

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표.....	4
주석.....	13

주식회사 두산과 그 종속기업

요약분기연결재무제표에 대한 검토보고서

제 89 기 3분기
2025년 01월 01일 부터
2025년 09월 30일 까지

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

삼 일 회 계 법 인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 두산
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 두산과 그 종속기업들(이하 "연결기업")의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2025년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2025년과 2024년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토결론

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

기타사항

본인은 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2025년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2024년 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

2025년 11월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일(2025년 11월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 요약분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 두산과 그 종속기업

제 89 기 3분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제 88 기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 유승우

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

분기연결재무상태표

제 89 기 3분기 2025년 09월 30일 현재

제 88 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과목	주식	제 89 기 3분기말		제 88 기말	
자산					
I. 유동자산			13,598,159		11,912,646
1. 현금및현금성자산	8	4,305,997		3,704,064	
2. 단기금융상품	8,30	148,593		211,997	
3. 매출채권	5,8,22,30,31	2,323,495		1,718,368	
4. 기타채권	5,8,22,31	537,612		564,130	
5. 미청구공사	22	1,737,110		1,613,926	
6. 파생상품평가자산	7,8	47,113		77,817	
7. 확정계약자산	7	53,768		114,250	
8. 재고자산	6,30	3,203,349		3,136,392	
9. 매각예정자산	33	264,654		1,506	
10. 기타유동자산		976,468		770,196	
II. 비유동자산			18,761,022		18,230,417
1. 장기금융상품	8,30	37,136		38,865	
2. 장기투자증권	4,8,30	713,958		525,862	
3. 관계기업및공동기업투자	9,30,31	446,514		424,733	
4. 유형자산	10,30	6,958,429		7,012,548	
5. 무형자산	11	8,682,305		8,547,364	
6. 투자부동산	12	473,054		432,171	
7. 장기기타채권	5,8,22,31	151,902		215,558	
8. 파생상품평가자산	7,8	311,281		20,733	
9. 확정계약자산	7	45,149		13,537	
10. 이연법인세자산		562,028		595,368	
11. 보증금	8,31	206,493		235,538	
12. 순확정급여자산	15	11,461		16,927	
13. 기타비유동자산		161,312		151,213	
자산총계			32,359,181		30,143,063
부채					
I. 유동부채			13,164,021		11,024,159
1. 매입채무	8,31	2,699,474		2,495,055	
2. 기타채무	8,31	1,355,268		1,321,795	
3. 초과청구공사	22	1,503,478		1,841,637	
4. 단기차입금	8,13,29,30	4,588,729		3,081,139	
5. 유동성사채	8,13,29,30	799,392		255,818	
6. 유동성장기차입금	8,13,29,30	814,976		478,603	
7. 유동성장기유동화채무	8,13,29,30	9,539		56,407	
8. 파생상품평가부채	7,8	49,252		219,033	
9. 확정계약부채	7	14,597		5,951	
10. 당기법인세부채		51,188		102,521	
11. 총당부채	22	249,504		244,747	
12. 유동리스부채	8,14,31	173,733		183,816	
13. 매각예정부채	33	89,234		-	
14. 기타유동부채		765,657		737,637	
II. 비유동부채			6,943,933		7,229,422

1. 사채	8,13,29,30	599,017		1,089,111	
2. 장기차입금	8,13,29,30	3,271,522		3,313,751	
3. 장기유동화채무	8,13,29,30	69,956		19,392	
4. 순확정급여부채	15	661,346		637,678	
5. 장기기타채무	8,31	336,166		376,315	
6. 파생상품평가부채	7,8	42,492		31,780	
7. 확정계약부채	7	11,345		2,457	
8. 총당부채		363,920		411,177	
9. 이연법인세부채		580,393		460,483	
10. 비유동리스부채	8,14,31	679,672		606,756	
11. 기타비유동부채		328,104		280,522	
부채총계			20,107,954		18,253,581
자본					
I. 지배기업 소유주지분			1,710,422		1,480,157
1. 자본금	1,16	123,738		123,738	
2. 자본잉여금	17	1,932,347		1,928,323	
3. 기타자본항목	18	(1,185,062)		(1,179,283)	
4. 기타포괄손익누계액	19	728,443		688,931	
5. 이익잉여금	20	110,956		(81,552)	
II. 비지배지분			10,540,805		10,409,325
자본총계			12,251,227		11,889,482
부채와 자본총계			32,359,181		30,143,063

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결손익계산서

제 89 기 3분기 2025년 01월 01일부터 2025년 09월 30일까지

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

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 89 기 3분기				제 88 기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 매출액	21,22,31		4,452,365		14,097,480		3,878,513		12,933,071
II. 매출원가	23,31		3,694,570		11,689,494		3,295,134		10,761,801
III. 매출총이익			757,795		2,407,986		583,379		2,171,270
판매비외관리비	23,24,31	526,526		1,620,479		473,185		1,376,450	
IV. 영업이익	21		231,269		787,507		110,194		794,820
금융수익	8,25	120,913		980,292		(78,609)		600,690	
금융비용	8,25	158,512		1,120,556		51,397		829,151	
기타영업외수익	8,26	473		127,821		3,734		80,562	
기타영업외비용	8,26	40,664		128,713		17,616		70,920	
지분법적용투자손익	9	14,213		23,293		6,693		36,119	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			167,692		669,644		(27,001)		612,120
법인세비용	27	56,239		313,731		67,929		264,791	
VI. 분기순이익(손실)	21		111,453		355,913		(94,930)		347,329
지배기업 소유주지분		121,120		223,353		(88,317)		(62,715)	
비지배지분		(9,667)		132,560		(6,613)		410,044	
VII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당순익(단위:원)	28								
보통주 기본주당순익			6,789원		12,525원		(4,962)원		(3,523)원
보통주 희석주당순익			6,730원		12,416원		(4,869)원		(3,457)원
구형우선주 기본주당순익			6,789원		12,525원		(4,962)원		(3,523)원
구형우선주 희석주당순익			6,789원		12,525원		(4,962)원		(3,523)원

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제 89 기 3분기 2025년 01월 01일부터 2025년 09월 30일까지

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

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 89 기 3분기		제 88 기 3분기		
		3 개 월	누 적	3 개 월	누 적	
I. 분기순이익(손실)			111,453	355,913	(94,930)	347,329
II. 기타포괄손익	19		287,043	146,335	(208,687)	158,895
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :						
1. 확정급여제도의 재측정요소		2,332	10,194	9,078	17,727	
2. 토지재평가잉여금		-	-	-	2	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		113	(294)	(1,579)	(2,114)	
4. 지분법이익잉여금		-	(5,070)	-	-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :						
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		26,505	12,155	(5,222)	8,314	
2. 해외사업환산손익		258,914	129,849	(216,814)	126,668	
3. (부의)지분법자본변동		(821)	(499)	5,850	8,298	
III. 분기총포괄이익(손실)			398,496	502,248	(303,617)	506,224
IV. 분기총포괄이익(손실)의 귀속						
지배기업 소유주지분			172,984	264,436	(110,634)	(39,204)
비지배지분			225,512	237,812	(192,983)	545,428

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제 89 기 3분기 2025년 01월 01일부터 2025년 09월 30일까지

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

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	매각예정 자산	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
2024.01.01.(전분기초)	123,738	1,881,155	(1,188,372)	599,632	207,970	-	1,624,123	9,582,616	11,206,739
총포괄손익:									
- 분기순이익(손실)	-	-	-	-	(62,715)	-	(62,715)	410,044	347,329
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	5,312	-	5,312	12,415	17,727
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(446)	447	-	1	1	2
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	(2,152)	-	-	(2,152)	38	(2,114)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	944	-	-	944	7,370	8,314
- 해외사업환산손익	-	-	-	17,758	-	-	17,758	108,911	126,669
- (부의)지분법지분변동	-	-	-	1,649	-	-	1,649	6,649	8,298
소계	-	-	-	17,753	(56,956)	-	(39,203)	545,428	506,225
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:									
- 주식선택권의 취소	-	208	(208)	-	-	-	-	-	-
- 주식기준보상의 인식	-	-	7,241	-	-	-	7,241	2,172	9,413
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(35,772)	-	(35,772)	(89,361)	(125,133)
- 종속기업의 주식선택권	-	-	-	-	-	-	-	1,686	1,686
- 종속기업의 유상증자	-	(6,810)	-	-	-	-	(6,810)	6,810	-
- 종속기업의 자기주식 취득	-	84	-	-	-	-	84	(3,422)	(3,338)
- 종속기업의 지분율 변동	-	794	-	-	-	-	794	(794)	-
소계	-	(5,724)	7,033	-	(35,772)	-	(34,463)	(82,909)	(117,372)
2024.09.30.(전분기말)	123,738	1,875,431	(1,181,339)	617,385	115,242	-	1,550,457	10,045,135	11,595,592
2025.01.01.(당분기초)	123,738	1,928,323	(1,179,283)	688,931	(81,552)	-	1,480,157	10,409,325	11,889,482
총포괄손익:									
- 분기순이익	-	-	-	-	223,353	-	223,353	132,560	355,913
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	3,111	-	3,111	7,083	10,194
- 토지재평가잉여금	-	-	-	30	-	-	30	(30)	-
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	(327)	-	-	(327)	33	(294)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	4,966	-	-	4,966	7,189	12,155
- 해외사업환산손익	-	-	-	34,157	-	-	34,157	95,692	129,849
- (부의)지분법지분변동	-	-	-	687	-	-	687	(1,186)	(499)
- 지분법이익잉여금	-	-	-	-	(1,541)	-	(1,541)	(3,529)	(5,070)
- 매각예정분류	-	-	-	(17,859)	-	17,859	-	-	-
소계	-	-	-	21,654	224,923	17,859	264,436	237,812	502,248
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:									
- 주식기준보상의 지급 등	-	(11,893)	(11,561)	-	-	-	(23,454)	-	(23,454)
- 주식기준보상의 인식	-	744	5,782	-	-	-	6,526	-	6,526
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(35,851)	-	(35,851)	-	(35,851)
- 종속회사 배당금지급	-	-	-	-	-	-	-	(95,554)	(95,554)
- 종속기업의 유상증자	-	17,910	-	-	-	-	17,910	130,123	148,033
- 종속기업의 자기주식취득	-	215	-	-	-	-	215	(138,876)	(138,661)
- 종속회사 주식선택권	-	-	-	-	-	-	-	(2,478)	(2,478)
- 연결실체내 자본거래	-	(3,439)	-	-	3,439	-	-	-	-
- 기타 자본의 변동	-	487	-	-	(3)	-	484	452	936
소계	-	4,024	(5,779)	-	(32,415)	-	(34,170)	(106,333)	(140,503)
2025.09.30.(당분기말)	123,738	1,932,347	(1,185,062)	710,585	110,956	17,859	1,710,423	10,540,804	12,251,227

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 89 기 3분기 2025년 01월 01일부터 2025년 09월 30일까지

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

주식회사 두산과 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 89 기 3분기		제 88 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(447,794)		(1,042,693)
1. 영업활동에서 창출된 현금	32	94,970		(440,851)	
(1) 분기순이익		355,913		347,329	
(2) 조정		1,327,390		1,180,740	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(1,588,333)		(1,968,920)	
2. 이자의 수취		88,576		99,800	
3. 이자의 지급		(400,917)		(393,528)	
4. 배당금의 수취		6,664		10,750	
5. 법인세의 납부		(237,087)		(318,864)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(554,348)		(602,584)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		315,662		484,807	
(1) 단기금융상품의 처분		102,435		211,735	
(2) 단기투자증권의 처분		2,005		90,373	
(3) 단기대여금의 감소		728		324	
(4) 장기금융상품의 처분		11,938		12,519	
(5) 장기투자증권의 처분		24,362		2,554	
(6) 장기대여금의 감소		57,478		1,879	
(7) 종속기업투자의 처분		50,740		10,446	
(8) 관계기업투자의 처분		-		9,238	
(9) 유형자산의 처분		19,189		68,766	
(10) 무형자산의 처분		1,582		22	
(11) 투자부동산의 처분		10,000		-	
(12) 매각예정자산의 처분		1,406		37,018	
(13) 사업양도로 인한 순현금흐름		-		597	
(14) 파생상품평가자산의 감소		-		29,354	
(15) 기타 투자활동으로 인한 현금유입		33,799		9,982	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(870,010)		(1,087,391)	
(1) 단기금융상품의 취득		37,804		134,508	
(2) 단기투자증권의 취득		2,000		79,989	
(3) 단기대여금의 증가		2,112		3,297	
(4) 장기금융상품의 취득		32,817		13,982	
(5) 장기투자증권의 취득		103,675		32,075	
(6) 장기대여금의 증가		9,380		30,827	
(7) 관계기업투자의 취득		10,656		65,309	
(8) 종속기업투자의 취득		31,583		34,563	
(9) 유형자산의 취득		393,264		527,636	
(10) 무형자산의 취득		246,251		144,056	
(11) 투자부동산의 취득		62		2,204	
(12) 기타 투자활동으로 인한 현금유출		406		18,945	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			1,693,258		1,128,506
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,799,431		3,802,962	
(1) 단기차입금의 순증가		1,539,867		1,433,163	
(2) 유동화채무의 증가		79,616		-	
(3) 사채의 발행		322,117		650,392	

