1. 일반사항

두산에너지리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)(이하 "당사")는 1962년 9월 20일에 설립되어 발전설비, 산업설비, 주단조품, 제철, 제강품의 제조 및 판매업과 종합건설업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경상남도 창원시에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2000년 10월 25일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당분기말 현재 주요주주는 (주)두산(30.51%) 등으로 구성되어 있습니다. 한편, 당사는 2022년 3월 29일자로 두산중공업주식회사에서 두산에너지리티주식회사로 사명을 변경하였습니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

당사의 분기재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표입니다. 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2021년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

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

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

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

상기 기준서의 개정사항이 당사의 분기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

4. 재무위험관리

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

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

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

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

2) 이자율위험

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

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

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

3) 가격위험

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

(2) 신용위험

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

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

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

(3) 유동성위험

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

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

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

(4) 자본위험

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

한편, 당분기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계(A)	7,633,791	8,330,287
자본총계(B)	7,014,810	5,701,584
부채비율(A/B)	108.82%	146.10%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
단기금융상품	38,046	277,115	금융여신 관련 질권 및 국책과제(주1) 등
	73,999	157,702	Price Return Swap(이하 "PRS") 보증금(주2)
	12,000	12,000	동반성장펀드
장기금융상품	26,635	22,738	금융여신 관련 질권, 당좌개설보증금 및 분당두산타워 임대보증금 관련 질권설정
합계	150,680	469,555	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

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

6. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 당사의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	849,499	(384,091)	465,408	595,147	(350,847)	244,300
	미수금	331,104	(119,120)	211,984	304,271	(129,745)	174,526
	미수수익	40,620	(20,109)	20,511	30,585	(16,392)	14,193
	단기대여금	451,115	(81,908)	369,207	224,670	(78,507)	146,163
	금융리스채권	2,473	-	2,473	2,239	-	2,239
	소계	1,674,811	(605,228)	1,069,583	1,156,912	(575,491)	581,421
비유동자산	장기미수금	29,900	(14,900)	15,000	-	-	-
	장기대여금	660,537	(608,859)	51,678	550,357	(505,598)	44,759
	금융리스채권	60	-	60	2,281	-	2,281
	소계	690,497	(623,759)	66,738	552,638	(505,598)	47,040
합계		2,365,308	(1,228,987)	1,136,321	1,709,550	(1,081,089)	628,461

7. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	26,248	(5,626)	20,622	23,916	(4,123)	19,793
재공품	205,382	(28,637)	176,745	247,251	(23,164)	224,087
원재료	48,791	(3,547)	45,244	47,761	(3,214)	44,547
저장품	21,399	(2,619)	18,780	19,351	(2,508)	16,843
미착품	36,895	-	36,895	55,790	-	55,790
합계	338,715	(40,429)	298,286	394,069	(33,009)	361,060

한편, 당사가 당분기와 전분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실액은 각각 7,420백만원 및 4,720백만원입니다.

8. 파생금융상품

(1) 당사의 파생상품의 개요는 다음과 같습니다.

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

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

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

1) 당분기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	2,357,864	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	8,444,790	KRW	95,128	(4,914)	2,207	(5,173)	117
	기타 통화		KRW	132,260	1,544	(587)	2,153	(157)
이자율스왑					(269)	-	(269)	-
통화스왑					152,710	138,666	-	-
PRS(주3)					(82,270)	(82,270)	-	-
소계					(246,308)	(290,274)	76,095	269,982
법인세효과					-	-	(18,415)	-
합계					(246,308)	(290,274)	57,680	269,982

- (주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 57,680백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.
- (주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 280,821백만원 및 확정계약부채 10,839백만원을 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	1,983,930	USD	1,750,491	(91,984)	(122,217)	(813)	55,719
	KRW	112,827	EUR	82,830	207	287	74	(194)
	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	13,510,510	KRW	164,988	(22,103)	(1,042)	(6,052)	117
	기타 통화		KRW	79,971	1,496	246	1,307	(117)
외화장단기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	49
통화스왑					14,044	31,772	-	-
신주인수권(주4)					-	56,148	-	-
PRS(주5)					(106,968)	(106,968)	-	-
소계					(191,971)	(130,155)	(682)	51,084
법인세효과					-	-	165	-
합계					(191,971)	(130,155)	(517)	51,084

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 (-)517백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 65,437백만원 및 확정계약부채 14,353백만원을 계상하고 있습니다.

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

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

(주5) 두산밥캣(주) 주식의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 PRS 계약을 체결했습니다.

9. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

당분기말과 전기말 현재 당사의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	458,471	-	-	-	458,471	458,471
장·단기금융상품	150,680	-	-	-	150,680	150,680
장·단기투자증권(주2)	-	3,885	207,562	-	211,447	211,447
파생상품평가자산	-	-	161,884	53,678	215,562	215,562
매출채권 및 기타채권	1,136,321	-	-	-	1,136,321	1,136,321
보증금	43,488	-	-	-	43,488	43,488
합계	1,788,960	3,885	369,446	53,678	2,215,969	2,215,969

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

(주2) 장·단기투자증권 중 일부는 당사의 채무에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	423,695	-	-	-	423,695	423,695
장·단기금융상품	469,555	-	-	-	469,555	469,555
장·단기투자증권	-	3,885	172,745	-	176,630	176,630
파생상품평가자산	-	-	17,280	10,786	28,066	28,066
매출채권 및 기타채권	628,461	-	-	-	628,461	628,461
보증금	76,703	-	-	-	76,703	76,703
합계	1,598,414	3,885	190,025	10,786	1,803,110	1,803,110

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

(2) 금융부채

당분기말과 전기말 현재 당사의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가치
매입채무 및 미지급금	1,195,211	-	-	1,195,211	1,195,211
차입금 및 사채	3,384,168	-	-	3,384,168	3,384,168
파생상품평가부채	-	85,668	376,202	461,870	461,870
금융보증부채	-	-	216	216	216
리스부채	177,184	-	-	177,184	177,184
기타	224,375	-	-	224,375	224,375
합계	4,980,938	85,668	376,418	5,443,024	5,443,024

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

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가치
매입채무 및 미지급금	1,267,820	-	-	1,267,820	1,267,820
차입금 및 사채	4,723,779	-	-	4,723,779	4,723,779
파생상품평가부채	-	122,009	98,028	220,037	220,037
금융보증부채	-	-	4,018	4,018	4,018
리스부채	183,629	-	-	183,629	183,629
기타	239,088	-	-	239,088	239,088
합계	6,414,316	122,009	102,046	6,638,371	6,638,371

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

(3) 금융상품의 공정가치 서열체계

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

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

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,885	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,332	227,500	136,614	369,446
기타금융자산	-	53,678	-	53,678
합계	5,332	281,178	140,499	427,009
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	85,668	-	85,668
기타금융부채	-	376,202	216	376,418
합계	-	461,870	216	462,086

