

목 차

검 토 보 고 서	1
반기재무제표 검토보고서	2
(첨부)반 기 재 무 제 표	4
주석.....	12

주식회사 두산

요 약 반 기 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 88 기 반기

2024년 01월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

삼 일 회 계 법 인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 두산

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 두산의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2024년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2024년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기손익계산서, 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호에 따라 이 요약반기재무제표를 작성하고 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

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

검토결론

본인의 검토결과 상기 요약반기재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제 1034호(중간재무보고)에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2023년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기손익계산서, 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표는 한영회계법인이 검토하였으며, 2023년 8월 14일자 검토보고서에는 동 반기재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제 1034호에 따라 공정하게 작성되지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 2024년 3월 20일의 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

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

2024년 8월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일(2024년 8월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 요약반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기재무제표

주식회사 두산

제 88 기 반기

2024년 01월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

제 87 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 문홍성

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

반기 재무상태표

제88기 반기 2024년 06월 30일 현재

제87기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제88기 반기말		제87기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			637,110,344,881		625,971,141,380
1. 현금및현금성자산	8	159,792,413,337		232,028,406,521	
2. 단기금융상품	8,29	49,542,578,282		34,566,896,213	
3. 단기투자증권	4,8	1,496,808,705		2,756,808,705	
4. 매출채권	5,8,21,28,30	206,961,289,215		187,457,248,466	
5. 기타채권	5,8,21,30	27,847,167,904		19,363,726,428	
6. 미청구공사	21	1,527,069,041		860,596,146	
7. 파생상품평가자산	7,8	4,710,965		1,117,637,557	
8. 재고자산	6	127,231,612,840		109,015,837,743	
9. 기타유동자산		41,534,688,594		38,803,983,601	
10. 매각예정비유동자산	32	21,172,005,998		-	
Ⅱ. 비유동자산			4,321,777,806,823		4,288,646,598,157
1. 장기금융상품	8	26,165,349,545		19,278,406,683	
2. 장기투자증권	4,8,29	22,041,443,892		22,562,054,562	
3. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	9,29,30	3,533,501,543,653		3,507,620,200,418	
4. 유형자산	10,29	270,079,803,622		270,551,049,070	
5. 무형자산	11	69,276,315,394		68,656,597,098	
6. 투자부동산	12,29	294,280,817,938		301,845,164,680	
7. 장기기타채권	5,8,30	28,410,917,913		17,519,066,501	
8. 보증금	8,30	38,292,258,669		38,135,191,308	
9. 이연법인세자산		39,729,356,197		38,713,825,537	
10. 기타비유동자산		-		3,765,042,300	
자산총계			4,958,888,151,704		4,914,617,739,537
부채					
Ⅰ. 유동부채			1,198,860,003,196		1,209,098,419,728
1. 매입채무	8,30	168,581,345,028		137,980,139,400	
2. 기타채무	8,30	61,162,768,740		85,633,649,402	
3. 초과청구공사	21	2,873,918,793		4,293,280,076	
4. 단기차입금	8,13,28,29	530,000,000,000		228,000,000,000	
5. 유동성사채	8,13,28	122,912,827,720		102,964,481,730	
6. 유동성장기차입금	8,13,28	165,163,936,556		451,381,080,862	
7. 유동성장기유동화채무	8,13,28,30	64,718,858,517		86,370,697,549	
8. 유동리스부채	8,14,28,30	28,133,086,488		28,650,571,274	
9. 파생상품평가부채	7,8	2,158,603,817		-	
10. 총당부채		1,398,239,955		1,458,231,985	
11. 당기법인세부채		2,820,385,658		11,200,192,307	
12. 기타유동부채		48,936,031,924		71,166,095,143	
Ⅱ. 비유동부채			757,013,204,707		675,315,989,930
1. 장기기타채무	8	10,914,603,551		12,844,654,565	
2. 사채	8,13,28	96,618,813,532		132,713,164,715	
3. 장기차입금	8,13,28,29	279,375,000,000		132,436,901,504	
4. 장기유동화채무	8,13,28,30	-		21,592,674,387	
5. 비유동리스부채	8,14,28,30	171,425,119,627		185,452,658,288	

6. 순확정급여부채	15	35,709,798,404		25,345,034,777	
7. 파생상품평가부채	7,8	74,830,492,295		74,830,492,295	
8. 장기충당부채		2,585,957,373		2,839,702,036	
9. 기타비유동부채		85,553,419,925		87,260,707,363	
부채총계			1,955,873,207,903		1,884,414,409,658
자본					
I. 자본금	1,16		123,738,105,000		123,738,105,000
II. 자본잉여금	16,17		794,500,036,126		794,292,277,510
III. 기타자본항목	18		(1,136,157,580,284)		(1,140,873,124,265)
IV. 기타포괄손익누계액	19		17,162,009,492		20,761,415,079
V. 이익잉여금	20		3,203,324,967,661		3,232,284,656,555
VI. 매각예정으로 분류한 기타포괄손익누계액			447,405,806		-
자본총계			3,003,014,943,801		3,030,203,329,879
부채와 자본총계			4,958,888,151,704		4,914,617,739,537

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

반기손익계산서

제88기 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제87기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제88기 반기				제87기 반기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 영업수익			257,068,368,892		486,374,432,154		247,591,205,705		467,099,410,197
1. 상품 및 제품매출	21,30	183,707,274,517		331,555,273,110		180,942,429,923		329,120,009,734	
2. 공사매출	21,30	3,642,804,178		3,642,804,178		-		-	
3. 기타매출	21,30	67,557,512,278		133,449,379,184		61,676,167,755		119,277,222,844	
4. 배당금수익	21,30	2,160,777,919		17,726,975,682		4,972,608,027		18,702,177,619	
II. 영업비용			243,419,545,000		447,693,657,322		231,454,485,110		436,927,886,284
1. 상품 및 제품매출원가	22,30	136,809,381,953		248,222,391,362		136,278,273,077		251,937,859,994	
2. 공사원가	22,30	2,705,579,684		2,705,579,684		-		-	
3. 기타매출원가	22,30	51,576,714,646		96,069,449,008		44,760,091,153		83,755,604,389	
4. 판매비외관리비	22,23,30	52,327,868,717		100,696,237,268		50,416,120,880		101,234,421,901	
III. 영업이익			13,648,823,892		38,680,774,832		16,136,720,595		30,171,523,913
금융수익	8,24	12,392,097,356		26,800,688,671		7,111,996,411		19,134,679,827	
금융비용	8,24	26,525,638,674		51,966,323,102		22,063,937,423		44,209,101,224	
기타영업외수익	25	1,746,697,505		2,325,820,152		844,932,713		1,601,734,876	
기타영업외비용	25	4,471,817,362		10,820,179,444		102,875,648,930		110,382,331,277	
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)			(3,209,837,283)		5,020,781,109		(100,845,936,634)		(103,683,493,885)
법인세비용(수익)	26	726,831,933		(1,791,870,997)		(26,043,957,004)		(32,267,920,638)	
V. 반기순이익(손실)			(3,936,669,216)		6,812,652,106		(74,801,979,630)		(71,415,573,247)
VI. 주당손익	27								
보통주기본주당손익			(221)		383		(4,202)		(4,012)
보통주희석주당손익			(217)		375		(4,202)		(4,012)
구형우선주기본주당손익			(221)		383		(4,202)		(4,012)
구형우선주희석주당손익			(221)		383		(4,202)		(4,012)

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

반기포괄손익계산서

제88기 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제87기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제88기 반기				제87기 반기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 반기순이익(손실)			(3,936,669,216)		6,812,652,106		(74,801,979,630)		(71,415,573,247)
II. 기타포괄손익	19		(1,104,865,377)		(3,151,999,781)		(2,982,021,741)		(3,402,604,130)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :									
1. 확정급여제도의 재측정요소		-		-		-		(43,525,100)	
2. 토지재평가잉여금		-		-		-		33,128,224	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(193,522,719)		(636,192,895)		(1,549,099,942)		516,249,027	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :									
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		(911,342,658)		(2,515,806,886)		(1,432,921,799)		(3,908,456,281)	
III. 반기총포괄이익(손실)			(5,041,534,593)		3,660,652,325		(77,784,001,371)		(74,818,177,377)