(4) 장기차입금의 차입		692,017		1,709,024	
(5) 판매후리스부채의 증가		17,781		10,246	
(6) 종속기업의 유상증자		148,033		-	
(7) 기타 재무활동으로 인한 현금유입		-		137	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,106,173)		(2,674,456)	
(1) 유동화채무의 감소		76,493		76,014	
(2) 사채의 상환		246,000		467,765	
(3) 장기차입금의 상환		372,122		1,873,377	
(4) 리스부채의 상환		123,169		110,815	
(5) 판매후리스부채의 상환		22,515		18,014	
(6) 종속기업의 자기주식 취득		138,661		3,338	
(7) 배당금의 지급		127,213		125,133	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			(27,503)		49,181
V. 매각예정자산으로 분류			(61,680)		-
VI. 현금 및 현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV + V)			601,933		(467,590)
VII. 분기초의 현금 및 현금성자산			3,704,064		3,539,167
VIII. 분기말의 현금 및 현금성자산			4,305,997		3,071,577

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 89 기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지
제 88 기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

주식회사 두산과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표'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	6,627,219	40.11
자기주식	2,961,319	17.92
기타	6,935,297	41.97
합 계	16,523,835	100.00

한편, 우선주는 특수관계자인 최대주주 등이 31.89%, 기타법인 및 개인주주가 55.59% 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		
㈜오리콤	광고업	한국	62.6	62.8	37.4	37.2	12월 31일	
㈜두산베어스	프로및실업경기단체	한국	100	100	-	-	#	
㈜한컴	광고업	한국	100	100	37.4	37.2	#	
Doosan Digital Innovation America LLC.	IT서비스업	미국	100	100	-	-	#	
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	IT서비스업	중국	100	100	-	-	#	
Doosan Digital Innovation Europe Limited	IT서비스업	영국	100	100	-	-	#	
Doosan Digital Innovation Mexico, S. de R.L. de C.V.	IT서비스업	멕시코	99.0	-	1.0	-	#	(주7)
두산경영연구원	교육훈련	한국	100	100	-	-	#	
두산 로지스틱스 솔루션㈜	물류 자동화 설비 개발 및 판매	한국	100	100	-	-	#	
두산소프트폴리오홀딩스㈜	지주회사	한국	100	100	-	-	#	
㈜두산테스나	반도체 제조관련 테스트 및 엔지니어링	한국	38.9	38.9	61.1	61.1	#	(주4)
주식회사엔지온	전자집적회로제조업	한국	-	100	-	61.1	#	(주5)
두산인베스트먼트㈜	금융투자업	한국	100	100	-	-	#	
두산신기술투자조합1호	금융투자업	한국	100	100	49.1	49.2	#	
노틸러스반도체세컨더리투자조합	금융투자업	한국	98.9	98.9	1.1	1.1	#	
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	동박적층판의 판매	중국	100	100	-	-	#	
Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd.	동박적층판의 판매	싱가포르	100	100	-	-	#	
Doosan Hongkong Ltd.	동박적층판의 판매	중국	100	100	-	-	#	
Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited.	동박적층판의 판매	중국	100	100	-	-	#	
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	동박적층판의 생산 및 판매	중국	100	100	-	-	#	
Doosan Electro-Materials America, LLC	마케팅	미국	100	100	-	-	#	
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	동박적층판 생산	베트남	100	100	-	-	#	
HyAxiom, Inc.	제조업	미국	100	100	-	-	#	
Doosan Energy Solutions America, Inc..	전력생산 및 판매	미국	100	100	-	-	#	
DESA Service, LLC	전력생산 및 판매	미국	100	100	-	-	#	
두산에이치투이노베이션㈜	발전용 연료전지 및 시스템 연구개발	한국	100	100	-	-	#	
두산로보틱스㈜	산업용 로봇 제조	한국	68.1	68.2	31.9	31.8	#	
㈜두산모빌리티이노베이션	수소 연료전지팩 제조	한국	100	100	-	-	#	
Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co. Ltd.	수소 연료전지팩 판매	중국	100	100	-	-	#	
Doosan Robotics Americas, LLC	산업용 로봇 제조 및 판매	미국	100	100	31.9	31.8	#	
ONExia, Inc.	산업용 로봇 제조 및 판매	미국	88.0	-	31.9	-	#	(주8)
두산제이부동산유통화전유한회사	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주3)
디페이제삼차㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주3)
뉴스타베어스㈜	자산유통화업	한국	-	-	-	-	#	(주3,9)
두산에너지빌리티㈜	기타기계 및 장비제조업	한국	30.4	30.4	69.6	69.6	#	(주4)
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	기타기계 및 장비제조업	베트남	100	100	69.6	69.6	#	(주10)
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	인도네시아	83.6	83.6	74.6	74.6	#	
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	휴연법인	말레이시아	100	100	69.6	69.6	#	
Doosan Enerbility Japan Corp.	도소매업	일본	100	100	69.6	69.6	#	
Doosan Water UK Ltd.	엔지니어링 및 서비스	영국	100	100	69.6	69.6	#	
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	인도	100	100	69.6	69.6	3월 31일	
Doosan Heavy Industries Muscat SPC	제조업	오만	100	100	69.6	69.6	12월 31일	
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	제조서비스업	사우디아라비아	51	51	84.5	84.5	#	
Azul Torre Construction Corporation	제조업	필리핀	40	40	87.8	87.8	#	(주4)
Doosan Enerbility America Holdings Inc.	지주회사	미국	100	100	69.6	69.6	#	
Doosan Enerbility America LLC	도소매업	미국	100	100	69.6	69.6	#	
Doosan ATS America, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100	100	69.6	69.6	#	
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	지주회사	미국	100	100	69.6	69.6	#	
Doosan Turbomachinery Services Inc.	제조업	미국	100	100	69.6	69.6	#	

Doosan GridTech Inc.	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100	100	69.6	69.6	"	
Doosan GridTech LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100	100	69.6	69.6	"	
Doosan GridTech CA LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100	100	69.6	69.6	"	
Doosan GridTech EPC LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100	100	69.6	69.6	"	
Doosan GridTech C&I LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100	100	69.6	69.6	"	
Continuity Energy LLC	소프트웨어업 및 시스템엔지니어링업	미국	100	100	69.6	69.6	"	
Doosan Skoda Power a.s.	제조업	체코	67	100	79.6	69.6	"	(주6)
Skoda Power Private Ltd.	엔지니어링	인도	100	100	69.6	69.6	3월 31일	
DPS UK Pension Company Ltd.	전문서비스업	영국	100	100	69.6	69.6	12월 31일	
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	전문서비스업	영국	100	100	69.6	69.6	"	
Doosan Lentjes GmbH	엔지니어링 및 서비스	독일	100	100	69.6	69.6	"	
Doosan Power Systems S.A.	지주회사	룩셈부르크	100	100	69.6	69.6	"	
Doosan Lentjes Czech s.r.o	전문서비스업	체코	100	100	69.6	69.6	"	
오성파워오엔엔㈜	엔지니어링 및 서비스	한국	-	100	-	69.6	"	(주9)
Doosan Ukudu Power, LLC	엔지니어링 및 서비스	미국	100	100	69.6	69.6	"	
두산리사이클솔루션㈜	제조업	한국	100	100	69.6	69.6	"	
두산지오솔루션㈜	전문, 과학 및 기술서비스업	한국	100	100	69.6	69.6	"	
솔라디투프㈜	엔지니어링 및 서비스	한국	100	100	69.6	69.6	"	
두산큐백스㈜	골프장 운영	한국	100	100	69.6	69.6	"	
D20 Capital, LLC	금융투자업	미국	100	100	69.6	69.6	"	
D20 Capital FUND I, L.P.	금융투자업	미국	100	100	69.6	69.6	"	
두산팍켓㈜	지주회사	한국	48.2	46.8	85.3	85.8	"	(주4)
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100	100	85.3	85.8	"	
두산팍켓코리아㈜	건설장비 등의 판매	한국	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100	100	85.3	85.8	3월 31일	
Doosan Bobcat Japan	건설장비 등의 판매	일본	100	100	85.3	85.8	12월 31일	
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타서비스	멕시코	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Bobcat North America Inc.	건설장비 등의 생산판매	미국	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Bobcat Canada Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.	기타서비스	멕시코	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	건설장비 등의 생산판매	체코	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Bobcat Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100	100	85.3	85.8	"	
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Bobcat UK LTD.	건설장비 등의 판매	영국	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Bobcat South Africa (PTY) LTD.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Bobcat France S.A.S	건설장비 등의 생산	프랑스	100	100	85.3	85.8	"	
Geith International LTD.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100	100	85.3	85.8	"	
Rushlift GSE Limited	지게차 Rental 및 판매	영국	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Bobcat Belgium BV	지게차 등의 판매	벨기에	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Bobcat UK Northampton LTD.	지게차 등의 판매	영국	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Bobcat Germany GmbH	지게차 등의 생산판매	독일	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Bobcat China Yantai Co., Ltd.	지게차 등의 생산판매	중국	100	100	85.3	85.8	"	
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100	100	85.3	85.8	"	
두산모트롤㈜	유압기기 등의 생산판매	한국	100	100	85.3	85.8	"	
Doosan Mottrol China Jiangyin Co., Ltd.	유압기기 등의 생산판매	중국	100	100	85.3	85.8	"	
두산퓨얼셀㈜	제조업	한국	30.3	30.3	90.8	90.8	"	(주4)
하이엑시움모터스㈜	친환경상용차의 제조 및 판매	한국	100	100	90.8	90.8	"	

(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%에

서 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 이용하였습니다.

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

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

(주5) 당분기 중 주식회사엔지온은 ㈜두산테스나에 흡수합병되었습니다

(주6) 당분기 중 Doosan Skoda Power s.r.o.는 Doosan Skoda Power a.s.로 사명을 변경하였습니다.

(주7) 당분기 중 신규 설립되었습니다.

(주8) 당분기 중 신규 편입되었습니다.

직접지분율은 87.98%이나, 연결기업과 비지배주주 간에 체결된 주주간 계약에 따라 비지배 지분의 현재 소유권이 연결기업에 있다고 판단하였으며, 실질적으로 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(주9) 당분기 중 청산되었습니다.

(주10) 해당 종속기업의 자산 및 부채는 매각예정자산·부채로 분류되었습니다.(주석 33 참조)

2) 당분기 중 연결 대상으로 신규 포함되거나 제외된 주요 종속기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	변동내역	변동사유
주식회사 엔지온	연결제외	합병소멸
Doosan Digital Innovation Mexico, S. de R.L. de C.V.	연결추가	신규설립
ONExia, Inc.	연결추가	신규편입
뉴스타베어스 주식회사	연결제외	청산
오성파워오엔엠(주)	연결제외	청산

(3) 연결대상 주요 종속기업의 당기 및 전기 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
(주)두산테스나	692,953	272,298	218,411	(14,353)	(14,132)
두산포트폴리오홀딩스(주)	513,942	314,108	4,791	(32,173)	(31,798)
두산전자(상속)유한공사	290,805	172,480	295,347	33,309	31,613
HyAxiom, Inc.	347,827	457,575	107,190	(12,381)	(7,421)
두산로보틱스(주)	403,725	23,597	19,374	(30,820)	(30,820)
두산에너지빌리티(주)	14,226,374	8,326,824	5,025,162	167,623	163,218
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	420,838	89,463	167,734	39,799	39,799
Doosan Power Systems India Private Ltd.	337,329	824,363	35,949	(91,777)	(91,777)
Doosan Power Systems S.A. 와 그 종속기업(주1)	972,984	624,549	302,021	(65,675)	(63,338)
두산큐백스(주)	477,842	101,575	58,285	1,375	1,375
두산팍켓(주)와 그 종속기업(주1)	12,126,517	5,175,303	6,414,737	316,989	669,329
두산퓨얼셀(주)와 그 종속기업(주1)	1,304,575	835,475	319,022	(30,185)	(29,807)

(주1) 해당 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

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

(주1) 해당 중간지배기업의 연결채무정보입니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

2.1.1 연결기업이 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

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

- 기업회계기준서 제1101호‘한국채택국제회계기준의 최초채택’: K-IFRS 최초 채택시 위험 회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호‘금융상품:공시’: 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호‘금융상품’: 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호‘연결채무제표’: 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호‘현금흐름표’: 원가법

