

두산에너지빌리티주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 62 기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 61 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

삼정회계법인

목 차

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

분기재무제표 검토보고서

두산에너지빌리티주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 11월 11일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산에너지빌리티주식회사(이하 "회사")의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2024년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2024년과 2023년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서 및 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 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 보고하는 데 있습니다.

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 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

대 표 이 사 김 교 태



이 검토보고서는 검토보고서일(2024년 11월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분 기 재 무 제 표

두산에너지리티주식회사

제 62 기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 61 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산에너지리티주식회사 대표이사 박상현

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

(전 화) 055) 278-6114, 7114(대표)

본 기 재 무 상 태 표

제 62 기 3분기 2024년 9월 30일 현재

제 61 기 2023년 12월 31일 현재

두산에너지빌리티주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 62 기 3분기말		제 61 기말	
자산					
I. 유동자산			3,961,773,500,076		4,051,761,901,072
1. 현금및현금성자산	9	260,735,396,109		733,013,687,734	
2. 단기금융상품	5,9,26	49,558,818,340		72,594,865,414	
3. 매출채권	6,9,18,26,27	691,584,939,712		606,737,356,604	
4. 미수금	6,9,27	436,301,351,139		371,873,451,018	
5. 미청구공사	18,27	1,355,902,439,009		1,259,649,768,323	
6. 선급금	27	383,172,007,524		429,084,440,023	
7. 선급비용		61,512,883,172		51,669,932,426	
8. 단기대여금	6,9,27	227,057,492,259		94,473,049,832	
9. 파생상품평가자산	8,9	14,165,722,916		17,952,198,350	
10. 확정계약자산	8	48,524,003,809		37,393,785,368	
11. 재고자산	7	370,871,448,730		290,947,636,782	
12. 기타유동자산	6,9,27	60,881,189,997		52,784,315,176	
13. 매각예정자산	11,14,29	1,505,807,360		33,587,414,022	
II. 비유동자산			9,777,250,164,720		9,632,747,092,878
1. 장기금융상품	5,9	20,768,161,394		25,607,641,588	
2. 장기투자증권	9,26	197,808,111,330		150,475,291,288	
3. 장기미수금	6,9	8,738,408,578		10,916,000,139	
4. 종속기업,관계기업 및 공동기업투자	10,26,27	4,347,997,608,626		4,302,259,356,876	
5. 장기대여금	6,9,27	347,565,014,651		268,159,191,427	
6. 유형자산	11,13,26,29	3,139,029,838,328		3,151,464,889,135	
7. 무형자산	12	1,169,356,722,639		1,113,633,689,807	
8. 투자부동산	14,29	91,162,368,211		93,373,199,984	
9. 파생상품평가자산	8,9	6,476,722,041		16,370,487,817	
10. 확정계약자산	8	9,616,755,646		25,848,796,296	
11. 이연법인세자산		385,598,094,814		427,399,450,238	
12. 보증금	9,18,27	53,132,358,462		47,239,098,283	
자산총계			13,739,023,664,796		13,684,508,993,950
부채					
I. 유동부채			5,586,639,951,179		6,317,892,581,264
1. 매입채무	9,27	845,992,824,591		1,319,418,619,107	
2. 단기차입금	9,15,25,26,28	1,918,667,560,739		967,833,838,756	
3. 미지급금	9,27	206,389,231,779		185,489,164,365	
4. 선수금	18	6,809,615,059		24,462,434,254	
5. 초과청구공사	18,27	1,761,956,988,276		1,916,938,866,419	
6. 예수금		88,067,320,749		85,118,789,774	
7. 미지급비용	9	72,492,930,524		199,478,672,502	
8. 당기법인세부채		-		1,090,371,724	
9. 유동성장기부채	9,15,25,26,28	521,799,679,012		1,403,847,400,098	
10. 유동성리스부채	9,13,27,28	34,090,470,364		26,198,911,078	
11. 파생상품평가부채	8,9	67,088,684,356		52,590,212,262	

과목	주석	제 61 기 3분기말		제 61 기말	
12. 확정계약부채	8	6,932,579,416		11,661,258,589	
13. 총당부채	18	55,535,433,670		122,643,671,895	
14. 기타유동부채	9	816,632,644		1,120,370,441	
II. 비유동부채			2,042,534,217,806		1,441,867,611,655
1. 사채	9, 15, 25, 26, 28	640,768,932,368		423,103,270,206	
2. 장기차입금	9, 15, 25, 26, 28	679,593,845,463		287,188,571,435	
3. 장기미지급금	9	10,133,038,469		10,016,333,894	
4. 순확정급여부채	16	220,903,309,389		192,863,552,558	
5. 예수보증금	9, 27	177,553,532,991		185,303,683,258	
6. 비유동리스부채	9, 13, 27, 28	114,815,777,315		129,212,878,345	
7. 파생상품평가부채	8, 9	13,326,627,378		36,634,855,784	
8. 확정계약부채	8	3,169,650,442		13,447,734,190	
9. 총당부채		124,004,900,654		121,081,952,162	
10. 기타비유동부채	9, 27	58,264,603,337		43,014,779,823	
부채총계			7,629,174,168,985		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		1,018,035,618,503		1,007,940,600,624
V. 이익잉여금(결손금)			300,778,706,528		(23,663,307,326)
자본총계			6,109,849,495,811		5,924,748,801,031
부채와 자본총계			13,739,023,664,796		13,684,508,993,950

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기손익계산서

제 62 기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제 61 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

두산에너지리티주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 62 기 3분기				제 61 기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	18,27		1,349,497,966,792		4,335,019,827,252		1,513,033,391,498		4,519,182,126,620
II. 매출원가	7, 18, 19, 27		1,179,224,899,018		3,809,517,458,757		1,362,484,046,089		3,990,857,741,100
III. 매출총이익			170,273,067,774		525,502,368,495		150,549,345,409		528,324,385,520
IV. 판매비와관리비	9, 19, 20, 27		94,428,788,259		269,407,781,726		94,846,133,976		276,262,147,489
V. 영업이익			75,844,279,515		256,094,586,769		55,703,211,433		252,062,238,031
VI. 금융손익			(25,275,082,730)		(79,471,808,212)		(42,130,321,639)		(103,922,831,264)
금융수익	9, 21, 27	(103,250,056,444)		391,624,246,239		155,422,126,100		515,655,621,492	
금융비용	9, 21, 27	(77,974,973,714)		471,096,054,451		197,562,447,739		619,578,452,756	
VII. 기타영업외손익			(8,925,495,674)		52,509,731,647		(49,042,482,726)		(63,332,668,180)
기타영업외수익	9, 22, 27	1,361,748,212		100,686,573,322		3,072,794,977		46,256,853,067	
기타영업외비용	9, 22, 27	10,287,243,886		49,176,841,675		52,115,277,703		109,589,521,247	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)			41,643,701,111		229,132,510,204		(35,469,592,932)		84,806,738,597
IX. 법인세비용(수익)	23		27,383,957,900		54,126,947,316		(308,031,283)		7,321,037,967
X. 분기순이익(손실)			14,259,743,211		175,005,562,888		(35,161,561,649)		77,486,700,620
XI. 주당손익									
기본주당이익(손실)	24		22		273		(55)		121
희석주당이익(손실)	24		22		273		(55)		121

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기포괄손익계산서

제 62 기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제 61 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

