

# 목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서 .....	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표 .....	4
주석.....	12

주식회사 두산과 그 종속기업

요 약 분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**검 토 보 고 서**

제 88 기 3분기  
2024년 01월 01일 부터  
2024년 09월 30일 까지

삼 일 회 계 법 인

# 분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 두산

주주 및 이사회 귀중

## 검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 두산과 그 종속기업들(이하 "연결기업")의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2024년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2024년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 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 2023년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표는 한영회계법인이 검토하였으며, 2023년 11월 14일자 검토보고서에는 상기 분기연결재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시되지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 2024년 3월 20일의 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 11월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일(2024년 11월 14일) 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)분기연결재무제표

## 주식회사 두산과 그 종속기업

### 제 88 기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

### 제 87 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 문홍성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 장충단로 275  
(전 화) 02-3398-0114

분기연결재무상태표

제 88 기 3분기 2024년 09월 30일 현재

제 87 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 88 기 3분기말		제 87 기말	
자산					
I. 유동자산			11,485,533,314,291		11,446,327,758,199
1. 현금및현금성자산	8	3,071,576,517,517		3,539,166,947,066	
2. 단기금융상품	8,30	178,530,692,682		231,536,505,252	
3. 단기투자증권	4,8	353,112,000		86,236,777,668	
4. 매출채권	5,8,22,30,31	1,663,434,938,411		1,665,733,239,617	
5. 기타채권	5,8,22,31	616,700,547,095		542,910,135,873	
6. 미청구공사	22	1,595,019,096,975		1,491,170,128,484	
7. 파생상품평가자산	7,8	18,939,180,673		21,332,488,441	
8. 확정계약자산	7	48,524,003,809		37,426,844,236	
9. 재고자산	6,30	3,509,888,597,647		2,927,119,508,674	
10. 매각예정자산	33	1,505,807,360		54,755,404,840	
11. 기타유동자산		781,060,820,122		848,939,778,048	
II. 비유동자산			17,531,660,969,897		16,840,480,893,386
1. 장기금융상품	8,30	38,833,924,399		47,890,823,343	
2. 장기투자증권	4,8,30	424,616,234,182		257,501,470,746	
3. 관계기업및공동기업투자	9,30	494,261,045,699		404,522,346,700	
4. 유형자산	10,30	6,698,539,999,760		6,509,435,168,360	
5. 무형자산	11,30	8,244,326,348,753		8,031,701,169,958	
6. 투자부동산	12	380,590,093,449		390,711,413,419	
7. 장기매출채권	5,8,22,30,31	37,422,750		128,391,885	
8. 장기기타채권	5,8,22,31	293,801,890,035		227,156,542,618	
9. 파생상품평가자산	7,8	7,590,455,668		17,103,572,237	
10. 확정계약자산	7	9,616,755,646		25,848,796,296	
11. 이연법인세자산		504,756,230,914		533,321,489,958	
12. 보증금	8,31	254,546,111,297		268,721,840,354	
13. 순확정급여자산	15	13,080,499,878		10,383,480,707	
14. 기타비유동자산		167,063,957,467		116,054,386,805	
자산총계			29,017,194,284,188		28,286,808,651,585
부채					
I. 유동부채			10,887,755,684,934		11,438,852,161,739
1. 매입채무	8,31	1,803,430,766,636		2,694,052,387,089	
2. 기타채무	8,31	1,299,488,763,370		1,181,047,445,668	
3. 초과청구공사	22	2,085,782,866,354		2,300,384,523,479	
4. 단기차입금	8,13,29,30	3,189,968,888,779		1,717,485,526,824	
5. 유동성사채	8,13,29,30	264,713,577,994		484,048,108,522	
6. 유동성장기차입금	8,13,29,30	1,026,736,607,334		1,680,071,093,286	
7. 유동성장기유동화채무	8,13,29,30	79,346,526,324		106,765,847,055	
8. 파생상품평가부채	7,8	71,692,566,000		57,437,914,821	
9. 확정계약부채	7	6,932,579,416		11,661,258,589	
10. 당기법인세부채		40,708,450,014		96,684,791,229	
11. 총당부채	22	207,382,572,478		260,890,614,580	

12. 유동리스부채	8,14,31	176,826,923,270		160,779,929,145	
13. 기타유동부채		634,744,596,965		687,542,721,452	
II. 비유동부채			6,533,847,208,201		5,641,217,944,139
1. 사채	8,13,29,30	1,040,500,416,958		626,630,070,084	
2. 장기차입금	8,13,29,30	2,836,539,815,527		2,308,651,666,459	
3. 장기유동화채무	8,13,29,30	27,702,915,490		75,929,973,639	
4. 순확정급여부채	15	561,276,056,935		508,456,849,611	
5. 장기기타채무	8,31	354,061,268,831		372,356,071,462	
6. 파생상품평가부채	7,8	35,294,402,825		48,180,853,324	
7. 확정계약부채	7	3,169,650,442		13,447,734,190	
8. 총당부채	22	419,773,897,180		411,733,920,356	
9. 이연법인세부채		406,416,009,512		418,991,195,255	
10. 비유동리스부채	8,14,31	630,387,082,155		646,639,480,535	
11. 기타비유동부채		218,725,692,346		210,200,129,224	
부채총계			17,421,602,893,135		17,080,070,105,878
자본					
I. 지배기업 소유주지분			1,550,456,333,046		1,624,122,481,917
1. 자본금	1,16	123,738,105,000		123,738,105,000	
2. 자본잉여금	17	1,875,431,367,633		1,881,154,919,337	
3. 기타자본항목	18	(1,181,339,315,383)		(1,188,372,746,261)	
4. 기타포괄손익누계액	19	617,385,073,725		599,632,484,936	
5. 이익잉여금	20	115,241,102,071		207,969,718,905	
II. 비지배지분			10,045,135,058,007		9,582,616,063,790
자본총계			11,595,591,391,053		11,206,738,545,707
부채와 자본총계			29,017,194,284,188		28,286,808,651,585

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결손익계산서

제 88 기 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

제 87 기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 88 기 3분기				제 87 기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 매출액	21,22,31		3,878,513,049,187		12,933,070,749,053		4,538,767,477,741		13,858,229,394,695
II. 매출원가	23,31		3,295,134,432,890		10,761,800,564,489		3,757,014,368,356		11,427,147,859,145
III. 매출총이익			583,378,616,297		2,171,270,184,564		781,753,109,385		2,431,081,535,550
판매비와관리비	23,24,31	473,184,586,314		1,376,449,947,516		462,010,332,296		1,261,141,203,834	
IV. 영업이익	21		110,194,029,983		794,820,237,048		319,742,777,089		1,169,940,331,716
금융수익	8,25	(78,608,597,534)		600,690,457,156		200,303,688,829		686,329,682,373	
금융비용	8,25	51,397,719,341		829,152,035,009		305,267,841,097		953,647,572,143	
기타영업외수익	8,26	3,734,099,664		80,562,403,680		7,388,625,346		21,554,430,153	
기타영업외비용	8,26	17,615,890,714		70,919,859,465		24,931,766,516		235,367,897,052	
지분법적용투자손익	9	6,693,267,753		36,118,582,749		(22,411,088,773)		16,071,430,054	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(27,000,810,189)		612,119,786,159		174,824,394,878		704,880,405,101
법인세비용	27	67,929,300,739		264,790,904,980		70,439,640,896		311,584,641,773	
VI. 분기순이익(손실)	21		(94,930,110,928)		347,328,881,179		104,384,753,982		393,295,763,328
지배기업 소유주지분		(88,317,121,504)		(62,715,261,145)		(19,874,149,464)		(128,721,221,922)	
비지배지분		(6,612,989,424)		410,044,142,324		124,258,903,446		522,016,985,250	
VII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	28								
보통주 기본주당손익			(4,962)		(3,523)		(1,117)		(7,231)
보통주 희석주당손익			(4,869)		(3,457)		(1,117)		(7,231)
구형우선주 기본주당손익			(4,962)		(3,523)		(1,117)		(7,231)
구형우선주 희석주당손익			(4,962)		(3,523)		(1,117)		(7,231)

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."



분기연결포괄손익계산서

제 88 기 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

제 87 기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 88 기 3분기				제 87 기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 분기순이익(손실)			(94,930,110,928)		347,328,881,179		104,384,753,982		393,295,763,328
II. 기타포괄손익	19		(208,686,937,824 )		158,895,354,294		51,228,252,837		292,601,030,949
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :									
1. 확정급여제도의 재측정요소		9,078,039,128		17,727,153,895		(4,732,481,917)		(3,206,952,500)	
2. 토지재평가잉여금		-		2,065,659		113,879,810		(4,660,778,503)	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(1,578,922,988)		(2,114,045,249)		(10,047,296,385)		(459,852,220)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :									
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		(5,222,435,107)		8,313,584,566		3,914,043,783		(2,270,996,114)	
2. 해외사업환산손익		(216,813,260,311 )		126,668,888,097		53,454,157,713		301,403,364,831	
3. (부의)자본법자본변동		5,849,641,454		8,297,707,326		8,525,949,833		1,796,245,455	
III. 분기총포괄이익			(303,617,048,752 )		506,224,235,473		155,613,006,819		685,896,794,277
IV. 분기총포괄이익의 귀속									
지배기업 소유주지분			(110,634,079,048 )		(39,203,687,043)		(17,407,172,233 )		(91,761,816,844)
비지배지분			(192,982,969,704 )		545,427,922,516		173,020,179,052		777,658,611,121

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제 88 기 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

제 87 기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
2023.01.01.(전분기초)	123,738,105,000	1,604,659,761,919	(1,194,103,960,888)	586,987,276,977	669,450,909,854	1,790,732,092,862	8,507,083,673,195	10,297,815,766,057
분기총포괄손익 :								
- 분기순이익(손실)	-	-	-	-	(128,721,221,922)	(128,721,221,922)	522,016,985,250	393,295,763,328
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(750,575,032)	(750,575,032)	(2,456,377,468)	(3,206,952,500)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(1,637,793,137)	221,015,035	(1,416,778,102)	(3,244,000,401)	(4,660,778,503)
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	(987,065,195)	(30,253,193)	(1,017,318,388)	557,466,168	(459,852,220)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(3,913,648,921)	-	(3,913,648,921)	1,642,652,807	(2,270,996,114)
- 해외사업환산손익	-	-	-	44,098,252,907	-	44,098,252,907	257,305,111,924	301,403,364,831
- (부익)지분법자본변동	-	-	-	1,516,661,953	(1,557,189,339)	(40,527,386)	1,836,772,841	1,796,245,455
소 계	-	-	-	39,076,407,607	(130,838,224,451)	(91,761,816,844)	777,658,611,121	685,896,794,277
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :								
- 주식선택권의 취소	-	256,329,948	(256,329,948)	-	-	-	-	-
- 주식기준보상의 인식	-	-	4,477,754,026	-	-	4,477,754,026	1,970,614,360	6,448,368,386
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(35,772,341,000)	(35,772,341,000)	(83,007,510,800)	(118,779,851,800)
- 종속기업의 주식선택권	-	64,545,487	(64,545,487)	-	-	-	-	-
- 종속기업의 전환권 행사	-	-	-	-	-	-	24,540,468,871	24,540,468,871
- 종속기업의 자기주식 취득	-	135,617,336	-	-	-	135,617,336	(2,649,491,396)	(2,513,874,060)
- 종속기업투자의 일부 처분	-	(5,987,873,041)	-	-	-	(5,987,873,041)	286,524,967,265	280,537,094,224
- 종속기업의 유상증자	-	276,549,708,075	-	-	-	276,549,708,075	139,517,015,925	416,066,724,000
- 기타 자본의 변동	-	(670,464,638)	(909,563,035)	-	-	(1,580,027,673)	703,208,794	(876,818,879)
소 계	-	270,347,863,167	3,247,315,556	-	(35,772,341,000)	237,822,837,723	367,599,273,019	605,422,110,742
2023.09.30.(전분기말)	123,738,105,000	1,875,007,625,086	(1,190,856,645,332)	626,063,684,584	502,840,344,403	1,936,793,113,741	9,652,341,557,335	11,589,134,671,076
2024.01.01.(당분기초)	123,738,105,000	1,881,154,919,337	(1,188,372,746,261)	599,632,484,936	207,969,718,903	1,624,122,481,915	9,582,616,063,790	11,206,738,545,705
총포괄손익 :								
- 분기순이익(손실)	-	-	-	-	(62,715,261,145)	(62,715,261,145)	410,044,142,324	347,328,881,179
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	5,311,544,849	5,311,544,849	12,415,609,046	17,727,153,895
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(446,421,366)	447,440,464	1,019,098	1,046,561	2,065,659
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	(2,151,895,141)	-	(2,151,895,141)	37,849,892	(2,114,045,249)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	943,872,461	-	943,872,461	7,369,712,105	8,313,584,566
- 해외사업환산손익	-	-	-	17,757,660,512	-	17,757,660,512	108,911,227,585	126,668,888,097
- (부익)지분법자본변동	-	-	-	1,649,372,323	-	1,649,372,323	6,648,335,003	8,297,707,326
소 계	-	-	-	17,752,588,789	(56,956,275,832)	(39,203,687,043)	545,427,922,516	506,224,235,473
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :								
- 주식선택권의 취소	-	207,758,616	(207,758,616)	-	-	-	-	-
- 주식기준보상의 인식	-	-	7,241,189,494	-	-	7,241,189,494	2,171,898,032	9,413,087,526
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(35,772,341,000)	(35,772,341,000)	(89,360,427,535)	(125,132,768,535)
- 종속기업의 주식선택권	-	-	-	-	-	-	1,686,183,364	1,686,183,364
- 종속기업의 유상증자	-	(6,809,588,973)	-	-	-	(6,809,588,973)	6,809,588,973	-
- 종속기업의 자기주식 취득	-	84,131,852	-	-	-	84,131,852	(3,422,024,332)	(3,337,892,480)
- 종속기업의 지분율 변동	-	794,146,801	-	-	-	794,146,801	(794,146,801)	-
소 계	-	(5,723,551,704)	7,033,430,878	-	(35,772,341,000)	(34,462,461,826)	(82,908,928,299)	(117,371,390,125)
2024.09.30.(당분기말)	123,738,105,000	1,875,431,367,633	(1,181,339,315,383)	617,385,073,725	115,241,102,071	1,550,456,333,046	10,045,135,058,007	11,595,591,391,053

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 88 기 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