2.2 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다. 연결기업은 필라2 법인세의 적용대상입니다. 이와 관련되는 당기법인세는 추가 인식하였으며, 이연법인세의 인식 및 공시는 예외규정을 적용하였습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

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

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

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

4. 장기투자증권

당분기말과 전기말 현재 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당분기말	전기말
장기투자증권 (주1)	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	23,714	24,882
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	690,244	500,980
	합계	713,958	525,862

(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	2,457,322	(133,827)	2,323,495	1,835,291	(116,923)	1,718,368
	미수금	551,009	(53,897)	497,112	535,378	(55,354)	480,024
	미수수익	45,947	(18,755)	27,192	71,799	(16,487)	55,312
	단기대여금	14,062	(754)	13,308	77,746	(48,952)	28,794
소계		3,068,340	(207,233)	2,861,107	2,520,214	(237,716)	2,282,498
비유동	미수금	63,711	(47,220)	16,491	90,100	(47,220)	42,880
	장기대여금	641,204	(505,793)	135,411	624,466	(451,788)	172,678
소계		704,915	(553,013)	151,902	714,566	(499,008)	215,558
합계		3,773,255	(760,246)	3,013,009	3,234,780	(736,724)	2,498,056

6. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	385,921	(42,169)	343,752	332,335	(24,140)	308,195
제품	946,174	(55,150)	891,024	1,167,055	(66,256)	1,100,799
재공품	617,421	(41,117)	576,304	406,155	(42,092)	364,063
원재료	1,179,166	(73,373)	1,105,793	1,176,871	(71,352)	1,105,519
미착품	249,857	-	249,857	227,646	-	227,646
저장품	37,384	(3,008)	34,376	31,407	(3,717)	27,690
기타	2,243	-	2,243	2,480	-	2,480
합계	3,418,166	(214,817)	3,203,349	3,343,949	(207,557)	3,136,392

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

한편, 당분기와 전분기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 각각 7,261백만원과 23,994백만원입니다.

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 회피
	매매목적	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 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
통화스왑	현금흐름위험회피	환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 원금지급일에 고정금리를 원화로 지급하고 고정금리를 외화로 수취하는 계약
외화장단기차입금	공정가치위험회피	확정계약에 대한 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화차입금을 위험회피수단으로 지정
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	(22,164)	(1,837)	33,991	72,707	(194,941)	(191,958)	23,419	119,378
통화스왑	6,424	6,331	(1,441)	-	3,206	-	(1,719)	-
이자율스왑	(2,075)	(2,144)	(3,130)	-	119	3,964	(3,202)	-
기타(주3)	284,465	278,254	-	268	39,354	48,944	-	-
연결조정	-	-	22,876	-	-	-	27,807	-
합 계	266,650	280,604	52,296	72,975	(152,262)	(139,050)	46,305	119,378

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로서, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 공정가액위험회피회계 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 98,917백만원 및 확정계약부채 25,942백만원을 계상하고 있습니다.

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

8. 범주별 금융상품

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	4,305,997	4,305,997	4,305,997
장·단기금융상품(주2)	-	-	-	185,729	185,729	185,729
장·단기투자증권(주3)	690,244	23,714	-	-	713,958	713,958
매출채권 및 기타채권	-	46,975	-	2,966,034	3,013,009	3,013,009
파생상품평가자산	291,979	-	66,415	-	358,394	358,394
보증금	-	-	-	207,738	207,738	207,738
합계	982,223	70,689	66,415	7,665,498	8,784,825	8,784,825

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	-	4,347,686	4,347,686	4,347,686
차입금, 사채 및 유동화채 무	-	-	10,153,131	10,153,131	10,153,131
리스부채	-	-	772,348	772,348	772,348
판매후리스부채	-	-	81,057	81,057	81,057
파생상품평가부채	4,785	86,959	-	91,744	91,744
금융보증부채	-	43,222	-	43,222	43,222
합계	4,785	130,181	15,354,222	15,489,188	15,489,188

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 장·단기금융상품 중 일부의 정기예금은 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(주3) 장기투자증권 중 일부는 연결실체의 채무에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	3,704,064	3,704,064	3,704,064
장·단기금융상품(주2)	-	-	-	250,862	250,862	250,862
장·단기투자증권	500,980	24,882	-	-	525,862	525,862
매출채권 및 기타채권	-	9,762	-	2,488,294	2,498,056	2,498,056
파생상품평가자산	40,833	-	57,717	-	98,550	98,550
보증금	-	-	-	235,775	235,775	235,775
합계	541,813	34,644	57,717	6,678,995	7,313,169	7,313,169

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	-	4,152,842	4,152,842	4,152,842
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	8,294,221	8,294,221	8,294,221
리스부채	-	-	721,839	721,839	721,839
판매후리스부채	-	-	68,732	68,732	68,732
파생상품평가부채	12,550	238,263	-	250,813	250,813
금융보증부채	-	40,323	-	40,323	40,323
합계	12,550	278,586	13,237,634	13,528,770	13,528,770

(주1) 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 상기 장·단기금융상품 중 일부의 정기에금은 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 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-공정가치 측정 금융자산	5,327	46,975	18,387	70,689
당기손익-공정가치 측정 금융자산	236,314	38,953	706,956	982,223
기타금융자산	-	66,415	-	66,415
합 계	241,641	152,343	725,343	1,119,327
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	4,785	-	4,785
기타금융부채	-	86,960	43,221	130,181
합 계	-	91,745	43,221	134,966
차감 계	241,641	60,598	682,122	984,361

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,771	9,761	19,112	34,644
당기손익-공정가치 측정 금융자산	102,861	32,094	406,858	541,813
기타금융자산	-	57,717	-	57,717
합 계	108,632	99,572	425,970	634,174
금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	12,550	-	12,550
기타금융부채	-	238,263	40,323	278,586
합 계	-	250,813	40,323	291,136
차감 계	108,632	(151,241)	385,647	343,038

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

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

(3) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익 (주1)	
	이자	배당	평가 (파생재외)	환입(손상)	처분/성환	금융보증손익	외환		
금융자산:									
상각후원가로 측정하는 금융자산	84,010	-	-	(34,992)	(5,527)	-	(137,263)	-	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	830	2	-	-	(6,121)	-	-	(382)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,328	93,827	-	(413)	-	-	-	
합 계	84,840	1,330	93,827	(34,992)	(12,061)	-	(137,263)	(382)	
금융부채:									
상각후원가로 측정하는 금융부채	(368,000)	-	-	-	(505)	(4,294)	26,802	-	
기타(금융보증부채 등)	-	-	-	-	-	(1,119)	-	-	
합 계	(368,000)	-	-	-	(505)	(5,413)	26,802	-	

(주1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	평가 (파생제외)	환입(손상)	처분/상환	금융보증손익	외환	
금융자산:								
상각후원가로 측정하는 금융자산	107,317	-	-	13,424	(68)	-	(35,924)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	7	-	-	(7,143)	-	-	(2,749)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,117	47,581	-	24	-	-	-
합 계	107,317	1,124	47,581	13,424	(7,187)	-	(35,924)	(2,749)
금융부채:								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(361,150)	-	-	-	(4,504)	(3,045)	63,589	-
기타(금융보증부채 등)	-	-	-	-	-	(336)	-	-
합 계	(361,150)	-	-	-	(4,504)	(3,381)	63,589	-

(주1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

상기 이외의 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	286,691	3,078	-	5,750	26,408	-
공정가치위험회피목적 파생상품	5,780	-	-	(37,556)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(11,867)	(1,324)	10,547	(6,850)	(2,400)	10,103
합 계	280,604	1,754	10,547	(38,656)	24,008	10,103

(주1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

한편, 파생상품계약이 아닌 외화거래에서 발생한 외환차이(환산손익 및 환차손익)는 대부분 대여금 및 수취채권으로 분류되는 금융자산과 상각후원가로 측정하는 금융부채에서 발생하고 있습니다.

9. 관계기업및공동기업투자

당분기와 전분기의 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

회사명	소재국	지분율 (%)	기초	취득	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	처분	기타 (주1)	분기말	비고
관계기업:											
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.0	26	-	-	(23)	(3)	-	-	-	(주10)
마스틴일반사모부동산투자신탁제98호	한국	25.5	68,133	-	(4,189)	1,771	-	-	-	65,715	
Versogen, Inc.	미국	8.5	4,039	-	-	(208)	(21)	-	-	3,810	(주2)
㈜티씨씨하우스	한국	14.3	-	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
㈜세미파이브	한국	7.0	24,986	-	-	(3,265)	1,343	-	522	23,586	(주2)
Protera SAS	프랑스	5.8	789	-	-	(789)	-	-	-	-	(주2,10)
㈜플레토로보틱스	한국	7.0	-	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
삼척블루파워㈜	한국	9.0	37,715	-	-	3,399	(21)	-	(6,600)	34,493	(주2,4)
대정해상풍력발전㈜	한국	26.7	2,384	-	-	(41)	-	-	-	2,343	
하이창원㈜	한국	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(주9)
Tuwaig Casting & Forging Company	사우디	15.0	23,391	-	-	72	(1,683)	-	-	21,780	(주2)
미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	한국	65.0	10,339	309	-	(19)	-	-	-	10,629	(주7)
미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호	한국	56.5	9,208	4,578	(433)	(24)	-	-	-	13,329	(주7)
두산건설㈜	한국	46.4	96,406	-	-	(8,417)	-	-	-	87,989	(주6)
대산그린에너지㈜	한국	10.0	4,569	-	-	(232)	-	-	-	4,337	(주2,5)
프레스토타이트아시아㈜	한국	32.3	3,846	-	(24)	(25)	-	-	-	3,797	
Ainstein AI, Inc.	미국	9.1	2,927	-	-	(51)	-	-	(135)	2,741	(주2)
㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	한국	18.6	6,026	-	(725)	(3,458)	-	-	-	1,843	(주2)
한화 클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호	한국	30.2	15	3,628	(70)	148	-	-	-	3,721	
미래에셋 수소인프라 일반사모투자신탁 제2호	한국	76.6	8,309	791	-	(253)	-	-	-	8,847	(주7)
우리지붕형태양광일반사모특별자산투자신탁1호	한국	59.7	-	1,350	(17)	-	-	-	-	1,333	(주7,11)
소계			303,108	10,656	(5,458)	(11,415)	(385)	-	(6,213)	290,293	
공동기업:											
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.0	5,445	-	-	1,429	(111)	-	-	6,763	
더제니스홀딩스 유한회사	한국	31.8	-	-	-	-	-	-	-	-	(주8)
더위브홀딩스 유한회사	한국	46.5	116,179	-	-	33,279	-	-	-	149,458	
소계			121,624	-	-	34,708	(111)	-	-	156,221	
합계			424,732	10,656	(5,458)	23,293	(496)	-	(6,213)	446,514	

(주1) 환율차이 및 자산재평가 관련 이익잉여금 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-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

(주5) 연결실체의 소유지분은 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30

참조).

(주6) 연결실체의 소유지분은 연결실체의 채무에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(주7) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)의 소유지분율이 과반수 초과이나 관련 활동을 지시하는 능력 등을 고려한 결과 지배력을 보유하고 있지 않다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주8) 지분법이 중지되어 장부금액이 존재하지 않습니다.

(주9) 당분기 중 유의적인 영향력을 상실하였습니다.

