

두산에너지리터주식회사

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 62 기 반기

2024년 01월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

제 61 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

삼정회계법인

목 차

I . 반기재무제표 검토보고서	1
II . (첨부)반기재무제표	
반기재무상태표	4
반기손익계산서	6
반기포괄손익계산서	7
반기자본변동표	8
반기현금흐름표	9
주석	11

반기재무제표 검토보고서

두산에너지리티주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 8월 12일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산에너지리티주식회사(이하 "회사")의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2024년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2024년과 2023년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기손익계산서 및 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 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 반기재무제표가 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 8월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

두산에너빌리티주식회사

제 62 기 반기

2024년 01월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

제 61 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산에너빌리티주식회사 대표이사 박상현

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

(전 화) 055) 278-6114, 7114(대표)

반기재무상태표

제 62 기 반기 2024년 6월 30일 현재

제 61 기 2023년 12월 31일 현재

두산에너지리츠주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 62 기 반기말		제 61 기말	
자산					
I. 유동자산			4,024,291,875,688		4,051,761,901,072
1. 현금및현금성자산	9	434,503,470,840		733,013,687,734	
2. 단기금융상품	5,9,26	48,997,390,487		72,594,865,414	
3. 매출채권	6,9,18,26,27	508,119,932,207		606,737,356,604	
4. 미수금	6,9,27	415,409,019,969		371,873,451,018	
5. 미청구공사	18,27	1,387,780,930,134		1,259,649,768,323	
6. 선급금	27	430,762,226,557		429,084,440,023	
7. 선급비용		62,124,431,129		51,669,932,426	
8. 단기대여금	6,9,27	215,279,545,841		94,473,049,832	
9. 파생상품평가자산	8,9	14,788,413,255		17,952,198,350	
10. 확정계약자산	8	85,217,887,713		37,393,785,368	
11. 재고자산	7	364,262,247,405		290,947,636,782	
12. 기타유동자산	6,9,27	55,540,572,791		52,784,315,176	
13. 매각예정자산	11,14,29	1,505,807,360		33,587,414,022	
II. 비유동자산			9,770,506,516,865		9,632,747,092,878
1. 장기금융상품	5,9	27,197,655,141		25,607,641,588	
2. 장기투자증권	9,26	200,578,110,514		150,475,291,288	
3. 장기미수금	6,9	5,416,000,139		10,916,000,139	
4. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	10,26,27	4,346,737,608,626		4,302,259,356,876	
5. 장기대여금	6,9,27	308,634,459,651		268,159,191,427	
6. 유형자산	11,13,26,29	3,135,273,944,954		3,151,464,889,135	
7. 무형자산	12	1,158,327,306,944		1,113,633,689,807	
8. 투자부동산	14,29	92,634,991,158		93,373,199,984	
9. 파생상품평가자산	8,9	8,953,928,112		16,370,487,817	
10. 확정계약자산	8	26,930,950,662		25,848,796,296	
11. 이연법인세자산		405,715,930,425		427,399,450,238	
12. 보증금	9,18,27	54,105,630,539		47,239,098,283	
자산총계			13,794,798,392,553		13,684,508,993,950
부채					
I. 유동부채			5,798,918,856,631		6,317,892,581,264
1. 매입채무	9,27	1,137,739,484,674		1,319,418,619,107	
2. 단기차입금	9,15,25,26,28	1,447,536,564,469		967,833,838,756	
3. 미지급금	9,27	197,287,974,885		185,489,164,365	
4. 선수금	18	18,845,753,856		24,462,434,254	
5. 초과청구공사	18,27	1,903,318,278,634		1,916,938,866,419	
6. 예수금		87,072,970,700		85,118,789,774	
7. 미지급비용	9	84,915,220,096		199,478,672,502	
8. 당기법인세부채		1,415,189,751		1,090,371,724	
9. 유동성장기부채	9,15,25,26,28	684,076,672,081		1,403,847,400,098	
10. 유동성리스부채	9,13,27,28	34,046,182,621		26,198,911,078	
11. 파생상품평가부채	8,9	131,899,603,355		52,590,212,262	
12. 확정계약부채	8	5,830,669,369		11,661,258,589	
13. 총당부채	18	64,678,151,497		122,643,671,895	

과목	주석	제 62 기 반기말		제 61 기말	
14. 기타유동부채	9	256,140,643		1,120,370,441	
II. 비유동부채			1,891,792,959,634		1,441,867,611,655
1. 사채	9,15,25,26,28	511,361,749,290		423,103,270,206	
2. 장기차입금	9,15,25,26,28	639,351,454,990		287,188,571,435	
3. 장기미지급금	9	10,052,161,240		10,016,333,894	
4. 순확정급여부채	16	213,065,255,301		192,863,552,558	
5. 예수보증금	9,27	172,935,537,413		185,303,683,258	
6. 비유동리스부채	9,13,27,28	119,534,133,152		129,212,878,345	
7. 파생상품평가부채	8,9	41,683,522,153		36,634,855,784	
8. 확정계약부채	8	3,511,968,078		13,447,734,190	
9. 총당부채		124,979,645,316		121,081,952,162	
10. 기타비유동부채	9,27	55,317,532,701		43,014,779,823	
부채총계			7,690,711,816,265		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	8,9,11		1,026,532,442,191		1,007,940,600,624
V. 이익잉여금(결손금)			286,518,963,317		(23,663,307,326)
자본총계			6,104,086,576,288		5,924,748,801,031
부채와 자본총계			13,794,798,392,553		13,684,508,993,950

"첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기손익계산서

제 62 기 반기 2024년 1월 1일부터 2024년 6월 30일까지

제 61 기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

두산에너지빌리티주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 62 기 반기				제 61 기 반기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	18,27		1,555,700,159,447		2,965,521,860,460		1,615,492,619,485		3,006,148,735,122
II. 매출원가	7,18,19,27		1,345,120,393,816		2,630,292,559,739		1,412,117,923,934		2,628,373,695,011
III. 매출총이익			210,579,765,631		355,229,300,721		203,374,695,551		377,775,040,111
IV. 판매비와관리비	9,19,20,27		93,097,541,614		174,978,993,467		99,980,886,750		181,416,013,513
V. 영업이익			117,482,224,017		180,250,307,254		103,393,808,801		196,359,026,598
VI. 금융손익			(39,342,655,929)		(54,196,725,482)		(27,537,676,451)		(61,792,509,625)
금융수익	9,21,27	206,253,397,934		494,874,302,683		139,885,252,567		360,233,495,392	
금융비용	9,21,27	245,596,053,863		549,071,028,165		167,422,929,018		422,026,005,017	
VII. 기타영업외손익			45,750,237,505		61,435,227,321		15,541,981,141		(14,230,185,454)
기타영업외수익	9,22,27	56,086,192,940		99,324,825,110		39,756,354,898		43,184,058,090	
기타영업외비용	9,22,27	10,335,955,435		37,889,597,789		24,214,373,757		57,474,243,544	
VIII. 법인세비용차감전순이익			123,889,805,593		187,488,809,093		91,398,113,491		120,276,331,519
IX. 법인세비용	23		12,415,309,109		26,742,989,416		8,130,167,179		7,629,069,250
X. 반기순이익			111,474,496,484		160,745,819,677		83,267,946,312		112,647,262,269
XI. 주당손익									
기본주당이익	24		174		251		130		176
희석주당이익	24		174		251		130		176

"첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반 기 포 괄 손 익 계 산 서

제 62 기 반기 2024년 1월 1일부터 2024년 6월 30일까지

제 61 기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

두산에너지빌리티주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 62 기 반기				제 61 기 반기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 반기순이익			111,474,496,484		160,745,819,677		83,267,946,312		112,647,262,269
II. 기타포괄손익			8,306,007,776		18,591,955,580		(18,029,371,162)		(1,444,961,535)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		328,879,785		102,128,702		-		2,135,812,628	
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	9	328,879,785		101,070,634		-		(12,050,044)	
자산재평가이익	11	-		1,058,068		-		2,147,862,672	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		7,977,127,991		18,489,826,878		(18,029,371,162)		(3,580,774,163)	
파생상품평가손익	8,9	7,977,127,991		18,489,826,878		(18,029,371,162)		(3,580,774,163)	
III. 반기총포괄이익			119,780,504,260		179,337,775,257		65,238,575,150		111,202,300,734

"첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기 자본 변동표

제 62 기 반기 2024년 1월 1일부터 2024년 6월 30일까지

제 61 기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

두산에너지리타주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2023.1.1(전기초)	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
반기총포괄손익 :						
반기순이익	-	-	-	-	112,647,262,269	112,647,262,269
파생상품평가손실	-	-	-	(3,580,774,163)	-	(3,580,774,163)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	-	(12,050,044)	-	(12,050,044)
자산재평가이익	-	-	-	1,420,799,618	727,063,054	2,147,862,672
소계	-	-	-	(2,172,024,589)	113,374,325,323	111,202,300,734
전환사채의 전환	11,265,565,000	13,274,903,871	-	-	-	24,540,468,871
주식선택권	-	212,332,338	(212,332,338)	-	-	-
결손금의 처리	-	(1,150,541,809,291)	-	-	1,150,541,809,291	-
소계	11,265,565,000	(1,137,054,573,082)	(212,332,338)	-	1,150,541,809,291	24,540,468,871
2023.6.30(전반기말)	3,267,326,780,000	1,675,105,715,369	(1,960,987,636)	1,069,755,811,547	239,147,354,950	6,249,374,674,230
2024.1.1(당기초)	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
반기총포괄손익 :						
반기순이익	-	-	-	-	160,745,819,677	160,745,819,677
파생상품평가이익	-	-	-	18,489,826,878	-	18,489,826,878
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	-	101,070,634	-	101,070,634
자산재평가이익	-	-	-	944,055	114,013	1,058,068
소계	-	-	-	18,591,841,567	160,745,933,690	179,337,775,257
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	-
2024.6.30(당반기말)	3,267,326,780,000	1,525,842,814,626	(2,134,423,846)	1,026,532,442,191	286,518,963,317	6,104,086,576,288

"첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기 현금흐름표

제 62 기 반기 2024년 1월 1일부터 2024년 6월 30일까지

제 61 기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

두산에너지리츠주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 62 기 반기		제 61 기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(224,636,785,204)		721,261,379,290
1. 영업활동에서 창출된 현금	28	(227,013,013,259)		711,581,494,584	
(1) 반기순이익		160,745,819,677		112,647,262,269	
(2) 조정		25,258,754,767		(746,832,220)	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(413,017,587,703)		599,681,064,535	
2. 이자의 수취		5,544,040,595		2,655,079,900	
3. 이자의 지급		(99,272,477,592)		(96,242,212,883)	
4. 배당금의 수취		109,754,132,267		106,698,060,672	
5. 법인세의 납부		(13,649,467,215)		(3,431,042,983)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(231,783,860,403)		54,287,766,791
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		66,128,543,636		412,762,921,160	
(1) 단기금융상품의 감소		31,072,562,902		124,136,118,883	
(2) 단기대여금의 회수		3,868,200,000		1,797,523,008	
(3) 장기금융상품의 감소		-		1,044,872,485	
(4) 장기투자증권의 처분		-		518,049,292	
(5) 장기대여금의 회수		916,811,262		911,118,738	
(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 처분		12,153,266,369		279,620,000,053	
(7) 유형자산의 처분		2,039,774,103		3,123,369,354	
(8) 무형자산의 처분		-		104,545,454	
(9) 리스채권의 감소		-		1,507,323,893	
(10) 매각예정자산의 처분		16,077,929,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(297,912,404,039)		(358,475,154,369)	
(1) 단기금융상품의 증가		(5,714,452,947)		(96,209,283,195)	
(2) 단기대여금의 대여		(116,157,101,009)		(1,288,273,652)	
(3) 장기금융상품의 증가		-		(1,044,872,483)	
(4) 장기투자증권의 취득		(219,491,858)		(7,243,576,592)	
(5) 장기대여금의 대여		(54,480,672,592)		(157,583,917,000)	
(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 취득		(50,120,000,000)		(1,995,760,000)	
(7) 유형자산의 취득		(28,026,157,691)		(33,445,503,264)	
(8) 무형자산의 취득		(41,724,527,942)		(53,506,813,537)	
(9) 투자부동산의 취득		(1,470,000,000)		-	
(10) 파생상품평가부채의 감소		-		(6,157,154,646)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			139,311,944,466		(12,892,329,769)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,158,619,403,658		463,858,000,000	
(1) 단기차입금의 순증가		469,957,265,258		-	
(2) 장기차입금의 차입		589,100,000,000		406,858,000,000	
(3) 사채의 발행		99,562,138,400		57,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,019,307,459,192)		(476,750,329,769)	
(1) 단기차입금의 순감소		-		(234,622,516,363)	
(2) 장기차입금의 상환		(164,032,000,007)		(100,000,000,000)	
(3) 유동성장기부채의 상환		(843,000,000,000)		(128,550,500,000)	
(4) 리스부채의 상환		(12,275,459,185)		(13,517,535,081)	
(5) 주식발행비용		-		(59,778,325)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			18,598,484,247		9,465,699,402

과목	주석	제 62 기 반기		제 61 기 반기	
V. 현금및현금성자산의 순증감(I +II +III+IV)			(298,510,216,894)		772,122,515,714
VI. 기초의 현금및현금성자산			733,013,687,734		307,351,155,785
VII. 반기말의 현금및현금성자산			434,503,470,840		1,079,473,671,499

"첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

주석

제 62 기 반기 2024년 1월 1일부터 2024년 6월 30일까지

제 61 기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

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, 당반기말 현재 주요 주주는 (주)두산(30.40%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

당사의 반기재무제표는 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 반기재무제표에 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.

반기재무제표 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.

당반기말 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.

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

3) 가격위험

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.

당반기말과 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.

당반기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인해서 당사가 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 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, 당반기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
부채총계(A)	7,690,712	7,759,760
자본총계(B)	6,104,087	5,924,749
부채비율(A/B)	125.99%	130.97%

5. 사용제한 금융상품

당반기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당반기말	전기말	제한내용
단기금융상품	6,997	30,595	금융여신 관련 질권 및 국책과제(주1) 등
	42,000	42,000	동반성장펀드
장기금융상품	27,198	25,608	금융여신 관련 질권, 당좌개설보증금 및 분당두산타워 임대보증금 관련 질권설정
합계	76,195	98,203	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

6. 매출채권 및 기타채권

당반기말과 전기말 현재 당사의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당반기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	926,994	(418,874)	508,120	1,001,660	(394,923)	606,737
	미수금	603,458	(188,049)	415,409	569,006	(197,133)	371,873
	미수수익	78,506	(39,265)	39,241	72,187	(31,605)	40,582
	단기대여금	391,062	(175,782)	215,280	255,407	(160,934)	94,473
	소계	2,000,020	(821,970)	1,178,050	1,898,260	(784,595)	1,113,665
비유동자산	장기미수금	52,636	(47,220)	5,416	58,136	(47,220)	10,916
	장기대여금	936,105	(627,471)	308,634	883,645	(615,486)	268,159
	소계	988,741	(674,691)	314,050	941,781	(662,706)	279,075
합계		2,988,761	(1,496,661)	1,492,100	2,840,041	(1,447,301)	1,392,740

7. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	33,095	(1,474)	31,621	28,352	(5,041)	23,311
재공품	218,139	(22,294)	195,845	202,557	(22,950)	179,607
원재료	45,899	(2,805)	43,094	43,130	(2,976)	40,154
저장품	25,273	(2,583)	22,690	23,630	(2,533)	21,097
미착품	71,012	-	71,012	26,779	-	26,779
합계	393,418	(29,156)	364,262	324,448	(33,500)	290,948

한편, 당사가 당반기와 전반기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가충당금환입액은 4,344백만원과 6,181백만원입니다.