제 87 기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 88 기 3분기		제 87 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(1,042,692,969,247)		1,258,654,098,681
1. 영업활동에서 창출된 현금	32	(440,851,447,121)		1,902,281,111,118	
(1) 분기순이익		347,328,881,179		393,295,763,328	
(2) 조정		1,180,740,170,297		1,423,796,014,008	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(1,968,920,498,597)		85,189,333,782	
2. 이자의 수취		99,800,292,588		45,493,647,555	
3. 이자의 지급		(393,527,530,544)		(360,836,725,072)	
4. 배당금의 수취		10,750,440,513		11,843,778,745	
5. 법인세의 납부		(318,864,724,683)		(340,127,713,665)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(602,583,723,891)	-	(774,989,343,125)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		484,807,253,080		286,890,488,770	
(1) 단기금융상품의 처분		211,736,696,533		158,423,795,164	
(2) 단기투자증권의 처분		90,372,779,186		29,273,032,599	
(3) 단기대여금의 감소		323,894,702		43,388,653,835	
(4) 장기금융상품의 처분		12,518,919,276		1,535,546,694	
(5) 장기투자증권의 처분		2,553,854,469		4,089,193,847	
(6) 장기대여금의 감소		1,879,102,443		2,113,113,372	
(7) 종속기업투자의 처분		10,445,759,908		16,786,067,996	
(8) 관계기업투자의 처분		9,237,620,000		3,875,310,720	
(9) 유형자산의 처분		68,765,650,746		8,733,014,077	
(10) 무형자산의 처분		21,510,114		8,590,189,689	
(11) 투자부동산의 처분		-		71,604,000	
(12) 매각예정자산의 처분		37,018,000,995		2,863,580,284	
(13) 사업양도로 인한 순현금흐름		597,091,435		-	
(14) 파생상품평가자산의 감소		29,354,207,051		-	
(15) 기타 투자활동으로 인한 현금유입		9,982,166,222		7,147,386,493	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,087,390,976,971)		(1,061,879,831,895)	
(1) 단기금융상품의 취득		134,508,071,887		141,091,927,807	
(2) 단기투자증권의 취득		79,989,487,977		-	
(3) 단기대여금의 증가		3,297,337,569		68,352,937,908	
(4) 장기금융상품의 취득		13,981,682,273		3,610,264,000	
(5) 장기투자증권의 취득		32,074,876,298		18,847,910,414	
(6) 장기대여금의 증가		30,826,560,016		160,754,057,303	
(7) 관계기업투자의 취득		65,308,887,853		31,995,760,000	
(8) 종속기업투자의 취득		34,562,506,640		-	
(9) 유형자산의 취득		527,635,990,723		456,210,238,973	
(10) 무형자산의 취득		144,056,320,149		172,550,146,061	
(11) 투자부동산의 취득		2,203,785,780		1,103,760,272	
(12) 파생상품평가부채의 감소		-		6,157,154,646	
(13) 기타 투자활동으로 인한 현금유출		18,945,469,806		1,205,674,511	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			1,128,505,722,517		643,314,449,830
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,802,962,136,287		2,278,469,282,898	

(1) 단기차입금의 순증가		1,433,162,237,534		-	
(2) 유동화채무의 증가		-		68,390,100,260	
(3) 사채의 발행		650,391,918,301		601,895,161,152	
(4) 장기차입금의 차입		1,709,024,312,563		909,278,295,845	
(5) 판매후리스부채의 증가		10,246,318,147		8,219,001,541	
(6) 종속기업의 유상증자		-		416,066,724,000	
(7) 종속기업투자의 일부 처분		-		274,620,000,100	
(8) 기타 재무활동으로 인한 현금유입		137,349,742		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,674,456,413,770)		(1,635,154,833,068)	
(1) 단기차입금의 순감소		-		128,263,838,119	
(2) 유동화채무의 감소		76,015,134,268		69,334,099,474	
(3) 사채의 상환		467,765,136,404		692,120,000,000	
(4) 유동성장기차입금의 상환		1,873,376,558,071		498,890,552,234	
(5) 리스부채의 상환		110,815,045,104		105,032,922,236	
(6) 판매후리스부채의 상환		18,013,878,908		20,159,916,820	
(7) 종속기업의 자기주식 취득		3,337,892,480		2,513,874,060	
(8) 종속기업의 주식발행비용		-		59,778,325	
(9) 배당금의 지급		125,132,768,535		118,779,851,800	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			49,180,541,072		94,962,055,081
V. 현금 및 현금성자산의 순증감 ( I + II + III + IV )			(467,590,429,549)		1,221,941,260,467
VI. 분기초의 현금 및 현금성자산			3,539,166,947,066		2,074,186,431,748
VII. 분기말의 현금 및 현금성자산			3,071,576,517,517		3,296,127,692,215

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 88 기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제 87 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

### 1. 일반사항

#### 1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 두산(이하 '지배기업')은 1933년 12월 18일 주류의 제조 및 판매회사인 소화기린맥주주식회사로 설립되어 1948년 2월 동양맥주주식회사, 1996년 2월 오비맥주주식회사, 1998년 9월 1일 주식회사 두산으로 상호를 변경하였습니다.

1973년 6월 지배기업의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차례의 증자를 거쳐 당분기말 현재 자본금은 우선주 자본금 24,447백만원을 포함하여 123,738백만원입니다.

당분기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	6,607,745	39.99
자기주식	3,000,866	18.16
기타	6,915,224	41.85
합 계	16,523,835	100.00

한편, 우선주는 특수관계자인 최대주주 등이 31.89%, 기타법인 및 개인주주가 55.59%, 자기주식이 12.52%의 지분을 보유하고 있습니다.

## 2) 종속기업의 현황

(1) 당분기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결기업 내 기업이		비지배자분이 보유한		결산일(주2)	비고
			소유한 지분율(%) (주1)		소유지분율(%) (주1)			
			당분기말	전기말	당분기말	전기말		
(주)오리콤	광고업	한국	62.83	62.83	37.17	37.17	12월 31일	-
(주)두산베어스	프로및실업경기단체	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
(주)한컴	광고업	한국	100.00	100.00	37.17	37.17	#	-
Doosan Digital Innovation America LLC.	IT서비스업	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	IT서비스업	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Digital Innovation Europe Limited	IT서비스업	영국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산경영연구원(주)	교육훈련	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산 로지스틱스 솔루션(주)	물류 자동화 설비 개발 및 판매	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산포드폴리올레핀(주)	지주회사	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
兩두산테스나	반도체 제조관련 테스트 및 엔지니어링	한국	38.86	38.86	61.14	61.14	#	(주4)
주식회사엔지온	전자집적회로제조업	한국	100.00	-	61.14	-	#	(주8)
두산인베스트먼트(주)	금융투자업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산신기술투자조합1호	금융투자업	한국	100.00	-	49.21	-	#	(주8)
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	동박적층판의 판매	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd.	동박적층판의 판매	싱가포르	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Hongkong Ltd.	동박적층판의 판매	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited.	동박적층판의 판매	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	동박적층판의 생산 및 판매	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials America, LLC	마케팅	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	동박적층판 생산	베트남	100.00	100.00	-	-	#	-
HyAxiom, Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Energy Solutions America, Inc.,	전력생산 및 판매	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
DESA Service, LLC	전력생산 및 판매	미국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산인베스트먼트(주)	발전용 연료전지 및 시스템 연구개발	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산로보틱스(주)	산업용 로봇 제조	한국	68.19	68.19	31.81	31.81	#	-
(주)두산모빌리티이노베이션	수소 연료전지팩 제조	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co. Ltd.	수소 연료전지팩 판매	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산로보틱스 아메리카	산업용 로봇 제조 및 판매	미국	100.00	100.00	31.81	31.81	#	-
두산제이부동산유통화전문유통회사	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주3)
디웨이제삼차(주)	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주3)
뉴스타베어스 주식회사	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주3)
두산에너빌리티(주)	기타기관 및 터빈제조업	한국	30.40	30.40	69.60	69.60	#	(주4)
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan HF Controls Corp.	제조업	미국	-	100.00	-	69.60	#	(주7)
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	-	100.00	-	69.60	#	(주7)
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	83.64	83.64	74.58	74.58	#	-
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	휴먼법인	말레이시아	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan Enerbility Japan Corp.	도소매업	일본	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan Water UK Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100.00	100.00	69.60	69.60	3월 31일	-
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	제조업	오만	70.00	70.00	78.72	78.72	12월 31일	-
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51.00	51.00	84.50	84.50	#	-
Azul Torre Construction Corporation	제조업	필리핀	40.00	40.00	87.84	87.84	#	(주4)
Doosan Enerbility America Holdings Inc.	지주회사	미국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan Enerbility America LLC	도소매업	미국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan Power Service America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	지주회사	미국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-

Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan GridTech C&I LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Continuity Energy LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan Skoda Power s.r.o	제조업	체코	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100.00	100.00	69.60	69.60	3월 31일	-
DPS UK Pension Company Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	100.00	69.60	69.60	12월 31일	-
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
오성파워오엔엘(주)	엔지니어링 및 서비스	한국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
Doosan Ukudu Power, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
두산리사이클솔루션(주)	제조업	한국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
두산지오솔루션(주)	전문, 과학 및 기술서비스업	한국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
두산큐백스(주)	골프장 운영	한국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
D20 Capital, LLC	금융투자업	미국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
D20 Capital FUND I, L.P.	금융투자업	미국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
두산팍켓(주)	지주회사	한국	46.13	46.11	85.98	85.98	#	(주4)
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
두산팍켓코리아㈜ (구, 두산산업차량㈜)	건설장비 등의 판매	한국	100.00	100.00	85.98	85.98	#	(주6)
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100.00	100.00	85.98	85.98	3월 31일	-
Doosan Bobcat Japan	건설장비 등의 판매	일본	100.00	100.00	85.98	85.98	12월 31일	-
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타서비스	멕시코	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Doosan Bobcat North America Inc.	건설장비 등의 생산판매	미국	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Doosan Bobcat Canada Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.	기타서비스	멕시코	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	건설장비 등의 생산판매	체코	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Doosan Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Doosan Bobcat Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Doosan Bobcat UK LTD.	건설장비 등의 판매	영국	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Doosan Bobcat South Africa (PTY) LTD.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Doosan Bobcat France S.A.S	건설장비 등의 생산	프랑스	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Geith International LTD.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Doosan Bobcat Belgium BV	지게차 등의 판매	벨기에	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Doosan Bobcat UK Northampton LTD.	지게차 등의 판매	영국	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Doosan Bobcat Germany GmbH	지게차 등의 생산판매	독일	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Doosan Bobcat China Yantai Co., Ltd.	지게차 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
두산퓨얼셀(주)	제조업	한국	30.33	30.33	90.78	90.78	#	(주4)
하이엑시움모터스㈜	친환경상용차의 제조 및 판매	한국	100.00	100.00	90.78	-	#	(주5)

(주1) '지배기업과 연결대상 종속기업(이하 '연결기업') 내 기업이 소유한 지분율'은 연결기업 내 기업(들)이 해당 종속기업에 대해 직접 보유하고 있는 지분을 단순 합산한 지분을 의미합니다. 한편, '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게 직·간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결기업 내 기업 등이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순 합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다. 즉, '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 100%에서 연결기업 내 기업(들)이 소유한 유효지분율을 차감한 지분율입니다.

(주2) 종속기업의 현지 관련 법령에 따라 종속기업의 결산일이 지배기업과 동일하지 않은 경

우, 연결재무제표 작성을 위해 지배기업과 동일한 보고기간 종료일로 조정하여 이용하였습니다.

(주3) 유동화전문회사에 대한 유의적인 지분을 소유하고 있지 않으나, 구조화기업이 설립된 약정의 조건을 고려할 때, 연결기업은 유동화전문회사의 영향에 따른 수익을 실질적으로 모두 얻게 되고 이러한 수익에 가장 유의적으로 영향을 미칠 수 있는 구조화기업의 활동을 지시할 수 있는 지배력이 있다고 판단하였습니다.

(주4) 지배력 유무의 평가를 위한 상기 종속기업에 대한 (잠재적)의결권지분율은 과반 미만의 수준이나, 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주5) 당분기 중 HyAxiom은 하이엑시움모터스(주)의 지분 100%를 종속회사인 두산퓨얼셀(주)에 매각하였습니다.

(주6) 당분기 중 두산밥캣코리아(주)는 두산산업차량(주)에 흡수합병되었으며, 그 이후두산산업차량(주)는 두산밥캣코리아(주)로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주7) 당분기 중 매각으로 인하여 연결 제외되었습니다.

(주8) 당분기 중 신규취득하였습니다.



(2) 당분기 중 신규로 연결재무제표에 포함되거나 제외된 주요 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	변동내역	변동사유
두산신기술투자조합1호	연결추가	신규편입
주식회사엔지온	연결추가	신규편입
두산밥캣코리아(주)(주1)	연결제외	합병소멸
Doosan HF Controls Corp.	연결제외	매각
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	연결제외	매각

(주1) 두산산업차량(주)가 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병한 후 두산밥캣코리아(주)로 사명을 변경하였습니다.

3) 연결대상 주요 종속기업의 당분기 및 전분기 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
㈜두산데스나	799,354	357,471	282,597	41,431	40,987
두산포트폴리오홀딩스㈜	521,353	284,129	4,801	(10,279)	(13,801)
두산전자(상속)유한공사	197,265	122,298	197,570	19,652	22,675
HyAxiom, Inc.	442,466	498,354	62,269	(89,778)	(86,695)
두산로보틱스(주)	448,309	15,280	34,863	(9,767)	(9,767)
㈜오리콤	173,332	78,487	110,962	4,784	4,784
두산에너지빌리티㈜	13,739,024	7,629,174	4,335,020	175,006	185,101
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	564,707	252,621	348,406	35,891	35,891
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	89,146	183,643	129,125	(6,267)	(6,267)
Doosan Power Systems India Private Ltd.	403,882	743,213	127,922	(22,732)	(22,732)
Doosan Power Systems S.A. 와 그 종속기업(주1)	944,198	722,122	290,612	(45,193)	9,571
두산큐백스(주)	471,121	98,108	44,438	3,050	3,050
두산밌켓(주)와 그 종속기업(주1)	11,160,677	4,786,996	6,408,921	438,991	447,471
두산퓨얼셀㈜	1,259,190	748,739	150,236	(2,268)	(2,268)

(주1) 해당 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
㈜오리콤	157,988	72,212	94,171	3,972	4,167
㈜두산데스나	752,701	406,991	252,911	37,752	42,610
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	159,571	91,868	124,633	4,382	4,382
HyAxiom, Inc.	453,868	603,979	55,241	(69,899)	(69,874)
두산로보틱스㈜	477,626	32,879	37,604	(15,047)	(15,233)
두산에너지빌리티㈜	13,800,866	7,578,550	4,519,182	77,486	84,144
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	628,462	200,323	372,453	50,411	50,411
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	51,488	134,329	146,657	697	697
Doosan Power Systems India Private Ltd.	536,197	817,510	144,490	(32,477)	(31,077)
Doosan Power Systems S.A. 와 그 종속기업(주1)	1,047,613	720,940	258,069	(54,875)	(26,473)
두산큐백스㈜	456,171	108,093	43,507	23,431	23,431
두산밌켓(주)와 그 종속기업(주1)	10,480,645	4,616,765	7,443,269	704,541	672,619
두산퓨얼셀㈜	1,081,779	557,324	144,673	765	1,319

(주1) 해당 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 2024년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 기업 회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 중간재무제표는 연차재무제표에 기재되는 사항이 모두 포함되지 않았으므로 전기말 연차재무제표와 함께 이해해야 합니다.

#### 2.1.1 연결기업이 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결기업은 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 이 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 중간보고기간에는 해당 내용을 공시할 필요가 없다는 경과규정에 따라 중간재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는

중요한 영향은 없습니다.

### 2.1.2 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(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. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 2.2 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다. 연결기업은 필라2 법인세의 적용대상이나 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않음에 따라 이와 관련된 당기법인세는 인식하지 않았습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 판단

연결기업은 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

연결기업은 기후 관련 및 그 밖의 사업위험에 대한 익스포저를 검토하였으나 당분기말 현재 연결기업의 재무실적이나 재무상태에 영향을 미칠 수 있는 위험은 식별되지 않았습니다. 연결기업은 기존 차입금의 약정사항을 충족할 수 있도록 충분한 자금여력을 보유하고 있으며, 영업활동과 지속적인 투자를 뒷받침할 충분한 운전자본 및 자금조달약정을 통한 미사용 자금한도를 보유하고 있습니다.

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

#### 4. 장·단기투자증권

당분기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당분기말	전기말
단기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	353	-
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	86,237
	소계	353	86,237
장기투자증권 (주1)	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	25,961	27,220
	당기손익-공정가치 측정 금융자산(주2)	398,656	230,281
	소계	424,617	257,501
합계		424,970	343,738

(주1) 당분기말 현재 장기투자증권 중 일부는 프로젝트 파이낸싱 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 30 참조).