(주10) 당분기 중 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(주11) 당분기 중 신규 취득하였습니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

회사명	소재국	지분율 (%)	기초	취득	배당금 수령액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 (주1)	처분	분기말	비고
관계기업:											
케이디디아이코리아㈜	한국	-	3,314	-	(315)	59	-	-	(3,058)	-	(주2)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.0	29	-	-	(2)	1	-	-	28	-
마스틴일반사모부동산투자신탁제98호	한국	25.5	65,922	-	(4,807)	4,614	-	-	-	65,730	-
Versogen, Inc.	미국	8.8	4,547	-	-	(603)	44	-	-	3,987	(주2)
㈜티티씨하우스	한국	14.3	-	-	-	-	-	-	-	-	(주3)
㈜세미파이브	한국	7.1	27,788	-	-	(1,112)	(1,273)	49	-	25,452	(주2)
Protera SAS	프랑스	5.8	1,137	-	-	(271)	15	-	-	881	(주2)
㈜플레토로보틱스	한국	7.4	-	-	-	0	-	-	-	-	(주3)
삼척블루파워㈜	한국	9.0	32,052	38,520	(1,030)	14,048	8,156	-	-	91,746	(주2,4)
대정해상풍력발전㈜	한국	26.7	2,380	-	-	37	-	-	-	2,417	-
하이창원㈜	한국	25.7	6,180	-	-	119	-	-	-	6,299	(주5,8)
Tuwaq Casting & Forging Company	사우디	15.0	37,032	-	-	(13,381)	1,142	-	-	24,793	(주2)
미래에셋 ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	한국	65.0	10,406	-	-	(54)	-	-	-	10,352	(주10,11)
미래에셋 ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호	한국	56.5	-	9,213	-	(31)	-	-	-	9,182	(주11)
두산건설㈜	한국	46.4	108,956	-	-	(3,799)	-	-	-	105,157	(주7)
대산그린에너지㈜	한국	10.0	3,804	-	-	576	-	-	-	4,380	(주2,6)
프레스토라이트아시아㈜	한국	32.3	3,638	-	-	67	-	-	-	3,705	-
Ainstein AI, Inc.	미국	9.1	2,440	-	-	141	-	54	-	2,635	(주2)
㈜문당두산타워위탁관리부동산투자회사	한국	18.6	16,385	-	(1,642)	(8,330)	-	-	-	6,413	(주2)
한화 클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호	한국	30.2	-	15	-	-	-	-	-	15	-
키웨스트 에너지인프라 일반사모투자신탁 제1호	한국	-	-	9,238	-	-	-	-	(9,238)	-	-
미래에셋 수소인프라 일반사모투자신탁 제2호	한국	76.6	-	8,323	-	(53)	-	-	-	8,270	-
소계			326,010	65,309	(7,794)	(7,975)	8,085	103	(12,296)	371,442	
공동기업:											
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.0	4,598	-	-	1,829	212	-	-	6,640	-
더제니스홀딩스유한회사	한국	31.8	-	-	-	-	-	-	-	-	(주9)
더워브홀딩스 유한회사	한국	46.5	73,914	-	-	42,265	-	-	-	116,179	-
소계			78,512	-	-	44,094	212	-	-	122,819	
합계			404,522	65,309	(7,794)	36,119	8,298	103	(12,296)	494,261	

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

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

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

(주4) 연결실체의 소유지분은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다

(주5) 연결실체의 소유지분은 해당 회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있습니다

(주6) 해당 회사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다

(주7) 연결실체의 소유지분은 연결실체의 채무에 대한 담보로 제공되어 있습니다

- (주8) 우선주를 포함한 출자금액 기준 지분율로서 의결권 있는 주식의 20% 이상을 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였으며, 지분법 손익은 보통주 지분율 41.18%로 계산하였습니다.
- (주9) 지분법이 중단되어 장부금액이 존재하지 않습니다.
- (주10) 전분기 중 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호는 미래에셋 ESG해상풍력 일반사모투자신탁제1호로 사명을 변경하였습니다.
- (주11) 전분기말 현재 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	3,389,040	1,433,656	1,401,469	162,932	625,451	7,012,548
취득/자본적지출	2,537	103,089	77,707	29,473	325,092	537,898
대체	28,790	61,440	271,831	22,867	(370,392)	14,536
매각예정대체	-	(117,482)	(2,880)	(1,276)	(126)	(121,764)
처분	(141)	(6,401)	(8,882)	(2,585)	(75)	(18,084)
감가상각	(1,764)	(130,633)	(286,043)	(55,628)	-	(474,068)
손상차손(환입)	-	-	(393)	-	(121)	(514)
사업결합	-	2,282	-	563	-	2,845
기타(주1)	4,635	(11,206)	(11,595)	619	22,579	5,032
기말장부금액	3,423,097	1,334,745	1,441,214	156,965	602,408	6,958,429
- 취득원가	1,809,671	2,727,868	4,666,848	687,051	641,512	10,532,950
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(6,541)	(1,380,663)	(3,220,448)	(529,969)	(38,530)	(5,176,151)
- 정정보조금	(3,372)	(12,460)	(5,186)	(117)	(574)	(21,709)
- 재평가이익누계액	1,623,339	-	-	-	-	1,623,339

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

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

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

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

연결기업은 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당분기말 현재 원가 모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 1,799,758백만원(전기말: 1,765,795백만원)입니다. 당분기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가 금액과 유의적인 차이가 없습니다.

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

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	22,602	386,385	119,783	16,302	545,072
취득/자본적지출	2,484	97,521	5,905	12,551	118,461
대체	-	25,236	(22,365)	-	2,871
처분(주1)	(7)	(6,205)	(159)	(684)	(7,055)
감가상각	(1,764)	(76,795)	(17,763)	(14,752)	(111,074)
사업결합	-	2,210	-	-	2,210
기타(주2)	(393)	(1,905)	(6,535)	(66)	(8,899)
기말장부금액	22,922	426,447	78,866	13,351	541,586
- 취득원가	29,282	736,918	133,399	53,327	952,926
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(6,360)	(310,471)	(54,533)	(39,976)	(411,340)

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

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

11. 무형자산

(1) 당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	5,249,414	1,426,793	1,401,305	469,852	8,547,364
취득/자본적지출	-	3,021	128,486	127,026	258,533
대체	-	(184)	(1,362)	13,329	11,783
처분	-	(100)	(76)	(1,231)	(1,407)
상각	-	(2,102)	(54,129)	(65,881)	(122,112)
손상차손	(29,053)	-	(5,626)	(233)	(34,912)
사업결합	20,969	-	-	9,887	30,856
매각예정대체	-	-	-	(125)	(125)
기타(주1)	72,201	(7,601)	(3,287)	(68,988)	(7,675)
기말장부금액	5,313,531	1,419,827	1,465,311	483,636	8,682,305

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

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

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

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

(2) 온실가스 배출권

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

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	260,526	260,526	260,526	258,086	258,086	1,297,750

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

① 당분기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당(주1)	311,303	258,294	569,597
무상할당 취소	(232)	(854)	(1,086)
정부제출	(235,252)	-	(235,252)
매각	(13,000)	-	(13,000)
무상할당 이월	(62,819)	62,819	-
분기말	-	320,259	320,259

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

② 전기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

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

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

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

3) 당분기와 전기 중 단기매매차익 목적으로 보유하는 배출권 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO₂-eq), 백만원)

구분	당분기		전기	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	55,248	552	55,248	718
평가손익	-	(27)	-	(166)
기말	55,248	525	55,248	552

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

12. 투자부동산

(1) 당분기와 전분기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	313,797	118,374	432,171
취득/자본적지출	-	81,801	81,801
공정가치 평가(주1)	(202)	(12,407)	(12,609)
대체	(6,764)	(25,736)	(32,500)
기타(주2)	-	4,191	4,191
기말장부금액	306,831	166,223	473,054

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

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

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

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

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

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

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당분기와 전분기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기초장부금액	107,587	113,705
취득	81,739	-
대체	(23,096)	-
공정가치 평가(주1)	(12,396)	(12,036)
기타	3,987	-
기말장부금액	157,821	101,669

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

13. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채(주1)	3.62 ~ 5.50	1,270,660	1,122,000
사모사채	5.36 ~ 9.20	131,991	229,890
소계		1,402,651	1,351,890
차감 : 사채할인발행차금		(4,242)	(6,961)
차감 : 유동성대체		(799,392)	(255,818)
차가감 계(비유동성)		599,017	1,089,111

(주1) 상기 사채 중 두산에너지빌리티(주)의 외화공모사채와 관련하여, 두산에너지빌리티(주)가 보유한 두산밤갯(주) 보통주가 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 및 30 참조).

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	두산(주1)	우리은행 등	2.70 ~ 5.75	1,777,644	700,844
	두산에너지빌리티(주2)	한국산업은행 등	1.10 ~ 5.60	1,987,738	1,552,104
	두산밥캣(주3)	하나은행 등	CD 3M + 1.70 ~ 6M MOR + 1.84	44,999	60,000
	두산퓨얼셀(주3)	우리은행 등	수은채(3M) + 1.51 ~ 5.50	96,000	100,000
	두산큐백스	우리은행	CD(3M) + 1.58	10,000	10,000
	소 계				3,916,381
외화차입금	두산(주1)	한국수출입은행 등	2.70 ~ 7.3	352,132	239,038
	두산에너지빌리티(주2)	하나은행 등	0.87 ~ 10.30	275,133	353,776
	두산밥캣(주3)	Shinhan Bank China 등	Japan ST Prime Lending Rate - 0.58 ~ 2.80	45,083	65,377
	소 계				672,348
합 계				4,588,729	3,081,139

(주1) 하기 (주2), (주3) 및 두산큐백스(주)를 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 하기 (주3)과 두산큐백스(주)를 제외한 두산에너지빌리티(주)의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주3) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	두산(주1)	우리은행 등	3.53 ~ 5.75	819,250	879,583
	두산에너지빌리티(주2)	수출입은행 등	3.68 ~ 5.7	1,406,250	1,000,000
	두산밥캣(주3)	농협은행 등	3M KDB Bond + 1.02 ~ CD 3M + 1.80	140,002	130,000
	두산퓨얼셀	한국산업은행	산금채(1년) + 1.45 ~ 산금채(1년) + 1.47	62,500	70,000
	소 계				2,428,002
외화차입금	두산에너지빌리티(주2)	Canadian Imperial Bank of Commerce	3.00 ~ 2.50 + SOFR	5,773	4,989
	두산밥캣(주3)	미국의 다수기관 투자자 및 은행 등	EURIBOR + 1.40 ~ 3M SOFR + 2.00	1,428,867	1,488,221
	소 계			1,434,640	1,493,210
전환상환우선주	두산(주4)			34,539	33,903
전환우선주	두산(주5)			202,465	202,465
합 계				4,099,646	3,809,161
차감 : 현재가치할인차금				(13,148)	(16,808)
차감 : 유동성대체				(814,976)	(478,603)
차감 계(비유동성)				3,271,522	3,313,750

(주1) 하기 (주2), (주3), 두산퓨얼셀(주)을 제외한 지배기업의 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주2) 하기 (주3), 두산퓨얼셀(주)을 제외한 두산에너지빌리티(주)의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

(주3) 해당 부문의 연결대상 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(주석 29 참조).

(주5) 종속기업인 HyAxiom Inc.,이 발행한 전환우선주부채로 투자자가 상환을 청구할 수 있는 풋옵션이 부여되어 있습니다. 연결기업은 해당 풋옵션을 고려하여 동 전환우선주를 부채로 분류하였습니다(주석 29 참조).

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

(4) 장기유동화채무

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

(단위 : 백만원)

구분	부문	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
유동화채무	두산(주1)	-	-	-	23,270
	두산퓨얼셀(주)	키스에스에프제삼십오차(주) 외	5.60	80,000	53,200
합 계				80,000	76,470
차감 : 현재가치할인차금				(505)	(671)
차감 : 유동성대체				(9,539)	(56,407)
차감 계(비유동성)				69,956	19,392

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

연결기업의 장기유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결채무상대표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 2,161백만원(전기말: 29,151백만원)입니다(주석 29 참조).

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

14. 리스

(1) 사용권자산

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

(2) 리스부채

당분기와 전분기의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	721,840	711,150
리스자산의 취득	195,050	121,137
리스료의 지급	(156,976)	(145,230)
계약해지	(6,728)	(9,721)
이자비용	33,807	34,415
연결범위의 변동	-	(1,476)
사업결합	2,204	-
기타(주1)	(16,849)	6
기말	772,348	710,281

(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)	6.19~6.38%	9,993	2,168
두산밥캣(주1)	2.35~7.70%	71,065	66,565
소계		81,058	68,733
차감 : 유동성대체		(18,475)	(19,416)
합계		62,583	49,317

(주1) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

동 판매후리스부채는 연결재무상태표상 유동리스부채 및 비유동리스부채로 표시되어 있습니다.

15. 순확정급여자산·부채

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,111,486	2,088,702
사외적립자산의 공정가치	(1,461,600)	(1,467,951)
합계	649,886	620,751
- 순확정급여자산	(11,461)	(16,927)
- 순확정급여부채	661,346	637,678

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	74,243	65,511
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	19,491	16,766
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(3,481)	-
합계	90,253	82,277

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
2024.01.01	전기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2024.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2025.01.01	당분기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2025.09.30	당분기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

17. 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	322,462	322,462
재평가적립금	277,542	277,542
기타자본잉여금	1,332,343	1,328,319
합계	1,932,347	1,928,323

18. 기타자본항목

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(182,768)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	10,254	18,290
감자차손	(948,311)	(948,311)
기타	(47,499)	(47,500)
합계	(1,185,062)	(1,179,284)

(2) 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)

당분기 중 지배기업은 보상위원회 결의에 의해 지배기업의 임원에게 양도제한조건부주식(이하 "RSU")을 부여하였습니다. 해당 양도제한조건부주식은 지배기업의 보통주식으로 부여일은 2025년 4월 29일이며, 총 부여 주식수는 64,731주입니다. 가득조건은 만 3년을 재직한 경우 (만 2년 이상 재임 후 퇴직한 경우, 주식교부일에 3년에 대한 재임 기간 일수에 비례하여 교부) 입니다. 당분기 중 부여된 RSU 부여일의 주당 공정가치는 316,000원입니다.

