

두산에너지빌리티주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표

(요약분기연결재무제표 검토보고서 첨부)

제 63 기 3분기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

DOOSAN

목 차

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



분기연결재무제표 검토보고서

두산에너지빌리티 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산에너지빌리티 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2025년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2025년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 연결회사의 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.

검토결론

본인의 검토결과 상기 요약분기연결재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2024년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표는 삼정회계법인이 검토하였으며, 2024년 11월 11일자 검토보고서에는 동 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 2025년 3월 19일의 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

삼 일 회 계 법 인

대표이사 尹勳洙



2025년 11월 13일

이 검토보고서는 검토보고서일(2025년 11월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 요약분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표

두산에너지빌리티주식회사와 그 종속기업

제 63 기 3분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제 62 기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산에너지빌리티주식회사 대표이사 박상현

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

(전 화) 055)278-6114, 7114 (대표)

분기연결재무상태표

제 63 기 3분기 2025년 9월 30일 현재

제 62 기 2024년 12월 31일 현재

두산에너지리터주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 63 기 3분기말	제 62 기말
자산			
I. 유동자산		10,510,110	10,049,022
1. 현금및현금성자산	9	2,404,201	2,898,298
2. 단기금융상품	5,9,28	111,532	143,577
3. 매출채권	6,9,20,28,29	1,791,098	1,290,275
4. 미청구공사	20,29	1,721,431	1,594,506
5. 미수금	6,9,29	464,417	477,472
6. 선급금		454,337	360,750
7. 선급비용		160,151	131,249
8. 단기대여금	6,9	12,937	27,611
9. 파생상품평가자산	8,9	46,438	37,905
10. 확정계약자산	8	53,728	114,250
11. 재고자산	7,28	2,771,060	2,733,933
12. 매각예정자산	11,12,31	264,654	1,506
13. 기타유동자산	6,9,29	254,126	237,690
II. 비유동자산		16,517,793	16,265,813
1. 장기금융상품	5,9	23,288	25,117
2. 장기투자증권	9,28	605,161	436,601
3. 관계기업 및 공동기업 투자	10,28,29	382,629	347,660
4. 장기대여금	6,9,29	134,483	171,691
5. 유형자산	11,13,28,29,31	5,658,171	5,703,049
6. 무형자산	12,28	8,574,522	8,397,290
7. 투자부동산	13,14,31	223,511	228,288
8. 파생상품평가자산	8,9	25,771	17,772
9. 확정계약자산	8	44,921	13,537
10. 보증금	9,20,29	142,287	169,612
11. 이연법인세자산		517,775	556,161
12. 순확정급여자산	16	11,461	16,927
13. 기타비유동자산	6,9	173,813	182,108
자산총계		27,027,903	26,314,835
부채			
I. 유동부채		9,569,932	8,945,820
1. 매입채무	9,29	2,407,512	2,220,935
2. 단기차입금	9,15,27,28,30	2,458,953	2,141,257
3. 미지급금	9,29	346,847	318,589
4. 선수금	20	124,140	50,165
5. 초과청구공사	20,29	1,453,940	1,800,050
6. 예수금		87,946	96,808
7. 미지급비용	9	956,719	1,026,238
8. 당기법인세부채		21,722	93,490
9. 유동성장기부채	9,15,27,28,30	1,002,795	398,220
10. 파생상품평가부채	8,9	47,030	214,127
11. 확정계약부채	8	14,597	5,893
12. 총당부채	20	247,369	241,923

과 목	주석	제 63 기 3분기말		제 62 기말	
13. 유동리스부채	9,13,29,30	100,433		102,853	
14. 판매후리스부채	9,17,30	17,638		18,331	
15. 매각예정부채	31	89,234		-	
16. 기타유동부채	9	193,057		216,941	
II. 비유동부채			5,591,781		5,707,923
1. 사채		456,865		906,758	
2. 장기차입금	9,15,27,28,30	2,721,533		2,434,534	
3. 장기유동화채무	9,15,27,28,30	69,956		19,392	
4. 장기미지급금	9	14,649		11,189	
5. 순확정급여부채	16	574,016		570,726	
6. 예수보증금	9	216,885		277,852	
7. 파생상품평가부채	8,9	42,492		30,217	
8. 확정계약부채	8	11,345		2,457	
9. 이연법인세부채		547,599		510,165	
10. 총당부채	20	350,264		364,830	
11. 비유동리스부채	9,13,29,30	272,785		302,032	
12. 비유동판매후리스부채	9,17,30	53,427		48,234	
13. 기타비유동부채	9	259,965		229,537	
부채총계			15,161,713		14,653,743
자본					
I. 지배회사 소유주지분			7,704,896		7,496,562
1. 자본금	18	3,267,327		3,267,327	
2. 자본잉여금		1,440,483		1,572,095	
3. 기타자본항목		45,594		46,766	
4. 기타포괄손익누계액	8,11	1,257,763		1,215,926	
5. 이익잉여금		1,634,980		1,394,448	
6. 매각예정으로 분류한 기타자본항목		58,749		-	
II. 비지배지분			4,161,294		4,164,530
자본총계			11,866,190		11,661,092
부채및자본총계			27,027,903		26,314,835

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결손익계산서

제 63 기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

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

두산에너지빌리티주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 63 기 3분기		제 62 기 3분기		
		3개월	누적	3개월	누적	
I. 매출액	19,20,29		3,880,350	12,197,945	3,395,569	11,643,923
II. 매출원가	7,21,29		3,276,221	10,249,709	2,871,438	9,643,505
III. 매출총이익			604,129	1,948,236	524,131	2,000,418
IV. 판매비와관리비	21,22,29		467,070	1,397,596	409,342	1,217,767
V. 영업이익	19		137,059	550,640	114,789	782,651
VI. 금융손익			(131,221)	(283,808)	(70,831)	(127,148)
금융수익	9,23	(12,083)		651,544	(72,836)	543,244
금융비용	9,23	119,138		935,352	(2,005)	670,392
VII. 기타영업외손익			(40,163)	32,357	(8,927)	37,607
기타영업외수익	9,24	(5,654)		107,882	3,157	82,420
기타영업외비용	9,24	34,509		75,525	12,084	44,813
VIII. 지분법이익	10		16,392	23,621	3,542	30,999
IX. 법인세비용차감전순이익			(17,933)	322,810	38,573	724,109
X. 법인세비용	25		6,095	170,186	65,047	268,764
XI. 분기순이익(손실)	19		(24,028)	152,624	(26,474)	455,345
XII. 분기순이익(손실)의 귀속						
지배기업 소유주지분		(50,078)		11,989	(55,025)	225,306
비지배지분		26,050		140,635	28,551	230,039
XIII. 지배기업 소유주지분 주당순이익(단위: 원)	26					
기본주당이익(손실)			(78)	19	(86)	352
희석주당이익(손실)			(78)	19	(86)	352

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제 63 기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

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

두산에너지리티주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 63 기 3분기		제 62 기 3분기		
		3개월	누적	3개월	누적	
I. 분기순이익(손실)			(24,028)	152,624	(26,474)	455,345
II. 기타포괄손익			288,056	137,405	(218,841)	160,997
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :		2,321	5,171	9,031	17,881	
순확정급여부채의 재측정요소		2,332	10,194	9,078	17,825	
지분법이익잉여금		-	(5,071)	-	-	
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익	9	(11)	48	(47)	54	
자산재평가손익	11	-	-	-	2	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		285,735	132,234	(227,872)	143,116	
파생상품평가손익	8,9	28,094	8,258	(5,176)	10,876	
(부의)지분법자본변동	10	1,055	(1,704)	6,117	9,298	
해외사업환산이익		256,586	125,680	(228,813)	122,942	
III. 분기총포괄이익(손실)			264,028	290,029	(245,315)	616,342
IV. 분기총포괄이익(손실)의 귀속						
지배기업 소유주지분		123,773	117,742	(161,263)	310,385	
비지배지분		140,255	172,287	(84,052)	305,957	

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제 63 기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

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

두산에너지빌리티주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	매각예정으로 분류한기타자본	비지배지분	총계
2024.1.1(전기초)	3,267,327	1,712,764	46,057	906,691	1,184,532	-	3,724,138	10,841,509
분기총포괄손익 :								
분기순이익	-	-	-	-	225,306	-	230,039	455,345
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	17,795	-	30	17,825
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	-	54	-	-	-	54
파생상품평가손익	-	-	-	11,534	-	-	(658)	10,876
지분법자본변동	-	-	-	9,298	-	-	-	9,298
해외사업환산이익	-	-	-	46,395	-	-	76,547	122,942
자산재평가손익	-	-	-	3	-	-	(1)	2
소 계	-	-	-	67,284	243,101	-	305,957	616,342
결손금처리	-	(149,436)	-	-	149,436	-	-	-
주식선택권	-	174	(174)	-	-	-	-	-
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	-	(86,314)	(86,314)
종속기업의 주식선택권	-	-	767	-	-	-	919	1,686
종속기업의 자기주식취득	-	277	-	-	-	-	(3,615)	(3,338)
2024.9.30(전분기말)	3,267,327	1,563,779	46,650	973,975	1,577,069	-	3,941,065	11,369,885
2025.1.1(당기초)	3,267,327	1,572,095	46,766	1,215,926	1,394,448	-	4,164,530	11,661,092
분기총포괄손익 :								
분기순이익	-	-	-	-	11,969	-	140,635	152,624
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	10,234	-	(40)	10,194
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(5,071)	-	-	(5,071)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	-	48	-	-	-	48
파생상품평가손익	-	-	-	3,516	-	-	4,742	8,258
지분법자본변동	-	-	-	(1,704)	-	-	-	(1,704)
해외사업환산손익	-	-	-	96,632	-	-	27,048	125,680
자산재평가손익	-	-	-	94	4	-	(96)	-
소 계	-	-	-	100,586	17,156	-	172,287	290,029
결손금처리	-	(223,376)	-	-	223,376	-	-	-
종속기업의 유상증자 등	-	58,918	-	-	-	-	89,115	148,033
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	-	(92,495)	(92,495)
종속기업의 주식선택권	-	(204)	(1,172)	-	-	-	(432)	(1,808)
종속기업의 자기주식거래	-	34,229	-	-	-	-	(172,890)	(138,661)
매각예정분류	-	-	-	(58,749)	-	58,749	-	-
기타	-	(1,179)	-	-	-	-	1,179	-
2025.9.30(당분기말)	3,267,327	1,440,483	45,594	1,257,763	1,634,980	58,749	4,161,294	11,866,190

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 63 기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

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

두산에너지리더티주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 63 기 3분기		제 62 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(644,927)		(948,036)
1. 영업활동에서 창출된 현금	30	(230,748)		(447,880)	
(1) 분기순이익		152,624		455,345	
(2) 조정		1,050,913		853,843	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(1,434,285)		(1,757,068)	
2. 이자의 수취		64,778		70,555	
3. 이자의 지급		(284,206)		(278,883)	
4. 배당금의 수취		2,410		3,617	
5. 법인세의 납부		(197,161)		(295,445)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(462,157)		(466,519)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		179,094		181,852	
(1) 단기금융상품의 감소		50,109		61,228	
(2) 단기투자증권의 처분		-		6,962	
(3) 단기대여금의 회수		479		324	
(4) 장기금융상품의 감소		938		6,166	
(5) 장기투자증권의 처분		3,817		2,554	
(6) 장기대여금의 회수		57,148		1,562	
(7) 관계기업 및 공동기업투자의 처분		-		9,238	
(8) 종속기업투자의 처분		50,740		10,446	
(9) 유형자산의 처분		3,046		6,640	
(10) 무형자산의 처분		1,260		-	
(11) 투자부동산의 처분		10,000		-	
(12) 매각예정비유동자산의 처분		1,406		37,018	
(13) 종속기업 취득으로 인한 순현금유입액		-		791	
(14) 파생상품평가자산의 감소		-		29,354	
(15) 기타		151		9,569	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(641,251)		(648,371)	
(1) 단기금융상품의 증가		(19,311)		(47,271)	
(2) 단기대여금의 대여		(2,062)		(3,297)	
(3) 장기금융상품의 증가		(35)		(312)	
(4) 장기투자증권의 취득		(81,490)		(748)	
(5) 장기대여금의 대여		(9,121)		(30,647)	
(6) 관계기업 및 공동기업투자의 취득		(21,156)		(70,789)	
(7) 종속기업 취득으로 인한 순현금유출액		(163)		(24,600)	
(8) 유형자산의 취득		(286,041)		(325,682)	
(9) 무형자산의 취득		(221,414)		(124,075)	
(10) 투자부동산의 취득		(62)		(2,204)	
(11) 기타		(396)		(18,746)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			714,794		1,035,728
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,371,011		2,703,292	
(1) 단기차입금의 순증가		338,093		1,024,130	
(2) 장기유동화채무의 차입		79,616		-	
(3) 사채의 발행		245,471		473,371	
(4) 장기차입금의 차입		542,017		1,195,545	

