

# 목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서 .....	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표 .....	4
주석.....	13

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 1분기  
2024년 01월 01일 부터  
2024년 03월 31일 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 3월 31일 현재의 분기연결재무상태표, 2024년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서, 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호에 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 보고하는 데 있습니다.

본인은 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 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서, 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표는 한영회계법인이 검토하였으며, 2023년 5월 15일자 검토보고서에는 동 요약분기재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제 1034호에 따라 공정하게 작성되지 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 20일 의감사보고서에는 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 5월 16일

이 검토보고서는 검토보고서일(2024년 5월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 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 1분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

#### 제 87 기 1분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

"첨부된 요약분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 문홍성

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

분기연결재무상태표

제88기 1분기 2024년 03월 31일 현재

제87기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 88 기 1분기말		제 87 기말	
자산					
I. 유동자산			12,181,677,483,593		11,446,327,758,199
1. 현금및현금성자산	8	3,840,839,487,017		3,539,166,947,066	
2. 단기금융상품	8,30	222,058,756,118		231,536,505,252	
3. 단기투자증권	4,8	81,836,846,654		86,236,777,668	
4. 매출채권	5,8,30,31	1,806,196,413,391		1,665,733,239,617	
5. 기타채권	5,8,31	518,197,941,844		542,910,135,873	
6. 미청구공사	22	1,461,023,583,435		1,491,170,128,484	
7. 파생상품평가자산	7,8	15,329,190,498		21,332,488,441	
8. 확정계약자산	7	67,902,646,641		37,426,844,236	
9. 재고자산	6,30	3,241,870,677,279		2,927,119,508,674	
10. 매각예정자산	33	44,188,190,320		54,755,404,840	
11. 기타유동자산		882,233,750,396		848,939,778,048	
II. 비유동자산			17,192,855,981,980		16,840,480,893,386
1. 장기금융상품	8,30	49,760,844,560		47,890,823,343	
2. 장기투자증권	4,8,30	273,034,099,180		257,501,470,746	
3. 관계기업및공동기업투자	9,30	447,147,561,502		404,522,346,700	
4. 유형자산	10,30	6,569,639,250,240		6,509,435,168,360	
5. 무형자산	11	8,231,799,090,446		8,031,701,169,958	
6. 투자부동산	12,29	387,942,776,157		390,711,413,419	
7. 장기매출채권	5,8,30,31	89,543,274		128,391,885	
8. 장기기타채권	5,8,31	243,809,977,867		227,156,542,618	
9. 파생상품평가자산	7,8	21,928,920,372		17,103,572,237	
10. 확정계약자산	7	20,550,308,369		25,848,796,296	
11. 이연법인세자산		523,515,391,653		533,321,489,958	
12. 보증금	8,31	280,135,149,097		268,721,840,354	
13. 순확정급여자산	15	14,211,568,679		10,383,480,707	
14. 기타비유동자산		129,291,500,584		116,054,386,805	
자산총계			29,374,533,465,573		28,286,808,651,585
부채					
I. 유동부채			11,538,019,250,127		11,438,852,161,739
1. 매입채무	8,31	2,486,156,657,083		2,694,052,387,089	
2. 기타채무	8,31	1,554,501,892,854		1,181,047,445,668	
3. 초과청구공사	22	2,649,171,908,277		2,300,384,523,479	
4. 단기차입금	8,13,29,30	2,023,340,299,291		1,717,485,526,824	
5. 유동성사채	8,13,29,30	396,236,835,011		484,048,108,522	
6. 유동성장기차입금	8,13,29,30	1,106,027,983,964		1,680,071,093,286	
7. 유동성장기유동화채무	8,13,29,30	114,977,404,742		106,765,847,055	
8. 파생상품평가부채	7,8	110,933,765,799		57,437,914,821	
9. 확정계약부채	7	5,596,629,077		11,661,258,589	
10. 당기법인세부채		149,765,444,305		96,684,791,229	
11. 총당부채		222,111,760,228		260,890,614,580	
12. 유동리스부채	8,14,31	170,102,577,505		160,779,929,145	
13. 매각예정부채	33	7,077,362,700		-	

14. 기타유동부채		542,018,729,291		687,542,721,452	
II. 비유동부채			6,298,426,863,322		5,641,217,944,139
1. 사채	8,13,29,30	793,275,967,024		626,630,070,084	
2. 장기차입금	8,13,29,30	2,808,148,540,551		2,308,651,666,459	
3. 장기유동화채무	8,13,29,30	45,779,598,585		75,929,973,639	
4. 순확정급여부채	15	547,003,969,760		508,456,849,611	
5. 장기기타채무	8,31	355,574,704,854		372,356,071,462	
6. 파생상품평가부채	7,8	42,283,541,250		48,180,853,324	
7. 확정계약부채	7	3,646,168,842		13,447,734,190	
8. 총당부채		417,125,511,179		411,733,920,356	
9. 이연법인세부채		442,900,535,498		418,991,195,255	
10. 비유동리스부채	8,14,31	624,267,855,718		646,639,480,535	
11. 기타비유동부채		218,420,470,061		210,200,129,224	
부채총계			17,836,446,113,449		17,080,070,105,878
자본					
I. 지배기업 소유주지분			1,615,381,053,689		1,624,122,481,917
1. 자본금	1,16	123,738,105,000		123,738,105,000	
2. 자본잉여금	17	1,880,736,011,458		1,881,154,919,337	
3. 기타자본항목	18	(1,187,109,931,638)		(1,188,372,746,261)	
4. 기타포괄손익누계액	19	617,800,591,457		599,632,484,936	
5. 이익잉여금	20	178,984,401,505		207,969,718,905	
6. 매각예정으로 분류한 기타포괄손익누계액	33	1,231,875,907		-	
II. 비지배지분			9,922,706,298,435		9,582,616,063,790
자본총계			11,538,087,352,124		11,206,738,545,707
부채와 자본총계			29,374,533,465,573		28,286,808,651,585

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결손익계산서

제88기 1분기 2024년 01월 01일부터 2024년 03월 31일까지

제87기 1분기 2023년 01월 01일부터 2023년 03월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 88기 1분기		제 87기 1분기	
I. 매출액	21,22,31		4,462,336,112,179		4,351,122,205,209
II. 매출원가	23,31		3,675,980,773,392		3,598,335,914,171
III. 매출총이익			786,355,338,787		752,786,291,038
판매비와관리비	23,24,31	438,463,665,994		414,605,370,115	
IV. 영업이익	21		347,891,672,793		338,180,920,923
금융수익	8,25	385,604,559,048		297,848,072,399	
금융비용	8,25	418,268,413,283		375,429,818,354	
기타영업외수익	8,26	37,892,576,462		4,718,691,453	
기타영업외비용	8,26	25,200,393,741		60,697,484,185	
지분법적용투자손익	9	7,202,729,964		22,783,723,050	
V. 법인세비용차감전순이익			335,122,731,243		227,404,105,286
법인세비용	27	109,177,080,618		112,726,365,192	
VI. 분기순이익	21		225,945,650,625		114,677,740,094
지배기업 소유주지분		4,983,920,410		(38,677,602,241)	
비지배지분		220,961,730,215		153,355,342,335	
VII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	28				
보통주기본주당이익(손실)			280		(2,173)
보통주희석주당이익(손실)			280		(2,173)
구형우선주기본주당이익(손실)			280		(2,173)
구형우선주희석주당이익(손실)			280		(2,173)

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."



분기연결포괄손익계산서

제88기 1분기 2024년 01월 01일부터 2024년 03월 31일까지

제87기 1분기 2023년 01월 01일부터 2023년 03월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 88기 1분기		제 87기 1분기	
I. 분기순이익			225,945,650,625		114,677,740,094
II. 기타포괄손익	19		185,013,927,538		261,399,438,323
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :					
1. 확정급여제도의 재측정요소		1,639,782,583		847,071,451	
2. 토지재평가잉여금		2,065,659		2,189,409,903	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(670,479,327)		2,586,163,163	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :					
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		7,459,518,723		13,886,697,069	
2. 해외사업환산손익		175,740,683,859		240,326,527,525	
3. 지분법자본변동		842,356,041		1,563,569,212	
III. 분기총포괄이익			410,959,578,163		376,077,178,417
IV. 분기총포괄이익의 귀속					
지배기업 소유주지분			24,812,200,035		11,509,899,991
비지배지분			386,147,378,128		364,567,278,426

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제88기 1분기 2024년 01월 01일부터 2024년 03월 31일까지

제87기 1분기 2023년 01월 01일부터 2023년 03월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	매각예정분류	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2023.01.01.(전분기초)	123,738,105.00	1,604,659,761.9	(1,194,103,960.88	586,987,276.97	669,450,909.85	-	1,790,732,092.86	8,507,083,673.1	10,297,815,766.0
	0	19	8)	7	4	-	2	95	57
총포괄손익:							-		
- 분기순이익	-	-	-	-	(38,677,602.24 1)	-	(38,677,602,241)	153,355,342,335	114,677,740,094
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	282,146,688	-	282,146,688	564,924,763	847,071,451
- 토지재평가잉여금	-	-	-	690,315,577	-	-	690,315,577	1,499,094,326	2,189,409,903
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	2,218,067,503	5,317,870	-	2,223,385,373	362,777,790	2,586,163,163
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	2,438,246,693	-	-	2,438,246,693	11,448,450,376	13,886,697,069
- 해외사업환산손익	-	-	-	43,872,772,817	-	-	43,872,772,817	196,453,754,708	240,326,527,525
- 지분법자본변동	-	-	-	680,635,084	-	-	680,635,084	882,934,128	1,563,569,212
소 계	-	-	-	49,900,037,674	(38,390,137.68 3)	-	11,509,899,991	364,567,278,426	376,077,178,417
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							-		
- 주식선택권의 취소	-	227,689,956	(227,689,956)	-	-	-	-	-	-
- 주식기준보상의 인식	-	-	1,479,816,670	-	-	-	1,479,816,670	674,166,913	2,153,983,583
- 미지급배당금	-	-	-	-	(35,772,341.00 0)	-	(35,772,341,000)	(39,826,370,000)	(75,598,711,000)
- 종속기업의 주식선택권	-	50,290,583	(50,290,583)	-	-	-	-	-	-
- 종속기업의 자기주식 취득	-	-	-	-	-	-	-	(2,513,874,060)	(2,513,874,060)
- 종속기업의 전환권 행사	-	-	-	-	-	-	-	24,540,412,641	24,540,412,641
- 종속기업의 지분을 변동	-	(612,565,560)	-	-	-	-	(612,565,560)	612,565,560	-
소 계	-	(334,585,021)	1,201,836,131	-	(35,772,341.00 0)	-	(34,905,089,890)	(16,513,098,946)	(51,418,188,836)
2023.03.31.(전분기말)	123,738,105.00	1,604,325,176.8	(1,192,902,124.75	636,887,314.65	595,288,431.17		1,767,336,902.96	8,855,137,852.6	10,622,474,755.6
	0	98	7)	1	1		3	75	38
2024.01.01.(당분기초)	123,738,105.00	1,881,154,919.3	(1,188,372,746.26	599,632,484.93	207,969,718.90		1,624,122,481.91	9,582,616,063.7	11,206,738,545.7
	0	37	1)	6	3		5	90	05
총포괄손익:									
- 분기순이익	-	-	-	-	4,983,920,410	-	4,983,920,410	220,961,730,215	225,945,650,625
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	428,262,539	-	428,262,539	1,211,520,044	1,639,782,583
- 토지재평가잉여금	-	-	-	428,195	34,658	-	462,853	1,602,806	2,065,659
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	(511,920,285)	-	-	(511,920,285)	(158,559,042)	(670,479,327)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	1,230,284,947	-	-	1,230,284,947	6,229,233,776	7,459,518,723
- 해외사업환산손익	-	-	-	18,931,817,752	-	-	18,931,817,752	156,808,866,107	175,740,683,859
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	(250,628,181)	-	-	(250,628,181)	1,092,984,222	842,356,041
- 매각예정분류	-	-	-	(1,231,875,907)	-	1,231,875,907	-	-	-
소 계	-	-	-	18,168,106,521	5,412,217,607	1,231,875,907	24,812,200,035	386,147,378,128	410,959,578,163
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:									-
- 주식선택권의 취소	-	207,758,616	(207,758,616)	-	-	-	-	-	-
- 주식기준보상거래의 인식	-	-	1,438,017,915	-	-	-	1,438,017,915	949,629,753	2,387,647,668
- 미지급배당금	-	-	-	-	(35,772,341.00 0)	-	(35,772,341,000)	(46,227,660,335)	(82,000,001,335)
- 종속기업의 유상증자	-	(497,050,290)	-	-	-	-	(497,050,290)	497,050,290	-
- 연결실체내 자본거래	-	(129,616,205)	32,555,324	-	1,374,805,995	-	1,277,745,114	(1,276,163,191)	1,581,923

