두산에너빌리티주식회사와 그 종속기업의
요약분기연결재무제표

(요약분기연결재무제표 검토보고서 첨부)

제 64 기 3분기 : 2026년 1월 1일부터 2026년 9월 30일까지

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

두산에너빌리티 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산에너빌리티 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2026년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2026년과 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

본인은 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 (이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2026년 3월 20일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

삼 일 회 계 법 인

대표이사 尹 勳 洙

2026년 11월 12일

이 검토보고서는 검토보고서일(2026년 11월 12일) 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

두산에너빌리티주식회사와 그 종속기업

제 64 기 3분기

2026년 01월 01일 부터

2026년 09월 30일 까지

제 63 기 3분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산에너빌리티주식회사 대표이사 박상현

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

(전 화) 055)278-6114, 7114 (대표)

분 기 연 결 재 무 상 태 표

제 64 기 3분기 2026년 9월 30일 현재

제 63 기 2025년 12월 31일 현재

두산에너빌리티주식회사와 그 종속기업 (단위 : 백만원)

과 목	주석	제 64 기 3분기말		제 63 기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			11,649,214		10,771,711
1. 현금및현금성자산	9	2,471,324		3,080,997	
2. 단기금융상품	5,9,28	92,713		107,870	
3. 단기투자증권	9,28	62,055		-	
4. 매출채권	6,9,20,28,29	1,902,133		1,616,728	
5. 미청구공사	20,29	2,397,248		1,713,692	
6. 미수금	6,9,29	549,279		662,880	
7. 선급금		454,534		510,532	
8. 선급비용		170,564		158,873	
9. 단기대여금	6,9	44,484		12,699	
10. 파생상품평가자산	8,9	155,755		30,091	
11. 확정계약자산	8	14,646		65,857	
12. 재고자산	7,28	3,081,653		2,544,025	
13. 기타유동자산	6,9,29	252,826		267,467	
Ⅱ. 비유동자산			16,560,602		16,741,512
1. 장기금융상품	5,9	22,307		23,697	
2. 장기투자증권	9,28	449,157		467,947	
3. 관계기업 및 공동기업 투자	10,28,29	397,915		352,647	
4. 장기대여금	6,9,29	91,742		118,354	
5. 유형자산	11,13,28,29	5,718,312		5,776,625	
6. 무형자산	12,28	8,271,847		8,723,585	
7. 투자부동산	13,14	210,515		219,139	
8. 파생상품평가자산	8,9	379,446		51,151	
9. 확정계약자산	8	7,899		62,653	
10. 보증금	9,20,29	164,932		133,267	
11. 이연법인세자산		659,559		628,403	
12. 순확정급여자산	16	17,396		22,651	
13. 기타비유동자산	6,9	169,575		161,393	
자산총계			28,209,816		27,513,223
부채					
Ⅰ. 유동부채			11,680,325		10,107,067
1. 매입채무	9,29	2,971,983		3,183,106	
2. 단기차입금	9,15,27,28,30	3,605,598		1,883,572	
3. 미지급금	9,29	324,802		380,147	
4. 선수금	20	97,833		30,412	
5. 초과청구공사	20,29	1,693,964		1,577,878	
6. 예수금		57,660		62,911	
7. 미지급비용	9	884,408		1,229,638	
8. 당기법인세부채		17,568		32,650	
9. 미지급배당금		8		-	
10. 유동성장기부채	9,15,27,28,30	1,136,549		1,029,847	
11. 파생상품평가부채	8,9	145,043		74,777	
12. 확정계약부채	8	123,835		17,107	

과 목	주석	제 64 기 3분기말		제 63 기말	
13. 충당부채	20	292,511		270,809	
14. 유동리스부채	9,13,29,30	98,956		100,745	
15. 판매후리스부채	9,17,30	14,846		16,282	
16. 기타유동부채	9	214,761		217,186	
Ⅱ. 비유동부채			5,043,505		5,396,786
1. 사채	9,15,27,28,30	217,647		499,127	
2. 장기차입금	9,15,27,28,30	2,039,710		2,336,139	
3. 장기유동화채무	9,15,27,28,30	31,718		60,390	
4. 장기미지급금	9	31,734		22,940	
5. 순확정급여부채	16	574,722		581,488	
6. 예수보증금	9	201,708		210,061	
7. 파생상품평가부채	8,9	81,226		73,184	
8. 확정계약부채	8	312,082		35,233	
9. 이연법인세부채		645,572		603,328	
10. 충당부채	20	359,216		350,178	
11. 비유동리스부채	9,13,29,30	266,998		261,127	
12. 비유동판매후리스부채	9,17,30	36,662		47,293	
13. 기타비유동부채	9	244,510		316,298	
부채총계			16,723,830		15,503,853
자본					
Ⅰ. 지배기업 소유주지분			7,444,784		7,785,743
1. 자본금	18	3,267,327		3,267,327	
2. 자본잉여금		1,440,992		1,441,574	
3. 기타자본항목		(19,947)		45,529	
4. 기타포괄손익누계액	8,11	894,290		1,334,986	
5. 이익잉여금		1,862,122		1,696,327	
Ⅱ. 비지배지분			4,041,202		4,223,627
자본총계			11,485,986		12,009,370
부채및자본총계			28,209,816		27,513,223

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제 64 기 3분기 2026년 1월 1일부터 2026년 9월 30일까지

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

두산에너빌리티주식회사와 그 종속기업 (단위 : 백만원)

과 목	주석	제 64 기 3분기				제 63 기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	19,20,29		4,449,418		13,435,356		3,880,350		12,197,945
II. 매출원가	7,21,29		3,688,880		11,044,211		3,276,221		10,249,709
III. 매출총이익			760,538		2,391,145		604,129		1,948,236
IV. 판매비와관리비	21,22,29		499,327		1,582,160		467,070		1,397,596
V. 영업이익	19		261,211		808,985		137,059		550,640
VI. 금융손익			(168,857)		(257,788)		(131,221)		(283,808)
금융수익	9,23	382,936		1,268,017		(12,083)		651,544	
금융비용	9,23	551,793		1,525,805		119,138		935,352	
VII. 기타영업외손익			(14,842)		(35,012)		(40,163)		32,357
기타영업외수익	9,24	9,812		36,199		(5,654)		107,882	
기타영업외비용	9,24	24,654		71,211		34,509		75,525	
VIII. 지분법이익	10		2,576		31,235		16,392		23,621
IX. 법인세비용차감전순이익			80,088		547,420		(17,933)		322,810
X. 법인세비용	25		65,212		245,950		6,095		170,186
XI. 분기순이익(손실)	19		14,876		301,470		(24,028)		152,624
XII. 분기순이익(손실)의 귀속									
지배기업 소유주지분		(13,696)		144,681		(50,078)		11,989	
비지배지분		28,572		156,789		26,050		140,635	
XIII. 지배기업 소유주지분 주당손익(단위: 원)	26								
기본주당이익(손실)			(21)		226		(78)		19
희석주당이익(손실)			(21)		226		(78)		19

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 64 기 3분기 2026년 1월 1일부터 2026년 9월 30일까지

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

두산에너빌리티주식회사와 그 종속기업 (단위 : 백만원)

과 목	주석	제 64 기 3분기				제 63 기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 분기순이익(손실)			14,876		301,470		(24,028)		152,624
II. 기타포괄손익			(1,187,047)		(670,110)		288,056		137,405
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :		1,211		20,648		2,321		5,171	
순확정급여부채의 재측정요소		1,617		21,031		2,332		10,194	
지분법이익잉여금		-		-		-		(5,071)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	9	(406)		(267)		(11)		48	
자산재평가손익	11	-		(116)		-		-	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		(1,188,258)		(690,758)		285,735		132,234	
파생상품평가손익	8,9	(238,329)		(167,809)		28,094		8,258	
(부의)지분법자본변동	10	(1,801)		(286)		1,055		(1,704)	
해외사업환산이익		(948,128)		(522,663)		256,586		125,680	
III. 분기총포괄이익(손실)			(1,172,171)		(368,640)		264,028		290,029
IV. 분기총포괄이익(손실)의 귀속									
지배기업 소유주지분		(724,960)		(274,901)		123,773		117,742	
비지배지분		(447,211)		(93,739)		140,255		172,287	

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분 기 연 결 자 본 변 동 표

제 64 기 3분기 2026년 1월 1일부터 2026년 9월 30일까지

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

두산에너빌리티주식회사와 그 종속기업 (단위 : 백만원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	매각예정으로 분류한기타자본	비지배지분	총 계
2025.1.1(전기초)	3,267,327	1,572,095	46,766	1,215,926	1,394,448	-	4,164,530	11,661,092
분기총포괄손익 :								
분기순이익	-	-	-	-	11,989	-	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)
해외사업환산이익	-	-	-	98,632	-	-	27,048	125,680
자산재평가손익	-	-	-	94	4	-	(98)	-
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(전분기말)	3,267,327	1,440,483	45,594	1,257,763	1,634,980	58,749	4,161,294	11,866,190
2026.1.1(당기초)	3,267,327	1,441,574	45,529	1,334,986	1,696,327	-	4,223,627	12,009,370
분기총포괄손익 :								
분기순이익	-	-	-	-	144,681	-	156,789	301,470
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	21,114	-	(83)	21,031
지분법이익잉여금	-	-	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	-	(267)	-	-	-	(267)
파생상품평가손익	-	-	-	(169,430)	-	-	1,621	(167,809)
지분법자본변동	-	-	-	(286)	-	-	-	(286)
해외사업환산손익	-	-	-	(270,595)	-	-	(252,068)	(522,663)
자산재평가손익	-	-	-	(118)	-	-	2	(116)
소 계	-	-	-	(440,696)	165,795	-	(93,739)	(368,640)
자기주식의 취득	-	-	(130,408)	-	-	-	-	(130,408)
주식선택권	-	-	64,292	-	-	-	-	64,292
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	-	(91,306)	(91,306)
종속기업의 주식선택권	-	(582)	640	-	-	-	2,620	2,678
2026.9.30(당분기말)	3,267,327	1,440,992	(19,947)	894,290	1,862,122	-	4,041,202	11,485,986