과 목	주석	제 63 기 3분기	제 62 기 3분기
(5) 종속기업의 유상증자 등		148,033	-
(6) 판매후리스부채의 증가		17,623	10,246
(7) 기타		158	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(656,217)	(1,667,564)
(1) 유동성장기부채의 상환		(166,250)	(1,121,563)
(2) 유동화채무의 상환		(11,200)	-
(3) 장기차입금의 상환		(151,604)	(375,189)
(4) 리스부채의 상환		(78,522)	(64,266)
(5) 판매후리스부채의 상환		(21,677)	(16,894)
(6) 종속기업의 배당금 지급		(88,303)	(86,314)
(7) 종속기업의 자기주식 거래		(138,661)	(3,338)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			46,247
V. 매각예정자산으로 분류			-
VI. 현금및현금성자산의 순증감 (I +II +III+IV+ V)			(332,580)
VII. 기초 현금및현금성자산		2,898,298	2,620,187
VIII. 분기말 현금및현금성자산		2,404,201	2,287,607

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 63 기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

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

두산에너지빌리티주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

두산에너지빌리티주식회사(이하 "지배기업")는 1962년 9월 20일에 설립되어 발전설비, 산업설비, 주단조품, 제철, 제강품의 제조 및 판매업과 종합건설업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경상남도 창원시26에 본사를 두고 있습니다. 지배기업은 2000년 10월 25일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당분기말 현재 주요 주주는 (주)두산(30.40%) 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

당분기말과 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	주요 영업활동	소재국가	지배기업 등이 소유한 지분율(%) (주1)		결산일 (주2)
			당분기말	전기말	
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.(주6)	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.00	100.00	12월 31일
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	83.64	83.64	"
Doosan Heavy Industries Malaysia Sch. Bhd	휴면법인	말레이시아	100.00	100.00	"
Doosan Enerbility Japan Corp.	도소매업	일본	100.00	100.00	"
Doosan Water UK Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	"
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.00	100.00	3월 31일
Doosan Heavy Industries Muscat SPC	제조업	오만	100.00	100.00	12월 31일
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.00	51.00	"
Azul Torre Construction Corporation(주3)	제조업	필리핀	40.00	40.00	"
Doosan Enerbility America Holdings Inc.	지주회사	미국	100.00	100.00	"
Doosan Enerbility America LLC	도소매업	미국	100.00	100.00	"
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	"
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	지주회사	미국	100.00	100.00	"
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	"
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"

기업명	주요 영업활동	소재국가	지배기업 등이 소유한 지분율(%)(주1)		결산일 (주2)
			당분기말	전기말	
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Doosan GridTech C&I LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Continuity Energy LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"
Doosan Skoda Power a.s.(주4)	제조업	체코	67.00	100.00	"
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.00	100.00	3월 31일
DPS UK Pension Company Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	100.00	12월 31일
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	100.00	"
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	"
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.00	100.00	"
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.00	100.00	"
오성파워오엔엠(주)(주7)	엔지니어링 및 서비스	한국	-	100.00	"
Doosan Ukudu Power, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	"
두산리사이클솔루션(주)	제조업	한국	100.00	100.00	"
두산지오솔루션(주)	전문, 과학 및 기술서비스업	한국	100.00	100.00	"
솔라디루프(주)	엔지니어링 및 서비스	한국	100.00	100.00	"
두산큐백스(주)	골프장 운영	한국	100.00	100.00	"
두산팍켄(주)와 그 종속기업(주5)	기타기계 및 장비제조업	한국 외	48.24	46.75	"
두산퓨얼셀(주)와 그 종속기업(주5)	제조업	한국	30.33	30.33	"
D20 Capital, LLC와 그 종속기업	금융투자업	미국	100.00	100.00	"

- (주1) 지배기업과 연결대상 종속기업(이하 "연결실체") 내 기업이 소유한 지분율은 연결실체 내 기업이 해당 종속기업에 대해 직접 보유하고 있는 단순지분율입니다.
- (주2) 종속기업의 현지 관련 법령에 따라 종속기업의 결산일이 지배기업과 동일하지 않은 경우, 연결재무제표 작성을 위해 지배기업과 동일한 보고기간종료일로 조정하여 이용하였습니다.
- (주3) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 이사회 의결권 등을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.
- (주4) Doosan Skoda Power s.r.o.는 당분기 중 체코 프라하 증권거래소 상장으로 지분율이 감소하였고, 사명을 Doosan Skoda Power a.s.로 변경하였습니다.
- (주5) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서 의결 양상을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.
- (주6) 해당 종속기업의 자산 및 부채는 매각예정자산·부채로 분류되었습니다(주석 31 참조).
- (주7) 당분기 중 청산하였습니다.

(3) 주요 종속기업의 요약재무정보

당분기의 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	분기순손익	총포괄손익
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	420,838	89,463	167,734	39,799	39,799
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	42,416	194,991	38,888	(16,857)	(16,857)
Doosan Power Systems India Private Ltd.	337,329	824,363	35,949	(91,777)	(91,777)
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	42,570	20,478	39,103	9,694	9,694
Doosan Enerbility America Holdings Inc. 와 그 종속기업(주1)	249,623	85,389	116,798	7,904	7,904
Doosan GridTech Inc. 와 그 종속기업(주1)	37,763	250,073	(6,289)	(44,339)	(44,339)
Doosan Power Systems S.A. 와 그 종속기업(주1)	972,984	624,549	302,021	(65,675)	(63,338)
두산리사이클솔루션(주)	50,728	307	-	(11)	(11)
두산지오솔루션(주)와 그 종속기업(주1)	48,975	3,925	-	(1,977)	(1,977)
두산큐백스(주)	477,842	101,575	58,285	1,375	1,375
두산밈켓(주)와 그 종속기업(주1)	12,126,517	5,175,303	6,414,737	316,989	669,329
두산퓨얼셀(주)와 그 종속기업(주1)	1,304,575	835,475	319,022	(30,185)	(29,807)
D20 Capital, LLC와 그 종속기업(주1)	63,187	285	1,122	(1,500)	(1,500)

(주1) 해당 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

(4) 종속기업의 변동내역

당분기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

기업명	변동내역	변동사유
오성파워오엔엠(주)	연결제외	청산

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결실체의 2025년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 요약분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 중간재무제표는 연차재무제표에 기재되는 사항이 모두 포함되지 않았으므로 전기말 연차재무제표와 함께 이해해야 합니다.

2.1.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과’ 와 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정
실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 과 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 가 개정되었습니다. 동 개정 사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ : K-IFRS 최초채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 ‘금융상품:공시’ : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’ : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 ‘연결재무제표’ : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 ‘현금흐름표’ : 원가법

2.2 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

분기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정 방법을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리

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

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

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

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

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율의 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생합니다. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융원가를 최소화하는 데 있습니다.

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

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

3) 가격위험

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

(2) 신용위험

연결실체는 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.

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

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

(3) 유동성위험

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

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

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

(4) 자본위험

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

한편, 당분기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
부채총계(A)	15,161,713	14,653,743
자본총계(B)	11,866,190	11,661,092
부채비율(A/B)	127.77%	125.66%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
단기금융상품	67,940	96,133	금융여신 관련 질권설정, 동반성장펀드, 국책과제(주1)
장기금융상품	23,289	25,117	금융여신 관련 질권설정, 보증금 관련 질권설정 등
합계	91,229	121,250	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

6. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	1,911,102	(120,004)	1,791,098	1,394,367	(104,092)	1,290,275
	미수금	516,672	(52,255)	464,417	531,184	(53,712)	477,472
	미수수익	42,047	(18,755)	23,292	59,456	(16,487)	42,969
	단기대여금	13,137	(200)	12,937	76,558	(48,947)	27,611
	소계	2,482,958	(191,214)	2,291,744	2,061,565	(223,238)	1,838,327
비유동자산	장기미수금	63,710	(47,220)	16,490	90,100	(47,220)	42,880
	장기대여금	640,275	(505,792)	134,483	623,479	(451,788)	171,691
	소계	703,985	(553,012)	150,973	713,579	(499,008)	214,571
합계		3,186,943	(744,226)	2,442,717	2,775,144	(722,246)	2,052,898

7. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	835,796	(41,200)	794,596	1,004,106	(54,548)	949,558
상품	325,794	(40,508)	285,286	278,379	(23,286)	255,093
반제품	103,181	(1,828)	101,353	53,707	(86)	53,621
재공품	440,557	(32,218)	408,339	326,424	(34,035)	292,389
원재료	976,422	(63,506)	912,916	1,012,484	(64,720)	947,764
저장품	33,774	(2,185)	31,589	29,168	(2,894)	26,274
미착품	236,981	-	236,981	209,234	-	209,234
합계	2,952,505	(181,445)	2,771,060	2,913,502	(179,569)	2,733,933

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

한편, 연결실체가 당분기 및 전분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 각각 2,612백만원 및 22,201백만원입니다.

8. 파생금융상품

(1) 파생상품 개요

연결실체의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

구분	종류	내용
공정가치위험회피	통화선도	외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험을 회피
현금흐름위험회피	통화선도	외화수금예상분과 외자재 도입 관련 외화지출예상분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	통화스왑	환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 원금지급일에 고정금리를 원화로 지급하고 고정금리를 외화로 수취하는 계약
	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
	이자율스왑	미래 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 이자율 스왑계약을 체결하였으나, 위험회피회계를 적용하지 않은 계약

연결실체는 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) 파생상품 평가내역

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	3,297,501	USD	2,428,510	(51,261)	5,622	176	76,416
	KRW	247,373	EUR	159,750	(13,849)	(961)	(12,303)	3,178
	KRW	146,979	JPY	14,772,300	5,479	1,382	(323)	(7,368)
	KRW	283,305	기타 통화		(8,434)	771	(906)	10,186
	USD	762,831	KRW	1,051,632	5,703	4,111	(2,820)	(7,550)
	EUR	442,180	KRW	681,890	41,105	(3,478)	43,407	(204)
	JPY	47,074,350	KRW	462,099	(10,834)	(6,968)	450	374
	기타 통화		KRW	362,396	1,024	(2,367)	1,347	(2,325)
	GBP 등		EUR 등		9,227	51	5,287	-
통화스왑					6,424	6,331	(1,442)	-
이자율스왑					(1,897)	364	(317)	-
소계					(17,313)	4,858	32,556	72,707
법인세효과					-	-	(6,056)	-
연결조정					-	-	15,414	-
합계					(17,313)	4,858	41,914	72,707

- (주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 41,914백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.
- (주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 98,649백만원 및 확정계약부채 25,942백만원을 계상하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	2,088,781	USD	1,618,645	(259,679)	(248,997)	(13,641)	147,202
	KRW	147,083	EUR	100,760	(6,850)	(1,277)	(5,558)	685
	KRW	140,627	JPY	14,297,270	4,082	2,415	(3,696)	(3,591)
	KRW	151,113	기타 통화		(11,652)	(12,729)	(1,668)	4,698
	USD	687,575	KRW	924,907	74,615	69,807	27,238	(28,494)
	EUR	351,690	KRW	517,337	20,551	673	19,371	(132)
	JPY	26,329,400	KRW	260,550	(8,723)	(6,410)	2,108	169
	기타 통화		KRW	93,293	6,388	4,642	4,760	(1,100)
	GBP 등		EUR 등		(8,768)	(82)	(590)	-
통화스왑					3,206	-	(1,719)	-
이자율스왑					(1,837)	(1,179)	(15)	-
소계					(188,667)	(193,137)	26,590	119,437
법인세효과					-	-	(6,090)	-
연결조정					-	-	17,898	-
합계					(188,667)	(193,137)	38,398	119,437

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 38,398백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 127,787백만원 및 확정계약 부채 8,350백만원을 계상하고 있습니다.

9. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	2,404,201	-	-	-	2,404,201	2,404,201
장·단기금융상품	134,820	-	-	-	134,820	134,820
장·단기투자증권(주2)	-	7,733	597,428	-	605,161	605,161
파생상품평가자산	-	-	7,514	64,695	72,209	72,209
매출채권 및 기타채권	2,395,742	46,975	-	-	2,442,717	2,442,717
보증금	142,287	-	-	-	142,287	142,287
합계	5,077,050	54,708	604,942	64,695	5,801,395	5,801,395

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

(주2) 장기투자증권 중 일부는 연결실체의 채무에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	2,898,298	-	-	-	2,898,298	2,898,298
장·단기금융상품	168,694	-	-	-	168,694	168,694
장·단기투자증권	-	7,974	428,627	-	436,601	436,601
파생상품평가자산	-	-	1,479	54,198	55,677	55,677
매출채권 및 기타채권	2,043,136	9,762	-	-	2,052,898	2,052,898
보증금	169,612	-	-	-	169,612	169,612
합계	5,279,740	17,736	430,106	54,198	5,781,780	5,781,780

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

(2) 금융부채

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가치
매입채무 및 미지급금	2,769,008	-	-	2,769,008	2,769,008
차입금 및 사채	6,710,102	-	-	6,710,102	6,710,102
파생상품평가부채	-	4,785	84,737	89,522	89,522
금융보증부채	-	-	43,222	43,222	43,222
리스부채	373,217	-	-	373,217	373,217
판매후리스부채	71,064	-	-	71,064	71,064
기타	1,066,910	-	-	1,066,910	1,066,910
합계	10,990,301	4,785	127,959	11,123,045	11,123,045

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

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가치
매입채무 및 미지급금	2,550,713	-	-	2,550,713	2,550,713
차입금 및 사채	5,900,161	-	-	5,900,161	5,900,161
파생상품평가부채	-	12,550	231,794	244,344	244,344
금융보증부채	-	-	40,323	40,323	40,323
리스부채	404,885	-	-	404,885	404,885
판매후리스부채	66,565	-	-	66,565	66,565
기타	1,132,459	-	-	1,132,459	1,132,459
합계	10,054,783	12,550	272,117	10,339,450	10,339,450

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

(3) 금융상품의 공정가치 서열체계

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

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

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	46,975	7,733	54,708
당기손익-공정가치 측정 금융자산	236,314	7,514	361,114	604,942
기타금융자산	-	64,695	-	64,695
합계	236,314	119,184	368,847	724,345
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	4,785	-	4,785
기타금융부채	-	84,737	43,222	127,959
합계	-	89,522	43,222	132,744

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,762	7,974	17,736
당기손익-공정가치 측정 금융자산	102,861	1,479	325,766	430,106
기타금융자산	-	54,198	-	54,198
합계	102,861	65,439	333,740	502,040
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	12,550	-	12,550
기타금융부채	-	231,794	40,323	272,117
합계	-	244,344	40,323	284,667

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

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	총포괄손익		기타(주1)	분기말
				당기손익	기타포괄손익		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	7,974	-	(349)	-	39	69	7,733
당기손익-공정가치 측정 금융자산	325,766	42,150	(3,806)	(249)	-	(2,747)	361,114
합계	333,740	42,150	(4,155)	(249)	39	(2,678)	368,847

(주1) 외환차이로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	총포괄손익		기타(주1)	분기말
				당기손익	기타포괄손익		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,530	-	-	-	71	1,625	8,226
당기손익-공정가치 측정 금융자산	275,650	748	(3,930)	2,786	-	1,433	276,687
합계	282,180	748	(3,930)	2,786	71	3,058	284,913

(주1) 대여금의 출자전환 및 외환차이로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

(4) 금융상품의 범주별 손익

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

① 당분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익 (주2)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손환입 (손상차손)	처분손익	금융보증 손익	
금융자산 :							
상각후원가 측정 금융자산	62,026	-	-	(22,923)	(5,527)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	(6,120)	-	39
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,265	94,326	-	(439)	-	-
합계	62,026	1,265	94,326	(22,923)	(12,086)	-	39
금융부채 :							
상각후원가 측정 금융부채	(243,112)	-	-	-	(409)	(4,294)	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	(1,193)	-
합계	(243,112)	-	-	-	(409)	(5,487)	-

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

(주2) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익 (주2)
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손환입 (손상차손)	처분손익	금융보증 손익	
금융자산 :							
상각후원가 측정 금융자산	81,436	-	-	12,082	(40)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	(7,143)	-	71
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	991	46,527	-	70	-	-
합계	81,436	991	46,527	12,082	(7,113)	-	71
금융부채 :							
상각후원가 측정 금융부채	(238,970)	-	-	-	(2,172)	(3,045)	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	(347)	-
합계	(238,970)	-	-	-	(2,172)	(3,392)	-

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

(주2) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 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	8,436	3,078	-
공정가치위험회피목적 파생상품	5,780	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(9,358)	178	5,966
합계	4,858	3,256	5,966

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
매매목적 파생상품	5,750	26,825	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(37,556)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(6,429)	596	13,435
합계	(38,235)	27,421	13,435

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

(5) 일괄상계약정의 내역

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

(단위: 백만원)

구분	일괄상계약정 적용 대상		
	자산(부채)총액	상계된 금액	상계후 금액
금융자산 :			
파생상품자산	100,950	(46,531)	54,419
매출채권	8,049	(3,339)	4,710
기타채권	1,418	(1,085)	333
합 계	110,417	(50,955)	59,462
금융부채 :			
파생상품부채	(132,871)	46,531	(86,340)
매입채무	(18,517)	4,424	(14,093)
합 계	(151,388)	50,955	(100,433)

10. 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 관계기업 및 공동기업 투자의 내역

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

(단위: 백만원)

구분	기업명	소재지	지분율 (%)	취득금액		장부금액	
				당분기말	전기말	당분기말	전기말
관계기업	삼척블루파워(주)(주1,2)	한국	9.00	43,568	43,568	34,493	37,715
	대정해상풍력발전(주)	한국	26.65	3,196	3,196	2,343	2,384
	하이창원(주)(주3)	한국	-	-	7,000	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company(주2)	사우디	15.00	43,926	43,926	21,780	23,391
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	한국	65.00	10,805	10,496	10,629	10,339
	미래에셋수소인프라일반사모투자신탁제2호	한국	76.56	9,191	8,400	8,847	8,309
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호	한국	56.52	13,791	9,213	13,329	9,208
	우리지붕형태양광일반사모특별자산투자신탁1호(주4)	한국	59.72	1,350	-	1,333	-
	두산건설(주)(주5)	한국	46.35	317,666	317,666	87,989	96,406
	대산그린에너지(주)(주2,6)	한국	10.00	3,630	3,630	4,337	4,569
	프레스토라이트아시아(주)	한국	32.31	2,787	2,787	3,797	3,846
	Ainstein AI, Inc(주2)	미국	9.09	2,360	2,360	2,741	2,927
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사(주2)	한국	18.60	42,089	42,089	21,526	25,709
	한화클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호	한국	30.23	3,643	15	3,721	15
	두산신기술투자조합1호	한국	39.60	17,920	7,520	16,306	6,663
	소계				515,922	501,866	233,171
공동기업	더제니스홀딩스(유)(주7)	한국	31.75	120,000	120,000	-	-
	더위브홀딩스(유)	한국	46.50	119,584	119,584	149,458	116,179
	소계				239,584	239,584	149,458
합계				755,506	741,450	382,629	347,660

(주1) 연결실체의 소유지분은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

(주2) 지분율이 20%미만이나, 피투자기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 당분기 중 유의적인 영향력을 상실하였습니다.

(주4) 당분기 중 신규 취득하였습니다.

(주5) 연결실체의 소유지분은 연결실체의 채무에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

(주6) 연결실체의 소유지분은 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

(주7) 지분법이 중지되어 장부금액이 존재하지 않습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	기초	취득	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	처분	기타(주2)	분기말
관계기업	삼척블루파워(주)	32,052	38,520	(1,030)	14,048	8,156	-	-	91,746
	대정해상풍력발전(주)	2,380	-	-	37	-	-	-	2,417
	하이창원(주)(주1)	6,180	-	-	119	-	-	-	6,299
	Tuwaig Casting & Forging Company	37,032	-	-	(13,381)	1,142	-	-	24,793
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	10,406	-	-	(54)	-	-	-	10,352
	키웨스트에너지인프라일반사모투자신탁제1호	-	9,238	-	-	-	(9,238)	-	-
	미래에셋수소인프라일반사모투자신탁제2호	-	8,323	-	(53)	-	-	-	8,270
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호	-	9,213	-	(31)	-	-	-	9,182
	두산건설(주)	108,956	-	-	(3,799)	-	-	-	105,157
	대산그린에너지(주)	3,804	-	-	576	-	-	-	4,380
	프레스토라이트아시아(주)	3,638	-	-	67	-	-	-	3,705
	Airstein AI, Inc	2,440	-	-	141	-	-	54	2,635
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	36,068	-	(1,642)	(8,330)	-	-	-	26,096
	한화클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호	-	15	-	-	-	-	-	15
	두산신기술투자조합1호	-	5,720	-	(606)	-	-	-	5,114
		소계	242,956	71,029	(2,672)	(11,266)	9,298	(9,238)	54
공동기업	더제니스홀딩스(유)	-	-	-	-	-	-	-	-
	더위브홀딩스(유)	73,914	-	-	42,265	-	-	-	116,179
	소계	73,914	-	-	42,265	-	-	-	116,179
	합계	316,870	71,029	(2,672)	30,999	9,298	(9,238)	54	416,340

(주1) 지분법 손익은 보통주 지분율 41.18%로 계산하였습니다.

(주2) 기타는 환율변동을 포함하고 있습니다.

11. 유형자산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	3,101,593	831,789	781,367	104,976	539,996	343,328	5,703,049
취득/자본적지출	-	5,449	64,152	9,908	237,280	54,470	371,259
대체(주1)	-	28,500	264,556	4,082	(312,056)	-	(14,918)
매각예정대체	-	(117,482)	(2,880)	(1,276)	(126)	-	(121,764)
처분(주2)	-	(143)	(2,630)	(1,047)	(63)	(6,142)	(10,025)
감가상각	-	(41,430)	(138,596)	(27,677)	-	(75,319)	(283,022)
손상차손	-	-	-	-	(121)	-	(121)
외환차이 등	5,028	(8,198)	(5,048)	688	23,226	(1,983)	13,713
분기말	3,106,621	698,485	960,921	89,654	488,136	314,354	5,658,171
취득원가	1,547,903	1,608,818	3,096,589	441,035	525,618	608,220	7,828,183
감가상각 및 손상차손누계액	(124)	(910,333)	(2,135,668)	(351,381)	(37,482)	(293,866)	(3,728,854)
재평가손익누계액	1,558,842	-	-	-	-	-	1,558,842

(주1) 당분기 중 매각예정자산으로부터 대체된 금액이 포함되어 있습니다(주석 31 참조).

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

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	3,014,696	751,800	679,917	99,783	356,349	322,604	5,225,149
취득/자본적지출	40,010	10,662	45,452	14,810	210,161	57,028	378,123
대체	11,853	25,465	84,675	4,061	(124,434)	(2,232)	(612)
처분(주1)	-	(1,570)	(3,388)	(442)	-	(8,903)	(14,303)
감가상각	-	(38,320)	(121,680)	(25,681)	-	(61,884)	(247,565)
연결범위변동	-	-	(426)	(206)	-	(1,312)	(1,944)
외환차이 등	(4,401)	11,841	16,659	1,183	3,709	8,367	37,358
분기말	3,062,158	759,878	701,209	93,508	445,785	313,668	5,376,206
취득원가	1,503,504	1,686,653	2,640,945	434,110	483,147	542,237	7,290,596
감가상각 및 손상차손누계액	(49)	(926,775)	(1,939,736)	(340,602)	(37,362)	(228,569)	(3,473,093)
재평가손익누계액	1,558,703	-	-	-	-	-	1,558,703

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

(2) 토지재평가

연결실체는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 1,547,779백만원(전기말: 1,542,845백만원)입니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가금액과 유의적인 차이가 없습니다.

12. 무형자산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	건설중인자산	기타무형자산	합계
기초	5,119,389	1,424,855	1,317,910	104,082	431,054	8,397,290
증가금액	-	2,838	109,370	46,401	75,088	233,697
내부개발	-	-	109,370	-	-	109,370
개별취득	-	2,838	-	46,401	75,088	124,327
감소금액	-	(1,828)	(49,918)	(17)	(67,405)	(119,168)
상각	-	(1,826)	(49,842)	-	(66,542)	(118,210)
처분	-	(2)	(76)	(17)	(863)	(958)
매각예정대체	-	-	-	-	(125)	(125)
타자산대체	-	(184)	(1,382)	(94,581)	104,829	8,682
외환차이 등	69,338	(7,603)	(1,562)	2,059	(2,226)	60,006
손상차손	-	-	(5,627)	-	(233)	(5,860)
분기말	5,188,727	1,418,078	1,368,791	57,944	540,982	8,574,522

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

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	건설중인자산	기타무형자산	합계
기초	4,914,302	1,277,875	1,245,843	54,960	400,002	7,892,982
증가금액	1,405	2,472	98,044	49,909	6,396	158,226
내부개발	-	-	98,044	-	-	98,044
개별취득	-	2,472	-	49,909	6,396	58,777
사업결합	1,405	-	-	-	-	1,405
감소금액	-	(1,463)	(54,779)	(460)	(47,195)	(103,897)
상각	-	(1,463)	(54,779)	-	(47,192)	(103,434)
처분	-	-	-	(460)	(3)	(463)
타자산대체	-	-	(1,520)	(19,612)	26,167	5,035
타비용대체	-	-	(786)	-	-	(786)
연결범위변동	-	-	(1,508)	-	(118)	(1,626)
외환차이 등	102,096	34,115	4,404	876	1,743	143,234
손상차손	-	-	(4,748)	-	-	(4,748)
분기말	5,017,803	1,312,999	1,284,950	85,673	386,995	8,088,420

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말 현재 장부가액은 6,611,493백만원(전기말: 6,552,074백만원)입니다.