소 계	-	(418,907,879)	1,262,814,623	-	(34,397,535,005)	-	(33,553,628,261)	(46,057,143,483)	(79,610,771,744)
2024.03.31(당분기말)	123,738,105.00	1,880,736,011.4	(1,187,109,931.63	617,800,591.45	178,984,401.50	1,231,875.907	1,615,381,053.68	9,922,706,298.4	11,538,087,352.1
	0	58	8)	7	5		9	35	24

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제88기 1분기 2024년 01월 01일부터 2024년 03월 31일까지

제87기 1분기 2023년 01월 01일부터 2023년 03월 31일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제88기 1분기		제87기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			280,330,880,515		60,780,616,439
1. 영업활동에서 창출된 현금	32	396,692,210,366		241,579,134,454	
(1) 분기순이익		225,945,650,625		114,677,740,094	
(2) 조정		368,301,376,676		455,097,911,861	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(197,554,816,935)		(328,196,517,501)	
2. 이자의 수취		35,378,765,783		12,212,136,002	
3. 이자의 지급		(135,060,393,536)		(115,896,296,798)	
4. 배당금의 수취		6,363,329,258		3,934,905,807	
5. 법인세의 납부		(23,043,031,356)		(81,049,263,026)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(192,587,316,938)		(295,406,371,512)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		79,441,339,218		91,748,827,085	
(1) 단기금융상품의 처분		33,696,589,110		63,938,125,269	
(2) 단기투자증권의 처분		5,515,162,625		539,046,226	
(3) 단기대여금의 감소		156,386,694		4,343,412,077	
(4) 장기금융상품의 처분		496,264,000		1,512,504,644	
(5) 장기투자증권의 처분		462,189,223		11,049,292	
(6) 장기대여금의 감소		710,386,422		563,799,194	
(7) 종속기업투자의 처분		2,385,540,000		11,561,824,861	
(8) 관계기업및공동기업의 처분		-		2,244,262,125	
(9) 유형자산의 처분		5,229,770,963		599,414,784	
(10) 무형자산의 처분		(7,570,137)		78,164,285	
(11) 매각예정자산의 처분		30,716,100,200		1,906,098,288	
(12) 사업양도로 인한 순현금흐름		(82,383,790)		-	
(13) 기타투자활동으로 인한 현금유입		162,903,908		4,451,126,040	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(272,028,656,156)		(387,155,198,597)	
(1) 단기금융상품의 취득		24,689,478,971		15,345,103,770	
(2) 단기대여금의 증가		5,146,011,035		248,000,059	
(3) 장기금융상품의 취득		325,362,200		603,157,346	
(4) 장기투자증권의 취득		667,071,792		10,988,994,311	
(5) 장기대여금의 증가		2,838,891,634		153,143,092,651	
(6) 관계기업및공동기업투자의 취득		38,535,115,000		-	
(7) 종속기업투자의 신규취득		10,615,371,834		-	
(8) 유형자산의 취득		140,506,112,732		152,821,290,170	
(9) 무형자산의 취득		48,768,315,170		47,823,043,416	
(10) 투자부동산의 취득		-		4,507,930	
(11) 파생상품평가부채의 감소		-		6,157,154,646	
(12) 기타 투자활동으로 인한 현금유출		(63,074,212)		20,854,298	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			132,677,047,027		339,131,610,827
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,483,128,208,546		586,885,546,808	
(1) 단기차입금의 순증가		578,630,142,083		143,225,897,037	
(2) 사채의 발행		230,962,348,400		57,000,000,000	

(3) 장기차입금의 차입		673,470,045,913		384,274,998,881	
(4) 판매 후 리스부채의 증가		-		2,384,650,890	
(5) 기타재무활동으로 인한 현금유입		65,672,150		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,350,451,161,519)		(247,753,935,981)	
(1) 단기차입금의 순감소		288,731,164,513		-	
(2) 유동화채무의 감소		21,989,800,000		24,046,239,868	
(3) 사채의 상환		170,000,000,000		58,500,000,000	
(4) 장기차입금의 상환		822,330,681,439		127,762,153,466	
(5) 리스부채의 상환		42,315,775,057		25,101,457,238	
(6) 판매후리스부채의 상환		5,083,740,510		9,830,211,349	
(7) 연결 자본거래로 인한 현금유출		-		2,513,874,060	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			82,959,435,801		55,540,618,793
V. 매각예정자산으로 분류	33		(1,707,506,454)		-
VI. 현금의 증감(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ+Ⅴ)			301,672,539,951		160,046,474,547
VII. 분기초의 현금			3,539,166,947,066		2,074,186,431,748
VIII. 분기말의 현금			3,840,839,487,017		2,234,232,906,295

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제88기 1분기 : 2024년 3월 31일 현재

제87기 1분기 : 2023년 3월 31일 현재

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) 당분기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	연결기업 내 기업이		비지배지분이 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	프로및설업경기단체	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	-	-	#	-
두산로지스틱스솔루션㈜	물류 자동화 설비 개발 및 판매	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산포드폴리오홀딩스㈜	지주회사	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
㈜두산테스나	반도체 제조관련 테스트 및 엔지니어링	한국	38.86	38.86	61.14	61.14	#	(주3)
주식회사엔지온	전자집적회로제조업	한국	100.00	-	61.14	-	#	-
두산인베스트먼트㈜	금융투자업	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
두산신기술투자조합1호	금융투자업	한국	100.00	-	49.21	-	#	-
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 (Hong Kong) 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	-	-	#	-
두산에이치투이노베이션㈜	발전용 연료전지 및 시스템 연구개발	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
하이텍시움모터스㈜	친환경상용차의 제조 및 판매	한국	100.00	100.00	90.78	-	#	(주5)
두산로보틱스(주)	산업용 로봇 제조	한국	68.19	68.19	31.81	31.81	#	-
(주)두산모빌리티노베이션	수소 연료전지팩 제조	한국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co. Ltd.	수소 연료전지팩 판매	중국	100.00	100.00	-	-	#	-
Doosan Robotics Americas, LLC	산업용 로봇 제조 및 판매	미국	100.00	100.00	31.81	31.81	#	-
두산제이부동산유통화전문유회사	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주3)
디페이제상차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주3)
뉴스타베어스㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주3)
두산에너지빌리티㈜	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	100.00	69.60	69.60	#	-
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	제조업	한국	100.00	100.00	69.60	69.60	#	-
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	83.64	83.64	74.58	74.58	#	-
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	휴면법인	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	#	-
오성파워오앤엘(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	#	-
두산팍넷(주)	지주회사	한국	46.11	46.11	85.98	85.98	#	(주4)
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100.00	100.00	85.98	85.98	#	-
두산팍넷코리아(주) (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)

(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 경우, 연결재무제표 작성을 위해 지배기업과 동일한 보고기간 종료일로 조정하여 이용하였습



니다.

(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 HyAxiom Motors co.,LTD.의 지분 100%를 종속회사인두산퓨얼셀(주)에 매각하였습니다.

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

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

(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
(주)두산테스나	745,038	336,750	88,462	8,052	7,687
두산포트폴리오홀딩스(주)	514,575	264,383	1,795	(2,362)	(2,362)
HyAxiom, Inc.	450,167	433,508	6,117	(15,290)	(14,149)
두산로보틱스(주)	455,182	14,208	10,831	(1,419)	(1,419)
(주)오리콤	149,597	59,888	33,028	277	277
두산에너지빌리티(주)와 그 종속기업(주2)	11,272,772	7,777,003	1,487,880	54,157	287,670
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	625,612	271,641	91,461	3,789	3,789
Doosan Power Systems S.A.와 그 종속기업(주1)	946,981	708,621	80,389	(13,431)	20,625
두산큐백스(주)	479,174	109,235	11,867	(24)	(24)
두산밥캣(주)와 그 종속기업(주1)	11,192,769	4,909,442	2,394,579	216,801	141,943
두산퓨얼셀(주)와 그 종속기업(주1)	1,139,813	628,784	31,691	(240)	(240)

(주1) 해당 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

(주2) 해당 중간지배기업의 연결재무정보 중 Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd., 두산큐백스(주) 및 (주1) 상 회사의 재무정보를 제외한 금액입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
HyAxiom, Inc.	371,895	463,567	7,477	(15,886)	(15,861)
(주)두산테스나	743,005	429,794	74,629	5,580	6,095
두산에너지빌리티(주)	13,461,725	7,277,589	1,390,656	29,379	45,964
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	638,624	192,641	84,746	15,901	15,901
Doosan Power Systems India Private Ltd.	642,893	883,219	67,634	(6,854)	(6,793)
두산큐백스(주)	449,369	105,849	11,468	18,874	18,874
두산밥캣(주)와 그 종속기업(주1)	9,962,646	4,607,022	2,405,115	207,501	258,179
두산퓨얼셀(주)	1,011,891	486,516	49,895	1,868	2,287

(주1) 해당 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 2024년 3월 31일로 종료하는 3개월 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 이와관련되는 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.