두산에너지빌리티주식회사

(단위 : 원)

과목	주식	제 62 기 3분기				제 61 기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 분기순이익(손실)			14,259,743,211		175,005,562,888		(35,161,561,649)		77,485,700,620
II. 기타포괄손익			(8,496,823,688)		10,095,131,892		8,103,300,870		6,668,339,335
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		(46,689,933)		55,438,769		-		2,135,812,628	
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	9	(46,689,933)		54,380,701		-		(12,050,044)	
자산재평가이익	11	-		1,058,068		-		2,147,862,672	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(8,450,133,755)		10,039,693,123		8,103,300,870		4,522,526,707	
파생상품평가손익	8,9	(8,450,133,755)		10,039,693,123		8,103,300,870		4,522,526,707	
III. 분기총포괄이익(손실)			5,762,919,523		185,100,694,780		(27,058,260,779)		84,144,039,955

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 자본 변동표

제 62 기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제 61 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

두산에너지리츠주식회사

(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
분기총포괄손익 :						
분기순이익	-	-	-	-	77,485,700,620	77,485,700,620
파생상품평가이익	-	-	-	4,522,526,707	-	4,522,526,707
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	-	(12,050,044)	-	(12,050,044)
자산재평가이익	-	-	-	1,420,799,618	727,063,054	2,147,862,672
소계	-	-	-	5,931,276,281	78,212,763,674	84,144,039,955
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
2023.9.30(전분기말)	3,267,326,780,000	1,675,105,715,369	(1,960,987,636)	1,077,859,112,417	203,985,793,301	6,222,316,413,451
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
분기총포괄손익 :						
분기순이익	-	-	-	-	175,005,562,888	175,005,562,888
파생상품평가이익	-	-	-	10,039,693,123	-	10,039,693,123
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	-	54,380,701	-	54,380,701
자산재평가이익	-	-	-	944,055	114,013	1,058,068
소계	-	-	-	10,095,017,879	175,005,676,901	185,100,694,780
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	-
2024.9.30(당분기말)	3,267,326,780,000	1,525,842,814,626	(2,134,423,846)	1,018,035,618,503	300,778,706,528	6,109,849,495,811

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

제 62 기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제 61 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

두산에너지리티주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 62 기 3분기	제 61 기 3분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(818,551,918,037)	405,944,591,273
1. 영업활동에서 창출된 현금	28	(804,967,247,096)	404,271,606,989
(1) 분기순이익		175,005,562,888	77,485,700,620
(2) 조정		61,854,279,283	107,702,220,335
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(1,041,827,089,267)	219,083,686,034
2. 이자의 수취		8,229,575,662	4,292,870,374
3. 이자의 지급		(150,052,090,612)	(143,476,102,025)
4. 배당금의 수취		147,083,498,294	145,363,332,529
5. 법인세의 납부		(18,845,654,285)	(4,507,116,594)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(296,753,486,462)	(66,274,014,524)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		112,099,607,805	456,320,680,772
(1) 단기금융상품의 감소		35,429,689,602	133,882,755,684
(2) 단기대여금의 회수		7,742,884,559	33,097,523,008
(3) 장기금융상품의 감소		5,510,810,220	-
(4) 장기투자증권의 처분		1,410,734,139	1,146,046,054
(5) 장기대여금의 회수		1,450,211,262	1,377,520,962
(6) 종속기업,관계기업 및 공동기업 투자의 처분		12,153,266,369	279,620,000,053
(7) 유형자산의 처분		3,213,875,603	3,125,619,354
(8) 무형자산의 처분		-	1,786,363,636
(9) 리스채권의 감소		-	2,284,852,021
(10) 파생상품평가자산의 감소		29,354,207,051	-
(11) 매각예정자산의 처분		15,833,929,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(408,853,094,267)	(522,594,695,296)
(1) 단기금융상품의 증가		(10,651,732,898)	(123,014,340,805)
(2) 단기대여금의 대여		(161,838,010,427)	(91,139,673,971)
(3) 장기금융상품의 증가		(311,950,026)	-
(4) 장기투자증권의 취득		(376,023,159)	(7,707,981,639)
(5) 장기대여금의 대여		(77,589,862,592)	(160,209,124,000)
(6) 종속기업,관계기업 및 공동기업 투자의 취득		(51,260,000,000)	(2,895,760,000)
(7) 유형자산의 취득		(52,374,628,156)	(56,556,958,212)
(8) 무형자산의 취득		(52,980,887,009)	(74,913,702,023)
(9) 투자부동산의 취득		(1,470,000,000)	-
(10) 파생상품평가부채의 감소		-	(6,157,154,646)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		639,227,289,602	(180,165,209,552)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,027,463,112,910	836,385,001,250
(1) 단기차입금의 순증가		949,387,006,110	-
(2) 장기차입금의 차입		829,100,000,000	406,858,000,000
(3) 사채의 발행		248,976,106,800	429,527,001,250
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,388,235,823,308)	(1,016,550,210,802)
(1) 단기차입금의 순감소		-	(257,546,186,834)
(2) 장기차입금의 상환		(364,032,000,007)	(180,514,285,710)
(3) 유동성장기부채의 상환		(1,005,663,365,000)	(558,427,642,855)
(4) 리스부채의 상환		(18,540,458,301)	(20,002,317,078)
(5) 주식발행비용		-	(59,778,325)

과목	주석	제 62 기 3분기		제 61 기 3분기	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			3,799,823,272		5,993,837,886
V. 현금및현금성자산의 순증감(I +II+III+IV)			(472,278,291,625)		165,499,205,083
VI. 기초의 현금및현금성자산			733,013,687,734		307,351,155,785
VII. 분기말의 현금및현금성자산			260,735,396,109		472,850,360,868

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

주석

제 62 기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제 61 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

두산에너빌리티주식회사

1. 일반사항

두산에너빌리티주식회사(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 최소화하는 데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

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

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

2) 이자율위험

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

이를 위해 당사는 내부 유보자금을 활용한 외부차입의 최소화 및 고금리 조건의 차입금 비중 축소, 장·단기 차입구조의 개선, 고정금리 차입금과 변동금리 차입금 간의 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 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 재무손실을 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)	7,629,174	7,759,760
자본총계(B)	6,109,849	5,924,749
부채비율(A/B)	124.87%	130.97%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
단기금융상품	7,516	30,595	금융여신 관련 질권 및 국책과제(주1) 등
	42,000	42,000	동반성장펀드
장기금융상품	20,768	25,608	금융여신 관련 질권, 당좌개설보증금 및 분당두산타워 임대보증금 관련 질권설정
합계	70,284	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	1,098,697	(407,112)	691,585	1,001,660	(394,923)	606,737
	미수금	621,734	(185,433)	436,301	569,006	(197,133)	371,873
	미수수익	86,505	(40,933)	45,572	72,187	(31,605)	40,582
	단기대여금	410,162	(183,105)	227,057	255,407	(160,934)	94,473
	소계	2,217,098	(816,583)	1,400,515	1,898,260	(784,595)	1,113,665
비유동자산	장기미수금	56,789	(48,051)	8,738	58,136	(47,220)	10,916
	장기대여금	967,817	(620,252)	347,565	883,645	(615,486)	268,159
	소계	1,024,606	(668,303)	356,303	941,781	(662,706)	279,075
합계		3,241,704	(1,484,886)	1,756,818	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	32,823	(1,441)	31,382	28,352	(5,041)	23,311
재공품	232,878	(23,421)	209,457	202,557	(22,950)	179,607
원재료	45,790	(3,017)	42,773	43,130	(2,976)	40,154
저장품	24,412	(2,616)	21,796	23,630	(2,533)	21,097
미착품	65,463	-	65,463	26,779	-	26,779
합계	401,366	(30,495)	370,871	324,448	(33,500)	290,948

한편, 당사가 당분기와 전분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가충당금환입액은 3,005백만원과 6,180백만원입니다.