(2) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

당분기 중 비용으로 지출한 연구개발 지출액은 192,720백만원(전분기: 184,595백만원)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	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당(주1)	311,303	258,294	569,597
무상할당 취소	(232)	(854)	(1,086)
정부제출	(235,252)	-	(235,252)
매각	(13,000)	-	(13,000)
무상할당 이월	(62,819)	62,819	-
분기말	-	320,259	320,259

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

② 전기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당(주1)	318,488	258,294	258,294	835,076
무상할당 취소	(598)	(592)	-	(1,190)
정부제출	(246,289)	-	-	(246,289)
매각	(18,000)	-	-	(18,000)
무상할당 이월	(53,601)	53,601	-	-
기말	-	311,303	258,294	569,597

(주1) 확정된 무상할당 이월 및 무상할당 승계 등의 변동사항이 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	552	55,248	718
평가손익	-	(27)	-	(166)
기말	55,248	525	55,248	552

4) 당분기말 현재 당기 이행연도에 대한 연결실체의 온실가스 배출량 추정치는 221,000톤(tCO₂-eq)이며, 무상할당량을 초과하지 않을 것으로 예상되어 배출부채를 인식하지 아니하였습니다.

13. 리스

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	합계
기초	13,035	300,200	10,963	19,130	343,328
취득	2,484	37,188	11	14,787	54,470
계약해지	(7)	(5,953)	-	(182)	(6,142)
감가상각	(811)	(57,755)	(3,429)	(13,324)	(75,319)
외환차이 등	(123)	(1,401)	(399)	(60)	(1,983)
분기말	14,578	272,279	7,146	20,351	314,354
- 취득원가	16,653	514,067	21,002	56,498	608,220
- 감가상각누계액	(2,075)	(241,788)	(13,856)	(36,147)	(293,866)

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	합계
기초	6,865	288,746	9,551	17,442	322,604
취득	99	45,240	3,298	8,391	57,028
계약해지	(22)	(8,033)	(202)	(646)	(8,903)
감가상각	(359)	(49,255)	(2,914)	(9,356)	(61,884)
대체(주1)	-	(2,232)	-	-	(2,232)
연결범위변동	-	(1,285)	-	(27)	(1,312)
외환차이 등	248	7,785	210	124	8,367
분기말	6,831	280,966	9,943	15,928	313,668
- 취득원가	8,267	468,446	18,202	47,322	542,237
- 감가상각누계액	(1,436)	(187,480)	(8,259)	(31,394)	(228,569)

(주1) 전분기 중 분당두산타워 임대차계약 변경에 따라 추가 인식한 자산 중 전대리스 제공분의 투자부동산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다(주석 14 참조).

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	404,885	388,068
리스료의 지급	(96,602)	(83,026)
리스자산의 취득	54,471	55,260
계약해지	(5,774)	(8,904)
이자비용	18,080	18,760
연결범위변동	-	(1,533)
외환차이 등	(1,843)	10,601
분기말	373,217	379,226

14. 투자부동산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건설중인자산	건물	합계
기초	176,452	-	51,836	228,288
취득/자본적지출	-	-	62	62
감가상각	-	-	(4,839)	(4,839)
분기말	176,452	-	47,059	223,511
취득원가	185,417	54,954	78,228	318,599
감가상각 및 손상차손누계액	(8,965)	(54,954)	(31,169)	(95,088)

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건설중인자산	건물	합계
기초	152,432	-	56,176	208,608
취득/자본적지출	-	-	734	734
대체(주1)	-	-	2,175	2,175
감가상각	-	-	(4,821)	(4,821)
기타	-	-	(804)	(804)
분기말	152,432	-	53,460	205,892
취득원가	161,397	53,790	78,165	293,352
감가상각 및 손상차손누계액	(8,965)	(53,790)	(24,705)	(87,460)

(주1) 전분기 중 사용권자산에서 대체되었습니다(주석 13 참조).

(2) 연결실체의 투자부동산과 관련하여 발생한 당분기의 임대수익은 14,602백만원 (전분기: 14,896백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	29,109	32,570
대체	-	2,175
감가상각	(3,604)	(3,618)
기타	-	(804)
분기말	25,505	30,323

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

15. 사채 및 차입금

(1) 차입금

1) 단기차입금

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명(주1)	차입처 등	당분기말 연이자율(%)	당분기말(주2)	전기말
원화차입금	두산에너지빌리티	한국산업은행 외	1.10~5.60	1,987,738	1,552,104
	두산밥캣	하나은행 외	CD 3M + 1.70~6M MOR + 1.84	44,999	60,000
	두산퓨얼셀	우리은행 외	수은채(3M) + 1.50 ~ 5.50	96,000	100,000
	두산큐백스	우리은행	CD(3M) + 1.58	10,000	10,000
외화차입금	두산에너지빌리티	하나은행 외	0.87 ~ 10.30	275,133	353,776
	두산밥캣	Shinhan Bank China 외	Japan ST Prime Lending Rate - 0.58 ~ 2.80	45,083	65,377
합계				2,458,953	2,141,257

(주1) 지배기업의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 상기 차입금 중 일부에 대해 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 27 및 28 참조).

2) 장기차입금

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명(주1)	차입처 등	당분기말 연이자율(%)	당분기말(주2)	전기말
원화차입금	두산에너지빌리티	수출입은행 외	3.68~5.70	1,408,267	1,000,000
	두산밥캣	농협은행 외	3M KDB Bond + 1.02~CD 3M + 1.80	140,002	130,000
	두산퓨얼셀	한국산업은행	산금채(1년) + 1.45~산금채(1년) + 1.47	62,500	70,000
외화차입금	두산에너지빌리티	Canadian Imperial Bank of Commerce	3.00~2.50 + SOFR	3,756	4,989
	두산밥캣	미국의 다수기관 투자자 및 은행 외	EURIBOR + 1.40~3M SOFR + 2.00	1,428,867	1,488,221
소계				3,043,392	2,693,210
차감: 유동성대체				(308,726)	(242,078)
차감: 현재가치할인차금				(13,133)	(16,598)
차감 계				2,721,533	2,434,534

(주1) 지배기업의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 상기 차입금 중 일부에 대해 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 27 및 28 참조).

(2) 사채

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명(주1)	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채	두산에너지빌리티(주2)	3.62 ~ 5.50	798,660	691,000
	두산퓨얼셀	4.4 ~ 5.1	266,000	219,000
사모사채	두산에너지빌리티	-	-	42,000
	두산팍켈	SOFR + 1.05	70,110	73,500
	두산퓨얼셀	9.2	10,000	10,000
소계			1,144,770	1,035,500
차감: 유동성대체			(684,530)	(122,897)
차감: 사채할인발행차금			(3,375)	(5,844)
차감 계			456,865	906,759

(주1) 지배기업의 해외중속기업 및 각 중속기업의 연결대상 중속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 사채 중 지배기업의 외화공모사채와 관련하여, 두산팍켈(주) 보통주가 담보로 제공되어 있습니다(주석 27 및 28 참조).

(3) 유동화채무

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

(단위: 백만원)

기업명	차입처	당분기말 연이자율(%)	당분기말(주1)	전기말
두산퓨얼셀	키스에스에프제삼십오차(주) 외	5.60	80,000	53,200
차감 : 유동성대체			(9,539)	(33,244)
차감 : 현재가치할인차금			(505)	(564)
차감 계			69,956	19,392

(주1) 연결실체는 상기 유동화채무와 관련하여 수익권증서를 담보로 제공하고 있습니다(주석 27 및 28 참조).

16. 순확정급여자산·부채

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

(1) 당분기말과 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 연결실체의 연결재무상태표에 인식된 순확정급여자산 및 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	1,808,554	1,803,738
사외적립자산의 공정가치(주1)	(1,245,999)	(1,249,939)
순확정급여부채	574,016	570,726
순확정급여자산	(11,461)	(16,927)

(주1) 국민연금전환금 546백만원(전기말: 550백만원)이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	51,117	44,137
순이자원가	17,505	15,432
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(3,481)	-
합계	65,141	59,569

17. 판매후리스부채

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 판매후리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	연이자율(%)	당분기말	전기말
두산밥캣	2.35 ~ 7.70	71,065	66,565
차감 : 유동성대체		(17,638)	(18,331)
합계		53,427	48,234

18. 자본금

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

19. 부문별 정보

(1) 영업부문의 구성

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

구분	주요 제품 및 용역
두산에너지빌리티	NSSS, BOP, Turbine, 담수/수처리 설비, 플랜트설비 설치공사, 도로공사 등
두산밥캣	소형 건설기계 및 장비 등
두산퓨얼셀	발전용 연료전지 및 장기유지보수 사업 등
기타	골프장 운영 등

(2) 부문별 손익의 내역

당분기와 전분기 중 연결실체의 보고부문별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
두산에너지빌리티	5,742,965	(295,269)	5,447,696	134,388	(61,919)
두산밥캣	6,414,737	(2)	6,414,735	537,842	316,989
두산퓨얼셀	319,022	(26,976)	292,046	(29,068)	(30,185)
기타	59,407	(15,939)	43,468	(74)	(125)
연결조정	(338,186)	338,186	-	(92,448)	(72,136)
연결 후 금액	12,197,945	-	12,197,945	550,640	152,624

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
두산에너지빌리티	5,483,733	(431,658)	5,052,075	180,563	79,536
두산밥캣	6,408,921	(229)	6,408,692	691,215	438,991
두산퓨얼셀	150,202	-	150,202	828	(4,243)
기타	47,051	(14,097)	32,954	2,745	2,473
연결조정	(445,984)	445,984	-	(92,700)	(61,412)
연결 후 금액	11,643,923	-	11,643,923	782,651	455,345

(3) 부문별 자산·부채의 내역

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
두산에너지빌리티	16,561,773	10,559,648	16,285,777	10,480,475
두산밥캣	12,126,517	5,175,303	12,009,613	5,115,108
두산퓨얼셀	1,304,575	835,475	1,179,655	680,759
기타	541,029	101,860	540,167	97,771
연결조정	(3,505,991)	(1,510,573)	(3,700,377)	(1,720,370)
연결 후 금액	27,027,903	15,161,713	26,314,835	14,653,743

20. 수익

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익				
- 제품 매출	2,176,139	6,652,621	1,750,883	6,503,253
- 공사 매출	1,663,912	5,256,810	1,501,794	4,932,909
- 기타 매출	62,068	175,560	96,207	198,945
소계	3,902,119	12,084,991	3,348,884	11,635,107
2. 고객과의 계약 외 수익				
- 임대매출 등	30,964	96,238	26,981	87,938
- 위험회피손익	(52,733)	16,716	19,704	(79,122)
소계	(21,769)	112,954	46,685	8,816
합계	3,880,350	12,197,945	3,395,569	11,643,923

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

부문	두산에너지빌리티	두산밥캣	두산퓨얼셀	기타	합계
주요 지리적 시장					
국내	1,947,921	275,208	291,363	42,346	2,556,838
미주	201,826	4,821,259	516	-	5,023,601
아시아	633,163	215,550	167	-	848,880
중동	2,320,602	167,061	-	-	2,487,663
유럽	315,086	689,851	-	-	1,004,937
기타	1,362	161,710	-	-	163,072
합계	5,419,960	6,330,639	292,046	42,346	12,084,991
수익인식시기					
한 시점에 이행	275,407	6,271,045	218,457	42,346	6,807,255
기간에 걸쳐 이행	5,144,553	59,594	73,589	-	5,277,736
합계	5,419,960	6,330,639	292,046	42,346	12,084,991

2) 전분기

(단위: 백만원)

부문	두산에너지빌리티	두산밥캣	두산퓨얼셀	기타	합계
주요 지리적 시장					
국내	2,168,506	246,757	148,546	30,341	2,594,150
미주	253,551	4,911,236	1,656	-	5,166,443
아시아	1,192,664	125,507	-	-	1,318,171
중동	1,211,751	116,670	-	-	1,328,421
유럽	291,969	760,526	-	-	1,052,495
기타	863	174,564	-	-	175,427
합계	5,119,304	6,335,260	150,202	30,341	11,635,107
수익인식시기					
한 시점에 이행	276,475	6,260,450	57,044	30,341	6,624,310
기간에 걸쳐 이행	4,842,829	74,810	93,158	-	5,010,797
합계	5,119,304	6,335,260	150,202	30,341	11,635,107

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	1,794,960	1,385,867
계약자산	1,808,836	1,619,980
계약부채	2,359,777	2,657,501

계약자산은 연결실체가 고객에게 이전한 재화나 용역에 대해 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다.