분기연결재무제표 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	당기손익-공정가치 측정 금융자산	81,837	86,237
장기투자증권 (주1)	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	27,028	27,220
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	246,006	230,281
	소계	273,034	257,501
합계		354,871	343,738

(주1) 당분기말 현재 장기투자증권 중 일부는 프로젝트 파이낸싱 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 30 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	2,031,979	(225,783)	1,806,196	1,885,842	(220,109)	1,665,733
	미수금	517,954	(84,244)	433,710	520,742	(84,726)	436,016
	미수수익	47,977	(14,171)	33,806	72,098	(13,397)	58,701
	단기대여금	198,190	(147,508)	50,682	195,701	(147,508)	48,193
합계		2,796,100	(471,706)	2,324,394	2,674,383	(465,740)	2,208,643
비유동	장기매출채권	90	-	90	128	-	128
	미수금	80,825	(47,220)	33,605	88,365	(47,220)	41,145
	장기대여금	661,993	(451,788)	210,205	637,800	(451,788)	186,012
합계		742,908	(499,008)	243,900	726,293	(499,008)	227,285

## 6. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	259,225	(18,818)	240,407	205,344	(18,729)	186,615
제품	1,315,514	(49,972)	1,265,542	1,108,767	(55,064)	1,053,703
재공품	387,754	(23,133)	364,621	381,282	(22,961)	358,321
원재료	1,100,709	(52,487)	1,048,222	1,096,468	(44,286)	1,052,182
미착품	291,565	-	291,565	246,091	-	246,091
저장품	32,526	(3,241)	29,285	31,620	(3,149)	28,471
기타	2,229	-	2,229	1,737	-	1,737
합계	3,389,522	(147,651)	3,241,871	3,071,309	(144,189)	2,927,120

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

당분기와 전분기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 각각 5,591백만원과 (-)4,672백만원입니다.

## 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	(123,215)	(83,752)	882	79,210	(58,243)	(21,051)	(9,137)	38,167
통화스왑	16,848	16,187	177	-	1,136	3,525	211	-
이자율스왑	(20)	438	110	-	(504)	(555)	57	-
기타(주3)	(9,572)	-	-	-	(9,572)	(9,572)	-	-
연결조정	-	-	40,190	-	-	-	46,419	-
합 계	(115,959)	(67,127)	41,359	79,210	(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 88,453백만원 (전기말 63,276백만원) 및 확정계약부채 9,243백만원 (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-공정 가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	3,840,839	3,840,839	3,840,839
장·단기금융상품	-	-	-	271,819	271,819	271,819
장·단기투자증권	327,843	27,028	-	-	354,871	354,871
매출채권및기타채권	-	36,072	-	2,532,222	2,568,294	2,568,294
파생상품평가자산	21,560	-	15,699	-	37,259	37,259
보증금	-	-	-	280,135	280,135	280,135
합계	349,403	63,100	15,699	6,925,015	7,353,217	7,353,217

  

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	4,365,214	4,365,214	4,365,214
차입금, 사채 및 유동화채 무	-	-	7,287,787	7,287,787	7,287,787
리스부채	-	-	697,281	697,281	697,281
판매후리스부채	-	-	97,090	97,090	97,090
파생상품평가부채	14,582	138,635	-	153,217	153,217
금융보증부채	-	31,020	-	31,020	31,020
합계	14,582	169,655	12,447,372	12,631,609	12,631,609

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

### 2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	3,539,167	3,539,167	3,539,167
장·단기금융상품	-	-	-	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.

(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-공정가치측정금융자산	10,227	36,551	16,322	63,100
당기손익-공정가치측정금융자산	27,919	24,025	297,459	349,403
기타금융자산	-	15,699	-	15,699
합 계	38,146	76,275	313,781	428,202
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	5,010	9,572	14,582
기타금융부채	-	138,635	31,020	169,655
합 계	-	143,645	40,592	184,237
차감 계	38,146	(67,370)	273,189	243,965

### 2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,802	26,613	16,418	53,833
당기손익-공정가치측정금융자산	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-공정가치측정금융부채	-	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 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

(3) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

### 1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	평가 (파생제외)	손상 및 환입		처분손익	금융보증손익	
				대손상각	손상환입			
금융자산:								
상각후원가로 측정하는 금융자산	35,710	-	-	(5,499)	-	(11)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	14	-	-	-	(1,451)	-	(872)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	359	13,855	-	-	-	-	-
합 계	35,710	373	13,855	(5,499)	-	(1,462)	-	(872)
금융부채:								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(118,522)	-	-	-	-	-	(786)	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	-	(47)	-
합 계	(118,522)	-	-	-	-	-	(833)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

### 2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	평가 (파생제외)	손상 및 환입		처분/상환	금융보증손익	
				대손상각	손상환입			
금융자산:								
상각후원가로 측정하는 금융자산	14,883	-	-	(24,552)	-	(27)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	129	-	-	-	(1,704)	-	3,363
당기손익-공정가치 측정 금융자산	62	2,092	(6,137)	-	-	73	-	-
합 계	14,945	2,221	(6,137)	(24,552)	-	(1,658)	-	3,363
금융부채:								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(107,716)	-	-	-	-	-	-	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	-	(411)	-
합 계	(107,716)	-	-	-	-	-	(411)	-

(주1) 법인세효과 반영전 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	17,627	1,953	-	11,340	6,702	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(84,075)	-	-	(65,558)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(679)	(161)	14,789	11	1,738	12,206
합 계	(67,127)	1,792	14,789	(54,207)	8,440	12,206

(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 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	분기말	비고
관계기업:										
케이디디아이코리아㈜	한국	17.63	3,314	-	-	66	-	-	3,380	(주2)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	29	-	-	(3)	-	-	26	-
마스턴일반사모부동산투자신탁98호	한국	25.45	65,922	-	(2,393)	958	-	-	64,487	-
Versogen, Inc.	미국	8.81	4,547	-	-	(223)	52	172	4,548	(주2)
㈜티티씨하우스	한국	14.29	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
㈜세미파이브	한국	7.12	27,787	-	-	(407)	(1,249)	55	26,186	(주2)
Protera SAS	프랑스	5.76	1,137	-	-	(186)	20	-	971	(주2)
㈜플레토로보틱스	한국	7.36	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
삼척블루파워㈜	한국	9.00	32,052	38,520	(253)	2,583	14	-	72,916	(주2,4,9)
대정해상풍력발전㈜	한국	26.65	2,380	-	-	(14)	-	-	2,366	-
하이창원㈜	한국	25.74	6,180	-	-	289	-	-	6,469	(주5,8,13)
Tuwaq Casting & Forging Company	사우디	15.00	37,032	-	-	(2,996)	1,877	-	35,913	(주2)
멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁1호	한국	65.00	10,406	-	-	(16)	-	-	10,390	(주11)
두산건설㈜	한국	46.35	108,956	-	-	-	-	-	108,956	(주7,12)
대산그린에너지㈜	한국	10.00	3,804	-	-	224	-	-	4,028	(주2,6)
프레스토타이트아시아㈜	한국	32.31	3,638	-	-	(12)	-	-	3,626	-
Ainstein AI, Inc.	미국	9.09	2,440	-	-	(25)	-	108	2,523	(주2)
㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	한국	18.60	16,385	-	(1,642)	(4,472)	-	-	10,271	(주2)
한화 클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁	한국	30.23	-	15	-	-	-	-	15	(주9)
소계			326,009	38,535	(4,288)	(4,234)	714	335	357,071	
공동기업:										
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	4,599	-	-	365	127	-	5,091	-

더제니스홀딩스유한회사	한국	31.75	-	-	-	-	-	-	-	(주10)
더위브홀딩스 유한회사	한국	46.50	73,914	-	-	11,072	-	-	84,986	-
소계			78,513	-	-	11,437	127	-	90,077	
합계			404,522	38,535	(4,288)	7,203	841	335	447,148	

(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) 해당 회사의 프로젝트파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석30 참조).

(주5) 해당 회사의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(주6) 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(주7) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)가 보유하고 있는 해당 지분은 두산에너지빌리티(주)의 채무에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30참조).

(주8) 우선주를 포함한 출자금액 기준 지분율이며, 의결권 있는 주식의 20% 이상을 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주9) 당분기 중 신규 및 추가 취득하였습니다.

(주10) 지분법이 중단되어 장부금액이 존재하지 않습니다.

(주11) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)의 소유지분율이 과반수 초과이나, 관련 활동을 지시하는 능력 등을 고려한 결과 지배력을 보유하고 있지 않다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주12) 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않아 지분법손익을 인식하지 아니하였습니다.

(주13) 지분법 손익은 보통주 지분율 41.18%로 계산하였습니다

## 2) 전분기

(단위 : 백만원)

회사명	소재국	지분율 (%)	기초	취득 (처분)	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	분기말	비고
관계기업:										
케이디다아이코리아㈜	한국	17.63	3,141	-	-	3	-	-	3,144	(주2)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	38	-	-	(3)	3	-	38	-
마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	한국	25.45	72,084	-	(2,380)	1,704	-	-	71,408	-
Versogen, Inc.	미국	10.83	5,789	-	-	-	49	-	5,838	(주2)
㈜티씨하우즈	한국	14.29	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
Protera SAS	프랑스	5.76	1,551	-	-	(290)	7	137	1,405	(주2)
Stathera IP Holding Inc.	캐나다	15.82	3,932	-	-	(230)	28	(21)	3,709	(주2)
㈜플레토로보틱스	한국	7.36	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
마르코니 그로쓰 1호 사모투자 합자회사	한국	34.38	3,858	(2,244)	-	-	9	-	1,623	-
삼척블루파워㈜	한국	9.00	31,876	-	-	1,734	-	-	33,610	(주2,4)
대정해상풍력발전㈜	한국	26.65	2,419	-	-	(5)	-	-	2,414	-
하이창원㈜	한국	25.74	7,013	-	-	40	1	-	7,054	(주4,5,6)
Tuwaig Casting & Forging Company	사우디	15.00	44,674	-	-	(1,388)	1,263	-	44,549	(주2)
멀티에셋ESG해상풍력일반사모펀드제1호	한국	65.00	8,494	-	-	(17)	-	-	8,477	(주12)
두산건설㈜	한국	46.35	173,702	-	-	-	-	-	173,702	(주7,10)
대산그린에너지㈜	한국	10.00	2,476	-	-	(191)	-	-	2,285	(주2,9)
프레스토라이트아시아㈜	한국	32.31	3,141	-	-	27	-	-	3,168	-
Ainstein AI, Inc.	미국	9.09	2,355	-	-	-	-	69	2,424	(주2)
㈜동양두산타워위탁관리부동산투자회사	한국	18.60	21,672	-	(1,518)	(494)	-	-	19,660	(주2)
소계			388,215	(2,244)	(3,898)	890	1,360	185	384,508	
공동기업:										
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	4,720	-	-	295	204	-	5,219	-
더위브홀딩스유한회사	한국	46.50	38,450	-	-	21,598	-	-	60,048	(주8)
더제니스홀딩스유한회사	한국	31.75	-	-	-	-	-	-	-	(주8,11)
소계			43,170	-	-	21,893	204	-	65,267	
합계			431,385	(2,244)	(3,898)	22,783	1,564	185	449,775	

(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) 해당 회사의 프로젝트파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석30 참조).