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

반기 자본 변동표

제88기 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제87기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	매각예정으로 분류한 기타포괄손익누계액	총계
2023.01.01.(전반기초)	123,738,105,000	794,035,947,562	(1,146,547,169,797)	23,811,508,578	3,388,478,542,156	-	3,183,516,933,499
반기총포괄이익(손실) :							
- 반기순손실	-	-	-	-	(71,415,573,247)	-	(71,415,573,247)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(43,525,100)	-	(43,525,100)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	33,128,224	-	-	33,128,224
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	516,249,027	-	-	516,249,027
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(3,908,456,281)	-	-	(3,908,456,281)
소 계	-	-	-	(3,359,079,030)	(71,459,098,347)	-	(74,818,177,377)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :							
- 주식선택권의 취소	-	256,329,948	(256,329,948)	-	-	-	-
- 주식기준보상의 인식	-	-	2,978,785,348	-	-	-	2,978,785,348
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(35,772,341,000)	-	(35,772,341,000)
소 계	-	256,329,948	2,722,455,400	-	(35,772,341,000)	-	(32,793,555,652)
2023.06.30.(전반기말)	123,738,105,000	794,292,277,510	(1,143,824,714,397)	20,452,429,548	3,281,247,102,809	-	3,075,905,200,470
2024.01.01.(당반기초)	123,738,105,000	794,292,277,510	(1,140,873,124,265)	20,761,415,079	3,232,284,656,555	-	3,030,203,329,879
반기총포괄이익(손실) :							
- 반기순이익	-	-	-	-	6,812,652,106	-	6,812,652,106
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(447,405,806)	-	447,405,806	-
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(636,192,895)	-	-	(636,192,895)
- 위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(2,515,806,886)	-	-	(2,515,806,886)
소 계	-	-	-	(3,599,405,587)	6,812,652,106	447,405,806	3,660,652,325
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :							
- 주식선택권의 취소	-	207,758,616	(207,758,616)	-	-	-	-
- 주식기준보상의 인식	-	-	4,923,302,597	-	-	-	4,923,302,597
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(35,772,341,000)	-	(35,772,341,000)
소 계	-	207,758,616	4,715,543,981	-	(35,772,341,000)	-	(30,849,038,403)
2024.06.30.(당반기말)	123,738,105,000	794,500,036,126	(1,136,157,580,284)	17,162,009,492	3,203,324,967,661	447,405,806	3,003,014,943,801

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

반기 현금흐름표

제88기 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제87기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제88기 반기	제87기 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(42,590,613,793)	(122,818,857,875)
1. 영업활동에서 창출된 현금	31	(12,109,007,888)	(33,996,674,152)
(1) 반기순이익(손실)		6,812,652,106	(71,415,573,247)
(2) 조정		47,040,839,295	110,693,175,599
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(65,962,499,289)	(73,274,276,504)
2. 이자의 수취		6,179,664,506	6,659,764,821
3. 이자의 지급		(38,512,499,428)	(34,966,380,082)
4. 배당금의 수취		8,507,865,748	11,476,650,291
5. 법인세의 납부		(6,656,636,731)	(71,992,218,753)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(86,947,481,866)	(35,479,618,509)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		6,867,293,413	28,853,314,019
(1) 단기금융상품의 처분		25,362,200	16,880,362,189
(2) 장기금융상품의 처분		4,000,000,000	-
(3) 단기투자증권의 처분		1,423,765,479	9,538,498,000
(4) 장기투자증권의 처분		-	117,000,000
(5) 유형자산의 처분		412,200,880	347,515,659
(6) 무형자산의 처분		614,670	76,972,727
(7) 투자부동산의 처분		-	71,604,000
(8) 장기대여금의 감소		215,573,502	236,501,895
(9) 정보보호금의 증가		212,071,158	1,210,315,352
(10) 기타투자활동으로 인한 현금유입액		577,705,524	374,544,197
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(93,814,775,279)	(64,332,932,528)
(1) 단기대여금의 증가		9,500,000,000	-
(2) 단기금융상품의 취득		-	2,172,600,002
(3) 장기금융상품의 취득		10,355,362,200	3,350,200,000
(4) 장기투자증권의 취득		271,926,389	1,160,865,982
(5) 종속기업 및 관계기업 투자의 취득		26,434,377,616	20,359,187,943
(6) 유형자산의 취득		37,287,772,317	32,111,135,232
(7) 무형자산의 취득		4,306,946,757	5,028,943,369
(8) 장기대여금의 증가		5,658,390,000	150,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		51,846,224,651	(6,722,537,613)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		815,677,736,547	394,878,721,502
(1) 단기차입금의 차입		482,000,000,000	196,000,000,000
(2) 사채의 발행		53,677,736,547	49,878,721,502
(3) 장기차입금의 차입		280,000,000,000	149,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(763,831,511,896)	(401,601,259,115)
(1) 단기차입금의 상환		180,000,000,000	226,000,000,000
(2) 유동성장기차입금의 상환		420,000,000,000	-
(3) 유동성장기유동화채무의 상환		43,453,600,000	23,753,820,000
(4) 사채의 상환		70,000,000,000	80,000,000,000
(5) 리스부채의 상환		14,605,570,896	14,404,998,115

(6) 장기유동화채무의 상환		-		21,670,100,000	
(7) 배당금의 지급		35,772,341,000		35,772,341,000	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			5,455,877,824		3,323,815,454
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I +II +III+IV)			(72,235,993,184)		(161,697,198,543)
VI. 반기초 현금및현금성자산			232,028,406,521		381,777,404,797
VII. 반기말 현금및현금성자산			159,792,413,337		220,080,206,254

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

주석

제88기 2분기 : 2024년 6월 30일 현재

제87기 2분기 : 2023년 6월 30일 현재

주식회사 두산

1. 일반사항

주식회사 두산(이하 '당사')은 1933년 12월 18일 주류의 제조 및 판매회사인 소화기린맥주 주식회사로 설립되어 1948년 2월 동양맥주주식회사, 1996년 2월 오비맥주주식회사, 1998년 9월 1일 주식회사 두산으로 상호를 변경하였습니다.

1973년 6월 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차례의 증가를 거쳐 당반기말 현재 자본금은 우선주 자본금 24,447백만원을 포함하여 123,738백만 원입니다.

당반기말 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. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 2024년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 중간재무제표는 연차재무제표에 기재되는 사항이 모두 포함되지 않았으므로 전기말 연차재무제표와 함께 이해해야 합니다.

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 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 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 당사가 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 법인세비용

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 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.

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

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

4. 장·단기투자증권

(1) 당반기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당반기말	전기말
단기투자증권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,497	2,757
장기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,210	11,037
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,831	11,525
	소계	22,041	22,562
합계		23,538	25,319

(2) 당반기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 구성별 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		종목	당반기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	솔루스첨단소재㈜(구, 두산솔루스㈜) 우선주 등	9,975	10,802
	시장성 없는 지분증권	강원일보 등	235	235
	소계		10,210	11,037
당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 없는 지분증권	㈜티티씨하우스 (주1)	500	500
	출자금	건설공제조합 등	2,976	2,942
	수익증권	Pangaea Ventures Fund IV 등	8,355	8,083
	채무증권	두산제이부동산유통화전문유한회사	1,497	2,757
	소계		13,328	14,282
합계			23,538	25,319

(주1) 당사는 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 동 우선주가 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다 (주석 9 참조).