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	주요 계약명	기초	증감	매출계상액	분기말
두산에너지빌리티	신한울 3,4호기 원자로설비 외	16,674,726	4,782,095	5,144,553	16,312,268
두산퓨얼셀	위탁 운영서비스 계약	1,879,560	99,404	73,589	1,905,375
두산팍켈	연장보증 외	793,050	27,733	59,594	761,189
합계		19,347,336	4,909,232	5,277,736	18,978,832

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	주요 계약명	기초	증감	매출계상액	분기말
두산에너지빌리티	신한울 3,4호기 원자로설비 외	15,591,337	2,831,662	4,842,829	13,580,170
두산퓨얼셀	위탁 운영서비스 계약	1,683,905	220,238	93,158	1,810,985
두산팍켈	연장보증 외	582,150	207,399	74,810	714,739
합계		17,857,392	3,259,299	5,010,797	16,105,894

(5) 당분기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약과 관련한 공사손실충당부채, 추정총계약금액 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	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사(초과청구공사) 변동
두산에너지빌리티	25,692	579,655	473,721	36,644	69,290	36,644

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

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

(단위: 백만원)

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
새울 1,2호기 주설비공사	2007-03-09	2019-08-30	99.87	-	-	-	-
새울 3,4호기 주설비공사	2015-06-12	2026-10-31	98.27	151,886	(577)	-	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2024-04-30	99.22	-	-	-	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2022-11-18	100.00	28	-	124	-
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2022-11-18	99.67	8,328	(32)	-	-
새울 3,4호기 NSSS	2014-08-28	2026-11-30	95.22	-	-	878	(3)
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2024-12-31	97.60	-	-	358	(1)
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-12-31	99.11	3,824	(15)	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.70	20,073	(14,177)	26,950	(5,390)
강릉안인 1,2호기 보일러	2015-03-31	2023-03-15	99.36	-	-	-	-
고성하이 1,2호기 보일러	2016-12-27	2022-08-30	99.96	-	-	-	-
Vinh Tan 4 Extension	2016-03-10	2021-08-31	99.85	-	-	6,383	(1,277)
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	99.84	-	-	-	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	99.76	72,483	(275)	70,620	-
Van Phong 1	2019-08-26	2024-01-24	99.76	-	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2023-01-29	100.00	-	-	1,409	(199)
Shoalba RO Ph.4	2017-03-29	2023-05-23	96.50	39,659	(151)	-	-
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	97.99	-	-	139,658	(5,168)
순천 왕지2지구 도시개발사업	2019-04-24	2025-06-30	99.86	7,769	(30)	14,642	-
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	95.77	13,313	(51)	-	-
당진기지 1단계 1~4호기 저장탱크 건설공사	2021-07-23	2027-05-31	83.16	62,810	(239)	-	-
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	96.89	-	-	26,837	(176)
Tuwaik 주단지조 Project	2022-02-10	2025-12-30	99.51	2,348	(9)	295	-
Guam Ukudu COPP	2020-12-18	2025-09-30	97.71	9,671	(32)	-	-
Shuaibah 3 IWP	2022-08-19	2025-05-20	95.98	-	-	1,153	(4)
El-Dabaa NPP	2022-11-09	2029-04-08	26.17	25,260	(96)	-	-
신한울 3,4호기 원자로설비	2023-03-29	2033-10-31	28.88	-	-	-	-
Turkistan COGT	2023-03-14	2026-08-23	63.33	287,578	(1,093)	139,197	(529)
Song Hau1	2015-04-10	2022-05-17	99.97	14,011	(53)	12,459	(1,760)
신한울원자력 3,4호기 주설비공사	2023-12-11	2033-10-31	7.09	-	-	-	-
PP12	2024-08-29	2028-05-31	59.60	-	-	30,056	(205)
Rumrah1 Power Plant	2024-11-30	2028-05-31	51.15	44,353	(169)	70,242	(267)
Naiyah1 Power Plant	2024-11-30	2028-05-31	49.65	28,078	(107)	69,870	(266)
O Mon 4 Thermal Power Plant	2025-06-06	2028-12-31	3.56	-	-	-	-
Jawaharpur	2016-12-22	2025-12-31	99.00	45,205	-	8,154	(615)
Obra C	2016-12-22	2025-12-31	95.88	45,223	-	15,026	(423)

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기함입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
그룹사 A	1,588,224	1,544,823

21. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(59,233)	(45,045)	(21,209)	(532,094)
원재료 및 상품 매입액	1,917,890	6,283,331	1,657,920	5,621,925
인건비	559,168	1,729,369	474,631	1,515,253
감가상각비 및 무형자산상각비	139,836	406,071	120,202	355,820
기타비용	1,185,629	3,273,579	1,049,235	3,900,368
합계	3,743,290	11,647,305	3,280,779	10,861,272

22. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 연결실체의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	138,688	398,779	117,943	362,435
퇴직급여	7,243	34,956	8,904	27,355
복리후생비	25,903	74,690	21,534	70,340
여비교통비	13,365	34,484	11,358	36,876
교육훈련비	4,150	11,240	5,210	16,023
조세공과	5,681	15,889	5,618	17,238
지급수수료	72,196	197,753	73,935	205,045
판매수수료	4,251	15,368	5,579	19,186
임차료	2,176	9,527	3,653	10,891
대손상각비(환입)	9,241	26,854	1,230	(14,065)
운반보관비	1,812	6,034	691	2,282
감가상각비	19,740	53,060	15,253	46,512
무형자산상각비	20,435	61,426	14,344	42,107
경쟁개발비(연구비)	62,464	190,062	60,019	182,558
해외시장개척비	4,079	10,952	2,973	9,459
광고선전비	40,672	129,729	36,773	107,742
하자보수비	3,437	1,654	1,988	3,073
기타	31,537	125,139	22,337	72,710
합계	467,070	1,397,596	409,342	1,217,767

23. 금융손익

(1) 금융수익

당분기와 전분기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	20,075	62,026	25,366	81,436
배당금수익	26	1,265	8	991
외환차익	111,280	221,387	45,633	175,664
외화환산이익	(71,306)	126,489	(57,284)	88,710
파생상품거래이익	25,584	144,365	22,565	105,096
파생상품평가이익	(112,762)	61,255	(10,880)	37,659
확정계약평가이익	15,020	34,757	(98,244)	53,688
합계	(12,083)	651,544	(72,836)	543,244

(2) 금융비용

당분기와 전분기 중 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	84,636	243,112	79,432	238,970
외환차손	81,370	237,274	44,516	158,951
외화환산손실	20,103	191,389	(49,871)	78,326
파생상품거래손실	23,344	141,109	22,533	77,675
파생상품평가손실	17,448	56,397	(103,942)	75,894
확정계약평가손실	(115,285)	40,537	(6,181)	16,132
차입금상환손실	409	409	2,172	2,172
금융보증비용	7,455	20,830	7,947	19,238
기타	(342)	4,295	1,389	3,034
합계	119,138	935,352	(2,005)	670,392

24. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당분기와 전분기 중 연결실체의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산처분이익	246	553	1,019	7,543
무형자산처분이익	100	304	-	-
매각예정자산처분이익	-	272	-	8,530
장·단기투자증권평가이익	(11,533)	97,664	(1,455)	48,111
장·단기투자증권처분이익	-	215	-	70
잡이익 등	5,533	8,874	3,593	18,166
합계	(5,654)	107,882	3,157	82,420

(2) 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 연결실체의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출채권처분손실	6,916	11,648	2,984	7,183
유형자산처분손실	475	1,389	360	6,485
기타의대손상각비	8,670	8,292	(2,513)	(2,331)
무형자산손상차손	4,101	5,993	4,499	4,748
장·단기투자증권평가손실	6	1,399	610	1,222
기부금	1,242	10,401	1,156	11,987
종속회사투자주식처분손실	-	-	-	505
잡손실 등	13,099	36,403	4,988	15,014
합계	34,509	75,525	12,084	44,813

25. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기의 예상 평균법인세율은 52.72%이며, 전분기의 예상 평균법인세율은 37.12%입니다.

연결실체는 필라2 법률에 따라 연결실체 내의 기업 및 고정사업장이 소재한 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율인 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 합니다. 연결실체 내의 기업 및 고정사업장이 소재한 일부 국가들의 GloBE 유효세율이 15%에 미달하고 있습니다. 이로 인해 당분기에 인식한 필라2 법인세비용은 1,839백만원이며, 관련된 이연법인세의 인식 및 공시에 대해서는 예외규정을 적용하였습니다.

26. 주당이익

(1) 기본주당이익(손실)

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익(손실)	(50,078)	11,989	(55,025)	225,306
가중평균유통보통주식수	640,465,168주	640,465,168주	640,465,168주	640,465,168주
기본주당이익(손실)(단위 : 원)	(78)	19	(86)	352

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수(주1)	640,465,168	640,465,168	640,465,168	640,465,168
가중평균유통보통주식수	640,465,168	640,465,168	640,465,168	640,465,168

(주1) 자기주식수를 차감한 주식수입니다.

(2) 희석주당이익(손실)

당분기와 전분기 중 희석효과가 발생하지 아니하여 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

27. 우발채무와 약정사항

(1) 당분기말 현재 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)

No	약정 내용	약정금액		사용액(실행액)		약정잔액	
		차입 약정	기타약정	관련 계정과목	금액	차입 약정	기타약정
1	견질제공수표	-	-	-	-	-	-
2	당좌차월 및 일반대출 등의 여신한도	6,852,433	-	-	4,330,235	2,522,198	-
3	해외공모사채 조기상환청구권 약정 및 담보 제공	USD 300,000	-	사채	USD 300,000	-	-
4	장기차입금에 대한 담보 제공 및 기한이익상실 약정 1	-	-	장기차입금	280,000	-	-
5	장기차입금에 대한 담보 제공 및 기한이익상실 약정 2	-	-	장기차입금	160,000	-	-
6	장기차입금에 대한 담보 제공 및 기한이익상실 약정 3	-	-	장기차입금	150,000	-	-
7	단기차입금에 대한 담보 제공 및 기한이익상실 약정	-	-	단기차입금	160,000	-	-
8	장기차입금에 대한 기한이익상실 약정 1	-	-	장기차입금	20,000	-	-
9	장기차입금에 대한 기한이익상실 약정 2	-	-	장기차입금	40,000	-	-
10	단기차입금에 대한 기한이익상실 약정 1	-	-	단기차입금	50,000	-	-
11	단기차입금에 대한 기한이익상실 약정 2	-	-	단기차입금	60,000	-	-
12	단기차입금에 대한 기한이익상실 약정 3	-	-	단기차입금	20,000	-	-
13	차입약정에 대한 담보 제공 및 조기상환 약정 1	100,000	-	-	-	-	-
14	차입약정에 대한 담보 제공 및 조기상환 약정 2	150,000	-	단기차입금	150,000	-	-
15	차입약정에 대한 담보 제공 및 조기상환 약정 3	50,000	-	-	-	-	-
16	공모사채에 대한 기한이익상실 약정 1	-	-	사채	378,000	-	-
17	공모사채에 대한 기한이익상실 약정 2	-	-	사채	266,000	-	-
18	사모사채에 대한 기한이익상실 약정	-	-	사채	10,000	-	-
19	유동화채무에 대한 담보 제공 및 기한이익상실 약정	-	-	유동화채무	80,000	-	-
20	기술도입계약	-	-	기술도입료	8,096	-	-
21	책임임대차 의무 연대부담	-	-	-	-	-	-
22	투자약정 1	-	USD 19,000	장기투자증권	USD 18,476	-	USD 524
23	투자약정 2	-	40,000	관계기업투자주식	17,920	-	22,080
24	투자약정 3	-	58,625	관계기업투자주식	35,136	-	23,489
25	투자약정 4	-	26,000	관계기업투자주식	3,643	-	22,357
26	투자약정 5	-	1,770	장기투자증권	70	-	1,700
27	출자자 약정 상 자금보충의무	-	-	대여금	943	-	-
28	주식 매각 시 투자자 분배금액 보전 약정	-	-	-	-	-	-

상기 약정사항에 대한 세부 내역은 다음과 같습니다.

1) 견질제공수표

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

2) 당좌차월 및 일반대출 등의 여신한도

당분기말 현재 연결실체가 금융기관 등과 체결한 당좌차월 및 일반대출 등의 여신한도는 6,852,433백만원이며, 이 중 4,330,235백만원을 사용하여 미사용 여신한도잔액은 2,522,198백만원을 유지하고 있습니다.

3) 해외공모사채 조기상환청구권 약정 및 담보 제공

당분기말 현재 지배기업이 발행한 사채 중 해외공모사채 USD 300,000천은 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 포함하고 있습니다. 또한, 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 11,900,000주가 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보 제공되어야 합니다.

4) 장기차입금에 대한 담보 제공 및 기한이익상실 약정 1

당분기말 현재 지배기업이 유안타증권 등으로부터 차입한 장기차입금 280,000백만원에 대하여, 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 3,300,000주 및 두산퓨얼셀(주)의 주식 18,500,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족시 그 차액에 해당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보 제공되어야 합니다. 또한, 지배기업이 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) 장기차입금에 대한 담보 제공 및 기한이익상실 약정 2

당분기말 현재 지배기업이 키움증권으로부터 차입한 장기차입금 160,000백만원에 대하여 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 6,830,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공되어야 합니다. 또한, 지배기업이 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로

부터 부여받는 무보증 선순위 회사채의 신용등급이 BBB- 이하로 하락하거나 국내 신용평가기관 3개사 중 1개사 이상으로부터 부여받은 유효한 기업신용등급이 존재하지 않는 경우, 그리고 지배기업의 재무제표에 대한 감사보고서에 "한정", "부적정" 또는 "의견거절"의 감사의견이 기재되는 경우, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

6) 장기차입금에 대한 담보 제공 및 기한이익상실 약정 3

당분기말 현재 지배기업이 에너빌리티하나제삼차 유한회사로부터 차입한 장기차입금 150,000백만원에 대하여, 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 3,700,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 해당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 지배기업이 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 무보증 선순위 회사채의 신용등급이 BB+ 이하로 하락하는 경우 기한전 상환 조항을 포함하고 있습니다.