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) 당반기말과 전기말 현재 당사의 파생금융상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	2,427,259	USD	1,900,700	(179,186)	(155,883)	(6,991)	116,274
	KRW	182,365	EUR	128,570	(8,386)	(2,657)	(4,786)	985
	KRW	113,906	JPY	11,122,570	13,722	3,534	3,190	(6,314)
	KRW	174,060	기타 통화		(9,512)	(9,118)	(1,475)	3,995
	USD	702,720	KRW	946,786	38,704	34,764	19,668	(11,631)
	EUR	356,360	KRW	514,599	13,467	(1,236)	13,957	(274)
	JPY	21,213,100	KRW	215,221	(23,786)	(3,788)	(15,183)	620
	기타 통화		KRW	114,768	5,090	2,850	3,918	(849)
이자율스왑					46	-	46	-
소계					(149,841)	(131,534)	12,344	102,806
법인세효과					-	-	(2,783)	-
합계					(149,841)	(131,534)	9,561	102,806

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 반기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 9,561백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 반기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 112,149백만원 및 확정계약부채 9,343백만원을 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

당반기말과 전기말 현재 당사의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	434,503	-	-	-	434,503	434,503
장·단기금융상품	76,195	-	-	-	76,195	76,195
장기투자증권(주2)	-	2,049	198,529	-	200,578	200,578
파생상품평가자산	-	-	670	23,072	23,742	23,742
매출채권 및 기타채권	1,492,100	-	-	-	1,492,100	1,492,100
보증금	54,106	-	-	-	54,106	54,106
합계	2,056,904	2,049	199,199	23,072	2,281,224	2,281,224

(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

당반기말과 전기말 현재 당사의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가치
매입채무 및 미지급금	1,345,080	-	-	1,345,080	1,345,080
차입금 및 사채	3,282,326	-	-	3,282,326	3,282,326
파생상품평가부채	-	5,934	167,649	173,583	173,583
금융보증부채	-	-	256	256	256
리스부채	153,580	-	-	153,580	153,580
기타	252,059	-	-	252,059	252,059
합계	5,033,045	5,934	167,905	5,206,884	5,206,884

(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

당반기말과 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

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

1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,049	2,049
당기손익-공정가치 측정 금융자산	63,382	670	135,147	199,199
기타금융자산	-	23,072	-	23,072
합계	63,382	23,742	137,196	224,320
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	5,934	-	5,934
기타금융부채	-	167,649	256	167,905
합계	-	173,583	256	173,839

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, 당반기와 전반기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 평가된 금융자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	기타(주1)	총포괄손익		반기말
					당기손익	기타포괄손익	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	451	-	-	1,467	-	131	2,049
당기손익-공정가치 측정 금융자산	133,458	219	-	-	1,470	-	135,147
합계	133,909	219	-	1,467	1,470	131	137,196

(주1) 대여금의 출자전환으로 인한 금액이 포함되어 있습니다.

② 전반기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	총포괄손익		반기말
				당기손익	기타포괄손익	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,885	-	-	-	-	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	129,434	7,244	(518)	433	-	136,593
합계	133,319	7,244	(518)	433	-	140,478

(4) 금융상품의 범주별 손익

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

① 당반기

(단위: 백만원)

구분	당기손익					기타포괄손익
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	금융보증손익	평가손익 (주2)
금융자산 :						
상각후원가 측정 금융자산	20,870	-	-	(28,218)	332	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	745	48,285	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	-	131
금융부채 :						
상각후원가 측정 금융부채	(79,830)	-	-	-	-	-

(주1) 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외한 금액입니다.

(주2) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전반기

(단위: 백만원)

구분	당기손익					
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익	금융보증손익
금융자산 :						
상각후원가 측정 금융자산	23,561	-	-	(40,103)	(27)	297
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	816	(15,468)	-	-	-
금융부채 :						
상각후원가 측정 금융부채	(83,687)	-	-	-	-	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	(341)

(주1) 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외한 금액입니다.

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

2) 당반기와 전반기 중 파생상품과 관련된 금융손익은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
매매목적 파생상품	2,417	26,616	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(129,619)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(4,332)	516	23,873
합계	(131,534)	27,132	23,873

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전반기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
매매목적 파생상품	14,572	6,782	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(60,523)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(3,458)	(411)	(4,658)
합계	(49,409)	6,371	(4,658)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

(5) 일괄상계약정의 내역

당반기말 현재 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	71,636	(47,940)	23,696
파생상품평가부채	(221,523)	47,940	(173,583)

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

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

(단위: 백만원)

구분	기업명	소재국가	지분율(%)	당반기말	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	-	-	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 Sdn. Bhd	말레이시아	100.00	-	-
	두산밥캣(주)(주1,2)	한국	46.13	2,197,990	2,197,990
	D20 Capital, LLC	미국	100.00	63,596	63,596
	두산지오솔루션(주)(주9)	한국	100.00	38,300	28,300
	두산리사이클솔루션(주)	한국	100.00	49,100	49,100
	소계			4,051,966	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	1,600	-
	소계			292,741	252,620
공동기업	더제니스홀딩스(유)(주7)	한국	31.75	2,031	2,031
합계				4,346,738	4,302,259

(주1) 당반기말 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 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

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

(주6) 당반기 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 동의를 요구됨에 따라 공동기업으로 분류하였습니다.

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

(주9) 당반기 중 추가 취득하였습니다.

(주10) 당반기 중 처분하였습니다.

11. 유형자산

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

1) 당반기

(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	-	-	696	314	27,795	10,937	39,742
대체	-	3,095	16,744	4,034	(29,625)	(2,175)	(7,927)
처분(주1)	-	(986)	(1,482)	(1)	-	(519)	(2,988)
감가상각	-	(11,438)	(17,766)	(4,720)	-	(11,076)	(45,000)
기타	-	-	-	-	(18)	-	(18)
반기말	2,579,558	187,161	177,523	23,705	61,887	105,440	3,135,274
- 취득원가	1,165,832	777,177	1,200,763	195,990	98,234	167,085	3,605,081
- 감가상각누계액(주2)	-	(590,016)	(1,023,240)	(172,285)	(36,347)	(61,645)	(1,883,533)
- 재평가손익누계액	1,413,726	-	-	-	-	-	1,413,726

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

(주2) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

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

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	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	1,615	995	30,869	7,993	42,053
대체	-	4,812	7,684	5,339	(19,613)	-	(1,778)
처분(주1)	(1,753)	(611)	(1,509)	(1)	-	(955)	(4,829)
감가상각	-	(12,268)	(17,919)	(4,150)	-	(11,450)	(45,787)
손상차손	-	-	-	-	(240)	-	(240)
기타	-	-	-	-	-	(488)	(488)
반기말	2,572,689	193,042	184,170	22,644	53,669	114,864	3,141,078
- 취득원가	1,166,275	760,547	1,191,643	193,279	90,016	166,042	3,567,802
- 감가상각누계액(주2)	-	(567,505)	(1,007,473)	(170,635)	(36,347)	(51,178)	(1,833,138)
- 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, 당반기말과 전기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 재측정하였을 경우의 장부금액은 1,165,832백만원으로 동일합니다. 당반기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

12. 무형자산

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

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	7,458	1,059,726	46,450	1,113,634
취득/자본적지출	2,430	56,059	385	58,874
대체	-	(1,109)	4,767	3,658
상각	(871)	(11,708)	(5,151)	(17,730)
손상차손	-	(109)	-	(109)
반기말	9,017	1,102,859	46,451	1,158,327

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	7,241	960,603	34,817	1,002,661
취득/자본적지출	-	68,076	1,044	69,120
대체	-	(860)	2,637	1,777
처분	-	-	(87)	(87)
상각	(712)	(13,274)	(4,383)	(18,369)
반기말	6,529	1,014,545	34,028	1,055,102

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

(2) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

당반기 중 비용으로 지출한 연구개발 지출액은 14,644백만원(전반기: 9,931백만원)입니다.

(3) 온실가스배출권

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

(단위: 톤(tCO₂-eq))

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

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

① 당반기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당(주1)	318,488	258,294	258,294	835,076
무상할당 취소	(598)	-	-	(598)
정부제출(주2)	-	-	-	-
반기말	317,890	258,294	258,294	834,478

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

(주2) 2023년도 사용분에 대한 정부제출은 2024년 3분기 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) 당반기와 전기 중 단기매매차익 목적으로 보유하는 배출권 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO₂-eq), 백만원)

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

4) 당반기말 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) 당반기와 전반기 중 당사의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	기타유형자산	합계
기초	276	104,505	3,492	108,273
취득	38	10,239	660	10,937
감가상각	(103)	(9,724)	(1,249)	(11,076)
계약해지	-	(44)	(475)	(519)
대체(주1)	-	(2,175)	-	(2,175)
반기말	211	102,801	2,428	105,440
- 취득원가	532	159,168	7,385	167,085
- 감가상각누계액	(321)	(56,367)	(4,957)	(61,645)

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

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	기타유형자산	합계
기초	375	116,203	3,186	119,764
취득	25	4,370	3,598	7,993
감가상각	(138)	(9,282)	(2,030)	(11,450)
계약해지	(91)	(419)	(445)	(955)
기타	-	(460)	(28)	(488)
반기말	171	110,412	4,281	114,864
- 취득원가	825	152,962	12,255	166,042
- 감가상각누계액	(654)	(42,550)	(7,974)	(51,178)

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

(단위: 백만원)

구분	당반기	전반기
기초	155,412	172,304
리스료의 지급	(19,258)	(18,915)
취득	10,937	4,754
이자비용	6,982	5,397
계약해지	(795)	(962)
기타	302	(377)
반기말	153,580	162,201

14. 투자부동산

(1) 당반기와 전반기 중 당사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	토지	건설중인자산	건물	합계
기초	52,398	-	40,975	93,373
대체(주1)	-	-	2,175	2,175
상각	-	-	(2,913)	(2,913)
반기말	52,398	-	40,237	92,635
- 취득원가	61,364	53,790	58,875	174,029
- 감가상각누계액(주2)	(8,966)	(53,790)	(18,638)	(81,394)

(주1) 당반기 중 사용권자산에서 대체되었습니다(주석 13 참조).