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분 기 연 결 현 금 흐 름 표

제 64 기 3분기 2026년 1월 1일부터 2026년 9월 30일까지

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

두산에너빌리티주식회사와 그 종속기업 (단위 : 백만원)

과 목	주석	제 64 기 3분기		제 63 기 3분기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			(1,028,757)		(644,927)
1. 영업활동에서 창출된 현금	30	(644,277)		(230,748)	
(1) 분기순이익		301,470		152,624	
(2) 조정		1,390,664		1,050,913	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(2,336,411)		(1,434,285)	
2. 이자의 수취		43,580		64,778	
3. 이자의 지급		(255,281)		(284,206)	
4. 배당금의 수취		1,629		2,410	
5. 법인세의 납부		(174,408)		(197,161)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(440,708)		(462,157)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		450,513		179,094	
(1) 단기금융상품의 감소		263,646		50,109	
(2) 단기투자증권의 처분		141,000		-	
(3) 단기대여금의 회수		599		479	
(4) 장기금융상품의 감소		2,056		938	
(5) 장기투자증권의 처분		22,424		3,817	
(6) 장기대여금의 회수		13,958		57,148	
(7) 관계기업 및 공동기업투자의 처분		2,044		-	
(8) 종속기업투자의 처분		-		50,740	
(9) 유형자산의 처분		2,962		3,046	
(10) 무형자산의 처분		484		1,260	
(11) 투자부동산의 처분		-		10,000	
(12) 매각예정비유동자산의 처분		-		1,406	
(13) 기타		1,340		151	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(891,221)		(641,251)	
(1) 단기금융상품의 증가		(238,440)		(19,311)	
(2) 단기투자증권의 취득		(203,003)		-	
(3) 단기대여금의 대여		(8,315)		(2,062)	
(4) 장기금융상품의 증가		(1,684)		(35)	
(5) 장기투자증권의 취득		(982)		(81,490)	
(6) 장기대여금의 대여		(5,544)		(9,121)	
(7) 관계기업 및 공동기업투자의 취득		(17,143)		(21,156)	
(8) 연결범위변동으로 인한 순현금유출액		-		(163)	
(9) 유형자산의 취득		(259,372)		(286,041)	
(10) 무형자산의 취득		(156,504)		(221,414)	
(11) 투자부동산의 취득		-		(62)	
(12) 기타		(234)		(396)	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름			1,019,714		714,794
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,136,963		1,371,011	
(1) 단기차입금의 순증가		1,779,801		338,093	
(2) 장기유동화채무의 차입		-		79,616	
(3) 사채의 발행		19,962		245,471	
(4) 장기차입금의 차입		332,260		542,017	
(5) 종속기업의 유상증자 등		-		148,033	

과 목	주석	제 64 기 3분기		제 63 기 3분기	
(6) 판매후리스부채의 증가		4,940		17,623	
(7) 기타		-		158	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,117,249)		(656,217)	
(1) 유동성장기부채의 상환		(759,102)		(166,250)	
(2) 유동화채무의 상환		-		(11,200)	
(3) 장기차입금의 상환		(40,597)		(151,604)	
(4) 자기주식 취득		(130,408)		-	
(5) 리스부채의 상환		(82,560)		(78,522)	
(6) 판매후리스부채의 상환		(13,273)		(21,677)	
(7) 종속기업의 배당금 지급		(91,306)		(88,303)	
(8) 종속기업의 자기주식 거래		-		(138,661)	
(9) 기타		(3)		-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(159,922)		(40,127)
V. 매각예정자산으로 분류			-		(61,680)
VI. 현금및현금성자산의 순증감 (I +II+III+IV+v)			(609,673)		(494,097)
VII. 기초 현금및현금성자산			3,080,997		2,898,298
VIII. 분기말 현금및현금성자산			2,471,324		2,404,201

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 64 기 3분기 2026년 1월 1일부터 2026년 9월 30일까지

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

두산에너빌리티주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

두산에너빌리티주식회사(이하 "지배기업")는 1962년 9월 20일에 설립되어 발전설비, 산업설비, 주단조품, 제철, 제강품의 제조 및 판매업과 종합건설업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경상남도 창원시에 본사를 두고 있습니다. 지배기업은 2000년 10월 25일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당분기말 현재 주요 주주는 (주)두산(30.46%) 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	
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	83.64	83.64	12월 31일
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. 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(주6)	엔지니어링 및 서비스	미국	-	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	"
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	"

기업명	주요 영업활동	소재국가	지배기업 등이 소유한 지분율(%)(주1)		결산일 (주2)
			당분기말	전기말	
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.	제조업	체코	67.00	67.00	"
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	"
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	"
두산큐벡스(주)	골프장 운영	한국	100.00	100.00	"
두산밥캣(주)와 그 종속기업(주4,5)	기타기계 및 장비제조업	한국 외	48.23	48.24	"
두산퓨얼셀(주)와 그 종속기업(주4)	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) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서의 의결 양상을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(주5) 종속기업이 자기주식을 처분하여, 지분율이 감소하였습니다.

(주6) 당분기 중 청산하였습니다.

(3) 주요 종속기업의 요약재무정보

당분기의 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	분기순손익	총포괄손익
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	20,241	174,034	3,957	(5,983)	(5,983)
Doosan Enerbility Japan Corp.	10,547	7,195	1,851	61	61
Doosan Power Systems India Private Ltd.	303,252	830,205	28,089	(61,157)	(61,157)
Doosan Heavy Industries Muscat SPC	21,475	42,964	4,586	(344)	(344)
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	62,686	33,477	53,190	17,149	17,149
Doosan Enerbility America Holdings Inc. 와 그 종속기업(주1)	262,963	93,559	135,665	8,976	8,976
Doosan GridTech Inc. 와 그 종속기업(주1)	14,208	273,653	149	(27,113)	(27,113)
Doosan Power Systems S.A. 와 그 종속기업(주1)	978,904	786,718	323,264	(70,864)	(69,792)
두산리사이클솔루션(주)	50,788	186	-	50	50
두산지오솔루션(주)와 그 종속기업(주1)	57,306	12,227	244	979	979
두산큐벡스(주)	465,364	93,734	67,122	3,653	3,653
두산밥캣(주)와 그 종속기업(주1)	12,166,275	5,142,718	7,158,763	425,166	352,081
두산퓨얼셀(주)와 그 종속기업(주1)	1,336,297	1,065,292	334,333	(96,795)	(96,531)
D20 Capital, LLC와 그 종속기업(주1)	71,351	3,124	24,672	9,293	9,078

(주1) 해당 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

(4) 종속기업의 변동내역

당분기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

기업명	변동내역	변동사유
JSC Doosan International Russia	연결제외	청산
DOOSAN MOTTROL INDIA PRIVATE LIMITED	신규연결편입	신규설립
Doosan Bobcat Holdings France S.A.S. (주1)	연결제외	합병
Doosan ATS America, LLC	연결제외	청산
Doosan Bobcat UK Northampton LTD	연결제외	청산

(주1) 당분기 중 Doosan Bobcat France S.A.S 로 피합병되어 소멸하였습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결실체의 2026년 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 2026년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(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.

- 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 연차개선Volume 11
한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다.

- 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

(3) 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약’ 이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 ‘ 예상 전력거래의 ‘ 변동가능 명목수량’ 을 ‘ 위험회피대상항목’ 으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 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 제1118호 ‘ 재무제표 표시와 공시’ 제정

기업회계기준서 제1118호 ‘ 재무제표 표시와 공시’ 는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 ‘ 경영진이 정의한 성과측정치’ 의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 토지 공시지가 공시

원가모형을 적용하는 토지에 대해서는 「부동산 가격공시에 관한 법률」에 따른 공시지가를 공시하고, 그 금액은 기업이 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'을 적용하여 측정한 것은 아니라는 사실도 공시합니다. 동 개정 내용은 2026년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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 이사회의 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 재무손실을 입을 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권뿐 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)	16,723,830	15,503,853
자본총계(B)	11,485,986	12,009,370
부채비율(A/B)	145.60%	129.10%

5. 사용제한 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내용
단기금융상품	91,082	63,008	금융여신 관련 질권설정, 동반성장펀드, 국책과제(주1)
장기금융상품	22,306	23,697	금융여신 관련 질권설정, 보증금 관련 질권설정 등
합계	113,388	86,705	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

6. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 백만원)

계정과목		채권액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액
유동자산	매출채권	2,038,355	(136,222)	-	1,902,133
	미수금	603,858	(54,579)	-	549,279
	미수수익	48,208	(21,858)	-	26,350
	단기대여금	44,690	(200)	(6)	44,484
	소계	2,735,111	(212,859)	(6)	2,522,246
비유동자산	장기미수금	91,570	(77,954)	-	13,616
	장기대여금	614,415	(522,673)	-	91,742
	소계	705,985	(600,627)	-	105,358
합계		3,441,096	(813,486)	(6)	2,627,604

2) 전기말

(단위: 백만원)

계정과목		채권액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액
유동자산	매출채권	1,733,017	(116,289)	-	1,616,728
	미수금	715,349	(52,469)	-	662,880
	미수수익	72,005	(19,560)	-	52,445
	단기대여금	12,899	(200)	-	12,699
	소계	2,533,270	(188,518)	-	2,344,752
비유동자산	장기미수금	95,295	(77,884)	-	17,411
	장기대여금	640,398	(522,044)	-	118,354
	소계	735,693	(599,928)	-	135,765
합계		3,268,963	(788,446)	-	2,480,517

7. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	617,000	(43,955)	573,045	773,239	(42,693)	730,546
상품	513,606	(33,786)	479,820	327,498	(37,870)	289,628
반제품	145,791	(79)	145,712	90,134	(7,099)	83,035
재공품	580,249	(34,869)	545,380	375,675	(33,054)	342,621
원재료	1,055,201	(66,471)	988,730	918,032	(73,789)	844,243
저장품	49,019	(2,089)	46,930	36,641	(1,916)	34,725
미착품	302,036	-	302,036	219,227	-	219,227
합계	3,262,902	(181,249)	3,081,653	2,740,446	(196,421)	2,544,025

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

한편, 연결실체가 당분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 15,172백만원이며, 전분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 2,612백만원입니다.