5. 매출채권 및 기타채권

당반기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당반기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	224,059	(17,098)	206,961	204,507	(17,050)	187,457
	미수금	13,963	(1,526)	12,437	16,893	(2,230)	14,663
	미수수익	2,567	-	2,567	2,165	-	2,165
	단기대여금	11,110	(5)	11,105	1,364	(5)	1,359
	리스채권	1,738	-	1,738	1,177	-	1,177
소계		253,437	(18,629)	234,808	226,106	(19,285)	206,821
비유동	장기대여금	16,113	-	16,113	10,147	-	10,147
	리스채권	12,298	-	12,298	7,372	-	7,372
소계		28,411	-	28,411	17,519	-	17,519
합계		281,848	(18,629)	263,219	243,625	(19,285)	224,340

6. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	76	(9)	67	50	(11)	39
제품	33,926	(5,428)	28,498	25,914	(6,778)	19,136
재공품	22,423	-	22,423	24,107	-	24,107
원재료	70,826	(4,649)	66,177	61,453	(3,022)	58,431
미착품	8,006	-	8,006	5,211	-	5,211
기타	2,133	(72)	2,061	2,159	(67)	2,092
합계	137,390	(10,158)	127,232	118,894	(9,878)	109,016

당반기와 전반기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 각각 280백만원과 (-)191백만원입니다.

7. 파생상품

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

종류	목적	내용
통화선도	현금흐름위험회피	외화 예상 현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동 위험을 회피하기 위하여 통화선도를 위험회피수단으로 지정
풋옵션	매매목적	공정가치의 변동을 당기손익으로 인식
기타		

(2) 당반기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	66,757	USD	49,900	(2,154)		(2,154)
풋옵션 (주2)					(65,258)	-	-
기타 (주3)					(9,572)	-	-
합계					(76,984)	-	(2,154)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로서, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 종속기업인 HyAxiom, Inc.이 외부 투자자를 대상으로 전환우선주를 발행하였으며, 당사는 동 외부투자자와 주주간 계약을 체결하고 풋옵션을 부여하였습니다.

(주3) 소시어스 웰투시인베스트먼트 제2호 기업재무안정사모투자합자회사가 발행한 후순위 출자지분의 공정가치 변동에 따라 정산된 금액을 수수하는 장외파생상품 계약의 공정가치 평가손익입니다.

2) 전기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가	파생상품	기타포괄손익
	통화	금액	통화	금액	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)
통화선도	KRW	40,264	USD	30,500	1,118	-	1,118
풋옵션 (주2)					(65,258)	(2,204)	-
기타 (주3)					(9,572)	(9,572)	-
합계					(73,712)	(11,776)	1,118

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로서, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 종속기업인 HyAxiom, Inc.이 외부 투자자를 대상으로 전환우선주를 발행하였으며, 당사는 동 외부투자자와 주주간 계약을 체결하고 풋옵션을 부여하였습니다.

(주3) 소시어스 웰투시인베스트먼트 제2호 기업재무안정사모투자합자회사가 발행한 후순위 출자지분의 공정가치 변동에 따라 정산된 금액을 수수하는 장외파생상품 계약의 공정가치 평가손익입니다.

8. 범주별 금융상품

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

1) 당반기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	159,792	159,792	159,792
장·단기금융상품	-	-	-	75,708	75,708	75,708
장·단기투자증권	13,328	10,210	-	-	23,538	23,538
매출채권및기타채권	-	-	-	263,219	263,219	263,219
파생상품평가자산	-	-	5	-	5	5
보증금	-	-	-	38,292	38,292	38,292
합계	13,328	10,210	5	537,011	560,554	560,554

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	1,111	239,548	240,659	240,659
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,258,789	1,258,789	1,258,789
리스부채	-	-	-	199,558	199,558	199,558
파생상품평가부채	74,830	2,159	-	-	76,989	76,989
합계	74,830	2,159	1,111	1,697,895	1,775,995	1,775,995

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	232,028	232,028	232,028
장·단기금융상품	-	-	-	53,845	53,845	53,845
장·단기투자증권	14,282	11,037	-	-	25,319	25,319
매출채권및기타채권	-	-	-	224,340	224,340	224,340
파생상품평가자산	-	-	1,118	-	1,118	1,118
보증금	-	-	-	38,135	38,135	38,135
합계	14,282	11,037	1,118	548,348	574,785	574,785

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	1,377	235,081	236,458	236,458
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,155,459	1,155,459	1,155,459
리스부채	-	-	-	214,103	214,103	214,103
파생상품평가부채	74,830	-	-	-	74,830	74,830
합계	74,830	-	1,377	1,604,643	1,680,850	1,680,850

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

1) 당반기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	13,328	13,328
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9,975	-	235	10,210
위험회피목적 파생상품평가자산	-	5	-	5
합 계	9,975	5	13,563	23,543
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	74,830	74,830
위험회피목적 파생상품부채	-	2,159	-	2,159
합 계	-	2,159	74,830	76,989
차감 계	9,975	(2,154)	(61,267)	(53,446)

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	14,282	14,282
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,802	-	235	11,037
위험회피목적 파생상품자산	-	1,118	-	1,118
합 계	10,802	1,118	14,517	26,437
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	74,830	74,830
위험회피목적 파생상품부채	-	-	-	-
합 계	-	-	74,830	74,830
차감 계	10,802	1,118	(60,313)	(48,393)

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) 당반기와 전반기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	평가손익	손상 및 환입	외환	(주1)
금융자산 :							
상각후원가로 측정하는 금융자산	6,449	-	-	-	(48)	15,184	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	14	-	198	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	119	-	-	-	-	(827)
합계	6,449	133	-	198	(48)	15,184	(827)
금융부채 :							
상각후원가로 측정하는 금융부채	(41,263)	-	-	-	-	(6,180)	-
금융보증계약	-	-	813	-	-	-	-
합계	(41,263)	-	813	-	-	(6,180)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	평가손익	손상 및 환입	처분	외환	(주1)
금융자산 :								
상각후원가로 측정하는 금융자산	6,754	-	-	-	(49)	-	5,426	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	(96,675)	-	(34)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	174	-	-	-	-	-	680
합계	6,754	174	-	(96,675)	(49)	(34)	5,426	680
금융부채 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(36,159)	-	-	-	-	-	(1,814)	-
금융보증계약	-	-	589	-	-	-	-	-
합계	(36,159)	-	589	-	-	-	(1,814)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기			전반기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	-	-	-	-	-	-
위험회피목적 파생상품	-	(2,498)	(3,272)	-	2,285	(5,089)
합계	-	(2,498)	(3,272)	-	2,285	(5,089)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 당반기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소재국가	지분율(%)	당반기말	전기말	비고
종속기업:					
두산에너지빌리티㈜	한국	30.40	2,536,311	2,536,311	(주1,2)
㈜오리콤	한국	62.83	23,168	23,168	-
㈜두산베어스	한국	100.00	15,559	15,559	-
Doosan Digital Innovation America, LLC	미국	100.00	4,889	4,889	-
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	중국	100.00	3,229	3,230	-
Doosan Digital Innovation Europe Limited	영국	100.00	4,870	4,870	-
두산경영연구원㈜	한국	100.00	8,000	8,000	-
두산로지스틱스솔루션㈜	한국	100.00	89,400	49,400	(주3)
두산포트폴리오홀딩스㈜	한국	100.00	280,575	280,575	-
두산인베스트먼트㈜	한국	100.00	10,000	10,000	(주4)
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	중국	100.00	-	-	-
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	싱가포르	100.00	-	-	-
Doosan (Hong Kong) Ltd.	중국	100.00	-	-	-
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	중국	100.00	45,964	45,964	-
Doosan Electro-Materials America, LLC	미국	100.00	8,837	8,837	-
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	베트남	100.00	12,300	12,300	-
HyAxiom, Inc.	미국	100.00	255,460	255,460	(주5)
Doosan Energy Solutions America, Inc.	미국	100.00	44,442	44,442	-
두산로보틱스㈜	한국	68.19	91,154	91,850	(주6)
㈜두산모빌리티이노베이션	한국	100.00	72,300	72,300	(주7)
두산신기술투자조합1호	한국	19.80	1,600	-	(주8)
디페이제삼차㈜	한국	-	-	-	(주9)
두산제이부동산유통화전문유한회사	한국	-	-	-	(주9)
소계			3,508,059	3,467,155	
관계기업:					
케이디디아이코리아㈜	한국	10.76	-	-	(주10)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	71	71	-
마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	한국	-	-	15,022	(주3)
Versogen, Inc.	미국	3.52	2,487	2,487	(주10)
㈜티씨하우스	한국	14.29	-	-	(주11)
㈜세미파이버	한국	4.71	20,359	20,359	(주10,12)
소계			22,917	37,939	
공동기업:					
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	-
합계			3,533,502	3,507,620	

(주1) 지배력 유무의 평가를 위한 상기 종속기업에 대한 (잠재적)의결권지분율은 과반 미만의 수준이나, 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주2) 상기 종속기업투자 중 일부는 두산하나제일차㈜ 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

(주3) 당사는 당기 중 24,672백만원을 유상증자 하였으며, 당기 중 마스틴일반사모부동산투자신탁제98호의 수익증권과의 현물출자로 15,328 백만원을 추가 취득 하였습니다.

