

두산에너지리터주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 62 기 1분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

제 61 기 1분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 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
주주 및 이사회 귀중

2024년 5월 13일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산에너지빌리티주식회사(이하 "회사")의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2024년 3월 31일 현재의 분기재무상태표, 2024년과 2023년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서, 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 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 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 검토보고서는 검토보고서일(2024년 5월 13일) 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)분기 재무제표

두산에너빌리티주식회사

제 62 기 1분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

제 61 기 1분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산에너빌리티 주식회사 대표이사 박상현

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

(전 화) 055) 278-6114, 7114(대표)

분기 재무상태표

제 62 기 1분기 2024년 3월 31일 현재

제 61 기 2023년 12월 31일 현재

두산에너지빌리티주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 62 기 1분기말		제 61 기말	
자산					
I. 유동자산			4,186,297,712,928		4,051,761,901,072
1. 현금및현금성자산	9	666,934,556,240		733,013,687,734	
2. 단기금융상품	5,9	73,710,740,203		72,594,865,414	
3. 매출채권	6,9,18,27	762,789,403,015		606,737,356,604	
4. 미수금	6,9,27	380,348,615,460		371,873,451,018	
5. 미청구공사	18,27	1,241,807,111,684		1,259,649,768,323	
6. 선급금	27	381,822,070,401		429,084,440,023	
7. 선급비용		66,191,203,202		51,669,932,426	
8. 단기대여금	6,9,27	140,760,968,001		94,473,049,832	
9. 파생상품평가자산	8,9	14,193,513,298		17,952,198,350	
10. 확정계약자산	8	67,902,646,641		37,393,785,368	
11. 재고자산	7	331,144,937,463		290,947,636,782	
12. 기타유동자산	6,9	50,235,897,163		52,784,315,176	
13. 매각예정자산	10,11,14,29	8,456,050,157		33,587,414,022	
II. 비유동자산			9,711,131,386,623		9,632,747,092,878
1. 장기금융상품	5,9	26,522,138,361		25,607,641,588	
2. 장기투자증권	9,26	162,053,337,231		150,475,291,288	
3. 장기미수금	6,9	10,416,000,139		10,916,000,139	
4. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	10,26,27	4,335,337,608,626		4,302,259,356,876	
5. 장기대여금	6,9,27	299,397,965,165		268,159,191,427	
6. 유형자산	11,13,26,29	3,140,276,477,163		3,151,464,889,135	
7. 무형자산	12	1,135,970,510,627		1,113,633,689,807	
8. 투자부동산	14,29	94,091,783,569		93,373,199,984	
9. 파생상품평가자산	8,9	21,479,875,898		16,370,487,817	
10. 확정계약자산	8	20,550,308,369		25,848,796,296	
11. 이연법인세자산		416,544,702,812		427,399,450,238	
12. 보증금	9,18,27	48,490,678,663		47,239,098,283	
자산총계			13,897,429,099,551		13,684,508,993,950
부채					
I. 유동부채			5,999,839,395,579		6,317,892,581,264
1. 매입채무	9,27	1,124,300,339,728		1,319,418,619,107	
2. 단기차입금	9,15,25,26,28	1,237,967,139,394		967,833,838,756	
3. 미지급금	9,27	306,577,097,811		185,489,164,365	
4. 선수금	18	21,855,499,194		24,462,434,254	
5. 초과청구공사	18,27	2,213,883,996,218		1,916,938,866,419	
6. 예수금		94,015,197,728		85,118,789,774	
7. 미지급비용	9	81,774,179,805		199,478,672,502	
8. 당기법인세부채		2,828,718,253		1,090,371,724	
9. 유동성장기부채	9,15,25,26,28	703,673,731,659		1,403,847,400,098	
10. 유동성리스부채	9,13,27,28	33,867,260,195		26,198,911,078	
11. 파생상품평가부채	8,9	101,728,950,159		52,590,212,262	
12. 확정계약부채	8	5,596,629,077		11,661,258,589	
13. 총당부채	18	71,551,423,041		122,643,671,895	

과목	주석	제 62 기 1분기말		제 61 기말	
14. 기타유동부채	9	219,233,317		1,120,370,441	
II. 비유동부채			1,913,283,631,944		1,441,867,611,655
1. 사채	9,15,25,26,28	498,191,625,027		423,103,270,206	
2. 장기차입금	9,15,25,26,28	700,000,000,000		287,188,571,435	
3. 장기미지급금	9	10,052,260,227		10,016,333,894	
4. 순확정급여부채	16	204,259,368,791		192,863,552,558	
5. 예수보증금	9	176,772,630,114		185,303,683,258	
6. 비유동리스부채	9,13,27,28	123,260,718,114		129,212,878,345	
7. 파생상품평가부채	8,9	30,787,626,097		36,634,855,784	
8. 확정계약부채	8	3,646,168,842		13,447,734,190	
9. 총당부채		124,537,998,525		121,081,952,162	
10. 기타비유동부채	9	41,775,236,207		43,014,779,823	
부채총계			7,913,123,027,523		7,759,760,192,919
자본					
I. 자본금	17		3,267,326,780,000		3,267,326,780,000
II. 자본잉여금			1,525,842,814,626		1,675,105,715,369
III. 기타자본항목			(2,134,423,846)		(1,960,987,636)
IV. 기타포괄손익누계액	8,11		1,018,226,434,415		1,007,940,600,624
V. 이익잉여금(결손금)			175,044,466,833		(23,663,307,326)
자본총계			5,984,306,072,028		5,924,748,801,031
부채와 자본총계			13,897,429,099,551		13,684,508,993,950

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 손익 계산서

제 62 기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 61 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

두산에너지빌리타주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 62 기 1분기		제 61 기 1분기	
I. 매출액	18,27		1,429,821,701,013		1,390,656,115,637
II. 매출원가	7,18,19,27		1,285,172,165,923		1,216,255,771,077
III. 매출총이익			144,649,535,090		174,400,344,560
IV. 판매비와관리비	9,19,20,27		81,881,451,853		81,435,126,763
V. 영업이익			62,768,083,237		92,965,217,797
VI. 금융손익			(14,854,069,553)		(34,254,833,174)
금융수익	9,21,27	288,620,904,749		220,348,242,825	
금융비용	9,21,27	303,474,974,302		254,603,075,999	
VII. 기타영업외손익			15,684,989,816		(29,832,166,595)
기타영업외수익	9,22,27	43,238,632,170		3,427,703,192	
기타영업외비용	9,22,27	27,553,642,354		33,259,869,787	
VIII. 법인세비용차감전순이익			63,599,003,500		28,878,218,028
IX. 법인세비용(수익)	23		14,327,680,307		(501,097,929)
X. 분기순이익			49,271,323,193		29,379,315,957
XI. 주당손익					
기본주당이익	24		77		46
희석주당이익	24		77		46

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기포괄손익계산서

제 62 기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 61 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

두산에너지빌리티주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 62 기 1분기		제 61 기 1분기	
I. 분기순이익			49,271,323,193		29,379,315,957
II. 기타포괄이익			10,285,947,804		16,584,409,627
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(226,751,083)		2,135,812,628	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	9	(227,809,151)		(12,050,044)	
자산재평가이익	11	1,058,068		2,147,862,672	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		10,512,698,887		14,448,596,999	
파생상품평가이익	8,9	10,512,698,887		14,448,596,999	
III. 분기총포괄이익			59,557,270,997		45,963,725,584

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 자본 변동표

제 62 기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 61 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

두산에너지빌리티주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2023.1.1(전분기초)	3,256,061,215,000	2,812,160,288,451	(1,748,655,298)	1,071,927,836,136	(1,024,768,779,664)	6,113,631,904,625
분기총포괄손익 :						
분기순이익	-	-	-	-	29,379,315,957	29,379,315,957
파생상품평가이익	-	-	-	14,448,596,999	-	14,448,596,999
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	-	(12,050,044)	-	(12,050,044)
자산재평가이익	-	-	-	2,147,862,672	-	2,147,862,672
소계	-	-	-	16,584,409,627	29,379,315,957	45,963,725,584
전환사채의 전환	11,265,565,000	13,274,847,641	-	-	-	24,540,412,641
주식선택권	-	165,438,632	(165,438,632)	-	-	-
결손금의 처리	-	(1,150,541,809,291)	-	-	1,150,541,809,291	-
소계	11,265,565,000	(1,137,101,523,018)	(165,438,632)	-	1,150,541,809,291	24,540,412,641
2023.3.31(전분기말)	3,267,326,780,000	1,675,058,765,433	(1,914,093,930)	1,088,512,245,763	155,152,345,584	6,184,136,042,850
2024.1.1(당분기초)	3,267,326,780,000	1,675,105,715,369	(1,960,987,636)	1,007,940,600,624	(23,663,307,326)	5,924,748,801,031
분기총포괄손익 :						
분기순이익	-	-	-	-	49,271,323,193	49,271,323,193
파생상품평가이익	-	-	-	10,512,698,887	-	10,512,698,887
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	-	(227,809,151)	-	(227,809,151)
자산재평가이익	-	-	-	944,055	114,013	1,058,068
소계	-	-	-	10,285,833,791	49,271,437,206	59,557,270,997
주식선택권	-	173,436,210	(173,436,210)	-	-	-
결손금의 처리	-	(149,436,336,953)	-	-	149,436,336,953	-
소계	-	(149,262,900,743)	(173,436,210)	-	149,436,336,953	-
2024.3.31(당분기말)	3,267,326,780,000	1,525,842,814,626	(2,134,423,846)	1,018,226,434,415	175,044,466,833	5,984,306,072,028