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
	풋옵션	기초자산의 가치 변동에 따른 손실을 보전할 의무가 발생하는 계약을 체결하였으나 위험회피회계를 적용하지 않은 계약
	이자율스왑	미래 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 이자율 스왑계약을 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

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	매입		매도		파생상품평가자산(부채)	파생상품평가손익	기타포괄손익누계액(주1)	확정계약자산(부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	6,339,433	USD	4,451,320	330,519	373,478	23,304	(230,889)
	KRW	3,502,359	EUR	2,016,490	282,676	233,161	28,353	(193,543)
	KRW	185,646	JPY	19,103,290	17,214	2,645	10,999	(3,870)
	KRW	347,049	기타 통화		17,754	13,854	8,247	(33,395)
	USD	1,752,838	KRW	2,517,457	(150,806)	(61,168)	(97,344)	46,429
	EUR	802,620	KRW	1,366,599	(116,806)	(4,346)	(109,425)	592
	JPY	51,431,950	KRW	502,415	(46,170)	(4,256)	(37,886)	309
	기타 통화		KRW	583,146	(27,093)	14	(27,092)	994
	GBP 등		EUR 등		710	-	3,405	-
통화스왑					(624)	-	34	-
이자율스왑					1,765	1,342	1,607	-
풋옵션					(11,931)	-	-	-
소계					297,208	554,724	(195,798)	(413,373)
법인세효과					-	-	47,941	-
연결조정(주3)					11,724	-	13,141	-
합계					308,932	554,724	(134,716)	(413,373)

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 (-)134,716백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 분기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 22,545백만원 및 확정계약부채 435,918백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 풋옵션 관련 연결실체 내 거래로 인하여 11,724백만원이 파생상품평가자산에 반영되어 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	3,149,159	USD	2,283,150	(89,288)	(62,544)	2,181	115,313
	KRW	3,055,048	EUR	1,765,390	17,261	31,169	(13,886)	(46,639)
	KRW	194,424	JPY	19,787,290	10,097	2,283	3,787	(7,028)
	KRW	246,833	기타 통화		(10,180)	(7,566)	(1,910)	10,559
	USD	1,159,010	KRW	1,659,202	(10,596)	7,747	(11,788)	3,289
	EUR	501,890	KRW	824,505	24,204	(459)	47,828	359
	JPY	56,710,350	KRW	557,337	(24,443)	(6,795)	(13,574)	296
	기타 통화		KRW	277,153	7,113	210	6,982	19
	GBP 등		EUR 등		8,205	48	5,112	-
통화스왑					2,233	-	(937)	-
이자율스왑					(1,116)	1,011	(138)	-
풋옵션(주3)					(11,931)	(11,931)	-	-
소계					(78,441)	(46,827)	23,657	76,168
법인세효과					-	-	(4,578)	-
연결조정(주3,4)					11,723	11,723	15,635	-
합계					(66,718)	(35,104)	34,714	76,168

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 34,714백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 128,509백만원 및 확정계약부채 52,341백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 두산건설 주식 매각과 관련하여 더제니스홀딩스가 보유한 두산건설의 주식 매각가치가 일정 수준에 미달하는 경우, 동 미달액을 지배기업이 보전하는 조건의 손실보전 계약을 체결하였습니다.

(주4) 풋옵션 관련 연결실체 내 거래로 인하여 11,723백만원이 파생상품평가자산과 손익에 반영되어 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	2,471,324	-	-	-	2,471,324	2,471,324
장·단기금융상품	115,020	-	-	-	115,020	115,020
장·단기투자증권(주2)	-	8,459	502,754	-	511,213	511,213
파생상품평가자산	-	-	1,097	534,104	535,201	535,201
매출채권 및 기타채권	2,589,252	38,352	-	-	2,627,604	2,627,604
보증금	165,692	-	-	-	165,692	165,692
합계	5,341,288	46,811	503,851	534,104	6,426,054	6,426,054

(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	3,080,997	-	-	-	3,080,997	3,080,997
장·단기금융상품	131,567	-	-	-	131,567	131,567
장·단기투자증권	-	8,897	459,050	-	467,947	467,947
파생상품평가자산	-	-	1,521	79,721	81,242	81,242
매출채권 및 기타채권	2,387,836	92,681	-	-	2,480,517	2,480,517
보증금	134,630	-	-	-	134,630	134,630
합계	5,735,030	101,578	460,571	79,721	6,376,900	6,376,900

(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	3,328,519	-	-	3,328,519	3,328,519
차입금 및 사채	7,031,222	-	-	7,031,222	7,031,222
파생상품평가부채	-	2,313	223,956	226,269	226,269
금융보증부채	-	-	51,804	51,804	51,804
리스부채	365,953	-	-	365,953	365,953
판매후리스부채	51,508	-	-	51,508	51,508
기타	955,309	-	-	955,309	955,309
합계	11,732,511	2,313	275,760	12,010,584	12,010,584

(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	3,586,193	-	-	3,586,193	3,586,193
차입금 및 사채	5,809,075	-	-	5,809,075	5,809,075
파생상품평가부채	-	3,448	144,513	147,961	147,961
금융보증부채	-	-	54,674	54,674	54,674
리스부채	361,872	-	-	361,872	361,872
판매후리스부채	63,575	-	-	63,575	63,575
기타	1,168,430	-	-	1,168,430	1,168,430
합계	10,989,145	3,448	199,187	11,191,780	11,191,780

(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 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등

당분기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 연결실체의 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	-	38,352	8,459	46,811
당기손익-공정가치 측정 금융자산	37,380	124,162	342,309	503,851
기타금융자산	-	534,104	-	534,104
합계	37,380	696,618	350,768	1,084,766
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	2,105	208	2,313
기타금융부채	-	223,956	51,804	275,760
합계	-	226,061	52,012	278,073

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	92,681	8,897	101,578
당기손익-공정가치 측정 금융자산	39,691	62,531	358,349	460,571
기타금융자산	-	79,721	-	79,721
합계	39,691	234,933	367,246	641,870
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	3,240	208	3,448
기타금융부채	-	144,513	54,674	199,187
합계	-	147,753	54,882	202,635

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	8,898	-	-	-	(68)	(371)	8,459
당기손익-공정가치 측정 금융자산	358,348	982	(22,424)	16,194	-	(10,791)	342,309
합계	367,246	982	(22,424)	16,194	(68)	(11,162)	350,768

(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	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.

(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	60,285	-	-	(30,875)	-	453	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	(6,664)	-	(68)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,416	5,762	-	142	-	-
합계	60,285	3,416	5,762	(30,875)	(6,522)	453	(68)
금융부채 :							
상각후원가 측정 금융부채	(252,189)	-	-	-	(7)	(4,876)	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	(1,320)	-
합계	(252,189)	-	-	-	(7)	(6,196)	-

(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	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.

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	414	(625)	-
공정가치위험회피목적 파생상품	557,300	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(2,990)	741	(219,455)
합계	554,724	116	(219,455)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전분기

(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.

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	677,794	(155,009)	522,785
매출채권	-	-	-
기타채권	11,257	(5,287)	5,970
합 계	689,051	(160,296)	528,755
금융부채 :			
파생상품부채	(375,775)	155,009	(220,766)
매입채무	(36,587)	5,287	(31,300)
합 계	(412,362)	160,296	(252,066)

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	32,912	32,994
	대정해상풍력발전(주)	한국	26.65	3,196	3,196	2,265	2,307
	하이창원(주)(주4)	한국	25.74	-	-	-	-
	Tuwaiq Casting & Forging Company(주2)	사우디	15.00	43,926	43,926	8,223	20,429
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	한국	65.00	10,805	10,805	10,598	10,617
	미래에셋수소인프라일반사모투자신탁제2호	한국	76.56	9,765	9,310	12,396	8,734
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호	한국	56.52	17,296	15,544	16,403	15,030
	우리지붕형태양광일반사모특별자산투자신탁1호(주3)	한국	-	-	1,350	-	1,316
	미래에셋혁신성장(인프라)일반사모투자신탁제1호(주4)	한국	65.40	1,478	-	1,485	-
	두산건설(주)(주5)	한국	46.35	317,666	317,666	77,042	80,827
	대산그린에너지(주)(주2,6)	한국	10.00	3,630	3,630	4,262	3,687
	프레스토라이트아시아(주)	한국	32.31	2,787	2,787	4,016	3,996
	Ainstein AI, Inc(주2)	미국	9.09	2,360	2,360	3,404	3,022
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	한국	21.29	29,325	30,000	25,794	29,530
	한화클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호	한국	30.23	5,463	5,125	5,473	5,136
	두산신기술투자조합1호	한국	39.60	33,000	19,880	31,175	18,843
	소계			524,265	509,147	235,448	236,468
공동기업	더제니스홀딩스(유)(주7)	한국	31.75	120,000	120,000	-	-
	더위브홀딩스(유)	한국	46.50	119,584	119,584	162,467	116,179
	소계			239,584	239,584	162,467	116,179
합계				763,849	748,731	397,915	352,647

(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 처분완료하였습니다.

(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) 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역

당분기와 전분기 중 연결실체의 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	기초	취득	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	처분	기타(주1)	분기말
관계기업	삼척블루파워(주)	32,994	-	-	(73)	(7)	-	(2)	32,912
	대정해상풍력발전(주)	2,307	-	-	(42)	-	-	-	2,265
	하이창원(주)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Tuwaiq Casting & Forging Company	20,429	-	-	(11,927)	(279)	-	-	8,223
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	10,617	-	-	(19)	-	-	-	10,598
	미래에셋수소인프라일반사모투자신탁제2호	8,734	455	-	3,207	-	-	-	12,396
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호	15,030	1,752	(262)	(117)	-	-	-	16,403
	우리지붕형태양광일반사모특별자산투자신탁1호	1,316	-	(58)	58	-	(1,316)	-	-
	미래에셋혁신성장(인프라)일반사모투자신탁제1호	-	1,478	-	7	-	-	-	1,485
	두산건설(주)	80,827	-	-	(3,785)	-	-	-	77,042
	대산그린에너지(주)	3,687	-	-	575	-	-	-	4,262
	프레스토라이트아시아(주)	3,996	-	-	20	-	-	-	4,016
	Ainstein AI, Inc	3,022	-	-	585	-	-	(203)	3,404
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	29,530	-	-	(3,061)	-	-	(675)	25,794
	한화클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호	5,136	338	(308)	307	-	-	-	5,473
	두산신기술투자조합1호	18,843	13,120	-	(788)	-	-	-	31,175
	소계	236,468	17,143	(628)	(15,053)	(286)	(1,316)	(880)	235,448
공동기업	더제니스홀딩스(유)	-	-	-	-	-	-	-	-
	더위브홀딩스(유)	116,179	-	-	46,288	-	-	-	162,467
	소계	116,179	-	-	46,288	-	-	-	162,467
합계		352,647	17,143	(628)	31,235	(286)	(1,316)	(880)	397,915

(주1) 기타는 환율변동 및 유상감자 등을 포함하고 있습니다.