(주4) 전기 중 설립하였습니다.

(주5) 당사는 전기 중 종속기업이 외부 투자자를 대상으로 전환우선주를 발행하였으며, 당사는 동 외부투자자와 주주간 계약을 체결하여 본 건 주식에 대해 풋옵션을 부여하고 있습니다. 전환우선주를 고려한 당기말 현재 당사의 지분율을 86.21%이며, 의결권은 90.82%입니다.

(주6) 전기 중 해당 종속기업의 유가증권시장 상장을 위한 유상증자로 인해 당사의 지분율이 변경되었습니다.

(주7) 해당 종속기업이 발행한 의결권부 전환상환우선주를 고려한 당사의 당기말 현재 의결권은 86.12%입니다.

(주8) 당사는 당기 중 두산신기술투자조합1호를 설립하였으며 약정금액 20,000백만원 중 당기 중 총 1,600백만원을 투자하였습니다. 당사는 두산신기술투자조합 1호에 대하여 19.80%의 지분을 보유하고 있으나, 자회사 보유 지분을 포함하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주9) 유동화전문회사에 대한 유의적인 지분을 소유하고 있지 않으나, 구조화기업이 설립된 약정의 조건을 고려할 때, 당사는 유동화전문회사의 영향에 따른 수익을 실질적으로 모두 얻게 되고 이러한 수익에 가장 유의적으로 영향을 미칠 수 있는 구조화기업의 활동을 지시할 수 있는 지배력이 있다고 판단하였습니다.

(주10) 보유하고 있는 지분율이 20% 미만이나, 직접 또는 간접으로 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주11) 당사는 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 동 우선주가 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다(주석 4 참조).

(주12) 전기 중 해당 기업의 지분을 신규 취득하였습니다. 한편, 당사의 종속기업인 두산테스나(주)의 소유지분과의 합산 지분율은 7.12%입니다.

(2) 당반기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자 중 활성시장에서 공시되는 시장가격은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말		전기말	
	장부금액	시장가격	장부금액	시장가격
종속기업 :				
두산에너지빌리티(주)	2,536,311	3,913,284	2,536,311	3,095,582
(주)오리콤	23,168	55,194	23,168	77,213
두산로보틱스(주)	91,154	3,531,580	91,850	5,131,620

10. 유형자산

(1) 당반기와 전반기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	45,593	107,978	56,988	23,019	36,973	270,551
취득/자본적지출	-	73	171	2,094	35,017	37,355
대체	-	94	1,442	182	(1,947)	(229)
처분	-	(48)	(72)	(416)	(4,905)	(5,441)
감가상각	-	(7,018)	(4,414)	(4,542)	-	(15,974)
매각예정자산으로 대체(주1)	(2,037)	(8,674)	(2,212)	(106)	(3,153)	(16,182)
기말장부금액	43,556	92,405	51,903	20,231	61,985	270,080
- 취득원가	32,382	180,919	222,221	118,678	63,033	617,233
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(88,514)	(169,607)	(98,426)	(1,048)	(357,595)
- 정부보조금	(989)	-	(711)	(21)	-	(1,721)
- 재평가이익누계액	12,163	-	-	-	-	12,163

(주1) 당반기 중 유형자산의 일부가 매각예정자산으로 대체 되었습니다 (주석 32 참조).

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	33,614	116,277	40,102	23,677	40,741	254,411
취득/자본적지출	246	2,002	334	2,639	23,701	28,922
정부보조금 취득	(989)	-	-	-	-	(989)
대체	11,494	1,036	14,803	1,010	(30,336)	(1,993)
처분	-	(38)	(354)	(175)	(1,735)	(2,302)
감가상각	-	(7,758)	(4,480)	(4,429)	-	(16,667)
손상차손환입(손상차손)	-	(55)	(1,882)	(26)	-	(1,963)
기말장부금액	44,365	111,464	48,523	22,696	32,371	259,419
- 취득원가	33,789	187,902	237,847	132,630	33,419	625,587
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(76,438)	(189,139)	(109,904)	(1,048)	(376,529)
- 정부보조금	(989)	-	(185)	(30)	-	(1,204)
- 재평가이익누계액	11,565	-	-	-	-	11,565

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물 및 기계장치는 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 29참조).

당반기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 31,393백만원(전기말: 32,849백만원)이며, 당반기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가 금액과 유의적인 차이가 없습니다.

(2) 유형자산으로 분류된 사용권자산의 당반기와 전반기의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	건물 및 구축물	기타유형자산	합 계
기초장부금액	61,791	2,353	64,144
취득	73	416	489
처분(주1)	-	(408)	(408)
감가상각	(5,567)	(444)	(6,011)
기말장부금액	56,297	1,917	58,214
- 취득원가	99,227	5,128	104,355
- 감가상각누계액	(42,930)	(3,211)	(46,141)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	74,665	589	5,262	80,516
취득	2,002	-	641	2,643
처분(주1)	-	-	(59)	(59)
감가상각	(6,156)	(178)	(1,188)	(7,522)
대체(주2)	(1,651)	-	(98)	(1,749)
기말장부금액	68,860	411	4,558	73,829
- 취득원가	100,385	4,989	30,980	136,354
- 감가상각누계액	(31,525)	(4,578)	(26,422)	(62,525)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 건물 및 구축물의 투자부동산으로의 대체 금액이 포함되어 있습니다.

11. 무형자산

당반기와 전반기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	8,073	1,386	41,651	17,547	68,657
취득/자본적지출	-	239	2,933	1,134	4,306
정부보조금 취득	-	-	(212)	-	(212)
대체	-	-	94	216	310
처분	-	(32)	-	-	(32)
상각	-	(138)	(2,348)	(1,238)	(3,724)
매각예정자산으로 대체(주1)	-	-	-	(29)	(29)
기말장부금액	8,073	1,455	42,118	17,630	69,276
- 취득원가	8,073	5,741	94,322	67,891	176,027
- 감가상각누계액 (손상차손누계액포함)	-	(4,286)	(49,582)	(50,251)	(104,119)
- 정부보조금	-	-	(2,622)	(10)	(2,632)

(주1)당반기 중 무형자산의 일부가 매각예정자산으로 대체 되었습니다 (주석 32 참조).

(2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	8,073	714	36,406	17,410	62,603
취득/자본적지출	-	124	4,797	108	5,029
정부보조금 취득	-	-	(221)	-	(221)
대체	-	-	146	313	459
처분	-	-	-	(71)	(71)
상각	-	(84)	(2,017)	(1,154)	(3,255)
기말장부금액	8,073	754	39,111	16,606	64,544
- 취득원가	8,073	5,173	92,887	64,409	170,542
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(4,419)	(50,848)	(47,790)	(103,057)
- 정부보조금	-	-	(2,928)	(13)	(2,941)

12. 투자부동산

(1) 당반기와 전반기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기			전반기		

	토지	건물	합계	토지	건물	건설중인자산	합계
기초장부금액	198,342	103,503	301,845	188,763	109,775	7,824	306,362
처분	-	-	-	(22)	-	-	(22)
대체	-	-	-	-	1,651	-	1,651
공정가치 평가(주1)	-	(7,564)	(7,564)	-	(7,157)	-	(7,157)
기말장부금액	198,342	95,939	294,281	188,741	104,269	7,824	300,834

(주1) 해당 투자부동산의 공정가치 평가손익은 손익계산서 상 기타영업외비용에 포함되었습니다.

상기 투자부동산 중 일부의 토지에 대해서는 지상권과 임차권이 설정되어 있습니다(주석 28 참조).