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

제 62 기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지
제 61 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

두산에너지리티주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 62 기 1분기		제 61 기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			32,708,379,591		6,966,176,915
1. 영업활동에서 창출된 현금	28	86,557,986,945		54,189,074,900	
(1) 분기순이익		49,271,323,193		29,379,315,957	
(2) 조정		23,917,655,313		19,246,590,222	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		13,369,008,439		5,563,168,721	
2. 이자의 수취		2,092,756,438		1,550,140,890	
3. 이자의 지급		(50,325,210,129)		(47,698,862,426)	
4. 배당금의 수취		2,497,807,302		831,505,000	
5. 법인세의 납부		(8,114,960,965)		(1,905,681,449)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(133,299,248,038)		(174,297,762,077)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		23,854,407,172		45,581,786,454	
(1) 단기금융상품의 감소		4,671,226,910		44,037,400,294	
(2) 장기금융상품의 감소		-		4,187,404	
(3) 장기투자증권의 처분		-		11,049,292	
(4) 장기대여금의 회수		463,761,262		444,140,000	
(5) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 처분		2,385,540,000		-	
(6) 유형자산의 처분		255,950,000		351,600,000	
(7) 리스채권의 감소		-		733,409,464	
(8) 매각예정자산의 처분		16,077,929,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(157,153,655,210)		(219,879,548,531)	
(1) 단기금융상품의 증가		(4,771,443,086)		(15,145,103,770)	
(2) 단기대여금의 대어		(58,009,393,169)		(214,851,483)	
(3) 장기금융상품의 증가		-		(603,157,346)	
(4) 장기투자증권의 취득		(164,014,358)		(6,946,998,491)	
(5) 장기대여금의 대어		(28,588,360,000)		(152,794,826,000)	
(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 취득		(38,720,000,000)		-	
(7) 유형자산의 취득		(10,093,486,825)		(13,913,825,325)	
(8) 무형자산의 취득		(16,806,957,772)		(24,103,631,470)	
(9) 파생상품평가부채의 감소		-		(6,157,154,646)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			22,076,799,377		102,849,297,399
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		935,267,518,285		320,858,000,000	
(1) 단기차입금의 순증가		265,705,379,885		-	
(2) 장기차입금의 차입		570,000,000,000		263,858,000,000	
(3) 사채의 발행		99,562,138,400		57,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(913,190,718,908)		(218,008,702,601)	
(1) 단기차입금의 순감소		-		(97,678,385,729)	
(2) 장기차입금의 상환		(164,032,000,007)		-	

과목	주석	제 62 기 1분기		제 61 기 1분기	
(3) 유동성장기부채의 상환		(743,000,000,000)		(113,550,500,000)	
(4) 리스부채의 상환		(6,158,718,901)		(6,779,816,872)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			12,434,937,576		8,140,025,791
V. 현금및현금성자산의 순증감(I +II +III +IV)			(66,079,131,494)		(56,342,261,972)
VI. 기초의 현금및현금성자산			733,013,687,734		307,351,155,785
VII. 분기말의 현금및현금성자산			666,934,556,240		251,008,893,813

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

주석

제 62 기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 61 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

두산에너지리티주식회사

1. 일반사항

두산에너지리티주식회사(이하 "당사")는 1962년 9월 20일에 설립되어 발전설비, 산업설비, 주단조품, 제철, 제강품의 제조 및 판매업과 종합건설업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경상남도 창원시에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2000년 10월 25일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당분기말 현재 주요 주주는 (주)두산(30.40%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

당사의 분기재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표입니다. 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2023년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기준서 개정에 따른 영향을 제외하고는 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사는 2024년 1월 1일을 최초 적용일로 하여, 다음 기준서의 개정사항들을 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시', 제1116호 '리스'

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 손익변동을 최소화하는데 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 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

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(주석 25 (5), (6) 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채 등에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사는 정기적인 자금수지 계획의 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 주식 25 (5), (6) 및 (7)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 동종산업 내의 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)	7,913,123	7,759,760
자본총계(B)	5,984,306	5,924,749
부채비율(A/B)	132.23%	130.97%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
단기금융상품	31,711	30,595	금융여신 관련 질권 및 국책과제(주1) 등
	42,000	42,000	동반성장펀드
장기금융상품	26,522	25,608	금융여신 관련 질권, 당좌개설보증금 및 분당두산타워 임대보증금 관련 질권설정
합계	100,233	98,203	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

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	1,173,169	(410,380)	762,789	1,001,660	(394,923)	606,737
	미수금	581,093	(200,744)	380,349	569,006	(197,133)	371,873
	미수수익	69,536	(35,245)	34,291	72,187	(31,605)	40,582
	단기대여금	315,825	(175,064)	140,761	255,407	(160,934)	94,473
	소계	2,139,623	(821,433)	1,318,190	1,898,260	(784,595)	1,113,665
비유동자산	장기미수금	57,636	(47,220)	10,416	58,136	(47,220)	10,916
	장기대여금	921,532	(622,134)	299,398	883,645	(615,486)	268,159
	소계	979,168	(669,354)	309,814	941,781	(662,706)	279,075
합계		3,118,791	(1,490,787)	1,628,004	2,840,041	(1,447,301)	1,392,740

7. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	38,232	(4,571)	33,661	28,352	(5,041)	23,311
재공품	207,479	(23,121)	184,358	202,557	(22,950)	179,607
원재료	40,653	(2,861)	37,792	43,130	(2,976)	40,154
저장품	24,834	(2,584)	22,250	23,630	(2,533)	21,097
미착품	53,084	-	53,084	26,779	-	26,779
합계	364,282	(33,137)	331,145	324,448	(33,500)	290,948

한편, 당사가 당분기와 전분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가충당금환입액은 363백만원과 5,469백만원입니다.

8. 파생금융상품

(1) 당사의 파생상품의 개요는 다음과 같습니다.

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

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

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

1) 당분기말

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	2,606,745	USD	2,069,310	(134,058)	(102,728)	(3,649)	91,607
	KRW	189,958	EUR	134,670	(5,470)	(1,417)	(2,953)	757
	KRW	145,060	JPY	14,554,620	10,074	1,622	921	(5,852)
	KRW	121,035	기타 통화		(4,783)	(3,883)	(1,076)	1,142
	USD	791,370	KRW	1,022,311	31,591	24,198	15,964	(8,583)
	EUR	379,110	KRW	545,339	5,578	194	4,749	(239)
	JPY	23,565,980	KRW	241,371	(22,290)	(1,614)	(14,607)	427
	기타 통화		KRW	86,219	2,693	951	2,585	(49)
이자율스왑					110	-	110	-
통화스왑					19,712	16,187	-	-
소계					(96,843)	(66,490)	2,044	79,210
법인세효과					-	-	(461)	-
합계					(96,843)	(66,490)	1,583	79,210

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 1,583백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 88,453백만원 및 확정계약부채 9,243백만원을 계상하고 있습니다.

2) 전기말

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	2,612,313	USD	2,087,880	(37,925)	(15,279)	4,197	43,276
	KRW	203,110	EUR	144,558	(2,762)	(1,957)	(1,602)	625
	KRW	157,907	JPY	15,871,930	6,879	3,041	(1,300)	(8,294)
	KRW	129,703	기타 통화		(5,100)	(6,232)	(562)	368
	USD	892,550	KRW	1,137,891	(878)	782	542	2,107
	EUR	393,798	KRW	564,972	(2,595)	2,653	(3,398)	(424)
	JPY	25,263,800	KRW	258,735	(17,492)	(5,879)	(10,711)	485
	기타 통화		KRW	69,264	1,389	1,716	1,248	(9)
이자율스왑					57	-	57	-
통화스왑					3,525	3,525	-	-
소계					(54,902)	(17,630)	(11,529)	38,134
법인세효과					-	-	2,600	-
합계					(54,902)	(17,630)	(8,929)	38,134

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 (-)8,929백만원을 기타 포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 63,243백만원 및 확정계약부채 25,109백만원을 계상하고 있습니다.