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 적용 시 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	2,074,057	USD	1,630,020	(46,207)	(27,040)	2,207	48,257
	KRW	121,185	EUR	84,830	(3,493)	(1,691)	(1,281)	692
	KRW	111,992	JPY	10,980,270	8,196	2,834	(1,096)	(6,974)
	KRW	160,903	기타 통화		(3,272)	(3,985)	(528)	1,375
	USD	576,810	KRW	762,229	(3,641)	52	(374)	3,866
	EUR	282,900	KRW	411,941	2,569	(2,194)	4,828	(142)
	JPY	22,045,310	KRW	223,419	(14,912)	(6,417)	(3,763)	501
	기타 통화		KRW	100,177	1,018	1,363	1,472	464
이자율스왑					(31)	-	(31)	-
소계					(59,773)	(37,078)	1,434	48,039
법인세효과					-	-	(324)	-
합계					(59,773)	(37,078)	1,110	48,039

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 1,110백만원을 기타포괄 손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 58,141백만원 및 확정계약부채 10,102 백만원을 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	260,735	-	-	-	260,735	260,735
장·단기금융상품	70,327	-	-	-	70,327	70,327
장기투자증권(주2)	-	1,988	195,820	-	197,808	197,808
파생상품평가자산	-	-	2,262	18,380	20,642	20,642
매출채권 및 기타채권	1,756,818	-	-	-	1,756,818	1,756,818
보증금	53,132	-	-	-	53,132	53,132
합계	2,141,012	1,988	198,082	18,380	2,359,462	2,359,462

(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	1,062,515	-	-	1,062,515	1,062,515
차입금 및 사채	3,760,830	-	-	3,760,830	3,760,830
파생상품평가부채	-	3,315	77,100	80,415	80,415
금융보증부채	-	-	462	462	462
리스부채	148,906	-	-	148,906	148,906
기타	252,608	-	-	252,608	252,608
합계	5,224,859	3,315	77,562	5,305,736	5,305,736

(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	-	-	1,988	1,988
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,641	2,262	136,179	198,082
기타금융자산	-	18,380	-	18,380
합계	59,641	20,642	138,167	218,450
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	3,315	-	3,315
기타금융부채	-	77,100	462	77,562
합계	-	80,415	462	80,877

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	기타(주1)	총포괄손익		분기말
					당기손익	기타포괄손익	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	451	-	-	1,466	-	71	1,988
당기손익-공정가치 측정 금융자산	133,458	376	(1,411)	-	3,756	-	136,179
합계	133,909	376	(1,411)	1,466	3,756	71	138,167

(주1) 대여금의 출자전환으로 인한 금액이 포함되어 있습니다.

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	7,708	(1,146)	1,400	-	137,396
합계	133,319	7,708	(1,146)	1,400	-	141,281

(4) 금융상품의 범주별 손익

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

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익	금융보증손익	평가손익 (주2)
금융자산 :							
상각후원가 측정 금융자산	31,901	-	-	(40,859)	(40)	500	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	745	46,831	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	-	-	71
금융부채 :							
상각후원가 측정 금융부채	(124,013)	-	-	-	-	-	-

(주1) 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외한 금액입니다.

(주2) 기타포괄손익은 법인세가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익					
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익	금융보증손익
금융자산 :						
상각후원가 측정 금융자산	36,153	-	-	(50,211)	(27)	604
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,540	(23,717)	-	94	-
금융부채 :						
상각후원가 측정 금융부채	(123,955)	-	-	-	-	-

(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) 당분기와 전분기 중 파생상품과 관련된 금융손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
매매목적 파생상품	6,906	26,417	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(37,556)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(6,428)	595	12,963
합계	(37,078)	27,012	12,963

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
매매목적 파생상품	20,676	8,901	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(119,279)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(1,154)	(330)	5,880
합계	(99,757)	8,571	5,880

(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	44,208	(23,566)	20,642
파생상품평가부채	(103,951)	23,566	(80,385)

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	-	-	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	2,860	-
	소계			294,001	252,620
공동기업	더제니스홀딩스(유)(주7)	한국	31.75	2,031	2,031
합계				4,347,998	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 주주총회에서 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) 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 의사결정시 공동지배력을 보유하는 참여자 전원의 동의를 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 처분하였습니다.

11. 유형 자산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	2,579,558	196,490	179,331	24,078	63,735	108,273	3,151,465
취득/자본적지출	-	143	701	474	52,157	12,562	66,037
대체	-	6,111	23,518	5,206	(41,179)	(2,175)	(8,519)
처분(주1)	-	(986)	(1,662)	(3)	-	(579)	(3,230)
감가상각	-	(16,724)	(26,134)	(7,204)	-	(16,643)	(66,705)
기타	-	-	-	-	(18)	-	(18)
분기말	2,579,558	185,034	175,754	22,551	74,695	101,438	3,139,030
- 취득원가	1,165,832	780,336	1,186,728	196,011	111,042	168,306	3,608,255
- 감가상각 및 손상차손누계액	-	(595,302)	(1,010,974)	(173,460)	(36,347)	(66,868)	(1,882,951)
- 재평가손익누계액	1,413,726	-	-	-	-	-	1,413,726

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

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

2) 전분기

(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	2,475	1,324	53,155	8,938	66,473
대체	-	10,841	12,129	9,382	(45,316)	-	(12,964)
처분(주1)	(1,753)	(611)	(1,509)	(2)	-	(1,472)	(5,347)
감가상각	-	(18,435)	(26,469)	(6,502)	-	(16,863)	(68,269)
손상차손	-	-	-	-	(240)	-	(240)
기타	-	-	-	-	-	(484)	(484)
분기말	2,572,689	192,904	180,925	24,663	50,252	109,883	3,131,316
- 취득원가	1,166,275	766,575	1,196,740	196,843	86,599	163,925	3,576,957
- 감가상각 및 손상차손누계액	-	(573,671)	(1,015,815)	(172,180)	(36,347)	(54,042)	(1,852,055)
- 재평가손익누계액	1,406,414	-	-	-	-	-	1,406,414

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

(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	2,430	75,336	385	78,151
대체	-	(2,029)	6,279	4,250
상각	(1,350)	(17,543)	(7,676)	(26,569)
손상차손	-	(109)	-	(109)
분기말	8,538	1,115,381	45,438	1,169,357

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	7,241	960,603	34,817	1,002,661
취득/자본적지출	1,749	96,391	1,044	99,184
대체	-	(1,431)	14,395	12,964
처분	-	-	(1,320)	(1,320)
상각	(1,129)	(19,144)	(6,399)	(26,672)
손상차손	-	(157)	-	(157)
분기말	7,861	1,036,262	42,537	1,086,660

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 20,976백만원(전분기: 16,743백만원)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
무상할당 취소	(598)	(157)	-	(755)
정부제출	(246,289)	-	-	(246,289)
매각	(18,000)	-	-	(18,000)
무상할당 이월	(53,601)	53,601	-	-
분기말	-	311,738	258,294	570,032

(주1) 확정된 무상할당 이월 및 무상할당 승계 등의 변동사항이 반영되어 있습니다.