(주2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산 중 일부는 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.(주석 9 참조)

## 5. 매출채권 및 기타채권

당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	1,855,178	(191,743)	1,663,435	1,885,842	(220,109)	1,665,733
	미수금	597,287	(60,669)	536,618	520,742	(84,726)	436,016
	미수수익	70,793	(15,712)	55,081	72,098	(13,397)	58,701
	단기대여금	172,503	(147,501)	25,002	195,701	(147,508)	48,193
소계		2,695,761	(415,625)	2,280,136	2,674,383	(465,740)	2,208,643
비유동	매출채권	37	-	37	128	-	128
	미수금	79,456	(48,051)	31,405	88,365	(47,220)	41,145
	장기대여금	714,184	(451,788)	262,396	637,800	(451,788)	186,012
소계		793,677	(499,839)	293,838	726,293	(499,008)	227,285
합계		3,489,438	(915,464)	2,573,974	3,400,676	(964,748)	2,435,928

## 6. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	349,733	(19,535)	330,198	205,344	(18,729)	186,615
제품	1,349,558	(56,689)	1,292,869	1,108,767	(55,064)	1,053,703
재공품	438,597	(23,437)	415,160	381,282	(22,961)	358,321
원재료	1,228,277	(65,255)	1,163,022	1,096,468	(44,286)	1,052,182
미착품	276,627	-	276,627	246,091	-	246,091
저장품	32,817	(3,267)	29,550	31,620	(3,149)	28,471
기타	2,463	-	2,463	1,737	-	1,737
합계	3,678,072	(168,183)	3,509,889	3,071,309	(144,189)	2,927,120

당분기말 현재 재고자산 중 일부는 연결기업의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석 30 참조).

한편, 당분기와 전분기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 각각 23,994백만원과 (-)1,348백만원입니다.

## 7. 파생상품

(1) 연결기업의 주요 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

구분	종류	내용
통화선도	현금흐름위험회피	외화 예상 현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동 위험을 회피하기 위하여 통화선도를 위험회피수단으로 지정
	공정가치위험회피	외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 위험회피수단으로 지정
	매매목적	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하였으나 위험회피회계를 적용하지 않은 계약
통화스왑	현금흐름위험회피	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 체결
	매매목적	환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 원금지급일에 고정금리를 원화로 지급하고 고정금리를 외화로 수취하는 계약을 체결하였으나 위험회피회계를 적용하지 않은 계약
이자율스왑	현금흐름위험회피	금리변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일에 고정금리를 지급하고 변동금리를 수취하는 계약을 위험회피수단으로 지정
	매매목적	미래 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 이자율 스왑계약을 체결하였으나 위험회피 회계를 적용하지 않은 계약
기타	매매목적	공정가치의 변동을 당기손익으로 인식

(2) 당분기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액 (주1)	확정계약 자산(부채) (주2)	파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액 (주1)	확정계약 자산(부채) (주2)
통화선도	(58,065)	(37,060)	7,973	48,039	(58,243)	(21,051)	(9,137)	38,167
이자율스왑	(5,720)	(1,596)	(4,610)	-	1,136	3,525	211	-
통화스왑	(7,100)	-	(2,128)	-	(504)	(555)	57	-
기타(주3)	(9,572)	-	-	-	(9,572)	(9,572)	-	-
연결조정	-	-	39,015	-	-	-	46,419	-
합 계	(80,457)	(38,656)	40,250	48,039	(67,183)	(27,653)	37,550	38,167

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로서, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당기 매출액에서 조정 한 금액을 고려하여 확정계약자산 58,141백만원 (전기말 63,276백만원) 및 확정계약부채 10,102백만원 (전기말 25,109백만원)을 계상하고 있습니다.

(주3) 소시어스 웰투시인베스트먼트 제2호 기업재무안정사모투자합자회사가 발행한후순위 출자지분의 공정가치 변동에 따라 정산된 금액을 수수하는 장외파생상품계약의 공정가치 평가손익입니다.

## 8. 범주별 금융상품

(1) 당분기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	3,071,577	3,071,577	3,071,577
장·단기금융상품(주2)	-	-	-	217,365	217,365	217,365
장·단기투자증권	398,656	26,314	-	-	424,970	424,970
매출채권 및 기타채권	-	13,810	-	2,560,163	2,573,973	2,573,973
파생상품평가자산	2,262	-	24,268	-	26,530	26,530
보증금	-	-	-	254,546	254,546	254,546
합계	400,918	40,124	24,268	6,103,651	6,568,961	6,568,961

  

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	-	3,425,870	3,425,870	3,425,870
차입금, 사채 및 유동화채 무	-	-	8,465,509	8,465,509	8,465,509
리스부채	-	-	710,280	710,280	710,280
판매후리스부채	-	-	96,934	96,934	96,934
파생상품평가부채	14,633	92,354	-	106,987	106,987
금융보증부채	-	31,111	-	31,111	31,111
합계	14,633	123,465	12,698,593	12,836,691	12,836,691

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 장단기금융상품 중 일부의 정기에금은 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 30참조)



## 2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	3,539,167	3,539,167	3,539,167
장·단기금융상품(주2)	-	-	-	279,427	279,427	279,427
장·단기투자증권	316,518	27,220	-	-	343,738	343,738
매출채권 및 기타채권	-	26,613	-	2,409,315	2,435,928	2,435,928
파생상품평가자산	4,673	-	33,763	-	38,436	38,436
보증금	-	-	-	268,722	268,722	268,722
합계	321,191	53,833	33,763	6,496,631	6,905,418	6,905,418

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	-	4,220,135	4,220,135	4,220,135
차입금, 사채 및 유동화채 무	-	-	6,999,582	6,999,582	6,999,582
리스부채	-	-	711,150	711,150	711,150
판매후리스부채	-	-	96,269	96,269	96,269
파생상품평가부채	17,442	88,177	-	105,619	105,619
금융보증부채	-	27,321	-	27,321	27,321
합계	17,442	115,498	12,027,136	12,160,076	12,160,076

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 장단기금융상품 중 일부의 정기에금은 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 30참조)

2) 당분기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	7,982	13,811	18,331	40,124
당기손익-공정가치 측정 금융자산	90,242	2,262	308,414	400,918
기타금융자산	-	24,268	-	24,268
합 계	98,224	40,341	326,745	465,310
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	5,061	9,572	14,633
기타금융부채	-	88,342	35,123	123,465
합 계	-	93,403	44,695	138,098
차감 계	98,224	(53,062)	282,050	327,212

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,802	26,613	16,418	53,833
당기손익-공정가치 측정 금융자산	21,415	7,095	292,681	321,191
기타금융자산	-	33,763	-	33,763
합 계	32,217	67,471	309,099	408,787
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	7,870	9,572	17,442
기타금융부채	-	88,177	27,321	115,498
합 계	-	96,047	36,893	132,940
차감 계	32,217	(28,576)	272,206	275,847

상기 표에는 장부금액이 공정가치와 중요한 차이가 없어 공정가치를 측정하지 아니한 금융자산과 금융부채에 대한 정보는 포함하고 있지 않습니다.

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며 대부분 공정가치측정금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용하며, 이 때 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 금융상품은 수준 2에 포함됩니다.

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

3) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	평가 (파생제외)	환입(손상)	처분/상환	금융보증손익	외환	
금융자산:								
상각후원가로 측정하는 금융자산	107,317	-	-	13,424	(68)	-	(36,209)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	7	-	-	(7,143)	-	-	(2,749)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,117	47,581	-	24	-	-	-
합 계	107,317	1,124	47,581	13,424	(7,187)	-	(36,209)	(2,749)
금융부채:								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(361,150)	-	-	-	(4,504)	(3,045)	63,874	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	-	-	-	(336)	-	-
합 계	(361,150)	-	-	-	(4,504)	(3,381)	63,874	-

(주1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	평가 (파생제외)	환입(손상)	처분/상환	금융보증손익	외환	
금융자산:								
상각후원가로 측정하는 금융자산	67,838	-	-	(45,685)	(27)	-	(69,394)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	153	-	-	(7,972)	-	-	(598)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,844	(124,482)	-	802	-	-	-
합 계	67,838	2,997	(124,482)	(45,685)	(7,197)	-	(69,394)	(598)
금융부채:								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(339,276)	-	-	-	(2,209)	-	76,084	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	-	-	-	(1,923)	-	-
합 계	(339,276)	-	-	-	(2,209)	(1,923)	76,084	-

(주1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

상기 이외의 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	5,750	26,408	-	21,494	5,989	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(37,556)	-	-	(119,279)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(6,850)	(2,400)	10,103	(759)	1,221	(2,953)
합 계	(38,656)	24,008	10,103	(98,544)	7,210	(2,953)

(주1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

한편, 파생상품계약이 아닌 외화거래에서 발생한 외환차이(환산손익 및 환차손익)는 대부분 상각후원가로 측정하는 금융자산(부채) 등에서 발생하고 있습니다.

## 9. 관계기업및공동기업투자

당분기와 전분기의 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당분기

(단위 : 백만원)

회사명	소재국	지분율 (%)	기초	취득	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	처분	분기말	비고
관계기업:											
케이디디아이코리아㈜	한국	-	3,314	-	(315)	59	-	-	(3,058)	-	(주2)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	29	-	-	(2)	1	-	-	28	-
마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	한국	25.45	65,922	-	(4,807)	4,614	-	-	-	65,730	-
Versogen, Inc.	미국	8.81	4,547	-	-	(603)	44	-	-	3,987	(주2)
㈜티티씨하우스	한국	14.29	-	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
㈜세미파이브	한국	7.06	27,788	-	-	(1,112)	(1,273)	49	-	25,452	(주2)
Protera SAS	프랑스	5.76	1,137	-	-	(271)	15	-	-	881	(주2)
㈜플레토로보틱스	한국	7.36	-	-	-	0	-	-	-	-	(주3)
삼척블루파워㈜	한국	9.00	32,052	38,520	(1,030)	14,048	8,156	-	-	91,746	(주2,4)
대정해상풍력발전㈜	한국	26.65	2,380	-	-	37	-	-	-	2,417	-
하이창원㈜	한국	25.74	6,180	-	-	119	-	-	-	6,299	(주5,8)
Tuwaik Casting & Forging Company	사우디	15.00	37,032	-	-	(13,381)	1,142	-	-	24,793	(주2)
미래에셋 ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	한국	65.00	10,406	-	-	(54)	-	-	-	10,352	(주10,11)
미래에셋 ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호	한국	56.52	-	9,213	-	(31)	-	-	-	9,182	(주11)
두산건설㈜	한국	46.35	108,956	-	-	(3,799)	-	-	-	105,157	(주7)
대산그린에너지㈜	한국	10.00	3,804	-	-	576	-	-	-	4,380	(주2,6)
프레스토타이트아시아㈜	한국	32.31	3,638	-	-	67	-	-	-	3,705	-
Ainstein AI, Inc.	미국	9.09	2,440	-	-	141	-	54	-	2,635	(주2)
㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	한국	18.60	16,385	-	(1,642)	(8,330)	-	-	-	6,413	(주2)
한화 클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호	한국	30.20	-	15	-	-	-	-	-	15	-
키웨스트 에너지인프라 일반사모투자신탁 제1호	한국	-	-	9,238	-	-	-	-	(9,238)	-	-
미래에셋 수소인프라 일반사모투자신탁 제2호	한국	76.56	-	8,323	-	(53)	-	-	-	8,270	-
소계			326,010	65,309	(7,794)	(7,975)	8,085	103	(12,296)	371,442	
공동기업:											
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	4,598	-	-	1,829	212	-	-	6,640	-
더제니스홀딩스유한회사	한국	31.75	-	-	-	-	-	-	-	-	(주9)
더위브홀딩스 유한회사	한국	46.50	73,914	-	-	42,265	-	-	-	116,179	-
소계			78,512	-	-	44,094	212	-	-	122,819	
합계			404,522	65,309	(7,794)	36,119	8,298	103	(12,296)	494,261	

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

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

(주3) 연결기업은 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기 손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

(주4) 연결실체의 소유지분은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

- (주5) 연결실체의 소유지분은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).
- (주6) 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).
- (주7) 연결실체의 소유지분은 연결실체의 채무에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).
- (주8) 우선주를 포함한 출자금액 기준 지분율로서 의결권 있는 주식의 20% 이상을 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였으며, 지분법 손익은 보통주 지분율 41.18%로 계산하였습니다.
- (주9) 지분법이 중단되어 장부금액이 존재하지 않습니다.
- (주10) 당분기 중 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호는 미래에셋 ESG해상풍력 일반사모투자신탁제1호로 사명을 변경하였습니다.
- (주11) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)의 소유지분율이 과반수 초과이나, 관련 활동을 지시하는 능력 등을 고려한 결과 지배력을 보유하고 있지 않다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

## 2) 전분기

(단위 : 백만원)

회사명	소재국	지분율 (%)	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	분기말	비고
관계기업:										
케이디디아이코리아㈜	한국	17.63	3,141	-	(112)	187	-	-	3,216	(주2)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	38	-	-	(7)	(3)	-	28	-
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	한국	25.45	72,084	-	(4,800)	3,940	-	-	71,224	-
Versogen, Inc.	미국	8.81	5,789	-	-	(226)	(106)	-	5,457	(주2)
㈜티티씨하우스	한국	14.29	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
㈜세미파이브	한국	7.13	-	30,000	-	(1,834)	-	-	28,166	(주2,4)
Protera SAS	프랑스	5.76	1,551	-	-	(158)	(126)	-	1,267	(주2)
Stathera IP Holding Inc.	캐나다	15.82	3,932	-	-	(277)	(444)	304	3,515	(주2)
㈜플레토로보틱스	한국	7.36	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
마르코니그로스1호사모투자합자회사	한국	-	3,858	(3,875)	-	(1)	18	-	-	(주5)
삼척블루파워㈜	한국	9.00	31,876	-	-	2,777	-	-	34,653	(주2,6)
대정해상풍력발전㈜	한국	26.65	2,419	-	-	(13)	-	-	2,406	-
하이창원㈜	한국	25.74	7,013	-	-	175	1	-	7,189	(주6,7,8)
Tuwaik Casting & Forging Company	사우디	15.00	44,674	-	-	(4,180)	2,641	-	43,135	(주2)
멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	한국	65.00	8,494	1,996	-	(43)	-	-	10,447	(주9,10)
두산건설㈜	한국	46.35	173,702	-	-	(36,677)	-	-	137,025	(주11)
대산그린에너지㈜	한국	10.00	2,476	-	-	704	-	-	3,180	(주2,12)
프레스토라이트아시아㈜	한국	32.31	3,141	-	-	186	-	-	3,327	-
Ainstein AI, Inc.	미국	9.09	2,355	-	-	(2)	-	144	2,497	(주2)
㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	한국	18.60	21,672	-	(3,242)	(1,510)	-	-	16,920	(주2)
소계			388,215	28,121	(8,154)	(36,959)	1,981	448	373,652	
공동기업:										
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	4,720	-	-	1,623	69	-	6,412	-
워브홀딩스유한회사	한국	46.50	38,450	-	-	51,407	-	-	89,857	(주13)
더제니스홀딩스유한회사	한국	31.75	-	-	-	-	-	-	-	(주13,14)
소계			43,170	-	-	53,030	69	-	96,269	
합계			431,385	28,121	(8,154)	16,071	2,050	448	469,921	

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

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

(주3) 연결기업은 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기 손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

(주4) 전분기 중 신규취득하였습니다.

(주5) 전분기 중 청산되었습니다.