(주2) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

2) 전반기

(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	-	-	(2,733)	(2,733)
반기말	53,688	37,837	43,764	135,289
- 취득원가	62,654	53,790	56,701	173,145
- 감가상각누계액(주2)	(8,966)	(15,953)	(12,937)	(37,856)

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

(주2) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 당사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당반기의 임대수익은 8,978백만원(전반기: 7,162백만원)입니다.

(3) 당반기와 전반기 중 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기	전반기
기초	38,525	43,999
대체	2,175	-
감가상각	(2,881)	(2,717)
반기말	37,819	41,282

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

15. 사채 및 차입금

(1) 차입금

1) 당반기말과 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	당반기말 연이자율(%)	당반기말	전기말
원화차입금	한국산업은행 외(주1)	2.00 ~ 6.33	1,168,250	753,250
외화차입금	우리은행 외	1.02 ~ 6.92	279,287	214,584
합계			1,447,537	967,834

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

2) 당반기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	만기일	당반기말 연이자율(%)	당반기말	전기말
원화차입금	수출입은행 외(주1)	2024.07.01 ~ 2026.07.01	1.10 ~ 6.35	1,187,663	1,260,664
외화차입금	SABB	-	-	-	157,189
소계				1,187,663	1,417,853
차감: 유동성대체				(547,117)	(1,129,105)
차감: 현재가치할인차금				(1,195)	(1,559)
차감 계				639,351	287,189

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

(2) 사채

당반기말과 전기말 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채의 종류	회차	만기일	당반기말 연이자율(%)	당반기말	전기말
공모사채	73	-	-	-	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	5.24	57,000	-
외화공모사채(주1)	-	2026.07.17	5.50	416,760	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				653,760	703,820
차감: 유동성대체				(136,960)	(274,743)
차감: 사채할인발행차금				(5,438)	(5,974)
차감 계				511,362	423,103

(주1) 상기 외화공모사채와 관련하여 두산밥캣(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) 당반기말과 전기말 현재 확정급여제도 하의 순확정급여부채와 관련하여 당사의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	443,988	426,695
사외적립자산의 공정가치(주1)	(230,923)	(233,831)
순확정급여부채	213,065	192,864

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

(2) 당반기와 전반기 중 당사의 반기손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	16,861	13,992
순이자원가	4,096	3,149
합계	20,957	17,141

17. 자본금

당반기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 2,000,000,000주이고, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당반기말과 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) 당반기와 전반기 중 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익				
- 제품 매출	64,454	135,964	88,837	160,208
- 공사 매출	1,461,558	2,832,284	1,482,583	2,763,390
소계	1,526,012	2,968,248	1,571,420	2,923,598
2. 고객과의 계약 외 수익				
- 위험회피손익	(43,634)	(98,826)	(26,424)	(76,736)
- 배당금수익	69,185	106,726	66,800	151,855
- 임대수익 등	4,137	9,374	3,697	7,432
소계	29,688	17,274	44,073	82,551
합계	1,555,700	2,985,522	1,615,493	3,006,149

(2) 당반기와 전반기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

부문	당반기	전반기
주요 지리적 시장		
국내	1,472,232	1,317,404
미주	45,972	87,518
아시아	604,042	809,154
중동	829,372	684,792
유럽	15,946	23,780
기타	684	950
합계	2,968,248	2,923,598
수익인식시기		
한시점에 이행	135,964	160,208
기간에 걸쳐 이행	2,832,284	2,763,390
합계	2,968,248	2,923,598

(3) 계약잔액

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

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	525,832	619,490
계약자산	1,387,781	1,259,650
계약부채	1,908,451	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 당반기 중 수익으로 인식한 금액은 1,283,751백만원입니다.

(4) 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격 변동내역

당반기말 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.

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

1) 당반기

(단위: 백만원)

발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	반기말
한국수력원자력(주) 외	신한울 3,4호기 원자로설비 외	14,213,300	1,777,558	2,832,284	13,158,574

2) 전반기

(단위: 백만원)

발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	반기말
VAPCO 외	Vung Ang II Power Project 외	12,459,890	4,844,868	2,763,390	14,541,368

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

(단위: 백만원)

구분	공사손실충당부채	추정총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당반기 손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
신한울 3,4호기 원자로설비 외	28,975	177,128	64,922	55,909	56,297	55,909

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

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

(단위: 백만원)

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2022-11-18	98.39	-	-	-	-
신한울 3,4호기 원자로설비	2023-03-29	2033-10-31	13.86	-	-	-	-
새울 3,4호기 NSSS	2014-08-28	2025-10-31	94.66	23,185	79	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2024-12-31	97.72	5,168	18	5,199	18
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	75.75	-	-	28,697	98
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2024-04-30	98.15	-	-	-	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	98.57	168,767	574	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.70	20,904	71	26,716	5,343
E-Dabaa NPP	2022-11-09	2029-04-08	10.43	2,885	10	-	-
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	94.35	146,815	499	7,325	58
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2023-01-29	100.00	-	-	1,396	5
Tuwaiq 주단조 Project	2022-02-10	2025-04-15	71.51	-	-	-	-
Turkistan COGT	2023-03-14	2026-08-23	28.46	-	-	-	-
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	99.42	-	-	-	-

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
신한물원자력 3,4호기 주설비공사	2023-12-11	2033-10-31	0.61	-	-	-	-
Song Hau1	2015-04-10	2022-05-17	99.80	11,789	40	12,811	44
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	93.84	2,776	9	4,720	16
Shuaibah 3 IWP	2022-08-19	2025-05-20	64.42	-	-	-	-
새울 3,4호기 주설비공사	2015-06-12	2025-09-30	98.27	129,234	439	-	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-12-31	96.05	1,227	4	-	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2022-11-18	99.62	1,017	3	-	-
순천 왕지2지구 도시개발사업	2019-04-24	2024-09-03	85.58	91,771	312	36,940	-
Vinh Tan 4 Extension	2016-03-10	2021-08-31	99.83	-	-	6,324	1,265
당진기차 1단계 1~4호기 저장탱크 건설공사	2021-07-23	2025-12-31	57.13	47,642	162	-	-
Shoaliba RO Ph.4	2017-03-29	2023-05-23	96.21	37,444	127	14,500	-
Van Phong 1	2019-08-26	2024-01-17	98.99	-	-	2,157	71
새울 1,2호기 주설비공사	2007-03-09	2021-12-31	99.87	-	-	-	-
강릉안인 1,2호기 보일러	2015-03-31	2023-03-15	95.86	-	-	-	-
신한물 3,4호기 터빈발전기	2023-03-29	2033-10-31	26.16	-	-	-	-
Jafurah Cogen Plant	2022-09-22	2025-10-15	66.69	34,942	119	24,707	84
고성하이 1,2호기 보일러	2016-12-27	2022-08-30	99.89	-	-	-	-
네팔 Upper Trishuli 1 HPP	2021-12-31	2026-12-30	28.08	-	-	25,273	1,045
새울 3,4호기 T/G	2014-08-28	2025-10-31	97.56	9,562	33	3,315	11
신한물 1,2호기 TG	2009-06-23	2024-04-30	99.99	-	-	20	-
Doha RO Stage-I	2016-05-30	2021-12-31	94.89	-	-	42,002	6,996
Guam Ukudu COPP	2020-12-18	2025-09-30	88.95	9,737	33	-	-
Muara Tawar Add-On	2017-03-29	2023-03-28	95.69	44,118	150	155	1
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	12,677	43	-	-
양산덕계3차 공동주택 신축공사	2020-09-05	2024-07-31	94.64	13,302	45	-	-
Tripoli West(주2)	2010-12-23	2015-04-30	57.25	-	-	-	-
김포열병합 파워블럭 EPC	2020-06-17	2023-07-30	99.96	123	-	-	-
보령4 친환경개선 기자재 구매	2020-06-23	2023-03-15	99.41	-	-	-	-
Kudgi STPP	2014-10-15	2023-12-31	99.95	-	-	979	979
IEC Orot Rabin FGD	2010-06-30	2023-05-18	98.45	-	-	365	191

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기함입니다.