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,885	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,196	17,280	162,549	190,025
기타금융자산	-	10,786	-	10,786
합계	10,196	28,066	166,434	204,696
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	122,009	-	122,009
기타금융부채	-	98,028	4,018	102,046
합계	-	220,037	4,018	224,055

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

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

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	서열체계 재분류(주1)	총포괄손익		분기말
					당기손익	기타포괄손익	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,885	-	-	-	-	-	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	162,549	5,187	(30)	(35,692)	4,600	-	136,614
합계	166,434	5,187	(30)	(35,692)	4,600	-	140,499

(주1) 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하여 수준 3에서 수준 2로 재분류하였습니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

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

(4) 금융상품의 범주별 손익

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

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익					
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익	금융보증손익
금융자산 :						
상각후원가 측정 금융자산	17,374	-	-	(151,252)	(96)	1,539
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,056	33,508	-	(140)	-
금융부채 :						
상각후원가 측정 금융부채	(102,387)	-	-	-	-	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	(1,632)

(주1) 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외된 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

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

(주1) 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외된 금액입니다.

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	(346,827)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(6,417)	(1,550)	76,777
합계	(290,274)	(25,061)	76,777

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

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

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

(5) 일괄상계약정의 내역

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

(단위: 백만원)

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

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

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

(단위: 백만원)

구분	기업명	소재국가	지분율(%)	당분기말	전기말
종속기업	두산퓨얼셀(주)(주2,3)	한국	30.33	1,262,549	1,262,549
	두산큐백스(주)(주10)	한국	100.00	200,630	93,781
	Doosan Power Systems S.A. (이하 "DPS S.A.")(주8)	룩셈부르크	100.00	265,933	265,933
	Doosan Enpure Ltd.(주1)	영국	100.00	-	4,951
	Doosan Ukudu Power, LLC	미국	100.00	1	1
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.(주12)	베트남	100.00	203,038	203,038
	Doosan Enerbility Japan Corp.(주13)	일본	100.00	1,993	1,993
	Doosan Enerbility America Holdings Inc.(주14)	미국	100.00	146,008	146,008
	Doosan HF Controls Corp.	미국	100.00	5,642	5,642
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	인도	99.90	-	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	오만	70.00	319	319
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	사우디아라비아	51.00	3,968	3,968
	Doosan GridTech Inc.	미국	100.00	60,218	60,218
	Azul Torre Construction Corporation(주4)	필리핀	40.00	-	-
	오성파워오엔엠(주)	한국	100.00	360	360
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	인도네시아	83.64	761	761
	Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	말레이시아	100.00	-	-
	두산메카텍(주)(주16)	한국	-	-	269,210
	케이디피피제오차(주)(주5)	한국	-	-	-
	두산밥캣(주)(주2)	한국	51.07	2,435,990	2,435,990
	D20 Capital, LLC	미국	100.00	63,596	63,596
	두산프라퍼티(주)(주15)	한국	100.00	157,633	42,240
	소계			4,808,639	4,860,558
관계기업	두산건설(주)(주2)	한국	46.35	317,666	317,666
	삼척블루파워(주)(주6,7)	한국	9.00	43,568	43,568
	대정해상풍력발전(주)	한국	26.65	3,196	3,196
	하이창원(주)(주6,10)	한국	25.74	7,000	5,000
	Tuwaiq Casting & Forging Company(주7,9)	사우디아라비아	15.00	43,926	-
	소계			415,356	369,430
공동기업	더제니스홀딩스(유)(주11)	한국	31.75	120,000	120,000
합계				5,343,995	5,349,988

(주1) 당분기 중 장부금액이 회수가능액을 초과하여 4,951백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.

(주2) 당분기말 현재 당사 및 종속기업의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

(주3) 당사의 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서의 의결 양상을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(주4) 당사의 소유지분율이 과반수 미만이나 이사회 의결권 등을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(주5) 특수목적기업으로 실질적으로 당사의 특정사업의 필요에 따라 활동이 수행되므로 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(주6) 당사의 소유지분은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

(주7) 당사의 소유지분율이 20%미만이나, 이사회 의결권 등을 고려하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주8) 당사의 소유지분은 무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도계약에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

(주9) 당분기 중 신규 취득하였습니다.

- (주10) 당분기 중 추가 취득하였습니다.
- (주11) 사원간 약정에 따라 관련활동에 대한 의사결정 시 공동지배력을 보유하는 참여자 전원의 동의를 요구됨에 따라 공동기업으로 분류하였습니다.
- (주12) 당분기 중 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.에서 Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.로 사명을 변경하였습니다.
- (주13) 당분기 중 Doosan Heavy Industries Japan Corp.에서 Doosan Enerbility Japan Corp.로 사명을 변경하였습니다.
- (주14) 당분기 중 Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.에서 Doosan Enerbility America Holdings Inc.로 사명을 변경하였습니다.
- (주15) 당분기 중 추가 취득으로 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 전환되었습니다.
- (주16) 당분기 중 매각하였습니다.

11. 유형자산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	2,613,833	216,224	219,090	22,802	88,363	149,183	3,309,495
취득/자본적지출	-	15	408	361	28,027	9,375	38,186
대체(주1)	(6,424)	3,992	6,324	4,000	(21,278)	-	(13,386)
처분(주2)	(722)	(249)	(145)	(327)	(2,110)	(1,005)	(4,558)
감가상각	-	(17,581)	(29,104)	(5,841)	-	(18,066)	(70,592)
기타	-	(25)	-	-	(133)	-	(158)
분기말	2,606,687	202,376	196,573	20,995	92,869	139,487	3,258,987
- 취득원가	1,215,003	751,877	1,191,641	196,009	128,976	182,094	3,665,600
- 감가상각누계액(주3)	-	(549,501)	(995,068)	(175,014)	(36,107)	(42,607)	(1,798,297)
- 재평가손익누계액	1,391,684	-	-	-	-	-	1,391,684

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

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

(주3) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

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

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

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

(주3) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 토지재평가

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 1,215,003백만원(전기말: 1,221,874백만원)입니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

12. 무형자산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	3,279	905,133	66,178	974,590
취득/자본적지출	2,696	96,860	88	99,644
대체	-	(2,187)	5,613	3,426
처분	-	-	(232)	(232)
상각	(707)	(33,427)	(12,561)	(46,695)
손상차손	-	(1,194)	-	(1,194)
분기말	5,268	965,185	59,086	1,029,539

2) 전분기

(단위: 백만원)

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

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

한편, 상기 기타무형자산 중 회원권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말 현재 장부금액은 32,476백만원(전기말: 32,707백만원)입니다.

(2) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

당분기 중 비용으로 지출한 연구개발 지출액은 15,744백만원(전분기: 10,405백만원)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 당사의 온실가스 배출량 추정치는 245,000 톤(tCO₂-eq)이며, 무상할당량을 초과하지 않을 것으로 예상되어 배출부채를 인식하지 아니하였습니다.