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	기업명	기초	취득	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타(주1)	분기말
관계기업	삼척블루파워(주)	37,715	-	-	3,399	(21)	(6,600)	34,493
	대정해상풍력발전(주)	2,384	-	-	(41)	-	-	2,343
	Tuwaiq Casting & Forging Company	23,391	-	-	72	(1,683)	-	21,780
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	10,339	309	-	(19)	-	-	10,629
	미래에셋수소인프라일반사모투자신탁제2호	8,309	791	-	(253)	-	-	8,847
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호	9,208	4,578	(433)	(24)	-	-	13,329
	우리지붕형태양광일반사모특별자산투자신탁1호	-	1,350	(17)	-	-	-	1,333
	두산건설(주)	96,406	-	-	(8,417)	-	-	87,989
	대산그린에너지(주)	4,569	-	-	(232)	-	-	4,337
	프레스토라이트아시아(주)	3,846	-	(24)	(25)	-	-	3,797
	Ainstein AI, Inc	2,927	-	-	(51)	-	(135)	2,741
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	25,709	-	(725)	(3,458)	-	-	21,526
	한화클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호	15	3,628	(70)	148	-	-	3,721
	두산신기술투자조합1호	6,663	10,400	-	(757)	-	-	16,306
	소계	231,481	21,056	(1,269)	(9,658)	(1,704)	(6,735)	233,171
공동기업	더제니스홀딩스(유)	-	-	-	-	-	-	-
	더위브홀딩스(유)	116,179	-	-	33,279	-	-	149,458
	소계	116,179	-	-	33,279	-	-	149,458
합계		347,660	21,056	(1,269)	23,621	(1,704)	(6,735)	382,629

(주1) 기타는 지분법이익잉여금 변동 및 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	3,144,959	713,525	1,009,078	97,776	505,750	305,537	5,776,625
취득/자본적지출	250	12,819	62,540	11,341	157,811	104,516	349,277
대체	5,272	175,738	242,964	8,792	(419,336)	4,728	18,158
처분(주1)	(16)	(210)	(2,059)	(498)	-	(9,090)	(11,873)
감가상각	-	(44,520)	(167,637)	(26,400)	-	(79,394)	(317,951)
외환차이 등	(10,363)	(38,729)	(45,411)	(5,716)	10,556	(6,261)	(95,924)
분기말	3,140,102	818,623	1,099,475	85,295	254,781	320,036	5,718,312
취득원가	1,560,942	1,772,197	3,315,956	449,801	292,263	643,568	8,034,727
감가상각 및 손상차손누계액	(51)	(953,574)	(2,216,481)	(364,506)	(37,482)	(323,532)	(3,895,626)
재평가손익누계액	1,579,211	-	-	-	-	-	1,579,211

(주1) 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	3,101,593	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) 전분기 중 매각예정자산으로부터 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 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 1,560,891백만원(전기말: 1,565,748백만원)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	5,301,564	1,452,915	1,382,699	74,002	512,405	8,723,585
증가금액	-	111	114,166	29,264	8,805	152,346
내부개발	-	-	114,166	-	-	114,166
개별취득	-	111	-	29,264	8,805	38,180
감소금액	-	(2,251)	(75,203)	-	(76,582)	(154,036)
상각	-	(2,251)	(74,735)	-	(76,530)	(153,516)
처분	-	-	(468)	-	(52)	(520)
타자산대체	-	22	(10,899)	(52,846)	62,975	(748)
타비용대체	-	-	(139)	-	-	(139)
외환차이 등	(329,785)	(93,922)	(9,298)	(1,577)	(9,060)	(443,642)
손상차손	-	-	(5,519)	-	-	(5,519)
분기말	4,971,779	1,356,875	1,395,807	48,843	498,543	8,271,847

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	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

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말 현재 장부가액은 6,335,904백만원(전기말: 6,758,169백만원)입니다.

(2) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

당분기 중 비용으로 지출한 연구개발 지출액은 198,564백만원(전분기: 192,720백만원)입니다.

(3) 온실가스배출권

1) 당분기말 현재 4차 계획기간(2026년~2030년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO2-eq))

구분	2026년도분	2027년도분	2028년도분	2029년도분	2030년도분	합계
무상할당 배출권	170,308	168,701	166,951	165,199	163,446	834,605

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

① 당분기

(단위: 톤(tCO2-eq))

구분	2025년도분	2026년도분	2027년도분	2028년도분	2029년도분	2030년도분	합계
기초 및 무상할당(주1)	320,259	170,308	168,701	166,951	165,199	163,446	1,154,864
무상할당 취소	(132)	-	-	-	-	-	(132)
재분류	11,270	-	-	-	-	-	11,270
정부제출	(225,464)	-	-	-	-	-	(225,464)
매각	(17,660)	-	-	-	-	-	(17,660)
무상할당 이월	(88,273)	88,273	-	-	-	-	-
분기말	-	258,581	168,701	166,951	165,199	163,446	922,878

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

② 전기

(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	-
기말	-	320,259	320,259

(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	525	55,248	552
재분류	(11,273)	(141)	-	-
평가손익	-	685	-	(27)
기말	43,975	1,069	55,248	525

4) 당분기말 현재 당기 이행연도에 대한 연결실체의 온실가스 배출량 추정치는 210,000톤(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	14,741	253,924	8,762	28,110	305,537
취득	409	79,418	2,405	22,284	104,516
계약해지	-	(8,412)	-	(678)	(9,090)
감가상각	(840)	(60,143)	(3,881)	(14,530)	(79,394)
대체	-	4,729	-	(1)	4,728
외환차이 등	(57)	(4,310)	(400)	(1,494)	(6,261)
분기말	14,253	265,206	6,886	33,691	320,036
- 취득원가	17,337	532,194	23,783	70,254	643,568
- 감가상각누계액	(3,084)	(266,988)	(16,897)	(36,563)	(323,532)

2) 전분기

(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) 당분기와 전분기 중 연결실체의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	361,872	404,885
리스료의 지급	(102,232)	(96,602)
리스자산의 취득	104,270	54,471
계약해지	(9,928)	(5,774)
이자비용	19,672	18,080
외환차이 등	(7,701)	(1,843)
분기말	365,953	373,217

14. 투자부동산

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	토지	건설중인자산	건물	합계
기초	176,452	-	42,687	219,139
대체	-	-	(4,588)	(4,588)
감가상각	-	-	(4,036)	(4,036)
분기말	176,452	-	34,063	210,515
취득원가	185,417	54,954	70,896	311,267
감가상각 및 손상차손누계액	(8,965)	(54,954)	(36,833)	(100,752)

2) 전분기

(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) 연결실체의 투자부동산과 관련하여 발생한 당분기의 임대수익은 14,449백만원(전분기: 14,602백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	21,546	29,109
대체	(4,588)	-
감가상각	(2,865)	(3,604)
분기말	14,093	25,505

(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	두산에너빌리티	한국산업은행 외	1.10 ~ 4.82	2,779,138	1,412,738
	두산밥캣	하나은행 외	KDB 3M+0.52 ~ 6M MOR+1.59	80,000	45,000
	두산퓨얼셀	한국산업은행 외	산금채(6M)+1.49 ~ 5.40	305,000	76,000
	두산큐벡스	우리은행	CD(3M)+1.58	-	10,000
외화차입금	두산에너빌리티	하나은행 외	0.70 ~ 6.90	402,721	306,927
	두산밥캣	Shinhan Bank China 외	2.50 ~ 2.60	38,739	32,907
합계				3,605,598	1,883,572

(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	두산에너빌리티	수출입은행 외	3.80 ~ 4.93	1,473,491	1,244,757
	두산밥캣	농협은행 외	3M MOR+1.22 ~ CD 3M+1.60	124,997	145,000
	두산퓨얼셀	한국산업은행	산금채(6M)+1.50 ~ 산금채(1년)+1.47	132,500	80,000
외화차입금	두산에너빌리티	Canadian Imperial Bank of Commerce	3.00 ~ 5.35	2,438	3,510
	두산밥캣	미국의 다수기관 투자자 및 은행 외	Japan ST Prime Lending Rate-0.43 ~ 3M SOFR+2.00	1,116,557	1,202,122
소계				2,849,983	2,675,389
차감: 유동성대체				(800,776)	(326,360)
차감: 현재가치할인차금				(9,497)	(12,890)
차감 계				2,039,710	2,336,139

(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	두산에너빌리티(주2)	3.62 ~ 5.24	272,000	808,470
	두산퓨얼셀	4.27 ~ 5.10	118,000	266,000
사모사채	두산밥캣	SOFR + 1.05	67,920	71,745
	두산퓨얼셀	4.60 ~ 5.50	30,000	10,000
외화표시사채	두산퓨얼셀	SOFR + 1.05	28,526	30,133
소계			516,446	1,186,348
차감: 유동성대체			(297,710)	(684,416)
차감: 사채할인발행차금			(1,089)	(2,805)
차감 계			217,647	499,127

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

(주2) 상기 사채 중 지배기업의 외화공모사채와 관련하여, 두산밥캣(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	70,400	80,000
차감 : 유동성대체			(38,062)	(19,070)
차감 : 현재가치할인차금			(620)	(540)
차감 계			31,718	60,390

(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	1,792,392	1,853,977
사외적립자산의 공정가치(주1)	(1,235,066)	(1,295,140)
순확정급여부채	574,722	581,488
순확정급여자산	(17,396)	(22,651)

(주1) 국민연금전환금 507백만원(전기말: 511백만원)이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	53,609	51,117
순이자원가	18,413	17,505
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	-	(3,481)
합계	72,022	65,141

17. 판매후리스부채

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 판매후리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	연이자율(%)	당분기말	전기말
두산밥캣	2.40 ~ 7.70	51,508	63,575
차감 : 유동성대체		(14,846)	(16,282)
합계		36,662	47,293

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 1,428,328주(전기말 : 95,978주)입니다.