(주2) 리비아 내전 등으로 공사가 잠정 중단되었습니다.

(7) 당반기와 전반기 중 당사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기	전반기
그룹사 A	959,997	820,979
고객사 B	261,824	330,225

19. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(33,117)	(73,314)	2,373	1,211
원재료 매입액	266,456	742,909	581,095	1,059,069
종업원급여	175,330	365,876	148,496	303,343
감가상각비 및 무형자산상각비	33,620	65,643	31,676	66,889
기타비용	995,929	1,704,158	748,459	1,379,278
합계	1,438,218	2,805,272	1,512,099	2,809,790

20. 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	30,799	48,012	22,574	43,443
퇴직급여	3,528	6,819	148	350
해고급여	-	186	-	226
복리후생비	4,099	8,343	4,730	9,450
여비교통비	2,140	3,499	1,571	2,980
교육훈련비	2,432	4,709	2,157	4,108
조세공과	1,582	2,156	539	1,683
지급수수료	19,860	38,022	23,428	38,324
대손상각비(환입)	(3,754)	5,219	6,037	17,750
감가상각비	5,263	10,250	4,139	9,041
무형자산상각비	2,001	3,777	1,141	2,814
보험료	2,001	3,315	1,715	2,936
연구비	8,153	14,460	6,213	9,856
해외시장개척비	3,439	6,102	3,128	7,028
광고선전비	4,813	9,964	11,748	14,782
하자보수비	227	1,028	4,146	4,859
기타	6,515	9,118	6,567	11,786
합계	93,098	174,979	99,981	181,416

21. 금융손익

(1) 금융수익

당반기와 전반기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	11,380	20,870	13,770	23,561
배당금수익	1,130	3,028	681	816
외환차익	56,154	88,658	65,867	104,667
외화환산이익	31,523	99,530	7,060	58,813
파생상품거래이익	58,967	82,274	17,736	43,645
파생상품평가이익	(5,818)	48,250	23,767	46,835
확정계약평가이익	52,734	151,932	11,014	81,599
금융보증수익	183	332	(10)	297
합계	206,253	494,874	139,885	360,233

(2) 금융비용

당반기와 전반기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	39,725	79,830	41,616	83,687
외환차손	45,274	81,729	58,329	92,585
외화환산손실	54,695	120,158	11,214	72,571
파생상품거래손실	34,076	55,142	17,869	37,274
파생상품평가손실	59,226	179,784	17,720	96,244
확정계약평가손실	7,190	22,313	14,786	21,075
금융보증비용	-	-	-	341
지급수수료	5,410	10,115	5,889	18,249
합계	245,596	549,071	167,423	422,026

22. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당반기와 전반기 중 당사의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
수입수수료	819	1,319	920	2,117
유형자산처분이익	771	1,027	147	499
장기투자증권평가이익	36,618	48,897	1,163	2,220
종속기업투자처분이익	17,176	17,176	36,620	36,620
잡이익 등	702	30,906	906	1,728
합계	56,086	99,325	39,756	43,184

(2) 기타영업외비용

당반기와 전반기 중 당사의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수수료	5,252	6,105	2,064	5,037
유형자산처분손실	471	1,457	1,248	1,249
무형자산손상차손	109	109	-	-
장기투자증권평가손실	42	612	11,901	17,688
기타의대손상각비	4,408	22,333	7,552	30,753
매각예정자산처분손실	-	848	-	-
배출권평가손실	-	-	111	939
잡손실 등	54	6,426	1,338	1,808
합계	10,336	37,890	24,214	57,474

23. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당반기와 전반기의 예상 평균연간법인세율은 각각 14.26%와 6.34%입니다.

한편, 당사는 2024년 1월 1일부터 시행 글로벌 최저한세 법률의 적용대상에 해당될 것으로 판단하고 있으며, 글로벌최저한세 규칙에 따른 추가세액이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다. 다만, 당반기말 현재 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 추정하기 어렵고 그 영향이 매우 적을 것으로 예상되어, 이와 관련하여 법인세비용을 인식하지 않고 있습니다.

24. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당반기와 전반기 중 당사의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 반기순이익	111,474,496,484	160,745,819,677	83,267,946,312	112,647,262,269
가중평균유통보통주식수	640,465,168주	640,465,168주	640,465,168주	639,382,180주
기본주당이익	174	251	130	176

2) 당반기와 전반기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수(주1)	640,465,168	640,465,168	640,465,168	638,212,055
전환사채의 보통주전환	-	-	-	1,170,125
가중평균유통보통주식수	640,465,168	640,465,168	640,465,168	639,382,180

(주1) 자기주식수를 차감한 주식수입니다.

(2) 희석주당이익

1) 당반기와 전반기 중 당사의 희석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정 전 보통주 반기순이익	111,474,496,484	160,745,819,677	83,267,946,312	112,647,262,269
조정	-	-	-	110,793,714
조정 후 보통주 반기순이익	111,474,496,484	160,745,819,677	83,267,946,312	112,758,055,983
조정 후 가중평균유통보통주식수	640,465,168 주	640,465,168 주	640,465,168 주	639,465,168 주
희석주당이익	174	251	130	176

2) 당반기와 전반기 희석주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정 전 가중평균유통보통주식수	640,465,168	640,465,168	640,465,168	639,382,180
조정 : 전환사채	-	-	-	1,082,988
조정 후 가중평균유통보통주식수	640,465,168	640,465,168	640,465,168	640,465,168

3) 한편, 반희석효과로 인하여 당반기와 전반기의 희석주당이익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기	전반기
주식선택권(2014.03.21)	-	5,851
주식선택권(2014.03.28)	-	14,900
합계	-	20,751

25. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공수표

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

(2) 금융관련 약정사항

1) 당반기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 당좌차월 및 일반대출 등의 여신한도는 3,522,098백만원이며, 이 중 2,658,928백만원을 사용하여 미사용 여신한도잔액은 863,170백만원을 유지하고 있습니다.

2) 당반기말 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) 당반기말 현재 당사가 SC제일은행과 체결한 차입약정 100,000백만원에 대하여 당사가 보유한 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) 당반기말 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) 당반기말 현재 당사가 발행한 사채 중 제74회 공모사채 80,000백만원의 경우, 부채비율을 700% 이하로 유지하지 못할 시 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

6) 당반기말 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) 당반기말 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) 당반기말 현재 당사가 한국산업은행 외 3개사로부터 차입한 장기차입금 250,000백만원에 대하여 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 11,100,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기차입금과 관련해서 약정 담보한도액 비율 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.

9) 당반기말 현재 당사가 에너지빌리티하나제이치 유한회사로부터 차입한 장기차입금 70,000백만원에 대하여 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 1,500,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식이 추가로 담보제공 되어야 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) 당반기말 현재 당사가 중국광대은행으로부터 차입한 단기차입금 30,000백만원에 대하여, (주)두산이 당사의 최대주주 지위를 유지하며 당사의 회사채 신용등급이 BBB- 이상을 유지할 조건을 포함하고 있습니다.

11) 당반기말 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.

12) 당반기말 현재 당사가 우리종합금융으로부터 차입한 장기차입금 20,000백만원에 대하여, 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 당사의 회사채 신용등급이 BBB- 이하로 하락하는 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건 등

당반기말 현재 당사는 총 110,963백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
중재	16,494
소송	94,469
합계	110,963

(4) 기술도입계약

당반기말 현재 당사는 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 22건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약 기간은 최초 2007년 4월 12일부터 2035년 9월 4일까지이며, 당반기 중 지급한 기술도입료는 5,853백만원(전반기: 2,217백만원)입니다.

(5) PF 우발채무

1) 부동산 PF 종합요약표

당반기말과 전기말 현재 당사는 책임준공의무 위반시 사업비 대출에 491,047백만원 (전기말: 459,262백만원)의 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다. 기타사업은 모두 당사의 단독사업이며, 이 중 특수관계자에게 제공하는 신용보강은 없습니다.

