

목 차

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

주식회사 두산

요 약 분 기 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

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

삼 일 회 계 법 인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 두산
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 두산(이하, "회사")의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2024년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2024년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기재무제표에 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 않습니다.

검토결론

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

기타사항

비교표시된 2023년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서, 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 한영회계법인이 검토하였으며, 2023년 11월 14일자 검토보고서에는 상기 분기재무제표가 기업회계기준서 제 1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시되지 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 11월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일(2024년 11월 14일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기재무제표

주식회사 두산

제 88 기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 87 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 문홍성

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

분기재무상태표

제88기 3분기말 2024년 09월 30일 현재

제87기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제88기 3분기말		제87기말	
자산					
I. 유동자산			628,889,717,915		625,971,141,380
1. 현금및현금성자산	8	126,134,198,615		232,028,406,521	
2. 단기금융상품	8,29	52,403,164,058		34,566,896,213	
3. 단기투자증권	4,8	1,496,808,705		2,756,808,705	
4. 매출채권	5,8,21,28,30	198,189,039,865		187,457,248,466	
5. 기타채권	5,8,21,30	55,386,647,320		19,363,726,428	
6. 미청구공사	21	3,263,294,887		860,596,146	
7. 파생상품평가자산	7,8	2,365,256,536		1,117,637,557	
8. 재고자산	6	147,414,023,750		109,015,837,743	
9. 기타유동자산		42,237,284,179		38,803,983,601	
II. 비유동자산			4,310,243,353,242		4,288,646,598,157
1. 장기금융상품	8	15,657,060,988		19,278,406,683	
2. 장기투자증권	4,8,29	20,048,943,170		22,562,054,562	
3. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	9,29,30	3,533,739,652,138		3,507,620,200,418	
4. 유형자산	10,29	273,197,653,800		270,551,049,070	
5. 무형자산	11	68,258,044,119		68,656,597,098	
6. 투자부동산	12,29	290,498,644,567		301,845,164,680	
7. 장기기타채권	5,8,30	27,632,351,933		17,519,066,501	
8. 보증금	8,30	38,047,475,741		38,135,191,308	
9. 이연법인세자산		43,163,526,786		38,713,825,537	
10. 기타비유동자산		-		3,765,042,300	
자산총계			4,939,133,071,157		4,914,617,739,537
부채					
I. 유동부채			1,151,413,619,796		1,209,098,419,728
1. 매입채무	8,30	143,248,202,203		137,980,139,400	
2. 기타채무	8,30	63,667,387,611		85,633,649,402	
3. 초과청구공사	21	1,059,285,261		4,293,280,076	
4. 단기차입금	8,13,28,29	530,000,000,000		228,000,000,000	
5. 유동성사채	8,13,28	132,868,993,527		102,964,481,730	
6. 유동성장기차입금	8,13,28	139,685,362,522		451,381,080,862	
7. 유동성장기유동화채무	8,13,28,30	43,159,013,695		86,370,697,549	
8. 유동리스부채	8,14,28,30	28,527,083,961		28,650,571,274	
9. 총당부채		1,446,159,485		1,458,231,985	
10. 당기법인세부채		2,365,502,717		11,200,192,307	
11. 기타유동부채		65,386,628,814		71,166,095,143	
II. 비유동부채			782,422,888,954		675,315,989,930
1. 장기기타채무	8	8,025,882,865		12,844,654,565	
2. 사채	8,13,28	128,509,383,033		132,713,164,715	
3. 장기차입금	8,13,28,29	280,000,000,000		132,436,901,504	
4. 장기유동화채무	8,13,28,30	-		21,592,674,387	
5. 비유동리스부채	8,14,28,30	164,376,507,869		185,452,658,288	
6. 순확정급여부채	15	39,467,603,637		25,345,034,777	
7. 파생상품평가부채	7,8	74,830,492,295		74,830,492,295	