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	666,935	-	-	-	666,935	666,935
장·단기금융상품	100,233	-	-	-	100,233	100,233
장기투자증권(주2)	-	155	161,898	-	162,053	162,053
파생상품평가자산	-	-	21,559	14,114	35,673	35,673
매출채권 및 기타채권	1,628,004	-	-	-	1,628,004	1,628,004
보증금	48,491	-	-	-	48,491	48,491
합계	2,443,663	155	183,457	14,114	2,641,389	2,641,389

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

(주2) 장기투자증권 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	733,014	-	-	-	733,014	733,014
장·단기금융상품	98,203	-	-	-	98,203	98,203
장기투자증권	-	451	150,024	-	150,475	150,475
파생상품평가자산	-	-	4,673	29,650	34,323	34,323
매출채권 및 기타채권	1,392,740	-	-	-	1,392,740	1,392,740
보증금	47,239	-	-	-	47,239	47,239
합계	2,271,196	451	154,697	29,650	2,455,994	2,455,994

(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	1,440,930	-	-	1,440,930	1,440,930
차입금 및 사채	3,139,832	-	-	3,139,832	3,139,832
파생상품평가부채	-	4,880	127,637	132,517	132,517
금융보증부채	-	-	219	219	219
리스부채	157,128	-	-	157,128	157,128
기타	248,833	-	-	248,833	248,833
합계	4,986,723	4,880	127,856	5,119,459	5,119,459

(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	1,514,924	-	-	1,514,924	1,514,924
차입금 및 사채	3,081,973	-	-	3,081,973	3,081,973
파생상품평가부채	-	7,018	82,207	89,225	89,225
금융보증부채	-	-	164	164	164
리스부채	155,412	-	-	155,412	155,412
기타	263,151	-	-	263,151	263,151
합계	5,015,460	7,018	82,371	5,104,849	5,104,849

(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	-	-	155	155
당기손익-공정가치 측정 금융자산	27,919	21,559	133,979	183,457
기타금융자산	-	14,114	-	14,114
합계	27,919	35,673	134,134	197,726
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	4,880	-	4,880
기타금융부채	-	127,637	219	127,856
합계	-	132,517	219	132,736

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	451	451
당기손익-공정가치 측정 금융자산	16,566	4,673	133,458	154,697
기타금융자산	-	29,650	-	29,650
합계	16,566	34,323	133,909	184,798
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	7,018	-	7,018
기타금융부채	-	82,207	164	82,371
합계	-	89,225	164	89,389

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	총포괄손익		분기말
				당기손익	기타포괄손익	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	451	-	-	-	(296)	155
당기손익-공정가치 측정 금융자산	133,458	164	-	357	-	133,979
합계	133,909	164	-	357	(296)	134,134

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	총포괄손익		분기말
				당기손익	기타포괄손익	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,885	-	-	-	-	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	129,434	6,947	(11)	(240)	-	136,130
합계	133,319	6,947	(11)	(240)	-	140,015

(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	금융보증손익	기타포괄손익 (주2)
금융자산:						
상각후원가 측정 금융자산	9,491	-	-	(22,676)	148	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3	11,711	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	-	(296)
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	(40,105)	-	-	-	-	-

(주1) 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외된 금액입니다.

(주2) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익					
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익	금융보증손익
금융자산:						
상각후원가 측정 금융자산	9,791	-	-	(27,818)	(27)	307
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	135	(4,730)	-	-	-
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	(42,071)	-	-	-	-	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	(341)

(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	18,264	1,817	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(84,075)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(679)	425	13,573
합계	(66,490)	2,242	13,573

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
매매목적 파생상품	10,610	6,702	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(64,296)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(1,770)	(198)	18,788
합계	(55,456)	6,504	18,788

(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	54,035	(38,184)	15,851
파생상품평가부채	(170,700)	38,184	(132,516)

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)(주1,2)	한국	30.33	697,451	697,451
	두산큐백스(주)	한국	100.00	358,263	358,263
	Doosan Power Systems S.A. (이하 "DPS S.A.")(주8)	룩셈부르크	100.00	291,137	291,137
	Doosan Water UK Ltd.	영국	100.00	-	-
	Doosan Ukudu Power, LLC	미국	100.00	1	1
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	베트남	100.00	203,038	203,038
	Doosan Enerbility Japan Corp.	일본	100.00	1,993	1,993
	Doosan Enerbility America Holdings Inc.	미국	100.00	146,008	146,008
	Doosan HF Controls Corp.(주10)	미국	100.00	-	5,642
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	인도	99.90	-	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	오만	70.00	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	사우디아라비아	51.00	3,968	3,968
	Doosan GridTech Inc.	미국	100.00	-	-
	Azul Torre Construction Corporation(주3)	필리핀	40.00	-	-
	오성파워오엔엠(주)	한국	100.00	360	360
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	인도네시아	83.64	761	761
	Doosan Heavy Industries Malaysia Sch. Bhd	말레이시아	100.00	-	-
	두산밤켓(주)(주1,2)	한국	46.11	2,197,990	2,197,990
	D20 Capital, LLC	미국	100.00	63,596	63,596
	두산지오솔루션(주)	한국	100.00	28,300	28,300
두산리사이클솔루션(주)	한국	100.00	49,100	49,100	
	소계		4,041,966	4,047,608	
관계기업	두산건설(주)(주1)	한국	46.35	108,957	108,957
	삼척블루파워(주)(주4,5,9)	한국	9.00	82,089	43,568
	대정해상풍력발전(주)	한국	26.65	3,196	3,196
	하이창원(주)(주4)	한국	25.74	7,000	7,000
	Tuwaig Casting & Forging Company(주5)	사우디아라비아	15.00	43,926	43,926
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사(주5)	한국	18.60	45,973	45,973
	두산신기술투자조합1호(주6)	한국	19.80	200	-
		소계		291,341	252,620
공동기업	더제니스홀딩스(유)(주7)	한국	31.75	2,031	2,031
	합계		4,335,338	4,302,259	

(주1) 당분기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

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

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

(주4) 당사의 소유지분은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

(주5) 당사의 소유지분율이 20% 미만이나, 이사회 의결권 등을 고려하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주6) 당분기 중 신규 취득하였으며, 당사의 소유지분율이 20% 미만이나 종속기업이 보유한 간접소유지분율을 고려시 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단되어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주7) 사원간 약정에 따라 관련활동에 대한 의사결정 시 공동지배력을 보유하는 참여자 전원의 동의가 요구됨에 따라 공동기업으로 분류하였습니다.

- (주8) 당사의 소유지분은 무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도계약에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).
 (주9) 당분기 중 추가 취득하였습니다.
 (주10) 당분기 중 매각예정자산으로 재분류하였습니다.

11. 유형자산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	2,579,558	196,490	179,331	24,078	63,735	108,273	3,151,465
취득/자본적지출	-	-	675	226	9,676	8,335	18,912
대체(주3)	-	71	2,123	506	(6,951)	(2,175)	(6,426)
처분(주1)	-	(986)	-	-	-	(456)	(1,442)
감가상각	-	(5,761)	(8,421)	(2,251)	-	(5,600)	(22,033)
손상차손	-	-	(200)	-	-	-	(200)
분기말	2,579,558	189,814	173,508	22,559	66,460	108,377	3,140,276
- 취득원가	1,165,832	774,159	1,190,244	192,837	102,807	169,924	3,595,803
- 감가상각누계액(주2)	-	(584,345)	(1,016,736)	(170,278)	(36,347)	(61,547)	(1,869,253)
- 재평가손익누계액	1,413,726	-	-	-	-	-	1,413,726

- (주1) 사용권자산의 계약해지로 인한 금액이 포함되어 있습니다(주석 13 참조).
 (주2) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.
 (주3) 당분기 중 건설중인자산 일부를 매각예정자산으로 재분류하였습니다(주석 29 참조).

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	2,574,442	200,528	194,299	20,461	42,653	119,764	3,152,147
취득/자본적지출	-	581	1,041	64	12,501	6,434	20,621
대체	-	4,524	2,764	4,543	(12,498)	-	(667)
처분(주1)	-	-	-	(1)	-	(55)	(56)
감가상각	-	(6,457)	(9,040)	(2,090)	-	(5,754)	(23,341)
분기말	2,574,442	199,176	189,064	22,977	42,656	120,389	3,148,704
- 취득원가	1,168,028	761,141	1,190,473	191,886	78,763	168,612	3,558,903
- 감가상각누계액(주2)	-	(561,965)	(1,001,409)	(168,909)	(36,107)	(48,223)	(1,816,613)
- 재평가손익누계액	1,406,414	-	-	-	-	-	1,406,414

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

(주2) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 토지재평가

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당분기말과 전기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 재측정하였을 경우의 장부금액은 1,165,832백만원으로 동일합니다. 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	7,458	1,059,726	46,450	1,113,634
취득/자본적지출	-	27,998	-	27,998
대체	-	(154)	3,027	2,873
상각	(393)	(5,657)	(2,484)	(8,534)
분기말	7,065	1,081,913	46,993	1,135,971

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	7,241	960,603	34,817	1,002,661
취득/자본적지출	-	30,320	1,045	31,365
대체	-	(525)	1,192	667
상각	(356)	(7,863)	(2,284)	(10,503)
분기말	6,885	982,535	34,770	1,024,190

한편, 상기 기타무형자산 중 회원권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말과 전기말 현재 장부금액은 15,715백만원으로 동일합니다.

(2) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

당분기 중 비용으로 지출한 연구개발 지출액은 6,340백만원(전분기: 3,643백만원)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	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당(주1)	318,488	258,294	258,294	835,076
정부제출(주2)	-	-	-	-
분기말	318,488	258,294	258,294	835,076

(주1) 확정된 무상할당 이월 및 무상할당 승계 등의 변동사항이 반영되었습니다.

(주2) 2023년도 사용분에 대한 정부제출은 2024년 2분기 중 확정될 예정입니다.