전기말에는 우발채무로 계상되었으나, 당반기 중 충당부채로 전환된 금액은 없습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	종류	보증한도	보증금액	대출잔액							
				당반기말	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	491,047	377,729	27,129	-	218,200	132,400	-	-	353,278

2) 부동산 PF(대출) 보증 세부 내역

당반기말과 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 491,047백만원(전기말 459,262백만원)의 기한이익 상실 사유가 있습니다.

(단위: 백만원)

사업지역	사업장 구분	PF종류	신용보강 종류	보증한도	부담률	보증금액	채무자	특수관계자 여부	채권기관 종류	대출잔액		대출기간	유동화증권 만기일	유형	책임준공 약정금액
										당반기말	전기말				
경남 양산시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	70,590	100%	35,267	경동스마트 산업 등	비특수관계자	종합금융사 등	27,129	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%	283,660	(주)동부 도시개발 등	비특수관계자	새마을금고 등	218,200	200,200	2021.05.04 ~2025.03.04	-	PF Loan	672,482
서울 특별시	오피스텔	본 PF	조건부 채무인수	143,000	100%	103,090	루비 유한회사	비특수관계자	새마을금고 등	79,300	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	65,800	100%	69,030	(주)티스타	비특수관계자	캐피탈사 등	53,100	53,100	2022.07.29 ~2025.11.29	-	PF Loan	36,446
	조기상환조항		차주는 대주가 관리형토지신탁계약에 정한 바에 따라 선상환이 가능한 범위내에서 조기상환함												
합계				591,890		491,047				377,729	353,278				1,090,482

3) 부동산 PF 책임준공 약정

당반기말과 전기말 현재 당사는 기타사업과 관련하여, 아래와 같이 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정을 체결하고 있으며, 정비사업과 관련된 사항은 없습니다.

(단위: 건, 백만원)

구분	당반기말(주1)				전기말			
	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액
기타사업	5	1,199,131	1,090,482	384,629	4	1,083,768	1,083,768	353,278

(주1) 책임준공의무 외의 신용보강은 존재하지 않는 상계 공동주택 공사의 도급금액 및 대출잔액이 포함되어 있습니다.

4) 부동산 PF의 SOC 보증

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

5) 본 PF의 중도금대출 보증

당반기말과 전기말 현재 당사는 기타사업과 관련하여, 아래와 같이 수분양자의 중도금대출에 대하여 168,583백만원(전기말: 104,543백만원)을 보증하는 약정을 체결하고 있습니다. 기타사업은 모두 당사의 단독사업이며, 정비사업과 관련된 사항은 없습니다.

(단위: 건, 백만원)

구분	당반기말				전기말			
	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액
기타사업	4	282,084	168,583	641,031	3	282,084	104,543	460,572

(6) 비PF 지급보증

1) 종합요약표

당반기말 현재 당사는 보증보험회사 등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는 방식 등으로 현재 발주처 등에 대하여, 아래와 같이 2,207,220백만원(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	2,468,903	2,204,248	Northumbrian Water 등	특수관계자
	Altrad Babcock W.L.L	공사보증	2,972	2,972	기계설비건설공제조합	비특수관계자
	소계		2,471,875	2,207,220		
제공받은 지급보증	두산에너지리티(주)	공사보증 등	14,808,958	10,527,862	하나은행 등	비특수관계자
합계			17,280,833	12,735,082		

2) 특수관계자에게 제공한 지급보증

당반기말 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	30,987	30,987	54,412	54,412	Northumbrian Water 등
	DPS S.A.	차입금보증	GBP	10,938	8,635	19,207	15,163	우리은행 등
		기타(주1)	GBP	21,000	21,000	36,875	36,875	Corum XL
	DPS S.A. 및 DPS UK Pension Company Ltd.	기타(주2)	GBP	85,000	85,000	149,256	149,256	DPS Pension Trustee Company Ltd.
	Doosan GridTech Inc.	공사보증	USD	71,832	71,832	99,789	99,789	건설공제조합 등
		공사보증	AUD	149,940	149,940	138,455	138,455	Wandoan BESS Project Co Pty Ltd 등
	Doosan Enerbility America LLC	차입금보증	USD	4,000	2,000	5,557	2,778	우리은행
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	공사보증	IDR	997,545,695	997,545,695	84,492	84,492	건설공제조합 등
	Doosan Enerbility Japan Corp.	차입금보증	JPY	220,000	220,000	1,901	1,901	한국산업은행
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	공사보증	USD	142,370	142,370	197,780	197,780	AL ASILAH DESALINATION COMPANY S.A.O.C 등
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	차입금보증	USD	99,695	37,204	138,496	51,684	SC제일은행 등
		공사보증	VND	1,026,306,240	1,026,306,240	56,036	56,036	건설공제조합
		차입금보증	VND	1,120,000,000	258,343,058	61,152	14,106	Techcom Bank 등
	Doosan Lentjes GmbH	공사보증	EUR	228,110	228,110	339,216	339,216	건설공제조합 등
		차입금보증	EUR	15,000	8,495	22,306	12,633	SC제일은행
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	차입금보증	SAR	10,000	6,802	3,704	2,520	SABB
		공사보증	SAR	6,000	6,000	2,222	2,222	기계설비건설공제조합
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	공사보증	EUR	9,479	9,479	14,096	14,096	Axis Bank 등
		공사보증	INR	42,748,292	42,748,292	711,758	711,758	건설공제조합 등
		차입금보증	INR	2,033,333	1,830,000	33,855	30,469	하나은행
		공사보증	JPY	219,640	219,640	1,898	1,898	서울보증보험 등
		공사보증	USD	76,518	76,518	106,299	106,299	건설공제조합 등
	Doosan Ukudu Power, LLC	공사보증	USD	49,956	49,956	69,399	69,399	건설공제조합
	소계						2,348,161	2,193,237
관계기업	두산건설(주)	공사보증	EUR	7,404	7,404	11,011	11,011	한국수출입은행
	Tuwaig Casting & Forging Company	차입금보증	SAR	296,250	-	109,731	-	Saudi Industrial Development Fund 등
	소계						120,742	11,011
합계						2,468,903	2,204,248	

(주1) DPS S.A.는 사용종인 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

당반기말 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	2,972	2,972	기계설비건설공제조합

4) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당반기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보증처	보증종류	보증한도	보증금액	특수관계자 여부
하나은행	공사보증	87,911	73,026	비특수관계자
한국수출입은행	공사보증	226,172	226,172	비특수관계자
무역보험공사	공사보증	444,544	42,574	비특수관계자
우리은행	공사보증	86,686	62,472	비특수관계자
기계설비건설공제조합(주1)	공사보증	1,384,702	1,266,535	비특수관계자
건설공제조합(주1)	공사보증	7,431,108	4,441,953	비특수관계자
서울보증보험	공사보증	287,590	287,590	비특수관계자
자본재공제조합	공사보증	2,610,380	2,420,221	비특수관계자
엔지니어링공제조합(주1)	공사보증	638,667	490,716	비특수관계자
중소기업중앙회	공사보증	20,000	7,200	비특수관계자
한국산업은행 등	차입금보증	474,064	474,064	비특수관계자
기타	공사보증	1,117,134	735,339	비특수관계자
합계		14,808,958	10,527,862	

(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, 임차비용 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. 당반기말 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, 당반기말 현재 해당 약정에 따라 38,520백만원을 추가 출자하였습니다.

4) 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.

5) 당사는 두산신기술투자조합1호(두산인베스트먼트(주))에 총 20,000백만원을 투자하기로 약정하였으며, 당반기말 현재 잔여 투자 약정금액은 18,400백만원입니다.

26. 담보제공자산

(1) 당반기말 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)	1,190,380	987,870	한국산업은행, 한국수출입은행, SC제일은행
두산밥캣 보통주 등(주1)	1,906,444	1,131,760	한국산업은행 등
두산건설 보통주(주2)	207,042	223,812	우리은행
건설공제조합 출자지분 등(주3)	114,745	69,913	건설공제조합 등
합계	3,418,611	2,413,355	

(주1) 당반기말 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) 당반기말 현재 당사의 지급보증 등과 관련하여 당사의 관계기업인 두산건설(주)의 주식 총 50,000,000주가 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 당반기말 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) 당반기말 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, 당반기말 현재 당사가 보유 중인 하이창원(주) 주식 1,400,000주(장부금액: 7,000백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주인 중소기업은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

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

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

(5) 당반기말 현재 당사는 양산덕계 3,5차 공동주택 신축공사와 관련하여 대주단에게 대출약정금 54,300백만원 중 지급액 27,171백만원을 제외한 27,129백만원(담보설정금액: 35,268백만원)의 공사대금채권 양도담보를 제공하고 있습니다.