13. 리스

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	기타유형자산	합계
기초	1,026	142,427	5,730	149,183
취득	6	8,622	747	9,375
감가상각	(492)	(14,997)	(2,577)	(18,066)
계약해지	-	(811)	(194)	(1,005)
분기말	540	135,241	3,706	139,487
- 취득원가	1,327	170,186	10,581	182,094
- 감가상각누계액	(787)	(34,945)	(6,875)	(42,607)

2) 전분기

(단위: 백만원)

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	183,629	28,113
리스료의 지급	(23,208)	(23,491)
취득	9,375	172,582
이자비용	8,354	6,836
계약해지	(1,420)	(1,484)
기타	454	395
분기말	177,184	182,951

14. 투자부동산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초	44,130	35,404	79,534
대체	7,267	2,600	9,867
상각	-	(2,946)	(2,946)
분기말	51,397	35,058	86,455
- 취득원가	51,397	41,330	92,727
- 감가상각누계액	-	(6,272)	(6,272)

2) 전분기

(단위: 백만원)

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

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

(2) 당사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당분기의 임대수익은 7,038백만원(전분기 : 3,498백만원)입니다.

15. 사채 및 차입금

(1) 차입금

1) 당분기말과 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	한국산업은행 외(주1)	2.00 ~ 6.61	1,156,750	3,128,420
외화차입금	우리은행 외	0.30 ~ 5.53	245,054	151,003
합계			1,401,804	3,279,423

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

2) 당분기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	만기일	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	NH투자증권 외(주1)	2023.03.15~2025.04.29	1.10 ~ 5.90	722,764	528,026
외화차입금	한국수출입은행	-	-	-	28,595
소계				722,764	556,621
차감: 유동성대체				(55,013)	(433,796)
차감: 현재가치할인차금				(88)	(332)
차감 계				667,663	122,493

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

(2) 사채

1) 당분기말과 전기말 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채의 종류	회차	만기일	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채	73	2024.05.30	5.10	80,000	–
	74	2024.09.27	6.50	80,000	–
외화공모사채(주1)	–	2022.11.18	2.25	430,440	355,650
	–	2023.07.21	1.00	430,440	355,650
사모사채(주1)	61	2022.12.23	4.30	10,000	10,000
	62	2022.12.29	4.30	12,000	12,000
	64	2023.01.30	4.30	15,000	15,000
	65	2023.02.06	4.30	14,000	14,000
	66	2023.02.17	4.30	14,500	14,500
	67	2023.02.28	4.30	10,000	10,000
	68	2023.03.24	4.30	5,000	5,000
	69	2023.05.17	4.30	10,000	10,000
	70	2023.06.09	4.30	5,000	5,000
	71	2023.07.10	4.30	10,000	–
	72	2024.03.25	4.80	100,000	–
전환사채	59	2023.06.08	2.87	1,655	1,655
	60	2023.08.03	2.81	21,719	21,719
신주인수권부사채	–	–	–	–	14,607
소계				1,249,754	844,781
상환할증금				1,604	2,370
전환권조정				(700)	(1,299)
신주인수권조정				–	(201)
차감: 유동성대체				(987,866)	(416,401)
차감: 사채할인발행차금				(3,358)	(6,887)
차감 계				259,434	422,363

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

2) 당분기 중 당사가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	상환	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)	-

당분기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 48회 신주인수권부사채의 신주인수권 98.93%가 행사되었으며, 사채원금의 0.21%가 대용납입 되었습니다. 48회 신주인수권 부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 33,985,191주입니다.

3) 당분기 중 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) 공사대금유동화

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

(단위: 백만원)

구분	만기일	할인율(%)	신탁원본액	
			당분기말	전기말
케이디피피제오차(주)(주1)	2022.10.29	1.51	12,400	49,600
차감: 유동성대체			(12,387)	(49,304)
차감: 할인발행차금			(13)	(296)
차감 계			-	-

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

16. 순확정급여부채

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	379,540	345,652
사외적립자산의 공정가치(주1)	(236,026)	(240,139)
순확정급여부채	143,514	105,513

(주1) 당분기말 현재 국민연금전환금 571백만원(전기말: 584백만원)이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	22,391	22,538
순이자원가	3,105	1,658
과거근무원가(주1)	16,575	-
합계	42,071	24,196

(주1) 임원퇴직금제도의 개정으로 인한 퇴직급여채무의 변동액 16,575백만원을 당분기 중 과거근무원가로 인식하였습니다.

17. 자본금

당분기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 2,000,000,000주이고, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당분기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 638,308,033주(전기말: 522,220,786주)이며, 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 자기주식 95,978주로 전기말과 동일합니다.

당사는 2022년 2월 18일 유상증자를 통해 보통주 82,872,900주를 신주발행하였으며 신주인수권행사로 인하여 보통주 33,214,347주를 신주발행하였습니다.

18. 수익

(1) 당분기와 전분기 중 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익				
- 제품 매출	51,352	165,721	44,696	130,020
- 공사 매출	1,275,962	3,609,674	896,930	2,458,196
소계	1,327,314	3,775,395	941,626	2,588,216
2. 고객과의 계약 외 수익				
- 위험회피손익	(126,576)	(214,817)	(32,297)	(53,034)
- 배당금수익	30,706	112,307	-	-
- 임대수익 등	2,487	7,410	1,548	3,986
소계	(93,383)	(95,100)	(30,749)	(49,048)
합계	1,233,931	3,680,295	910,877	2,539,168

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

(단위: 백만원)

부문	당분기	전분기
주요 지리적 시장		
국내	1,917,485	1,688,251
미주	162,740	14,066
아시아	1,122,812	576,001
중동	535,585	224,301
유럽	36,419	35,524
기타	354	1,025
합계	3,775,395	2,539,168
수익인식시기		
한시점에 이행	165,721	128,993
기간에 걸쳐 이행	3,609,674	2,410,175
합계	3,775,395	2,539,168

(3) 계약잔액

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	468,199	245,723
계약자산	1,325,086	1,399,956
계약부채	1,676,701	1,161,077

계약자산은 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전한 재화나 용역에 대해 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다. 전기말 계약부채 중 당분기 중 수익으로 인식한 금액은 808,919백만원입니다.