8. 장기충당부채		2,660,097,320		2,839,702,036	
9. 기타비유동부채		84,552,921,935		87,260,707,363	
부채총계			1,933,836,508,750		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		(1,133,839,693,387)		(1,140,873,124,265)
IV. 기타포괄손익누계액	19		19,105,002,318		20,761,415,079
V. 이익잉여금	20		3,201,793,112,350		3,232,284,656,555
자본총계			3,005,296,562,407		3,030,203,329,879
부채와 자본총계			4,939,133,071,157		4,914,617,739,537

"별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

분기손익계산서

제88기 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

제87기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제88기 3분기				제87기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 영업수익			273,360,425,440		759,734,857,594		249,107,960,737		716,207,370,934
1. 상품 및 제품매출	21,30	184,691,361,620		516,246,634,730		179,972,999,771		509,093,009,505	
2. 공사매출	21,30	8,370,579,378		12,013,383,556		-		-	
3. 기타매출	21,30	64,663,628,492		198,113,007,676		67,019,837,010		186,297,059,854	
4. 배당금수익	21,30	15,634,855,950		33,361,831,632		2,115,123,956		20,817,301,575	
II. 영업비용			252,737,926,126		700,431,583,448		245,951,607,214		682,879,493,498
1. 상품 및 제품매출원가	22,30	140,219,304,209		388,441,695,571		140,196,706,350		392,134,566,344	
2. 공사원가	22,30	6,083,562,999		8,789,142,683		-		-	
3. 기타매출원가	22,30	48,223,598,564		144,293,047,572		47,561,241,982		131,316,846,371	
4. 판매비와관리비	22,23,30	58,211,460,354		158,907,697,622		58,193,658,882		159,428,080,783	
III. 영업이익			20,622,499,314		59,303,274,146		3,156,353,523		33,327,877,436
IV. 영업외손익			(26,276,888,512)		(59,936,882,235)		(16,727,386,802)		(150,582,404,600)
금융수익	8,24	4,275,106,481		31,075,795,152		10,120,085,389		29,254,765,216	
금융비용	8,24	28,927,649,936		80,893,973,038		22,680,264,690		66,889,365,914	
기타영업외수익	25	3,812,553,862		6,138,374,014		3,128,916,437		4,730,651,313	
기타영업외비용	25	5,436,898,919		16,257,078,363		7,296,123,938		117,678,455,215	
V. 법인세비용차감전순손실			(5,654,389,198)		(633,608,089)		(13,571,033,279)		(117,254,527,164)
법인세비용(수익)	26	(3,675,128,081)		(5,466,999,078)		(3,133,998,023)		(35,401,918,661)	
VI. 분기순이익(순실)			(1,979,261,117)		4,833,390,989		(10,437,035,256)		(81,852,608,503)
VII. 주당손익	27								
보통주기본주당손익			(111)		272		(586)		(4,598)
보통주회석주당손익			(109)		266		(586)		(4,598)
구형우선주기본주당손익			(111)		272		(586)		(4,598)
구형우선주회석주당손익			(111)		272		(586)		(4,598)

"별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

분기포괄손익계산서

제88기 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

제87기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제88기 3분기				제87기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 분기순이익(손실)			(1,979,261,117)		4,833,390,989		(10,437,035,256)		(81,852,608,503)
II. 기타포괄손익	19		1,942,992,826		(1,209,006,955)		(2,093,946,810)		(5,496,550,940)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :									
1. 확정급여제도의 재측정요소		-		-		-		(43,525,100)	
2. 토지재평가잉여금		-		-		-		33,128,224	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(1,532,233,055)		(2,168,425,950)		(1,466,061,619)		(949,812,592)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :									
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		3,475,225,881		959,418,995		(627,885,191)		(4,536,341,472)	
III. 분기총포괄이익(손실)			(36,268,291)		3,624,384,034		(12,530,982,066)		(87,349,159,443)