19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(157)	(157)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(24,171)	(23,844)
(부의)지분법자본변동	798	111
해외사업환산손익	144,791	110,633
현금흐름위험회피파생상품평가손익	46,314	41,348
토지재평가잉여금	560,868	560,840
합계	728,443	688,931

20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	43,533	(148,975)
합계	110,956	(81,552)

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 개발, 제조 및 판매 등

(2) 당분기와 전분기의 부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손익	분기순손익
전자BG	1,318,993	(456)	1,318,537	356,208	270,174
디지털이노베이션BU	218,449	(185,561)	32,888	5,175	5,935
기타	787,092	(179,577)	607,515	(106,816)	6,886
두산에너지빌리티	5,742,966	(295,772)	5,447,194	134,388	(61,920)
두산밥캣	6,414,737	(5,679)	6,409,058	537,842	316,989
두산퓨얼셀	319,022	(36,734)	282,288	(29,068)	(30,185)
소계	14,801,259	(703,779)	14,097,480	897,729	507,879
연결조정	(703,779)	703,779	-	(110,222)	(151,966)
연결 후 금액	14,097,480	-	14,097,480	787,507	355,913

2) 전분기

(단위 : 백만원)

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

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

(단위 : 백만원)

사업부문	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
전자BG	1,146,637	480,116	888,919	399,505
디지털이노베이션BU	174,130	83,463	152,191	77,433
기타	8,897,194	5,374,182	7,576,708	4,138,278
두산에너지빌리티	16,561,773	10,559,648	16,285,777	10,480,475
두산밥캣	12,126,517	5,175,303	12,009,612	5,115,108
두산퓨얼셀	1,304,575	835,475	1,179,655	680,759
소계	40,210,826	22,508,187	38,092,862	20,891,558
연결조정	(7,851,645)	(2,400,233)	(7,949,799)	(2,637,977)
연결 후 금액	32,359,181	20,107,954	30,143,063	18,253,581

22. 영업수익

(1) 수익의 구분

1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익:				
- 제품 및 상품매출	2,633,489	8,077,951	2,063,073	7,281,525
- 공사매출	1,660,284	5,249,177	1,508,802	4,942,037
- 기타매출	175,202	647,495	256,584	693,341
소 계	4,468,975	13,974,623	3,828,459	12,916,903
기타:				
- 임대수익 등(주1)	(16,610)	122,857	50,054	16,168
합 계	4,452,365	14,097,480	3,878,513	12,933,071

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

2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역

<당분기>

(단위 : 백만원)

구분	전자 BG	디지털 이노베이션 BU	기타	두산 에너지빌리티	두산 밥캣	두산 퓨얼셀	합계
지리적 시장:							
국내	504,549	27,529	568,588	1,947,922	272,900	281,605	3,603,093
미주	1,228	946	24,306	201,826	4,821,259	516	5,050,081
아시아	812,393	3,071	156	633,163	215,544	167	1,664,494
중동	-	-	-	2,320,602	167,061	-	2,487,663
유럽	-	1,342	-	315,027	689,851	-	1,006,220
기타	-	-	-	1,362	161,710	-	163,072
합계	1,318,170	32,888	593,050	5,419,902	6,328,325	282,288	13,974,623
수익인식시기:							
한 시점에 이전	1,318,036	3,262	151,977	275,407	6,271,045	217,017	8,236,744
기간에 걸쳐 이전	134	29,626	441,073	5,144,495	57,280	65,271	5,737,879
합계	1,318,170	32,888	593,050	5,419,902	6,328,325	282,288	13,974,623

<전분기>

(단위 : 백만원)

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

(2) 계약잔액

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권(주1)	2,327,357	1,813,959
계약자산(주2)	1,827,546	1,639,400
계약부채	(2,424,701)	(2,707,117)

(주1) 당분기말 현재 총당금 136,351백만원(전기말: 119,447백만원)이 포함되어 있습니다.

(주2) 당분기말 현재 총당금 80,518백만원(전기말: 71,341백만원)이 포함되어 있습니다.

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

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	분기말
(주)두산	잠실진주아파트 주택재건축정비사업 신재생에너지 시스템설치 등	16,705	(16,705)	-	-
(주)두산모빌리티노베이션	북아현2재정비촉진구역주택재개발 정비사업조합 등	-	16,729	(745)	15,984
두산에너빌리티(주)	신한울 3,4호기 원자로설비 등	16,674,726	4,782,094	(5,144,552)	16,312,268
두산로지스틱스솔루션(주)	다이소 세종온라인센터 구축 공사 등	205,519	3,601	(36,821)	172,299
	합계	16,896,950	4,785,719	(5,182,118)	16,500,551
	내부거래	(9)	-	9	-
	차감 계	16,896,941	4,785,719	(5,182,109)	16,500,551

2) 전분기

(단위 : 백만원)

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

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

(단위 : 백만원)

구분	공사손실	총계약금액	추정총계약원가	당분기손익에	미래손익에	미청구공사
	충당부채	변동	변동	미치는 영향	미치는 영향	(초과청구공사) 변동
두산에너지빌리티(주)	25,692	579,655	473,721	36,644	69,290	36,644
두산로지스틱스솔루션(주)	686	(5)	(145)	(168)	308	(168)
(주)두산모빌리티이노베이션	-	24	401	(611)	234	(611)
합계	26,378	579,674	473,977	35,865	69,832	35,865

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

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

(단위 : 백만원)

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
서울 3,4호기 주설비공사	2015-06-12	2026-10-31	98.27	151,886	(577)	-	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2024-04-30	99.22	-	-	-	-
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2022-11-18	99.67	8,328	(32)	-	-
서울 3,4호기 NSSS	2014-08-28	2026-11-30	95.22	-	-	878	(3)
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2024-12-31	97.60	-	-	358	(1)
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.70	20,073	(14,177)	26,950	(5,390)
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	99.84	-	-	-	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	99.76	72,483	(275)	70,620	-
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2023-01-29	100.00	-	-	1,409	(199)
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	97.99	-	-	139,658	(5,168)
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	95.77	13,313	(51)	-	-
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	96.89	-	-	26,837	(176)
Tuwaiq 주단조 Project	2022-02-10	2025-12-15	99.51	2,348	(9)	295	-
EI-Dabaa NPP	2022-11-09	2029-04-08	26.17	25,260	(96)	-	-
신한울 3,4호기 원자로설비	2023-03-29	2033-10-31	28.88	-	-	-	-
Turkistan CCGT	2023-03-14	2026-08-23	63.33	287,578	(1,093)	139,197	(529)
Song Hau1	2015-04-10	2022-05-17	99.97	14,011	(53)	12,459	(1,760)
신한울원자력 3,4호기 주설비공사	2023-12-11	2033-10-31	7.09	-	-	-	-
Rumah1 Power Plant	2024-11-30	2028-05-31	51.15	44,353	(169)	70,242	(267)
Nairyah1 Power Plant	2024-11-30	2028-05-31	49.65	28,078	(107)	69,870	(266)
Jawaharpur	2016-12-22	2025-12-31	99.00	45,205	-	8,154	(615)
Obra C	2016-12-22	2025-12-31	95.88	45,223	-	15,026	(423)

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사예정기한입니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
그룹사 A	1,588,224	1,544,823

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(64,138)	(66,957)	26,674	(582,769)
원재료 및 상품매입액	1,892,940	6,363,314	1,700,885	5,824,923
종업원급여	698,981	2,153,740	599,819	1,851,259
감가상각비 및 무형자산상각비	206,677	596,180	190,048	553,950
기타	1,486,634	4,263,695	1,250,893	4,490,888
합계	4,221,094	13,309,972	3,768,319	12,138,251

24. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	194,366	563,956	171,541	509,684
퇴직급여	12,086	49,661	13,421	40,322
복리후생비	37,370	106,528	32,911	99,341
주식기준보상비용	3,399	77,676	4,118	19,072
여비교통비	14,484	42,747	14,229	46,716
판매수수료	4,464	14,397	6,184	18,617
세금과공과	8,271	22,516	7,907	22,578
감가상각비	22,141	59,911	17,284	52,216
보험료	8,561	25,162	6,282	24,279
수선비	2,429	6,800	219	2,055
광고선전비	29,170	107,141	29,519	85,153
포장비	505	1,484	(54)	7
경상개발비	75,092	222,770	67,595	204,557
교육훈련비	2,924	6,925	3,375	10,714
운반보관비	8,530	27,524	5,526	15,990
판매촉진비	2,532	10,261	3,247	10,682
지급수수료	45,976	110,973	46,656	115,897
용역비	1,080	5,332	2,302	6,843
대손상각비(충당금환입)	6,427	26,282	(167)	(15,408)
무형자산상각비	20,913	63,191	15,733	45,896
해외시장개척비	4,079	10,952	2,973	9,459
하자보수비	3,433	1,701	1,990	3,136
기타	18,294	56,589	20,394	48,644
합계	526,526	1,620,479	473,185	1,376,450

25. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	30,584	84,840	33,509	107,317
배당금수익	49	1,330	26	1,124
외환차익	128,062	225,665	35,157	185,140
외화환산이익	(74,682)	149,751	(60,747)	110,655
파생상품거래이익	25,584	144,365	22,564	105,096
파생상품평가이익	(3,704)	339,509	(10,880)	37,659
확정계약평가이익	15,020	34,757	(98,244)	53,688
금융보증수익	-	75	6	11
합 계	120,913	980,292	(78,609)	600,690
금융비용:				
이자비용	131,585	368,062	121,051	361,209
외환차손	90,365	266,195	51,347	172,596
외화환산손실	5,109	219,681	(46,687)	95,534
파생상품거래손실	23,344	141,109	22,950	78,092
파생상품평가손실	15,753	58,905	(105,754)	76,316
확정계약평가손실	(115,285)	40,537	(6,180)	16,132
차입금상환손실	409	505	4,504	4,504
금융보증비용	7,455	20,830	7,947	19,238
기타	(223)	4,732	2,219	5,530
합 계	158,512	1,120,556	51,397	829,151
순금융수익(비용)	(37,599)	(140,264)	(130,006)	(228,461)

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
단기투자증권처분이익	-	-	-	204
장기투자증권처분이익	2	256	-	-
장·단기투자증권평가이익	(11,436)	98,102	(2,461)	49,123
유형자산처분이익	688	10,976	782	8,049
무형자산처분이익	100	305	-	-
매각예정자산처분이익	-	272	-	-
무형자산손상차손환입	(477)	134	-	-
기타	11,596	17,776	5,413	23,186
합 계	473	127,821	3,734	80,562
기타영업외비용 :				
단기투자증권처분손실	-	-	67	180
장기투자증권처분손실	14	669	-	-
장·단기투자증권평가손실	254	2,336	611	1,180
매출채권처분손실	6,915	11,648	3,001	7,210
유형자산처분손실	1,377	2,762	756	7,040
무형자산처분손실	2	129	465	498
유형자산손상차손	(295)	514	-	-
무형자산손상차손	4,101	35,046	5,002	5,251
투자부동산평가손실	4,104	12,609	3,253	12,036
온실가스배출권 평가손실	28	28	166	166
종속회사투자주식처분손실	-	-	-	505
매각예정비유동자산처분손실	-	-	-	2,042
기타의대손상각비	8,670	8,992	(2,513)	(2,331)
기부금	1,268	14,502	1,559	16,067
기타	14,226	39,478	5,249	21,076
합 계	40,664	128,713	17,616	70,920
순기타영업외수익(비용)	(40,191)	(892)	(13,882)	9,642

27. 법인세비용

법인세비용은 연간 회계연도에 대하여 예상되는 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기의 예상 평균법인세율은 46.85%이며, 전분기의 예상 평균법인세율은 43.26%입니다.