(4) 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격 변동내역

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

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	분기말
VAPCO 외	Vung Ang II Power Project 외	11,173,049	4,713,984	3,609,674	12,277,359

2) 전분기

(단위: 백만원)

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

(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	당분기 손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
Vung Ang II Power Project 외	52,278	458,432	231,579	157,900	68,953	157,900

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
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	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2024-06-30	96.66	49,027	265	42	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.81	26,123	141	27,624	5,525
Java 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	57.26	238,747	1,289	104	6
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
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	96.11	-	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-06-30	92.54	6,205	34	-	-
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	-	-	-

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
신고리 5,6호기 주설비공사	2015-06-12	2025-05-28	84.51	58,795	317	-	-
순천 왕지2지구 도시개발사업	2019-04-24	2024-06-30	19.86	10,910	59	-	-
신고리 3,4호기 주설비공사	2007-03-09	2021-12-31	99.86	-	-	-	-
Van Phong 1	2019-08-26	2023-12-25	71.30	-	-	2,561	14
강릉안인 1,2호기 보일러	2015-03-31	2023-03-15	91.62	-	-	6,421	29
Shoaliba RO Ph.4	2017-03-29	2021-12-03	94.96	78,271	423	-	-
고성하이 1,2호기 보일러	2016-12-27	2022-08-15	98.07	-	-	-	-
신한울 1,2호기 T/G	2009-06-23	2023-07-31	97.36	-	-	823	4
신고리 5,6호기 T/G	2014-08-28	2025-03-31	95.77	19,379	105	-	-
Doha RO Stage-I	2016-05-30	2021-12-31	92.61	74,664	403	11,030	1,632
화성동탄2 집단에너지 주기기	2014-08-11	2021-06-30	100.00	-	-	-	-
Muara Tawar Add-On	2017-03-29	2023-03-28	92.43	51,267	277	2,189	12
Al Khalij Boiler Package(주2)	2008-11-01	2018-12-31	98.83	39,312	212	-	-
Vogtle 3,4 호기 AP1000	2008-05-08	2022-12-31	99.93	13,086	71	-	-
서울숲 트리마제	2013-10-21	2021-12-31	99.99	-	-	359	-
한빛 5,6호기 RSG	2016-08-31	2021-07-31	99.87	-	-	-	-
한빛 3,4호기 RSG	2014-10-31	2022-12-31	99.43	-	-	-	-
Tripoli West(주2)	2010-12-23	2015-04-30	57.25	-	-	-	-
김포열병합 파워블럭 EPC	2020-06-17	2023-07-30	75.07	13,945	75	39	2
Kudj STPP	2014-10-15	2022-12-31	99.53	-	-	1,011	1,011
양산덕계3차 공동주택 신축공사	2020-09-05	2024-06-30	20.20	-	-	-	-
IEC Orot Rabin FGD	2010-06-30	2022-07-01	92.75	790	4	162	162
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	31.99	-	-	25,712	139
보령4 친환경개선 기자재 구매	2020-06-23	2022-12-15	87.90	-	-	6,970	38
당진기지 1단계 1~4호기 저장탱크 건설공사	2021-07-23	2025-12-31	23.24	12,912	70	-	-
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	12.19	-	-	49,372	267
신보령 1,2호기 T/G	2013-10-22	2022-06-30	99.83	-	-	-	-
네팔 Upper Trishuli 1 HPP	2021-12-31	2026-12-31	5.94	-	-	24,342	380
Tuwaiq 주단조 Project	2022-02-10	2025-01-15	4.39	-	-	19,381	105
Guam Ukudu OCPP	2020-12-18	2024-10-31	39.57	37,951	205	30,360	164
Shualbah 3 IWP	2022-08-19	2025-05-20	0.01	-	-	-	-

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기하합니다.

(주2) 리비아 내전 등으로 공사가 잠정 중단되었습니다.

19. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(19,785)	62,774	(40,767)	(81,581)
원재료 매입액	450,947	1,349,878	381,819	976,095
종업원급여	125,395	421,534	109,712	347,097
감가상각비 및 무형자산상각비	38,350	120,233	41,877	130,345
기타비용	595,607	1,606,395	374,864	1,002,328
합계	1,190,514	3,560,814	867,505	2,374,284

20. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	24,665	80,250	19,715	65,236
퇴직급여	830	18,691	914	2,876
해고급여	61	61	-	2,490
복리후생비	5,255	13,944	5,642	12,234
여비교통비	895	2,898	308	945
교육훈련비	1,774	4,075	154	497
조세공과	754	1,650	634	1,711
지급수수료	15,811	46,714	10,305	31,852
대손상각비(환입)	(1,978)	23,432	14,825	29,950
감가상각비	4,715	13,940	4,252	13,282
무형자산상각비	3,458	11,440	3,630	12,161
보험료	1,203	3,422	1,022	3,301
연구비	6,228	15,709	3,758	9,963
해외시장개척비	3,895	9,193	2,596	7,350
광고선전비	5,951	23,982	1,433	3,833
하자보수비(환입)	976	7,551	(1,046)	(8,216)
손실보상충당금환입액	-	-	-	(29,689)
기타	5,938	13,568	4,135	12,605
합계	80,431	290,520	72,277	172,381

21. 금융손익

(1) 금융수익

당분기와 전분기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	7,325	17,374	3,756	9,345
배당금수익	120	2,056	120	1,313
외환차익	94,107	125,193	15,610	38,218
외화환산이익	99,435	188,981	27,327	67,199
파생상품거래이익	10,413	55,257	2,841	241,603
파생상품평가이익	108,129	196,279	41,840	109,214
확정계약평가이익	213,797	374,986	66,037	121,452
금융보증수익	559	1,539	-	-
합계	533,885	961,665	157,531	588,344

(2) 금융비용

당분기와 전분기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	31,301	102,387	51,128	136,036
외환차손	90,291	117,011	19,186	44,694
외화환산손실	203,954	368,086	68,460	98,249
파생상품거래손실	9,849	80,318	4,333	19,111
파생상품평가손실	232,410	486,553	161,041	247,305
확정계약평가손실	16,759	28,160	2,930	7,800
금융보증비용	-	1,632	2,652	6,788
지급수수료	12,154	34,326	12,214	31,173
합계	596,718	1,218,473	321,944	591,156

22. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당분기와 전분기 중 당사의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수입수수료	1,117	3,146	1,208	3,848
유형자산처분이익	145	848	266	1,997
장기투자증권평가이익	19,825	34,705	747	5,621
무형자산손상차손환입	-	-	-	85
매각예정자산손상차손환입	-	-	68	68
종속기업투자처분이익	-	-	59,723	59,723
잡이익 등	2,018	75,579	895	3,739
합계	23,105	114,278	62,907	75,081

(2) 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 당사의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수수료	5,146	22,525	1,360	3,228
매출채권처분손실	30	1,339	(14)	970
유형자산처분손실	144	2,257	633	1,402
기부금	83	222	101	204
무형자산손상차손	-	1,194	-	3,014
매각예정자산손상차손(주1)	(153,510)	-	-	1,448
장기투자증권평가손실	834	1,197	78	29,525
종속기업투자손상차손	4,951	4,951	-	-
종속기업투자처분손실(주1)	157,935	157,935	-	-
기타의 대손상각비	78,409	121,064	3,270	10,525
매각예정자산처분손실	-	-	993	993
운휴자산감가상각비	-	-	589	1,935
잡손실 등	185	1,186	2,396	7,405
합계	94,207	313,870	9,406	60,649

(주1) 당분기 중 두산메카텍(주)의 주식의 처분됨에 따라 전액 종속기업투자처분손실로 대체되었습니다.

23. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기는 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 평균유효세율을 계산하지 아니하였으며, 전분기의 평균유효세율은 27.66%입니다.

24. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

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

(단위: 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 분기순이익(손실)	(85,371,515,894)	(329,808,196,274)	(58,467,629,950)	127,682,226,491
가중평균유통보통주식수	638,179,283주	611,607,966주	496,887,183주	432,012,201주
기본주당이익(손실)	(134)	(539)	(118)	296

2) 당분기와 전분기 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)

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

(단위: 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정 전 보통주 분기순이익(손실)	(85,371,515,894)	(329,808,196,274)	(58,467,629,950)	127,682,226,491
조정	-	-	-	42,706,736
조정 후 보통주 분기순이익(손실)	(85,371,515,894)	(329,808,196,274)	(58,467,629,950)	127,724,933,227
조정 후 가중평균유통보통주식수	638,179,283주	611,607,966주	496,887,183주	438,200,380주
희석주당이익(손실)	(134)	(539)	(118)	291

2) 당분기와 전분기 회석주당이익 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	-	-	-	4,454,994
조정 : 신주인수권	-	-	-	1,449,799
조정 : 전환사채	-	-	-	283,386
조정 후 가중평균유통보통주식수	638,179,283	611,607,966	496,887,183	438,200,380

3) 한편, 반희석효과로 인하여 당분기와 전분기의 회석주당이익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익을 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	48,382
전환사채	2,253,113	-
합계	2,298,529	101,122

25. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공수표

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

(2) 금융관련 약정사항

1) 당분기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 당좌차월 및 일반대출 등의 여신한도는 2,646,562백만원이며, 이 중 2,306,647백만원을 사용하여 미사용 여신한도잔액은 339,915백만원을 유지하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 케이디피피제오차(주) 유동화채무 12,400백만원은 당사가 발행한 회사채의 국내 유효신용등급이 BB+ 이하로 하락하거나 유효 단기신용등급이 B+ 이하로 하락하는 경우 또는 유효신용등급이 존재하지 않는 경우, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

3) 당분기말 현재 당사가 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, 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 25,247,875주(각각 11,362,886주 및 13,884,989주)가 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

4) 당분기말 현재 당사가 한국산업은행 외 2개사로부터 차입한 장기차입금 55,000백만원에 대하여 당사가 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, 당사가 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 당사가 SC제일은행과 체결한 차입약정 100,000백만원에 대하여 당사가 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 당사가 발행한 사채 중 제59회 전환사채 및 제60회 전환사채 23,374백만원의 경우, 당사 신용위험평가 결과 BB0 상당등급 이하로 분류 시 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

7) 당분기말 현재 당사가 NH투자증권 등으로부터 차입한 장기차입금 500,000백만원 및 제 72회 사모사채 100,000백만원에 대하여, 당사가 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, 당사가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB+ 이하로 하락하거나 단기 신용등급이 B+ 이하로 하락하는 경우 또는 유효신용등급이 존재하지 않는 경우, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

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

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

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

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

12) 당분기말 현재 당사가 SC제일은행으로부터 차입한 단기차입금 150,000백만원에 대하여 당사가 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 당사는 총 59,662백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
중재	28,275
소송	31,387
합계	59,662

(4) 기술도입계약

당분기말 현재 당사는 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 21건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약 기간은 최초 2007년 4월 12일부터 2035년 9월 4일까지이며, 당분기 중 지급한 기술도입료는 13,395백만원(전분기: 2,027백만원)입니다.

(5) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당분기말 현재 당사는 국내외 공사와 관련하여 금융기관으로부터 8,727,464백만원, 당사가 발행한 해외사채와 관련하여 금융기관으로부터 867,875백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 타인에게 제공한 지급보증

1) 당분기말 현재 당사는 국내외 기타 영업상의 목적으로 수분양자 및 거래처 등에 140,223백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 당사는 우리사주 취득자금대출금과 관련하여 우리사주조합에 지급 보증을 제공하였으며, 우리사주 취득자금대출과 관련하여 당사가 당분기말 현재 제공한 지급보증은 총 22,504백만원입니다.

(7) 특수관계자 지급보증

당분기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	피보증기업	통화	지급보증액	원화환산액	지급보증내역	지급보증처
종속기업	Doosan Enpure Ltd.	GBP	111,338	177,960	공사	Northumbrian Water 등
		GBP	6,500	10,389	차입금	SC제일은행
	DPS S.A.	GBP	26,216	41,902	차입금	우리은행 등
		GBP	21,000	33,566	기타(주1)	Corum XL
	DPS S.A. 및 DPS UK Pension Company Ltd.	GBP	85,000	135,862	기타(주2)	DPS Pension Trustee Company
	Doosan GridTech Inc.	USD	4,660	6,686	공사	건설공제조합 등
		AUD	160,668	149,923	공사	Wandoan BESS Project Co Pty Ltd 등
	Doosan Enerbility America LLC	USD	4,500	6,457	차입금	우리은행
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	IDR	997,545,695	93,769	공사	건설공제조합 등
	Doosan Enerbility Japan Corp.	JPY	220,000	2,185	차입금	한국산업은행
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	OMR	650	2,422	공사	Arab Bank
		USD	142,523	204,492	공사	AL ASILAH DESALINATION COMPANY S.A.O.C 등
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	USD	67,076	96,241	차입금	SC제일은행 등
		VND	4,797,814,949	288,828	공사	건설공제조합
		VND	1,256,800,000	75,659	차입금	우리은행 등
	Doosan Lentjes GmbH	EUR	241,428	340,131	공사	건설공제조합 등
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	SAR	10,000	3,818	차입금	우리은행
		SAR	6,000	2,291	공사	기계설비건설공제조합
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	EUR	9,693	13,656	공사	Axis Bank 등
		INR	45,146,258	795,026	공사	건설공제조합 등
		INR	805,000	14,176	차입금	SC제일은행 등
		JPY	297,793	2,958	공사	서울보증보험 등
		USD	84,299	120,953	공사	건설공제조합 등
	Doosan Ukudu Power, LLC	USD	49,956	71,677	공사	건설공제조합
	케이디피피제오차(주)	KRW	16,120	16,120	차입금	한국산업은행 등
관계기업	두산건설(주)	EUR	7,404	10,431	공사	한국수출입은행
		USD	358	514	공사	서울보증보험
합계				2,718,092		

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

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

(8) 기타약정사항

1) 당사는 당분기말 현재 하남미사 지식산업센터, 양산덕계3차 공동주택, 양산덕계5차 공동주택, 여수웅천 복합시설 프로젝트, 순천 도시개발사업 프로젝트, 답십리 오피스텔 개발사업 및 수원망포 지식산업센터와 관련하여 당사가 책임 준공 의무를 위반하는 경우 차주의 채무를 인수하는 약정(실행액: 363,662백만원)을 체결하고 있습니다.