7) 단기차입금에 대한 담보 제공 및 기한이익상실 약정

당분기말 현재 지배기업이 한국투자증권으로부터 차입한 단기차입금 160,000백만원에 대하여 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 6,830,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공되어야 합니다. 또한, 지배기업이 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 무보증 선순위 회사채의 신용등급이 BBB- 이하로 하락하거나 국내 신용평가기관 3개사 중 1개사 이상으로부터 부여받은 유효한 기업신용등급이 존재하지 않는 경우, 그리고 지배기업의 재무제표에 대한 감사보고서에 "한정", "부적정" 또는 "의견거절"의 감사의견이 기재되는 경우, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

8) 장기차입금에 대한 기한이익상실 약정 1

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

9) 장기차입금에 대한 기한이익상실 약정 2

당분기말 현재 지배기업이 우리에너지빌리티체일차 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.

10) 단기차입금에 대한 기한이익상실 약정 1

당분기말 현재 지배기업이 중국광대은행으로부터 차입한 단기차입금 50,000백만원에 대하여, (주)두산이 지배기업의 최대주주 지위를 유지하며 지배기업의 회사채 신용등급이 BBB- 이상을 유지할 조건을 포함하고 있습니다.

11) 단기차입금에 대한 기한이익상실 약정 2

당분기말 현재 지배기업이 중국은행으로부터 차입한 단기차입금 60,000백만원에 대하여, 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 지배기업의 회사채 신용등급이 BBB- 이상을 유지할 조건을 포함하고 있습니다.

12) 단기차입금에 대한 기한이익상실 약정 3

당분기말 현재 지배기업이 우리종합금융으로부터 차입한 단기차입금 20,000백만원에 대하여, 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 BBB 미만으로 하락하는 경우 또는 국내신용평가기관 2개사 이상 유효신용등급이 없는 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

13) 차입약정에 대한 담보 제공 및 조기상환 약정 1

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

14) 차입약정에 대한 담보 제공 및 조기상환 약정 2

당분기말 현재 지배기업이 한국증권금융(주)와 체결한 차입약정 150,000백만원에 대하여 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 5,150,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련하여 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

15) 차입약정에 대한 담보 제공 및 조기상환 약정 3

당분기말 현재 지배기업이 SC제일은행과 체결한 차입약정 50,000백만원에 대하여 지배기업이 보유한 두산퓨얼셀(주)의 주식 3,700,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련하여 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

16) 공모사채에 대한 기한이익상실 약정 1

당분기말 현재 지배기업이 발행한 무보증 공모사채 378,000백만원의 사채모집계약서에는 지배기업의 별도재무제표 기준으로 부채비율 700%이하 유지, 자기자본의 500%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있으며 상기 규정을 위반하는 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

17) 공모사채에 대한 기한이익상실 약정 2

당분기말 현재 종속기업인 두산퓨얼셀(주)가 발행한 무보증 공모사채의 사채모집계약서에는 두산퓨얼셀(주)의 재무제표 기준으로 부채비율 700%이하 유지, 자기자본의 500%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 두산퓨얼셀(주)은 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 두산퓨얼셀(주)가 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당분기말 현재 266,000백만원입니다.

18) 사모사채에 대한 기한이익상실 약정

당분기말 현재 종속기업인 두산퓨얼셀(주)가 발행한 무보증 사모사채의 인수계약서에는 차입약정기간동안 두산퓨얼셀(주)의 신용등급이 BB+이하로 하락 등 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다. 한편, 두산퓨얼셀(주)가 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당분기말 현재 10,000백만원입니다.

19) 유동화채무에 대한 담보 제공 및 기한이익상실 약정

당분기말 현재 종속기업인 두산퓨얼셀(주)가 KB증권(주) 등으로부터 조달한 유동화채무 80,000백만원과 관련해, 차주인 두산퓨얼셀(주)는 금융계약에정한 바에 따라 대주에게 제공한 담보(신탁계약상 신탁원본인 LTSA 계약하에 수금될 예금반환채권, 기타 이에 부수하는 권리 포함)를 제3자에게 양도, 담보 제공 등을 할 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

20) 기술도입계약

당분기말 현재 연결실체는 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 21건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약 기간은 최초 2007년 4월 12일부터 2035년 9월 4일까지이며, 당분기 중 지급한 기술도입료는 8,096백만원(전분기 : 10,382백만원)입니다.

21) 책임임대차 의무 연대부담

연결실체는 2021년 1월 8일 (주)두산 및 에이치디현대인프라코어(주)와 공동으로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 5년간 신규 임대차계약을 체결하였으며, 2022년 12월 31일 에이치디현대인프라코어(주)가 임대차계약에서 탈퇴함에 따라 관련 지위 및 권리의무는 지배기업이 승계하였습니다. 이에 대하여 당분기말 현재 책임임대차 의무를 연대하여 부담합니다. 본 임대차계약은 특정조건이 충족되지 않는 경우 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다. 또한 연결실체는 임차한 부동산에 대하여 전대하는 사업을 (주)두산과 공동으로 수행하기로 하였으며, 임차 비율 내에서 자가사용분을 제외한 부분에 해당하는 만큼 임대수익에 대한 권리가 있으며 이와 관련된 비용을 부담합니다. 연결실체는 공동 임대차계약에 대해, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 따라 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동영업으로 회계처리 하고 있습니다. 당분기말 현재 연결실체의 참여 지분율은 93.3% 입니다.

22) 투자약정 1

당분기말 현재 연결실체는 ZIGG FUND I 외 8개 Fund와 투자약정이 체결되어 있으며, 잔여 약정금액은 USD 524천 입니다.

23) 투자약정 2

지배기업 및 종속기업인 두산밥캣(주)는 두산신기술투자조합1호에 각각 20,000백만 원을 투자하기로 약정하였습니다. 당분기말 현재 지배기업 및 종속기업인 두산밥캣(주)의 잔여 투자 약정금액은 각각 11,040백만원 입니다.

24) 투자약정 3

종속기업인 두산지오솔루션(주)는 미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호(구, 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호)에 총 18,525백만원을, 미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호는 총26,000백만원을, 미래에셋수소인프라일반사모투자신탁제2호에 총 9,800백만원을, 우리지붕형태양광일반사모특별자산투자신탁1호에 총 4,300백만원을 투자하기로 약정하였습니다. 당분기말 현재 잔여 투자 약정 금액은 각각 7,720백만원, 12,209백만원, 609백만원, 2,950백만원입니다.

25) 투자약정 4

종속기업인 두산퓨얼셀(주)는 한화클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호에 26,000백만원을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 22,357백만원입니다.

26) 투자약정 5

지배기업은 한동평대해상풍력 주식회사에 총 1,770백만원을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 1,700백만원입니다.

27) 출자자 약정 상 자금보충의무

종속기업인 두산퓨얼셀(주)의 관계기업인 대산그린에너지(주)는 한국산업은행 등 금융기관과 대출약정을 체결하였습니다. 이와 관련하여 대산그린에너지(주)의 출자자들(두산퓨얼셀(주)와 대산그린에너지의 그 외 주주)은 해당 금융기관과 출자자약정을 체결하였으며, 출자자약정서상 출자자들 각자는 대산그린에너지(주)의 운영업현금유입액이 위험분담기준에 미달하는 경우, 미달금액에 대하여 출자지분비율에 따라 자금보충의무를 부담합니다. 이 때, 정산의무 이행비용 등을 제공할 의무가 발생하는 경우 정산절차합의서에 따라현금 제공, 후순위 대출의 실행 또는 대금 미수령 방식중의 하나로 이를 이행하여야 합니다. 위 자금보충약정과 관련하여 당분기말 현재 두산퓨얼셀(주)는 대산그린에너지(주)에 대하여 약 943백만원의 대여금을 인식하고 있습니다.

28) 주식 매각 시 투자자 분배금액 보전 약정

지배기업은 더체니스홀딩스(유)가 보유하고 있는 두산건설(주) 주식(지분율 53.65%) 매각시, 동 매각금액의 최종 분배금액이 투자자들(대표PEF인 2018큐씨피13호사모투자합자회사는 제외)의 출자원금에 미달할 경우, 지배기업이 보유한 두산건설(주) 주식(지분율 46.35%)의 투자회수 금액 내에서 투자자들에게 미달액을 보전하기로 하였습니다.

(2) 당분기말 현재 우발부채에 대한 성격 및 추정 재무 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

	법적소송우발부채	기타우발부채	세금 관련 우발부채
의무의 성격	당분기말 현재 연결실체는 총 192,380백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 계류중이며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.	종속기업인 두산밥캣(주)는 전기이전에 두산밥캣코리아(주)(구, 두산산업차량(주)) 사업결합과 관련하여, (주)두산과 두산밥캣코리아(주)의 금융 및 영업부채에 대한 연대채무를 승계하였으며, 당분기말 현재 자원의 유출가능성이 낮을 것으로 판단하고 있습니다.	종속기업인 두산퓨얼셀(주)는 분할존속회사인 (주)두산과 분할 전 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있으며, 연대납세의무로 인한 세무상 우발부채가 발생할 수 있습니다.
우발부채의 추정재무영향	192,380	-	-

(3) PF 우발채무

1) 부동산 PF 종합요약표

당분기말과 전기말 현재 지배기업은 책임준공의무 위반시 사업비 대출에 374,881백만원(전기말 : 270,400만원)의 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다. 기타사업은 모두 지배기업의 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	560,000	374,881	374,881	49,800	108,800	-	-	13,300	202,981	208,000

2) 부동산 PF(대출) 보증 세부 내역

당분기말과 전기말 현재 지배기업은 책임준공의무 위반시 아래와 같이 사업비 대출에 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 374,881백만원(전기말 : 270,400백만원)의 기한이 익상실 사유가 있습니다.

(단위: 백만원)

사업지역	사업장 구분	PF종류	신용보장 종류	보증한도	부담률	보증금액	채무자	특수관계자 여부	채권기관 종류	대출잔액		대출기간	유동화증권 만기일	유형	책임준공 약정금액
										당분기말	전기말				
서울 특별시	오피스텔	본 PF	조건부 채무인수	110,000	100%	108,800	루비 유한회사	비특수관계자	새마을금고 등	108,800	95,800	2022.05.19 ~2026.02.19	-	PF Loan	110,000
	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	66,000	100%	49,800	(주)티스타	비특수관계자	캐피탈사 등	49,800	50,900	2022.07.29 ~2025.11.29	-	PF Loan	66,000
	조기상환조항		차주는 대주가 관리형토지신탁계약이 정한 바에 따라 선상환이 가능한 범위내에서 조기상환함												
충남 논산시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	33,300	100%	13,300	(주)건우씨엠	비특수관계자	증권사 등	13,300	33,300	2024.07.26 ~2028.02.25	-	PF Loan	33,300
	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												
경남 창원시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	65,500	100%	56,120	(주)진화개발	비특수관계자	유동화회사 등	56,120	28,000	2024.11.25 ~2028.11.25	-	PF Loan	65,500
	조기상환조항		차주는 준공 후 매 이자지급일에 토지신탁수익의 신탁종료 전 지급기준의 범위에서 대출금을 의무조기상환하여야 하며, 임의 조기상환의 경우 매 이자지급일에 조기상환할 수 있음												
경북 안동시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	15,300	100%	14,961	리임앤 스토리	비특수관계자	한국투자 캐피탈(주)	14,961	-	2025.01.23 ~2028.12.22	-	PF Loan	15,300
	조기상환조항		차주는 대출금을 임의조기상환 하고자 하는 경우 이자지급일에 한하여 대주에게 임의조기상환일의 오(5)영업일 이전에 상환일자 및 상환금액을 서면 통지하고 대주의 서면 동의를 얻은 후 대출금의 전부 또는 일부를 임의조기상환 할 수 있음												
충남 서산시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	96,900	100%	96,900	자은개발(주)	비특수관계자	NH투자증권 등	96,900	-	2025.03.07 ~2028.12.06	-	PF Loan	96,900
	조기상환조항		차주 등은 토지신탁사업약정 및 아래에 규정된 절차와 방법에 따라 매 이자지급일의 응당일에 한하여 대출금의 전부 또는 일부를 자발적으로 기한전 상환할 수 있음												
경남 김해시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	173,000	100%	35,000	(주)한일자동 차학원	비특수관계자	전북은행 등	35,000	-	2025.09.30~2029.09.29	-	PF Loan	173,000
	조기상환조항		차주는 매 이자지급일에 한하여(전액 임의조기상환을 제외하고) 임의조기상환할 수 있음. 임의조기상환하는 경우 예정일의 10영업일 전까지 시공사의 사전동의를 얻어 대리은행에 상환일자 및 상환 금액을 서면으로 통보하여 사전동의를 득해야함.												
합계				560,000		374,881				374,881	208,000				560,000

3) 부동산 PF 책임준공 약정

당분기말과 전기말 현재 지배기업은 기타사업과 관련하여, 아래와 같이 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정 등을 체결하고 있으며, 정비사업과 관련된 사항은 없습니다.