② 전기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당(주1)	302,876	260,736	258,294	258,294	1,080,200
무상할당 취소	(574)	-	-	-	(574)
정부제출	(214,550)	-	-	-	(214,550)
매각	(30,000)	-	-	-	(30,000)
무상할당 이월	(57,752)	57,752	-	-	-
기말	-	318,488	258,294	258,294	835,076

(주1) 무상할당 승계된 배출권이 반영되어 있습니다.

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

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

(단위: 톤(tCO₂-eq), 백만원)

구분	당분기		전기	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	55,248	718	55,248	1,657
취득	-	-	-	-
평가손익	-	-	-	(939)
기말	55,248	718	55,248	718

4) 당분기말 현재 당기 이행연도에 대한 당사의 온실가스 배출량 추정치는 249,000 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	276	104,505	3,492	108,273
취득	-	8,088	247	8,335
감가상각	-	(4,918)	(682)	(5,600)
계약해지	-	(12)	(444)	(456)
대체(주1)	(47)	(2,128)	-	(2,175)
분기말	229	105,535	2,613	108,377
- 취득원가	506	159,549	9,869	169,924
- 감가상각누계액	(277)	(54,014)	(7,256)	(61,547)

(주1) 당분기 중 분당두산타워 임대차계약 변경에 따라 추가 인식한 자산 중 전대리스 제공분의 투자부동산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	기타유형자산	합계
기초	375	116,203	3,186	119,764
취득	25	4,285	2,124	6,434
감가상각	(138)	(4,664)	(952)	(5,754)
계약해지	-	(17)	(38)	(55)
분기말	262	115,807	4,320	120,389
- 취득원가	1,352	155,603	11,657	168,612
- 감가상각누계액	(1,090)	(39,796)	(7,337)	(48,223)

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	155,412	172,304
리스료의 지급	(9,682)	(9,526)
취득	8,335	3,195
이자비용	3,523	2,746
계약해지	(660)	(23)
기타	200	55
분기말	157,128	168,751

14. 투자부동산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건설중인자산	건물	합계
기초	52,399	-	40,974	93,373
대체(주1)	-	-	2,175	2,175
상각	-	-	(1,456)	(1,456)
분기말	52,399	-	41,693	94,092
- 취득원가	61,364	53,790	58,876	174,030
- 감가상각누계액(주2)	(8,965)	(53,790)	(17,183)	(79,938)

(주1) 당분기 중 사용권자산에서 대체되었습니다(주석 13 참조).

(주2) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건설중인자산	건물	합계
기초	73,950	37,837	47,911	159,698
대체(주1)	(20,262)	-	(1,414)	(21,676)
상각	-	-	(1,369)	(1,369)
분기말	53,688	37,837	45,128	136,653
- 취득원가	62,654	53,790	56,701	173,145
- 감가상각누계액(주2)	(8,966)	(15,953)	(11,573)	(36,492)

(주1) 전분기 중 매각예정자산으로 대체하였습니다(주석 29 참조).

(주2) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 당사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당분기의 임대수익은 5,004백만원(전분기 : 3,586백만원)입니다.

(3) 당분기와 전분기 중 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	38,525	43,999
대체	2,175	-
감가상각	(1,440)	(1,353)
분기말	39,260	42,646

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

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 ~ 6.55	978,250	753,250
외화차입금	우리은행 외	1.23 ~ 6.92	259,717	214,584
합계			1,237,967	967,834

(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	수출입은행 외(주1)	2024.06.29 ~ 2026.03.25	1.10 ~ 6.85	1,187,663	1,260,664
외화차입금	SABB	-	-	-	157,189
소계				1,187,663	1,417,853
차감: 유동성대체				(486,780)	(1,129,105)
차감: 현재가치할인차금				(883)	(1,559)
차감 계				700,000	287,189

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

(2) 사채

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	80,000
	74	2024.09.27	6.50	80,000	80,000
	78-1	2026.02.27	3.95	43,000	-
	78-2	2027.02.26	2.54	57,000	-
외화공모사채(주1)	-	2026.07.17	5.50	404,040	386,820
사모사채	72	-	-	-	100,000
	75	2024.07.31	6.30	15,000	15,000
	76	2025.02.24	6.50	18,000	18,000
	77	2025.03.28	6.50	24,000	24,000
소계				721,040	703,820
차감: 유동성대체				(216,894)	(274,743)
차감: 사채할인발행차금				(5,954)	(5,974)
차감 계				498,192	423,103

(주1) 상기 외화공모사채와 관련하여 두산밤켓(주) 보통주가 담보로 제공되어 있습니다(주석 25 및 26 참조).

16. 순확정급여부채

당사는 종업원을 위하여 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	433,546	426,695
사외적립자산의 공정가치(주1)	(229,287)	(233,831)
순확정급여부채	204,259	192,864

(주1) 당분기말 현재 국민연금전환금 532백만원(전기말: 545백만원)이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	8,431	6,996
순이자원가	2,047	1,497
합계	10,478	8,493

17. 자본금

당분기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 2,000,000,000주이고, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당분기말과 전기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 640,561,146주이며, 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 자기주식 95,978주로 전기말과 동일합니다.

18. 수익

(1) 당분기와 전분기 중 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익		
- 제품 매출	71,510	71,371
- 공사 매출	1,370,726	1,280,807
소계	1,442,236	1,352,178
2. 고객과의 계약 외 수익		
- 위험회피손익	(55,192)	(50,312)
- 배당금수익	37,541	85,055
- 임대수익 등	5,237	3,735
소계	(12,414)	38,478
합계	1,429,822	1,390,656

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

(단위: 백만원)

부문	당분기	전분기
주요 지리적 시장		
국내	670,903	582,727
미주	18,309	41,473
아시아	336,204	349,896
중동	407,748	364,405
유럽	8,563	13,400
기타	509	277
합계	1,442,236	1,352,178
수익인식시기		
한시점에 이행	71,510	71,371
기간에 걸쳐 이행	1,370,726	1,280,807
합계	1,442,236	1,352,178

(3) 계약잔액

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	738,715	619,490
계약자산	1,241,807	1,259,650
계약부채	2,219,372	1,924,019

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 776,365백만원입니다.

(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	공시명	기초	증감	매출계상액	분기말
한국수력원자력(주) 외	신한울 3,4호기 원자로설비 외	14,213,300	690,835	1,370,726	13,533,409

2) 전분기

(단위: 백만원)

발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	분기말
VAPCO 외	Vung Ang II Power Project 외	12,459,890	4,384,500	1,280,807	15,563,583

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

(단위: 백만원)

구분	공사손실충당부채	추정총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당분기 손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
신한울 3,4호기 원자로설비 외	35,099	68,716	(21,532)	43,314	46,934	43,314

당분기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당분기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당분기말 현재 총계약금액의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약금액 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	공사기간(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2022-11-18	98.25	-	-	-	-
신한울 3,4호기 원자로설비	2023-03-29	2033-10-31	11.54	-	-	-	-
새울 3,4호기 NSSS	2014-08-28	2025-10-31	93.32	-	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2024-12-31	97.76	5,585	19	-	-
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	70.41	-	-	97,663	332
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2024-04-30	97.92	-	-	-	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	97.48	166,471	566	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.68	20,599	70	25,912	5,182
Ei-Dabaa NPP	2022-11-09	2029-04-08	6.20	-	-	101,850	3,351
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	95.03	153,342	521	98	25
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2023-01-29	100.00	-	-	11,265	1,435
Tuwaik 주단조 Project	2022-02-10	2025-04-15	62.58	-	-	59,768	-
Turkistan COGT	2023-03-14	2026-08-23	23.06	-	-	-	-
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	99.47	-	-	-	-
신한울원자력 3,4호기 주설비공사	2023-12-11	2033-10-31	0.17	1,684	6	-	-

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
Song Hau1	2015-04-10	2022-05-17	99.68	22,789	77	-	-
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	92.47	-	-	-	-
Shuaibah 3 IWP	2022-08-19	2025-05-20	48.51	-	-	69,052	235
새울 3,4호기 주설비공사	2015-06-12	2025-09-30	94.23	119,181	405	-	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-12-31	95.82	158	1	-	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2022-11-18	99.62	1,325	5	-	-
순천 왕지2지구 도시개발사업	2019-04-24	2024-09-03	72.10	50,139	170	14,740	-
Vinh Tan 4 Extension	2016-03-10	2021-08-31	99.80	-	-	6,131	1,226
당진기지 1단계 1~4호기 저장탱크 건설공사	2021-07-23	2025-12-31	47.90	10,384	35	-	-
Shoaliba RO Ph.4	2017-03-29	2023-05-23	96.26	36,593	124	32,935	-
Van Phong 1	2019-08-26	2024-01-17	98.39	-	-	2,054	7
새울 1,2호기 주설비공사	2007-03-09	2021-12-31	99.87	-	-	-	-
강릉안인 1,2호기 보일러	2015-03-31	2023-03-15	95.72	-	-	-	-
신한울 3,4호기 터빈발전기	2023-03-29	2033-10-31	22.63	-	-	-	-
Jafurah Cogen Plant	2022-09-22	2025-10-15	55.31	47,071	160	24,626	84
고성하이 1,2호기 보일러	2016-12-27	2022-08-30	99.73	-	-	-	-
네팔 Upper Trishuli 1 HPP	2021-12-31	2026-12-31	26.33	-	-	40,379	1,940
새울 3,4호기 T/G	2014-08-28	2025-10-31	95.94	6,782	23	-	-
신한울 1,2호기 T/G	2009-06-23	2024-04-30	99.96	71	-	-	-
Doha RO Stage-1	2016-05-30	2021-12-31	92.58	1,787	6	40,658	7,679
Guam Ukudu COPP	2020-12-18	2025-09-30	85.76	-	-	-	-
Muara Tawar Add-On	2017-03-29	2023-03-28	99.31	44,431	151	-	-
Al Khalij Boiler Package PJT(주2)	2008-11-01	2018-12-31	98.83	39,473	134	-	-
Vogtle 3,4 호기 AP1000	2008-05-08	2022-12-31	99.93	12,290	42	-	-
양산덕계3차 공동주택 신축공사	2020-09-05	2024-07-31	79.57	9,175	31	-	-
Tripoli West(주2)	2010-12-23	2015-04-30	57.25	-	-	-	-
김포열병합 파워블럭 EPC	2020-06-17	2023-07-30	99.71	-	-	-	-
보령4 친환경개선 기자재 구매	2020-06-23	2023-03-15	99.25	-	-	-	-
Kudgi STPP	2014-10-15	2023-12-31	99.95	-	-	949	949
IEC Orot Rabin FGD	2010-06-30	2023-05-18	98.44	-	-	354	176