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

28. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당분기와 전분기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 기본주당손익	6,789	12,525	(4,962)	(3,523)
구형우선주 기본주당손익(주1)	6,789	12,525	(4,962)	(3,523)

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

2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 분기순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 귀속 분기순손익	121,120,451,414	223,353,683,753	(88,317,121,504)	(62,715,261,145)
차감: 신형우선주 귀속 분기순손익	(5,738,150,426)	(10,586,235,715)	4,193,369,714	2,977,772,285
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	(23,302,359,101)	(42,990,205,524)	17,029,077,256	12,092,593,248
보통주 귀속 분기순손익	92,079,941,887	169,777,242,514	(67,094,674,534)	(47,644,895,612)

3) 당분기와 전분기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기				전분기			
	3개월		누적		3개월		누적	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초유통주식수	13,562,516	3,432,220	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220
자기주식처분으로 인한 증가	-	-	31,580	-	-	-	-	-
가중평균유통주식수	13,562,516	3,432,220	13,554,549	3,432,220	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220

(2) 희석주당손익

1) 당분기와 전분기의 희석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 희석주당손익	6,730	12,416	(4,869)	(3,457)
구형우선주 희석주당손익	6,789	12,525	(4,962)	(3,523)

2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 희석순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 귀속 분기순손익	92,079,941,887	169,777,242,514	(67,094,674,534)	(47,644,895,612)
보통주 귀속 희석순손익	92,079,941,887	169,777,242,514	(67,094,674,534)	(47,644,895,612)

3) 당분기와 전분기의 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통보통주식수	13,562,516	13,554,549	13,522,969	13,522,969
양도제한조건부 주식수	119,519	119,519	258,378	258,378
가중평균희석주식수	13,682,035	13,674,068	13,781,347	13,781,347

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 두산에너지빌리티(주)는 봉담송산 고속도로 건설공사와 관련하여 경기동서순환도로(주)에게 백지수표 2매를 견질로 제공하였습니다.

2) 차입약정 등

(1) (주)두산

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

따라서 지배기업은 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 당분기말 현재 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 206,000백만원입니다.

지배기업이 중국은행 등으로부터 차입한 단기차입금 50,000백만원은 지배기업의 신용등급이 BBB0 이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있으며, 중국광대은행으로부터 차입한 단기차입금 30,000백만원은 지배기업의 신용등급이 BBB- 이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

지배기업이 한국증권금융(주)으로부터 차입한 단기차입금 50,000백만원은 지배기업이 보유 중인 두산에너지빌리티(주) 보통주가 담보로 제공되어 있으며, 약정 담보유지비율 미달 시 추가로 담보를 제공해야 합니다(주석 30 참조).

지배기업이 한국투자증권 등으로부터 차입한 단기차입금 550,000백만원은 지배기업이 보유 중인 두산로보틱스(주) 보통주가 담보로 제공되어 있으며, 약정 담보유지비율 미달 시 추가로 담보를 제공해야 하며, 지배기업의 신용등급이 BBB- 이하로 하락시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 HyAxiom, Inc.이 한국투자증권(주)으로부터 차입한 단기차입금 총 60,000백만원은 지배기업이 국내신용평가기관 3개사 (나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 회사채 신용등급이 BBB- 이하로 하락하는 경우 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 HyAxiom, Inc.이 KB증권(주)으로부터 차입한 단기차입금 총 35,000백만원은 지배기업이 국내신용평가기관 3개사 (나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 회사채 신용등급이 BBB- 이하로 하락하는 경우 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

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

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

종속기업인 HyAxiom, Inc.이 미래에셋증권(주)으로부터 차입한 단기차입금 총 30,000백만원은 지배기업이 국내신용평가기관 3개사 (나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 회사채 신용등급이 BBB- 이하로 하락하는 경우 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 HyAxiom, Inc.이 우리투자증권으로부터 차입한 단기차입금 총 20,000백만원은 지배기업이 국내신용평가기관 3개사 (나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 회사채 신용등급이 BBB- 이하로 하락하는 경우 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

종속기업인 두산포트폴리오홀딩스(주)가 (주)우리은행으로부터 차입한 장기차입금 150,000백만원에 대하여 지배기업이 보유한 두산에너지빌리티(주)의 주식 13,470,000주, 두산포트폴리오홀딩스(주)가 보유한 (주)두산테스나의 주식 3,401,310주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다. 해당 거래는 우리은행 홍콩지점을 통해 두산포트폴리오홀딩스(주)가 발행한 외화사채 USD 37,000천을 위한 담보를 포함하고 있습니다.

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

종속기업인 두산포트폴리오홀딩스(주)가 하나디피에이치제일차(유)로부터 차입한 장기차입금 총 40,000백만원에 대하여 두산포트폴리오홀딩스(주)가 보유한 (주)두산테스나 보통주 2,547,277주, 마스틴전문투자형사모부동산투자신탁 제98호 제 1종수익증권 100억좌가 담보로 제공되어있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

중속기업인 두산포트폴리오홀딩스(주)가 (주)우리투자증권으로부터 차입한 단기차입금 총 30,000백만원에 대하여 두산포트폴리오홀딩스(주)가 보유한 (주)두산테스나 보통주 1,700,655주, 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁 제98호 제 1종수익증권 170억좌가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

(2) 두산에너지빌리티(주)

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

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

당분기말 현재 중속기업인 두산에너지빌리티(주)가 유안타증권 등으로부터 차입한 장기차입금 280,000백만원에 대하여, 두산에너지빌리티(주)가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 3,300,000주 및 두산퓨얼셀(주)의 주식 18,500,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 해당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보 제공되어야 합니다. 또한, 중속기업인 두산에너지빌리티(주)가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 무보증 선순위 회사채의 신용등급이 BBB- 이하로 하락하는 경우 기한전 상환 조항을 포함하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(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 266,000백만원입니다.

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

당분기말 현재 종속기업인 두산퓨얼셀(주)가 KB증권(주) 등으로부터 조달한 유동화채무 80,000백만원과 관련해, 차주인 두산퓨얼셀(주)는 금융계약에 정한 바에 따라 대주에게 제공하는 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 장기유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 2,161백만원(전기말: 29,151백만원)입니다(주석 13 및 주석 30 참조).

4) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 손해배상청구 등의 피고로서 진행 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	소송내용	소송가액
두산(주3)	손해배상 등	318
두산에너지(주2)	손해배상 등	181,753
두산밥캣(주1)	손해배상 등	7,430
두산퓨얼셀	손해배상 등	3,197
합 계		192,698

(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 있습니다. 동 기술도입계약 기간은 최초 2007년 4월 12일부터 2035년 9월 4일까지이며, 연결기업이 당분기와 전분기에 지급한 기술도입료는 각각 5,914백만원과 8,811백만원입니다.

6) 여신한도 약정

당분기말 현재 연결기업은 금융기관 등과 체결한 일반대출 및 당좌차월 등 10,028,339백만원의 여신한도약정을 유지하고 있습니다.

7) PF 우발부채

(1) 부동산 PF 종합요약표

당분기말과 전기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 책임준공의무 위반시 사업비 대출에 374,881백만원(전기말 : 270,400백만원)의 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다. 기타사업은 모두 두산에너지(주)의 단독사업이며, 이 중 특수관계자에게 제공하는 신용보장은 없습니다.

전기말에는 우발채무로 계상되었으나, 당분기 중 충당부채로 전환된 금액은 없습니다.

기타사업과 관련한 PF 우발채무 내역은 아래와 같으며, 정비사업과 관련된 사항은 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	종류	보증한도	보증금액	대출잔액								
				당분기말	만기 구분						전기말	
					3개월 이내	3개월 초과 6개월 이내	6개월 초과 12개월 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과		
기타사업	브릿지론	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	본 PF	560,000	374,881	374,881	49,800	108,800	-	-	13,300	202,981	208,000	

(2) 부동산 PF(대출) 보증 세부 내역

당분기말과 전기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 책임준공의무 위반시 아래와 같이 사업비 대출에 대한 조건부 채무인수약정을 체결하고 있습니다.

PF 보증 관련 일부 약정에는 차주가 금융계약에 따라 지급하여야 할 금액을 지급하지 아니한 경우, 시공사 또는 차주에게 부도사유가 발생하는 경우, 시공사의 신용등급이 하락하는 경우 등이 발생시 374,881백만원(전기말 : 270,400백만원)의 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				
서울	오피스텔	본 PF	조건부	110,000	100%	108,800	루비	비특수관계자	새마을금고 등	108,800	95,800	2022.05.19	-	PF Loan	110,000

특별시			채무인수				유한회사					~2026.02.19			
	조기상환조항		차주는 대주가 금융투자회사의 영업 및 업무에 관한 규정이 정한 바에 따라, 토지신탁수익의 신탁종료 전 지급기준상 이행하는 범위내에서 요청하는 경우 조기 상환함												
경기도 수원시	지식산업센터	PF	조건부 채무인수	66,000	100%	49,800	(주)티스타	비특수관계자	캐피탈사 등	49,800	50,900	2022.07.29 ~2025.11.29	-	PF Loan	66,000
	조기상환조항		차주는 대주가 관리행토지신탁계약이 정한 바에 따라 선상환이 가능한 범위내에서 조기상환함												
충남 논산시	공동주택	PF	조건부 채무인수	33,300	100%	13,300	(주)건우씨엠	비특수관계자	증권사 등	13,300	33,300	2024.07.26 ~2026.02.25	-	PF Loan	33,300
	조기상환조항		차주 등은 기한전 상환 예정일(매월 이자지급일의 등당일을 의미함)의 5영업일 이전(단, 대리금융기관의 사전 동의시 단축될 수 있음)에 대리금융기관에 서면통지를 함으로써 대출금의 전부 또는 일부를 기한전 상환할 수 있음												
경남 창원시	공동주택	PF	조건부 채무인수	65,500	100%	56,120	(주)진화개발	비특수관계자	유통회사 등	56,120	28,000	2024.11.25 ~2028.11.25	-	PF Loan	65,500
	조기상환조항		차주는 준공 후 매 이자지급일에 토지신탁수익의 신탁종료 전 지급기준의 범위에서 대출금을 의무조기상환하여야 하며, 임의 조기상환의 경우 매 이자지급일에 조기상환할 수 있음												
경북 안동시	공동주택	PF	조건부 채무인수	15,300	100%	14,961	리빙앤 스토리	비특수관계자	한국투자 캐피탈(주)	14,961	-	2025.01.23 ~2028.12.22	-	PF Loan	15,300
	조기상환조항		차주는 대출금을 임의조기상환 하고자 하는 경우 이자지급일에 한하여 대주에게 임의조기상환일의 오(5)영업일 이전에 상환일자 및 상환금액을 서면 통지하고 대주의 서면 동의를 얻은 후 대출금의 전부 또는 일부를 임의조기 상환 할 수 있음												
충남 서산시	공동주택	PF	조건부 채무인수	96,900	100%	96,900	자은개발(주)	비특수관계자	NH투자증권 등	96,900	-	2025.03.07 ~2028.12.06	-	PF Loan	96,900
	조기상환조항		차주 등은 토지신탁사업목적 및 아래에 규정된 용도와 방법에 따라 매 이자지급일의 등당일에 한하여 대출금의 전부 또는 일부를 자발적으로 기한전 상환할 수 있음												
경남 김해시	공동주택	PF	조건부 채무인수	173,000	100%	35,000	(주)천일자동차 학원	비특수관계자	전북은행 등	35,000	-	2025.09.30~ 2029.09.29	-	PF Loan	173,000
	조기상환조항		차주는 매 이자지급일에 한하여(전액 임의조기상환을 제외하고) 임의조기상환할 수 있음. 임의조기상환하는 경우 예정일의 10영업일 전까지 시공사의 사전동의를 얻어 대리은행에 상환일자 및 상환 금액을 서면으로 통보하여 사전동의를 득해야함.												
합계				560,000		374,881				374,881	208,000				560,000

(3) 부동산 PF 책임준공 약정

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

(단위: 건, 백만원)

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

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

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

(4) 본 PF의 중도금대출 보증

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

(단위: 건, 백만원)

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

8) 비PF 지급보증

(1) 종합요약표

당분기말 현재 연결기업은 보증보험회사 등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는 방식 등으로 현재 발주처 등에 대하여, 아래와 같이 269,316백만원(전기말 : 296,475백만원)의 계약이행, 분양보증 및 하자보증 등 지급보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	피보증처명	보증종류	보증한도	보증금액	보증처	특수관계자 여부
제공한 지급보증	Tuwaig Casting & Forging Company 등	차입금보증 등	119,784	101,837	Saudi Industrial Development Fund 등	특수관계자
	최종고객 등	금융보증 등	167,479	167,479	기계설비건설공제조합 등	비특수관계자
제공받은 지급보증	㈜두산 등	이행보증 등	555,062	167,170	서울보증보험 등	비특수관계자
	두산에너지빌리티(주) 등	공사보증 등	18,042,066	12,773,209	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	12,176	12,176	한국수출입은행
	Tuwaig Casting & Forging Company	차입금보증	107,608	89,661	Saudi Industrial Development Fund 등
합계			119,784	101,837	

(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)	DPSI 직원등	직원대출	791	791	금융기관
두산밥캣(주1)	최종고객등	금융보증 등	166,688	166,688	금융기관 등
합계			167,479	167,479	