(단위: 건, 백만원)

구분	당분기말(주1,2)				전기말			
	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액
기타사업	8	925,558	566,900	380,381	5	443,317	443,317	242,191

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

(주2) 책임준공 미이행시 손해배상 의무가 존재하는 창원진해 공동주택 공사의 대출잔액이 포함되어 있습니다.

4) 본 PF의 중도금대출 보증

당분기말과 전기말 현재 지배기업은 기타사업과 관련하여, 아래와 같이 수분양자의 중도금 대출에 대하여 40,291백만원(전기말: 62,321백만원)을 보증하는 약정을 체결하고 있습니다. 기타사업은 모두 지배기업의 단독사업이며, 정비사업과 관련된 사항은 없습니다.

(단위: 건, 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액
기타사업	1	85,800	40,291	30,993	3	282,084	62,321	115,355

(6) 비PF 지급보증

1) 종합요약표

당분기말 현재 연결실체는 보증보험회사 등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는 방식 등으로 현재 발주처 등에 대하여, 아래와 같이 269,316백만원(전기말: 297,483백만원)의 계약이행, 분양보증 및 하자보증 등 지급보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	피보증처명	보증종류	보증한도	보증금액	보증처	특수관계자 여부
제공한 지급보증	Tuwaig Casting & Forging Company 등	차입금보증 등	119,784	101,837	Saudi Industrial Development Fund 등	특수관계자
	최종고객 등	금융보증 등	167,479	167,479	금융기관 등	비특수관계자
	소계		287,263	269,316		
제공받은 지급보증	두산에너빌리티(주) 등	공사보증 등	18,042,066	12,773,209	건설공제조합 등	비특수관계자
합계			18,329,329	13,042,525		

2) 특수관계자에게 제공한 지급보증

당분기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	피보증기업	보증종류	통화	외화		원화환산액		보증처
				보증한도	보증금액	보증한도	보증금액	
관계기업	두산건설(주)	공사보증	EUR	7,404	7,404	12,176	12,176	한국수출입은행
	Tuwaig Casting & Forging Company	차입금보증	SAR	287,813	239,813	107,608	89,661	Saudi Industrial Development Fund 등
합계						119,784	101,837	

3) 타인(특수관계자 제외)에게 제공한 지급보증

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

기업명(주1)	피보증처	보증종류	통화	외화		원화환산액		보증처
				보증한도	보증금액	보증한도	보증금액	
두산에너빌리티	DPSI 직원 등	직원대출	INR	50,000	50,000	791	791	금융기관
두산밥캣	최종고객 등	금융보증 등	USD	118,875	118,875	166,688	166,688	금융기관 등
합계						167,479	167,479	

(주1) 지배기업의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

4) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당분기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명(주1)	보증처	보증종류	보증한도	보증금액	특수관계자 여부
두산에너빌리티	하나은행	공사보증	179,877	172,612	비특수관계자
	한국수출입은행	공사보증	134,484	134,484	비특수관계자
	무역보험공사	공사보증	420,660	229,980	비특수관계자
	우리은행	공사보증	87,357	45,001	비특수관계자
	기계설비건설공제조합(주2)	공사보증	1,648,294	1,400,923	비특수관계자
	건설공제조합(주2)	공사보증	8,018,230	4,250,710	비특수관계자
	서울보증보험	공사보증	538,308	538,308	비특수관계자
	자본재공제조합	공사보증	2,648,359	2,563,731	비특수관계자
	엔지니어링공제조합(주2)	공사보증	674,855	603,169	비특수관계자
	중소기업중앙회	공사보증	20,000	7,274	비특수관계자
	한국산업은행 등	차입금보증	443,796	443,796	비특수관계자
	기타	공사보증	2,217,643	1,495,589	비특수관계자
	Standard Chartered Bank 등	공사보증 등	231,022	231,022	비특수관계자
	소계			17,262,885	12,116,599
두산밥캣	자본재공제조합 등	이행보증 등	84,306	84,306	비특수관계자
두산퓨얼셀	자본재공제조합 등	이행보증 등	694,875	572,304	비특수관계자
합계			18,042,066	12,773,209	

(주1) 지배기업의 해외중속기업 및 각 중속기업의 연결대상 중속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 해당 조합의 보증한도는 가중치 반영 금액을 역산하여 산출하였으며, 보증금액은 실제 발급기준 금액입니다.

28. 담보제공자산

(1) 채무 관련 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

구분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
두산에너지리티	유형자산(주1)	2,776,157	1,253,777	1,142,911	한국산업은행 등
	중속기업주식 및 출자지분(주1,2,3)	2,869,115	2,345,740	1,563,377	한국산업은행 등
	소계	5,645,272	3,599,517	2,706,288	
두산팍켈	유형자산 등	180,222	125,743	105,743	신한은행 등
	재고자산 등	465,272	263,120	164,450	CSOB 등
	출자지분 등	3,601,683	2,707,473	1,264,419	BOA 등
	소계	4,247,177	3,096,336	1,534,612	
두산퓨얼셀	유형자산	88,499	90,000	92,500	한국산업은행
	수익증권증서(주4)	69,956	80,000	69,956	KB 증권(주) 등
	예금	1,679	1,679	-	한국증권금융
	출자지분	5,999	6,138	-	기계설비공제조합
	소계	166,133	177,817	162,456	
두산큐백스	출자지분(주5)	158	158	-	전문건설공제조합 등
	합계	10,058,740	6,873,828	4,403,356	

- (주1) 당분기말 현재 지배기업이 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 지배기업의 중속기업인 두산팍켈(주)의 주식 총 41,360,000주, 두산퓨얼셀(주)의 주식 총 22,200,000주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 27 참조).
- (주2) 당분기말 현재 지배기업의 지급보증 등과 관련하여 지배기업의 관계기업인 두산건설(주)의 주식 총 50,000,000주가 담보로 제공되어 있습니다.
- (주3) 당분기말 현재 지배기업의 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.
- (주4) 중속기업인 두산퓨얼셀(주)는 신한캐피탈(주), (주)디비저축은행, 하나캐피탈(주) 및 두산퓨얼셀(주)의 대주인 키스에스에프제상심오차(주), (주)BK캐피탈, KB증권(주)에 두산퓨얼셀(주)의 장래 매출채권에 기초한 예금반환채권을 신탁재산으로 하여 발행된 제1종 수익권증서를 담보로 제공하고 있습니다. 담보제공기간은 2025년 4월 3일부터 2028년 4월 3일까지이며, 신탁재산으로부터의 예상 현금흐름이 약정에 미달할 시 추가로 채권을 신탁하여야 합니다.
- (주5) 당분기말 현재 중속기업인 두산큐백스(주)의 출자지분은 장래에 발생할 보증 및 차입과 관련하여 질권이 설정되어 있으며, 당분기말 현재 실행액은 없습니다.

(2) 기타의 담보제공자산

1) 당분기말 현재 연결실체가 제공한 기타의 담보제공자산의 내역은 다음과 같다.

(단위: 백만원)

기업명	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자	제공받으자
두산에너지빌리티	장기투자증권(주1)	665	4,709	농협은행주식회사	경기동서순환도로(주)
	삼척블루파워(주) 주식(주2)	121,308	121,308	한국산업은행	삼척블루파워(주)
	유형자산 등(주3)	3,067,295	880,000	무역보험공사	두산에너지빌리티(주)
	예금(주4)	436	436	한국증권금융(주)	우리사주조합
	공사대금채권(주5)	300	6,600	삼척시 교통 공동주택 개발사업 대주단	삼운(주)
	공사대금채권(주6)	-	15,300	한국투자캐피탈(주)	라임앤스토리(주)
	소계	3,190,004	1,028,353		
두산퓨얼셀	대산그린에너지(주) 주식	4,337	5,100	한국산업은행	대산그린에너지(주)
	합계	3,194,341	1,033,453		

- (주1) 당분기말 현재 지배기업의 장기투자증권 중 경기동서순환도로(주) 주식 941,880주(장부금액: 665백만원)은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주단인 농협은행주식회사에 근질권이 설정되어 있습니다.
- (주2) 당분기말 현재 지배기업은 삼척화력발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 지배기업이 보유중인 삼척블루파워(주) 주식 1,193,066주 등(장부금액: 121,308백만원)은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당PF 대주인 한국산업은행에 근질권이 설정되어 있습니다.
- (주3) 당분기말 현재 지배기업은 무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도계약(420,660백만원)과 관련하여 창원공장 토지, 건물 및 기계장치 일부 (담보설정금액: 420,000백만원)와 지배기업이 보유중인 DPS S.A 지분 전부(담보설정금액: GBP 294백만)를 담보로 제공하고 있습니다.
- (주4) 당분기말 현재 지배기업은 우리사주조합의 우리사주 취득자금대출과 관련하여 한국증권금융(주)에 436백만원의 예금을 담보로 제공하고 있습니다.
- (주5) 당분기말 현재 지배기업은 삼척시 교통 공동주택 개발사업과 관련하여 대주단에게 대출약정금 5,500백만원(담보설정금액: 6,600백만원)의 공사대금채권 양도담보를 제공하고 있습니다.
- (주6) 당분기말 현재 지배기업은 안동시 공동주택 개발사업과 관련하여 한국투자캐피탈(주)와 체결한 금전채권신탁계약에 따라 대주단에게 대출약정금 15,300백만원(담보설정금액: 15,300백만원)의 공사대금채권을 담보로 제공하고 있습니다.

29. 특수관계자

(1) 특수관계자의 현황

1) 당분기말 현재 연결실체의 지배기업은 (주)두산 (당분기말 현재 지분율: 30.40%)입니다.

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

구분		기업명
관계기업 및 공동기업(주2)		삼척블루파워(주), 대정해상풍력발전(주), 더제니스홀딩스(유), 두산건설(주)와 그 종속기업, Tuwaiq Casting & Forging Company, (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사, 프레스토라이트아시아(주), 대산그린에너지(주), Ainstein AI, Inc, 더위브홀딩스(유), 두산신기술투자조합1호, 한화클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호, 미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호, 미래에셋수소인프라일반사모투자신탁제2호, 미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호, 우리지붕형태양광일반사모특별자산투자신탁1호(주1) 등
기타특수 관계자	지배기업의 종속기업(주4)	(주)오리콤, (주)한컴, (주)두산베어스, 두산경영연구원(주), 두산로보틱스(주), (주)두산모빌리티이노베이션, 두산로지스틱스솔루션(주), Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd., Doosan (Hong Kong) Ltd., Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited., Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd., Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited, 두산제이부동산유동화전문유한회사, Doosan Digital Innovation America LLC, Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd., Doosan Digital Innovation Europe Limited, Doosan Electro-Materials America, LLC, HyAxiom Inc., Doosan Energy Solutions America, Inc., DESA Service, LLC, 두산에이치투이노베이션(주), 두산포트폴리오홀딩스(주), 디페이제삼차(주), (주)두산테스나(주3), Doosan Robotics Americas, LLC, 두산인베스트먼트(주), 노틸러스반도체세컨더리투자조합, DOOSAN DIGITAL INNOVATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.(주1) 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업	PT. SEGARA AKASA, Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, (주)세미파이브, (주)티티씨하우스 등
	기타	중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합, (재)두산연강재단, (주)플레토로보틱스, (주)원상, Protera SAS, 마스틴전문투자형사모부동산투자신탁제98호 등

(주1) 당분기 중 신규편입 되었습니다.

(주2) 당분기 중 하이창원(주)는 관계기업에서 제외되었습니다.

(주3) 당분기 중 지배기업의 종속기업인 두산테스나(주)와 (주)엔지온이 합병하여 (주)엔지온은 소멸되었습니다.