2) 당사는 2021년 1월 8일 (주)두산, 두산밥캣코리아(주) 및 현대두산인프라코어(주) (구, 두산인프라코어(주))와 공동으로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 5년간 신규 임대차계약을 체결하였으며, 이에 대하여 당분기말 현재 책임임대차 의무를 연대하여 부담합니다. 본 임대차계약은 특정조건이 충족되지 않는 경우 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.

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

3) 당사는 상기 2)의 공동 임대차계약에 대해, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 따라 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동영업으로 회계처리하고 있습니다. 당분기말 현재 당사의 참여 지분율은 62.5%입니다.

4) 당사는 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.

5) 당사는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업 수행 주체인 삼척블루파워(주)의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서상 2023년 9월에 77,740백만원의 사업비 추가 출자 의무를 부담하고 있으며, 해당 의무 이행을 위해 공사 수금액의 일정비율만큼을 2020년 11월부터 2022년 6월까지 삼척블루파워(주) 계좌에 적립하기로 협의 하였습니다. 한편, 당사는 당분기말 현재 2개 이상의 신용평가기관으로부터 BBB0(S table)의 신용등급을 부여받은 바, 적립의무의 면제 사유가 발생하여 기존 적립금 반환을 완료하였습니다.

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

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

26. 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
토지, 건물, 기계장치 등(주1)	867,259	639,990	한국산업은행, 한국수출입은행, SC제일은행
두산밥캣 보통주 등(주1)	2,206,727	1,705,880	한국산업은행 등
두산건설 보통주(주2)	214,288	311,157	우리은행
건설공제조합 출자지분	81,137	67,663	건설공제조합
엔지니어링공제조합 출자지분	6,813	2,250	엔지니어링공제조합
합계	3,376,224	2,726,940	

(주1) 당분기말 현재 당사가 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 당사의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 총 43,752,423주, 두산퓨얼셀(주)의 주식 총 22,500,000주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 25 참조).

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

(2) 당분기말 현재 당사의 장기투자증권 중 인천김포고속도로(주) 등 주식(장부금액: 12,526백만원)은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주단인 국민은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보권자
인천김포고속도로(주)	6,855	국민은행 등
경기동서순환도로(주)	5,671	국민은행 등
합계	12,526	

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

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

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

27. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자의 현황

당분기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

1) 당분기말 현재 당사의 지배기업은 (주)두산(당분기말 현재 지분율: 30.51%)입니다.

2) 당분기말과 전기말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%(주1))	
	당분기말	전기말
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	100.00	100.00
Doosan HF Controls Corp.	100.00	100.00
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	100.00	100.00
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	83.64	83.64
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	100.00	100.00
Doosan Enerbility Japan Corp.	100.00	100.00
Doosan Enpure Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems India Private Ltd.	100.00	100.00
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	70.00	70.00
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	51.00	51.00
Azul Torre Construction Corporation	40.00	40.00
Doosan Enerbility America Holdings Inc.	100.00	100.00
Doosan Enerbility America LLC(주2)	100.00	100.00
Doosan ATS America, LLC	100.00	100.00
Doosan Power Service America, LLC	100.00	100.00
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	100.00	100.00
Doosan Turbomachinery Services Inc.	100.00	100.00
Doosan GridTech Inc.	100.00	100.00
Doosan GridTech LLC	100.00	100.00
Doosan GridTech CA LLC	100.00	100.00
Doosan GridTech EPC LLC	100.00	100.00
Doosan GridTech C&I LLC	100.00	100.00
Continuity Energy LLC	100.00	100.00
Doosan Skoda Power s.r.o	100.00	100.00
Skoda Power Private Ltd.	100.00	100.00
DPS UK Pension Company Ltd.(주4)	100.00	-
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	100.00	100.00

기업명	지분율(%) (주1)	
	당분기말	전기말
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.(주5)	-	100.00
Doosan Babcock Ltd.(주5)	-	100.00
Doosan Power Systems Americas LLC(주5)	-	100.00
Doosan Lentjes GmbH	100.00	100.00
DPS S.A.	100.00	100.00
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.(주5)	-	100.00
Doosan Babcock Energy Polska S.A.(주5)	-	98.91
Doosan Babcock Energy Germany GmbH(주5)	-	100.00
Doosan Lentjes Czech s.r.o	100.00	100.00
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC(주5)	-	49.00
Doosan Babcock W.L.L(주3,5)	-	49.00
Doosan Ukudu Power, LLC	100.00	100.00
오성파워오엔엠(주)	100.00	100.00
두산메카텍(주)와 그 종속기업(주5)	-	100.00
케이디피피제오차(주)	-	-
두산큐백스(주)(주6)	100.00	56.60
두산프라퍼티(주)(주7)	100.00	27.01
두산밥캣(주)와 그 종속기업	51.07	51.05
두산퓨얼셀(주)	30.33	30.33
D20 Capital, LLC와 그 종속기업	100.00	100.00

- (주1) 당사가 직접 보유하는 지분 및 당사의 종속기업이 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분율입니다.
- (주2) 당분기 중 Doosan Heavy Industries America LLC에서 Doosan Enerbility America LLC로 사명을 변경하였습니다.
- (주3) 당분기 중 Doosan Babcock BlackCat W.L.L에서 Doosan Babcock W.L.L로 사명을 변경하였습니다.
- (주4) 당분기 중 신규 설립하였습니다.
- (주5) 당분기 중 매각하였습니다.
- (주6) 당분기 중 추가 취득하였습니다.
- (주7) 당분기 중 추가 취득으로 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 전환되었습니다.

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

구분		기업명
관계기업 및 공동기업(주4)		화성도시고속도로(주)(주5), 삼척블루파워(주), 대정해상풍력발전(주), 하이창원(주), 두산건설(주)와 그 종속기업, 더제니스홀딩스(유), Tuwaiq Casting & Forging Company(주1)
기타특수 관계자	지배기업의 종속기업 (주2)	(주)오리콤, (주)한컴, (주)두산베어스, 두산경영연구원(주), 두산로보틱스(주), (주)두산모빌리티이노베이션, 두산로지스틱스솔루션(주), 디페이제이차(주), 두산제이부동산유통화전문유한회사, Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd., Doosan Hongkong Ltd., Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited., Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd., Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Digital Innovation America LLC, Doosan Digital Innovation China LLC, Doosan Digital Innovation Europe Limited, Doosan Electro-Materials America, LLC, HyAxiom, Inc.(주3), Doosan Energy Solutions America, Inc., DESA Service, LLC, Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited, 두산에이치투이노베이션(주), 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	케이디디아이코리아(주), (주)와이즈패션, Protera SAS, Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, PT. SEGARA AKASA, Stathera IP Holding Inc., 마스틴전문투자형사모부동산투자신탁제98호, SiO2 Medical Products, Inc., Versogen Inc.(주6) 등
	기타(주4,7,9)	두산신용협동조합, (재)두산연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 프레스토라이트아시아(주), 대산그린에너지(주), Einstein AI, Inc. (주)플레토로보틱스(주6), (주)원상(주6), (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사(주8), 더위브홀딩스(유)(주8) 등

(주1) 당분기 중 신규 취득하였습니다.