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	-	(166)	-	(939)
기말	55,248	552	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	99	10,673	1,790	12,562
감가상각	(157)	(14,551)	(1,935)	(16,643)
계약해지	-	(67)	(512)	(579)
대체(주1)	-	(2,175)	-	(2,175)
분기말	218	98,385	2,835	101,438
- 취득원가	593	159,381	8,332	168,306
- 감가상각누계액	(375)	(60,996)	(5,497)	(66,868)

(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	116,204	3,185	119,764
취득	25	4,614	4,299	8,938
감가상각	(138)	(13,819)	(2,906)	(16,863)
계약해지	(129)	(462)	(881)	(1,472)
기타	-	(412)	(72)	(484)
분기말	133	106,125	3,625	109,883
- 취득원가	320	152,919	10,686	163,925
- 감가상각누계액	(187)	(46,794)	(7,061)	(54,042)

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	155,412	172,304
리스료의 지급	(28,884)	(27,932)
취득	12,562	5,699
이자비용	10,344	7,930
계약해지	(665)	(1,493)
기타	137	(376)
분기말	148,906	156,132

14. 투자부동산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건설중인자산	건물	합계
기초	52,398	-	40,975	93,373
대체(주1)	-	-	2,175	2,175
상각	-	-	(4,386)	(4,386)
분기말	52,398	-	38,764	91,162
- 취득원가	61,364	53,790	58,875	174,029
- 감가상각 및 손상차손누계액	(8,966)	(53,790)	(20,111)	(82,867)

(주1) 당분기 중 사용권자산에서 대체되었습니다(주석 13 참조).

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	-	-	(4,128)	(4,128)
분기말	53,688	37,837	42,369	133,894
- 취득원가	62,654	53,790	56,701	173,145
- 감가상각 및 손상차손누계액	(8,966)	(15,953)	(14,332)	(39,251)

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

(2) 당사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당분기의 임대수익은 11,580백만원(전분기: 10,761백만원)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	(4,337)	(4,096)
분기말	36,363	39,903

(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)	1.10 ~ 5.76	1,646,440	753,250
외화차입금	하나은행 외	1.02 ~ 6.67	272,228	214,584
합계			1,918,668	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)	2024.10.24 ~ 2027.07.01	4.71 ~ 6.35	1,160,000	1,260,664
외화차입금	SABB	-	-	-	157,189
소계				1,160,000	1,417,853
차감: 유동성대체				(479,800)	(1,129,105)
차감: 현재가치할인차금				(606)	(1,559)
차감 계				679,594	287,189

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

(2) 사채

1) 당분기말과 전기말 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채의 종류	회차	만기일	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채	73	-	-	-	80,000
	74	-	-	-	80,000
	78-1	2026.02.27	3.95	43,000	-
	78-2	2027.02.26	5.24	57,000	-
	79-1	2026.09.11	4.10	63,000	-
	79-2	2026.09.10	4.57	87,000	-
외화공모사채(주1)	-	2026.07.17	5.50	395,880	386,820
사모사채	72	-	-	-	100,000
	75	-	-	-	15,000
	76	2025.02.24	6.50	18,000	18,000
	77	2025.03.28	6.50	24,000	24,000
소계				687,880	703,820
차감: 유동성대체				(42,000)	(274,743)
차감: 사채할인발행차금				(5,111)	(5,974)
차감 계				640,769	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) 당분기말과 전기말 현재 확정급여제도 하의 순확정급여부채와 관련하여 당사의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	453,089	426,695
사외적립자산의 공정가치(주1)	(232,186)	(233,831)
순확정급여부채	220,903	192,864

(주1) 당분기말 현재 국민연금전환금 529백만원(전기말: 545백만원)이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	25,292	20,988
순이자원가	6,143	4,724
합계	31,435	25,712

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	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익				
- 제품 매출	49,710	185,674	76,440	236,648
- 공사 매출	1,240,424	4,072,708	1,439,589	4,202,979
소계	1,290,134	4,258,382	1,516,029	4,439,627
2. 고객과의 계약 외 수익				
- 위험회피손익	19,703	(79,123)	(43,600)	(120,336)
- 배당금수익	36,941	143,667	36,941	188,796
- 임대수익 등	2,720	12,094	3,663	11,095
소계	59,364	76,638	(2,996)	79,555
합계	1,349,498	4,335,020	1,513,033	4,519,182

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

(단위: 백만원)

부문	당분기	전분기
주요 지리적 시장		
국내	2,099,367	2,011,130
미주	51,859	117,592
아시아	895,304	1,273,591
중동	1,183,189	1,002,192
유럽	27,800	33,848
기타	863	1,274
합계	4,258,382	4,439,627
수익인식시기		
한시점에 이행	185,674	236,648
기간에 걸쳐 이행	4,072,708	4,202,979
합계	4,258,382	4,439,627

(3) 계약잔액

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	708,290	619,490
계약자산	1,355,902	1,259,650
계약부채	1,767,081	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 1,542,537백만원입니다.

(4) 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격 변동내역

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

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	분기말
한국수력원자력(주) 외	신한울 3,4호기 원자로설비 외	14,213,300	2,368,953	4,072,708	12,509,545

2) 전분기

(단위: 백만원)

발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	분기말
VAPCO 외	Vung Ang II Power Project 외	12,459,890	5,371,383	4,202,979	13,628,294

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

(단위: 백만원)

구분	공사손실충당부채	추정총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당분기 손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
신한울 3,4호기 원자로설비 외	24,691	379,524	264,162	68,634	46,728	68,634

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

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

(단위: 백만원)

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2022-11-18	98.56	-	-	-	-
신한울 3,4호기 원자로설비	2023-03-29	2033-10-31	15.78	-	-	-	-
새울 3,4호기 NSSS	2014-08-28	2025-10-31	95.06	28,218	96	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2024-12-31	97.57	3,896	13	-	-
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	84.24	-	-	12,701	43
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2024-04-30	98.28	-	-	-	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	98.46	153,824	523	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.70	20,821	71	25,392	5,078
El-Dabaa NPP	2022-11-09	2029-04-08	14.63	12,428	42	-	-
Java 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	95.20	121,029	411	96	96
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2023-01-29	100.00	-	-	1,326	44
Tuwaik 주단조 Project	2022-02-10	2025-04-15	84.08	-	-	1,260	-
Turkistan COGT	2023-03-14	2026-08-23	36.44	-	-	-	-
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	99.70	-	-	-	-