"별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

본 기 자 본 변 동 표

제88기 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

제87기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익 누계액	이익잉여금	총 계
2023.01.01.(전분기초)	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
분기총포괄이익 (손실) :						
- 분기순이익 (손실)	-	-	-	-	(81,852,608,503)	(81,852,608,503)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(43,525,100)	(43,525,100)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	33,128,224	-	33,128,224
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	(949,812,592)	-	(949,812,592)
- 위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(4,536,341,472)	-	(4,536,341,472)
소 계	-	-	-	(5,453,025,840)	(81,896,133,603)	(87,349,159,443)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
- 주식선택권의 취소	-	256,329,948	(256,329,948)	-	-	-
- 주식기준보상의 인식	-	-	4,477,754,026	-	-	4,477,754,026
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(35,772,341,000)	(35,772,341,000)
소 계	-	256,329,948	4,221,424,078	-	(35,772,341,000)	(31,294,586,974)
2023.09.30.(전분기말)	123,738,105,000	794,292,277,510	(1,142,325,745,719)	18,358,482,738	3,270,810,067,553	3,064,873,187,082
2024.01.01.(당분기초)	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
분기총포괄이익 (손실) :						
- 분기순이익 (손실)	-	-	-	-	4,833,390,989	4,833,390,989
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(447,405,806)	447,405,806	-
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	(2,168,425,950)	-	(2,168,425,950)
- 위험회피파생상품평가손익	-	-	-	959,418,995	-	959,418,995
소 계	-	-	-	(1,656,412,761)	5,280,796,795	3,624,384,034
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
- 주식선택권의 취소	-	207,758,616	(207,758,616)	-	-	-
- 주식기준보상의 인식	-	-	7,241,189,494	-	-	7,241,189,494
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(35,772,341,000)	(35,772,341,000)
소 계	-	207,758,616	7,033,430,878	-	(35,772,341,000)	(28,531,151,506)
2024.09.30.(당분기말)	123,738,105,000	794,500,036,126	(1,133,839,693,387)	19,105,002,318	3,201,793,112,350	3,005,296,562,407

"별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

제88기 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

제87기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제88기 3분기		제87기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(63,637,824,432)		(78,517,261,544)
1. 영업활동에서 창출된 현금		(14,972,225,128)		23,706,222,659	
(1) 분기순이익(손실)	31	4,833,390,989		(81,852,608,503)	
(2) 조정		68,968,570,821		139,277,537,024	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(88,774,186,938)		(33,718,705,862)	
2. 이자의 수취		9,204,983,586		8,286,805,734	
3. 이자의 지급		(59,289,067,868)		(52,565,081,792)	
4. 배당금의 수취		8,872,702,998		14,164,087,491	
5. 법인세의 납부		(7,454,218,020)		(72,109,295,636)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(84,969,313,779)		(51,531,188,384)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		38,539,475,585		38,314,191,536	
(1) 단기대여금의 감소		-		50,000,000	
(2) 단기금융상품의 처분		22,896,630,763		16,880,362,189	
(3) 장기금융상품의 처분		4,000,000,000		-	
(4) 단기투자증권의 처분		3,287,822,792		9,538,498,000	
(5) 장기투자증권의 처분		-		1,860,904,109	
(6) 유형자산의 처분		419,882,918		350,998,455	
(7) 무형자산의 처분		29,797,917		6,802,572,727	
(8) 투자부동산의 처분		-		71,604,000	
(9) 장기대여금의 감소		305,787,038		339,010,100	
(10) 정부보조금의 증가		303,943,653		2,045,697,759	
(11) 매각예정비유동자산의 처분		6,682,381,675		-	
(12) 기타투자활동으로 인한 현금유입액		613,228,829		374,544,197	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(123,508,789,364)		(89,845,379,920)	
(1) 단기대여금의 증가		9,500,000,000		-	
(2) 단기금융상품의 취득		24,974,689,583		2,172,600,002	
(3) 장기금융상품의 취득		480,362,200		3,350,200,000	
(4) 장기투자증권의 취득		271,926,389		1,469,814,633	
(5) 종속기업 및 관계기업 투자의 취득		27,574,377,616		20,659,187,943	
(6) 유형자산의 취득		49,187,933,586		46,070,885,137	
(7) 무형자산의 취득		5,652,109,990		6,879,292,205	
(8) 장기대여금의 증가		5,867,390,000		9,243,400,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			39,868,268,544		88,141,007,390
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		935,394,444,947		672,610,359,952	
(1) 단기차입금의 차입		522,000,000,000		415,913,460,050	
(2) 사채의 발행		128,394,444,947		92,696,899,902	
(3) 장기차입금의 차입		285,000,000,000		164,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(895,526,176,403)		(584,469,352,562)	
(1) 단기차입금의 상환		220,000,000,000		306,000,000,000	
(2) 유동성장기차입금의 상환		450,000,000,000		-	
(3) 유동성장기유동화채무의 상환		65,190,184,268		67,094,020,000	