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기하합니다.

(주2) 리비아 내전 등으로 공사가 잠정 중단되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
그룹사 A	445,063	369,901
고객사 B	148,315	111,074

19. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
재고자산의 변동	(40,197)	(1,162)
원재료 및 상품 매입액	476,453	477,974
종업원급여	190,546	154,847
감가상각비 및 무형자산상각비	32,023	35,213
기타비용	708,229	630,819
합계	1,367,054	1,297,691

20. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	17,213	20,868
퇴직급여	3,291	202
해고급여	186	226
복리후생비	4,244	4,720
여비교통비	1,359	1,410
교육훈련비	2,277	1,952
조세공과	574	1,144
지급수수료	18,162	14,895
대손상각비	8,973	11,713
감가상각비	4,988	4,902
무형자산상각비	1,775	1,672
보험료	1,314	1,221
연구비	6,307	3,643
해외시장개척비	2,664	3,900
광고선전비	5,151	3,035
하자보수비	801	713
기타	2,602	5,219
합계	81,881	81,435

21. 금융손익

(1) 금융수익

당분기와 전분기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
이자수익	9,491	9,791
배당금수익	1,898	135
외환차익	32,505	38,800
외화환산이익	68,006	51,753
파생상품거래이익	23,307	25,909
파생상품평가이익	54,068	23,068
확정계약평가이익	99,198	70,585
금융보증수익	148	307
합계	288,621	220,348

(2) 금융비용

당분기와 전분기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
이자비용	40,105	42,071
외환차손	36,455	34,256
외화환산손실	65,463	61,357
파생상품거래손실	21,066	19,405
파생상품평가손실	120,558	78,524
확정계약평가손실	15,123	6,289
금융보증비용	-	341
지급수수료	4,705	12,360
합계	303,475	254,603

22. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당분기와 전분기 중 당사의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
수입수수료	499	1,197
유형자산처분이익	256	352
장기투자증권평가이익	12,280	1,057
잡이익 등	30,204	822
합계	43,239	3,428

(2) 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 당사의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기타수수료	853	2,973
매출채권처분손실	-	27
유형자산처분손실	986	1
기부금	59	-
유형자산손상차손	200	-
장기투자증권평가손실	569	5,787
기타의 대손상각비	17,925	23,201
매각예정자산처분손실	848	-
배출권평가손실	-	828
잡손실 등	6,114	443
합계	27,554	33,260

23. 법인세비용(수익)

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 연간 법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기의 예상 평균 연간 법인세율은 22.53%이며, 전분기는 법인세수익이 발생하였으므로 평균 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

한편, 당사는 2024년 1월 1일부터 시행되는 글로벌 최저한세의 적용대상이 될 것으로 판단하고 있으며, 글로벌최저한세가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다. 다만, 당분기말 현재 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 추정하기 어렵고 그 영향이 매우 작을 것으로 예상되어, 이와 관련하여 법인세비용을 인식하지 않고 있습니다.

24. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당분기와 전분기 중 당사의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당분기	전분기
보통주 분기순이익	49,271,323,193	29,379,315,957
가중평균유통보통주식수	640,465,168주	638,287,159주
기본주당이익	77	46

2) 당분기와 전분기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기	전분기
기초발행주식수(주1)	640,465,168	638,212,055
전환사채의 보통주전환	-	75,104
가중평균유통보통주식수	640,465,168	638,287,159

(주1) 자기주식을 차감한 주식수입니다.

(2) 회석주당이익

당분기와 전분기 중 회석효과가 발생하지 아니하여 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다. 한편, 반회석효과로 인하여 당분기와 전분기의 회석주당이익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익을 회석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기	전분기
주식선택권(2014.03.21)	-	5,851
주식선택권(2014.03.28)	-	20,800
합계	-	26,651

25. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공수표

당분기말 현재 당사는 봉담송산 고속도로 건설공사와 관련하여 경기동서순환도로 (주)에게 백지수표 2매를 견질로 제공하였습니다.

(2) 금융관련 약정사항

1) 당분기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 당좌차월 및 일반대출 등의 여신한도는 3,310,965백만원이며, 이 중 2,541,314백만원을 사용하여 미사용 여신한도잔액은 769,651백만원을 유지하고 있습니다.

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

3) 당분기말 현재 당사가 SC제일은행과 체결한 차입약정 100,000백만원에 대하여 당사의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 3,650,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

4) 당분기말 현재 당사가 유안타증권 등으로부터 차입한 장기차입금 300,000백만원에 대하여, 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 2,500,000주 및 두산퓨얼셀(주)의 주식 18,500,000주가 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 무보증 선순위 회사채의 신용등급이 BBB- 이하로 하락하는 경우 기한전 상환 조항을 포함하고 있습니다.

5) 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.

6) 당분기말 현재 당사가 한국증권금융(주)와 체결한 차입약정 110,000백만원에 대하여 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 4,000,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

7) 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 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

8) 당분기말 현재 당사가 한국산업은행 외 3개사로부터 차입한 장기차입금 250,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 11,100,000주가 담보로 제공되어있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공되어야 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.

9) 당분기말 현재 당사가 에너지빌리티하나제이차 유한회사로부터 차입한 장기차입금 70,000백만원에 대하여 당사의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 1,500,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식이 추가로 담보제공되어야 합니다. 또한, 당사가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기 신용등급이 BB+ 이하로 하락하는 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

10) 당분기말 현재 당사가 중국광대은행으로부터 차입한 단기차입금 30,000백만원에 대하여, (주)두산이 당사의 최대주주 지위를 유지하며 당사의 회사채 신용등급이 BBB- 이상을 유지할 조건을 포함하고 있습니다.

11) 당분기말 현재 당사가 중국은행으로부터 차입한 단기차입금 30,000백만원에 대하여, 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 당사의 회사채 신용등급이 BBB- 이상을 유지할 조건을 포함하고 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건 등

당분기말 현재 당사는 총 86,838백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
중재	16,137
소송	70,701
합계	86,838

(4) 기술도입계약

당분기말 현재 당사는 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 22건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약 기간은 최초 2007년 4월 12일부터 2035년 9월 4일까지이며, 당분기 중 지급한 기술도입료는 2,169백만원(전분기: 1,526백만원)입니다.

(5) PF 우발채무

1) 부동산 PF 종합요약표

당분기말과 전기말 현재 당사는 책임준공의무 위반시 사업비 대출에 472,289백만원 (전기말: 459,262백만원)의 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다. 기타사업은 모두 당사의 단독사업이며, 이 중 특수관계자에게 제공하는 신용보장은 없습니다.

전기말에는 우발채무로 계상되었으나, 당분기 중 충당부채로 전환된 금액은 없습니다.

기타사업과 관련한 PF 우발채무 내역은 아래와 같으며, 정비사업과 관련된 사항은 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	종류	보증한도	보증금액	대출잔액							
				당분기말	만기 구분					전기말	
					3개월 이내	3개월 초과 6개월 이내	6개월 초과 12개월 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내		3년 초과
기타사업	브릿지론	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	본 PF	591,890	472,289	363,299	-	28,599	210,200	124,500	-	-	353,278

2) 부동산 PF(대출) 보증 세부 내역

당분기말과 전기말 현재 당사는 책임준공의무 위반시 아래와 같이 사업비대출에 대한 조건부 채무인수약정을 체결하고 있습니다.

PF 보증 관련 일부 약정에는 차주가 금융계약에 따라 지급하여야 할 금액을 지급하지 아니한 경우, 시공사 또는 차주에게 부도사유가 발생하는 경우, 시공사의 신용등급이 하락하는 경우 등이 발생시 472,289백만원(전기말 459,262백만원)의 기한이익 상실 사유가 있습니다.