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
신한울원자력 3,4호기 주설비공사	2023-12-11	2033-10-31	1.15	-	-	-	-
Song Hau1	2015-04-10	2022-05-17	99.89	12,134	41	12,576	414
Yanbu 4 MP	2021-01-22	2023-11-01	95.20	11,532	39	2,659	87
Shuaibah 3 MP	2022-08-19	2025-05-20	73.60	-	-	19,594	67
새울 3,4호기 주설비공사	2015-06-12	2025-09-30	97.96	143,374	487	-	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-12-31	96.40	3,283	11	-	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2022-11-18	99.86	2,818	10	-	-
순천 왕지2지구 도시개발사업	2019-04-24	2024-09-03	92.60	91,443	311	96,940	-
Vinh Tan 4 Extension	2016-03-10	2021-08-31	99.83	-	-	6,007	1,201
당진기지 1단계 1~4호기 저장탱크 건설공사	2021-07-23	2025-12-31	64.47	79,624	271	-	-
Shoaiba RO Ph. 4	2017-03-29	2023-05-23	96.28	36,009	122	13,771	-
Van Phong 1	2019-08-26	2024-01-17	99.65	-	-	-	-
새울 1,2호기 주설비공사	2007-03-09	2021-12-31	99.87	-	-	-	-
강릉안인 1,2호기 보일러	2015-03-31	2023-03-15	96.93	-	-	-	-
신한울 3,4호기 터빈발전기	2023-03-29	2033-10-31	29.69	-	-	-	-
Jafurah Cogen Plant	2022-09-22	2025-10-15	76.79	25,732	87	15,595	53
고성하이 1,2호기 보일러	2016-12-27	2022-08-30	99.89	-	-	-	-
네팔 Upper Trishuli 1 HPP	2021-12-31	2026-12-30	33.71	-	-	14,392	49
새울 3,4호기 T/G	2014-08-28	2025-10-31	97.73	8,883	30	-	-
신한울 1,2호기 TG	2009-06-23	2024-04-30	100.00	-	-	-	-
Doha RO Stage-I	2016-05-30	2021-12-31	95.30	4,346	15	40,020	8,007
Guam Ukudu CCPP	2020-12-18	2025-09-30	90.78	9,962	34	-	-
Muara Tawar Add-On	2017-03-29	2023-03-28	97.79	47,280	161	-	-
Al Khali 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	12,042	41	-	-
양산덕계3차 공동주택 신축공사	2020-09-05	2024-07-31	97.07	20,100	68	-	-
Tripoli West(주2)	2010-12-23	2015-04-30	57.25	-	-	-	-
김포열병합 파워블럭 EPC	2020-06-17	2023-07-30	99.96	16	-	120	-
보령4 친환경개선 기자재 구매	2020-06-23	2023-03-15	99.49	-	-	-	-
Kudgi STPP	2014-10-15	2023-12-31	99.91	-	-	930	930
IEC Orot Rabin FGD	2010-06-30	2023-05-18	98.12	-	-	352	185

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사예정기한입니다.

(주2) 리비아 내전 등으로 공사가 잠정 중단되었습니다.

(7) 당분기와 전분기 중 당사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터 인식한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
그룹사 A	1,409,271	1,265,424
고객사 B	424,467	590,029

19. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(6,609)	(79,923)	21,243	22,454
원재료 매입액	397,345	1,140,255	497,308	1,556,377
종업원급여	168,769	534,644	150,018	453,361
감가상각비 및 무형자산상각비	32,018	97,660	32,180	99,069
기타비용	682,131	2,386,289	756,581	2,135,859
합계	1,273,654	4,078,925	1,457,330	4,267,120

20. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	29,822	77,834	25,787	69,230
퇴직급여	3,378	10,198	136	486
해고급여	-	186	543	769
복리후생비	1,457	9,800	3,878	13,328
여비교통비	1,631	5,130	1,317	4,297
교육훈련비	2,911	7,620	2,349	6,457
조세공과	950	3,106	1,037	2,720
지급수수료	20,737	58,759	17,368	55,692
대손상각비(환입)	(749)	4,470	9,643	27,393
감가상각비	5,359	15,610	4,433	13,474
무형자산상각비	2,011	5,788	1,764	4,578
보험료	1,499	4,814	1,236	4,172
연구비	6,231	20,691	6,802	16,658
해외시장개척비	2,680	8,782	3,192	10,220
광고선전비	10,732	20,696	6,140	20,922
하자보수비	1,890	2,918	3,512	8,371
기타	3,890	13,006	5,709	17,495
합계	94,429	269,408	94,846	276,262

21. 금융손익

(1) 금융수익

당분기와 전분기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	11,032	31,901	12,592	36,153
배당금수익	388	3,416	1,724	2,540
외환차익	30,017	118,677	40,428	145,095
외화환산이익	(58,434)	41,096	18,844	77,657
파생상품거래이익	22,413	104,687	17,071	60,716
파생상품평가이익	(10,591)	37,659	8,335	55,170
확정계약평가이익	(98,244)	53,688	56,122	137,721
금융보증수익	169	500	307	604
합계	(103,250)	391,624	155,423	515,656

(2) 금융비용

당분기와 전분기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	44,183	124,013	40,268	123,955
외환차손	29,488	111,218	45,851	138,436
외화환산손실	(67,749)	52,409	35,438	108,009
파생상품거래손실	22,534	77,675	14,871	52,145
파생상품평가손실	(105,048)	74,737	58,683	154,927
확정계약평가손실	(6,180)	16,132	(2,634)	18,441
금융보증비용	-	-	(341)	-
지급수수료	4,797	14,912	5,416	23,665
합계	(77,975)	471,096	197,552	619,578

22. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당분기와 전분기 중 당사의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수입수수료	531	1,850	1,127	3,244
유형자산처분이익	1,016	2,042	1	500
무형자산처분이익	-	-	449	466
장기투자증권평가이익	(1,455)	47,443	872	3,092
종속기업투자처분이익	-	17,176	-	36,620
장기투자증권처분이익	-	-	94	94
잡이익 등	1,270	32,176	530	2,241
합계	1,362	100,687	3,073	46,257

(2) 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 당사의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수수료	2,276	8,381	528	5,565
매출채권처분손실	40	40	18	27
유형자산처분손실	23	1,479	-	1,249
기부금	39	383	29	295
무형자산손상차손	-	109	157	157
장기투자증권평가손실	-	612	9,121	26,809
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손상차손	-	-	36,677	36,677
기타의대손상각비	11,589	33,922	4,121	34,874
매각예정자산처분손실	-	848	-	-
배출권평가손실	166	166	-	939
잡손실 등	(3,846)	2,237	1,465	2,998
합계	10,287	48,177	52,116	109,590

23. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기와 전분기의 예상 평균연간법인세율은 각각 23.62%와 8.63%입니다.

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

24. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

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

(단위: 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 분기순이익(손실)	14,259,743,211	175,005,562,888	(35,161,561,649)	77,485,700,620
가중평균유통보통주식수	640,465,168주	640,465,168주	640,465,168주	639,747,143주
기본주당이익(손실)	22	273	(55)	121

2) 당분기와 전분기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수(주1)	640,465,168	640,465,168	640,465,168	638,212,055
전환사채의 보통주전환	-	-	-	1,535,088
가중평균유통보통주식수	640,465,168	640,465,168	640,465,168	639,747,143

(주1) 자기주식수를 차감한 주식수입니다.

(2) 회석주당이익(손실)

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)	-	14,900
합계	-	20,751

25. 우발채무와 약정사항

(1) 건질제공수표

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

(2) 금융관련 약정사항

1) 당분기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 당좌차월 및 일반대출 등의 여신한도는 3,681,848백만원이며, 이 중 3,112,885백만원을 사용하여 미사용 여신한도잔액은 568,963백만원을 유지하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 당사가 보유한 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 담보 제공되어야 합니다.