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당반기와 전반기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
기초장부금액	102,340	108,414
대체	-	1,651
공정가치 평가(주1)	(7,564)	(7,157)
기말장부금액	94,776	102,908

(주1) 해당 투자부동산의 공정가치 평가손익은 손익계산서 상 기타영업외비용에 포함되었습니다.

13. 사채 및 차입금

당반기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%) (주1)	당반기말	전기말
제 306-2 회	3.80	33,000	33,000
제 307-1 회	-	-	70,000
제 307-2 회	4.34	40,000	40,000
제 308 회	6.12	50,000	50,000
제 309 회	5.74	43,000	43,000
제 310-1 회	4.67	40,000	-
제 310-2 회	4.80	14,000	-
소계		220,000	236,000
차감: 사채할인발행차금		(468)	(323)
차감 후 소계		219,532	235,677
차감: 유동성대체		(122,913)	(102,964)
- 사채 원금		123,000	103,000
- 사채할인발행차금		(87)	(36)
차감 후 장부금액		96,619	132,713

(주1) 액면이자율 입니다.

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
일반차입금	우리은행 등	5.10 ~ 5.90	530,000	228,000

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
원화차입금	신한은행 등	5.27 ~ 5.90	445,000	585,000
차감: 현재가치할인차금			(461)	(1,182)
차감 후 소계			444,539	583,818
차감: 유동성대체			(165,164)	(451,381)
- 원금			165,625	451,875
- 현재가치할인차금			(461)	(494)
차감 후 장부금액			279,375	132,437

(4) 장기유동화채무

당사는 장래에 발생할 매출채권 일부를 유동화회사에 양도하여 자산유동화를 실시하였는 바, 당반기말과 전기말 현재 장기유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
유동화채무	디페이제삼차㈜	4.50 ~ 6.75	65,010	108,350
차감: 현재가치할인차금			(291)	(386)
차감 후 소계			64,719	107,964
차감: 유동성대체			(64,719)	(86,371)
- 유동화채무 원금			65,010	86,680
- 유동화채무 현재가치할인차금			(291)	(309)
차감 후 장부금액			-	21,593

상기 유동화채무와 관련하여, 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당반기말 현재 채무상태표상 인식하고 있는 매출채권의 장부금액은 40,605백만원(전기말: 40,972백만원)입니다(주석 28 참조).

14. 리스

(1) 사용권자산

유형자산 및 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당반기와 전반기의 변동내역은 주석 10-(2) 및 주석 12-(2)에서 기술하고 있습니다.

(2) 리스부채

당반기와 전반기의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
기초	214,103	238,510
리스자산의 취득	490	2,643
리스료의 지급	(20,539)	(21,020)
이자비용	5,934	6,615
계약해지	(430)	(62)
기말	199,558	226,686

15. 순확정급여부채

(1) 당반기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	180,397	176,811
사외적립자산의 공정가치	(144,687)	(151,466)
순확정급여부채	35,710	25,345

(2) 당반기와 전반기에 인식한 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	8,030	7,930
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	608	343
합계	8,638	8,273

16. 자본금 및 주식발행초과금

당반기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
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	당반기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2024.06.30	당반기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

17. 자본잉여금

당반기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
주식발행초과금	322,462	322,462
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	194,496	194,288
합계	794,500	794,292

18. 기타자본항목

(1) 당반기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
----	------	-----

자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	13,916	9,201
감자차손	(948,311)	(948,311)
합계	(1,136,158)	(1,140,873)

(2) 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)

당반기 중 당사는 이사회 결의에 의해 당사의 임원에게 양도제한조건부주식(이하 "RSU")을 부여하였습니다. 해당 양도제한조건부주식은 당사의 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. 당반기 중 부여된 RSU 부여일의 주당 공정가치는 146,100원입니다(주석 27 참조).

19. 기타포괄손익누계액

당반기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(1,658)	858
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(7,147)	(6,511)
토지재평가잉여금(주1)	25,967	26,414
합계	17,162	20,761

(주1) 당반기 중 토지재평가잉여금의 일부가 매각예정 기타포괄손익누계액으로 대체되었습니다(주석 32참조).

20. 이익잉여금

당반기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	3,135,902	3,164,862
합계	3,203,325	3,232,285

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

21. 영업수익

당반기와 전반기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익	250,786	459,687	237,039	436,334
제품매출	174,714	313,134	170,314	308,105
상품매출	8,993	18,421	10,628	21,015
공사매출	3,643	3,643	-	-
기타매출	63,436	124,489	56,097	107,214
2. 기타	6,282	26,687	10,552	30,765
배당금수익	2,161	17,727	4,973	18,702
임대수익 등	4,121	8,960	5,579	12,063
합계	257,068	486,374	247,591	467,099

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
부문별 구분:				
전자BG	179,869	322,316	171,891	311,451
디지털이노베이션BU	46,713	92,204	40,830	79,282
기타	24,204	45,167	24,318	45,601
합계	250,786	459,687	237,039	436,334
수익인식시기:				
한 시점에 이전	183,732	331,786	180,953	329,992
기간에 걸쳐 이전	67,054	127,901	56,086	106,342
합계	250,786	459,687	237,039	436,334

(3) 계약잔액

1) 당반기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채의 장부금액 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
매출채권에 포함된 수취채권	206,961	187,457
계약자산(주1)	1,527	861
계약부채(주2)	(12,001)	(10,055)

(주1) 재무상태표 상 기타채권과 미청구공사에 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표 상 초과청구공사와 기타유동부채에 포함되어 있습니다.

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

2) 자산으로 인식한 계약체결증분원가

당사는 고객과 계약을 체결하기 위해 투입한 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 투입되지 않았을 원가인 중개수수료 등에 대하여 자산을 인식하였습니다.

당반기말 및 전기말 현재 계약체결증분원가 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

구분	당반기말	전기말
당기말 현재 자산으로 인식한 계약체결증분원가	2,278	3,102
당기 중 매출원가로 인식한 상각액	824	254

상기 계약체결증분원가는 관련된 특정 계약의 진행률에 걸쳐 해당 수익을 인식하는 방법과 동일하게 상각되어 비용으로 처리됩니다.

3) 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로써, 당반기 및 전반기의 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	반기말
연료전지	잠실진주아파트 주택재건축정비사업 신재생에너지 시스템설치	12,800	-	69	12,869
	이문3재정비촉진구역 주택재개발정비사업 신재생에너지 시스템 설치	10,368	-	(3,715)	6,653
	북아현2재정비촉진구역 주택재개발정비사업 신재생에너지 시스템 설치	12,339	-	4	12,343
합계		35,507	-	(3,642)	31,865

- 전반기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	전반기말
연료전지	잠실진주아파트 주택재건축정비사업 신재생에너지 시스템설치	9,994	-	-	9,994

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

(단위 : 백만원)

구분	공사손실 충당부채	추정총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사(초과청구공사) 변동
연료전지	-	-	454	(235)	(219)	(235)

22. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(19)	(18,216)	(6,235)	(14,371)
원재료 및 상품매입액	105,664	203,342	102,329	187,811
종업원급여	59,510	113,404	63,510	117,503
감가상각비 및 무형자산상각비	9,497	19,698	9,989	19,922
기타	68,768	129,466	61,861	126,063
합계	243,420	447,694	231,454	436,928

23. 판매비와관리비

당반기와 전반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	19,383	40,293	20,854	41,707
퇴직급여	2,314	4,631	2,295	4,633
주식보상비용	3,382	4,792	1,426	2,859
복리후생비	4,328	8,067	4,483	8,508
여비교통비	1,993	3,078	1,605	3,092
수도광열비	152	368	148	407
판매수수료	485	797	175	269
세금과공과	393	752	382	795
감가상각비	1,152	2,951	1,674	3,692
광고선전비	1,044	2,057	2,616	3,829
경상개발비	3,248	6,179	2,919	6,446
운반보관비	2,769	5,068	2,604	5,242
교육훈련비	769	1,464	1,048	1,588
지급수수료	5,631	10,386	4,259	9,834
대손상각비(충당금환입)	(4)	48	(72)	(61)
무형자산상각비	1,407	2,850	1,420	2,550
기타	3,882	6,915	2,580	5,844
합 계	52,328	100,696	50,416	101,234