(단위: 백만원)

사업지역	사업장 구분	PF종류	신용보장 종류	보증한도	부담률	보증금액	채우자	특수관계자 여부	채권기관 종류	대출잔액		대출기간	유동화증권 만기일	유형	책임준공 약정금액
										당분기말	전기말				
경남 양산시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	70,590	100%	37,179	경동스마트 산업 등	비특수관계자	종합금융사 등	28,599	32,578	2021.06.30 ~ 2024.09.30	2024.09.30	ABL	331,734
	조기상환조항		차주는 대주가 금융투자회사의 영업 및 업무에 관한 규정이 정한 바에 따라, 토지신탁수익의 신탁종료 전 지급기준상 허용하는 범위내에서 조기 상환함 당사는 한국자산신탁 주식회사로부터 지급받는 공사대금을 재원으로 하여 차주에게 상환자금을 대여하는 약정을 체결하고 있으며, 대여한 상환자금이 대출약정서 상의 대출원리금에 미달할 경우 분할상환 원리금을 자금보충하는 의무를 부담하고 있음												
전남 순천시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	292,500	100%	273,280	(주)동부 도시개발 등	비특수관계자	새마을금고 등	210,200	200,200	2021.05.04 ~ 2025.03.04	-	PF Loan	670,487
서울 특별시	오피스텔	본 PF	조건부 채무인수	143,000	100%	92,820	루비 유한회사	비특수관계자	새마을금고 등	71,400	67,400	2022.05.19 ~ 2026.02.19	-	PF Loan	49,820
	조기상환조항		차주는 대주가 금융투자회사의 영업 및 업무에 관한 규정이 정한 바에 따라, 토지신탁수익의 신탁종료 전 지급기준상 허용하는 범위내에서 요청하는 경우 조기 상환함												
경기도 수원시	지식산업센터	본 PF	조건부 채무인수	66,800	100%	69,030	(주)티스타	비특수관계자	캐피탈사 등	53,100	53,100	2022.07.29 ~ 2025.11.29	-	PF Loan	34,848
	조기상환조항		차주는 대주가 관리형토지신탁계약이 정한 바에 따라 선상환이 가능한 범위내에서 조기상환함												
합계				591,890		472,289				363,299	353,278				1,066,889

3) 부동산 PF 책임준공 약정

당분기말과 전기말 현재 당사는 기타사업과 관련하여, 아래와 같이 책임준공 미이행 시 조건부 채무인수약정을 체결하고 있으며, 정비사업과 관련된 사항은 없습니다.

(단위: 건, 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액
기타사업	4	1,066,889	1,066,889	363,299	4	1,083,768	1,083,768	353,278

4) 부동산 PF의 SOC 보증

당사는 사업시행자의 귀책사유로 인해 중도 해지됨에 따라 SOC법인이 주무관청으로부터 지급받은 해지시 지급금이 SOC법인의 모든 채무액 및 재무출자자들 출자원금의 합계액보다 적은 경우, 채권단대리은행의 청구에 따라 그 부족분 상당액을 의무분담비율에 따라 연대하여 제공할 의무가 있습니다.

5) 본 PF의 중도금대출 보증

당분기말과 전기말 현재 당사는 기타사업과 관련하여, 아래와 같이 수분양자의 중도금대출에 대하여 137,682백만원(전기말: 104,543백만원)을 보증하는 약정을 체결하고 있습니다. 기타사업은 모두 당사의 단독사업이며, 정비사업과 관련된 사항은 없습니다.

(단위: 건, 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액
기타사업	4	282,084	137,682	545,224	3	282,084	104,543	460,572

(6) 비PF 지급보증

1) 종합요약표

당분기말 현재 당사는 보증보험회사 등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는 방식 등으로 현재 발주처 등에 대하여, 아래와 같이 2,188,193백만원(전기말: 2,182,306백만원)의 계약이행 및 하자보증 등 지급보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	피보증처명	보증종류	보증한도	보증금액	보증처	특수관계자 여부
제공한 지급보증	Doosan Water UK Ltd. 등	공사보증 등	2,459,544	2,185,313	Northumbrian Water 등	특수관계자
	Altrad Babcock W.L.L	공사보증	2,880	2,880	기계설비건설공제조합	비특수관계자
	소계		2,462,424	2,188,193		
제공받은 지급보증	두산에너지빌리티(주)	공사보증 등	13,672,892	10,425,268	하나은행 등	비특수관계자
합계			16,135,316	12,613,461		

2) 특수관계자에게 제공한 지급보증

당분기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위:천)

구분	피보증기업	보증종류	통화	외화		원화환산액		보증처
				보증한도	보증금액	보증한도	보증금액	
종속기업	Doosan Water UK Ltd.	공사보증	GBP	51,763	51,763	88,014	88,014	Northumbrian Water 등
	DPS S.A.	차입금보증	GBP	10,938	9,115	18,598	15,499	우리은행 등
		기타(주1)	GBP	21,000	21,000	35,707	35,707	Corum XL
	DPS S.A. 및 DPS UK Pension Company Ltd.	기타(주2)	GBP	85,000	85,000	144,529	144,529	DPS Pension Trustee Company Ltd.
	Doosan GridTech Inc.	공사보증	USD	75,375	75,375	101,515	101,515	건설공제조합 등
		공사보증	AUD	149,940	149,940	131,564	131,564	Wandoan BESS Project Co Pty Ltd 등
	Doosan Enerbility America LLC	차입금보증	USD	4,000	2,000	5,387	2,694	우리은행
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	공사보증	IDR	997,545,695	997,545,695	84,692	84,692	건설공제조합 등
	Doosan Enerbility Japan Corp.	차입금보증	JPY	220,000	220,000	1,957	1,957	한국산업은행
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	공사보증	USD	142,370	142,370	191,744	191,744	AL ASILAH DESALINATION COMPANY S.A.O.C 등
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	차입금보증	USD	99,695	42,301	134,269	56,970	SC제일은행 등
		공사보증	VND	1,026,306,240	1,026,306,240	55,728	55,728	건설공제조합
		차입금보증	VND	1,120,000,000	268,984,895	60,816	14,606	Techcom Bank 등
	Doosan Lentjes GmbH	공사보증	EUR	232,507	232,507	337,816	337,816	건설공제조합 등
		차입금보증	EUR	15,000	495	21,794	719	SC제일은행
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	차입금보증	SAR	10,000	6,244	3,591	2,242	SABB
		공사보증	SAR	6,000	6,000	2,155	2,155	기계설비건설공제조합
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	공사보증	EUR	9,479	9,479	13,772	13,772	Axis Bank 등
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	공사보증	INR	42,748,292	42,748,292	690,385	690,385	건설공제조합 등
		차입금보증	INR	2,853,333	1,855,000	46,081	29,958	SC제일은행 등
공사보증		JPY	219,640	219,640	1,954	1,954	서울보증보험 등	
공사보증		USD	76,518	76,518	103,054	103,054	건설공제조합 등	
Doosan Ukudu Power, LLC	공사보증	USD	49,956	49,956	67,281	67,281	건설공제조합	
	소계				2,342,403	2,174,555		
관계기업	두산건설(주)	공사보증	EUR	7,404	7,404	10,758	10,758	한국수출입은행
	Tuwaic Casting & Forging Company	차입금보증	SAR	296,250	-	106,383	-	한국산업은행
	소계				117,141	10,758		
	합계				2,459,544	2,185,313		

(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.

3) 타인(특수관계자 제외)에게 제공한 지급보증

당분기말 현재 당사가 특수관계자를 제외한 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위:천)

피보증처	보증종류	통화	외화		원화환산액		보증처
			보증한도	보증금액	보증한도	보증금액	
Altrad Babcock W.L.L	공사보증	QAR	7,800	7,800	2,880	2,880	기계설비건설공제조합

4) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당분기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보증처	보증종류	보증한도	보증금액	특수관계자 여부
하나은행	공사보증	118,912	24,189	비특수관계자
한국수출입은행	공사보증	219,623	219,623	비특수관계자
무역보험공사	공사보증	430,976	76,431	비특수관계자
우리은행	공사보증	84,040	62,906	비특수관계자
기계설비건설공제조합(주1)	공사보증	1,288,127	1,229,652	비특수관계자
건설공제조합(주1)	공사보증	6,606,560	4,475,656	비특수관계자
서울보증보험	공사보증	293,487	293,487	비특수관계자
자본재공제조합	공사보증	2,610,380	2,419,801	비특수관계자
엔지니어링공제조합(주1)	공사보증	641,281	493,799	비특수관계자
중소기업중앙회	공사보증	20,000	6,395	비특수관계자
한국산업은행 등	차입금보증	459,596	459,596	비특수관계자
기타	공사보증	899,910	663,733	비특수관계자
합계		13,672,892	10,425,268	

(주1) 조합사 보증한도는 가중치 반영 금액을 역산하여 산출하였으며, 보증금액은 실제 발급 금액 기준입니다.

(7) 기타약정사항

1) 당사는 2021년 1월 8일 (주)두산, 두산밥캣코리아(주) 및 에이치디현대인프라코어(주)와 공동으로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 5년간 신규 임대차계약을 체결하였으며, 2022년 12월 31일 에이치디현대인프라코어(주)가 임대차계약에서 탈퇴함에 따라 관련 지위 및 권리의무는 당사가 승계하였습니다. 이에 대하여 책임임대차 의무를 연대하여 부담합니다. 본 임대차계약은 특정조건이 충족되지 않는 경우 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.