(주4) 당분기 중 뉴스타베어스 주식회사는 청산되었습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등			
		매출	유무형자산 등의 매각	기타수익	매입	유무형자산 등의 매입	기타비용	사용권자산 취득
지배기업	(주)두산	11,444	-	3,675	26,048	2,149	92,252	29
관계기업 및 공동기업	대산그린에너지(주)	10,875	-	25	-	-	32	-
	프레스토타이트아시아(주)	-	-	46	5,010	-	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	75,313	-	-	-	-	-	-
	두산건설(주)	1,318	-	831	92	-	418	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	725	-	-	15,044	-
	기타	-	-	603	-	-	324	-
	소계	87,506	-	2,230	5,102	-	15,818	-
기타특수 관계자	(주)오리콤	1,057	-	18	-	-	18,362	-
	(주)두산베어스	933	-	-	433	-	14,057	-
	두산경영연구원(주)	2,658	-	17	3	-	14,441	-
	중앙대학교	-	-	-	-	-	6,288	-
	Doosan Digital Innovation America LLC	5	-	-	417	2,087	60,451	-
	HyAxiom Inc.	8,319	-	463	21,705	68,817	8,670	-
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	59	-	-	5,288	-	3,150	-
	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	-	-	-	-	-	2,304	-
	(주)두산모빌리티이노베이션	2,431	-	127	-	-	-	-
	기타	3,328	16	90	-	2	338	-
소계	18,790	16	715	27,846	70,906	128,061	-	
합계	117,740	16	6,620	58,996	73,055	236,131	29	

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등		
		매출	유무형자산의 매각	기타수익	매입	유무형자산의 매입	기타비용
지배기업	(주)두산	8,771	-	3,882	28,480	30,723	78,576
관계기업 및 공동기업	대산그린에너지(주)	10,899	-	-	-	-	32
	삼척블루파워(주)	73,238	-	-	-	-	-
	Tuwaiq Casting & Forging Company	356,706	-	-	-	-	-
	프레스토타이트아시아(주)	33	-	26	6,699	-	-
	두산건설(주)	1,326	-	1,525	91	1,470	1,746
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	16,821
	기타	1,985	-	142	-	-	-
	소계	444,187	-	1,693	6,790	1,470	18,599
기타특수 관계자	(주)오리콤	962	-	19	-	-	17,621
	(주)두산베어스	642	-	-	417	-	15,511
	두산경영연구원(주)	1,732	-	17	1	-	10,836
	중앙대학교	-	-	-	-	-	5,219
	Doosan Digital Innovation America LLC.	6	-	-	358	2,028	51,125
	HyAxiom, Inc.	2,950	-	2	44,672	-	-
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	-	-	-	9,133	113	1,658
	기타	3,749	1	189	-	59	2,447
소계	10,041	1	227	54,581	2,200	104,417	
합계		462,999	1	5,802	89,851	34,393	201,592

(3) 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

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

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	757	-	3,139	20,244	18,589	558
관계기업 및 공동기업	대산그린에너지(주)	3,625	943	4	-	-	387
	삼척블루파워(주)(주1)	4,513	-	72,483	-	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	24,818	-	5,317	-	-	-
	두산건설(주)	153	-	27,565	122	15,740	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	26,122	-	-	136,684
	기타	-	-	1,143	197	42	-
	소계	33,109	943	132,634	319	15,782	137,071
기타특수 관계자	(주)오리콤	171	-	-	4,214	2,484	-
	Doosan Digital Innovation America LLC	1	-	86	-	8,472	-
	기타	4,185	-	512	1,292	8,729	5
	소계	4,357	-	598	5,506	19,685	5
합계		38,223	943	136,371	26,069	54,056	137,634

(주1) 당분기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 275백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 감소한 대손충당금은 261백만원이며, 포괄손익계산서 상 대손충당금환입 등으로 인식하였습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	794	-	3,791	23,807	30,301	1,863
관계기업 및 공동기업	대산그린에너지(주)	3,625	712	11	-	-	398
	삼척블루파워(주)(주1)	-	-	141,188	-	-	-
	하이창원(주)	5,500	-	200	-	805	-
	Tuwaig Casting & Forging Company(주2)	11,876	-	-	-	36,458	-
	두산건설(주)	162	-	30,182	122	16,027	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	26,122	-	-	148,804
	기타	-	-	1,581	156	-	-
	소계	21,163	712	199,284	278	53,290	149,202
기타특수 관계자	(주)오리콤	146	-	-	5,406	3,166	-
	Doosan Digital Innovation America LLC	1	-	116	-	7,885	-
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	1	-	-	-	5,696	-
	HyAxiom, Inc.(주3)	2,840	-	30,032	192	1,827	-
	기타	615	-	297	840	5,329	-
	소계	3,603	-	30,445	6,438	23,903	-
합계		25,560	712	233,520	30,523	107,494	151,065

(주1) 전기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 536백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 전기 중 증가한 대손충당금은 109백만원이며, 포괄손익계산서 상 대손상각비 등으로 인식하였습니다.

(주2) 전기말 현재 Tuwaig Casting & Forging Company 채권에 대하여 감소한 대손충당금은 3백만원이며, 포괄손익계산서 상 대손충당금환입 등으로 인식하였습니다.

(주3) 전기말 현재 HyAxiom, Inc.채권에 대하여 470백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 전기 중 감소한 대손충당금은 4,370백만원이며, 포괄손익계산서 상 대손충당금환입 등으로 인식하였습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여 거래	차입 거래		출자거래	배당
		대여	상환	리스부채 상환	투자	수익
지배기업	(주)두산	-	1,064	380	-	-
관계기업 및 공동기업	두산신기술투자조합1호	-	-	-	10,400	-
	한화클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호	-	-	-	3,628	71
	삼척블루파워(주)	-	-	-	39,220	603
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	23,732	-	725
	대산그린에너지(주)	232	-	32	-	-
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	-	-	-	309	-
	미래에셋수소인프라일반사모투자신탁제2호	-	-	-	791	-
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호	-	-	-	4,578	-
	우리지붕형태양광일반사모특별자산투자신탁1호	-	-	-	1,350	-
	소계	232	-	23,764	60,276	1,399
기타특수 관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	-	-	900	-	-
합계		232	1,064	25,044	60,276	1,399

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여 거래	차입 거래		출자거래		배당	지분증권
		대여	상환	리스부채 상환	투자	회수	수익	취득
지배기업	(주)두산	-	-	361	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	두산신기술투자조합1호	-	-	-	5,720	-	-	-
	한화클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호	-	-	-	15	-	-	-
	삼척블루파워(주)	-	-	-	38,520	-	1,030	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	23,701	-	-	1,642	-
	대산그린에너지(주)	23	-	-	-	-	-	-
	키웨스트에너지인프라일반사모투자신탁제1호(주3)	-	-	-	9,238	9,238	-	-
	미래에셋수소인프라일반사모투자신탁제2호	-	-	-	8,323	-	-	-
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호	-	-	-	9,213	-	-	-
	소계	23	-	23,701	71,029	9,238	2,672	-
기타특수 관계자	Doosan Digital Innovation America LLC.	-	-	642	-	-	-	-
	HyAxiom, Inc.(주1,2)	-	1,000	-	-	-	-	500
	두산에이치투이노베이션(주)(주2)	-	1,000	-	-	-	-	-
	케이디디아이코리아(주)(주4)	-	-	-	-	-	122	-
	소계	-	2,000	642	-	-	122	500
합계		23	2,000	24,704	71,029	9,238	2,794	500

(주1) 전분기 중 연결실체는 HyAxiom, Inc.가 보유하였던 하이엑시움모터스(주) 지분의 100%를 취득하였습니다

(주2) 전분기 중 연결실체에 편입되기 전에 발생한 하이엑시움모터스(주)의 차입금을 상환하였습니다.

(주3) 전분기 중 키웨스트에너지인프라일반사모투자신탁제1호에 대한 투자금을 회수하였으며, 특수관계자에서 제외되었습니다.

(주4) 전분기 중 특수관계가 소멸되었으며, 전분기 거래금액은 특수관계가 소멸되기 전의 금액입니다.

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

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

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	8,762	52,886	8,112	45,004
퇴직급여	1,094	5,216	1,684	4,904
주식기준보상	5,242	38,306	995	7,943
합계	15,098	96,408	10,791	57,851

30. 연결현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
분기순이익	152,624	455,345
조정:	1,050,913	853,843
이자비용	243,112	238,970
외화환산손실	191,389	78,326
대손상각비(환입)	26,854	(14,065)
기타의대손상각비(환입)	8,292	(2,331)
재고자산평가손실	2,612	22,201
파생상품평가손실	56,397	75,894
확정계약평가손실	40,537	16,132
지분법이익	(23,621)	(30,999)
감가상각비	287,861	252,386
무형자산상각비	118,210	103,434
유형자산처분손실	1,389	6,485
유형자산손상차손	121	-
무형자산손상차손	5,860	4,748
매각예정비유동자산손상차손환입	(41)	-
장·단기투자증권평가손실	3,338	2,216
퇴직급여	65,141	59,559
하차보수충당부채전입액	127,646	105,265
공사손실충당부채환입액	(2,165)	(19,279)
기타충당부채전입액	77,836	20,454
법인세비용	170,186	268,764
이자수익	(62,026)	(81,436)
배당금수익	(1,265)	(991)
외화환산이익	(126,489)	(88,710)
파생상품평가이익	(61,255)	(37,659)
확정계약평가이익	(34,757)	(53,688)
유형자산처분이익	(553)	(7,543)
무형자산처분이익	(304)	-
장·단기투자증권평가이익	(97,664)	(47,479)
장·단기투자증권처분이익	(215)	(70)
기타	34,487	(16,741)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(1,434,285)	(1,757,068)
매출채권의 증감	(426,399)	13,765
미청구공사의 증감	(175,682)	(109,625)

구분	당분기	전분기
기타채권의 증감	27,615	(3,849)
파생상품평가자산·부채의 증감	(159,184)	(17,581)
확정계약평가자산·부채의 증감	40,950	27,651
재고자산의 증감	(127,055)	(533,248)
기타유동자산의 증감	(146,458)	59,190
기타비유동자산의 증감	(42,749)	(54,364)
매입채무의 증감	121,388	(794,077)
초과청구공사의 증감	(286,558)	(234,909)
기타채무의 증감	25,559	(108,562)
하자보수충당부채의 증감	(147,379)	(109,685)
공사손실충당부채의 증감	(8,618)	(13,169)
기타충당부채의 증감	(33,143)	(18,867)
기타유동부채의 증감	8,982	180,896
기타비유동부채의 증감	(61,062)	(15,392)
퇴직금의 지급	(69,396)	(49,107)
사외적립자산의 증감	24,904	23,865
영업활동에서 창출된 현금	(230,748)	(447,880)

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	406,637	144,046
사용권자산의 취득	54,470	57,028
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	874,108	636,864
유·무형자산 취득으로 인한 미지급금 변동	(16,955)	(25,008)
매각예정자산·부채 대체	175,420	29,230
투자부동산의 취득 및 대체	-	(2,175)
매출채권 및 기타채권의 제각	2,858	24,261
종속기업투자의 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	기타	
단기차입금	2,141,257	338,093	13,448	(33,845)	-	2,458,953
유동성장기부채	398,220	(166,250)	794,115	(23,561)	271	1,002,795
유동리스부채	102,853	(61,524)	55,506	(31)	3,629	100,433
유동판매후리스부채	18,331	(15,931)	11,039	4,199	-	17,638
사채	906,758	245,471	(694,702)	(3,366)	2,704	456,865
장기차입금	2,434,534	390,413	(94,566)	(11,575)	2,727	2,721,533
장기유동화채무	19,392	68,416	(18,295)	-	443	69,956
비유동리스부채	302,032	(16,998)	(55,506)	2,477	40,780	272,785
비유동판매후리스부채	48,234	11,877	(11,039)	4,355	-	53,427
합계	6,371,611	793,567	-	(61,347)	50,554	7,154,385

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동				분기말
			유동성대체	연결범위변동	환율변동	기타	
단기차입금	1,186,577	1,024,130	17,411	-	4,886	-	2,233,004
유동성장기부채	1,576,371	(1,121,563)	559,534	-	(57,764)	1,843	958,421
유동리스부채	78,987	(32,523)	43,359	(251)	1,599	1,343	92,514
유동판매후리스부채	17,269	(16,893)	16,560	-	413	-	17,349
사채	493,917	473,371	(112,812)	-	7,411	1,892	863,779
장기차입금	1,457,749	820,356	(439,151)	-	84,841	3,490	1,927,285
장기유동화채무	52,762	-	(24,982)	-	-	(77)	27,703
비유동리스부채	309,080	(31,744)	(43,359)	(1,282)	11,361	42,657	286,713
비유동판매후리스부채	49,030	10,246	(16,560)	-	4,438	-	47,154
합계	5,221,742	1,125,380	-	(1,533)	57,185	51,148	6,453,922

31. 매각예정자산·부채

(1) 지배기업은 2025년 8월 이사회에서 종속기업 Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.의 매각계획을 확정하고 Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.의 귀속 자산 및 부채를 당분기말 현재 매각예정자산·부채로 분류하였습니다. 연결실체가 당분기말 현재 매각예정자산·부채로 분류한 상세 내역은 아래와 같습니다.

1) 매각예정으로 분류한 Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd. 귀속 자산·부채항목의 내역

(단위: 백만원)

구분	당분기말
매각예정자산	
현금및현금성자산	61,680
매출채권 및 기타채권	12,301
미청구공사	24,737
재고자산	7,917
유형자산	121,764
무형자산	125
기타자산	36,130
합계	264,654
매각예정부채	
매입채무 및 기타채무	19,394
초과청구공사	52,922
충당부채	3,464
기타부채	13,454
합계	89,234

2) 매각예정으로 분류한 기타자본항목의 내역

(단위: 백만원)

구분	당분기말
해외사업환산손익	58,749

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유형자산(주1)	-	256
투자부동산(주2)	-	1,291
소계	-	1,547
손상차손누계액(주1)	-	(41)
합계	-	1,506

(주1) 지배기업은 당분기 중 매각예정자산으로 분류된 중장비에 대하여 유형자산으로 재분류 하였으며, 중장비에 대한 손상차손누계액 전액을 환입하였습니다.

(주2) 당분기 중 매각완료하였습니다.

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

32. 보고기간 후 사건

연결실체는 2025년 10월 17일자로 Compact Equipment 사업의 경쟁력 강화를 위해, 100% 지분을 출자하여 Doosan Bobcat Germany Frankfurt GmbH을 신규 설립하였습니다.