(4) 사채의 상환		103,000,000,000		154,000,000,000	
(5) 리스부채의 상환		21,563,651,135		21,602,991,562	
(6) 배당금의 지급		35,772,341,000		35,772,341,000	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			2,844,661,761		5,155,119,121
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV)			(105,894,207,906)		(36,752,323,417)
VI. 분기초 현금및현금성자산			232,028,406,521		381,777,404,797
VII. 분기말 현금및현금성자산			126,134,198,615		345,025,081,380

"별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

주석

제88기 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

제87기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

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 증자를 거쳐 당분기말 현재 자본금은 우선주 자본금 24,447백만원을 포함하여 123,738백만원입니다.

당분기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

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

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

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 2024년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기재무제표는 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 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 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 회계

연도부터 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 당 기법인세는 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 당분기말 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.

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

4. 장·단기투자증권

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기말	전기말
단기투자증권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,497	2,757
장기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8,217	11,037
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,832	11,525
	소계	20,049	22,562
합계		21,546	25,319

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

(단위 : 백만원)

구분		종목	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	솔루스첨단소재㈜(구, 두산솔루스㈜) 우선주 등	7,982	10,802
	시장성 없는 지분증권	강원일보 등	235	235
	소계		8,217	11,037
당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 없는 지분증권	㈜티티씨하우스 (주1)	500	500
	출자금	건설공제조합 등	2,977	2,942
	수익증권	Pangaea Ventures Fund IV 등	8,355	8,083
	채무증권	두산제이부동산유통화전문유한회사	1,497	2,757
	소계		13,329	14,282
합계			21,546	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(주석9참조).

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	215,288	(17,099)	198,189	204,507	(17,050)	187,457
	미수금	34,723	(1,526)	33,197	16,893	(2,230)	14,663
	미수수익	9,955	-	9,955	2,165	-	2,165
	단기대여금	10,587	(5)	10,582	1,364	(5)	1,359
	리스채권	1,653	-	1,653	1,177	-	1,177
소계		272,206	(18,630)	253,576	226,106	(19,285)	206,821
비유동	장기대여금	15,989	-	15,989	10,147	-	10,147
	리스채권	11,643	-	11,643	7,372	-	7,372
소계		27,632	-	27,632	17,519	-	17,519
합계		299,838	(18,630)	281,208	243,625	(19,285)	224,340

6. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	117	(43)	74	50	(11)	39
제품	35,015	(6,145)	28,870	25,914	(6,778)	19,136
재공품	26,144	-	26,144	24,107	-	24,107
원재료	88,006	(4,840)	83,166	61,453	(3,022)	58,431
미착품	6,844	-	6,844	5,211	-	5,211
기타	2,391	(75)	2,316	2,159	(67)	2,092
합계	158,517	(11,103)	147,414	118,894	(9,878)	109,016

당분기와 전분기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 각각 1,225백만원과 (-)575백만원입니다.

당분기 중 재고자산의 일부를 매각예정자산으로 대체 후 매각하였습니다 (주석 32 참조).

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) 당분기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	67,006	USD	49,200	2,365	-	2,365
풋옵션 (주2)					(65,258)	-	-
기타 (주3)					(9,572)	-	-
합계					(72,465)	-	2,365

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

1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	126,134	126,134	126,134
장·단기금융상품	-	-	-	68,060	68,060	68,060
장·단기투자증권	13,329	8,217	-	-	21,546	21,546
매출채권및기타채권	-	-	-	281,208	281,208	281,208
파생상품평가자산	-	-	2,365	-	2,365	2,365
보증금	-	-	-	38,047	38,047	38,047
합계	13,329	8,217	2,365	513,449	537,360	537,360

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	4,417	210,524	214,941	214,941
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,254,223	1,254,223	1,254,223
리스부채	-	-	-	192,904	192,904	192,904
파생상품평가부채	74,830	-	-	-	74,830	74,830
합계	74,830	-	4,417	1,657,651	1,736,898	1,736,898

상기 장·단기금융상품 중 일부의 정기에금은 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 29참조).