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

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 담보 제공되어야 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 한국증권금융(주)와 체결한 차입약정 110,000백만원에 대하여 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 5,000,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

6) 당분기말 현재 당사가 SC제일은행과 체결한 차입약정 50,000백만원에 대하여 당사가 보유한 두산퓨얼셀(주)의 주식 3,000,000주가 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.

7) 당분기말 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.

8) 당분기말 현재 당사가 에너빌리티하나제이차 유한회사로부터 차입한 장기차입금 70,000백만원에 대하여 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 2,000,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식이 추가로 담보 제공되어야 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.

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

10) 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.

11) 당분기말 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.

12) 당분기말 현재 당사가 우리에너빌리티제일차 주식회사로부터 차입한 장기차입금 40,000백만원에 대하여 대주 이외의 금융기관 등에 대하여 부담하는 채무(차입금 채무, 보증채무) 또는 차주가 발행한 증권에 관하여 기한의 이익이 상실되었거나 기간의 경과 또는 채권자의 통지가 있는 경우 및 그 기한의 이익이 상실될 수 있는 사유가 발생한 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건 등

당분기말 현재 당사는 총 102,780백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
중재	16,494
소송	86,286
합계	102,780

(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 6,911백만원(전분기: 2,269백만원)입니다.

(5) PF 우발채무

1) 부동산 PF 종합요약표

당분기말과 전기말 현재 당사는 책임준공의무 위반시 사업비 대출에 436,150백만원 (전기말: 459,262백만원)의 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다. 기타사업은 모두 당사의 단독사업이며, 이 중 특수관계자에게 제공하는 신용보강은 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	564,590	436,150	335,500	-	165,000	-	137,200	-	33,300	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 436,150백만원(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
										당분기말	전기말				
경남 양산시	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,578	-	-	-	-
전남 순천시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	292,500	100%	214,500	(주)동부 도시개발 등	비특수관계자	새마을금고 등	165,000	200,200	2021.05.04 ~2025.03.04	-	PF Loan	683,532
서울 특별시	오피스텔	본 PF	조건부 채무인수	143,000	100%	109,330	루비 유한회사	비특수관계자	새마을금고 등	84,100	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	36,446
	조기상환조항		차주는 대주가 관리형토지신탁계약이 정한 바에 따라 선상환이 가능한 범위내에서 조기상환함												
충남 논산시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	43,290	100%	43,290	(주)건우씨엠	비특수관계자	증권사 등	33,300	-	2024.07.26 ~2028.02.25	-	PF Loan	117,139
	조기상환조항		차주 등은 기한전 상환 예정일(매월 이자지급일의 응당일을 의미함)의 5영업일 이전(단, 대리금융기관의 사전 동의시 단축될 수 있음)에 대리금융기관에 서면통지를 함으로써 대출금의 전부 또는 일부를 기한전 상환할 수 있음												
합계				564,590		436,150				335,500	353,278				886,937

3) 부동산 PF 책임준공 약정

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

(단위: 건, 백만원)

구분	당분기말(주1)				전기말			
	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액
기타사업	5	995,586	886,937	342,400	4	1,083,768	1,083,768	353,278

(주1) 책임준공의무 외의 신용보강은 존재하지 않는 삼척 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 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 120,017백만원(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	120,017	370,196	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 2,024,209백만원(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	2,253,107	2,021,385	Erpure Limited 등	특수관계자
	Altrad Babcock W.L.L	공사보증	2,824	2,824	기계설비건설공제조합	비특수관계자
	소계		2,255,931	2,024,209		
제공받은 지급보증	두산에너지빌리티(주)	공사보증 등	15,042,710	10,490,705	하나은행 등	비특수관계자
합계			17,298,641	12,514,914		

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	6,900	6,900	12,182	12,182	Enpure Limited	
	DPS S.A.	차입금보증	GBP	10,938	8,635	19,312	15,246	우리은행	
		기타(주1)	GBP	21,000	21,000	37,077	37,077	CorumXL	
	DPS S.A. 및 DPS UK Pension Company Ltd.	기타(주2)	GBP	85,000	85,000	150,073	150,073	DPS Pension Trustee Company L td.	
	Doosan GridTech Inc.	공사보증	USD	70,388	70,388	92,883	92,883	Hbm RaPid's PJT	
		공사보증	AUD	149,940	149,940	136,812	136,812	Wandoan BESS Project Co Pty Ltd 등	
	Doosan Enerbility America LLC	차입금보증	USD	4,000	2,000	5,278	2,639	우리은행	
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	공사보증	IDR	997,545,695	997,545,695	86,986	86,986	건설공제조합 등	
	Doosan Enerbility Japan Corp.	차입금보증	JPY	220,000	220,000	2,034	2,034	한국산업은행	
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	공사보증	USD	142,370	142,370	187,871	187,871	AL ASILAH DESALINATION COMPANY S.A.O.C 등	
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	차입금보증	USD	99,695	41,907	131,557	55,301	SC제일은행 등	
		공사보증	VND	552,685,780	552,685,780	29,624	29,624	건설공제조합	
		차입금보증	VND	920,000,000	366,772,133	49,312	19,659	Techcom Bank 등	
	Doosan Lentjes GmbH	공사보증	EUR	194,208	194,208	286,275	286,275	기계설비건설공제조합 등	
		차입금보증	EUR	15,000	14,995	22,111	22,104	SC제일은행	
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	차입금보증	SAR	40,000	6,802	14,072	2,393	SCB KSA	
		공사보증	SAR	6,000	6,000	2,111	2,111	기계설비건설공제조합	
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	공사보증	EUR	9,478	9,478	13,972	13,972	Axis Bank 등	
		공사보증	INR	42,357,554	42,357,554	667,555	667,555	건설공제조합 등	
		차입금보증	INR	2,033,333	1,830,000	32,045	28,841	하나은행	
		공사보증	JPY	219,640	219,640	2,031	2,031	Axis Bank 등	
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	공사보증	USD	68,871	68,871	90,880	90,880	건설공제조합 등	
		공사보증	USD	49,956	49,956	65,922	65,922	건설공제조합	
	소계						2,137,975	2,010,471	
	관계기업	두산건설(주)	공사보증	EUR	7,404	7,404	10,914	10,914	한국수출입은행
Tuwaiq Casting & Forging Company		차입금보증	SAR	296,250	-	104,218	-	Saudi Industrial Development Fund 등	
소계						115,132	10,914		
합계						2,253,107	2,021,385		

(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	2,824	2,824	기계설비건설공제조합

4) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당분기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보증처	보증종류	보증한도	보증금액	특수관계자 여부
하나은행	공사보증	83,507	67,673	비특수관계자
한국수출입은행	공사보증	406,982	406,982	비특수관계자
무역보험공사	공사보증	422,272	36,742	비특수관계자
우리은행	공사보증	82,343	51,799	비특수관계자
기계설비건설공제조합(주1)	공사보증	1,384,702	1,169,228	비특수관계자
건설공제조합(주1)	공사보증	7,431,108	4,436,026	비특수관계자
서울보증보험	공사보증	278,429	278,429	비특수관계자
자본재공제조합	공사보증	2,636,031	2,442,752	비특수관계자
엔지니어링공제조합(주1)	공사보증	633,470	441,508	비특수관계자
중소기업중앙회	공사보증	20,000	7,200	비특수관계자
한국산업은행 등	차입금보증	439,427	439,427	비특수관계자
기타	공사보증	1,224,439	712,939	비특수관계자
합계		15,042,710	10,490,705	

(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. 당분기말 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 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, 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 17,140백만원입니다.