19. 부문별 정보

(1) 영업부문의 구성

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

구분	주요 제품 및 용역
두산에너빌리티	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
두산에너빌리티	5,989,541	(95,813)	5,893,728	275,511	11,750
두산밥캣	7,158,763	(504)	7,158,259	666,081	425,166
두산퓨얼셀	334,333	(22,059)	312,274	(69,252)	(96,795)
기타	91,794	(20,699)	71,095	15,371	12,946
연결조정	(139,075)	139,075	-	(78,726)	(51,597)
연결 후 금액	13,435,356	-	13,435,356	808,985	301,470

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
두산에너빌리티	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

(3) 부문별 자산・부채의 내역

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
두산에너빌리티	17,608,330	11,915,684	16,859,990	11,013,980
두산밥캣	12,166,275	5,142,718	12,280,526	5,089,406
두산퓨얼셀	1,336,297	1,065,292	1,198,423	830,943
기타	536,715	96,858	532,721	101,578
연결조정	(3,437,801)	(1,496,722)	(3,358,437)	(1,532,054)
연결 후 금액	28,209,816	16,723,830	27,513,223	15,503,853

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	2,610,102	7,479,557	2,176,139	6,652,621
- 공사 매출	1,488,809	5,578,617	1,663,912	5,256,810
- 기타 매출	56,670	157,520	62,068	175,560
소계	4,155,581	13,215,694	3,902,119	12,084,991
2. 고객과의 계약 외 수익				
- 임대매출 등	54,642	117,967	30,964	96,238
- 위험회피손익	239,195	101,695	(52,733)	16,716
소계	293,837	219,662	(21,769)	112,954
합계	4,449,418	13,435,356	3,880,350	12,197,945

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

부문	두산에너빌리티	두산밥캣	두산퓨얼셀	기타	합계
주요 지리적 시장					
국내	2,123,180	272,310	293,173	46,422	2,735,085
미주	320,050	5,376,668	13,301	-	5,710,019
아시아	429,422	246,410	-	-	675,832
중동	2,089,402	135,102	-	-	2,224,504
유럽	819,090	871,838	5,800	-	1,696,728
기타	(2)	173,528	-	-	173,526
합계	5,781,142	7,075,856	312,274	46,422	13,215,694
수익인식시기					
한 시점에 이행	393,762	7,036,771	240,313	46,422	7,717,268
기간에 걸쳐 이행	5,387,380	39,085	71,961	-	5,498,426
합계	5,781,142	7,075,856	312,274	46,422	13,215,694

2) 전분기

(단위: 백만원)

부문	두산에너빌리티	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

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

1) 당분기말

(단위: 백만원)

구분	매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권(주1)	계약자산(주2)	계약부채
두산에너빌리티	1,223,711	2,397,248	1,711,004
두산밥캣	675,887	-	241,602
두산퓨얼셀	26,446	70,390	70,666
두산큐벡스	6,031	-	-
연결조정	(15,368)	-	-
합계	1,916,707	2,467,638	2,023,272

(주1) 연결실체가 수취채권에 대하여 인식한 대손충당금은 138,745백만원 입니다.

(주2) 연결실체가 계약자산에 대하여 인식한 대손충당금은 85,999백만원 입니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권(주1)	계약자산(주2)	계약부채
두산에너빌리티	1,002,011	1,713,692	1,583,368
두산밥캣	618,915	-	242,690
두산퓨얼셀	19,440	58,185	15,875
두산큐벡스	4,808	-	-
연결조정	(1,284)	-	-
합계	1,643,890	1,771,877	1,841,933

(주1) 연결실체가 수취채권에 대하여 인식한 대손충당금은 118,812백만원 입니다.

(주2) 연결실체가 계약자산에 대하여 인식한 대손충당금은 79,569백만원 입니다.

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. 전기말 계약부채 중 당분기 중 수익으로 인식한 금액은 1,155,080백만원 입니다.

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	주요 계약명	기초	증감	매출계상액	분기말
두산에너빌리티	체코 Dukovany 5,6호기NSSS 외	22,910,598	8,812,769	5,387,380	26,335,987
두산퓨얼셀	위탁 운영서비스 계약	1,880,732	142,310	71,961	1,951,081
두산밥캣	연장보증 외	228,657	39,970	39,085	229,542
합계		25,019,987	8,995,049	5,498,426	28,516,610

2) 전분기

(단위: 백만원)

구분	주요 계약명	기초	증감	매출계상액	분기말
두산에너빌리티	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
두산밥캣	연장보증 외	793,050	27,733	59,594	761,189
합계		19,347,336	4,909,232	5,277,736	18,978,832

(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
두산에너빌리티	28,025	967,256	788,391	23,773	155,092	23,773

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, 발주처와의 계약에 의한 비공개사항에 해당하며, 이를 공개할 경우 회사에 현저한 손실을 초래할 가능성이 있어 1건의 계약에 대하여 해당 항목의 공시를 생략하였습니다. 지배기업은 이를 재무제표의 주석에서 공시하지 않는다는 사실을 감사위원회에 보고하였으며, 공시를 생략한 사항에 대하여 다른 방법으로 공시하거나 공개하지 않았습니다.

(단위: 백만원)

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률(%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
새울 1,2호기 주설비공사	2007-03-09	2019-08-30	99.93	-	-	-	-
새울 3,4호기 주설비공사	2015-06-12	2027-08-31	99.48	140,462	(407)	-	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2024-04-30	99.67	-	-	-	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2022-11-18	100.00	-	-	27	-
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2022-11-18	99.75	14,244	(41)	-	-
새울 3,4호기 NSSS	2014-08-28	2027-09-30	96.22	-	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2026-12-31	99.08	8,757	(25)	-	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-12-31	99.68	8,889	(26)	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.87	23,119	(13,548)	26,115	(13,058)
강릉안인 1,2호기 보일러	2015-03-31	2023-03-15	99.33	-	-	-	-
고성하이 1,2호기 보일러	2016-12-27	2022-08-30	99.97	-	-	-	-
Vinh Tan 4 Extension	2016-03-10	2021-08-31	99.96	297	(1)	6,184	(1,817)
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	100.00	-	-	-	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	100.00	23,324	(68)	103,513	-
Van Phong 1	2019-08-26	2024-01-24	100.00	-	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2023-01-29	100.00	-	-	-	-
Shoaiba RO Ph.4	2017-03-29	2023-05-23	96.56	38,773	(112)	-	-
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	98.11	9,235	(27)	114	-
순천 왕지2지구 도시개발사업	2019-04-24	2025-06-30	99.95	-	-	-	-
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	96.36	16,173	(47)	-	-
당진기지 1단계 1~4호기 저장탱크 건설공사	2021-07-23	2027-05-31	94.37	41,797	(121)	-	-
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2026-04-12	97.70	47,550	(138)	-	-
Tuwaiq 주단조 Project	2022-02-10	2026-04-30	99.55	-	-	2,399	-
Guam Ukudu CCPP	2020-12-18	2025-09-30	99.70	15,735	(3,894)	-	-
Shuaibah 3 IWP	2022-08-19	2025-05-20	97.52	-	-	-	-
El-Dabaa NPP	2022-11-09	2029-04-08	33.27	149,552	(434)	-	-
신한울 3,4호기 원자로설비	2023-03-29	2033-10-31	39.95	-	-	-	-
Turkistan CCGT	2023-03-14	2026-08-23	88.63	361,608	(1,049)	67,354	(192)
Song Hau1	2015-04-10	2022-05-17	99.92	12,958	(1,800)	12,271	(4,049)
신한울원자력 3,4호기 주설비공사	2023-12-11	2033-10-31	18.36	41,208	(120)	-	-
PP12	2024-08-29	2028-05-31	90.34	-	-	1,992	(6)
Rumah1 Power Plant	2024-11-30	2028-05-31	84.61	-	-	-	-
Nairyah1 Power Plant	2024-11-30	2028-05-31	83.61	-	-	-	-
O Mon 4 Thermal Power Plant	2025-06-06	2028-12-31	29.82	135,604	(393)	2,790	(8)
체코 Dukovany 5,6호기 NSSS	2025-12-15	2038-04-18	8.97	101,207	(293)	-	-

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
Jawaharpur	2016-12-22	2026-12-31	99.61	42,506	-	4,107	(820)
Obra C	2016-12-22	2026-12-31	97.70	49,063	-	12,365	(4,232)
Misfah IPP	2026-06-12	2029-04-01	47.83	-	-	115,841	(307)

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사예정기한입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
그룹사 A	2,151,005	1,588,224

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	62,972	(533,567)	(59,233)	(45,045)
원재료 및 상품 매입액	2,473,649	7,624,568	1,917,890	6,283,331
인건비	601,862	1,858,992	559,168	1,729,369
감가상각비 및 무형자산상각비	159,435	475,503	139,836	406,071
기타비용	890,289	3,200,875	1,185,629	3,273,579
합계	4,188,207	12,626,371	3,743,290	11,647,305

22. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 연결실체의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	149,669	442,467	138,688	398,779
퇴직급여	11,659	54,305	7,243	34,956
복리후생비	29,688	86,778	25,903	74,690
여비교통비	9,632	30,218	13,365	34,484
교육훈련비	4,098	11,627	4,150	11,240
조세공과	4,882	15,933	5,681	15,889
지급수수료	95,237	274,351	72,196	197,753
판매수수료	3,253	11,993	4,251	15,368
임차료	2,573	8,129	2,176	9,527
대손상각비(환입)	10,731	32,156	9,241	26,854
운반보관비	2,379	6,571	1,812	6,034
감가상각비	16,022	49,931	19,740	53,060
무형자산상각비	22,120	66,397	20,435	61,426
경상개발비(연구비)	63,148	193,880	62,464	190,062
해외시장개척비	4,673	13,522	4,079	10,952
광고선전비	34,946	123,854	40,672	129,729
하자보수비	3,382	32,108	3,437	1,654
기타	31,235	127,940	31,537	125,139
합계	499,327	1,582,160	467,070	1,397,596