(주5) 우선주를 포함한 출자금액 기준 지분율이며, 의결권 있는 주식의 20% 이상을 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주6) 지분법 손익은 보통주 지분율 41.18%로 계산하였습니다.

(주7) 전분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티(주)가 보유하고 있는 해당 지분은 두산에너지빌리티(주)의 채무에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30참조).

(주8) 지분법 손익은 주주간 약정에 따라 계산하였습니다.

(주9) 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(주10) 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않아 지분법손익을 인식하지 아니하였습니다.

(주11) 지분법이 중단되어 장부금액이 존재하지 않습니다.

(주12) 종속기업인 두산에너지(주)의 소유지분율이 과반수 초과이나, 관련 활동을 지시하는 능력 등을 고려한 결과 지배력을 보유하고 있지 않다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

## 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	3,083	16,429	22,624	7,302	96,036	145,474
대체	-	(1,847)	24,198	1,645	(31,018)	(7,022)
처분	(22)	(8,575)	(4,087)	(1,081)	(55)	(13,820)
감가상각	(385)	(37,193)	(88,186)	(15,497)	-	(141,261)
손상차손환입(손상차손)	-	-	(200)	-	-	(200)
연결범위의변동	4,622	3,525	13,334	1,826	-	23,307
기타(주1)	2,007	27,293	18,048	1,721	4,657	53,726
기말장부금액	3,302,354	1,337,213	1,250,227	151,513	528,332	6,569,639
- 취득원가	1,711,864	2,606,070	4,039,337	653,297	571,124	9,581,692
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(4,715)	(1,268,857)	(2,789,110)	(501,784)	(42,792)	(4,607,258)
- 재평가이익누계액	1,595,205	-	-	-	-	1,595,205

(주1) 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	674	18,271	15,882	9,153	87,643	131,623
대체	11,051	38,487	60,283	8,499	(104,037)	14,283
처분	(26)	(134)	(529)	(16)	(53)	(758)
감가상각	(425)	(37,636)	(82,249)	(14,546)	-	(134,856)
손상차손환입(손상차손)	-	(55)	(877)	(8)	-	(940)
기타(주1)	3,835	27,885	19,136	1,735	3,770	56,361
기말장부금액	3,274,586	1,327,992	1,271,394	151,614	313,443	6,339,029
- 취득원가	1,698,160	2,474,129	3,806,171	638,002	360,422	8,976,884
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(3,995)	(1,146,137)	(2,534,777)	(486,388)	(46,979)	(4,218,276)
- 재평가이익누계액	1,580,421	-	-	-	-	1,580,421

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물 및 기계장치는 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 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	3,083	15,934	6,460	2,493	27,970
대체	-	(3,613)	-	(27)	(3,640)
처분(주1)	(22)	(7,571)	(202)	(1,008)	(8,803)
감가상각	(385)	(19,987)	(5,932)	(3,313)	(29,617)
연결범위의변동	-	26	-	82	108
기타(주2)	105	10,020	888	219	11,232
기말장부금액	17,377	378,625	80,574	15,794	492,370
- 취득원가	20,932	595,420	127,102	50,676	794,130
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(3,555)	(216,795)	(46,528)	(34,882)	(301,760)

(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	16,602	1,205	5,332	23,567
대체(주1)	(443)	12,566	-	532	12,655
처분(주2)	-	(104)	-	(153)	(257)
감가상각	(425)	(21,578)	(6,235)	(4,171)	(32,409)
기타(주3)	225	9,152	504	394	10,275
기말장부금액	15,134	407,969	78,281	22,563	523,947
- 취득원가	18,083	580,348	131,346	75,961	805,738
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(2,949)	(172,379)	(53,065)	(53,398)	(281,791)

(주1) 분당두산타워 및 두타몰 전대리스 비율 변경으로 투자부동산을 사용권자산으로 대체한 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주3) 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	-	216	41,717	17,960	59,893
대체	-	-	(289)	3,614	3,325
처분	-	(22)	-	(5)	(27)
상각	-	(510)	(21,085)	(15,702)	(37,297)
손상	-	-	(140)	-	(140)
연결범위의 변동	6,923	23	(2,525)	(43)	4,378
기타(주1)	113,089	45,059	6,743	5,075	169,966
기말장부금액	5,153,098	1,324,233	1,359,664	394,804	8,231,799

(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	-	142	46,247	8,202	54,591
대체	-	-	(478)	3,308	2,830
처분	-	-	-	(71)	(71)
상각	-	(439)	(22,631)	(14,765)	(37,835)
기타(주1)	166,357	45,357	7,219	102	219,035
기말장부금액	5,231,621	1,292,248	1,263,817	341,717	8,129,403

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

### (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	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당(주1)	-	318,488	258,294	258,294	835,076
정부제출(주2)	-	-	-	-	-
분기말	-	318,488	258,294	258,294	835,076

(주1) 무상할당 승계된 배출권이 반영되어 있습니다.

(주2) 2023년도 사용분에 대한 정부제출은 2024년 2분기 중 확정될 예정입니다.

## 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	-	-
분기말	55,248	718

4) 당분기말 현재 당기 이행연도에 대한 연결기업의 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	건설중인자산	합계
기초장부금액	267,141	123,570	-	390,711
취득/자본적지출	-	-	-	-
공정가치 평가(주1)	-	(4,391)	-	(4,391)
매각예정자산 대체	-	-	-	-
대체	-	2,428	-	2,428
기타(주2)	-	(805)	-	(805)
기말장부금액	267,141	120,802	-	387,943

(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	-	-	5	5
공정가치 평가(주1)	-	(5,477)	-	(5,477)
매각예정자산 대체	(12,157)	(141)	-	(12,298)
대체(주2)	-	(11,906)	-	(11,906)
기말장부금액	254,618	128,391	46,234	429,243

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

(주2) 투자부동산에서 사용권자산으로 대체 된 금액입니다.

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

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기초장부금액	113,705	120,473

공정가치 평가(주1)	(4,391)	(5,477)
대체	-	(3,300)
기말장부금액	109,314	111,696

(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)	2.54 ~ 6.50	1,062,040	882,820
사모사채(주1)	6.12 ~ 9.20	134,500	234,500
소계		1,196,540	1,117,320
차감 : 사채할인발행차금		(7,027)	(6,642)
차감 : 유동성대체		(396,237)	(484,048)
차가감 계(비유동성)		793,276	626,630

(주1) 상기 사채 중 두산에너지리티(주)의 외화공모사채 및 사모사채와 관련하여, 두산에너지리티(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 외	3.20 ~ 7.96	359,895	411,149
	두산에너지빌리티(주2)	한국산업은행 외	2.00 ~ 6.55	978,250	753,250
	두산밥캣(주1)	Shinhan Bank China	-	-	12,825
	두산퓨얼셀㈜(주1)	우리은행 외	산금채(1년) + 1.30 ~ CD(3M) + 2.80	63,500	60,000
	소 계			1,401,645	1,237,224
외화차입금	두산(주3)	한국수출입은행 외	2.08 ~ 7.5	239,435	119,760
	두산에너지빌리티(주2)	우리은행 외	1.23~10.30	317,525	310,851
	두산밥캣(주1)	Shinhan Bank China 외	3.30 ~ EURIBOR + 1.5	64,735	49,651
	소 계			621,695	480,262
합 계				2,023,340	1,717,486

(주1) 두산퓨얼셀(주)를 제외하고 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

(주3) 상기 (주1) 및 (주2)를 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)	뉴스타에너지빌리타 주식회사 외	2.43 ~ 7.31	1,181,570	1,102,267
	두산에너지빌리티(주2)	NH투자증권 외	1.1 ~ 6.85	1,187,663	1,280,663
	두산밥캣(주1)	농협은행 외	CD91D+1.5 ~ 3M MOR+1.88	80,000	80,000
	두산큐백스	우리은행	3.69	20,000	-
	두산퓨얼셀(주)	한국산업은행	산금채(1년) + 1.45 ~ 산금채(1년) + 1.47	70,000	70,000
	소 계			2,539,233	2,532,930
외화차입금	두산(주3)	한국산업은행 외	5.9 ~ 7.3	45,003	15,064
	두산에너지빌리티(주2)	Canadian Imperial Bank of Commerce	3.00~ 2.50+ SOFR	5,442	162,709
	두산밥캣(주1)	미국의 다수기관 투자자 및 은행 외	Japan ST Prime Lending Rate -0.575 ~3 M SOFR +2.50	1,095,661	1,060,898
	소 계			1,146,106	1,238,671
전환상환우선주	두산(주4)			31,993	31,403
전환우선주	두산(주5)			213,094	204,012
합 계				3,930,426	4,007,016
차감 : 현재가치할인차금				(16,249)	(18,293)
차감 : 유동성대체				(1,106,028)	(1,680,071)
차감 계(비유동성)				2,808,149	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) 및 (주2)를 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주4) 종속기업인 (주)두산모빌리티이노베이션이 발행한 전환상환우선주부채로 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 전환우선주부채로 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) 유동화채무

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)	디페이제삼차주 외	4.50 ~ 6.80	91,880	113,750
	두산퓨얼셀(주)	뉴스타에프씨제일차주 외	7.00~CD(3M)+3.61	70,000	70,000
합 계				161,880	183,750
차감 : 현재가치할인차금				(1,123)	(1,054)
차감 : 유동성대체				(114,977)	(106,766)
차감 계(비유동성)				45,780	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 38,106백만원 (전기말: 33,155백만원)입니다(주석 29-4) 및 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	28,427	20,032
리스료의 지급	(53,548)	(35,167)
이자비용	11,232	10,066
계약해지	(8,934)	(247)
연결범위변동	115	-
매각예정부채 대체	(1,533)	-
기타(주1)	13,525	(219)
기말	700,434	743,602