24. 금융수익 및 금융비용

당반기와 전반기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	3,020	6,449	3,177	6,754
배당금수익	-	133	45	174
외환차익	3,547	7,283	2,602	6,251
외화환산이익	5,396	12,123	971	5,367
금융보증수익	429	813	317	589
합계	12,392	26,801	7,112	19,135
금융비용 :				
이자비용	20,933	41,272	18,884	36,169
외환차손	2,642	5,660	3,105	6,241
외화환산손실	2,806	4,742	40	1,764
기타금융비용	145	292	35	35
합계	26,526	51,966	22,064	44,209
순금융수익(비용)	(14,134)	(25,165)	(14,952)	(25,074)

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당반기와 전반기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
관계기업투자주식처분이익	144	144	-	-
유형자산처분이익	674	730	246	438
무형자산처분이익	-	-	-	6
투자부동산처분이익	-	-	49	49
장단기투자증권평가이익	164	200	-	25
기타	765	1,252	550	1,084
합계	1,747	2,326	845	1,602
기타영업외비용 :				
기타의대손상각비(환입)	-	-	(5)	110
유형자산처분손실	73	73	54	56
유형자산손상차손	-	-	1,023	1,963
무형자산처분손실	14	32	-	-
투자부동산평가손실	3,782	7,564	3,696	7,157
장단기투자증권평가손실	-	2	96,700	96,700
단기투자증권처분손실	-	-	34	34
기부금	312	2,536	566	2,721
기타	291	613	808	1,641
합계	4,472	10,820	102,876	110,382
순기타영업외수익(비용)	(2,725)	(8,494)	(102,031)	(108,780)

26. 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에서 전기 법인세와 관련되어 당반기에 인식한 조정사항, 일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세변동액 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 등을 조정하여 산출하였습니다. 당반기는 법인세수익이 발생하였으므로 평균유효세율을 계산하지 아니하였으며, 전반기는 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 평균유효세율을 계산하지 아니하였습니다. 또한 당사는 필라2 법인세의 적용대상이나 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않음에 따라 이와관련되는 당기법인세는 인식하지 않았습니다.

27. 주당이익

(1) 기본주당손익

1) 당반기와 전반기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 기본주당손익	(221)	383	(4,202)	(4,012)
구형우선주 기본주당손익 (주1)	(221)	383	(4,202)	(4,012)

(주1) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적 권리가 없는 등 기업회계기준서 제 1033호 '주당이익'에서 규정하는 보통주의 정의를 충족하는 우선주에 대하여 주당이익을 산출하였습니다.

2) 당반기와 전반기의 보통주 귀속 반기순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
반기순손익	(3,936,669,216)	6,812,652,106	(74,801,979,630)	(71,415,573,247)
차감: 신행우선주 귀속 반기순손익	186,916,299	(323,470,336)	3,551,659,639	3,390,870,273
차감: 구형우선주 귀속 반기순손익	759,058,301	(1,313,597,829)	14,423,122,814	13,770,164,758
보통주 귀속 반기순손익	(2,990,694,616)	5,175,583,941	(56,827,197,177)	(54,254,538,216)

3) 당반기와 전반기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당반기		전반기	
	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) 당반기와 전반기의 희석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 희석주당손익	(217)	375	(4,202)	(4,012)
구형우선주 희석주당손익	(221)	383	(4,202)	(4,012)

2) 당반기와 전반기의 보통주 귀속 희석순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 귀속 당반기순손익	(2,990,694,616)	5,175,583,941	(56,827,197,177)	(54,254,538,216)
보통주 귀속 희석당반기순손익	(2,990,694,616)	5,175,583,941	(56,827,197,177)	(54,254,538,216)

3) 당반기와 전반기 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적

가중평균유통주식수	13,522,969	13,522,969	13,522,969	13,522,969
양도제한조건부 주식수	260,892	260,892	-	-
가중평균희석주식수	13,783,861	13,783,861	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

28. 우발부채와 약정사항

(1) 여신한도약정

당반기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	금융기관	한도액	
운전자금대출한도 등	우리은행 등	KRW	1,233,000
외상매출채권담보대출한도	하나은행 등	KRW	5,400
시설자금대출한도 등	한국산업은행 등	KRW	71,600
		USD	20,000
외화 L/C지급보증 등	신한은행 등	USD	82,245
유동화채무	디페이제삼차㈜	KRW	65,010

(2) 차입약정

당사가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 당사의 재무제표 기준으로 부채비율 700%이하 유지, 자기자본의 500%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분 제한규정 등이 포함되어 있습니다.

따라서, 당사는 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 당사가 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당반기말 현재 170,000백만원입니다.

당사가 발행한 사모사채 50,000백만원, 중국은행 등으로부터 차입한 단기차입금 80,000백만원 및 유동화채무 65,010백만원은 당사의 신용등급이 BBB0 이상을 유지하지 못할 시 기

한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

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

(3) 매출채권 할인 등

당사의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당반기말 현재 재무상태표상 인식하고 있는 매출채권의 장부금액은 40,605백만원 (전기말 40,972백만원) 입니다. (주석 13 참조).

(4) 지급보증

당반기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

피보증회사	지급보증액		보증내역	특수관계
Doosan Electro Materials (Changshu) Co., Ltd.	USD	13,000	금융보증 등	종속기업
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	USD	12,625		
HyAxiom, Inc.	USD	111,300		
	KRW	459,125		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	USD	61,092		
DESA Service, LLC	USD	8,821		
디페이제삼차주	KRW	65,010		
두산로지스틱스솔루션주	EUR	10,000		
	KRW	40,000		

상기 외, 2019년 중 인적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할존속회사(당사) 및 분할신설회사(두산퓨얼셀주 및 솔루션첨단소재주(구, 두산솔루션주))는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 또한 2021년 중 물적분할에 따라 상법 제 530조의9 제1항에 의거 분할존속회사(당사) 및 분할신설회사(두산산업차량주)는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

당반기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

보증회사	지급보증액		보증내역
서울보증보험	KRW	45,802	이행보증 등
자본재공제조합 (주1)	KRW	7,003	
소프트웨어공제조합 (주1)	KRW	8,808	
산업은행 등	USD	12,245	채무보증 등
우리은행 등	USD	25,036	외화 L/C 지급보증 등

(주1) 당반기말 현재 당사가 보유하고 있는 해당 조합의 지분이 담보로 제공되어 있습니다.

(5) 주주간 계약

당사는 당반기말 현재 다음 종속기업의 주식 발행과 관련하여 투자자와 주주간 계약을 체결하고 있으며 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	(주)두산모빌리티이노베이션	HyAxiom, Inc.(주1)
발행주식	전환상환우선주 279,670주	전환우선주 159,922주
주식발행금액	29,000백만원	USD 159,922천
투자자의 풋옵션	투자자는 특정한 사유 발생시 투자자가 보유하고 있는 전환상환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행 금액에 일정수준의 투자수익률을 더한 금액과 회계 법인의 감정평가금액 중 큰 금액으로 당사에 매수청구할 수 있음.	투자자는 특정한 사유 발생시 투자자가 보유하고 있는 전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정수준의 투자수익률을 더하여 산정한 원화금액으로 당사에 매수청구할 수 있음.
투자자의 공동매도청구권 (Tag-along)	당사가 보유한 (주)두산모빌리티이노베이션 주식의 과반수를 제3자에게 매도할 경우, 투자자는 보유중인 주식을 당사와 함께 공동매도할 수 있는 권리를 보유	당사가 보유한 HyAxiom Inc. 주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 매도할 경우, 투자자는 보유중인 주식을 당사와 함께 공동매도할 수 있는 권리를 보유

(주1) 이와 관련하여 당반기말 현재 재무제표 상 비유동과생상품평가부채 65,258백만원을 계상하고 있습니다 (주석7 및 9 참조).

(6) 기타 약정사항

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

2) 당사는 상기 1)의 공동 임대차계약에 대해, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 따라 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동영업으로 회계처리하고 있습니다. 당반기말 현재 당사의 참여지분율은 6.7%입니다.