23. 금융손익

(1) 금융수익

당분기와 전분기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	19,796	60,285	20,075	62,026
배당금수익	787	3,416	26	1,265
외환차익	132,726	255,531	111,280	221,387
외화환산이익	(86,123)	100,444	(71,306)	126,489
파생상품거래이익	67,476	137,813	25,584	144,365
파생상품평가이익	587,363	641,286	(112,762)	61,255
확정계약평가이익	(339,240)	68,789	15,020	34,757
기타	151	453	-	-
합계	382,936	1,268,017	(12,083)	651,544

(2) 금융비용

당분기와 전분기 중 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	85,208	252,189	84,636	243,112
외환차손	107,021	222,641	81,370	237,274
외화환산손실	31,536	175,857	20,103	191,389
파생상품거래손실	66,458	137,697	23,344	141,109
파생상품평가손실	(335,379)	86,562	17,448	56,397
확정계약평가손실	591,844	626,089	(115,285)	40,537
차입금상환손실	7	7	409	409
금융보증비용	347	1,320	7,455	20,830
기타	4,751	23,443	(342)	4,295
합계	551,793	1,525,805	119,138	935,352

24. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당분기와 전분기 중 연결실체의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산처분이익	91	829	246	553
무형자산처분이익	-	-	100	304
매각예정자산처분이익	-	-	-	272
장·단기투자증권평가이익	(7,374)	9,597	(11,533)	97,664
장·단기투자증권처분이익	167	167	-	215
관계기업투자주식처분이익	52	52	-	-
잡이익 등	16,876	25,554	5,533	8,874
합계	9,812	36,199	(5,654)	107,882

(2) 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 연결실체의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출채권처분손실	4,999	8,047	6,916	11,648
유형자산처분손실	404	647	475	1,389
기타의대손상각비	886	5,135	8,670	8,292
무형자산손상차손	4,705	5,519	4,101	5,993
장·단기투자증권평가손실	9,473	20,676	6	1,399
기부금	876	9,717	1,242	10,401
종속회사투자주식처분손실	(13)	983	-	-
잡손실 등	3,324	20,487	13,099	36,403
합계	24,654	71,211	34,509	75,525

25. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기의 예상 평균법인세율은 44.93%이며, 전분기의 예상 평균법인세율은 52.72%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 당분기까지 누적으로 인식한 필라2 법인세비용은 3,843백만원이며, 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)	(13,696)	144,681	(50,078)	11,989
가중평균유통보통주식수	639,132,818주	639,596,301주	640,465,168주	640,465,168주
기본주당이익(손실)(단위 : 원)	(21)	226	(78)	19

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수(주1)	639,132,818	640,465,168	640,465,168	640,465,168
자기주식 취득	-	(868,867)	-	-
가중평균유통보통주식수	639,132,818	639,596,301	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	8,306,911	-	-	5,256,087	3,050,824	-
3	장기차입금에 대한 담보 제공 및 기한이익상실 약정 1	-	-	장기차입금	280,000	-	-
4	장기차입금에 대한 담보 제공 및 기한이익상실 약정 2	-	-	장기차입금	150,000	-	-
5	장기차입금에 대한 기한이익상실 약정 1	-	-	장기차입금	40,000	-	-
6	장기차입금에 대한 기한이익상실 약정 2	-	-	장기차입금	30,000	-	-
7	단기차입금에 대한 기한이익상실 약정 1	-	-	단기차입금	49,900	-	-
8	단기차입금에 대한 기한이익상실 약정 2	-	-	단기차입금	60,000	-	-
9	단기차입금에 대한 기한이익상실 약정 3	-	-	단기차입금	30,000	-	-
10	차입약정에 대한 담보 제공 및 조기상환 약정 1	100,000	-	-	-	-	-
11	차입약정에 대한 담보 제공 및 조기상환 약정 2	200,000	-	단기차입금	130,000	-	-
12	차입약정에 대한 담보 제공 및 조기상환 약정 3	50,000	-	-	-	-	-
13	차입금에 대한 담보 제공 1	-	-	단기차입금 및 장기차입금	180,000	-	-
14	차입금에 대한 담보 제공 2	-	-	단기차입금	180,000	-	-
15	차입금에 대한 담보 제공 3	-	-	단기차입금	90,000	-	-
16	공모사채에 대한 기한이익상실 약정 1	-	-	사채	272,000	-	-
17	공모사채에 대한 기한이익상실 약정 2	-	-	사채	118,000	-	-
18	사모사채에 대한 기한이익상실 약정	-	-	사채	30,000	-	-
19	유동화채무에 대한 담보 제공 및 기한이익상실 약정	-	-	유동화채무	70,400	-	-
20	기술도입계약	-	-	기술도입료	2,292	-	-
21	책임임대차 의무 연대부담	-	-	-	-	-	-
22	투자약정 1	-	USD 19,000	장기투자증권	USD 18,621	-	USD 379
23	투자약정 2	-	40,000	관계기업투자주식	33,000	-	7,000
24	투자약정 3	-	119,725	관계기업투자주식	39,344	-	80,381
25	투자약정 4	-	26,000	관계기업투자주식	5,463	-	20,537
26	투자약정 5	-	4,720	장기투자증권	1,770	-	2,950
27	출자자 약정 상 자금보충의무	-	-	대여금	1,562	-	-
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 8,306,911백만원이며, 이 중 5,256,087백만원을 사용하여 미사용 여신한도잔액은 3,050,824백만원을 유지하고 있습니다.

3) 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 미충족 시 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.

4) 장기차입금에 대한 담보 제공 및 기한이익상실 약정 2

당분기말 현재 지배기업이 에너빌리티하나제삼차 유한회사로부터 차입한 장기차입금 150,000백만원에 대하여, 지배기업이 보유한 두산밥캣㈜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.

5) 장기차입금에 대한 기한이익상실 약정 1

당분기말 현재 지배기업이 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.

6) 장기차입금에 대한 기한이익상실 약정 2

당분기말 현재 지배기업이 중국건설은행으로부터 차입한 장기차입금 30,000백만원에 대하여, 지배기업의 회사채 신용등급이 BBB-이상을 유지할 조건을 포함하고 있습니다.

7) 단기차입금에 대한 기한이익상실 약정 1

당분기말 현재 지배기업이 중국광대은행으로부터 차입한 단기차입금 49,900백만원에 대하여, (주)두산이 지배기업의 최대주주 지위를 유지하며 지배기업의 회사채 신용등급이 BBB- 이상을 유지할 조건을 포함하고 있습니다.

8) 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.

9) 단기차입금에 대한 기한이익상실 약정 3

당분기말 현재 지배기업이 중국건설은행으로부터 차입한 단기차입금 한도대출 30,000백만원에 대하여, 지배기업의 회사채 신용등급이 BBB-이상을 유지할 조건을 포함하고 있습니다.

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

11) 차입약정에 대한 담보 제공 및 조기상환 약정 2

당분기말 현재 지배기업이 한국증권금융(주)와 체결한 차입약정 200,000백만원에 대하여 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 6,150,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

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

13) 차입금에 대한 담보 제공 1

당분기말 현재 지배기업이 한국산업은행으로부터 차입한 단기차입금 80,000백만원 및 장기차입금 100,000백만원에 대하여, 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 4,760,000주가 담보로 제공되어 있으며, 담보주식의 시가 하락에 따른 추가 담보제공 조건은 없습니다.

14) 차입금에 대한 담보 제공 2

당분기말 현재 지배기업이 우리은행으로부터 차입한 단기차입금 180,000백만원에 대하여, 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 4,000,000주가 담보로 제공되어 있으며, 담보주식의 시가 하락에 따른 추가 담보제공 조건은 없습니다.

15) 차입금에 대한 담보 제공 3

당분기말 현재 지배기업이 하나은행으로부터 차입한 단기차입금 90,000백만원에 대하여, 지배기업이 보유한 두산밥캣(주)의 주식 1,900,000주가 담보로 제공되어 있으며, 담보주식의 시가 하락에 따른 추가 담보제공 조건은 없습니다.

16) 공모사채에 대한 기한이익상실 약정 1

당분기말 현재 지배기업이 발행한 무보증 공모사채 272,000백만원의 사채모집계약서에는 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) 재무제표 기준으로 부채비율 700%이하 유지, 자기자본의 500%이내 담보권 설정제한, 자산총액100% 이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 두산퓨얼셀(주)은 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 두산퓨얼셀(주)이 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당분기말 현재 118,000백만원입니다.

18) 사모사채에 대한 기한이익상실 약정

당분기말 현재 종속기업인 두산퓨얼셀(주)가 발행한 무보증사모사채의 인수계약서에는 차입약정기간동안 지배기업의 신용등급이 BB+이하로 하락 등 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다. 한편, 두산퓨얼셀(주)이 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당분기말 현재 30,000백만원입니다.

19) 유동화채무에 대한 담보 제공 및 기한이익상실 약정

당분기말 현재 종속기업인 두산퓨얼셀(주)가 키스에스에프제삼십오차㈜ 등으로부터 조달한 유동화채무 70,400백만원과 관련해, 차주인 두산퓨얼셀(주)는 금융계약에 정한 바에 따라 대주에게 제공한 담보(신탁계약상 신탁원본인 장기유지보수계약하에 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 지배기업은 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 19건의 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약기간은 최초 2007년 4월 12일부터 2035년 9월 4일까지이며, 당분기 중 지급한 기술도입료는 2,292백만원(전분기 8,096백만원) 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 연장되며, 당해 1분기에 동 조건에 따라 5년 연장되었습니다. 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 379천 입니다.

23) 투자약정 2

지배기업 및 종속기업인 두산밥캣(주)는 두산신기술투자조합1호에 각각 20,000백만원을 투자하기로 약정하였습니다. 당분기말 현재 지배기업 및 종속기업인 두산밥캣(주)의 잔여 투자 약정금액은 각각 3,500백만원 입니다.