(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	29,970	29,970
두산밥캣(주1)	7.00	63,966	66,299
소계		93,936	96,269
차감 : 유동성대체		(17,555)	(17,269)
합계		76,381	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. 순확정급여부채(자산)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,942,801	1,896,520
사외적립자산의 공정가치	(1,410,008)	(1,398,446)
합계	532,792	498,074
- 순확정급여자산	(14,212)	(10,383)
- 순확정급여부채	547,004	508,457

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	21,886	19,894
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	5,673	5,791
합계	27,559	25,685

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
2024.03.31	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	322,421	322,462
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	1,280,773	1,281,151
합계	1,880,736	1,881,155

## 18. 기타자본항목

당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	10,155	9,201
감자차손	(948,311)	(948,311)
기타	(47,191)	(47,500)
합계	(1,187,110)	(1,188,373)

## 19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(20,357)	(19,812)
(부의)지분법자본변동	(1,495)	(1,245)
해외사업환산손익	37,512	19,767
현금흐름위험회피파생상품평가손익	41,008	39,777
토지재평가잉여금	561,133	561,145
합계	617,801	599,632

## 20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	111,561	140,547
합계	178,984	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	186,546	(131)	186,415	16,832	11,542
디지털이노베이션BU	66,956	(51,510)	15,446	2,969	2,694
기타	207,802	(34,518)	173,284	(27,387)	(46,776)
두산에너지빌리티	1,783,514	(120,666)	1,662,848	74,051	72,322
두산밥캣	2,394,579	(1,858)	2,392,721	325,969	216,801
두산퓨얼셀	31,692	(70)	31,622	1,649	(240)
소 계	4,671,089	(208,753)	4,462,336	394,083	256,343
연결조정	(208,753)	208,753	-	(46,191)	(30,397)
연결후 금액	4,462,336	-	4,462,336	347,892	225,946

## 2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG	170,153	(16,135)	154,018	4,809	1,729
디지털이노베이션BU	63,842	(39,621)	24,221	3,043	3,263
기타	192,388	(40,164)	152,224	(25,556)	(31,640)
두산에너지빌리티	1,749,556	(172,788)	1,576,768	85,301	36,826
두산밥캣	2,405,115	(1,890)	2,403,225	369,675	207,501
두산퓨얼셀	49,895	(9,229)	40,666	3,178	1,868
소 계	4,630,949	(279,827)	4,351,122	440,450	219,547
연결조정	(279,827)	279,827	-	(102,269)	(104,869)
연결후 금액	4,351,122	-	4,351,122	338,181	114,678

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

(단위 : 백만원)

사업부문	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	677,087	219,678	641,129	210,829
디지털이노베이션BU	135,303	55,341	141,249	72,176
기타	7,657,207	4,110,733	7,647,262	4,003,513
두산에너지빌리티	16,573,513	10,263,663	16,278,525	10,003,954
두산밥캣	11,192,769	4,909,442	10,371,754	4,416,941
두산퓨얼셀	1,139,813	628,784	1,070,843	558,191
소 계	37,375,692	20,187,641	36,150,762	19,265,604
연결조정	(8,001,159)	(2,351,195)	(7,863,953)	(2,185,534)
연결후 금액	29,374,533	17,836,446	28,286,809	17,080,070

## 22. 수익

### (1) 수익의 구분

#### 1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
- 제품 및 상품매출	2,639,843	2,628,333
- 공사매출	1,641,527	1,553,744
- 기타매출	203,124	190,266
소 계	4,484,494	4,372,343
기타:		
- 임대수익 등 (주1)	(22,158)	(21,221)
합 계	4,462,336	4,351,122

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

#### 2) 영업수익의 구분

##### ① 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	전자 BG	디지털 이노베이션 BU	기타	두산 에너지빌리티	두산 밥캣	두산 퓨얼셀	합계
지리적 시장:							
국내	104,925	11,863	165,196	676,906	82,846	31,555	1,073,291
미주	680	320	8,042	70,682	1,879,739	67	1,959,530
아시아	80,810	1,285	46	432,102	44,139	-	558,382
중동	-	-	-	399,666	38,824	-	438,490
유럽	-	1,978	-	82,989	291,054	-	376,021
기타	-	-	-	503	56,119	-	56,622
합계	186,415	15,446	173,284	1,662,848	2,392,721	31,622	4,462,336
수익인식시기:							
한 시점에 이전	186,348	1,604	33,615	56,994	2,385,224	76	2,663,861
기간에 걸쳐 이전	67	13,842	139,669	1,605,854	7,497	31,546	1,798,475
합계	186,415	15,446	173,284	1,662,848	2,392,721	31,622	4,462,336

##### ② 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	전자 BG	디지털 이노베이션 BU	기타	두산 에너지빌리티	두산 밥캣	두산 퓨얼셀	합계
지리적 시장:							
국내	96,238	20,024	148,301	584,575	90,483	39,223	978,844
미주	1,996	212	3,903	111,226	1,837,356	1,443	1,956,136



아시아	55,784	1,162	20	436,646	41,300	-	534,912
중동	-	-	-	359,654	29,144	-	388,798
유럽	-	2,823	-	84,398	353,223	-	440,444
기타	-	-	-	269	51,719	-	51,988
합계	154,018	24,221	152,224	1,576,768	2,403,225	40,666	4,351,122
수익인식시기:							
한 시점에 이전	153,970	2,004	27,892	54,428	2,396,752	14,693	2,649,739
기간에 걸쳐 이전	48	22,217	124,332	1,522,340	6,473	25,973	1,701,383
합계	154,018	24,221	152,224	1,576,768	2,403,225	40,666	4,351,122

## (2) 계약잔액

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권 (주1)	1,968,314	1,820,584
계약자산 (주2)	1,488,823	1,509,129
계약부채	(3,459,073)	(2,933,831)

(주1) 당분기말 현재 총당금 228,307백만원(전기말: 222,632백만원)이 포함되어 있습니다.

(주2) 당분기말 현재 총당금 60,017백만원(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 선 수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다.

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

### 1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
(주)두산	잠실진주아파트 주택재건축정비사업 신재생에너지 시스템설치 등	35,507	-	-	35,507
두산에너지빌리티(주)	신한울 3,4호기 원자로설비 외	15,591,337	711,224	(1,606,002)	14,696,559
두산로지스틱스솔루션(주)	나이키 이천 CSC Phase2 등	139,794	3,172	(4,278)	138,688
합계		15,766,638	714,396	(1,610,280)	14,870,754
내부거래		-	(198)	-	(198)
차감 계		15,766,638	714,198	(1,610,280)	14,870,556

### 2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	기말
(주)두산	잠실진주아파트 주택재건축정비사업 신재생에너지 시스템설치	9,994	-	-	9,994
두산에너지빌리티(주)	Vung Ang II Power Project 등	14,002,976	4,527,780	(1,524,099)	17,006,657
두산로지스틱스솔루션(주)	쿠팡 이천 ECH2 FC Automation 등	11,466	1,352	(5,371)	7,447
합계		14,024,436	4,529,132	(1,529,470)	17,024,098
내부거래		(386)	-	21	(365)
차감 계		14,024,050	4,529,132	(1,529,449)	17,023,733

(4) 당분기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약과 관련한 공사손실충당부채, 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당분기와미래기간의 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
두산에너지빌리티(주)	55,918	7,952	(43,766)	10,886	40,832	10,886
두산로지스틱스솔루션(주)	8,275	-	-	-	-	-
합계	64,193	7,952	(43,766)	10,886	40,832	10,886

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	손상자산 누계액	총액	대손 총당금
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2024-04-30	97.92	-	-	-	-
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2022-11-18	98.25	-	-	-	-
새울 3,4호기 NSSS	2014-08-28	2025-10-31	93.32	-	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2024-12-31	97.76	5,585	-	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.68	20,599	5,182	25,912	5,182
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	99.74	-	-	-	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	97.48	166,471	-	-	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2023-01-29	100.00	-	-	9,486	1,435
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	90.46	153,342	25	19,174	25
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	70.41	-	-	97,663	332
Tuwaik 주단조 Project	2022-02-10	2025-04-15	62.58	-	-	59,768	-
El-Dabaa NPP	2022-11-09	2029-04-08	6.20	-	-	101,850	3,351
신한울 3,4호기 원자로설비	2023-03-29	2033-10-31	11.54	-	-	-	-
Turkistan CCGT	2023-03-14	2026-08-23	23.06	-	-	-	-
Song Hau1	2015-04-10	2022-05-17	99.68	22,789	-	-	-
신한울원자력 3,4호기 주설비공사	2023-12-11	2033-10-31	0.17	1,684	-	-	-
Jawaharpur	2016-12-22	2024-06-30	98.87	61,570	-	8,597	-
Obra C	2016-12-22	2024-06-30	92.94	35,479	-	9,663	-

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기한입니다.

(6) 당분기와 전분기 중 연결기업의 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다

.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
그룹사 A	488,208	440,011

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
재고자산의 변동	(314,751)	(232,690)
원재료 및 상품매입액	2,234,314	2,170,533
종업원급여	628,710	566,520
감가상각비 및 무형자산상각비	178,559	172,691
기타	1,387,612	1,335,887
합계	4,114,444	4,012,941

## 24. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	162,501	146,514
퇴직급여	13,945	9,997
복리후생비	32,295	32,264
주식보상비용	4,351	3,419
여비교통비	15,539	12,615
판매수수료	7,347	7,379
세금과공과	6,887	8,284
감가상각비	17,365	17,685
보험료	9,284	10,418
수선비	1,650	1,651
광고선전비	23,650	20,916
포장비	96	50
경상개발비	64,172	55,611
교육훈련비	3,250	3,152
운반보관비	5,135	5,673
판매촉진비	3,757	2,047
지급수수료	30,357	30,965
용역비	2,242	1,947
대손상각비	2,608	7,901
무형자산상각비	13,756	13,190
해외시장개척비	3,043	4,123
하자보수비	814	879
기타	14,420	17,925
합계	438,464	414,605

## 25. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
금융수익 :		
이자수익	35,710	14,945
배당금수익	374	2,221
외환차익	62,663	80,750
외화환산이익	109,706	79,650
파생상품거래이익	23,444	25,909
파생상품평가이익	54,506	23,788
확정계약평가이익	99,198	70,585
금융보증수익	4	-
합 계	385,605	297,848
금융비용 :		
이자비용	118,528	107,581
외환차손	51,088	60,967
외화환산손실	83,804	88,379
파생상품거래손실	21,066	19,405
파생상품평가손실	121,634	77,995
확정계약평가손실	15,123	6,289
금융보증비용	5,407	13,840
기타	1,619	974
합 계	418,268	375,430
순금융수익(비용)	(32,663)	(77,582)

## 26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기타영업외수익 :		
단기투자증권처분이익	-	73
장기투자증권처분이익	-	-
장·단기투자증권평가이익	14,382	1,082
유형자산처분이익	1,021	569
무형자산처분이익	-	8
무형자산손상차손환입	14	-
매각예정자산처분이익	8,530	193
기타	13,945	2,794
합 계	37,892	4,719
기타영업외비용 :		
장·단기투자증권평가손실	527	6,088
매출채권처분손실	1,462	1,731
유형자산처분손실	1,034	22
무형자산처분손실	18	-
유형자산손상차손	200	940
무형자산손상차손	140	-
투자부동산평가손실	4,391	5,477
온실가스배출권평가손실	-	828
종속회사투자주식처분손실	-	1,240
매각예정자산처분손실	-	204
기타의대손상각비	784	19,164
기부금	12,262	14,090
기타	4,382	10,913
합 계	25,200	60,697
순기타영업외수익(비용)	12,692	(55,978)

## 27. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기의 예상 평균법인세율은 32.58%이며, 전분기의 예상 평균법인세율은 49.57%입니다. 또한 연결기업은 필라2 법인세의 적용대상이나 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않음에 따라 이와관련되는 당기법인세는 인식하지 않았습니다.