(주6) 해당 회사의 프로젝트파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 30 참조).

(주7) 우선주를 포함한 출자금액 기준 지분율이며, 의결권 있는 주식의 20% 이상을 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주8) 상기 지분율은 우선주를 포함한 출자금액 기준이며, 지분법 손익은 보통주 지분율 41.18%로 계산하였습니다.



(주9) 전분기 중 추가 취득 하였습니다.

(주10) 전분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)의 소유지분율이 과반수 초과이나, 관련 활동에 대한 지배력을 보유하고 있지 않다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주11) 전분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)가 보유하고 있는 해당 지분은 두산에너지빌리티(주)의 채무에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(주12) 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(주13) 지분법 손익은 주주간 약정에 따라 계산하였습니다.

(주14) 전기 이전 지분법이 중지되어 장부금액이 존재하지 않습니다.

## 10. 유형자산

1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	3,293,049	1,337,581	1,264,496	155,597	458,712	6,509,435
취득/자본적지출	43,192	57,790	236,486	24,858	284,292	646,618
대체(주1)	11,853	53,678	142,974	12,352	(218,908)	1,949
처분	(2,059)	(19,323)	(34,696)	(2,035)	(25,858)	(83,971)
감가상각	(1,339)	(110,903)	(280,984)	(47,151)	-	(440,377)
자산재평가	885	988	-	-	-	1,873
연결범위의변동	4,622	2,204	12,688	1,468	-	20,982
기타(주2)	(4,129)	24,923	18,670	1,304	1,263	42,031
기말장부금액	3,346,074	1,346,938	1,359,634	146,393	499,501	6,698,540
- 취득원가	1,728,399	2,667,757	4,259,130	661,413	542,206	9,858,905
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(4,536)	(1,313,882)	(2,897,266)	(514,832)	(38,409)	(4,768,925)
- 정정보조금	(989)	(6,937)	(2,230)	(188)	(4,296)	(14,640)
- 재평가이익누계액	1,623,200	-	-	-	-	1,623,200

(주1) 당분기 중 토지 및 건물 일부가 투자부동산과 재분류되었습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

### (2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	3,259,477	1,281,174	1,259,748	146,797	326,120	6,273,316
취득/자본적지출	673	61,141	110,815	34,660	281,891	489,180
대체(주1)	(11,687)	74,025	129,053	17,349	(226,152)	(17,412)
처분	(1,908)	(2,765)	(3,125)	(3,022)	(4,278)	(15,098)
감가상각	(928)	(106,689)	(249,501)	(46,914)	-	(404,032)
손상차손	(19,119)	(6,135)	(2,870)	(41)	(240)	(28,405)
기타(주2)	3,811	33,715	27,547	3,732	7,640	76,445
기말장부금액	3,230,319	1,334,466	1,271,667	152,561	384,981	6,373,994
- 취득원가	1,653,548	2,523,332	3,931,046	654,974	427,556	9,190,456
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(2,660)	(1,182,383)	(2,656,937)	(502,258)	(38,409)	(4,382,647)
- 정정보조금	(989)	(6,483)	(2,442)	(155)	(4,166)	(14,235)
- 재평가이익누계액	1,580,420	-	-	-	-	1,580,420

(주1) 전분기 중 토지 및 건물 일부가 투자부동산으로 재분류되었습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 1,722,874백만원(전기말: 1,678,406백만원)입니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가 금액과 유의적인 차이가 없습니다.

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물 및 기계장치는 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석30 참조).

2) 유형자산으로 분류된 사용권자산의 당분기와 전분기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	14,596	383,816	79,360	17,348	495,120
취득/자본적지출	3,183	46,612	65,558	8,568	123,921
대체	-	(2,231)	13,031	-	10,800
처분(주1)	(22)	(9,021)	(6,636)	(1,424)	(17,103)
감가상각	(1,339)	(61,039)	(25,032)	(10,736)	(98,146)
연결범위의변동	-	(1,284)	-	24	(1,260)
기타(주2)	271	8,084	(481)	132	8,006
기말장부금액	16,689	364,937	125,800	13,912	521,338
- 취득원가	21,119	610,966	182,506	50,302	864,893
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(4,430)	(246,029)	(56,706)	(36,390)	(343,555)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

## (2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	15,349	391,331	82,807	20,629	510,116
취득/자본적지출	428	34,965	5,166	16,089	56,648
대체	(446)	15,698	-	437	15,689
처분(주1)	(129)	(1,165)	-	(1,665)	(2,959)
감가상각	(928)	(56,817)	(17,322)	(15,074)	(90,141)
기타(주2)	33	7,824	1,213	213	9,283
기말장부금액	14,307	391,836	71,864	20,629	498,636
- 취득원가	16,910	577,130	128,382	77,491	799,913
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(2,603)	(185,294)	(56,518)	(56,862)	(301,277)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

## 11. 무형자산

1) 당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	5,033,086	1,279,467	1,335,243	383,905	8,031,701
취득/자본적지출	-	2,955	113,743	60,104	176,802
대체	-	-	(2,180)	7,484	5,304
처분	-	(37)	-	(492)	(529)
상각	-	(1,708)	(63,883)	(47,982)	(113,573)
손상차손	-	-	(5,251)	-	(5,251)
연결범위의 변동	7,586	22	(1,508)	(47)	6,053
기타(주1)	102,401	34,115	4,826	2,477	143,819
기말장부금액	5,143,073	1,314,814	1,380,990	405,449	8,244,326

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

### (2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	5,065,264	1,247,188	1,233,460	344,941	7,890,853
취득/자본적지출	-	2,090	139,965	54,044	196,099
대체	-	-	(1,232)	21,007	19,775
처분	-	-	-	(1,419)	(1,419)
상각	-	(1,379)	(64,779)	(45,843)	(112,001)
손상차손	-	-	(1,596)	-	(1,596)
기타(주1)	214,233	71,991	9,893	4,144	300,261
기말장부금액	5,279,497	1,319,890	1,315,711	376,874	8,291,972

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

당분기말 현재 무형자산 중 일부는 연결기업의 채무 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

## 2) 온실가스 배출권

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

(단위: 톤(tCO<sub>2</sub>-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(tCO<sub>2</sub>-eq))

구분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당(주1)	318,488	258,294	258,294	835,076
무상할당 취소	(598)	(157)	-	(755)
정부제출	(246,289)	-	-	(246,289)
매각	(18,000)	-	-	(18,000)
무상할당 이월	(53,601)	53,601	-	-
분기말	-	311,738	258,294	570,032

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

### ② 전기

(단위: 톤(tCO<sub>2</sub>-eq))

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

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

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

(3) 당분기 중 단기매매차익 목적으로 보유하는 배출권 증감 내용은 다음과 같습니다

(단위 : 톤(tCO<sub>2</sub>-eq), 백만원)

구분	수량	장부금액
기초	55,248	718

취득	-	-
평가손익	-	(166)
분기말	55,248	552

(4) 당분기말 현재 당기 이행연도에 대한 당사의 온실가스 배출량 추정치는 249,000톤 (tCO<sub>2</sub>-eq)이며, 무상할당량을 초과하지 않을 것으로 예상되어 배출부채를 인식하지 아니하였습니다.

## 12. 투자부동산

1) 당분기와 전분기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	267,141	123,570	390,711
취득/자본적지출	-	734	734
공정가치 평가(주1)	-	(12,036)	(12,036)
대체	-	1,986	1,986
기타(주2)	-	(805)	(805)
기말장부금액	267,141	113,449	380,590

(주1) 해당 투자부동산의 공정가치 평가손익은 연결손익계산서 상 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.



(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	건설중인자산	합계
기초장부금액	266,775	145,915	46,229	458,919
취득/자본적지출	-	1,104	-	1,104
처분	(22)	-	-	(22)
공정가치 평가(주1)	-	(11,974)	-	(11,974)
매각예정자산 대체 (주석 33 참조)	(12,157)	(141)	-	(12,298)
대체	22,734	(5,608)	-	17,126
기타(주2)	503	184	-	687
기말장부금액	277,833	129,480	46,229	453,542

(주1) 해당 투자부동산의 공정가치 평가손익은 연결손익계산서 상 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 투자부동산 중 일부의 토지에 대해서는 지상권과 임차권이 설정되어 있습니다 (주석 29 참조).

2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당분기와 전분기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기초장부금액	113,705	120,473
공정가치 평가(주1)	(12,036)	(11,974)
대체	-	(3,300)
기말장부금액	101,669	105,199

(주1) 해당 투자부동산의 공정가치 평가손익은 연결손익계산서 상 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

### 13. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채(주1)	3.87 ~ 6.47	1,095,880	882,820
사모사채(주1)	4.42 ~ 9.20	216,805	234,500
소계		1,312,685	1,117,320
차감 : 사채할인발행차금		(7,471)	(6,642)
차감 : 유동성대체		(264,714)	(484,048)
차가감 계(비유동성)		1,040,500	626,630

(주1) 상기 사채 중 두산에너지빌리티(주)의 외화공모사채 및 사모사채와 관련하여, 두산에너지빌리티(주)가 보유한 두산밥캣(주) 보통주 및 두산퓨얼셀(주) 보통주를 담보로 제공하고 있습니다 (주석 29 및 30 참조).

2) 전환사채

전분기 중 연결기업이 발행한 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	전분기초	행사/상각액	전분기말
전환사채	23,374	(23,374)	—
상환할증금	1,604	(1,604)	—
사채할인발행차금	(31)	31	—
전환권조정	(491)	491	—
장부금액	24,456	(24,456)	—
전환권대가 (기타자본잉여금)	760	(760)	—

### 3) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	두산(주3)	우리은행 등	3.20 ~ 7.96	612,290	411,149
	두산에너지빌리티(주2)	한국산업은행 외	1.10~5.76	1,646,440	753,250
	두산퓨얼셀(주1)	우리은행 외	산금채(6M) + 1.54~CD(3M) + 2.38	80,000	60,000
	두산밥캣(주1)	하나은행 외	CD91D + 1.55~6M MOR + 1.76	50,000	12,825
	두산큐백스	우리은행	5.11	10,000	-
	소 계			2,398,730	1,237,224
외화차입금	두산(주3)	한국수출입은행 외	2.08 ~ 7.5	344,675	119,760
	두산에너지빌리티(주2)	우리은행 외	1.02 ~ 10.30	377,040	310,851
	두산밥캣(주1)	Shinhan Bank China 외	3.30~EURIBOR + 1.50	69,524	49,651
	소 계			791,239	480,262
합 계				3,189,969	1,717,486

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 (주1)과 두산큐백스를 제외한 두산에너지빌리티(주)의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주3) 상기 (주1) 과 (주2) 및 두산큐백스를 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다.

연결기업은 상기 차입금 중 일부에 대하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 29 및 30 참조).

#### 4) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	두산(주3)	신한은행 등	5.07 ~ 6.46	857,593	1,102,267
	두산에너지빌리티(주2)	수출입은행 외	4.71~6.35	1,160,000	1,280,663
	두산밥캣(주1)	농협은행 외	CD91D + 1.5~3M MOR + 1.88	130,000	80,000
	두산퓨얼셀(주)	한국산업은행	산금채(1년) + 1.45~산금채(1년) + 1.47	70,000	70,000
	소 계			2,217,593	2,532,930
외화차입금	두산(주3)	한국산업은행 외	4.6 ~ 7.3	43,325	15,064
	두산에너지빌리티(주2)	Canadian Imperial Bank of Commerce	3.00~2.50 + SOFR	4,745	162,709
	두산밥캣(주1)	미국의 다수기관 투자자 및 은행 외	Japan ST Prime Lending Rate - 0.575~3M SOFR +2.00	1,372,189	1,060,898
	소 계			1,420,259	1,238,671
전환상환우선주	두산(주4)			33,266	31,403
전환우선주	두산(주5)			208,790	204,012
합 계				3,879,908	4,007,016
차감 : 현재가치할인차금				(16,632)	(18,293)
차감 : 유동성대체				(1,026,737)	(1,680,071)
차감 계(비유동성)				2,836,539	2,308,652

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 (주1)과 두산퓨얼셀(주)를 제외한 두산에너지빌리티(주)의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주3) 상기 (주1) 과 (주2) 및 두산퓨얼셀(주)를 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주4) 종속기업인 (주)두산모빌리티이노베이션이 발행한 전환상환우선주로 이익배당에 있어 보통주에 대해 우선권이 있고, 전환과 상환에 관하여 특수한 정함이 있으며, 의결권이 있는 우선주식입니다. 연결기업은 보유자의 청구에 따라 전환상환우선주를 상환해야 할 의무가 있고 보유자에 대한 상환이 연결기업의 재량이 아닌 보유자의 선택에 의해 결정되므로 전환상환우선주와 조기상환청구권을 부채로 분류하였으며, 전환권대가에 대해서는 자본으로 분류하였습니다.

(주5) 종속기업인 HyAxiom Inc.,이 발행한 전환우선주로 투자자가 상환을 청구할 수 있는 풋옵션이 부여되어 있습니다. 연결기업은 해당 풋옵션을 고려하여 동 전환우선주를 부채로 분류하였습니다.

연결기업은 상기 차입금 중 일부에 대하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 29 및 30 참조).

## 5) 장기유동화채무

연결기업은 장래에 발생할 매출채권 등 일부를 유동화회사에 양도하여 자산유동화를 실시하였는 바, 당분기말과 전기말 현재 유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
유동화채무	두산(주1)	중국은행 외	4.50 ~ 6.41	46,340	113,750
	두산퓨얼셀(주)	뉴스타에프씨제일차(주) 외	7.00~CD(3M)+3.61	61,600	70,000
합 계				107,940	183,750
차감 : 현재가치할인차금				(891)	(1,054)
차감 : 유동성대체				(79,347)	(106,766)
차감 계(비유동성)				27,702	75,930

(주1) 두산퓨얼셀(주)를 제외하고 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다. 한편, 해당 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결 재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 30,420백만원 (전기말: 33,155백만원)입니다(주석 29 및 30 참조).

연결기업은 상기 유동화채무와 관련하여 수익권증서를 담보로 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

## 14. 리스

### 1) 사용권자산

유형자산 및 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당분기와 전분기의 변동내역은 주석 10-2) 및 주석 12-2)에서 기술하고 있습니다.

### 2) 리스부채

당분기와 전분기의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	711,150	749,137
리스자산의 취득	121,137	62,804
리스료의 지급	(145,230)	(136,997)
이자비용	34,415	31,965
계약해지	(9,721)	(2,772)
연결범위의 변동	(1,476)	-
기타(주1)	6	1,665
기말	710,281	705,802

(주1) 환율변동으로 인한 금액 등이 포함되어 있습니다.

### 3) 판매후리스부채

당분기말과 전기말 현재 연결기업의 판매후리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	연이자율(%)	당분기말	전기말
두산(주2)	4.08~4.85	32,431	29,970
두산밥캣(주1)	7.00	64,503	66,299
소계		96,934	96,269
차감 : 유동성대체		(18,480)	(17,269)
합계		78,454	79,000

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 (주1)을 제외한 지배기업의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

동 판매후리스부채는 연결재무상태표상 유동리스부채 및 비유동리스부채로 표시되어있습니다.



## 15. 순확정급여자산·부채

1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,974,831	1,896,520
사외적립자산의 공정가치	(1,426,635)	(1,398,446)
합계	548,196	498,074
- 순확정급여자산	(13,080)	(10,383)
- 순확정급여부채	561,276	508,457

2) 당분기와 전분기에 인식한 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	65,511	58,502
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	16,766	16,331
과거근무원가(주1)	-	(67,670)
합계	82,277	7,163

(주1) 종속기업의 직원퇴직금제도의 개정으로 인한 퇴직급여채무의 변동액 67,670백만원을 전분기 중 과거근무원가의 차감으로 인식하였습니다.