(6) 당반기말 현재 당사는 삼척시 교동 공동주택 개발사업과 관련하여 대주단에게 대출약정금 5,500백만원(담보설정금액: 6,600백만원)의 공사대금채권 양도담보를 제공하고 있습니다.

27. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자의 현황

당반기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

1) 당반기말 현재 당사의 지배기업은 (주)두산(당반기말 현재 지분율: 30.40%)입니다.

2) 당반기말과 전기말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%)(주1)	
	당반기말	전기말
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	100.00	100.00
Doosan HF Controls Corp.(주2)	-	100.00
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아(주2)	-	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 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)	
	당반기말	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
두산팍켈(주)와 그 종속기업	46.13	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.

(주2) 당반기 중 Doosan HF Controls Corp.와 (주)두산에이치에프컨트롤스아시아는 매각이 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

3) 당반기말 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, (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사, 두산신기술투자조합1호(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., Doosan Energy Solutions America, Inc., DESA Service, LLC, Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited, 두산에이치투이노베이션(주), 두산포트폴리오홀딩스(주), 디페이제삼차(주), (주)두산테스나, 뉴스타베어스 주식회사, Doosan Robotics Americas, LLC, 두산인베스트먼트(주), (주)엔지온(주1) 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업	케이디디아이코리아(주), Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, PT. SEGARA AKASA, 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호, Versogen Inc., (주)세미파이브 등
	기타	두산신용협동조합, (재)두산연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 프레스토라이트아시아(주), 대산그린에너지(주), Ainstein AI, Inc, (주)플레토로보틱스, (주)원상, 더위브홀딩스(유), Protera SAS, 한화 클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호(주1), 미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호(주3), 키웨스트에너지인프라일반사모투자신탁제1호(주1), 미래에셋수소인프라일반사모투자신탁제2호(주1) 등

(주1) 당반기 중 신규편입 되었습니다.

(주2) 당반기 중 하이엑스윙모터스(주)는 지배기업의 종속기업에서 당사의 종속기업으로 편입되었습니다.

(주3) 당반기 중 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호는 당사의 관계기업에서 기타특수관계자로 전환되었으며 미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호로 사명을 변경하였습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

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

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등		매입 등		
		매출 (주1)	기타수익 (주2)	매입	유무형자산의 매입	기타비용
지배기업	(주)두산	-	142	17,247	-	21,776
종속기업	두산큐백스(주)	11	9	5,929	-	239
	오성파워오엔엠(주)	601	2	3,063	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	207	6,877	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	8,845	3,505	2,094	-	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	69,185	765	142,988	-	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	1,726	-	-
	Doosan Turbomachinery Services	2,461	-	1,121	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	29	-	6,456	-	-
	DPS S.A	-	1,965	-	-	-
	두산밥캣(주)	36,941	-	-	-	-
	Doosan Lentjes GmbH	-	2,313	55	-	-
	기타	1,362	2,423	2,477	-	1,428
	소계	119,435	11,189	172,786	-	1,667
관계기업	두산건설(주)	-	49	61	1,470	1,017
	삼척블루파워(주)	72,520	642	-	-	-
	하이창원(주)	1,754	-	-	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	214,096	-	-	-	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	1,642	-	-	10,873
	기타	-	-	-	-	-
	소계	288,370	2,333	61	1,470	11,890
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	7,022
	(주)두산베어스	-	-	268	-	2,000
	두산경영연구원(주)	164	5	-	-	5,398
	기타	-	156	-	-	470
	소계	164	161	268	-	14,890
합계		407,969	13,825	190,362	1,470	50,223

(주1) 종속기업인 두산밥캣(주) 등으로부터 수령한 배당금수익 106,726백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 관계기업인 삼척블루파워(주) 등으로부터 수령한 배당금수익 2,406백만원이 포함되어 있습니다.

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등		매입 등	
		매출(주1)	기타수익	매입	기타비용
지배기업	(주)두산	-	150	14,021	20,701
종속기업	두산큐백스(주)	45,985	9	5,717	248
	오성파워오엔엠(주)	701	2	2,592	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	271	7,796	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	10,289	3,380	-	-
	Doosan Lentjes GmbH	-	301	2,119	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	66,800	139	180,661	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	1,621	-
	Doosan Turbomachinery Services	492	-	2,810	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	18	-	6,360	-
	DPS S.A.	-	4,842	-	-
	두산밥캣(주)	38,382	-	-	-
	기타	1,060	1,352	3,356	231
	소계	163,727	10,296	213,032	479
관계기업	삼척블루파워(주)	133,784	-	-	-
	하이창원(주)	7,590	-	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	166,393	-	-	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	8,883
	기타	-	60	67	576
	소계	307,767	60	67	9,459
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	584	4,645
	(주)두산베어스	-	-	262	7,006
	두산경영연구원(주)	156	21	-	4,896
	기타	-	103	265	194
	소계	156	124	1,111	16,741
합계		471,650	10,630	228,231	47,380

(주1) 종속기업인 두산밥캣(주) 등으로부터 수령한 배당금수익 151,855백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

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

1) 당반기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	-	-	597	18,630	1,703	-
종속기업	두산큐백스(주)	-	-	5,394	941	-	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	3,009	292,997	25,034	-
	Doosan Enerbility America LLC	9	-	23,227	4,932	457	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC(주1)	20,143	-	5,451	-	3,839	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.(주2)	253,070	138,807	128,816	42	107	-
	Doosan Water UK Ltd.(주3)	4,498	54,434	6,566	18	-	-
	Azul Torre Construction Corporation(주4)	-	3,774	5,463	-	-	-
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	8	27,784	2,456	-	-	-
	Doosan Lentjes GmbH	-	82,533	8,634	2,040	-	-
	DPS S.A.	-	67,604	51,711	7,393	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	2	-	8,779	5,583	-	-
	Doosan GridTech Inc.(주5)	-	65,292	51,906	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	6,946	996	3,691	-	-
	기타	-	-	3,834	4,173	1,195	-
	소계	277,730	447,174	306,242	321,810	30,632	-
관계기업	삼척블루파워(주)(주6)	-	-	168,767	-	-	-
	두산건설(주)	-	-	33,478	122	26,154	-
	하이창원(주)	5,500	-	59	-	1,194	-
	Tuwaig Casting & Forging Company(주7)	428	-	64	-	187,224	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	23,406	-	-	138,678
	소계	5,928	-	225,774	122	214,572	138,678
기타 특수관계자	기타	-	-	32	3,775	78	-
합계		283,658	447,174	532,645	344,337	246,985	138,678

(주1) 당반기말 현재 Doosan Heavy Industries Muscat LLC 채권에 대하여 21,348백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당반기 중 증가한 대손충당금은 601백만원이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.

(주2) 당반기말 현재 Doosan Power Systems India Private Ltd. 채권에 대하여 520,693백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당반기 중 증가한 대손충당금은 45,005백만원이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.

(주3) 당반기말 현재 Doosan Water UK Ltd 채권에 대하여 65,498백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당반기 중 증가한 대손충당금은 18,572백만원이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.

(주4) 당반기말 현재 Azul Torre Construction Corporation 채권에 대하여 9,237백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당반기 중 증가한 대손충당금은 463백만원이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.

(주5) 당반기말 현재 Doosan GridTech Inc. 채권에 대하여 58,852백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당반기 중 증가한 대손충당금은 3,424백만원이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.

(주6) 당반기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 574백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당반기 중 증가한 대손충당금은 147백만원이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.

(주7) 당반기말 현재 Tuwaig Casting & Forging Company 채권에 대하여 대손충당금을 설정하고 있지 않습니다. 당반기 중 감소한 대손충당금은 3백만원이며, 포괄손익계산서상 대손충당금환입 등으로 인식하였습니다.

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	-
	Tuwaig 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 있습니다. 전기 중 증가한 대손충당금은 152백만원이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.

(주2) 전기말 현재 Doosan Power Systems India Private Ltd. 채권에 대하여 475,688백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 전기 중 증가한 대손충당금은 29,422백만원이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.

(주3) 전기말 현재 Doosan Water UK Ltd. 채권에 대하여 46,926백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 전기 중 증가한 대손충당금은 4,773백만원이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다. 한편 당사는 상기 특수관계자에게 제공한 지급보증과 관련하여 추가로 18,060백만원의 충당부채를 설정하고 있습니다.

(주4) 전기말 현재 Azul Torre Construction Corporation 채권에 대하여 8,774백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 전기 중 증가한 대손충당금은 164백만원이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.