(주2) 당분기 중 써니러셀제팔차(주)는 청산되었습니다.

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

(주4) 당분기 중 Doosan Babcock W.L.L.은 매각되었으며, 두산프라퍼티(주)는 당사의 종속기업으로 전환되었습니다.

(주5) 전기 중 매각예정자산으로 분류되었습니다(주석 29 참조).

(주6) 당분기 중 기타특수관계자로 편입되었습니다.

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

(주8) 당분기 중 두산프라퍼티(주)의 종속기업 전환에 따라 지배기업의 관계기업에서 종속기업의 관계기업으로 전환되었습니다.

(주9) 당분기 중 종속기업인 두산메카텍(주)의 매각에 따라 ReCarbon, Inc.는 관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등		매입 등		
		매출(주1)	기타수익	매입	유무형자산 등의 매입	기타비용
지배기업	(주)두산	-	236	17,487	-	32,479
종속기업	두산큐백스(주)	31	-	7,993	-	591
	오성파워오엔엠(주)(주1)	1,002	3	3,900	-	-
	케이디피피제오차(주)	-	-	-	-	1,356
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	219	7,642	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	19,337	3,823	-	-	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	403	171	-	-	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	24	677	150,722	-	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	2,784	-	-
	Doosan Babcock Ltd.(주2)	1	3,674	870	4,014	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	682	-	4,633	-	-
	DPS S.A.	-	6,760	-	-	-
	두산밥캣(주)(주1)	92,117	-	-	-	-
	D20 Capital, LLC(주1)	19,190	-	-	-	-
	기타	621	910	10,535	-	990
	소계	133,408	16,237	189,079	4,014	2,937
관계기업	두산건설(주)	-	74	-	101	1,051
	삼척블루파워(주)	299,047	-	-	-	-
	화성도시고속도로(주)	7	-	-	-	-
	하이창원(주)	35,256	-	-	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	51,639	-	-	-	-
	소계	385,949	74	-	101	1,051
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	9,408
	(주)두산베어스	-	-	377	-	10,006
	두산경영연구원(주)	229	14	-	-	4,781
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	12,686
	기타	-	-	409	-	314
	소계	229	14	786	-	37,195
합계		519,586	16,561	207,352	4,115	73,662

(주1) 종속기업인 두산밥캣(주) 등으로부터 수령한 배당금수익 112,307백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) Doosan Babcock Ltd. 매각 전 거래내역을 포함하고 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

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

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

(3) 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

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

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무			
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	79	-	601	13,095	-	1,907	-
종속기업	두산큐백스(주)	-	-	5,361	630	-	26	-
	케이디피피제오차(주)	-	-	-	-	12,400	-	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	1,940	213,323	-	34,255	-
	Doosan Enerbility America LLC	-	-	33	36,328	-	-	-
	Doosan Enerbility Japan Corp.	-	-	155	1,415	-	243	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	29,850	-	3,356	-	-	4,871	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.(주1)	239,879	146,892	109,070	1	-	-	-
	Doosan Enpure Ltd.(주2)	4,645	26,373	2,401	17	-	-	-
	Azul Torre Construction Corporation(주3)	-	3,911	5,640	-	-	-	-
	DPS S.A.	-	285,039	34,210	6,325	-	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	356	8,923	-	-	-
	Doosan GridTech Inc.	-	14,348	10,570	-	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	614	11,479	352	189	-	-	-
	기타	-	-	3,870	5,870	-	-	-
	소계	274,988	488,042	177,314	273,021	12,400	39,395	-
관계기업	삼척블루파워(주)(주4)	-	-	89,738	-	-	-	-
	두산건설(주)	-	-	11,119	122	-	17,198	-
	하이창원(주)	4,070	-	-	-	-	26,688	-
	Tuwaig Casting & Forging Company(주5)	19,381	-	-	-	-	240,593	-
	소계	23,451	-	100,857	122	-	284,479	-
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	-	2,060	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	17,499	-	-	-	156,089
	기타	-	-	31	8	-	914	-
	소계	-	-	17,530	8	-	2,974	156,089
합계		298,518	488,042	296,302	286,246	12,400	328,755	156,089

(주1) 당분기말 현재 Doosan Power Systems India Private Ltd. 채권에 대하여 495,841백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 109,239백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주2) 당분기말 현재 Doosan Enpure Ltd. 채권에 대하여 33,419백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 전액 대손상각비로 인식하였습니다.

(주3) 당분기말 현재 Azul Torre Construction Corporation 채권에 대하여 9,551백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 1,222백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주4) 당분기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 486백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 대손충당금 1,232백만원을 환입하였습니다.

(주5) 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	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	-	-	1,381	50,960	-	51,430	-
종속기업	두산큐백스(주)	-	-	5,333	574	-	26	-
	케이디피피제오차(주)	-	-	-	-	49,600	-	-
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	2,230	-	1,033	194,436	-	29,375	-
	Doosan Heavy Industries America LLC	-	-	27	8,322	-	-	-
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	-	-	36	1,169	-	402	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.(주1)	179,562	66,809	102,421	12	-	-	-
	Doosan Empure Ltd.	3,880	-	1,904	540	-	-	-
	Azul Torre Construction Corporation(주2)	-	3,707	4,622	-	-	-	-
	DPS S.A.	-	12,082	5,894	-	-	-	-
	Doosan Babcock Ltd.	-	69,611	18,915	6,306	-	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	531	7,332	-	-	-
	Doosan GridTech Inc.	-	5,928	1,068	-	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	507	-	82	1,489	-	1	-
	기타	-	236	13,172	13,840	-	-	-
	소계	186,179	158,373	155,038	234,020	49,600	29,804	-
관계기업	삼척블루파워(주)(주3)	-	-	317,889	-	-	-	-
	두산건설(주)	-	-	11,133	122	-	16,992	-
	하이창원(주)	12,210	-	-	-	-	46,428	-
	소계	12,210	-	329,022	122	-	63,420	-
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	-	2,235	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	17,499	-	-	-	161,693
	기타	-	-	28	84	-	-	-
	소계	-	-	17,527	84	-	2,235	161,693
합계		198,389	158,373	502,968	285,186	49,600	146,889	161,693