## 16. 자본금 및 주식발행초과금

당분기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	초과금
2023.01.01	전기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2023.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2024.01.01	당분기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2024.09.30	당분기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

## 17. 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	322,462	322,462
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	1,275,427	1,281,151
합계	1,875,431	1,881,155

## 18. 기타자본항목

1) 당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	16,235	9,201
감자차손	(948,311)	(948,311)
기타	(47,500)	(47,500)
합계	(1,181,339)	(1,188,373)

### 2) 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)

당분기 중 지배기업은 이사회 결의에 의해 지배기업의 임원에게 양도제한조건부주식(이하 "RSU")을 부여하였습니다. 해당 양도제한조건부주식은 지배기업의 보통주식으로 부여일은 2024년 5월 2일이며, 총 부여 주식수는 87,863주입니다. 가득조건은 만 3년을 재직한 경우 (만 2년 이상 재임 후 퇴직한 경우, 주식교부일에 3년에 대한 재임 기간 일수에 비례하여 교부) 입니다. 당분기 중 부여된 RSU 부여일의 주당 공정가치는 146,100원입니다.

## 19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(21,964)	(19,812)
(부의)지분법자본변동	405	(1,245)
해외사업환산손익	37,524	19,767
현금흐름위험회피파생상품평가손익	40,722	39,777
토지재평가잉여금	560,698	561,145
합계	617,385	599,632

## 20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	47,818	140,547
합계	115,241	207,970

법정적립금인 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산 기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 합니다.

21. 부문별 정보

1) 당분기말 현재 연결기업의 영업부문 구성 및 영업부문별 주요 제품과 용역은 다음과 같습니다.

부문명	주요 제품 및 용역
전자BG	동박적층판 등 제조 및 판매
디지털이노베이션BU	IT 시스템 개발/운영 서비스 등
기타	광고, 골프장, 반도체테스트 등
두산에너지빌리티	NSSS, BOP, Turbine, 담수/수처리 설비, 플랜트설비 설치공사, 도로공사 등
두산밥캣	소형 건설기계 및 장비 등
두산퓨얼셀	연료전지 및 신재생에너지 사업 등

2) 당분기와 전분기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG	671,321	(748)	670,573	77,802	58,685
디지털이노베이션BU	206,652	(164,454)	42,198	7,638	7,897
기타	792,384	(174,214)	618,170	(61,585)	(149,444)
두산에너지빌리티	5,483,733	(432,097)	5,051,636	180,563	79,536
두산밥캣	6,408,921	(5,679)	6,403,242	691,215	438,991
두산퓨얼셀	150,203	(2,951)	147,252	828	(4,245)
소계	13,713,214	(780,143)	12,933,071	896,461	431,420
연결조정	(780,143)	780,143	-	(101,641)	(84,091)
연결 후 금액	12,933,071	-	12,933,071	794,820	347,329

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG	601,688	(45,327)	556,361	37,257	(46,500)
디지털이노베이션BU	197,528	(150,282)	47,246	7,569	8,537
기타	702,337	(137,421)	564,916	(53,618)	(110,050)
두산에너지빌리티	5,670,525	(553,823)	5,116,702	175,351	(11,337)
두산밥캣	7,443,269	(5,529)	7,437,740	1,133,829	704,541
두산퓨얼셀	144,673	(9,409)	135,264	4,326	765
소계	14,760,020	(901,791)	13,858,229	1,304,714	545,956
연결조정	(901,791)	901,791	-	(134,774)	(152,660)
연결 후 금액	13,858,229	-	13,858,229	1,169,940	393,296

3) 당분기말과 전기말 현재 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

사업부문	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	759,857	260,544	641,129	210,829
디지털이노베이션BU	148,010	63,619	141,249	72,176
기타	7,631,024	4,125,928	7,647,262	4,003,513
두산에너지빌리티	16,233,646	9,909,122	16,278,525	10,003,954
두산밥캣	11,160,677	4,786,996	10,371,754	4,416,941
두산퓨얼셀	1,259,924	752,855	1,070,843	558,191
소계	37,193,138	19,899,064	36,150,762	19,265,604
연결조정	(8,175,944)	(2,477,461)	(7,863,953)	(2,185,534)
연결후 금액	29,017,194	17,421,603	28,286,809	17,080,070

## 22. 영업수익

### 1) 수익의 구분

#### (1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익:				
- 제품 및 상품매출	2,063,073	7,281,525	2,675,397	8,266,767
- 공사매출	1,508,802	4,942,037	1,695,901	4,989,770
- 기타매출	256,584	693,341	179,163	633,859
소 계	3,828,459	12,916,903	4,550,461	13,890,396
기타:				
- 임대수익 등(주1)	50,054	16,168	(11,694)	(32,167)
합 계	3,878,513	12,933,071	4,538,767	13,858,229

(주1) 위험회피회계 적용에 따라 매출액에서 조정한 위험회피손익을 포함하고 있습니다.



## (2) 영업수익의 구분

<당분기>

(단위 : 백만원)

구 분	전자 BG	디지털 이노베이션 BU	기타	두산 에너지빌리티	두산 밥캣	두산 퓨얼셀	합계
지리적 시장:							
국내	355,050	35,554	586,070	2,180,614	245,121	145,595	3,548,004
미주	2,091	1,515	31,950	250,048	4,915,215	1,657	5,202,476
아시아	313,432	3,051	150	1,150,012	125,511	-	1,592,156
중동	-	-	-	1,178,469	116,781	-	1,295,250
유럽	-	2,078	-	291,631	826,050	-	1,119,759
기타	-	-	-	862	174,564	-	175,426
합계	670,573	42,198	618,170	5,051,636	6,403,242	147,252	12,933,071
수익인식시기:							
한 시점에 이전	669,109	3,574	140,848	209,246	6,333,851	57,045	7,413,673
기간에 걸쳐 이전	1,464	38,624	477,322	4,842,390	69,391	90,207	5,519,398
합계	670,573	42,198	618,170	5,051,636	6,403,242	147,252	12,933,071

<전분기>

(단위 : 백만원)

구 분	전자 BG	디지털 이노베이션 BU	기타	두산 에너지빌리티	두산 밥캣	두산 퓨얼셀	합계
지리적 시장:							
국내	333,682	24,231	542,620	2,089,810	282,668	133,640	3,406,651
미주	5,128	12,005	22,080	290,254	5,715,536	1,624	6,046,627
아시아	217,551	2,384	216	1,463,649	129,890	-	1,813,690
중동	-	-	-	990,450	105,722	-	1,096,172
유럽	-	8,626	-	281,285	992,771	-	1,282,682
기타	-	-	-	1,254	211,153	-	212,407
합계	556,361	47,246	564,916	5,116,702	7,437,740	135,264	13,858,229
수익인식시기:							
한 시점에 이전	556,264	3,734	126,517	207,142	7,415,609	50,565	8,359,831
기간에 걸쳐 이전	97	43,512	438,399	4,909,560	22,131	84,699	5,498,398
합계	556,361	47,246	564,916	5,116,702	7,437,740	135,264	13,858,229

## 2) 계약잔액

당분기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권(주1)	1,772,839	1,820,584
계약자산(주2)	1,628,474	1,509,129
계약부채	(2,957,862)	(2,933,831)

(주1) 당분기말 현재 총당금 194,267백만원(전기말: 222,633백만원)이 포함되어 있습니다.

(주2) 당분기말 현재 총당금 60,013백만원(전기말: 59,940백만원)이 포함되어 있습니다.

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

3) 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서, 당분기와 전분기의 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	당분기말
(주)두산	잠실진주아파트 주택재건축정비사업 신재생에너지 시스템설치 등	35,507	-	(12,013)	23,494
두산에너지빌리티(주)	신한울 3,4호기 원자로설비 외	15,591,337	2,831,662	(4,842,829)	13,580,170
두산로지스틱스솔루션(주)	나이키 이천 CSC Phase2 등	139,794	25,419	(21,413)	143,800
합계		15,766,638	2,857,081	(4,876,255)	13,747,464
내부거래		-	(198)	182	(16)
차감계		15,766,638	2,856,883	(4,876,073)	13,747,448

## (2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	전분기말
(주)두산	잠실진주아파트 주택재건축정비사업 신재생에너지 시스템설치	9,994	-	-	9,994
두산에너지빌리티	Vung Ang II Power Project 등	14,002,976	5,982,580	(4,910,044)	15,075,512
두산로지스틱스솔루션(주)	쿠팡 이천 ECH 2FC Automation 등	11,466	80,276	(9,834)	81,908
합계		14,024,436	6,062,856	(4,919,878)	15,167,414
내부거래		(386)	-	213	(173)
차감계		14,024,050	6,062,856	(4,919,665)	15,167,241

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

(단위 : 백만원)

구분	공사손실 충당부채	총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당분기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
두산	-	-	139	(187)	48	(187)
두산에너지빌리티	41,575	409,739	330,328	37,399	42,012	37,399
두산로지스틱스솔루션 (주)	9,060	1,113	1,942	(193)	(636)	(193)
합계	50,635	410,852	332,409	37,019	41,424	37,019

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

5) 당분기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로써, 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2024-04-30	98.28	-	-	-	-
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2022-11-18	98.56	-	-	-	-
새울 3,4호기 NSSS	2014-08-28	2025-10-31	95.06	28,218	96	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2024-12-31	97.57	3,896	13	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.70	20,821	71	25,392	5,078
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	99.85	-	-	-	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	98.46	153,824	523	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2023-01-29	100.00	-	-	1,326	44
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	94.31	152,948	411	13,134	96
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	84.24	-	-	12,701	43
Tuwaitq 주단조 Project	2022-02-10	2025-04-15	84.08	-	-	1,260	-
El-Dabaa NPP	2022-11-09	2029-04-08	14.63	12,428	42	-	-
신한울 3,4호기 원자로설비	2023-03-29	2033-10-31	15.78	-	-	-	-
Turkistan CCGT	2023-03-14	2026-08-23	36.44	-	-	-	-
Song Hau1	2015-04-10	2022-05-17	99.89	12,134	41	12,576	414
신한울원자력 3,4호기 주설비공사	2023-12-11	2033-10-31	1.15	-	-	-	-
Jawaharpur	2016-12-22	2024-12-31	97.91	49,384	-	7,781	613
Obra C	2016-12-22	2024-12-31	95.45	58,936	-	8,207	422

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기한입니다.

6) 당분기와 전분기 중 연결기업의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터 인식한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
그룹사 A	1,544,823	1,456,505

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	26,674	(582,769)	(60,984)	(341,409)
원재료 및 상품매입액	1,700,885	5,824,923	2,119,664	6,667,389
종업원급여	599,819	1,851,259	561,020	1,634,831
감가상각비 및 무형자산상각비	190,048	553,950	173,911	516,033
기타	1,250,893	4,490,888	1,425,414	4,211,445
합계	3,768,319	12,138,251	4,219,025	12,688,289

## 24. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	171,541	509,684	161,391	459,277
퇴직급여	13,421	40,322	9,424	(38,515)
복리후생비	32,911	99,341	31,476	95,073
주식기준보상비용	4,118	19,072	3,143	10,265
여비교통비	14,229	46,716	13,071	40,533
판매수수료	6,184	18,617	6,998	23,071
세금과공과	7,907	22,578	7,712	21,871
감가상각비	17,284	52,216	17,977	52,393
보험료	6,282	24,279	2,431	22,504
수선비	219	2,055	1,900	5,306
광고선전비	29,519	85,153	32,636	86,878
포장비	(54)	7	38	187
경상개발비	67,595	204,557	66,243	186,359
교육훈련비	3,375	10,714	4,062	10,579
운반보관비	5,526	15,990	5,273	16,726
판매촉진비	3,247	10,682	7,510	11,238
지급수수료	46,656	115,897	34,063	108,813
용역비	2,302	6,843	2,148	5,720
대손상각비(충당금환입)	(167)	(15,408)	11,294	24,719
무형자산상각비	15,733	45,896	14,848	40,928
해외시장개척비	2,973	9,459	3,243	10,727
하자보수비	1,990	3,136	3,659	8,781
기타	20,394	48,644	21,470	57,708
합계	473,185	1,376,450	462,010	1,261,141

## 25. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	33,509	107,317	30,623	67,838
배당금수익	26	1,124	87	2,996
외환차익	35,157	185,140	56,903	233,960
외화환산이익	(60,747)	110,655	31,020	126,621
파생상품거래이익	22,564	105,096	17,071	60,716
파생상품평가이익	(10,880)	37,659	8,170	56,170
확정계약평가이익	(98,244)	53,688	56,122	137,721
금융보증수익	6	11	308	308
합 계	(78,609)	600,690	200,304	686,330
금융비용:				
이자비용	121,051	361,209	115,798	339,291
외환차손	51,347	172,596	63,682	195,731
외화환산손실	(46,687)	95,534	44,453	158,160
파생상품거래손실	22,950	78,092	17,706	55,056
파생상품평가손실	(105,754)	76,316	56,340	154,714
확정계약평가손실	(6,180)	16,132	(2,634)	18,441
차입금상환손실	4,504	4,504	2,209	2,209
금융보증비용	7,947	19,238	6,550	26,862
기타	2,220	5,531	1,164	3,184
합 계	51,398	829,152	305,268	953,648
순금융수익(비용)	(130,007)	(228,462)	(104,964)	(267,318)

## 26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
단기투자증권처분이익	-	204	-	742
장기투자증권처분이익	-	-	94	94
장·단기투자증권평가이익	(2,461)	49,123	1,292	3,626
유형자산처분이익	782	8,049	190	2,940
무형자산처분이익	-	-	449	474
매각예정자산처분이익	-	-	-	211
투자부동산처분이익	-	-	-	49
기타	5,413	23,186	5,364	13,418
합 계	3,734	80,562	7,389	21,554
기타영업외비용 :				
단기투자증권처분손실	67	180	-	34
장·단기투자증권평가손실	611	1,180	9,146	123,651
매출채권처분손실	3,001	7,210	3,340	7,999
유형자산처분손실	756	7,040	78	1,891
무형자산처분손실	465	498	-	28
유형자산손상차손	-	-	(3,542)	13,156
무형자산손상차손	5,002	5,251	1,596	1,596
투자부동산평가손실	3,253	12,036	3,816	11,974
온실가스배출권 평가손실	166	166	-	939
종속회사투자주식처분손실	-	505	5	1,264
매각예정자산처분손실	-	2,042	-	325
기타의대손상각비(충당금환입)	(2,513)	(2,331)	899	23,524
기부금	1,559	16,067	578	17,685
기타	5,249	21,076	9,016	31,302
합 계	17,616	70,920	24,932	235,368
순기타영업외수익(비용)	(13,882)	9,642	(17,543)	(213,814)



## 27. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기의 예상 평균법인세율은 43.26%이며, 전분기의 예상 평균법인세율은 44.20%입니다. 또한 연결기업은 필라2 법인세의 적용대상이나 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않음에 따라 이와 관련되는 당기법인세는 인식하지 않았습니다.

## 28. 주당손익

### (1) 기본주당손익

1) 당분기와 전분기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 기본주당손익	(4,962)	(3,523)	(1,117)	(7,231)
구형우선주 기본주당손익(주1)	(4,962)	(3,523)	(1,117)	(7,231)

(주1) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적 권리가 없는 등 기업회계기준서 제1033호 '주당이익'에서 규정하는 보통주의 정의를 충족하는 우선주에 대하여 주당이익을 산출하였습니다.