3) 당사는 경기도 용인시 수지구 성북동 소재 두산기술원을 2019년 중 매각하였으며, 매각 이후 5년간 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다.

4) 당사는 서울특별시 중구 장충단로 275 소재 두산타워를 2020년 중 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 당사에 두산타워 내 오피스 또는 상가 부분에 대한 임대차 기간을 연장하겠다는 통지를 하는 경우, 당사가 부담하는 책임임대차 의무는 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.

5) 당사는 Pangaea Ventures Fund IV, L.P. 등과 총 투자 약정액 USD 10,000천의 계약을 체결하고 있으며, 당반기말 현재 잔여 투자 약정금액은 USD 3,956천입니다.

6) 당사는 당사가 보유 중인 충청남도 태안군 안면읍 중장리 소재 토지에 대한 임대차 계약을 체결하고 있습니다. 당사는 2022년 1월 25일자로 총 25년간(2047년 1월 25일까지)의 임대차기간에 대한 총 임대료인 90,000백만원을 임차인으로부터 수령 완료하였습니다. 해당 임대료는 임대차기간에 걸쳐 정액법으로 상각되어 손익계산서상 임대수익으로 인식되며, 이와 관련하여 당반기말 현재 재무상태표 상 기타비유동부채(장기선수수익) 77,400백만원 및 기타유동부채(선수수익) 3,600백만원을 계상하고 있습니다. 한편, 해당 토지에는 임차인에 의해 지상권과 임차권이 설정되어 있습니다.

7) 당사의 종속회사인 두산포트폴리오홀딩스(주)의 장기차입금 260,697백만원은 재무적 준수사항 및 LTV비율 유지조건을 포함하고 있으며, 위반 시 두산포트폴리오홀딩스(주)는 당사로부터의 유상증자, 당사로부터 후순위차입의 또는 두산포트폴리오홀딩스(주)가 보유하고 있는 (주)두산테스나 주식의 전부 또는 일부를 처분하여 대출금을 조기 상환하거나 (주)두산테스나의 주식을 추가 취득하여 담보로 제공하여야 합니다.

29. 담보제공자산

(1) 당반기말 현재 당사의 금융부채를 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

담보권자	담보제공자산	관련 계정과목	금융부채		담보설정액	
한국산업은행	정기예금 및 증평, 익산, 김천공장 등	장단기금융상품, 유형자산 및 종속기업투자 등	KRW	111,000	KRW	269,750
					USD	39,556
KRW	349,000		KRW	371,290		
KRW	100,000		KRW	186,000		
KRW	230,000		KRW	435,808		
KRW	30,000		KRW	79,560		
KRW	12,016		KRW	12,594		
국민은행	김천공장		KRW	-	KRW	4,725
					USD	9,437

(주1) 당반기말 현재 당사가 하나은행 등으로부터 차입한 차입금 150,000백만원을 위해 제공한 담보는 해당 거래를 위해 설립한 특수목적법인인 두산하나제일차로부터 차입한 50,000백만원 차입금을 위해 제공한 담보를 포함하고 있습니다.

(주2) 한국증권금융으로부터 차입한 30,000백만원에 대하여 약정 담보유지비율 미달 시 추가로 담보를 제공하여야 합니다 (주석28 참조).

(2) 타인을 위하여 제공한 담보내역

당반기말 현재 종속기업인 두산로지스틱스솔루션이 하나은행과 체결한 5,000백만원 규모의 대출약정을 위하여 당사가 보유 중인 두산에너지(주) 보통주 352,314주를 담보로 제공하였습니다. 당반기말 현재 해당 차입금 잔액은 5,000백만원입니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당반기말	전기말	비고
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	(주1)
	두산밥캣과 그 종속기업	두산밥캣과 그 종속기업	(주2)
	오리콤과 그 종속기업	오리콤과 그 종속기업	-
	㈜두산베어스	㈜두산베어스	-
	Doosan Digital Innovation America, LLC	Doosan Digital Innovation America, LLC	-
	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	-
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	Doosan Digital Innovation Europe Limited	-
	두산경영연구원㈜	두산경영연구원㈜	-
	두산로지스틱스솔루션㈜	두산로지스틱스솔루션㈜	-
	두산포트폴리오홀딩스㈜와 그 종속기업	두산포트폴리오홀딩스㈜와 그 종속기업	-
	두산인베스트먼트㈜	두산인베스트먼트㈜	-
	Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	-
	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	-
	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	-
	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	-
	Doosan Electro-Materials America, LLC	Doosan Electro-Materials America, LLC	-
	Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	-
	HyAxiom, Inc. 와 그 종속기업	HyAxiom, Inc. 와 그 종속기업	-
	Doosan Energy Solutions America, Inc.와 그 종속기업	Doosan Energy Solutions America, Inc.와 그 종속기업	-
	두산로보틱스㈜와 그 종속기업	두산로보틱스㈜와 그 종속기업	-
	㈜두산모빌리티이노베이션과 그 종속기업	㈜두산모빌리티이노베이션과 그 종속기업	-
	디페이제삼차㈜	디페이제삼차㈜	-
	두산제이부동산유통화전문유한회사	두산제이부동산유통화전문유한회사	-
	두산신기술투자조합1호	-	(주3)
관계기업	케이디디아이코리아㈜	케이디디아이코리아㈜	-
	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	-	마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	(주4)
	Versogen, Inc.	Versogen, Inc.	-
	㈜티티씨하우스	㈜티티씨하우스	-
	㈜세미파이브	㈜세미파이브	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	
기타 특수관계자	두산건설과 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	(주5)
	두산연강재단	두산연강재단	(주5)
	㈜원상	㈜원상	(주5)
	중앙대학교 등	중앙대학교 등	(주5)

(주1) 두산밥캣과 그 종속기업이 제외되어 있습니다.

(주2) 두산산업차량㈜이 두산밥캣코리아㈜를 흡수합병한 후 두산밥캣코리아㈜로 사명을 변경하였으며, 두산밥캣코리아㈜와 그 종속기업이 포함되어 있습니다.

(주3) 당기 중 신규 설립하였습니다 (주석 9 참조).

(주4) 당기 중 두산로지스틱스솔루션(주)와의 현물출자로 제외되었습니다 (주석 9 참조).

(주5) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(2) 당반기와 전반기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분		3개월						누적					
		매출	기타수익	기타(자산 매각 등)	매입	기타비용	기타(자산 매입 등)	매출	기타수익	기타(자산 매각 등)	매입	기타비용	기타(자산 매입 등)
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	24,452	-	-	1,559	1,028	-	45,253	-	-	3,308	1,999	-
	두산밥캣과 그 종속기업(주1)	21,534	-	-	222	1,031	-	30,735	-	-	439	1,607	-
	기타	63,667	1,228	5,278	11,472	2,052	-	111,446	2,109	5,278	21,286	4,079	-
소계		109,653	1,228	5,278	13,253	4,111	-	187,434	2,109	5,278	25,033	7,685	-
관계기업		-	-	-	12	2,658	-	-	-	-	24	5,455	-
기타특수관계자		692	-	-	121	367	-	804	5	-	215	2,870	909
합계		110,345	1,228	5,278	13,386	7,136	-	188,238	2,114	5,278	25,272	16,010	909

(주1) 두산밥캣과 그 종속기업에는 당반기와 전반기의 두산밥캣코리아(주)와 그 종속기업의 거래내역을 포함하고 있으며, 당기에 두산산업차량(주)이 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병한 후 두산밥캣코리아(주)로 사명을 변경하였습니다. 전반기 특수관계자 거래내역을 재작성하였습니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분		3개월						누적					
		매출	기타수익	기타(자산 매각 등)	매입	기타비용	기타(자산 매입 등)	매출	기타수익	기타(자산 매각 등)	매입	기타비용	기타(자산 매입 등)
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	35,320	26	-	1,572	898	-	67,822	26	-	3,408	1,897	-
	두산밥캣과 그 종속기업(주1)	8,322	-	-	215	601	89	14,839	-	-	426	1,203	89
	기타	44,110	597	23	6,374	2,343	10	76,015	1,406	2,301	12,950	4,043	304
소계		87,752	623	23	8,161	3,842	99	158,676	1,432	2,301	16,784	7,143	393
관계기업		-	-	-	17	2,970	-	-	-	-	42	5,982	-
기타특수관계자		698	2	-	159	1,249	-	880	7	-	292	4,716	162
합계		88,450	625	23	8,337	8,061	99	159,556	1,439	2,301	17,118	17,841	555

(주1) 두산밥캣과 그 종속기업에는 당반기와 전반기의 두산밥캣코리아(주)와 그 종속기업의 거래내역을 포함하고 있으며, 당기에 두산산업차량(주)이 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병한 후 두산밥캣코리아(주)로 사명을 변경하였습니다. 전반기 특수관계자 거래내역을 재작성하였습니다.