24) 투자약정 3

종속기업인 두산지오솔루션(주)는 미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호(구, 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호)에 총 18,525백만원을, 미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호는 총26,000백만원을, 미래에셋수소인프라일반사모투자신탁제2호에 총 9,800백만원을, 미래에셋혁신성장(인프라)일반사모투자신탁제1호에 총 65,400백만원을 투자하기로 약정하였습니다. 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 각각 7,720백만원, 8,704백만원, 35백만원, 63,922백만원입니다.

25) 투자약정 4

종속기업인 두산퓨얼셀(주)는 한화클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호에 26,000백만원을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 20,537 백만원입니다.

26) 투자약정 5

지배기업은 한동평대해상풍력 주식회사에 총 4,720백만원을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 2,950백만원입니다.

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 순영업현금유입액이 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 방식 중의 하나로 이를 이행하여야 합니다. 위 자금보충약정과 관련하여 당분기말 현재 두산퓨얼셀(주)는 대산그린에너지(주)에 대하여 약 1,562백만원의 대여금을 인식하고 있습니다.

28) 주식 매각 시 투자자 분배금액 보전 약정

지배기업은 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, 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 212,524백만원 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	212,524	-	-

(3) PF 우발채무

1) 부동산 PF 종합요약표

당분기말과 전기말 현재 지배기업은 책임준공의무 위반시 사업비 대출에 555,299백만원(전기말 : 216,575백만원)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	본 PF	865,000	555,299	555,299	-	-	-	13,536	195,563	346,200	216,575

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 555,299백만원(전기말 : 216,575백만원)의 기한이익상실 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				
충남 논산시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	15,000	100%	13,536	(주)건우씨엠	비특수관계자	증권사 등	13,536	13,300	2024.07.26 ~2028.02.25	-	PF Loan	15,000
	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%	58,934	(주)진화개발	비특수관계자	유동화회사 등	58,934	57,300	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%	12,729	라임앤 스토리	비특수관계자	한국투자 캐피탈(주)	12,729	14,075	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	81,200	100%	81,200	자온개발(주)	비특수관계자	유동화회사	81,200	96,900	2025.03.07 ~2028.12.06	-	PF Loan	81,200
	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%	42,700	(주)한일 자동차학원	비특수관계자	전북은행 등	42,700	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												
전남 순천시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	175,000	100%	115,300	(주)지엠 도시개발	비특수관계자	한국투자캐피탈 등	115,300	-	2025.12.24 ~2030.11.23	-	PF Loan	175,000
	조기상환조항		차주 등은 토지신탁사업약정 및 아래에 규정된 절차와 방법에 따라 매 이자지급일의 응당일에 한하여 대출금의 전부 또는 일부를 자발적으로 기한전 상환할 수 있음												
경북 영주시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	70,000	100%	56,900	(주)에스케이 리츠	비특수관계자	한국투자캐피탈 등	56,900	-	2026.04.23 ~2030.07.23	-	PF Loan	70,000
	조기상환조항		차주는 매 이자지급일에 한하여 본건 대출금을 조기상환할 수 있음(타 금융기관을 통한 Refinancing에 의한 조기상환 포함).												
부산광역시 해운대구	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	270,000	100%	174,000	(주)정상시티 파크	비특수관계자	유동화회사	174,000	-	2026.05.29 ~2031.04.29	-	PF Loan	270,000
	조기상환조항		차주는 조기상환일의 칠(7)영업일 이전에 대리금융기관에게 기한전 상환금액을 적시하여 서면통지함으로써 대출금을 조기상환할 수 있음												
합계				865,000		555,299				555,299	216,575				865,000

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	9	1,975,090	871,900	558,999	6	847,168	390,900	221,475

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

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

(4) 비PF 지급보증

1) 종합요약표

당분기말과 전기말 현재 연결실체는 보증보험회사 등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는 방식 등으로 현재 발주처 등에 대하여, 아래와 같이 250,402백만원(전기말: 395,099백만원)의 계약이행, 분양보증 및 하자보증 등 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한 당분기말 현재 연결실체는 건설공제조합 등으로부터 12,281,015백만원(전기말: 13,245,955백만원)의 공사보증 등을 제공받고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	피보증처명	보증종류	보증한도	보증금액	보증처	특수관계자 여부
제공한 지급보증	Tuwaiq Casting & Forging Company 등	차입금보증 등	115,527	98,162	Saudi Industrial Development Fund 등	특수관계자
	최종고객 등	금융보증 등	152,240	152,240	금융기관 등	비특수관계자
	소계		267,767	250,402		
제공받은 지급보증	두산에너빌리티(주) 등	공사보증 등	26,309,610	12,281,015	건설공제조합 등	비특수관계자
합계			26,577,377	12,531,417		

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	11,405	11,405	한국수출입은행
	Tuwaiq Casting & Forging Company	차입금보증	SAR	287,813	239,813	104,122	86,757	Saudi Industrial Development Fund 등
합계						115,527	98,162	

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	금융보증 등	INR	50,000	50,000	708	708	금융기관
두산밥캣	최종고객 등	금융보증 등	USD	111,552	111,552	151,532	151,532	금융기관 등
합계						152,240	152,240	

(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	195,850	165,562	비특수관계자
	한국수출입은행	공사보증	27,162	27,162	비특수관계자
	무역보험공사	공사보증	407,520	185,118	비특수관계자
	우리은행	공사보증	46,186	45,479	비특수관계자
	기계설비건설공제조합(주2)	공사보증	2,008,316	1,330,405	비특수관계자
	건설공제조합(주2)	공사보증	14,075,361	4,030,910	비특수관계자
	서울보증보험	공사보증	379,618	379,618	비특수관계자
	자본재공제조합	공사보증	3,917,494	3,101,228	비특수관계자
	엔지니어링공제조합(주2)	공사보증	660,954	560,652	비특수관계자
	중소기업중앙회	공사보증	10,000	7,295	비특수관계자
	기타	공사보증	3,663,481	1,816,321	비특수관계자
	Standard Chartered Bank 등	공사보증 등	284,301	284,301	비특수관계자
	소계		25,676,243	11,934,051	
두산밥캣	자본재공제조합 등	이행보증 등	81,225	81,225	비특수관계자
두산퓨얼셀	자본재공제조합 등	이행보증 등	552,142	265,739	비특수관계자
합계			26,309,610	12,281,015	

(주1) 지배기업의 해외종속기업 및 각 종속기업의 연결대상 종속기업을 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
두산에너빌리티	유형자산(주1)	2,771,481	1,283,535	1,209,382	한국산업은행 등
	종속기업주식 및 출자지분(주1,2,3)	3,239,606	2,026,645	1,392,982	한국산업은행 등
	소계	6,011,087	3,310,180	2,602,364	
두산밥캣	유형자산 등	215,654	130,603	98,453	신한은행 등
	재고자산 등	453,067	246,446	142,619	CSOB 등
	출자지분 등	3,832,850	2,622,901	970,482	BOA 등
	소계	4,501,571	2,999,950	1,211,554	
두산퓨얼셀	유형자산	107,979	114,000	92,500	한국산업은행
	수익증권증서(주4)	96,842	70,400	31,718	키스에스에프제삼십오차(주) 등
	예금	479	479	-	한국증권금융
	출자지분	7,499	6,184	-	기계설비건설공제조합 등
	소계	212,799	191,063	124,218	
두산큐벡스	출자지분(주5)	158	158	-	전문건설공제조합 등
합계		10,725,615	6,501,351	3,938,136	

(주1) 당분기말 현재 지배기업이 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 지배기업의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 총 27,460,000주, 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 17,377좌, 자본재공제조합 출자지분 51,809좌 및 전기공사공제조합 출자지분 500좌가 담보로 제공되어 있습니다.

(주4) 종속기업인 두산퓨얼셀(주)는 두산퓨얼셀(주)의 대주인 신한캐피탈(주), (주)디비저축은행, 엔에이치농협캐피탈(주), 하나캐피탈(주), (주)아이비케이캐피탈, 케이비증권(주), 키스에스에프제삼십오차(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 종속기업인 두산큐벡스(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 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자	제공받은자
두산에너빌리티	장기투자증권(주1)	202	4,709	농협은행주식회사	경기동서순환도로(주)
	삼척블루파워(주) 주식(주2)	121,308	145,570	한국산업은행	삼척블루파워(주)
	유형자산 등(주3)	2,898,584	880,000	무역보험공사	두산에너빌리티(주)
	공사대금채권(주4)	1,800	8,280	삼척시 교동 공동주택 개발사업 대주단	삼운(주)
	공사대금채권(주5)	-	15,300	한국투자캐피탈(주)	라임앤스토리(주)
	소계	3,021,894	1,053,859		
두산퓨얼셀	대산그린에너지(주) 주식	4,262	5,100	한국산업은행	대산그린에너지(주)
합계		3,026,156	1,058,959		

(주1) 당분기말 현재 지배기업의 장기투자증권 중 경기동서순환도로(주) 주식 941,880주(장부금액: 202백만원)은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주단인 농협은행주식회사에 근질권이 설정되어 있습니다.

(주2) 당분기말 현재 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(407,520백만원)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 삼척시 교동 공동주택 개발사업과 관련하여 대주단에게 대출약정금 6,900백만원(담보설정금액: 8,280백만원)의 공사대금채권 양도담보를 제공하고 있습니다.

(주5) 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: 30.46%) 입니다.

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

구분		기업명
관계기업 및 공동기업		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, 하이창원(주)(주1), 미래에셋혁신성장(인프라)일반사모투자신탁제1호(주1) 등
기타특수 관계자	지배기업의 종속기업(주2)	(주)오리콤, (주)한컴, (주)두산베어스, 두산경영연구원(주), 두산로보틱스(주), (주)두산모빌리티이노베이션, Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd., Doosan Hongkong Ltd., 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, 두산포트폴리오홀딩스(주), (주)두산테스나, 두산인베스트먼트(주), 노틸러스반도체세컨더리투자조합, DOOSAN DIGITAL INNOVATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V., Doosan Robotics Americas, Inc., Doosan Electro-Materials(Thailand) co., Ltd.(주1), Doosan Financial Services, LLC(주1) 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업(주2)	PT. SEGARA AKASA, Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, Versogen Inc., (주)세미파이브, (주)티티씨하우스, ALPHA AI ARCHITECTURE FUND, L.P.(주1), 이지스일반사모부동산투자신탁500호(주1) 등
	기타	중앙대학교, 중앙대학교병원, 두산신용협동조합, (재)두산연강재단, (주)플레토로보틱스, (주)원상, Protera SAS, 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호, 주식회사 아월해상풍력 등

(주1) 당분기 중 신규 편입 되었습니다.