2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 분기순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 귀속 분기순손익	(88,317,121,504)	(62,715,261,145)	(19,874,149,464)	(128,721,221,922)
차감: 신행우선주 귀속 분기순손익	4,193,369,714	2,977,772,285	943,640,995	6,111,789,698
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	17,029,077,256	12,092,593,248	3,832,081,717	24,819,690,625
보통주 귀속 분기순손익	(67,094,674,534)	(47,644,895,612)	(15,098,426,752)	(97,789,741,599)

3) 당분기와 전분기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기				전분기			
	3개월		누적		3개월		누적	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초유통주식수	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220
가중평균유통주식수	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220

## (2) 희석주당손익

1) 당분기와 전분기의 희석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 희석주당손익	(4,869)	(3,457)	(1,117)	(7,231)
구형우선주 희석주당손익	(4,962)	(3,523)	(1,117)	(7,231)

2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 희석순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 귀속 분기순손익	(67,094,674,534)	(47,644,895,612)	(15,098,426,752)	(97,789,741,599)
보통주 귀속 희석순손익	(67,094,674,534)	(47,644,895,612)	(15,098,426,752)	(97,789,741,599)

3) 당분기와 전분기의 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통보통주식수	13,522,969	13,522,969	13,522,969	13,522,969
양도제한조건부 주식수	258,378	258,378	-	-
가중평균희석주식수	13,781,347	13,781,347	13,522,969	13,522,969

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익이 동일합니다.

## (3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

구분	액면가액	발행주식수	배당조건
구형우선주	5,000	3,996,462	보통주 현금배당+1%
신형우선주	5,000	893,038	연 2% 배당(액면기준), 단 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 비율로 참가.

## 29. 우발부채와 약정사항

### 1) 견질 제공 수표

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 봉담송산 고속도로 건설공사와 관련하여 백지수표 2매를 견질로 제공하였습니다.

### 2) 차입약정 등

#### (1) (주)두산

지배기업이 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 지배기업의 연결채무제표 기준으로 부채비율 700% 이하 유지, 자기자본의 500% 이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분제한규정 등의 이행사항 약정이 포함되어 있습니다.

따라서 지배기업은 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 당분기말 현재 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 212,000백만원입니다.

지배기업이 발행한 사모사채 50,000백만원, 중국은행 등으로부터 차입한 단기차입금 80,000백만원 및 유동화채무 43,340백만원은 당사의 신용등급이 BBB0 이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

지배기업이 한국증권금융으로부터 차입한 단기차입금 30,000백만원은 지배기업이 보유중인 두산에너지(주) 보통주 5,000,000주가 담보로 제공되어 있으며, 약정 담보유지비율 미달시 추가로 담보를 제공해야 합니다.

종속기업인 HyAxiom, Inc.이 에스와이글로벌제일차(주)로부터 차입한 장기차입금 30,000백만원은 지배기업이 국내신용평가기관 3개사 (나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 회사채 신용등급이 BBB- 이하로 하락하거나 국내신용평가기관 3개사 중 2개사 이상으로부터 받은 유효한 기업신용등급 또는 회사채 신용등급이 존재하지 않는 경우 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 HyAxiom, Inc.이 에스와이글로벌제이차(주)로부터 차입한 단기차입금 20,000백만원은 지배기업이 국내신용평가기관 3개사 (나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 회사채 신용등급이 BBB- 이하로 하락하거나 국내신용평가기관 3개사 중 2개사 이상으로부터 받은 유효한 기업신용등급 또는 회사채 신용등급이 존재하지 않는 경우 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 HyAxiom, Inc.이 한국투자증권(주)으로부터 차입한 단기차입금 총 80,000백만원은 지배기업이 국내신용평가기관 3개사 (나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 회사채 신용등급이 BBB- 이하로 하락하는 경우 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 HyAxiom, Inc.이 KB증권(주)으로부터 차입한 단기차입금 총 50,000백만원은 지배기업이 국내신용평가기관 3개사 (나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가주식회사, 한국

기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 회사채 신용등급이 BBB- 이하로 하락하는 경우 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 HyAxiom, Inc.이 글로벌베어스제일차로부터 차입한 단기차입금 총 48,000백만원은 지배기업이 국내신용평가기관 3개사 (나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 회사채 신용등급이 BBB- 이하로 하락하는 경우 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 HyAxiom, Inc.이 미래에셋증권(주)으로부터 차입한 단기차입금 총 10,000백만원은 지배기업이 국내신용평가기관 3개사 (나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 회사채 신용등급이 BBB- 이하로 하락하는 경우 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 HyAxiom, Inc.이 NH투자증권(주)으로부터 차입한 단기차입금 총 50,000백만원은 지배기업이 국내신용평가기관 3개사 (나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 회사채 신용등급이 BBB- 이하로 하락하는 경우 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 두산포트폴리오홀딩스(주)가 (주)우리은행으로부터 차입한 장기차입금 총 198,825백만원에 대하여 지배기업이 보유한 두산에너지빌리티(주)의 주식 13,470,000주, 두산포트폴리오홀딩스(주)가 보유한 (주)두산테스나 보통주 1,080,638주 및 우선주 2,320,672주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다. 해당 거래는 우리은행 홍콩지점을 통해 두산포트폴리오홀딩스(주)가 발행한 외화사채 USD 37,000천을 위한 담보를 포함하고 있습니다.

종속기업인 두산포트폴리오홀딩스(주)가 (주)신한은행으로부터 차입한 장기차입금 총 30,000백만원에 대하여 지배기업이 보유한 두산에너지빌리티(주)의 주식 900,000주, 두산포트폴리오홀딩스(주)가 보유한 (주)두산테스나 보통주 1,528,366주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다. 또한 Leverage Ratio를 8배 이내로 유지하여야 하며, 미충족 사유 발생일 10일 이내 미치유시 기한이익을 상실합니다. 지배기업은 두산포트폴리오홀딩스(주)를 위해 36,000백만원의 자금보충약정을 체결하였습니다.

종속기업인 두산포트폴리오홀딩스(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 차입한 단기차입금 총 30,000백만원에 대하여 두산포트폴리오홀딩스(주)가 보유한 (주)두산테스나 보통주 1,528,366가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다. 지배기업은 두산포트폴리오홀딩스(주)를 위해 36,000백만원의 자금보충약정을 체결하였습니다.

종속기업인 두산포트폴리오홀딩스(주)가 하나은행(주)로부터 차입한 단기차입금 총 20,000백만원에 대하여 지배기업이 보유한 두산에너지빌리티(주)의 주식 629,677주, 두산포트폴리오홀딩스(주)가 보유한 (주)두산테스나 보통주 1,018,911주가 담보로 제공되어있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로

담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

## (2) 두산에너지리티(주)

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

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

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지리티(주)가 유안타증권 등으로부터 차입한 장기차입금 300,000백만원에 대하여, 두산에너지리티(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 2,500,000주 및 두산퓨얼셀(주)의 주식 18,500,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 해당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 두산에너지리티(주)가 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.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지리티(주)가 한국증권금융(주)와 체결한 차입약정 110,000백만원에 대하여 두산에너지리티(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 5,000,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지리티(주)가 (주)한국스탠다드차타드은행과 체결한 차입약정 50,000백만원에 대하여 두산에너지리티(주)가 보유한 두산퓨얼셀(주)의 주식 3,000,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지리티(주)가 한국산업은행 외 3개사로부터 차입한 장기차입금 250,000백만원에 대하여 두산에너지리티(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 11,100,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 두산에너지리티(주)가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지리티(주)가 에너지리티하나제이차 유한회사로부터 차입한 장기차입금 70,000백만원에 대하여 두산에너지리티(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 2,000,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 두산에너지리티(주)가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가

주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기 신용등급이 BB+ 이하로 하락하는 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)가 중국광대은행으로부터 차입한 단기차입금 30,000백만원에 대하여, (주)두산이 지배기업의 최대주주 지위를 유지하며 두산에너지(주)의 회사채 신용등급이 BBB-이상을 유지할 조건을 포함하고 있습니다.

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

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

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

### (3) 두산퓨얼셀(주)

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 있으며, 상기 규정을 위반하는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 두산퓨얼셀(주)가 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당분기말 현재 238,000백만원입니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산퓨얼셀(주)가 발행한 무보증사모사채의 인수계약서에는 차입 약정기간동안 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.

당분기말 현재 종속기업인 두산퓨얼셀(주)가 뉴스타에프씨제일차 주식회사 등으로부터 조달한 유동화채무 61,600백만원과 관련하여, 차주인 두산퓨얼셀(주)은 금융계약에 정한 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.

### 3) 매출채권 할인

연결기업의 유동화채무와 관련하여, 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당분기말 현



재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 30,420백만원 (전기말: 33,155백만원)입니다(주석 13 및 30 참조).

#### 4) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 손해배상청구 등의 피고로서 진행 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소송내용	소송가액
두산(주3)	손해배상 등	248
두산에너지(주2)	손해배상 등	151,504
두산밥캣(주1)	손해배상 등	12,107
두산퓨얼셀	손해배상 등	5,313
합 계		169,172

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 (주1) 및 두산퓨얼셀을 제외한 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주3) 상기 (주1), (주2)을 제외한 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

당분기말 현재, 상기 소송의 전망을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

#### 5) 기술도입계약

당분기말 현재 연결기업은 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 주요 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연결기업이 당분기와 전분기에 지급한 기술도입료는 각각 8,811백만원과 6,405백만원입니다.

## 6) 여신한도 약정

당분기말 현재 연결기업은 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 8,150,937백만원의 여신한도약정을 유지하고 있습니다.

## 7) PF 우발부채

### (1) 부동산 PF 종합 요약표

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지리티(주)는 책임준공의무 위반시 사업비 대출에 436,150백만원(전기말: 459,262백만원)의 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다. 기타 사업은 모두 두산에너지리티(주)의 단독사업이며, 이 중 특수관계자에게 제공하는 신용보강은 없습니다.

전기말에는 우발채무로 계상되었으나, 당분기 중 충당부채로 전환된 금액은 없습니다.

기타사업과 관련한 PF 우발부채 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	564,590	436,150	335,500	-	165,000	-	137,200	-	33,300	353,278

## (2) 부동산 PF(대출) 보증 세부 내역

당분기말과 전기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 책임준공의무 위반시 아래와 같이 사업비대출에 대한 조건부 채무인수약정을 체결하고 있습니다.

PF 보증 관련 일부 약정에는 차주가 금융계약에 따라 지급하여야 할 금액을 지급하지 아닌 경우, 시공사 또는 차주에게 부도사유가 발생하는 경우, 시공사의 신용등급이 하락하는 경우 등이 발생시 436,150백만원(전기말: 459,262백만원)의 기한이익상실 사유가 있습니다.

(단위: 백만원)

사업지역	사업장 구분	PF종류	신용보증 종류	보증한도	부담률	보증금액	채무자	특수관계자 여부	채권기관 종류	대출잔액		대출기간	유동화증권 만기일	유형	책임준공 약정금액
										당분기말	전기말				
경남 양산시	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,578	-	-	-	-
전남 순천시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	292,500	100%	214,500	(주)동부 도시개발 등	비특수관계자	새마을금고 등	165,000	200,200	2021.05.04 ~2025.03.04	-	PF Loan	683,532
서울 특별시	오피스텔	본 PF	조건부 채무인수	143,000	100%	109,330	루비 유한회사	비특수관계자	새마을금고 등	84,100	67,400	2022.05.19 ~2026.02.19	-	PF Loan	49,820
조기상환조항			차주는 대주가 금융투자회사의 영업 및 업무에 관한 규정이 정한 바에 따라, 토지신탁수익의 신탁종료 전 지급기준상 허용하는 범위내에서 요청하는 경우 조기 상환함												
경기도 수원시	지식산업센터	본 PF	조건부 채무인수	85,800	100%	69,030	(주)티스타	비특수관계자	캐피탈사 등	53,100	53,100	2022.07.29 ~2025.11.29	-	PF Loan	36,446
조기상환조항			차주는 대주가 관리행토지신탁계약이 정한 바에 따라 선상환이 가능한 범위내에서 조기상환함												
충남 논산시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	43,290	100%	43,290	(주)건우씨엠	비특수관계자	증권사 등	33,300	-	2024.07.26 ~2028.02.25	-	PF Loan	117,139
조기상환조항			차주 등은 기한전 상환 예정일(매월 이자지급일의 등당일을 의미함)의 5영업일 이전(단, 대리금융기관의 사전 동의시 단축될 수 있음)에 대리금융기관에 서면통지를 함으로써 대출금의 전부 또는 일부를 기한전 상환할 수 있음												
합계				564,590		436,150				335,500	353,278				886,937

## (3) 부동산 PF 책임준공 약정

당분기말과 전기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 기타사업과 관련하여, 아래와 같이 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정을 체결하고 있으며, 정비사업과 관련된 사항은 없습니다.

(단위: 건, 백만원)

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

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

#### (4) 부동산 PF의 SOC 보증

종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 사업시행자의 귀책사유로 인해 중도 해지됨에 따라 SOC법인인 주무관청으로부터 지급받은 해지시 지급금이 SOC법인의 모든 채무액 및 재무출자자들 출자금의 합계액보다 적은 경우, 채권단 대리은행의 청구에 따라 그 부족분 상당액을 의무 분담비율에 따라 연대하여 제공할 의무가 있습니다.

#### (5) 본 PF의 중도금대출 보증

당분기말과 전기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 기타사업과 관련하여, 아래와 같이 수분양자의 중도금 대출에 대하여 120,017백만원(전기말: 104,543백만원)을보증하는 약정을 체결하고 있습니다. 기타사업은 모두 두산에너지빌리티(주)의 단독사업이며, 정비사업과 관련된 사항은 없습니다.