(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 분할준속 회사(지배기업) 및 분할신설회사(두산퓨얼셀(주) 및 솔루션첨단소재(주))는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 또한 2021년 중 물적분할에 따라 상법 제 530조의9 제1항에 의거 분할준속회사(지배기업) 및 분할신설회사(두산밥캣코리아 주식회사)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	16,042	16,042
	소프트웨어공제조합(주1)	20,270	4,307
	자본재공제조합(주1)	201,422	-
	우리은행 등	211,732	49,197
	미즈호은행 등	14,037	7,012
(주)오리콤	서울보증보험	1,467	1,467
(주)두산베어스	서울보증보험	6,393	6,393
(주)한컴	서울보증보험	721	721
두산로지스틱스솔루션(주)	서울보증보험	3,359	3,359
	자본재공제조합(주1)	68,814	68,814
	하나은행	1,860	1,860
두산로보틱스(주)	서울보증보험	488	488
Doosan Robotics Americas, LLC	Woori America Bank	488	488
(주)두산테스나	서울보증보험	8	8
(주)두산모빌리티이노베이션	서울보증보험	845	845
	자본재공제조합(주1)	7,116	6,169
두산에너지빌리티(주)(주3)	하나은행	179,877	172,612
	한국수출입은행	134,484	134,484
	무역보험공사	420,660	229,980
	우리은행	87,357	45,001
	기계설비건설공제조합(주1)	1,648,294	1,400,923
	건설공제조합(주1)	8,018,230	4,250,710
	서울보증보험	538,308	538,308
	자본재공제조합(주1)	2,648,359	2,563,731
	엔지니어링공제조합(주1)	674,855	603,169
	중소기업중앙회	20,000	7,274
	한국산업은행 등	443,796	443,796
	기타	2,217,643	1,495,589

	Standard Chartered Bank 등	231,022	231,022
두산밥캣(주)(주2)	자본재공제조합(주1)	1,089	1,089
	서울보증보험	1,032	1,032
	우리은행	73,400	73,400
	기타	8,785	8,785
두산퓨얼셀(주)	자본재공제조합(주1)	441,107	325,093
	서울보증보험	227,124	227,124
	기계설비건설공제조합(주1)	26,644	20,087
합 계		18,597,128	12,940,379

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

(주2) 해당 부문의 연결대상 종속기업을 포함하고 있습니다.

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

9) 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

10) 기타 약정사항

(1) 지배기업은 서울특별시 중구 장충단로 275 소재 두산타워를 2020년 중 매각하였으며, 매각 이후 5년간 두산타워 내 오피스 및 상가 부분의 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다. 2025년 3월, 임대인이 지배기업에게 두산타워 내 오피스 또는 상가 부분에 대한 임대차 기간을 연장하겠다는 통지를 하여 지배기업이 부담하는 책임임대차 의무는 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장되었습니다. 한편, 2025년 6월, 지배기업은 임대인과 책임임대차 변경 계약서 체결하였습니다. 해당 변경계약에 따라 기존 임대차 기간 종료 1년 전인 2029년 9월까지 지배기업이 임대차 기간 연장의사를 서면으로 통지할 경우, 임대차 기간은 자동으로 5년간 일정한 조건으로 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 2,906천입니다.

(3) 지배기업은 2018년 7월 26일자로 태양광 발전 시설 단지 건설 사업을 위하여 충청남도 태안군 안면읍 중장리 토지에 대한 임대 계약을 체결하였습니다. 임대차기간은 사업착공에 필요한 인허가를 완료하고 시설의 공사에 착공한날로부터 25년간(2047년 1월 25일)이며, 임대차기간동안의 총 임대료인 90,000백만원을 2022년1월 25일자로 임차인으로부터 수령 완료하였습니다. 당분기말 현재 연결채무상대표 상 기타비유동부채(장기선수수익) 72,900백만원 및 기타유동부채(선수수익) 3,600백만원이 계상되어 있으며,임차기간동안 정액법(임차료)로 상각됩니다. 동 토지에는 지상권과 임차권이 설정되어 있습니다.

(4) 종속기업인 (주)두산큐백스(구 두산프라퍼티)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 임대차 계약은 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다. 한편, 두산프라퍼티(주)는 전기 이전 종속기업인 (주)두산큐백스에 흡수합병 되어 소멸되었습니다.

(5) 종속기업인 두산로지스틱스솔루션(주)는 2020년 중 제3자인 태국 소재 시공사인 McTRIC Public Company Limited(이하, "McTRIC")와 함께 컨소시엄을 구성하여 GC Logistics Solution Company Limited(이하, "GCL")가 발주한 태국 International Distribution Center Smart Warehouse(이하, "IDCSW") 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, 2023년 중 GCL이 사법 사무소의 태국 중재원(TAI)에 본 건에 대한 중재를 신청하였습니다. 2025년 8월 29일 태국 중재원의 중재 판정을 수령하였으며, 이에 따라 당분기말 현재 중재 판정으로 인한 미지급금 인식액은 27,392백만원입니다.

한편, 본 사고 발생으로 인하여 IDCSW 내에 보관 중인 GCL측 재고자산의 상당수가 파손된 바, GCL은 2024년 중 해당 재고자산 파손손실과 관련하여 태국 소재 보험회사인 Dhipaya Insurance Public Company Limited("이하 Dhipaya")로 부터 보험금을 수취하였습니다. GCL은 이와 같이 보험금을 지급받음에 따라 중재 사건의 청구 범위에서 재고자산 파손손실 부분은 제외하였고 Dhipaya가 태국법원에 연결기업과 McTRIC을 상대로 73,197만원(당분기말 현재 기준)의 지급을 구하는 보험자대위청구소송을 제기하였습니다.

그러나 2025년 중 태국법원이 관할위반을 이유로 동 소송을 각하하였고, 이에 따라 Dhipaya가 태국 중재원에 보험자대위청구 중재를 신청하였으며, 2025년 10월 28일자로 중재신청서를 수령하였습니다. 당분기말 현재 동 중재의 전망은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(6) 종속기업인 D20 Capital FUND I, L.P.는 ZIGG FUND I 의 8개 Fund와투자약정을 체결

결하고 있으며, 약정금액은 USD 19,000천, 실행액은 USD 18,476천, 잔여 투자 약정금액은 USD 524천 입니다.

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

(8) 종속기업인 두산에너지(주)는 한동평대해상풍력 주식회사에 총 1,770백만원을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 1,700백만원입니다.

(9) 종속기업인 두산지오솔루션(주)는 미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호(구,멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호)에 총 18,525백만원을, 미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호는 총 26,000백만원을, 미래에셋수소인프라일반사모투자신탁제2호에 총 9,800백만원을, 우리지붕형태양광일반사모특별자산투자신탁1호에 총 4,300백만원을 투자하기로 약정하였습니다. 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 각각 7,720백만원, 12,209백만원, 609백만원, 2,950백만원입니다.

(10) 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 정산의무 이행비용 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 943백만원의 자금을 대여하고 있습니다.

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

30. 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

부문	담보제공자산	담보권자	금융부채	담보설정액
두산	장단기금융상품, 유형자산 및 종속기업투자주식 등 (주1,2)	우리은행 등	1,673,111	2,490,882
두산포트폴리오홀딩스	종속기업투자주식 등	우리은행 등	301,881	360,000
두산테스나	유형자산 (주3)	한국산업은행 등	209,250	379,600
두산에너지빌리티	유형자산 (주4)	한국산업은행 등	1,142,911	1,253,777
	종속기업 주식 및 출자지분 (주4,5,6)	한국산업은행 등	1,563,377	2,345,740
두산밥캣	유형자산 등	신한은행 등	105,743	125,743
	재고자산 등	CSOB 등	164,450	263,120
	출자지분 등	BOA 등	1,264,419	2,707,473
두산퓨얼셀	유형자산	한국산업은행	92,500	90,000
	수익증권증서(주7)	KB 증권(주) 등	69,956	80,000
	예금	한국증권금융	-	1,679
	출자지분	기계설비공제조합	-	6,138
두산큐백스	출자지분(주8)	전문건설공제조합 등	-	158
두산베어스	유형자산	농협은행	10,000	24,000
합 계			6,597,598	10,128,310

(주1) 당분기말 현재 지배기업이 한국증권금융으로부터 차입한 50,000백만원에 대하여 약정 담보유지비율 미달 시 추가로 담보를 제공하여야 합니다(주석 29 참조).

(주2) 당분기말 현재 지배기업이 한국투자증권 등으로부터 차입한 차입금 550,000백만원에 대하여 약정 담보유지비율 미달 시 추가로 담보를 제공하여야 합니다(주석 29 참조).

(주3) 상기 유형자산 이외에 당분기말 (주)두산테스나가 가입한 보험의 부보금액에 대해 한국산업은행 외 금융기관에 482,260백만원의 질권이 설정되어 있습니다(주석 13 참조).

(주4) 당분기말 현재 두산에너지빌리티(주)가 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 총 41,360,000주, 두산퓨얼셀(주)의 주식 총 22,200,000주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

(주5) 당분기말 현재 두산에너지빌리티(주)의 지급보증 등과 관련하여 두산에너지빌리티(주)가 보유한 두산건설(주)의 주식 총 50,000,000주가 담보로 제공되어 있습니다.

(주6) 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.

(주7) 종속기업인 두산퓨얼셀(주)는 신한캐피탈(주), (주)디비저축은행, 하나캐피탈(주) 및 두산퓨얼셀(주)의 대주인 키스에스에프제삼십오차(주), (주)IBK캐피탈, KB증권(주)에 두산퓨얼셀(주)의 장래 매출채권에 기초한 예금반환채권을 신탁재산으로 하여 발행된 제1종 수익권증서를 담보로 제공하고 있습니다. 담보제공기간은 2025년 4월 3일부터 2028년 4월 3일까지이며, 신탁재산으로부터의 예상 현금흐름이 약정에 미달할 시 추가로 채권을 신탁하여야 합니다.

(주8) 당분기말 현재 종속기업인 두산큐백스(주)의 출자지분은 장래에 발생할 보증 및 차입과 관련하여 질권이 설정되어 있으며, 당분기말 현재 실행액은 없습니다.

한편, 연결기업의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 연결재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등 2,161백만원에 대해 근질권이 설정되어 있습니다(주석 13 및 주석 29-3) 참조).

(2) 당분기말 현재 연결기업이 제공한 기타의 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

(주1) 당분기말 현재 두산에너지빌리티(주)가 보유한 장기투자증권 중 경기동서순환도로(주)의 주식 941,880주 (장부금액 : 665백만원)은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주단인 농협은행주식회사에 근질권이 설정되어 있습니다(주석 4 참조).

(주2) 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 등(장부금액: 121,308백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당PF 대주인 한국산업은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

(주3) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도계약(420,660백만원)과 관련하여 창원공장 토지, 건물 및 기계장치 일부 (담보설정금액: 420,000백만원)와 Doosan Power Systems S.A. 지분 전부(담보설정금액: GBP 294백만)를 담보로 제공하고 있습니다.

(주4) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 우리사주조합의 우리사주 취득자금대출과 관련하여 한국증권금융(주)에 436백만원의 예금을 담보로 제공하고 있습니다.

(주5) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 삼척시 교동 공동주택 개발사업과 관련하여 대주단에게 대출약정금 5,500백만원(담보설정금액: 6,600백만원)의 공사대금채권 양도담보를 제공하고 있습니다.

(주6) 당분기말 현재 종속기업인 두산에너지(주)는 안동시 공동주택 개발사업과 관련하여 한국투자캐피탈(주)와 체결한 금전채권신탁계약에 따라 대주단에게 대출약정금 15,300백만원(담보설정금액: 15,300백만원)의 공사대금채권을 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 당분기말 현재 연결기업이 영업활동을 위하여 취득한 건설공제조합, 엔지니어링공제조합, 기계설비건설공제조합, 자본재공제조합, 소프트웨어공제조합, 전기공사공제조합, 전문건설공제조합 등의 출자지분이 해당 조합에 담보로 제공되어 있습니다.

31. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당분기말	전기말	비고
관계기업	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	마스틴일반사모부동산투자신탁제98호	마스틴일반사모부동산투자신탁제98호	-
	Versogen, Inc.	Versogen, Inc.	
	(주)티씨하우스	(주)티씨하우스	-
	(주)세미파이브	(주)세미파이브	-
	Protera SAS	Protera SAS	-
	(주)플레토로보틱스	(주)플레토로보틱스	
	삼척블루파워(주)	삼척블루파워(주)	-
	대정해상풍력발전(주)	대정해상풍력발전(주)	-
	-	하이창원(주)	(주1)
	Tuwaiq Casting & Forging Company	Tuwaiq Casting & Forging Company	-
	미래에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	미래에셋 ESG해상풍력일반사모투자신탁 제1호	-
	두산건설(주)	두산건설(주)	-
	대산그린에너지(주)	대산그린에너지(주)	-
	프레스토라이트아시아(주)	프레스토라이트아시아(주)	-
	Ainstein AI, Inc.	Ainstein AI, Inc.	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-
	한화 클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호	한화 클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁1호	-
	미래에셋 ESG해상풍력일반사모투자신탁 제2호	미래에셋 ESG해상풍력일반사모투자신탁 제2호	-
	미래에셋 수소인프라 일반사모투자신탁 제2호	미래에셋 수소인프라 일반사모투자신탁 제2호	-
우리지붕형태양광일반사모특별자산투자신탁 1호	-	(주2)	
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
	위브홀딩스유한회사	위브홀딩스유한회사	-
	더제니스홀딩스유한회사	더제니스홀딩스유한회사	-
기타 특수관계자	두산연강재단	두산연강재단	(주3)
	두산신용협동조합	두산신용협동조합	(주3)
	(주)원상	(주)원상	(주3)
	중앙대학교 등	중앙대학교 등	(주3)

(주1) 당분기 중 유의적인 영향력을 상실하였습니다.