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)	1,168,529	1,060,482	한국산업은행, 한국수출입은행, SC제일은행
두산밥캣 보통주 등(주1)	1,863,655	1,175,880	한국산업은행 등
두산건설 보통주(주2)	203,524	226,165	우리은행
건설공제조합 출자지분 등(주3)	114,927	65,440	건설공제조합 등
합계	3,350,635	2,527,967	

(주1) 당분기말 현재 당사가 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 당사의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 총 35,250,000주, 두산퓨얼셀(주)의 주식 총 21,500,000주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 25 참조).

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

(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 PF대주인 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: 82,089백만원)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 삼척시 교동 공동주택 개발사업과 관련하여 대주단에게 대출약정금 5,500백만원(담보설정금액: 6,600백만원)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.(주2)	-	100.00
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아(주2)	-	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	46.13	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) 당분기 중 Doosan HF Controls Corp.와 (주)두산에이치에프컨트롤스아시아는 매각이 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

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, (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), 두산제이부동산유동화전문유한회사, 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), 디페이제상차(주), (주)두산테스나, 뉴스타베어스 주식회사, Doosan Robotics Americas, LLC, 두산인베스트먼트(주), (주)엔지온(주1) 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업(주4)	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, PT. SEGARA AKASA, 마스틴전문투자형사모부동산투자신탁제98호, Versogen Inc., (주)세미파이브 등
	기타(주5)	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), 미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호(주1), 미래에셋수소인프라일반사모투자신탁제2호(주1) 등

(주1) 당분기 중 신규 편입되었습니다.

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

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

(주4) 당분기 중 케이디디아이코리아(주)는 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

(주5) 당분기 중 키웨스트에너지인프라일반사모투자신탁제1호는 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등		매입 등		
		매출 (주1)	기타수익 (주2)	매입	유무형자산의 매입	기타비용
지배기업	(주)두산	-	187	27,194	-	31,943
종속기업	두산큐백스(주)	17	14	9,101	-	351
	오성파워오엔엑스(주)	602	3	4,433	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	254	6,877	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	7,067	5,073	2,553	-	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	69,185	204	229,258	-	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	2,412	-	-
	Doosan Turbomachinery Services	4,895	-	1,427	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	29	-	22,261	-	-
	DPS S.A	-	2,735	-	-	-
	두산밥캣(주)	73,882	-	-	-	-
	Doosan Lertjes GmbH	-	3,612	470	-	-
	기타	1,988	4,049	2,781	-	2,118
	소계	157,665	15,944	281,573	-	2,469
관계기업	두산건설(주)	-	74	91	1,470	1,744
	삼척블루파워(주)	73,238	1,030	-	-	-
	하이창원(주)	1,985	-	-	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	356,706	-	-	-	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	1,642	-	-	16,533
	소계	431,929	2,746	91	1,470	18,277
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	9,521
	(주)두산베어스	-	-	417	-	6,505
	두산경영연구원(주)	247	6	-	-	8,050
	기타	-	156	-	-	696
	소계	247	162	417	-	24,772
합계		589,841	19,039	309,275	1,470	77,461

(주1) 종속기업인 두산밥캣(주) 등으로부터 수령한 배당금수익 143,667백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 관계기업인 삼척블루파워(주) 등으로부터 수령한 배당금수익 2,794백만원이 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등		매입 등	
		매출(주1)	기타수익	매입	기타비용
지배기업	(주)두산	-	224	21,034	29,955
종속기업	두산큐백스(주)	45,990	14	8,535	371
	오성파워오엔엠(주)	701	3	3,920	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	392	9,356	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	13,290	5,115	-	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	66,800	139	318,699	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	2,265	-
	Doosan Turbomachinery Services	989	-	3,184	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	45	-	10,292	-
	DPS S.A.	-	5,375	-	-
	두산밥캣(주)	75,323	-	-	-
	Doosan HF Controls Corp.	-	-	3,809	-
	기타	1,066	2,159	6,635	295
	소계	204,204	13,197	366,695	666
관계기업	삼척블루파워(주)	178,818	-	-	-
	하이창원(주)	9,578	-	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	267,323	-	-	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	1,724	-	13,261
	기타	-	90	135	923
	소계	455,719	1,814	135	14,184
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	1	584	6,635
	(주)두산베어스	-	-	396	10,006
	두산경영연구원(주)	235	25	-	6,957
	기타	-	155	493	103
	소계	235	181	1,473	23,701
합계		660,158	15,416	389,337	68,506

(주1) 종속기업인 두산밥캣(주) 등으로부터 수령한 배당금수익 188,796백만원이 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	-	-	597	19,503	1,839	-
종속기업	두산큐백스(주)	-	-	5,389	674	-	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	3,178	302,322	24,445	-
	Doosan Enerbility America LLC	9	-	17,299	4,767	444	-
	Doosan Turbomachinery Services	702	-	4,283	185	547	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC(주1)	19,133	-	5,290	-	3,099	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.(주2)	242,271	131,387	126,460	248	187	-
	Doosan Water UK Ltd.(주3)	4,272	62,324	7,251	18	-	-
	Azul Torre Construction Corporation(주4)	-	3,763	5,191	-	-	-
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	8	52,784	2,689	-	-	-
	Doosan Lentjes GmbH	-	103,921	9,827	2,022	-	-
	두산퓨얼셀(주)	-	-	70,250	-	-	-
	DPS S.A.	-	67,974	52,666	7,416	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	2	-	4,312	13,282	-	-
	Doosan GridTech Inc.(주5)	-	69,939	51,970	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	2,639	911	3,484	-	-
	기타	-	2,640	817	3,184	758	-
	소계	266,397	497,371	367,783	337,602	29,480	-
관계기업	삼척블루파워(주)(주6)	-	-	153,826	-	-	-
	두산건설(주)	-	-	35,483	122	33,868	-
	하이창원(주)	5,500	-	79	-	963	-
	Tuwaiq Casting & Forging Company(주7)	4,672	-	512	-	96,929	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	23,406	-	-	134,461
	소계	10,172	-	213,306	122	131,760	134,461
기타 특수관계자	기타	-	-	16	3,716	11	-
합계		276,569	497,371	581,702	360,943	163,090	134,461

(주1) 당분기말 현재 Doosan Heavy Industries Muscat LLC 채권에 대하여 20,265백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당분기 중 감소한 대손충당금은 482백만원이며, 포괄손익계산서상 대손충당금환입 등으로 인식하였습니다.

(주2) 당분기말 현재 Doosan Power Systems India Private Ltd. 채권에 대하여 500,118백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당분기 중 증가한 대손충당금은 24,430백만원이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.

(주3) 당분기말 현재 Doosan Water UK Ltd 채권에 대하여 73,847백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당분기 중 증가한 대손충당금은 26,921백만원이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.

(주4) 당분기말 현재 Azul Torre Construction Corporation 채권에 대하여 8,954백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당분기 중 증가한 대손충당금은 180백만원이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.

(주5) 당분기말 현재 Doosan GridTech Inc. 채권에 대하여 57,616백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당분기 중 증가한 대손충당금은 2,188백만원이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.