## 28. 주당손익

### (1) 기본주당손익

1) 당분기와 전분기의 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기	전분기
보통주 기본주당손익	280	(2,173)
구형우선주 기본주당손익	280	(2,173)

2) 당분기와 전분기의 보통주귀속 분기순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기	전분기
지배기업 소유주지분 귀속 분기순손익	4,983,920,410	(38,677,602,241)
차감: 신형우선주 귀속 분기순손익	(236,640,648)	1,836,444,430
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	(960,986,548)	7,457,714,489
보통주 귀속 분기순손익	3,786,293,214	(29,383,443,322)



3) 당분기와 전분기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초유통주식수	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

## (2) 희석주당손익

1) 당분기와 전분기의 희석주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기	전분기
보통주 희석주당손익	280	(2,173)
구형우선주 희석주당손익	280	(2,173)

2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 희석순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기	전분기
보통주 귀속 분기순손익	3,786,293,214	(29,383,443,322)
보통주 귀속 희석순손익	3,786,293,214	(29,383,443,322)

3) 당분기와 전분기의 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기	전분기
가중평균유통보통주식수	13,522,969	13,522,969
가중평균희석주식수	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) 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 170,000백만원입니다.

지배기업이 발행한 사모사채 50,000백만원, 중국은행 등으로부터 차입한 단기차입금 80,000백만원 및 유동화채무 86,680백만원은 지배기업의 신용등급이 BBB0 이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

지배기업이 뉴스타에너지(주) 등으로부터 차입한 장기차입금 400,000백만원은 차입약정기간 동안 지배기업의 신용등급이 BBB- 이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다. 해당 차입금에는 지배기업이 보유중인 두산에너지(주) 보통주 37,180,000주가 담보로 제공되어 있으며, 약정 담보유지비율 미달 시 추가로 담보를 제공하여야 합니다.

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

종속기업인 HyAxiom, Inc.이 에스와이글로벌에너지(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 한국투자증권(주) 등으로부터 차입한 단기차입금 총 130,000백만원은 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)의 장기차입금 259,002백만원은 재무적 준수사항 및 LTV비율 유지조건을 포함하고 있으며, 위반 시 두산포트폴리오홀딩스(주)는 지배기업으로부터의 유상증자, 지배기업으로부터의 후순위차입 또는 두산포트폴리오홀딩스(주)가 보유하고

있는 (주)두산테스나 주식의 전부 또는 일부를 처분하여 대출금을 조기 상환하거나 (주)두산테스나의 주식을 추가 취득하여 담보로 제공하여야 합니다.

## (2) 두산에너지리미티드

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지리미티드가 발행한 사채 중 해외공모사채 USD 300,000천은 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 포함하고 있습니다. 또한, 두산에너지리미티드가 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 두산에너지리미티드가 (주)한국스탠다드차타드은행과 체결한 차입약정 100,000백만원에 대하여 두산에너지리미티드가 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 담보제공하거나 일부 대출금을 조기상환하여야 합니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지리미티드가 유안타증권 등으로부터 차입한 장기차입금 300,000백만원에 대하여, 두산에너지리미티드가 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, 두산에너지리미티드가 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 두산에너지리미티드가 발행한 사채 중 제73회 및 74회 공모사채 각 80,000백만원의 경우, 부채비율을 700% 이하로 유지하지 못할 시 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지리미티드가 한국증권금융(주)와 체결한 차입약정 110,000백만원에 대하여 두산에너지리미티드가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 4,000,000주가 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 두산에너지리미티드가 (주)한국스탠다드차타드은행과 체결한 차입약정 50,000백만원에 대하여 두산에너지리미티드가 보유한 두산퓨얼셀(주)의 주식 2,000,000주가 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 두산에너지리미티드가 한국산업은행 외 3개사로부터 차입한 장기차입금 250,000백만원에 대하여 두산에너지리미티드가 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, 두산에너지리미티드가 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 두산에너지(주)가 에너지하나제이치 유한회사로부터 차입한 장기차입금 70,000백만원에 대하여 두산에너지(주)의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 1,500,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입과 관련하여 약정 담보한도액비율 미 충족 시 그 차액에 상당하는 주식을 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 두산에너지(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.

### (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 228,000백만원입니다.

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 27,500백만원입니다.

당분기말 현재 종속기업인 두산퓨얼셀(주)가 뉴스타에프씨제일차 주식회사 등으로부터 조달한 유동화채무 70,000백만원과 관련하여, 차주인 두산퓨얼셀(주)는 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 제거요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 재무상태표상 인식하고 있는 매출채권의 장부금액은 38,106백만원 (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	139
두산에너지빌리티(주2)	손해배상 등	132,638
두산밥캣(주1)	손해배상 등	9,077
두산퓨얼셀	손해배상 등	5,389
합 계		147,243

(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 3,672백만원과 1,649백만원입니다.

## 6) 여신한도 약정

당분기말 현재 연결기업은 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 6,794,189백만원의 여신한도약정을 유지하고 있습니다.

## 7) PF 우발부채

### (1) 부동산 PF 종합 요약표

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지리티(주)는 책임준공의무 위반시 사업비 대출에 472,289백만원(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	591,890	472,289	363,299	-	28,599	210,200	124,500	-	-	353,278



## (2) 부동산 PF(대출) 보증 세부 내역

당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 책임준공의무 위반시 아래와 같이 사업비대출에 대한 조건부 채무인수약정을 체결하고 있습니다.

PF 보증 관련 일부 약정에는 차주가 금융계약에 따라 지급하여야 할 금액을 지급하지 아니한 경우, 시공사 또는 차주에게 부도사유가 발생하는 경우, 시공사의 신용등급이 하락하는 경우 등이 발생시 472,289백만원(전기말: 459,262백만원)의 기한이익상실 사유가 있습니다.

(단위: 백만원)

사업지역	사업장 구분	PF종류	신용보장 종류	보증한도	부담률	보증금액	채무자	특수관계자 여부	채권기관 종류	대출잔액		대출기간	유동화증권 만기일	유형	책임준공 약정금액
										당분기말	전기말				
경남 양산시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	70,590	100%	37,179	경동스마트 산업 등	비특수관계자	종합금융사 등	28,599	32,578	2021.06.30 ~2024.09.30	2024.09.30	ABL	331,734
	조기상환조항 금융투자회사의 영업 및 업무에 관한 규정의 토지신탁수익의 신탁종료 전 지급기준에 부합하는 경우 선배당 가능 금액 전액으로 대출원금 조기상환														
	종속기업인 두산에너지(주)는 한국자산신탁 주식회사로부터 지급받는 공사대금을 재원으로 하여 차주에게 상환자금을 대여하는 약정을 체결하고 있으며, 대여한 상환자금이 대출약정서 상의 대출원리금에 미달할 경우 분할상환 원리금을 자금보충하는 의무를 부담하고 있음														
전남 순천시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	292,500	100%	273,260	㈜동부 도시개발 등	비특수관계자	새마을금고 등	210,200	200,200	2021.05.04 ~2025.03.04	-	PF Loan	670,487
서울 특별시	오피스텔	본 PF	조건부 채무인수	143,000	100%	92,820	루비 유한회사	비특수관계자	새마을금고 등	71,400	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														
경기 수원시	지식산업센터	본 PF	조건부 채무인수	85,800	100%	69,030	㈜티스타	비특수관계자	캐피탈사 등	53,100	53,100	2022.07.29 ~2025.11.29	-	PF Loan	34,848
	조기상환조항 차주는 대주가 관리형토지신탁계약이 정한 바에 따라 선상환이 가능한 범위내에서 조기상환함														
합계				591,890		472,289				363,299	353,278				1,086,889

## (3) 부동산 PF 책임준공 약정

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

(단위: 건, 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액
기타사업	4	1,086,889	1,086,889	363,299	4	1,083,768	1,083,768	353,278

#### (4) 부동산 PF의 SOC 보증

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

#### (5) 본 PF의 중도금대출 보증

당분기말 현재 중속기업인 두산에너지빌리티(주)는 기타사업과 관련하여, 아래와 같이 수분양자의 중도금 대출에 대하여 137,682백만원(전기말: 104,543백만원)을 보증하는 약정을 체결하고 있습니다. 기타사업은 모두 지배기업의 단독사업이며, 정비사업과 관련된 사항은 없습니다.