(주2) 당분기 중 신규 취득하였습니다.

(주3) 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	-	-	-	-	282	-	73,238	-	-	-	-	-	
	대산그린에너지(주)	10,875	25	-	-	32	-	10,899	-	-	-	32	-	
	하이창원(주)	-	-	-	-	-	-	1,985	-	-	-	-	-	
	마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	39	8,969	126,051	-	-	-	36	8,002	-	
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	15,476	-	-	-	-	-	17,311	-	
	프레스토타이트아시아(주)	-	46	-	5,010	-	-	33	26	-	6,699	-	-	
	두산건설㈜	1,891	831	-	92	530	-	1,887	1,531	-	91	2,592	1,470	
	Tuwaik Casting and Forging Company	75,313	-	-	-	-	-	356,706	-	-	-	-	-	-
	㈜플레토로보틱스	(375)	-	-	25	19	-	-	-	-	417	564	-	
	(주)티씨하우스	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11	-	-	
	㈜세미파이브	782	-	-	-	-	-	1,071	-	-	-	58	-	
소계	88,486	902	-	5,166	25,308	126,051	445,819	1,557	-	7,254	28,559	1,470		
기타 특수관계자	중앙대학교	-	-	-	104	8,738	-	18	-	-	85	7,564	-	
	두산신용협동조합	143	-	-	-	249	-	129	-	-	-	-	-	
	두산연강재단	1,672	-	-	167	3,789	-	1,585	33	-	125	3,746	271	
	㈜원상	24	-	-	-	-	-	23	-	-	-	-	-	
	소계	1,839	-	-	271	12,776	-	1,755	33	-	210	11,310	271	
합계	90,325	902	-	5,437	38,084	126,051	447,574	1,590	-	7,464	39,869	1,741		

(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	4,512	72,483	-	-	-	-	-	141,188	-	-	-	-
	하이창원㈜	-	-	-	-	-	-	5,500	200	-	-	805	-
	대산그린에너지(주)	3,625	4	943	-	-	-	3,625	11	712	-	-	-
	마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	-	32,200	-	-	3,117	280,844	-	32,200	-	-	3,113	171,255
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	27,998	-	-	-	150,608	-	27,998	-	-	-	174,578
	Tuwaik Casting and Forging Company	24,818	5,317	-	-	-	-	11,876	-	-	-	36,458	-
	㈜세미파이브	34	-	-	-	-	-	-	274	-	-	-	-
	두산건설㈜	996	33,334	-	138	15,763	-	1,010	35,951	-	125	16,045	-
	㈜플레토로보틱스	-	-	-	-	3	-	413	182	-	150	18	-
	프레스토타이트아시아(주)	-	-	-	197	-	-	-	-	-	156	-	-
소계	33,985	171,336	943	335	18,883	431,452	22,424	238,004	712	431	56,439	345,833	
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-	-	-	-	-	-	-	1,956	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-	-	1,956	-	-	-	-
기타 특수관계자	중앙대학교	-	137	-	-	192	-	40	58	-	11	764	-
	두산신용협동조합	16	-	-	-	84	-	14	-	-	-	84	-
	두산연강재단	254	2,680	-	-	491	23	206	2,771	-	-	481	115
	소계	270	2,817	-	-	767	23	260	2,829	-	11	1,329	115
합계	34,255	174,153	943	335	19,650	431,475	22,684	242,789	712	442	57,768	345,948	

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

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자 등		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	마스틴일반사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	-	126,051	25,431	-	-	4,189	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	25,165	-	-	725	-
	프레스토라이프아시아(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-
	미래에셋 ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	-	-	-	-	-	-	-	309	-	-
	한화 클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	-	-	3,628	70	-
	미래에셋 수소인프라 일반사모투자신탁 제2호	-	-	-	-	-	-	-	791	-	-
	미래에셋 ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호	-	-	-	-	-	-	-	4,578	433	-
우리지붕형태양광일반사모특별자산투자신탁1호	-	-	-	-	-	-	-	1,350	17	-	
기타 특수관계자	두산연강재단	-	-	-	-	-	94	-	-	-	18
합계		-	-	-	-	126,051	50,690	-	10,656	5,457	18

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	특수관계자명	대여		차입		리스부채		출자 등		배당	
		대여	회수	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익	지급
관계기업	삼척블루파워 주식회사	-	-	-	-	-	-	-	38,520	1,030	-
	마스틴일반사모부동산투자신탁제98호	-	-	-	-	-	25,108	-	-	4,807	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	25,113	-	-	1,642	-
	케이디아이코리아(주)	-	-	-	-	-	-	3,058	-	315	-
	한화 클린수소에너지일반사모특별자산투자신탁	-	-	-	-	-	-	-	15	-	-
	미래에셋 ESG해상풍력일반사모투자신탁제2호	-	-	-	-	-	-	-	9,213	-	-
	키웨스트 에너지인프라 일반사모투자신탁 제1호 (주1)	-	-	-	-	-	-	9,238	9,238	-	-
미래에셋 수소인프라 일반사모투자신탁 제2호	-	-	-	-	-	-	-	8,323	-	-	
기타 특수관계자	두산연강재단	-	-	-	-	268	153	-	-	-	18
합계		-	-	-	-	268	50,374	12,296	65,309	7,794	18

(주1) 전분기 중 취득 및 처분되었습니다.

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

6) 당분기와 전분기의 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	94,727	80,918
퇴직급여	11,415	9,486
주식기준보상비용	78,120	19,775
합계	184,262	110,179

32. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
대손상각비(총당금환입)	26,282	(15,408)
재고자산평가손실	7,261	23,995
감가상각비	362,994	342,231
사용권자산 감가상각비	111,074	98,146
무형자산상각비	122,112	113,573
퇴직급여	90,553	82,467
이자수익	(84,840)	(107,317)
배당금수익	(1,330)	(1,124)
외화환산이익	(149,751)	(110,655)
파생상품평가이익	(339,509)	(37,659)
확정계약평가이익	(34,757)	(53,688)
이자비용	368,062	361,209
외화환산손실	219,681	95,534
파생상품평가손실	58,905	76,316
확정계약평가손실	40,537	16,132
총당부채전입액	202,462	108,100
장·단기투자증권처분손익	413	(24)
장·단기투자증권평가손익	(93,828)	(46,317)
유형자산처분이익	(10,976)	(8,049)
무형자산처분이익	(305)	-
무형자산손상차손환입	(134)	-
매출채권처분손실	11,648	7,210
종속회사투자주식처분손실	-	505
유형자산처분손실	2,762	7,040
무형자산처분손실	129	498
투자부동산평가손실	12,609	12,036
유형자산손상차손	514	-
무형자산손상차손	35,046	5,251
관계회사투자주식손상차손	813	-
기타의대손상각비	8,992	(2,331)
지분법적용투자손익	(24,106)	(36,119)
차입금상환손실	505	4,504

법인세비용	313,731	264,791
매각예정자산처분손익	(272)	2,042
매각예정비유동자산손상차손	(41)	-
주식기준보상비용	78,947	19,276
온실가스배출권평가손실	28	166
기타수익	(8,821)	(41,591)
합계	1,327,390	1,180,740

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(580,667)	(27,495)
기타채권의 증감	16,828	(53,751)
미청구공사의 증감	(169,594)	(112,139)
파생상품평가자산·부채의 증감	(119,678)	10,038
재고자산의 증감	(170,291)	(579,824)
기타유동자산의 증감	(209,467)	6,313
장기기타채권의 증감	19,551	4,348
기타비유동자산의 증감	(42,317)	(34,974)
매입채무의 증감	143,730	(778,920)
기타채무의 증감	86,975	(149,928)
초과청구공사의 증감	(280,859)	(228,016)
총당부채의 증감	(190,255)	(145,170)
기타유동부채의 증감	38,771	202,617
장기기타채무의 증감	(6,073)	(6,222)
기타비유동부채의 증감	(74,059)	(17,402)
퇴직금 지급액	(78,812)	(56,147)
사외적립자산의 증감	27,729	27,021
기타 영업활동 관련 자산·부채의 변동	155	(29,269)
합계	(1,588,333)	(1,968,920)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	370,392	218,907
사용권자산의 취득	118,461	123,921
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	1,462,117	1,052,200
유·무형자산 취득으로 인한 미지급금 변동	(21,529)	25,361
투자부동산의 대체	32,500	1,986
매각예정자산·부채로의 대체	175,420	29,230

종속기업투자의 처분으로 인한 미수금 변동	-	16,973
------------------------	---	--------

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	연결범위 변동	환율변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	3,081,139	1,539,867	-	(41,593)	13,448	(4,132)	4,588,729
유동성장기차입금	478,603	(174,936)	-	(3,222)	514,342	189	814,976
유동성장기유동화채무	56,407	(65,293)	-	-	18,294	131	9,539
유동성사채	255,818	(246,000)	-	(20,340)	809,418	496	799,392
유동리스부채	164,400	(104,724)	-	(17)	94,986	614	155,259
유동판매후리스부채(주1)	19,416	(16,611)	-	4,040	11,629	-	18,474
장기차입금	3,313,751	494,831	-	(12,098)	(527,790)	2,828	3,271,522
장기유동화채무	19,392	68,416	-	-	(18,295)	443	69,956
사채	1,089,111	322,117	-	(4,005)	(809,417)	1,211	599,017
비유동리스부채	557,439	(18,445)	-	(5,347)	(94,986)	178,428	617,089
판매후리스부채(주1)	49,317	11,877	-	4,290	(11,629)	8,728	62,583
합 계	9,084,793	1,811,099	-	(78,292)	-	188,936	11,006,536

(주1) 유동기타채무 및 비유동기타채무에 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

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

(주1) 유동기타채무 및 비유동기타채무에 포함되어 있습니다.

33. 매각예정자산

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

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

(단위: 백만원)

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

2) 매각예정으로 분류한 기타자본항목의 내역

(단위: 백만원)

구분	당분기말
해외사업환산손익	17,859

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

(단위: 백만원)

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

(주1) 종속기업인 두산에너빌리티(주)는 당분기 중 매각예정자산으로 분류된 중장비에 대하여 유형자산으로 재분류 하였으며, 중장비에 대한 손상차손누계액 전액을 환입하였습니다.

(주2) 당분기 중 매각완료하였습니다.

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

34. 사업결합

종속기업인 두산로보틱스(주)는 2025년 7월 28일 이사회 결의에 따라 2025년 9월 17일 ONExia Inc.의 기존 주주 4인으로부터 지분 87.98%를 취득하였습니다. ONExia Inc.는 협동로봇 기반 맞춤형 자동화 솔루션 개발 및 제작을 주된 사업으로 영위하고 있으며, 연결기업은 사업결합의 결과로 동 사업결합과 관련하여 거래 상대방에게 지급한 이전대가와 취득일에 연결재무제표에 인식한 취득 자산 및 인수 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액
I. 이전대가	
현금	32,344
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
자산	22,441
현금및현금성자산	925
매출채권 및 기타채권	7,648
재고자산	1,110
유형자산	635
무형자산	9,887
리스자산	2,210
기타자산	26
부채	11,066
매입채무 및 기타채무	3,840
차입금	2,298
리스부채	2,204
이연법인세부채	2,700
기타부채	24
식별가능한 순자산의 공정가치	11,375
III. 영업권(I - II)	20,969

사업결합과 관련하여 발생한 취득관련 직접원가 1,544 백만원은 모두 발생시점에 비용처리 하였습니다. 연결기업은 동 사업결합을 2025년 9월 1일에 발생한 것으로 간주하여 연결재무제표를 작성하였으며, ONExia Inc.의 연결대상 편입 이후 발생한 매출액 및 당기순이익은 각 1,766백만원 및 91백만원입니다.

ONExia Inc.가 보고기간 개시일부터 연결재무제표 작성대상에 포함되었을 경우, 연결손익계산서에 계상되었을 매출액 및 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액
매출액	14,110,446
당기순이익	356,756

35. 보고기간 후 사건

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