- (주6) 당분기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 523백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당분기 중 증가한 대손충당금은 96백만원이며, 포괄손익계산서상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.
- (주7) 당분기말 현재 Tuwaiq Casting & Forging Company 채권에 대하여 대손충당금을 설정하고 있지 않습니다. 당분기 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	-
	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 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 총당부채를 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 Tuwaiq Casting & Forging Company 채권에 대하여 3백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 전기 중 감소한 대손충당금은 247백만원이며, 포괄손익계산서상 대손충당금환입 등으로 인식하였습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여		차입			배당		출자	
		대여	회수	차입	상환	리스부채 상환	수익	처분	증자	투자
종속기업	두산밥캣(주)	-	-	-	-	-	73,882	-	-	-
	오성파워오엔엠(주)	-	-	-	-	-	600	-	-	-
	Doosan Ukudu Power, LLC	2,670	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Water UK Ltd.	20,999	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Lentjes GrmbH	68,887	-	-	-	-	-	-	-	-
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	53,345	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	7,736	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	-	-	-	69,185	-	-	-
	Doosan GridTech Inc.	65,773	-	-	-	-	-	-	-	-
	두산지오솔루션(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000
	소계	211,674	7,736	-	-	-	143,667	-	-	10,000
관계기업	삼척블루파워(주)	-	-	-	-	-	1,030	-	-	38,520
	두산신기술투자조합1호	-	-	-	-	-	-	-	-	2,860
	(주)분당두산타워위탁관리 부동산투자회사	-	-	-	-	21,651	1,641	-	-	-
	소계	-	-	-	-	21,651	2,671	-	-	41,380
기타 특수관계자	케이디디아이코리아(주)(주1)	-	-	-	-	-	123	-	-	-
합계		211,674	7,736	-	-	21,651	146,461	-	-	51,380

(주1) 당분기 중 특수관계가 소멸되었으며, 당분기 거래금액은 특수관계가 소멸되기 전의 금액입니다.

2) 전분기

(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
	두산리사이클솔루션(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	900
	두산밥캣(주)	-	-	-	-	-	75,323	-	-	-
	두산큐백스(주)	-	-	-	-	-	45,973	-	-	-
	오성파워오엔엠(주)	-	-	-	-	-	700	-	-	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	-	-	-	66,800	-	-	-
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	24,929	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	24,929	252,062	-	-	-	188,796	-	-	252,962
관계기업	멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	-	-	-	-	-	-	-	-	1,996
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	17,407	1,724	-	-	-
	소계	-	-	-	-	17,407	1,724	-	-	1,996
기타 특수관계자	케이디디아이코리아(주)	-	-	-	-	-	43	-	-	-
합계		24,929	252,062	-	-	17,407	190,563	-	-	254,958

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

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

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

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	5,437	36,496	4,834	19,023
퇴직급여	1,271	3,813	1,048	3,144
주식기준보상(주1)	533	4,857	317	1,801
합계	7,241	45,166	6,199	23,968

(주1) 경영진에 부여된 현금결제형 성과연동주식보상제도에 따른 주식보상비용임니다.

28. 현금 흐름표

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
분기순이익	175,006	77,486
조정:	61,854	107,702
이자비용	124,013	123,955
외화환산손실	52,409	108,009
대손상각비	4,470	27,393
기타의 대손상각비	33,922	34,874
파생상품평가손실	74,737	154,927
확정계약평가손실	16,132	18,441
공사손실충당부채전입액	2,127	4,200
하자보수충당부채전입액	18,671	26,219
감가상각비	71,091	72,397
무형자산상각비	26,569	26,672
법인세비용	54,127	7,321
주식보상비용	4,857	1,801
퇴직급여	31,435	25,712
재고자산평가충당금환입	(3,005)	(6,180)
유형자산처분손실	1,479	1,249
무형자산손상차손	109	157
매각예정자산처분손실	848	-
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손상차손	-	36,677
장기투자증권평가손실	612	26,809
이자수익	(31,901)	(36,153)
배당금수익	(147,083)	(191,336)
외화환산이익	(41,096)	(77,657)
파생상품평가이익	(37,659)	(55,170)
파생상품거래이익	(25,830)	(10,842)
확정계약평가이익	(53,688)	(137,721)
유형자산처분이익	(2,042)	(500)
무형자산처분이익	-	(466)
장기투자증권평가이익	(47,443)	(3,092)
장기투자증권처분이익	-	(94)

구분	당분기	전분기
종속기업투자처분이익	(17,176)	(36,620)
공사손실충당부채환입액	(20,061)	(17,047)
하자보수충당부채환입액	(5,114)	(3,075)
기타	(23,656)	(13,158)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(1,041,827)	219,084
매출채권의 증감	(92,713)	(325,343)
미청구공사의 증감	(95,015)	(35,730)
미수금의 증감	(49,507)	(117,567)
선급금의 증감	35,993	34,138
재고자산의 증감	(76,919)	28,314
파생상품평가자산·부채의 증감	(22,769)	19,344
확정계약평가자산·부채의 증감	27,651	80,199
매입채무의 증감	(494,654)	(148,744)
미지급금의 증감	18,456	50,632
선수금의 증감	(2,253)	3,642
초과청구공사의 증감	(154,982)	642,163
미지급비용의 증감	(131,754)	(37,840)
퇴직금의 지급	(12,688)	(15,309)
사외적립자산의 증감	8,829	10,752
기타	498	30,433
영업활동에서 창출된 현금	(804,967)	404,272

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	148,428	1,057,051
건설중인자산의 본계정 대체	41,179	45,316
매각예정자산 대체	-	21,676
사용권자산의 취득	12,562	8,938
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) 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	949,387	-	1,447	-	-	1,918,668
유동성장기부채	1,403,847	(1,005,663)	122,000	-	1,616	-	521,800
유동리스부채	26,199	(18,540)	26,428	-	-	3	34,090
사채	423,103	248,976	(42,000)	9,060	1,630	-	640,769
장기차입금	287,189	465,068	(80,000)	6,843	494	-	679,594
비유동리스부채	129,213	-	(26,428)	-	-	12,031	114,816
합계	3,237,385	639,228	-	17,350	3,740	12,034	3,909,737

(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	(257,546)	-	5,668	-	-	997,904
유동성장기부채	641,668	(558,428)	1,041,202	1,993	2,660	(24,600)	1,104,495
유동리스부채	29,844	(20,002)	15,849	-	-	(152)	25,539
사채	259,131	429,527	(274,355)	23,700	933	-	438,936
장기차입금	1,113,280	226,344	(766,847)	18,232	1,323	-	592,332
비유동리스부채	142,460	-	(15,849)	127	-	3,854	130,592
합계	3,436,165	(180,105)	-	49,720	4,916	(20,898)	3,289,798

(주1) 전환권 행사, 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)	-	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 당분기 중 모두 매각완료하였습니다.

(주2) 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.

30. 보고기간 후 사건

당사는 2024년 10월 21일자 이사회에서 당사가 영위하는 두산밥캣(주) 지분 등 투자사업부문을 분할하여 두산로보틱스(주)에 흡수합병하기로 결정한 안건과 관련한 임시주주총회를 2024년 12월 12일에 소집하기로 결의하였습니다. 상기 임시주주총회에서 분할합병에 대해 최종 의결할 예정이며, 두산큐백스(주)와 D20 Capital, LLC 지분은 상기 분할합병을 조건으로 각각 두산포트폴리오홀딩스(주)와 두산로보틱스(주)에 처분될 예정입니다.