(단위: 건, 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액
기타사업	4	282,084	120,017	370,196	3	282,084	104,543	460,572

#### 8) 비PF 지급보증

##### (1) 종합요약표

당분기말 현재 연결기업은 보증보험회사 등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는방식 등으로 현재 발주처 등에 대하여, 아래와 같이 179,508백만원(전기말 : 177,758백만원)의 계약이행, 분양보증 및 하자보증 등 지급보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	피보증처명	보증종류	보증한도	보증금액	보증처	특수관계자 여부
제공한 지급보증	Tuwalq Casting & Forging Company 등	차입금보증 등	115,132	10,914	Saudi Industrial Development Fund 등	특수관계자
	최종고객 등	금융보증 등	168,594	168,594	Doosan Bobcat North America Inc 등	비특수관계자
제공받은 지급보증	㈜두산 등	이행보증 등	507,519	151,702	서울보증보험 등	비특수관계자
	두산에너지빌리티(주) 등	공사보증 등	15,825,992	11,273,987	건설공제조합 등	비특수관계자

## (2) 특수관계자에게 제공한 지급보증

당분기말 현재 연결기업이 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	피보증기업	보증종류	보증한도	보증금액	보증처
관계기업	두산건설(주)	공사보증	10,914	10,914	한국수출입은행
	Tuwaiq Casting & Forging Company	차입금보증	104,218	-	Saudi Industrial Development Fund 등

## (3) 타인(특수관계자 제외)에게 제공한 지급보증

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

(단위: 백만원)

부문	피보증처	보증종류	보증한도	보증금액	보증처
두산에너지빌리티(주2)	Altrad Babcock W.L.L	공사보증	2,824	2,824	기계설비건설공제조합
	DPSI 직원등	직원대출	788	788	Doosan Power Systems India Private Ltd.
두산밥캣(주1)	최종고객등	금융보증 등	164,982	164,982	Doosan Bobcat North America Inc 등

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 (주1)을 제외한 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

상기 외, 지배기업은 2019년 중 인적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할준속회사(지배기업) 및 분할신설회사(두산퓨얼셀(주) 및 솔루스첨단소재(주))는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 또한 2021년 중 물적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할준속회사(지배기업) 및 분할신설회사(두산산업차량(주))는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(4) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당분기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	보증회사	보증한도	보증금액
(주)두산	서울보증보험	5,728	5,728
	소프트웨어공제조합(주1)	19,160	9,149
	자본재공제조합(주1)	180,563	46,620
	우리은행 등	138,030	22,554
	산업은행 등	23,792	15,333
(주)오리콤	서울보증보험	247	247
(주)두산베어스	서울보증보험	8,618	8,618
(주)한컴	서울보증보험	527	527
두산로지스틱스솔루션(주)	서울보증보험	6,088	6,088
	자본재공제조합(주1)	121,148	33,772
	하나은행	1,751	1,751
두산로보틱스(주)	서울보증보험	679	679
	우리은행	600	48
	Woori America Bank	574	574
(주)두산테스나	서울보증보험	4	4
(주)엔지온	서울보증보험	8	8
(주)두산모빌리티이노베이션	서울보증보험	2	2
두산에너지빌리티(주)(주3)	하나은행	83,507	67,673
	한국수출입은행	406,982	406,982
	무역보험공사	422,272	36,742
	우리은행	82,343	51,799
	기계설비건설공제조합(주1)	1,384,702	1,169,228
	건설공제조합(주1)	7,431,108	4,436,026
	서울보증보험	278,429	278,429
	자본재공제조합(주1)	2,636,031	2,442,752
	엔지니어링공제조합(주1)	633,470	441,508
	중소기업중앙회	20,000	7,200
	한국산업은행 등	439,427	439,427
	SABB 등	1,224,439	712,939
	Standard Chartered Bank 등	246,701	246,701
두산밥캣(주)(주2)	자본재공제조합(주1)	1,923	1,923
	서울보증보험	1,185	1,185
	우리은행	69,149	69,149

	신한은행	18,551	18,551
	기타	8,848	8,848
두산퓨얼셀(주)	자본재공제조합(주1)	215,239	215,239
	서울보증보험	221,686	221,686
합 계		16,333,511	11,425,689

(주1) 당분기말 현재 연결기업이 보유하고 있는 해당 조합의 지분이 담보로 제공되어있습니다.

(주2) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주3) 상기 (주2)을 제외한 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.



## 9) 연결구조화기업 관련 약정

당분기말 현재 연결기업의 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 자산과 부채의 장부금액과 제공한 재무지원의 내역 및 최대손실노출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 재무적 지원	구조화기업 지분과 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결기업의 최대노출액
(주)두산	디페이제삼차(주) (주1)	대출 원리금 등	43,340	52,008
(주)두산베어스	뉴스타베어스(주) (주2)	자금보충의무	3,000	3,600

(주1) 디페이제삼차(주)는 (주)두산 전자BG의 장래 매출채권을 유동화할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 43,340백만원입니다.

(주2) 뉴스타베어스(주)는 종속기업인 (주)두산베어스의 장래 매출채권을 유동화 할 목적으로 설립된 회사로 주로 금융기관으로부터 ABL 등을 발행하여 재원을 조달하고 있으며, 당분기말 현재 기초자산의 규모는 유동화회사 재무제표상 장부금액을 기준으로 3,000백만원입니다.

## 10) 주주간 계약

지배기업은 당분기말 현재 다음 종속기업의 주식 발행과 관련하여 투자자와 주주간 계약을 체결하였으며 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	㈜두산모빌리티이노베이션	HyAxiom, Inc.
발행주식	전환상환우선주 279,670주	전환우선주 159,922주
발행금액	29,000백만원	USD 159,922천
투자자의 풋옵션	투자자는 특정한 사유 발생시 투자자가 보유하고 있는 전환상환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 투자수익률을 더한 금액과 회계법인의 감정평가금액 중 큰 금액으로 지배기업에게 매수청구할 수 있음.	투자자는 특정한 사유 발생시 투자자가 보유하고 있는 전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정수준의 투자수익률을 더하여 산정한 원화 금액으로 지배기업에게 매수청구할 수 있음.
투자자의 공동매도청구권 (Tag-along)	지배기업이 보유한 (주)두산모빌리티이노베이션 주식의 과반수를 제3자에게 매도할 경우, 투자자는 보유중인 주식을 지배기업과 함께 공동매도할 수 있는 권리를 보유	지배기업이 보유한 HyAxiom Inc. 주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 매도할 경우, 투자자는 보유중인 주식을 지배기업과 함께 공동매도할 수 있는 권리를 보유

## 11) 기타 약정사항

(1) 지배기업은 서울특별시 중구 장충단로 275 소재 두산타워를 2020년 9월 28일자로 매각하였으며, 매각 이후 5년간 두산타워 내 오피스 및 상가 부분의 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다. 한편 임대인이 임대차개시일로부터 4년이 되는 날부터 4년 6개월이 되는 날 전까지 지배기업에게 두산타워 내 오피스 또는 상가 부분에 대한 임대차 기간을 연장하겠다는 통지를 하는 경우, 지배기업이 부담하는 책임임대차 의무는 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.

(2) 지배기업은 Pangaea Ventures Fund IV, L.P. 등과 총 투자 약정액 USD 10,000천의 계약을 체결하고 있으며, 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 USD 3,956천입니다.

(3) 지배기업은 2018년 7월 26일자로 태양광 발전 시설 단지 건설 사업을 위하여 충청남도 태안군 안면읍 중장리 토지에 대한 임대 계약을 체결하였습니다. 임대차기간은 사업착공에 필요한 인허가를 완료하고 시설의 공사에 착공한날로부터 25년간(2047년 1월 25일)이며, 임대차기간동안의 총 임대료인 90,000백만원을 2022년1월 25일자로 임차인으로부터 수령 완료하였습니다. 당분기말 현재 연결재무상태표상 장기선수수익 76,500백만원 및 선수수익 3,600백만원이 계상되어 있으며,임차기간동안 정액법(임차료)로 상각됩니다. 동 토지에는 지상권과 임차권이 설정되어 있습니다.

(4) 종속기업인 두산프라퍼티(주)는 2021년 1월 8일자로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에게 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 매각하였습니다. 지배기업과 두산에너지빌리티(주) 및 두산밥캣코리아(주)는 공동으로 분당두산타워의 매각 이후 5년간의 임대차계약을 체결하고 있으며, 이에 따라 연결기업은 분당두산타워에대한 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다. 일정한 조건이 충족되지 않는 경우 본 건 임대차계약은 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다. 한편, 두산프라퍼티(주)는 전기 이전 종속기업인 (주)두산큐백스에 흡수합병 되어 소멸되었습니다.

(5) 종속기업인 (주)두산베어스는 한국자산관리공사에 경기도 이천 소재 부동산(이천베어스파크)을 매각 후 2020년 11월부터 5년간 임대차계약을 통해 사용하고 있습니다. 임대차계약 체결일로부터 1년이 경과한 날로부터 계약기간 만료 3개월 전까지 (주)두산베어스는 시가로 우선매수권을 행사할 수 있으며, 우선매수권을 행사 기한 내 미행사 시 한국자산관리공사는 재매입을 요구할 수 있습니다. 연결기업은 위험과 효익이 모두 제거되지 못한다고 판단하여 금융거래로 표시하였습니다.

(6) 종속기업인 두산로지스틱스솔루션(주)는 2020년 중 제3자인 태국 소재 시공사와 함께 컨소시엄을 구성하여 GC Logistics Solution Company Limited(이하, "GCL")가발주한 태국 International Distribution Center Smart Warehouse 신축사업을 위한 공사계약을 체결하였습니다. 이후 동 계약에 따른 공사 진행 중 해당 공사현장에서 특정 붕괴사고가 발생하였고, 이에 따라 사고책임의 규명을 위한 3자 간 사고조사위원회를 설립하여 조사를 진행하였으나 당사자간 의견이 조율되지 아니한 바, 2023년중 GCL이 사법 사무소의 태국 중재원(TAI)에 본 건에 대한 중재를 신청하고 의견서를 제출하였습니다. 이에 대하여 두산로지스틱스솔루션(주)는 2024년 1월 15일자로 태국 중재원에 GCL의 의견이 부당함을 주장하는 두산로지스틱스솔루션(주)의 의견서를 제출하였습니다.

당분기말 현재 두산로지스틱스솔루션(주)가 부담하여야 할 본 건 사고책임의 범위가 확정되지 않았으므로, 두산로지스틱스솔루션(주)는 이와 관련하여 이용 가능한 정보를기초로 한 최선의 판단을 통해 예상 손실금액을 추정하였습니다. 이에 따라 당기 중 연결손익계산서 상 인식된 예상 손실금액은 총 1,353백만원이며, 당분기말 현재 연결재무상태표 상 공사손실충당부채 8,504백만원, 기타충당부채 18,709백만원, 매출채권 대손충당금 1,664백만원, 미청구공사 대손충당금 3,196백만원이 인식되어 있습니다.

한편, 두산로지스틱스솔루션(주)가 부담할 실제 손실은 향후 태국 중재원(TAI)의 판결 결과에 따라 변동될 수 있습니다.

(7) 종속기업인 D20 Capital FUND I, L.P.는 ZIGG FUND I 외 8개 Fund와투자약정을 체결하고 있으며, 잔여 투자 약정금액은 USD 946천 입니다.

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

(9) 종속기업 두산밥캣(주)의 종속회사인 Doosan Bobcat North America Inc. 및 Doosan Bobcat EMEA s.r.o는 Supply Chain Financing 계약을 체결하였으며, 당분기말 현재 관련 금액 USD 51,778천을 매입채무로 인식하고 있습니다.

(10) 종속기업인 두산에너지(주)는 더제니스홀딩스(유)가 보유하고 있는 두산건설(주)주식(지분율 53.65%) 매각시, 동 매각금액의 최종 분배금액이 투자자들(대표PEF인 2018큐씨피 13호사모투자합자회사는 제외)의 출자원금에 미달할 경우, 종속기업인 두산에너지가 보유한 두산건설(주) 주식(지분율 46.35%)의 투자회수 금액 내에서 투자자들에게 미달액을 보전하기로 하였습니다.

(11) 종속기업인 두산지오솔루션(주)는 미래에셋 (구: 멀티에셋ESG)ESG 해상풍력일반사모투자신탁제1호에 총 18,525백만원을, 미래에셋 ESG 해상풍력 일반사모투자신탁 제2호는 총 26,000백만원을, 미래에셋 수소인프라 일반사모투자신탁 제 2호에 총 9,800백만원 투자하기로 약정하였습니다. 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 각각 8,029백만원, 16,787백만원, 1,477백만원 입니다.

(12) 종속기업인 두산퓨얼셀(주)의 관계기업인 대산그린에너지(주)는 한국산업은행 등 금융기관과 대출약정을 체결하였습니다. 이와 관련하여 대산그린에너지(주)의 출자자들(두산퓨얼셀(주) 및 그 외 주주)은 해당 금융기관과 출자자 약정을 체결하였으며, 출자자 약정서상 출자자들 각자는 대산그린에너지(주)의 운영업현금유입액이 위험분담기준에 미달하는 경우, 미달 금액에 대해 각자의 출자지분 비율에 따라 자금보충의무를 부담합니다. 이에 두산퓨얼셀(주)는 타 출자자들과 함께 대산그린에너지(주)와 체결한 정산절차 합의서에 따라 정산의무 이행 비용 등을 제공할 의무가 발생하는 경우, 현금 제공, 후순위 대출의 실행 또는 대금 미수령 방식 중의 하나로 이행하여야 합니다. 위 자금보충약정과 관련하여 당분기말 현재 대산그린에너지(주)에 712백만원의 자금을 대여하고 있습니다.

(13) 종속기업인 두산퓨얼셀(주)는 한화클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호에 26,000백만원을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 25,985백만원입니다.

(14) 종속기업인 두산밥캣(주)는 산업용 장비의 핵심 부품인 유압 기술 확보를 통한 경쟁력 강화를 위해 2024년 6월 12일 이사회 결의를 통하여, 2024년 10월 4일 (주)모트롤의 주식 493,948주(지분율 100%)를 242,135백만원에 인수하였습니다.

### 30. 담보제공자산

1) 당분기말 현재 연결기업의 채무 등을 위하여 관련 금융기관 등에 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

부문	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
두산	장·단기금융상품, 유형자산 및 종속기업투자주식 등(주1,2)	하나은행 등	704,860	1,325,305
두산포트폴리오홀딩스	종속기업투자주식 등	우리은행 등	278,825	367,887
두산테스나	유형자산(주3)	한국산업은행 등	263,250	379,600
두산로지스틱스솔루션	종속기업투자주식(주4)	하나은행	5,000	4,500
두산에너지빌리티	유형자산(주5)	한국산업은행 등	1,086,515	1,229,840
	종속기업투자주식 및 출자지분(주5,6)	한국산업은행 등	1,467,485	2,157,133
두산밥캣	유형자산 등	신한은행 등	111,325	155,918
	재고자산 등	Unitcreidt 등	174,560	505,700
	유형자산, 무형자산 및 종속기업투자주식 등	미국의 다수기관 투자자 및 은행	1,199,580	3,465,237
두산퓨얼셀	유형자산	한국산업은행	100,000	90,000
주식회사엔지온	유형자산(주3)	기업은행 등	14,093	16,922
합 계			5,405,493	9,698,042

(주1) 당분기말 현재 지배기업이 한국증권금융으로부터 차입한 30,000백만원에 대하여 약정 담보유지비율 미달 시 추가로 담보를 제공하여야 합니다(주석 29 참조).

(주2) 당분기말 현재 지배기업이 하나은행 등으로부터 차입한 차입금 120,000백만원을 위해 제공한 담보는 해당 거래를 위해 설립한 특수목적법인인 두산하나제일차로부터 차입한 차입금 50,000백만원을 위해 제공한 담보를 포함하고 있습니다.

(주3) 상기 유형자산 이외에 당분기말 (주)두산테스나 및 주식회사엔지온이 가입한 보험의 부보금액에 대해 한국산업은행 외 금융기관에 559,650백만원의 질권이 설정되어 있습니다(주석 13참조).

(주4) 당분기말 현재 종속기업인 두산로지스틱스솔루션(주)이 하나은행과 체결한 5,000백만원 규모의 대출약정을 위하여 지배기업이 보유 중인 두산에너지빌리티(주) 보통주 352,314주를 담보로 제공하였습니다. 당분기말 현재 해당 차입금 잔액은 5,000백만원입니다(주석 29 참조).

(주5) 당분기말 현재 두산에너지빌리티(주)가 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 두산에너지빌리티(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 총 35,250,000주, 두산퓨얼셀(주)의 주식 총 21,500,000주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

(주6) 당분기말 현재 두산에너지빌리티(주)의 지급보증 등과 관련하여 두산에너지빌리티(주)가 보유한 두산건설(주)의 주식 총 50,000,000주가 담보로 제공되어 있습니다.

한편, 연결기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결채무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등 30,420백만원에 대해 근질권이 설정되어 있습니다(주석 13 및 주석 29-3) 참조).

지배기업은 디페이제삼차(주)의 대주단으로부터 유동화채무를 조달하기 위해 (주)두산 전자 BG의 장래매출채권을 국민은행에 신탁하고, 디페이제삼차(주)에게 발행된 제1종수익권증서를 담보로 제공하고 있습니다.

종속기업인 (주)두산베어스는 뉴스타베어스(주)의 대주단으로부터 유동화채무를 조달하기 위해 입장수익 및 광고수익 관련 장래매출채권을 KB증권(주)에 신탁하고, 뉴스타베어스(주)에게 발행된 제1종 수익권증서를 담보로 제공하고 있습니다.