(3) 당반기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당반기말						전기말					
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	유동화	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	유동화

		(주2)					채무	(주2)					채무
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	23,706	4,121	126	2,189	-	-	32,921	4,147	143	2,289	-	-
	업												
	두산밥캣과 그 종속기업(주1)	15,834	2,833	-	1,504	-	-	12,446	2,833	-	1,453	856	-
	기타(주2)	46,239	42,491	11,409	4,229	-	65,010	39,981	22,054	4,206	4,618	-	108,350
소계		85,779	49,445	11,535	7,922	-	65,010	85,348	29,034	4,349	8,360	856	108,350
관계기업		-	32,200	-	3,073	182,977	-	-	32,200	-	3,073	194,316	-
기타특수관계자		1,516	7,633	9	120	10,713	-	924	7,630	968	187	11,360	-
합계		87,295	89,278	11,544	11,115	193,690	65,010	86,272	68,864	5,317	11,620	206,532	108,350

(주1) 두산밥캣과 그 종속기업에는 당반기와 전반기의 두산밥캣코리아(주)와 그 종속기업의 거래내역을 포함하고 있으며, 당기에 두산산업차량(주)이 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병한 후 두산밥캣코리아(주)로 사명을 변경하였습니다. 전기말 특수관계자 채권,채무내역을 재작성하였습니다.

(주2) 당반기말과 전기말 매출채권잔액은 특수관계자에 대한 대손충당금 15,232백만원이 차감된후의 금액입니다

(4) 당반기와 전반기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분		차입		리스부채		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익(주1)	지급	대여	회수
종속기업	두산밥캣과 그 종속기업	-	-	-	862	-	-	-	-	-	-
	기타	-	43,340	-	-	-	41,600	16,936	-	14,986	-
	소계	-	43,340	-	862	-	41,600	16,936	-	14,986	-
관계기업		-	-	-	16,736	-	(15,022)	791	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	977	-	-	-	3,135	-	-
합계		-	43,340	-	18,575	-	26,578	17,727	3,135	14,986	-

(주1) 영업수익에 포함되어 있습니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분		차입		리스부채		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익(주1)	지급	대여	회수
종속기업	두산밥캣과 그 종속기업	-	-	89	1,263	-	-	-	-	-	-
	기타	-	45,310	-	-	-	-	18,039	-	-	-
	소계	-	45,310	89	1,263	-	-	18,039	-	-	-
관계기업		-	-	-	16,521	-	20,359	663	-	-	-
기타특수관계자		-	-	162	1,061	-	-	-	3,135	-	-
합계		-	45,310	251	18,845	-	20,359	18,702	3,135	-	-

(주1) 영업수익에 포함되어 있습니다.

(5) 당반기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주석 28참조).

(6) 당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당반기와 전반기의 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
급여	12,677	13,981
퇴직급여	1,820	2,860
주식기준보상	5,035	2,923
합계	19,532	19,764

31. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
조정액 :		
현금유출 없는 비용 등의 가산	85,381	142,801
이자비용	41,272	36,169
법인세비용(수익)	(1,792)	(32,268)
외화환산손실	4,742	1,764
감가상각비	15,974	16,667
무형자산상각비	3,724	3,255
유형자산처분손실	73	56
유형자산손상차손	-	1,963
무형자산처분손실	32	-
주식기준보상	5,035	2,996
퇴직급여	8,557	8,154
대손상각비(환입)	48	(61)
기타의대손상각비	-	110
재고자산평가손실(환입)	280	(191)
충당부채의전입(환입)	(130)	296
단기투자증권처분손실	-	34
투자부동산평가손실	7,564	7,157
장단기투자증권평가손실	2	96,700
현금유입 없는 수익 등의 차감	(38,340)	(32,108)
이자수익	6,449	6,754
배당금수익	17,860	18,876
외화환산이익	12,123	5,367
장단기투자증권평가이익	200	25
관계기업투자주식처분이익	144	-
유형자산처분이익	730	438
무형자산처분이익	-	6
투자부동산처분이익	-	49
금융보증수익	813	589
기타수익	21	4
합계	47,041	110,693
구분	당반기	전반기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		

매출채권의 증감	(8,030)	(23,925)
기타채권의 증감	1,016	(2,069)
미청구공사의 증감	(666)	-
재고자산의 증감	(23,456)	(14,179)
기타유동자산의 증감	(17,669)	(31,985)
장기기타채권의 증감	436	(822)
매입채무의 증감	28,671	15,501
기타채무의 증감	(40,837)	(9,375)
초과청구공사의 증감	(1,419)	1,110
충당부채의 증감	(194)	(190)
기타유동부채의 증감	640	(2,465)
장기기타채무의 증감	(2,819)	(3,629)
퇴직금 지급액	(1,480)	(1,273)
퇴직급여채무 순전출입액	(155)	27
합계	(65,962)	(73,274)

(2) 당반기와 전반기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	1,947	30,336
장기차입금의 유동성 대체	133,268	428,718
사채의 유동성 대체	89,877	104,827
장기유동화채무의 유동성 대체	21,598	21,655
리스부채의 유동성대체	14,333	15,349
매각예정자산 대체	21,172	-
투자주식의 증감	(391)	-

(3) 당반기와 전반기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	기타	기말
단기차입금	228,000	302,000	-	-	530,000
유동성장기차입금	451,381	(420,000)	133,268	515	165,164
유동성사채	102,964	(70,000)	89,877	72	122,913
유동성장기유동화채무	86,371	(43,454)	21,598	204	64,719
유동성리스부채	28,651	(14,605)	14,333	(246)	28,133
장기차입금	132,437	280,000	(133,268)	206	279,375
사채	132,713	53,678	(89,877)	105	96,619
장기유동화채무	21,593	-	(21,598)	5	-
비유동리스부채	185,453	-	(14,333)	305	171,425
합 계	1,369,563	87,619	-	1,166	1,458,348

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	기타	기말
단기차입금	175,000	(30,000)	-	-	145,000
유동성장기차입금	-	-	428,718	212	428,930
유동성사채	153,836	(80,000)	104,827	244	178,907
유동성장기유동화채무	88,380	(23,754)	21,655	83	86,364
유동리스부채	28,196	(14,405)	15,349	(35)	29,105
장기차입금	418,301	149,000	(428,718)	477	139,060
사채	177,635	49,879	(104,827)	57	122,744
장기유동화채무	108,020	(21,670)	(21,655)	78	64,773
비유동리스부채	210,315	-	(15,349)	2,615	197,581
합 계	1,359,683	29,050	-	3,731	1,392,464

32. 매각예정자산

(1) 당사는 2024년 4월 17일자 이사회 결의에 따라 당사의 고부가 사업 집중을 위해 전극제품 양산을 위한 관련 자산을 당사의 종속기업인 두산퓨얼셀(주)에 매각계약을 확정하고 당반기말 현재 양도대상 자산을 매각예정자산으로 분류하였으며, 2024년 7월 19일 매각을 완료하였습니다.

(2) 매각예정으로 분류한 자산의 내역

(단위 : 백만원)

구 분	당반기말
유형자산	16,182
무형자산	29
재고자산	4,961
합계	21,172

(3) 매각예정으로 분류한 기타포괄손익 누계액

(단위 : 백만원)

구분	당반기말
토지재평가잉여금	447