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

2) 당사는 상기 1)의 공동 임대차계약에 대해, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 따라 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동영업으로 회계처리하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 참여지분율은 83.6%입니다.

3) 당사는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업 수행 주체인 삼척블루파워(주)의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서상 종합준공 완료일 전까지 77,740백만원의 사업비 추가 출자 의무를 부담하고 있으며, 당분기말 현재 해당 약정에 따라 38,520백만원을 추가 출자하였습니다.

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

5) 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.

6) 당사는 두산신기술투자조합1호(두산인베스트먼트)에 총 20,000백만원을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 19,800백만원입니다.

26. 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
토지, 건물, 기계장치 등(주1)	1,179,886	1,075,162	한국산업은행, 한국수출입은행, SC제일은행
두산밥캣 보통주 등(주1)	1,910,474	1,099,040	한국산업은행 등
두산건설 보통주(주2)	206,242	193,225	우리은행
건설공제조합 출자지분 등(주3)	114,787	69,913	건설공제조합 등
합계	3,411,389	2,437,340	

- (주1) 당분기말 현재 당사가 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 당사의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 총 33,750,000주, 두산퓨얼셀(주)의 주식 총 20,500,000주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 25 참조).
- (주2) 당분기말 현재 당사의 지급보증 등과 관련하여 당사의 관계기업인 두산건설(주) 주식 총 50,000,000주가 담보로 제공되어 있습니다.
- (주3) 당분기말 현재 당사의 채무 등과 관련하여 건설공제조합 출자지분 53,159좌, 엔지니어링공제조합 출자지분 8,767좌, 기계설비건설공제조합 출자지분 14,657좌, 자본재공제조합 출자지분 35,000좌 및 전기공사공제조합 출자지분 500좌가 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당분기말 현재 당사의 장기투자증권 중 경기동서순환도로(주) 주식(장부금액: 1,221백만원)은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주단인 농협은행주식회사에 근질권이 설정되어 있습니다. 한편, 당분기말 현재 당사가 보유 중인 하이창원(주) 주식 1,400,000주(장부금액: 7,000백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주인 중소기업은행에 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 등(장부금액: 82,088백만원)은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주인 한국산업은행 등에 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.

(4) 당분기말 현재 당사는 우리사주조합의 우리사주 취득자금대출과 관련하여 한국증권금융(주)에 5,403백만원의 예금을 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 당분기말 현재 당사는 양산덕계 3,5차 공동주택 신축공사와 관련하여 대주단에게 대출약정금 54,300백만원 중 지급액 25,701백만원을 제외한 28,599백만원(담보설정금액: 37,179백만원)의 공사대금채권 양도담보를 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: 30.40%)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 Sch. Bhd	100.00	100.00
Doosan Enerbility Japan Corp.	100.00	100.00
Doosan Water UK 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	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.	100.00	100.00
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	100.00	100.00

기업명	지분율(%)(주1)	
	당분기말	전기말
Doosan Lentjes GmbH	100.00	100.00
DPS S.A.	100.00	100.00
Doosan Lentjes Czech s.r.o	100.00	100.00
Doosan Ukudu Power, LLC	100.00	100.00
오성파워오엔엠(주)	100.00	100.00
두산리사이클솔루션(주)	100.00	100.00
두산지오솔루션(주)	100.00	100.00
두산큐백스(주)	100.00	100.00
두산팍켓(주)와 그 종속기업	46.11	46.11
두산퓨얼셀(주)와 그 종속기업	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.

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

구분	기업명
관계기업 및 공동기업	삼척블루파워(주), 대정해상풍력발전(주), 하이창원(주), 더제니스홀딩스(유), 두산건설(주)와 그 종속기업, Tuwaiq Casting & Forging Company, 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호, (주)분당두산타워위탁관리부동산주식회사, 두산신기술투자조합1호(주1)
기타 특수관계자	<p>지배기업의 종속기업 (주2)</p> <p>(주)오리콤, (주)한컴, (주)두산베어스, 두산경영연구원(주), 두산로보틱스(주), (주)두산모빌리티이노베이션, 두산로지스틱스솔루션(주), 디페이제이차(주), 두산제이부동산유동화전문유한회사, Doosan Mobility Innovation(Sherzhen) 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., Doosan Energy Solutions America, Inc., DESA Service, LLC, Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited, 두산에이치투이노베이션(주), 두산포트폴리오홀딩스(주), 디페이제상차(주), (주)두산테스나, 뉴스타베어스 주식회사, Doosan Robotics Americas, LLC, 두산인베스트먼트(주), (주)엔지온(주1) 등</p> <p>지배기업의 관계기업 및 공동기업</p> <p>케이디디아이코리아(주), Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, PT. SEGARA AKASA, 마스텐전문투자형사모부동산투자신탁제98호, Versogen Inc. 등</p> <p>기타</p> <p>두산신용협동조합, (재)두산연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 프레스토라이트아시아(주), 대산그린에너지(주), AInstein AI, Inc, (주)플레토로보틱스, (주)원상, 더위브홀딩스(유), Protera SAS, 한화 클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁(주1) 등</p>

(주1) 당분기 중 신규편입되었습니다.

(주2) 당분기 중 하이엑스유모터스(주)는 지배기업의 종속기업에서 당사의 종속기업으로 편입되었습니다.

(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(주2)	매입	기타비용
지배기업	(주)두산	-	63	8,173	10,413
종속기업	두산큐백스(주)	6	5	2,916	111
	오성파워오엔엠(주)	601	1	1,333	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	122	3,565	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	6,222	1,530	2,539	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	5	66,771	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	840	-
	Doosan Turbomachinery Services	766	-	460	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	29	-	5,509	-
	DPS S.A.	-	996	-	-
	두산밥캣(주)	36,941	-	-	-
	Doosan Lentjes GmbH	-	1,107	-	-
	기타	-	1,340	1,231	742
	소계	44,565	5,106	85,164	853
	관계기업	두산건설(주)	-	25	-
삼척블루파워(주)		51,815	253	-	-
하이창원(주)		1,566	-	-	-
Tuwaig Casting & Forging Company		111,262	-	-	-
(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사		-	1,642	-	10,681
기타		-	-	24	-
소계		164,643	1,920	24	11,043
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	4,468
	두산경영연구원(주)	82	3	-	2,675
	기타	-	18	134	275
	소계	82	21	134	7,418
합계	209,290	7,110	93,495	29,727	

(주1) 종속기업인 두산밥캣(주) 등으로부터 수령한 배당금수익 37,541백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 관계기업인 삼척블루파워(주) 등으로부터 수령한 배당금수익 1,895백만원이 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등		매입 등	
		매출(주1)	기타수익	매입	기타비용
지배기업	(주)두산	-	76	6,777	7,138
종속기업	두산큐백스(주)	45,979	5	2,737	126
	오성파워오엔엠(주)	701	-	1,300	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	150	3,984	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	7,825	1,669	-	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	70,578	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	888	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	3,547	-
	DPS S.A.	-	3,103	-	-
	두산밥캣(주)	38,382	-	-	-
	기타	839	471	3,277	168
	소계	93,726	5,398	86,311	294
관계기업	두산건설(주)	-	30	191	309
	삼척블루파워(주)	62,124	-	-	-
	하이창원(주)	5,245	-	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	88,251	-	-	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	4,478
	소계	155,620	30	191	4,787
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	2,293
	(주)두산베어스	-	-	128	3,000
	두산경영연구원(주)	97	-	-	2,435
	기타	-	92	190	57
	소계	97	92	318	7,785
합계		249,443	5,596	93,597	20,004

(주1) 종속기업인 두산밥캣(주) 등으로부터 수령한 배당금수익 85,055백만원이 포함되어 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	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	-	-	671	15,866	4,225	-
종속기업	두산큐백스(주)	-	-	5,376	646	12	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	4,882	270,751	24,769	-
	Doosan Enerbility America LLC	9	-	24,387	4,681	223	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC(주1)	19,528	-	5,145	-	4,176	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.(주2)	237,969	134,639	129,306	1,286	109	-
	Doosan Water UK Ltd.(주3)	4,360	52,711	5,679	18	-	-
	Azul Torre Construction Corporation(주4)	-	3,824	5,297	-	-	-
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	8	26,936	2,268	-	-	-
	Doosan Lentjes GmbH	-	80,637	10,667	4,164	-	-
	두산팍켓(주)	36,941	-	-	-	-	-
	DPS S.A.	-	65,463	50,126	7,161	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	2	-	9,798	10,897	-	-
	Doosan GridTech Inc.(주5)	-	6,734	48,776	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	10,774	937	3,578	-	-
	기타	-	-	3,142	4,207	1,192	-
	소계	298,817	381,718	305,786	307,389	30,481	-
관계기업	삼척블루파워(주)(주6)	-	-	166,476	-	-	-
	두산건설(주)	-	-	29,671	122	25,392	-
	하이창원(주)	5,500	-	12	-	1,381	-
	Tuwaik Casting & Forging Company(주7)	59,768	-	-	-	227,526	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	23,406	-	-	136,086
	소계	65,268	-	219,565	122	254,299	136,086
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	1,591	-	-
	두산경영연구원(주)	-	-	32	1,214	-	-
	기타	-	-	2	-	122	-
	소계	-	-	34	2,805	122	-
	합계	364,085	381,718	526,056	326,182	289,127	136,086