(주5) 전기말 현재 Doosan GridTech Inc. 채권에 대하여 55,428백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 전기 중 증가한 대손충당금은 동일한 금액이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.

(주6) 전기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 427백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 전기 중 감소한 대손충당금은 339백만원이며, 포괄손익계산서상 대손충당금환입 등으로 인식하였습니다.

(주7) 전기말 현재 Tuwaig Casting & Forging Company 채권에 대하여 3백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 전기 중 감소한 대손충당금은 247백만원이며, 포괄손익계산서상 대손충당금환입 등으로 인식하였습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

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

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여		차입			배당		출자	
		대여	회수	차입	상환	리스부채 상환	수익	처분	증자	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	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	3,868	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	-	-	-	69,185	-	-	-
	Doosan GridTech Inc.	57,767	-	-	-	-	-	-	-	-
	두산지오솔루션(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000
	소계	139,570	3,868	-	-	-	106,726	-	-	10,000
관계기업	삼척블루파워(주)	-	-	-	-	-	642	-	-	38,520
	두산신기술투자조합1호	-	-	-	-	-	-	-	-	1,600
	(주)분당두산타워위탁관리 부동산투자회사	-	-	-	-	14,434	1,641	-	-	-
	소계	-	-	-	-	14,434	2,283	-	-	40,120
기타 특수관계자	케이디디아이크리아(주)	-	-	-	-	-	123	-	-	-
합계		139,570	3,868	-	-	14,434	109,132	-	-	50,120

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여		차입			배당		출자	
		대여	회수	차입	상환	리스부채 상환	수익	처분	증자	투자
종속기업	DPS S.A.(주1)	-	252,062	-	-	-	-	-	-	252,062
	두산밥캣(주)	-	-	-	-	-	38,382	-	-	-
	두산큐백스(주)	-	-	-	-	-	45,973	-	-	-
	오성파워오엔엠(주)	-	-	-	-	-	700	-	-	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	-	-	-	66,800	-	-	-
	소계	-	252,062	-	-	-	151,855	-	-	252,062
관계기업	멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	-	-	-	-	-	-	-	-	1,996
	(주)분당두산타워위탁관리 부동산투자회사	-	-	-	-	11,605	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	11,605	-	-	-	1,996
기타 특수관계자	케이디디아이크리아(주)	-	-	-	-	-	43	-	-	-
합계		-	252,062	-	-	11,605	151,898	-	-	254,058

(주1) 전반기 중 DPS S.A.에 대한 대여금 중 일부를 출자전환하였습니다.

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

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

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	7,130	31,059	14,189	23,620
퇴직급여	1,271	2,542	1,475	2,096
주식기준보상(주1)	3,436	4,324	815	1,484
합계	11,837	37,925	16,479	27,200

(주1) 경영진에 부여된 현금결제형 성과연동주식보상제도에 따른 주식보상비용입니다.

28. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기의 영업활동에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기	전반기
반기순이익	160,746	112,647
조정:	25,259	(747)
이자비용	79,830	83,687
외화환산손실	120,158	72,571
대손상각비	5,219	17,750
기타의대손상각비	22,333	30,753
파생상품평가손실	179,784	96,244
확정계약평가손실	22,313	21,075
공사손실충당부채전입액	2,983	3,216
하자보수충당부채전입액	13,260	18,775
감가상각비	47,913	48,520
무형자산상각비	17,730	18,369
법인세비용	26,743	7,629
주식보상비용	4,324	1,484
퇴직급여	20,957	17,141
재고자산평가충당금환입액	(4,344)	(6,181)
유형자산처분손실	1,457	1,249
무형자산손상차손	109	-
매각예정자산처분손실	848	-
장기투자증권평가손실	612	17,688
이자수익	(20,870)	(23,561)
배당금수익	(109,754)	(152,671)
외화환산이익	(99,530)	(58,813)
파생상품평가이익	(48,250)	(46,835)
파생상품거래이익	-	(10,842)
확정계약평가이익	(151,932)	(81,599)
유형자산처분이익	(1,027)	(499)
무형자산처분이익	-	(17)
장기투자증권평가이익	(48,897)	(2,220)
종속기업투자처분이익	(17,176)	(36,620)
공사손실충당부채환입액	(16,633)	(13,069)

구분	당반기	전반기
하자보수충당부채환입액	(4,396)	(2,757)
기타	(18,505)	(21,214)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(413,018)	599,681
매출채권의 증감	102,443	(200,104)
미청구공사의 증감	(147,312)	105,354
미수금의 증감	(21,317)	(100,169)
선급금의 증감	(7,232)	2,996
재고자산의 증감	(68,971)	7,072
파생상품평가자산·부채의 증감	(12,723)	894
확정계약평가자산·부채의 증감	64,947	52,736
매입채무의 증감	(202,697)	(171,503)
미지급금의 증감	10,121	103,077
선수금의 증감	9,783	3,079
초과청구공사의 증감	(13,621)	840,567
미지급비용의 증감	(119,458)	(54,556)
퇴직금의 지급	(9,221)	(12,949)
사외적립자산의 증감	7,782	9,840
기타	(5,542)	13,347
영업활동에서 창출된 현금	(227,013)	711,581

(2) 당반기와 전반기의 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기	전반기
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	142,119	873,781
건설중인자산의 본계정 대체	29,625	19,613
매각예정자산 대체	-	21,676
사용권자산의 취득	10,937	7,993
투자부동산의 취득	2,175	-
현물배당으로 인한 관계기업 투자의 취득	-	45,973
전환사채의 보통주 전환	-	24,600
출자전환으로 인한 종속기업 투자의 취득	-	252,062
종속기업 투자의 처분으로 인한 미수금 변동	16,973	-

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

1) 당반기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동				반기말
			유동성대체	환율변동	이자비용상각	기타(주1)	
단기차입금	967,834	469,957	-	9,746	-	-	1,447,537
유동성장기부채	1,403,847	(843,000)	122,000	-	1,230	-	684,077
유동리스부채	26,199	(12,275)	20,119	-	-	3	34,046
사채	423,103	99,562	(42,000)	29,940	757	-	511,362
장기차입금	287,189	425,068	(80,000)	6,843	251	-	639,351
비유동리스부채	129,213	-	(20,119)	-	-	10,440	119,534
합계	3,237,385	139,312	-	46,529	2,238	10,443	3,435,907

(주1) 계정대체 등 비현금변동 금액이 포함되어 있습니다.

2) 전반기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동				반기말
			유동성대체	환율변동	이자비용상각	기타(주1)	
단기차입금	1,249,782	(234,623)	-	7,323	-	-	1,022,482
유동성장기부채	641,668	(128,551)	862,713	15,959	1,982	(24,600)	1,369,171
유동리스부채	29,844	(13,518)	11,068	-	-	(136)	27,258
사채	259,131	57,000	(179,530)	-	198	-	136,799
장기차입금	1,113,280	306,859	(683,183)	13,856	995	-	751,807
비유동리스부채	142,460	-	(11,068)	92	-	3,458	134,942
합계	3,436,165	(12,833)	-	37,230	3,175	(21,278)	3,442,459

(주1) 전환권 행사, 계정대체 등 비현금변동 금액이 포함되어 있습니다.

29. 매각예정자산

당반기말과 전기말 현재 당사의 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
종속기업 및 관계기업투자(주1)	-	10,406
유형자산	256	256
투자부동산(주2)	1,291	22,966
소계	1,547	33,628
손상차손누계액	(41)	(41)
합계	1,506	33,587

(주1) 전기 중 미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였으며 당반기 중 모두 매각완료하였습니다.

(주2) 전기 중 경기도 이천시 소재 토지, 건물 등에 대하여 매매계약을 체결함에 따라 매각예정자산으로 분류하였으며, 당반기 중 모두 매각완료하였습니다.

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

30. 보고기간 후 사건

당사는 2024년 7월 11일자 이사회 결의에 따라 당사가 영위하는 두산밥캣(주) 지분 등 투자사업부문을 분할하여 두산로보틱스(주)에 흡수합병하기로 결정하였으며, 9월 25일자로 예정된 임시 주주총회에서 최종 의결될 예정입니다. 또한 당사는 상기 이사회에서 상기 분할합병을 조건으로 당사가 보유한 두산큐백스(주)와 D20 Capital, L LC 지분을 각각 두산포트폴리오홀딩스(주)와 두산로보틱스(주)에 처분하기로 결정하였습니다.