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 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) 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:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	13,329	13,329
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	7,982	-	235	8,217
위험회피목적 파생상품평가자산	-	2,365	-	2,365
합 계	7,982	2,365	13,564	23,910
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	74,830	74,830
위험회피목적 파생상품부채	-	-	-	-
합 계	-	-	74,830	74,830
차감 계	7,982	2,365	(61,267)	(50,920)

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) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익 (주1)
	이자	배당금	금융보증수익	평가손익	손상 및 환입	처분	외환	
금융자산 :								
상각후원가로 측정하는 금융자산	8,935	-	-	-	(50)	-	3,299	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3	-	2,062	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	153	-	-	-	-	-	(2,820)
합계	8,935	156	-	2,062	(50)	-	3,299	(2,820)
금융부채 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(61,792)	-	-	-	-	(66)	(1,227)	-
금융보증계약	-	-	1,331	-	-	-	-	-
합계	(61,792)	-	1,331	-	-	(66)	(1,227)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익 (주1)
	이자	배당금	금융보증수익	평가손익	손상 및 환입	처분	외환	
금융자산 :								
상각후원가로 측정하는 금융자산	8,990	-	-	-	(115)	-	11,426	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	45	-	(96,431)	-	(34)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	149	-	-	-	-	-	(1,226)
합계	8,990	194	-	(96,431)	(115)	(34)	11,426	(1,226)
금융부채 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(55,138)	-	-	-	-	-	(3,808)	-
금융보증계약	-	-	899	-	-	-	-	-
합계	(55,138)	-	899	-	-	-	(3,808)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	-	-	-	-	-	-
위험회피목적 파생상품	-	(2,995)	1,248	-	1,551	(5,905)
합계	-	(2,995)	1,248	-	1,551	(5,905)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

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

(단위 : 백만원)

구분	소재국가	지분율(%)	당분기말	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	15,559	15,559	-
Doosan Digital Innovation America, LLC.	미국	100	4,889	4,889	-
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	중국	100	3,230	3,230	-
Doosan Digital Innovation Europe Limited	영국	100	4,870	4,870	-
두산경영연구원㈜	한국	100	8,000	8,000	-
두산로지스틱스솔루션㈜	한국	100	89,400	49,400	(주3)
두산포트폴리오홀딩스㈜	한국	100	280,575	280,575	-
두산인베스트먼트㈜	한국	100	10,000	10,000	-
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	중국	100	-	-	-
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	싱가포르	100	-	-	-
Doosan (Hong Kong) Ltd.	중국	100	-	-	-
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	중국	100	45,964	45,964	-
Doosan Electro-Materials America, LLC	미국	100	8,837	8,837	-
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	베트남	100	12,300	12,300	-
HyAxiom, Inc.	미국	100	255,460	255,460	(주4)
Doosan Energy Solutions America, Inc.	미국	100	44,442	44,442	-
두산로보틱스㈜	한국	68.19	90,252	91,850	(주5)
㈜두산모빌리티이노베이션	한국	100	72,300	72,300	(주6)
두산신기술투자조합1호	한국	19.80	2,740	-	(주7)
디페이제삼차㈜	한국	-	-	-	(주8)
두산제이부동산유통화전문유한회사	한국	-	-	-	(주8)
소계			3,508,297	3,467,155	
관계기업:					
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	71	71	-
마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	한국	-	-	15,022	(주3)
Versogen, Inc.	미국	3.52	2,487	2,487	(주9)
㈜티티씨하우스	한국	14.29	-	-	(주10)
㈜세미파이브	한국	4.71	20,359	20,359	(주9,11)
소계			22,917	37,939	
공동기업:					
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	-
합계			3,533,740	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 하나은행 등 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

(주3) 당사는 당기 중 24,672백만원을 유상증자 하였으며, 당기 중 마스턴일반사모부동산투자신탁제98호의 수익증권과의 현물출자로 15,328 백만원을 추가 취득 하였습니다.