종속기업인 두산퓨얼셀(주)는 뉴스타에프씨제일차(주)의 대주인 하나은행 등 2개의 금융기관 및 두산퓨얼셀(주)의 대주인 키스에스에프제십오차(주), (주)IBK캐피탈, KB증권(주)에 두산퓨얼셀(주)의 장래 매출채권에 기초한 예금반환채권을 신탁재산으로 하여 발행된 제1종 수익권증서를 담보로 제공하고 있습니다. 담보제공기간은 2023년 4월 3일부터 2026년 4월 3일까지이며, 신탁재산으로부터의 예상 현금흐름이 약정에 미달할 시 추가로 채권을 신탁하여야 합니다.

2) 당분기말 현재 연결기업이 제공한 기타의 담보내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 삼척화력발전소 1,2호기 EPC 건설공사사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 지배기업이 보유중인 삼척블루파워(주) 주식 1,193,066주(장부금액: 91,746백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당PF 대주인 한국산업은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도 (459,000백만원) 관련하여 창원공장 토지, 건물 및 기계장치 일부(담보설정금액: 420,000백만원)와 DPS S.A. 지분 전부(담보설정금액: GBP 293백만)를 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)가 보유중인 하이창원(주) 주식 1,400,000주(장부금액: 6,299백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주인 중소기업은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

(4) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)와 두산퓨얼셀(주)는 우리사주조합의 우리사주 취득자금대출과 관련하여 한국증권금융(주)에 각각 5,403백만원 및 1,400백만원의 예금을 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 당분기말 현재 연결기업이 영업활동을 위하여 취득한 자본재공제조합, 기계설비건설공제조합, 전기공사공제조합 등의 출자지분이 해당 조합에 담보로 제공되어 있습니다.

(6) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 삼척시 교동 공동주택 개발사업과 관련하여 대주단에게 대출약정금 5,500백만원 (담보설정금액 6,600백만원)의 공사대금채권 양도담보를 제공하고 있습니다.

3) 당분기말 현재 연결기업이 타인을 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산에너지빌리티(주)	장기투자증권(주1)	1,221	농협은행	경기동서순환도로(주)
두산퓨얼셀(주)	관계기업투자	4,380	한국산업은행	대산그린에너지(주)
합 계		5,601		

(주1) 당분기말 현재 두산에너지(주)가 보유한 경기동서순환도로(주)의 주식은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 4 참조).

### 31. 특수관계자 거래

#### 1) 주요 특수관계자 현황

구분	당분기말	전기말	비고
관계기업	-	케이디디아이코리아(주)	(주1)
	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	-
	Versogen, Inc.	Versogen, Inc.	-
	(주)티씨하우스	(주)티씨하우스	-
	(주)세미파이브	(주)세미파이브	-
	Protera SAS	Protera SAS	-
	(주)플레토로보틱스	(주)플레토로보틱스	-
	삼척블루파워(주)	삼척블루파워(주)	-
	대정해상풍력발전(주)	대정해상풍력발전(주)	-
	하이창원(주)	하이창원(주)	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	Tuwaig Casting & Forging Company	-
	미래에셋 ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	멀티에셋 ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	(주2)
	두산건설(주)	두산건설(주)	-
	대산그린에너지(주)	대산그린에너지(주)	-
	프레스토라이트아시아(주)	프레스토라이트아시아(주)	-
	Ainstein AI, Inc.	Ainstein AI, Inc.	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-
	한화 클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호	-	(주3)
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁 제2호	-	(주3)
	미래에셋 수소인프라 일반사모투자신탁 제2호	-	(주3)
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
	위브홀딩스유한회사	위브홀딩스유한회사	-
	더제니스홀딩스유한회사	더제니스홀딩스유한회사	-
기타 특수관계자	두산연강재단	두산연강재단	(주4)
	두산신용협동조합	두산신용협동조합	(주4)
	두산건설과 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업	-
	(주)원상	(주)원상	(주4)
	중앙대학교 등	중앙대학교 등	(주4)

(주1) 당분기 중 처분하였습니다.

(주2) 당기 중 사명을 변경하였습니다.

(주3) 당기 중 신규취득하였습니다.

(주4) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.



2) 당분기와 전분기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당분기						전분기					
		매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용	기타 (자산 매입 등)	매출	기타수익	기타 (자산 매각 등)	매입	기타비용	기타 (자산 매입 등)
관계기업	삼척블루파워 주식회사	73,238	-	-	-	-	-	178,818	-	-	-	-	-
	대산그린에너지(주)	10,899	-	-	-	32	-	10,910	-	-	-	32	-
	하이창원(주)	1,985	-	-	-	-	-	9,578	-	-	-	-	-
	마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	36	8,002	-	-	-	-	34	8,908	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	17,311	-	-	-	-	-	14,104	-
	프레스토라이트아시아(주)	33	26	-	6,699	-	-	-	31	-	8,021	-	-
	두산건설㈜	1,887	1,531	-	91	2,592	1,470	2,880	101	-	135	4,469	-
	Tuwaig Casting and Forging Company	356,706	-	-	-	-	-	267,323	-	-	-	-	-
	㈜플레토로보틱스	-	-	-	417	564	-	1,273	-	-	2,415	93	-
	(주)티씨허하우스	-	-	-	11	-	-	-	-	-	13	-	-
	㈜세미파이브	1,071	-	-	-	58	-	12	-	-	-	-	-
	SiO2 Medical Products, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17	-	-
	소계	445,819	1,557	-	7,254	28,559	1,470	470,794	132	-	10,635	27,606	-
기타 특수관계자	중앙대학교	18	-	-	85	7,564	-	18	-	-	558	10,410	-
	두산신용협동조합	129	-	-	-	-	-	116	9	-	-	258	-
	두산연강재단	1,585	33	-	125	3,746	271	1,490	171	-	221	3,534	162
	㈜원상	23	-	-	-	-	-	23	-	-	-	-	-
	소계	1,755	33	-	210	11,310	271	1,647	180	-	779	14,202	162
합계		447,574	1,590	-	7,464	39,869	1,741	472,441	312	-	11,414	41,808	162

3) 당분기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	당분기말						전기말					
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	리스부채	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	리스부채
관계기업	삼척블루파워 주식회사	-	153,826	-	-	-	-	-	125,648	-	-	-	-
	하이창원㈜	5,500	79	-	-	963	-	5,500	47	-	-	1,992	-
	대산그린에너지㈜	3,625	-	712	-	4	-	3,625	-	689	-	4	-
	마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	-	32,200	-	-	3,077	177,211	-	32,200	-	-	3,073	194,316
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	27,998	-	-	-	174,578	-	27,998	-	-	-	175,029
	Tuwaig Casting and Forging Company	4,672	512	-	-	96,929	-	32,116	119	-	-	248,551	-
	두산건설㈜	1,618	57,198	-	122	34,597	-	1,006	56,818	-	1,084	21,649	-
	㈜플레토로보틱스	861	182	-	3	-	-	-	-	-	6	-	-
	프레스토라이트아시아(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	308	-	-
	소계	16,276	271,995	712	125	135,570	351,789	42,247	242,830	689	1,398	275,269	369,345
기타 특수관계자	중앙대학교	-	83	-	2	150	-	34	487	-	213	286	-
	두산신용협동조합	15	-	-	-	84	-	14	1	-	-	84	-
	두산연강재단	190	2,699	-	-	484	156	170	434	-	-	95	34
	소계	205	2,782	-	2	718	156	218	922	-	213	465	34
합계		16,481	274,777	712	127	136,288	351,945	42,465	243,752	689	1,611	275,734	369,379

4) 당분기와 전분기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자 등		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	삼척블루파워 주식회사	-	-	-	-	-	-	-	38,520	1,030	-
	마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	-	-	25,108	-	-	4,807	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	25,113	-	-	1,642	-
	케이디디아이코리아(주)	-	-	-	-	-	-	3,058	-	315	-
	한화 플린수소에너지일반사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	-	-	15	-	-
	미래에셋 ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호	-	-	-	-	-	-	-	9,213	-	-
	키웨스트 에너지인프라 일반사모투자신탁 제1호 (주1)	-	-	-	-	-	-	9,238	9,238	-	-
	미래에셋 수소인프라 일반사모투자신탁 제2호	-	-	-	-	-	-	-	8,323	-	-
기타 특수관계자	두산연강재단	-	-	-	-	268	153	-	-	-	18
합계		-	-	-	-	268	50,374	12,296	65,309	7,794	18

(주1) 당기 중 취득 및 처분되었습니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자 등		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	케이디디아이코리아(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	112	-
	마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	-	-	24,786	-	-	4,800	-
	㈜세미파이브	-	-	-	-	-	-	-	30,000	-	-
	마르코니그로스1호사모투자합자회사	-	-	-	-	-	-	-	(3,867)	-	-
	멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	-	-	-	-	-	-	-	1,996	-	-
	대산그린에너지(주)	-	371	-	-	-	-	-	-	-	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	20,818	-	-	3,242	-
기타 특수관계자	두산연강재단	-	-	-	-	162	166	-	-	-	3,153
합계		-	371	-	-	162	45,770	-	28,129	8,154	3,153

5) 당분기말 현재 연결기업은 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다 (주식 29 및 30 참조).

6) 당분기와 전분기의 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	80,918	63,146
퇴직급여	9,486	10,652
주식기준보상비용	19,775	10,443
합계	110,179	84,241



### 32. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
대손상각비(충당금환입)	(15,408)	24,719
재고자산평가손실	23,995	(1,348)
감가상각비	440,377	404,031
무형자산상각비	113,573	112,001
퇴직급여	82,467	6,965
이자수익	(107,317)	(67,838)
배당금수익	(1,124)	(2,996)
외화환산이익	(110,655)	(126,621)
파생상품평가이익	(37,659)	(56,170)
확정계약평가이익	(53,688)	(137,721)
금융보증수익	(11)	(308)
이자비용	361,209	339,291
외화환산손실	95,534	158,160
파생상품평가손실	76,316	154,714
확정계약평가손실	16,132	18,441
충당부채전입액	108,100	128,290
장·단기투자증권처분이익	(204)	(836)
단기투자증권처분손실	180	34
장·단기투자증권평가이익	(48,491)	(3,720)
장·단기투자증권평가손실	2,174	128,202
유형자산처분이익	(8,049)	(2,940)
무형자산처분이익	-	(474)
투자부동산처분이익	-	(49)
매출채권처분손실	7,210	7,999
종속회사투자주식처분손실	505	1,264
유형자산처분손실	7,040	1,891
무형자산처분손실	498	28
투자부동산평가손실	12,036	11,974
유형자산손상차손	-	13,156
무형자산손상차손	5,251	1,596
기타의대손상각비	(2,331)	23,524
지분법적용투자손익	(36,119)	(16,071)

차입금상환손실	4,504	2,209
법인세비용	264,791	311,585
매각예정자산처분손익	2,042	114
주식기준보상비용	19,276	10,267
온실가스배출권평가손실	166	939
기타비용(수익)	(41,580)	(20,506)
합계	1,180,740	1,423,796

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(27,495)	(239,562)
기타채권의 증감	(53,751)	(54,294)
미청구공사의 증감	(112,139)	(35,546)
파생상품평가자산·부채의 증감	10,038	109,655
재고자산의 증감	(579,824)	(249,240)
기타유동자산의 증감	6,313	16,657
장기기타채권의 증감	4,348	(36,076)
기타비유동자산의 증감	(34,974)	(2,652)
매입채무의 증감	(778,920)	(40,138)
기타채무의 증감	(149,928)	171,301
초과청구공사의 증감	(228,016)	692,646
총당부채의 증감	(145,170)	(143,275)
기타유동부채의 증감	202,617	7,657
장기기타채무의 증감	(6,222)	7,126
기타비유동부채의 증감	(17,402)	(39,689)
퇴직금 지급액	(56,147)	(55,153)
사외적립자산의 증감	27,021	(17,026)
기타 영업활동 관련 자산·부채의 변동	(29,269)	(7,202)
합계	(1,968,920)	85,189

(2) 당분기와 전분기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	218,907	223,061
사용권자산의 취득	123,921	56,648
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	1,052,200	1,935,302
유·무형자산 취득으로 인한 미지급금 변동	25,361	-
투자부동산의 대체	1,986	17,126
매각예정자산·부채로의 대체	29,230	12,298

종속기업이 발행한 전환사채의 보통주 전환	-	24,540
종속기업투자의 처분으로 인한 미수금 변동	16,973	-

(3) 당분기와 전분기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	연결범위 변동	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	1,717,486	1,433,162	10,430	40,872	16,330	(28,311)	3,189,969
유동성장기차입금	1,680,071	(1,231,070)	2,422	(24,088)	597,347	2,055	1,026,737
유동성장기유동화채무	106,766	(76,015)	-	-	48,131	465	79,347
유동성사채	484,048	(465,500)	5,000	(33,266)	278,859	(4,427)	264,714
유동리스부채	143,511	(78,996)	(222)	1,728	92,722	(395)	158,348
유동판매후리스부채(주1)	17,269	(18,014)	-	413	18,811	-	18,479
장기차입금	2,308,652	1,066,718	11,426	61,726	(613,678)	1,696	2,836,540
장기유동화채무	75,930	-	-	(3)	(48,130)	(94)	27,703
사채	626,630	648,127	-	40,665	(278,859)	3,937	1,040,500
비유동리스부채	567,639	(31,819)	(1,255)	4,217	(92,722)	105,873	551,933
판매후리스부채(주1)	79,000	10,246	-	8,019	(18,811)	-	78,454
합 계	7,807,002	1,256,839	27,801	100,283	-	80,799	9,272,724

(주1) 유동기타채무 및 비유동기타채무에 포함되어 있습니다.

### 2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	1,862,740	(128,264)	29,847	21,140	-	1,785,463
유동성장기차입금	229,801	(111,958)	5,758	1,245,264	1,286	1,370,151
유동성장기유동화채무	91,731	(69,334)	-	75,628	178	98,203
유동성사채	717,885	(692,120)	(2,579)	501,995	(22,823)	502,358
유동리스부채	142,391	(97,908)	4,379	82,084	4,606	135,552
유동판매후리스부채(주1)	27,499	(20,160)	1,306	9,191	-	17,836
장기차입금	3,207,531	522,345	55,681	(1,266,404)	40,224	2,559,377
장기유동화채무	113,353	68,390	-	(75,628)	1,180	107,295
사채	533,982	601,895	52,788	(501,995)	(25,377)	661,293
비유동리스부채	606,746	(7,125)	5,702	(82,084)	47,012	570,251
판매후리스부채(주1)	79,818	8,219	3,991	(9,191)	-	82,837
합 계	7,613,477	73,980	156,873	-	46,286	7,890,616

(주1) 유동기타채무 및 비유동기타채무에 포함되어 있습니다.



### 33. 매각예정자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 매각예정으로 분류된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
유형자산(주1)	257	30,637
투자부동산(주2)	1,290	13,588
소계	1,547	44,225
손상차손누계액	(41)	(41)
합계	1,506	44,184

(주1) 종속기업인 Doosan Power Systems India Private Ltd.는 운영 중인 토지 및 건물의 매각 계약을 2023년 11월 22일 체결하여 전기 중 해당 자산을 매각예정자산으로 분류하였으며, 당분기 중 매각완료하였습니다.

(주2) 종속기업인 두산에너빌리티(주)는 전기 중 경기도 이천시 소재 토지, 건물 등에 대하여 매매계약을 체결함에 따라 이를 매각예정자산으로 분류하였으며, 당분기 중 매각완료하였습니다.

### 34. 보고기간 후 사건

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