(단위: 건, 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액
기타사업	4	282,084	137,682	545,224	3	282,084	104,543	460,572

#### 8) 비PF 지급보증

##### (1) 종합요약표

당분기말 현재 연결기업은 보증보험회사 등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는 방식으로 현재 발주처 등에 대하여, 아래와 같이 193,686백만원(전기말 : 177,758백만원)의 계약이행, 분양보증 및 하자보증 등 지급보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	피보증처명	보증종류	보증한도	보증금액	보증처	특수관계자 여부
제공한 지급보증	Tuwaiq Casting & Forging Company 등	공사보증 등	117,141	10,758	한국산업은행 등	특수관계자
	Altrad Babcock General Maintenance Services LLC. 등	공사보증 등	182,928	182,928	기계설비공제 조합 등	비특수관계자
제공받은 지급보증	(주)두산 등	이행보증 등	482,687	187,742	서울보증보험 등	비특수관계자
	두산에너지빌리티(주) 등	공사보증 등	14,550,467	11,040,081	하나은행 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	10,758	10,758	한국수출입은행
	Tuwaiq Casting & Forging Company	차입금보증	106,383	-	한국산업은행

(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)	Doosan Babcock W.L.L	공사보증	2,880	2,880	기계설비건설공제조합
	DPSI 직원등	직원대출	808	808	Doosan Power Systems India Private Ltd.
두산밥캣(주1)	최종고객등	금융보증 등	179,240	179,240	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 솔루션첨단소재(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	45,791	45,791
	소프트웨어공제조합(주1)	19,160	8,977
	자본재공제조합(주1)	178,806	7,730
	우리은행 등	126,869	23,967
	산업은행 등	27,693	18,925
(주)오리콤	서울보증보험	290	290

(주)두산베어스	서울보증보험	8,592	8,592
(주)한컴	서울보증보험	342	342
두산로지스틱스솔루션(주)	서울보증보험	7,681	7,681
	자본재공제조합(주1)	60,109	58,344
	하나은행	1,787	1,787
두산로보틱스(주)	서울보증보험	822	822
	우리은행	299	46
	Woori America Bank	733	733
(주)두산테스나	서울보증보험	4	4
(주)엔지온	서울보증보험	8	8
	한국무역보험공사	450	450
	신용보증기금	3,942	3,942
(주)두산모빌리티이노베이션	서울보증보험	42	42
두산에너지빌리티(주)	하나은행	118,912	24,189
	한국수출입은행	219,623	219,623
	무역보험공사	430,976	76,431
	우리은행	84,040	62,906
	기계설비건설공제조합(주1)	1,288,127	1,229,652
	건설공제조합(주1)	6,606,560	4,475,656
	서울보증보험	293,487	293,487
	자본재공제조합(주1)	2,610,380	2,419,801
	엔지니어링공제조합(주1)	641,281	493,799
	중소기업중앙회	20,000	6,395
	한국산업은행 등	459,596	459,596
	SABB 등	899,910	663,733
	Standard Chartered Bank 등	332,302	332,302
두산밥캣(주)	자본재공제조합(주1)	2,553	2,553
	서울보증보험	725	725
	우리은행	1,779	1,779
	신한은행	16,959	16,959
	기타	15,028	15,028
두산퓨얼셀(주)	자본재공제조합(주1)	368,580	105,818
	서울보증보험	139,649	139,649
합 계		15,033,887	11,228,554

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

## 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	86,680	104,016
(주)두산베어스	뉴스타베어스(주) (주2)	자금보충의무	5,200	6,240

(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 86,680백만원입니다.

(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 5,200백만원입니다.

## 10) 주주간 계약

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

구분	(주)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 4,074천입니다.

(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 2022년 1월 25일자로 임차인으로부터 수령 완료하였습니다. 당분기말 현재 연결재무상태표상 장기선수수익 78,300백만원 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 분당두산타워에 대한 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다. 일정한 조건이 충족되지 않는 경우 본 건 임대차계약은 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다. 한편, 두산프라퍼티(주)는 전기 중 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")가 발주한 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 정보를 기초로 한 최선의 판단을 통해 예상 손실금액을 추정하였습니다. 이에 따라 당분기말현재연결재무상태표 상 공사손실충당부채 7,719백만원 기타충당부채 18,259백만원, 매출채권 대손충당금 1,544백만원, 미청구공사대손충당금 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 CAPITAL I, L.P. 외 8개 Fund와투자약정을 체결하고 있으며, 잔여 투자 약정금액은 USD 1,078천 입니다.

(8) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지빌리티는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사

업 수행 주체인 삼척블루파워(주)의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서상종합준공 완료일 전까지 39,220백만원의 사업비 추가 출자 의무를 부담하고 있습니다.

(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 82,172천을 매입채무로 인식하고 있습니다.

(10) 종속기업인 두산에너빌리티는 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 두산에너빌리티가 보유한 두산건설(주) 주식(지분율 46.35%)의 투자회수 금액 내에서 투자자들에게 미달액을 보전하기로 하였습니다.

(11) 종속기업인 두산지오솔루션(주)는 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호에 총 18,525백만원을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 8,029백만원입니다.

(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, 미달금액에 대해 각자의 출자지분 비율에 따라 자금보충의무를 부담합니다. 이에 두산퓨얼셀(주)는 타 출자자들과 함께 대산그린에너지(주)와 체결한 정산절차 합의서에 따라 정산의 무이행비용 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 689백만원의 자금을 대여하고 있습니다.

### 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(주 1,2)	뉴스타에너빌제일차(주) 등	767,149	1,369,290
두산포트폴리오홀딩스	종속기업투자주식 등	신한은행 등	259,002	428,383
두산테스나	유형자산(주3)	한국산업은행 등	219,000	331,600
두산 로지스틱스솔루션	종속기업투자주식(주4)	하나은행	5,000	4,950
두산에너빌리티	유형자산(주5)	한국산업은행 등	1,080,621	1,243,086
	종속기업투자주식 및 출자지분(주5,6,7)	한국산업은행 등	1,362,178	2,204,143
두산밥캣	유형자산 등	신한은행 외	60,517	96,081
	재고자산 등	Unitcredit 외	110,882	530,355
	유형자산, 무형자산 및 종속기업투자주식 등	미국의 다수기관 투자자 및 은행	987,204	3,748,970



두산큐백스	수익권(주8)	우리은행 등	20,000	24,000
두산퓨얼셀	유형자산	한국산업은행 등	100,000	91,400
주식회사엔지온	유형자산	기업은행 등	15,674	38,859
합 계			4,987,227	10,111,117

- (주1) 당분기말 현재 지배기업이 뉴스타에너지빌제일차(주) 등으로부터 차입한 차입금 400,000백만원과 한국증권금융으로부터 차입한 30,000백만원에 대하여 약정 담보유지비용 미달 시 추가로 담보를 제공하여야 합니다(주석 29 참조).
- (주2) 당분기말 현재 지배기업이 하나은행 등으로부터 차입한 차입금 150,000백만원을 위해 제공한 담보는 해당 거래를 위해 설립한 특수목적법인인 두산하나제일차로부터 차입한 차입금 50,000백만원을 위해 제공한 담보를 포함하고 있습니다.
- (주3) 상기 유형자산 이외에 당분기말 (주)두산테스나가 가입한 보험의 부보금액에 대해 한국산업은행 외 금융기관에 469,469백만원의 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 33,750,000주, 두산퓨얼셀(주)의 주식 총 20,500,000주 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.
- (주7) 당분기말 현재 두산에너지빌리티(주)의 채무 등과 관련하여 건설공제조합 출자지분 53,159좌, 엔지니어링공제조합 출자지분 8,767좌, 기계설비건설공제조합 출자지분 14,657좌, 자본제공제조합 출자지분 35,000좌 및 전기공사공제조합 출자지분 500좌가 담보로 제공되어 있습니다.
- (주8) 유형자산에 대한 부동산담보신탁 수익권입니다.

한편, 연결기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결채무상대표 상 인식하고 있는 매출채권 등 38,106백만원에 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 두산에너지(주)는 삼척화력발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 두산에너지(주)가 보유중인 삼척블루파워(주) 주식 1,193,066주(장부금액: 72,916백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당PF 대주인 한국산업은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

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

(3) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)가 보유중인 하이창원(주) 주식 1,400,000주(장부금액: 6,469백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주인 중소기업은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

(4) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(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 등의 출자지분이 해당 조합에 담보로 제공되어 있습니다.

(6) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 양산덕계 3, 5차 공동주택 신축공사와 관련하여 양산덕계제삼차(주)의 대출약정금 54,300백만원 중 지급액 25,701백만원을 제외한 28,599백만원(담보설정금액 : 37,179백만원)에 대해 공사대금채권 양도담보계약을 체결하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

담보제공자	담보제공자산	장부금액	담보권자	제공받은자
두산에너지(주)	장기투자증권(주1)	1,221	NH은행	경기동서순환도로(주)
두산퓨얼셀(주)	관계기업투자(주2)	4,028	한국산업은행	대산그린에너지(주)
합 계		5,249		

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

(주2) 당분기말 현재 두산퓨얼셀(주)가 보유한 대산그린에너지(주)의 주식은 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 9 참조).

### 31. 특수관계자 거래

#### (1) 주요 특수관계자 현황

구분	당분기말	전기말	비고
관계기업	케이디디아이코리아㈜	케이디디아이코리아㈜	-
	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	-
	Versogen, Inc.	Versogen, Inc.	-
	㈜티티씨하우스	㈜티티씨하우스	-
	㈜세미파이브	㈜세미파이브	-
	Protera SAS	Protera SAS	-
	㈜플레토로보틱스	㈜플레토로보틱스	-
	삼척블루파워㈜	삼척블루파워㈜	-
	대정해상풍력발전㈜	대정해상풍력발전㈜	-
	하이창원㈜	하이창원㈜	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	Tuwaig Casting & Forging Company	-
	멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	-
	두산건설㈜	두산건설㈜	-
	대산그린에너지㈜	대산그린에너지㈜	-
	프레스토라이트아시아㈜	프레스토라이트아시아㈜	-
	Ainstein AI, Inc.	Ainstein AI, Inc.	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-
	한화 클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
	위브홀딩스유한회사	위브홀딩스유한회사	-
	더제니스홀딩스유한회사	더제니스홀딩스유한회사	-
기타 특수관계자	두산연강재단	두산연강재단	(주1)
	두산신용협동조합	두산신용협동조합	(주1)
	밸류그로스㈜	밸류그로스㈜	-
	㈜원상	㈜원상	(주1)
	중앙대학교 등	중앙대학교 등	(주1)

(주1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 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	51,815	253	-	-	-	-	62,124	-	-	-	-	-
	대산그린에너지㈜	3,633	-	-	11	-	-	3,636	-	-	-	11	-
	하이창원㈜	1,566	-	-	-	-	-	5,245	-	-	-	-	-
	마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	12	2,738	-	-	-	-	12	3,011	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	10,940	-	-	-	-	-	4,764	-
	프레스토라이트아시아(주)	33	9	-	2,587	-	-	-	-	-	-	-	-
	두산건설㈜	445	235	-	23	1,146	-	854	34	-	191	1,560	5
	Tuwaig Casting and Forging Company	111,262	-	-	-	-	-	88,251	-	-	-	-	-
	㈜플레토로보틱스	-	-	-	11	5	-	320	-	-	708	8	-
	㈜세미파이브	-	-	-	-	58	-	-	-	-	-	-	-
	SiO2 Medical Products, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13	-	-
	소계	168,754	497	-	2,644	14,887	-	160,430	34	-	924	9,354	5
기타 특수관계자	중앙대학교	-	-	-	1,002	5,756	-	-	-	-	193	10,060	-
	두산신용협동조합	41	-	-	-	-	-	37	3	-	-	-	-
	두산연강재단	539	-	-	1,158	142	-	476	111	-	69	1,185	-
	㈜원상	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	588	-	-	2,160	5,898	-	513	114	-	262	11,245	-
	합계	169,342	497	-	4,804	20,785	-	160,943	148	-	1,186	20,599	5