(주1) 전기말 현재 Doosan Power Systems India Private Ltd. 채권에 대하여 348,792백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 129,365백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주2) 전기말 현재 Azul Torre Construction Corporation 채권에 대하여 8,329백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주3) 전기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 1,717백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여		차입			배당		출자		지분증권
		대여	회수	차입	상환	리스부채 상환	수익	처분	증자	투자	취득
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	-	-	252,375	-	152,691
종속기업	케이디피피제오차(주)	-	-	-	37,200	-	-	-	-	-	-
	DPS S.A.	204,992	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Ukudu Power, LLC.	-	257	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	67,862	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan GridTech Inc.	6,761	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	9,891	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	D20 Capital, LLC	-	-	-	-	-	19,190	-	-	-	-
	두산밥캣(주)	-	-	-	-	-	92,117	-	-	-	47,084
	Doosan Enpure Ltd.	26,033	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	오성파워오엔엠(주)	-	-	-	-	-	1,000	-	-	-	-
	소계	315,539	257	-	37,200	-	112,307	-	-	-	47,084
관계기업	하이창원(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	-	-	-	-	-	-	-	-	43,926	-
	소계	-	-	-	-	-	-	-	-	45,926	-
기타 특수관계자	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	12,821	-	-	-	-	-
	케이디디아이코리아(주)	-	-	-	-	-	89	-	-	-	-
	(주)오리콤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,495
	(주)한컴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,972
	소계	-	-	-	-	12,821	89	-	-	-	22,467
합계		315,539	257	-	37,200	12,821	112,396	-	252,375	45,926	222,242

2) 전분기

(단위: 백만원)

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

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

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

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	4,786	22,028	1,382	4,132
퇴직급여(주1)	1,022	18,845	233	700
합계	5,808	40,873	1,615	4,832

(주1) 당분기 중 발생한 퇴직급여에는 퇴직급여제도의 변경에 따른 과거근무원가 16,575백만원이 포함되어 있습니다.

28. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
분기순이익(손실)	(329,808)	127,682
조정:	573,100	366,666
이자비용	102,387	136,036
외화환산손실	368,086	98,249
대손상각비	23,432	29,950
기타의 대손상각비	121,064	10,525
파생상품평가손실	486,553	247,305
파생상품거래손실	25,242	2,964
확정계약평가손실	28,160	7,800
공사손실충당부채전입액	28,061	1,106
하자보수충당부채전입액	16,634	12,975
감가상각비	73,538	77,533
무형자산상각비	46,695	52,812
법인세비용(수익)	(7,111)	48,821
퇴직급여	42,071	24,196
재고자산평가손실	7,420	4,720
유형자산처분손실	2,257	1,402
무형자산손상차손	1,194	3,014
매각예정자산손상차손	—	1,448
매각예정자산처분손실	—	993
종속기업투자손상차손	4,951	—
종속기업투자처분손실	157,935	—
장기투자증권평가손실	1,197	29,525
장기투자증권처분손실	140	—
이자수익	(17,374)	(9,345)
배당금수익	(114,363)	(1,313)
외화환산이익	(188,981)	(67,199)
파생상품평가이익	(196,279)	(109,214)
확정계약평가이익	(374,986)	(121,452)
유형자산처분이익	(848)	(1,997)
무형자산처분이익	(118)	—

구분	당분기	전분기
무형자산손상차손환입	-	(85)
장기투자증권평가이익	(34,705)	(5,621)
종속기업투자처분이익	-	(59,723)
손실보상충당금환입액	-	(29,689)
공사손실충당부채환입액	(7,191)	(16,015)
하자보수충당부채환입액	(706)	(10,793)
기타	(21,255)	7,738
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	70,438	(368,566)
매출채권의 증감	(235,205)	144,246
미청구공사의 증감	(9,640)	(267,473)
미수금의 증감	(34,727)	(38,135)
선급금의 증감	(169,978)	(62,550)
재고자산의 증감	55,317	(86,301)
파생상품평가자산·부채의 증감	(52,190)	41,188
확정계약평가자산·부채의 증감	127,929	34,238
매입채무의 증감	80,741	283,274
미지급금의 증감	(167,653)	(170,850)
선수금의 증감	(7,744)	4,772
초과청구공사의 증감	518,922	(179,219)
미지급비용의 증감	(31,099)	(12,882)
퇴직금의 지급	(8,560)	(9,662)
사외적립자산의 증감	9,555	10,832
기타	(5,230)	(60,044)
영업활동에서 창출된 현금	313,730	125,782

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	506,968	686,553
건설중인자산의 본계정 대체	21,278	16,165
현물출자로 인한 종속기업투자 취득	-	605,226
장기투자증권의 종속기업투자 대체	-	657,323
매각예정자산 대체	-	16,034
사용권자산의 취득	9,375	155,428
투자부동산의 취득 및 대체	9,326	30,162
분할합병으로 인한 순자산의 증감	-	953,042
매출채권 및 기타채권의 제각	41,007	-

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동				분기말
			유동성대체	환율변동	이자비용상각	기타(주1)	
단기차입금	3,279,423	(1,895,706)	-	18,087	-	-	1,401,804
유동성장기부채	899,500	(485,758)	488,481	149,580	4,107	(643)	1,055,267
유동리스부채	26,141	(14,854)	18,487	-	-	-	29,774
사채	422,363	270,000	(433,430)	-	500	-	259,433
장기차입금	122,493	600,000	(55,051)	-	221	-	667,663
비유동리스부채	157,488	-	(18,487)	454	-	7,956	147,411
합계	4,907,408	(1,526,318)	-	168,121	4,828	7,313	3,561,352

(주1) 계정대체 등 비현금변동 금액이 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

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

29. 매각예정자산

당분기말과 전기말 현재 당사의 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
관계기업 투자(주1)	9,578	9,578
유형자산(주2,3)	2,813	34,777
소계	12,391	44,355
손상차손누계액(주2,3)	(846)	(1,786)
합계	11,545	42,569

(주1) 전기 중 화성도시고속도로(주) 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(주2) 전기 중 적극적인 매각을 추진 중인 당사의 건설장비 임대사업 관련 중장비를 매각예정자산으로 분류하였으며, 당분기 중 중장비 일부를 매각완료하였습니다.

(주3) 전기 중 매각예정자산으로 설정하였던 인천 송림동 소재 토지, 건물 등을 당분기 중 매각완료하였습니다.

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

30. 재무구조개선 계획 이행 약정 종결

당사는 2020년 상반기 중 단기 유동성 조달을 위하여 한국산업은행 및 한국수출입은행(이하 "국책은행")으로부터 총 약 3조원 규모의 금융지원을 받았습니다.

당사는 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.

31. 코로나바이러스감염증-19(이하 "COVID-19")의 영향

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