(주2) 당분기 중 두산로지스틱스솔루션(주), 디페이제삼차(주), 우리지붕형태양광일반사모특별자산투자신탁1호는 특수관계자에서 제외되었습니다.

(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	기타수익	매입	유무형자산 등의 매입	기타비용
지배기업	(주)두산	19,485	3,800	32,570	2,817	101,780
관계기업 및 공동기업	대산그린에너지(주)	10,888	22	-	-	32
	프레스토라이트아시아(주)	-	31	5,111	-	-
	Tuwaiq Casting & Forging Company	14,245	-	-	-	-
	두산건설(주)	1,417	74	187	-	623
	삼척블루파워(주)	-	2,421	-	-	17,000
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	13,739
	기타	-	-	435	-	132
	소계	26,550	2,548	5,733	-	31,526
기타특수관계자	(주)오리콤	1,040	2	1,135	9	22,155
	(주)두산베어스	972	-	458	-	14,561
	두산경영연구원(주)	2,488	28	4	-	18,644
	중앙대학교	-	-	-	-	5,932
	Doosan Digital Innovation America LLC	2	-	323	595	65,874
	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	-	-	-	244	3,347
	HyAxiom, Inc.	18,849	3	991	-	1,558
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	26	-	5,671	-	5,606
	(주)두산테스나	14,098	4	-	-	-
	기타	4,718	392	-	-	1,445
	소계	42,193	429	8,582	848	139,122
합계		88,228	6,777	46,885	3,665	272,428

2) 전분기

(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	-
	프레스토라이트아시아(주)	-	-	46	5,010	-	-	-
	Tuwaiq 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	-
기타특수관계자	(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

(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	차입금	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	835	-	6,737	25,792	-	21,243	1,287
관계기업 및 공동기업	대산그린에너지(주)	3,625	1,562	6	-	-	-	372
	삼척블루파워(주)(주1)	103,513	-	28,121	-	-	17,000	-
	Tuwaiq Casting & Forging Company	11,949	-	2,970	-	-	5,449	-
	두산건설(주)	173	-	11,076	122	-	16,874	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	29,833	-	-	-	106,124
	하이창원(주)(주2)	5,500	400	2,303	-	-	-	-
	기타	-	100	841	415	2,241	-	-
	소계	124,760	2,062	75,150	537	2,241	39,323	106,496
기타특수관계자	(주)오리콤	649	-	-	2,506	-	1,760	-
	Doosan Digital Innovation America LLC	-	-	112	-	-	10,805	-
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	-	-	53	-	-	3,926	-
	HyAxiom, Inc.	3,542	-	-	-	-	7,630	-
	주식회사 야월해상풍력	-	8,200	188	-	-	-	-
	(주)두산테스나	4,351	-	-	-	-	12,320	-
	기타	790	-	196	676	-	5,532	-
	소계	9,332	8,200	549	3,182	-	41,973	-
합계		134,927	10,262	82,436	29,511	2,241	102,539	107,783

(주1) 당분기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 68백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당분기 중 대손충당금의 변동은 없습니다.

(주2) 당분기말 현재 하이창원(주) 채권에 대하여 1,561백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당분기 중 감소한 대손충당금은 93백만원이며, 포괄손익계산서 상 대손충당금환입 등으로 인식하였습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	726	-	3,886	24,732	29,507	522
관계기업 및 공동기업	대산그린에너지(주)	3,625	943	15	-	-	384
	삼척블루파워(주)(주1)	103,513	-	25,700	-	-	-
	Tuwaiq Casting & Forging Company	12,765	-	6,898	-	9,266	-
	두산건설(주)	153	-	16,701	122	16,033	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	26,122	-	-	119,785
	기타	-	-	916	1,208	-	-
	소계	120,056	943	76,352	1,330	25,299	120,169
기타특수관계자	(주)오리콤	162	-	-	4,784	4,549	-
	Doosan Digital Innovation America LLC	-	-	195	-	9,266	-
	기타	1,691	-	154	1,557	10,661	-
	소계	1,853	-	349	6,341	24,476	-
합계		122,635	943	80,587	32,403	79,282	120,691

(주1) 전기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 68백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 전기 중 감소한 대손충당금은 468백만원이며, 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	지분증권
		대여	리스료 수취	차입	상환	리스부채 상환	투자	회수	수익	감자
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	1,564	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	두산신기술투자조합1호	-	-	-	-	-	13,120	-	-	-
	한화클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호	-	-	-	-	-	338	-	308	-
	삼척블루파워(주)	-	-	-	-	-	-	-	2,326	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	19,607	-	-	-	675
	하이창원(주)	400	-	-	-	-	-	-	-	-
	대산그린에너지(주)	619	-	-	-	32	-	-	-	-
	미래에셋수소인프라일반사모투자신탁제2호	-	-	-	-	-	455	-	-	-
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호	-	-	-	-	-	1,752	-	262	-
	미래에셋혁신성장(인프라)일반사모투자신탁제1호	-	-	2,260	19	-	1,478	-	-	-
	우리지붕형태양광일반사모특별자산투자신탁1호(주1)	-	-	-	2,257	-	-	1,369	58	-
	소계	1,019	-	2,260	2,276	19,639	17,143	1,369	2,954	675
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	-	-	-	-	1,525	-	-	-	-
	주식회사 야월해상풍력	8,200	-	-	-	-	-	-	-	-
	두산에이치투이노베이션	-	253	-	-	-	-	-	-	-
	소계	8,200	253	-	-	1,525	-	-	-	-
합계		9,219	253	2,260	2,276	22,728	17,143	1,369	2,954	675

(주1) 당분기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래금액입니다.

2) 전분기

(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
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	-	-	900	-	-
합계		232	1,064	25,044	60,276	1,399

(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	10,532	65,641	8,762	52,886
퇴직급여	1,954	5,910	1,094	5,216
주식기준보상	10,311	41,969	5,242	38,306
합 계	22,797	113,520	15,098	96,408

30. 연결현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
분기순이익	301,470	152,624
조정:	1,390,664	1,050,913
이자비용	252,189	243,112
외화환산손실	175,857	191,389
대손상각비	32,156	26,854
기타의대손상각비	5,135	8,292
재고자산평가손실(환입)	(15,172)	2,612
파생상품평가손실	86,562	56,397
확정계약평가손실	626,089	40,537
지분법이익	(31,235)	(23,621)
관계기업투자주식처분이익	(52)	-
감가상각비	321,987	287,861
무형자산상각비	153,516	118,210
유형자산처분손실	647	1,389
유형자산손상차손	-	121
무형자산손상차손	5,519	5,860
매각예정비유동자산손상차손환입	-	(41)
장・단기투자증권평가손실	20,676	3,338
퇴직급여	72,022	65,141
하자보수충당부채전입액	196,682	127,646
공사손실충당부채전입(환입)액	3,407	(2,165)
기타충당부채전입액	91,293	77,836
법인세비용	245,950	170,186
이자수익	(60,285)	(62,026)
배당금수익	(3,416)	(1,265)
외화환산이익	(100,444)	(126,489)
파생상품평가이익	(641,286)	(61,255)
확정계약평가이익	(68,789)	(34,757)
유형자산처분이익	(829)	(553)
무형자산처분이익	-	(304)
장・단기투자증권평가이익	(26,438)	(97,664)
장・단기투자증권처분이익	(167)	(215)
기타	49,090	34,487
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(2,336,411)	(1,434,285)
매출채권의 증감	(443,846)	(426,399)

구분	당분기	전분기
미청구공사의 증감	(683,943)	(175,682)
기타채권의 증감	110,863	27,615
파생상품평가자산・부채의 증감	(41,984)	(159,184)
확정계약평가자산・부채의 증감	(93,299)	40,950
재고자산의 증감	(647,158)	(127,055)
기타유동자산의 증감	24,075	(146,458)
기타비유동자산의 증감	(20,036)	(42,749)
매입채무의 증감	(112,799)	121,388
초과청구공사의 증감	127,439	(286,558)
기타채무의 증감	(323,605)	25,559
하자보수충당부채의 증감	(173,951)	(147,379)
공사손실충당부채의 증감	(9,292)	(8,618)
기타충당부채의 증감	(57,648)	(33,143)
기타유동부채의 증감	60,470	8,982
기타비유동부채의 증감	(7,122)	(61,062)
퇴직금의 지급	(67,371)	(69,396)
사외적립자산의 증감	22,794	24,904
기타 영업활동 자산부채의 증감	2	-
영업활동에서 창출된 현금	(644,277)	(230,748)

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	472,182	406,637
사용권자산의 취득	104,516	54,470
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	867,312	874,108
유・무형자산 취득으로 인한 미지급금 변동	(34,421)	(16,955)
매각예정자산・부채 대체	-	175,420
투자부동산의 취득 및 대체	(4,588)	-
매출채권 및 기타채권의 제각	1,168	2,858

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

1) 당분기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동			분기말
			유동성대체	환율변동	기타	
단기차입금	1,883,572	1,779,801	-	(55,544)	(2,231)	3,605,598
유동성장기부채	1,029,847	(759,102)	786,828	78,879	97	1,136,549
유동리스부채	100,745	(65,717)	67,823	(3,540)	(355)	98,956
유동판매후리스부채	16,282	(13,273)	12,661	(824)	-	14,846
사채	499,127	19,962	(229,888)	(73,193)	1,639	217,647
장기차입금	2,336,139	291,663	(528,348)	(62,665)	2,921	2,039,710
장기유동화채무	60,390	-	(28,592)	-	(80)	31,718
비유동리스부채	261,127	(16,843)	(67,823)	(6,052)	96,589	266,998
비유동판매후리스부채	47,293	4,940	(12,661)	(2,910)	-	36,662
합계	6,234,522	1,241,431	-	(125,849)	98,580	7,448,684

2) 전분기

(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