(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	-	166,476	-	-	-	-	-	125,648	-	-	-	-
	하이창원㈜	5,500	12	-	-	1,381	-	5,500	47	-	-	1,992	-
	대산그린에너지㈜	3,625	689	-	-	4	-	3,625	-	689	-	4	-
	마스턴일반사모부동산투자신탁98호	-	32,200	-	-	3,073	188,687	-	32,200	-	-	3,073	194,316
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	27,998	-	-	-	174,578	-	27,998	-	-	-	175,029
	Tuwaig Casting & Forging Company	59,768	-	-	-	227,526	-	32,116	119	-	-	248,551	-
	두산건설㈜	1,002	64,479	-	942	26,111	-	1,006	56,818	-	1,084	21,649	-
	㈜플레토로보틱스	1,460	-	-	3	1	-	-	-	-	6	-	-
	프레스토라이트아시아(주)	-	-	-	770	-	-	-	-	-	308	-	-
	소계	71,355	291,854	-	1,715	258,096	363,265	42,247	242,830	689	1,398	275,269	369,345
기타 특수관계자	중앙대학교	27	-	-	-	150	-	34	487	-	213	286	-
	두산신용협동조합	15	-	-	-	84	-	14	1	-	-	84	-
	두산연강재단	189	430	-	400	85	-	170	434	-	-	95	34
	소계	231	430	-	400	319	-	218	922	-	213	465	34
합계		71,586	292,284	-	2,115	258,415	363,265	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		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	삼척블루파워 주식회사	-	-	-	-	-	-	-	38,520	253	-
	마스턴일반사모부동산투자신탁98호	-	-	-	-	-	8,368	-	-	2,393	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	3,493	27,758	-	-	1,642	-
	한화 클린수소에너지일반사모특별자산 투자신탁	-	-	-	-	-	-	-	15	-	-
기타 특수관계자	두산연강재단	-	-	-	-	-	34	-	-	-	18
합계		-	-	-	-	3,493	36,160	-	38,535	4,288	18

## 2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	마스틴일반사모부동산투자신탁98호	-	-	-	-	-	8,261	-	-	2,380	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	7,910	-	-	1,518	-
	마르코니 그로쓰 1호 사모투자 합자회사	-	-	-	-	-	-	-	2,244	-	-
기타 특수관계자	두산연강재단	-	-	-	-	162	66	-	-	-	18
합계		-	-	-	-	162	16,237	-	2,244	3,898	18

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

(6) 당분기와 전분기의 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	40,045	22,723
퇴직급여	3,264	3,612
주식기준보상	4,532	3,450
합계	47,841	29,785

### 32. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
대손상각비	2,608	7,901
재고자산평가손실(환입)	5,591	(4,672)
감가상각비	141,262	134,856
무형자산상각비	37,297	37,835
퇴직급여	27,608	25,654
주식보상비용	4,311	3,444
이자수익	(35,710)	(14,945)
배당금수익	(374)	(2,221)
외화환산이익	(109,706)	(79,650)
파생상품평가이익	(54,506)	(23,788)
확정계약평가이익	(99,198)	(70,585)
금융보증수익	(4)	-
이자비용	118,528	107,581
외화환산손실	83,804	88,379
파생상품평가손실	121,634	77,995
확정계약평가손실	15,123	6,289
금융보증비용	159	-
충당부채전입액	17,991	46,572
단기금융자산처분이익	-	(73)
단기금융자산평가이익	(14,399)	(1,082)
장단기금융자산평가손실	523	6,088
유형자산처분이익	(1,021)	(569)
무형자산처분이익	-	(8)
매각예정자산처분이익	(8,530)	-
무형자산손상차손환입	(14)	-
매출채권처분손실	11	1,731
종속회사투자주식처분손실	-	1,240
유형자산처분손실	1,034	22
무형자산처분손실	26	-
투자부동산평가손실	4,391	-
유형자산손상차손	200	940
무형자산손상차손	140	-

투자부동산손상차손	-	5,477
기타의대손상각비	784	19,164
지분법적용투자손익	(7,203)	(22,784)
법인세비용	109,177	112,726
매각예정자산처분손실	-	11
온실가스배출권평가손실	-	828
기타비용(수익)	6,764	(9,258)
합계	368,301	455,098

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(95,101)	38,083
기타채권의 증감	(8,907)	(61,274)
미청구공사의 증감	14,041	2,764
파생상품평가자산(부채)의 증감	34,489	39,128
재고자산의 증감	(230,571)	(3,058)
기타유동자산의 증감	222	13,147
장기기타채권의 증감	(7,653)	(12,066)
기타비유동자산의 증감	803	4,574
매입채무의 증감	(167,929)	(93,003)
기타채무의 증감	18,755	(225,270)
초과청구공사의 증감	334,418	86,419
충당부채의 증감	(44,748)	(40,932)
기타유동부채의 증감	(15,014)	(7,753)
장기기타채무의 증감	(875)	(1,554)
기타비유동부채의 증감	(10,986)	(15,631)
퇴직금 지급액	57,079	(17,464)
사외적립자산의 증감	(67,564)	14,431
기타영업활동 관련자산부채의 변동	(8,014)	(48,738)
합계	(197,555)	(328,197)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	31,018	104,037
사용권자산의 취득	3,641	23,567
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	230,887	764,047
투자부동산의 대체	2,428	24,204
매각예정자산 대체	-	12,298



이익잉여금의 미지급배당금 대체	82,000	35,772
종속기업의 전환사채의 보통주 전환	-	24,540

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	1,717,486	289,899	4,045	5,696	6,214	2,023,340
유동성장기차입금	1,680,071	(652,013)	2,505	71,905	3,560	1,106,028
유동성장기유동화채무	106,766	(21,984)	-	30,083	112	114,977
유동성사채	484,048	(170,000)	1	81,944	244	396,237
유동리스부채	143,511	(29,202)	1,946	36,796	(1,772)	151,279
유동판매후리스부채(주1)	17,269	(5,084)	763	4,463	1,412	18,823
장기차입금	2,306,336	503,152	31,110	(77,601)	45,152	2,808,149
장기유동화채무	75,930	(6)	-	(30,083)	(61)	45,780
사채	628,946	230,963	46,306	(81,944)	(30,995)	793,276
비유동리스부채	567,639	(13,114)	12,510	(36,796)	15,762	546,001
판매후리스부채(주1)	79,000	-	1,561	(4,463)	2,169	78,267
합 계	7,807,002	132,611	100,747	-	41,797	8,082,157

(주1) 유동기타채무 및 비유동기타채무에 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	1,862,740	143,226	23,630	-	2,067	2,031,663
유동성장기차입금	229,801	(58,859)	2,191	504,716	42	677,891
유동성장기유동화채무	91,731	(24,040)	-	21,883	50	89,624
유동성사채	717,885	(58,500)	10,297	204,522	(22,997)	851,207
유동리스부채	142,391	(18,567)	2,168	32,926	593	159,511
유동판매후리스부채(주1)	27,499	(9,830)	279	-	-	17,948
장기차입금	3,207,531	315,371	19,342	(504,716)	31,499	3,069,027
장기유동화채무	113,353	(6)	-	(21,883)	40	91,504
사채	533,982	57,000	29,088	(204,522)	(28,871)	386,677
비유동리스부채	606,746	(6,534)	5,500	(32,926)	11,305	584,091
판매후리스부채(주1)	79,818	2,385	3,825	-	-	86,028
합 계	7,613,477	341,646	96,320	-	(6,272)	8,045,171

(주1) 유동기타채무 및 비유동기타채무에 포함되어 있습니다.

### 33. 매각예정자산·부채

(1) 종속기업인 두산에너지(주)는 2024년 2월 이사회에서 종속기업 Doosan HF Controls Corp.의 매각계획을 확정하고 Doosan HF Controls Corp. 과 그 종속기업 (이하 "DHFC") 귀속 자산 및 부채를 당분기말 현재 매각예정자산·부채로 분류하였으며, 2024년 4월 2일 매각을 완료하였습니다. 연결기업이 당분기말 현재 매각예정자산·부채로 분류한 상세 내역은 아래와 같습니다.

#### 1) 매각예정으로 분류한 자산·부채항목의 내역

(단위: 백만원)

구분	당분기말
	DHFC
매각예정자산	
현금및현금성자산	1,708
매출채권 및 기타채권	1,360
미청구공사	13,964
재고자산	6,140
유형자산	1,944
무형자산	2,643
기타자산	7,240
합계	34,999
매각예정부채	
매입채무 및 기타채무	2,767
초과청구공사	31
리스부채	1,533
충당부채	2,563
기타부채	183
합계	7,077

## 2) 매각예정으로 분류한 기타자본항목의 내역

(단위: 백만원)

구분	당분기말
해외사업환산손익	1,232

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

### 1) 당분기말

(단위 : 백만원)

구분	손상 전 장부금액	손상차손누계액	순공정가치
유형자산(주1,3,4)	7,940	(41)	7,899
투자부동산(주2)	1,290	-	1,290
합계	9,230	(41)	9,189

- (주1) 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 토지 및 건물 일부를 전기 중 매각예정자산으로 분류하였으며, 토지, 건물 및 중장비 일부를 매각완료하였습니다.
- (주2) 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 전기 중 경기도 이천시 소재 토지, 건물 등에 대하여 매매계약을 체결함에 따라 이를 매각예정자산으로 분류하였으며, 당분기 중 매각완료하였습니다.
- (주3) 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 당분기 중 DHFC의 매각계획을 확정함에 따라 관련유형자산을 매각예정자산으로 분류하였습니다.
- (주4) 종속기업인 Doosan Power Systems India Private Ltd.는 운영 중인 토지 및 건물의 매각계약을 2023년 11월 22일 체결하여 전기 중 해당 자산을 매각예정자산으로 분류하였으며, 당분기 중 일부를 매각완료하였습니다.

### 2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	손상 전 장부금액	손상차손누계액	순공정가치
유형자산(주1,3)	30,637	(41)	30,596
투자부동산(주2)	24,159	-	24,159
합계	54,796	(41)	54,755

- (주1) 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 토지 및 건물 일부를 전기 중 매각예정자산으로 분류하였으며, 토지, 건물 및 중장비 일부를 매각완료하였습니다.
- (주2) 종속기업인 두산에너지빌리티(주)는 2023년 3월 23일자로 경기도 이천시 소재 토지, 건물 등에 대하여 매매계약을 체결하여 해당 자산을 매각예정자산으로 분류하였습니다.
- (주3) 종속기업인 Doosan Power Systems India Private Ltd.는 운영 중인 토지 및 건물의 매각계약을 2023년 11월 22일 체결하여 전기 중 해당 자산을 매각예정자산으로 분류하였습니다.