- (주1) 당분기말 현재 Doosan Heavy Industries Muscat LLC 채권에 대하여 20,509백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 대손충당금 238백만원을 환입하였습니다.
- (주2) 당분기말 현재 Doosan Power Systems India Private Ltd. 채권에 대하여 501,914백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 26,226백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.
- (주3) 당분기말 현재 Doosan Water UK Ltd 채권에 대하여 62,750백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 15,824백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.
- (주4) 당분기말 현재 Azul Torre Construction Corporation 채권에 대하여 9,121백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 347백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.
- (주5) 당분기말 현재 Doosan GridTech Inc. 채권에 대하여 55,510백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 82백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

- (주6) 당분기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 566백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 139백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.
 (주7) 당분기말 현재 Tuwaiq Casting and Forging Company 채권에 대하여 당분기 중 대손충당금 3백만원을 환입하였습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	-	-	691	17,640	1,933	-
종속기업	두산큐백스(주)	-	-	5,333	633	26	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	4,888	217,039	24,248	-
	Doosan Enerbility America LLC	9	-	25,424	5,795	212	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC(주1)	18,696	-	4,992	-	4,850	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.(주2)	226,961	129,220	119,507	1,352	136	-
	Doosan Water UK Ltd.(주3)	4,175	37,761	4,990	17	-	-
	Azul Torre Construction Corporation(주4)	-	3,701	5,073	-	-	-
	Doosan Lentjes GmbH	-	37,091	7,686	6,907	-	-
	DPS S.A.	-	63,209	46,853	6,916	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	10,401	5,211	29	-
	Doosan GridTech Inc.(주5)	-	6,447	48,981	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	10,315	1,576	5,975	-	-
	기타	8	-	4,556	2,962	1,058	-
		소계	249,849	287,744	290,260	252,807	30,559
관계기업	삼척블루파워(주)(주6)	-	-	125,648	-	-	-
	두산건설(주)	-	-	22,242	122	20,927	-
	하이창원(주)	5,500	-	47	-	1,992	-
	Tuwaiq Casting & Forging Company(주7)	32,116	-	119	-	248,551	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	23,406	-	-	139,881
	소계	37,616	-	171,462	122	271,470	139,881
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	2	3,155	-	-
	기타	-	-	31	951	13	-
	소계	-	-	33	4,106	13	-
	합계	287,465	287,744	462,446	274,675	303,975	139,881

- (주1) 전기말 현재 Doosan Heavy Industries Muscat LLC 채권에 대하여 20,747백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 152백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.
 (주2) 전기말 현재 Doosan Power Systems India Private Ltd. 채권에 대하여 475,688백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 29,422백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.
 (주3) 전기말 현재 Doosan Water UK Ltd. 채권에 대하여 46,926백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 4,773백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.
 (주4) 전기말 현재 Azul Torre Construction Corporation 채권에 대하여 8,774백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 164백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.
 (주5) 전기말 현재 Doosan GridTech Inc. 채권에 대하여 55,428백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.
 (주6) 전기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 427백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 대손충당금 339백만원을 환입하였습니다.
 (주7) 전기말 현재 Tuwaiq Casting & Forging Company 채권에 대하여 3백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 대손충당금 247백만원을 환입하였습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여거래		차입거래	배당	출자거래
		대여	회수	리스부채상환	수익	투자
종속기업	두산밥캣(주)	-	-	-	36,941	-
	오성파워오엔엠(주)	-	-	-	600	-
	Doosan Water UK Ltd.	13,437	-	-	-	-
	Doosan Lentjes GmbH	42,124	-	-	-	-
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	26,242	-	-	-	-
	소계	81,803	-	-	37,541	-
관계기업	삼척블루파워(주)	-	-	-	253	38,520
	두산신기술투자조합1호	-	-	-	-	200
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	5,889	1,642	-
	소계	-	-	5,889	1,895	38,720
합계		81,803	-	5,889	39,436	38,720

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	차입			배당	
		차입	상환	리스부채상환	수익	처분
종속기업	두산밥캣(주)	-	-	-	38,382	-
	두산큐백스(주)	-	-	-	45,973	-
	오성파워오엔엠(주)	-	-	-	700	-
	소계	-	-	-	85,055	-
관계기업	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	5,802	-	-
합계		-	-	5,802	85,055	-

(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
단기급여	23,929	9,430
퇴직급여	1,271	621
주식기준보상(주1)	888	670
합계	26,088	10,721

(주1) 경영진에 부여된 현금결제형 성과연동주식 보상 제도에 따른 주식보상비용입니다.

28. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
분기순이익	49,271	29,379
조정:	23,918	19,247
이자비용	40,105	42,071
외화환산손실	65,463	61,357
대손상각비	8,973	11,713
기타의 대손상각비	17,925	23,201
파생상품평가손실	120,558	78,524
확정계약평가손실	15,123	6,289
공사손실충당부채전입액	2,105	4,658
하자보수충당부채전입액	6,471	7,792
감가상각비	23,489	24,710
무형자산상각비	8,534	10,503
법인세비용(수익)	14,328	(501)
주식보상비용	888	670
퇴직급여	10,478	8,493
재고자산평가충당금환입액	(363)	(5,469)
유형자산처분손실	986	1
매각예정자산처분손실	848	-
장기투자증권평가손실	569	5,787
유형자산손상차손	200	-
이자수익	(9,491)	(9,791)
배당금수익	(39,439)	(85,190)
외화환산이익	(68,006)	(51,753)
파생상품평가이익	(54,068)	(23,068)
파생상품거래이익	-	(10,842)
확정계약평가이익	(99,198)	(70,585)
유형자산처분이익	(256)	(352)
장기투자증권평가이익	(12,280)	(1,057)
공사손실충당부채환입액	(9,631)	(8,016)
하자보수충당부채환입액	(1,131)	(977)
기타	(19,262)	1,079

구분	당분기	전분기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	13,369	5,563
매출채권의 증감	(108,413)	(93,795)
미청구공사의 증감	5,826	26,093
미수금의 증감	(5,273)	(53,263)
선급금의 증감	42,317	20,591
재고자산의 증감	(39,835)	3,987
파생상품평가자산·부채의 증감	(10,976)	(1,012)
확정계약평가자산·부채의 증감	42,999	43,228
매입채무의 증감	(214,761)	(47,781)
미지급금의 증감	119,747	29,934
선수금의 증감	10,408	843
초과청구공사의 증감	296,945	128,597
미지급비용의 증감	(121,478)	(63,107)
퇴직금의 지급	(6,009)	(8,616)
사외적립자산의 증감	6,918	8,286
기타	(5,046)	11,578
영업활동에서 창출된 현금	86,558	54,189

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	55,827	604,391
건설중인자산의 본계정 대체	5,625	12,498
매각예정자산 대체	6,950	21,676
사용권자산의 취득	8,335	6,434
현물배당으로 인한 관계기업 투자의 취득	-	45,973
전환사채의 보통주 전환	-	24,540

(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	967,834	265,705	-	4,428	-	-	1,237,967
유동성장기부채	1,403,847	(743,000)	42,000	-	827	-	703,674
유동리스부채	26,199	(6,159)	13,827	-	-	-	33,867
사채	423,103	99,562	(42,000)	17,221	306	-	498,192
장기차입금	287,189	405,968	-	6,843	-	-	700,000
비유동리스부채	129,213	-	(13,827)	-	-	7,875	123,261
합계	3,237,385	22,076	-	28,492	1,133	7,875	3,296,961

(주1) 계정대체 등 비현금변동 금액이 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동				분기말
			유동성대체	환율변동	이자비용상각	기타(주1)	
단기차입금	1,249,782	(97,678)	-	12,304	-	-	1,164,408
유동성장기부채	641,668	(113,551)	598,186	10,950	825	(24,600)	1,113,478
유동리스부채	29,844	(6,780)	6,205	-	-	-	29,269
사채	259,131	57,000	(99,697)	-	148	-	216,582
장기차입금	1,113,280	263,858	(498,489)	14,006	676	-	893,331
비유동리스부채	142,460	-	(6,205)	55	-	3,172	139,482
합계	3,436,165	102,849	-	37,315	1,649	(21,428)	3,556,550

(주1) 계정대체 등 비현금변동 금액이 포함되어 있습니다.

29. 매각예정자산

당분기말과 전기말 현재 당사의 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
종속기업 및 관계기업투자(주1,2)	5,642	10,406
유형자산(주2)	1,564	256
투자부동산(주3)	1,291	22,966
소계	8,497	33,628
손상차손누계액	(41)	(41)
합계	8,456	33,587

(주1) 전기 중 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였으며 당분기 중 모두 매각완료하였습니다.

(주2) 당분기 중 Doosan HF Controls Corp 사 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(주3) 전기 중 경기도 이천시 소재 토지, 건물 등에 대하여 매매계약을 체결함에 따라 매각예정자산으로 분류하였으며, 당분기 중 모두 매각완료하였습니다.

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