(주4) 당사는 전기 중 종속기업이 외부 투자자를 대상으로 전환우선주를 발행하였으며, 당사

는 동 외부투자자와 주주간 계약을 체결하여 본 건 주식에 대해 풋옵션을 부여하고 있습니다. 전환우선주를 고려한 당분기말 현재 당사의 지분율을 86.21%이며, 의결권은 90.82%입니다.

(주5) 전기 중 해당 종속기업의 유가증권시장 상장을 위한 유상증자로 인해 당사의 지분율이 변경되었습니다.

(주6) 해당 종속기업이 발행한 의결권부 전환상환우선주를 고려한 당사의 당분기말 현재 의결권은 86.12%입니다.

(주7) 당사는 당기 중 두산신기술투자조합1호를 설립하였으며 약정금액 20,000백만원 중 당기 중 총 2,740백만원을 투자하였습니다. 당사는 두산신기술투자조합 1호에 대하여 19.80%의 지분을 보유하고 있으나, 자회사 보유 지분을 포함하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주8) 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.

(주9) 보유하고 있는 지분율이 20% 미만이나, 직접 또는 간접으로 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주10) 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).

(주11) 당사의 종속기업인 두산테스나(주)의 소유지분과의 합산 지분율은 7.06%입니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	장부금액	시장가격	장부금액	시장가격
종속기업 :				
두산에너지리티(주)	2,536,311	3,486,911	2,536,311	3,095,582
(주)오리콤	23,168	47,174	23,168	77,213
두산로보틱스(주)	90,252	2,815,540	91,850	5,131,620

10. 유형자산

(1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(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	-	375	302	4,654	44,315	49,646
정보보조금취득	-	-	-	(20)	-	(20)
대체	-	31,486	33,043	3,265	(72,930)	(5,136)
처분	(2,037)	(8,722)	(2,285)	(574)	(3,793)	(17,411)
감가상각	-	(10,428)	(7,129)	(6,875)	-	(24,432)
기말장부금액	43,556	120,689	80,919	23,469	4,565	273,198
- 취득원가	32,382	212,614	253,951	124,199	5,613	628,759
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(91,925)	(172,344)	(100,692)	(1,048)	(366,009)
- 정보보조금	(989)	-	(688)	(38)	-	(1,715)
- 재평가이익누계액	12,163	-	-	-	-	12,163

당분기 중 유형자산의 일부를 매각예정자산으로 대체 후 매각하였습니다 (주석 32 참조).

2) 전분기

(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	2,183	1,158	4,749	35,212	43,548
정보보조금 취득	(989)	-	(605)	-	-	(1,594)
대체	11,494	6,281	25,193	1,172	(47,180)	(3,040)
처분	-	(38)	(358)	(276)	(3,759)	(4,431)
감가상각	-	(11,733)	(6,751)	(6,721)	-	(25,205)
손상차손	-	(54)	(2,862)	(26)	-	(2,942)
기말장부금액	44,365	112,916	55,877	22,575	25,014	260,747
- 취득원가	33,789	193,328	248,207	129,061	26,063	630,448
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(80,412)	(191,552)	(106,459)	(1,049)	(379,472)
- 정보보조금	(989)	-	(778)	(27)	-	(1,794)
- 재평가이익누계액	11,565	-	-	-	-	11,565

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

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

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	건물 및 구축물	기타유형자산	합 계
기초장부금액	61,791	2,353	64,144
취득	362	447	809
처분(주1)	-	(424)	(424)
감가상각	(8,153)	(654)	(8,807)
기말장부금액	54,000	1,722	55,722
- 취득원가	99,516	5,106	104,622
- 감가상각누계액	(45,516)	(3,384)	(48,900)

(주1) 리스 계약 해지 등으로 인한 금액입니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	74,665	589	5,262	80,516
취득	2,183	-	1,848	4,031
처분(주1)	-	-	(144)	(144)
감가상각	(9,314)	(262)	(1,781)	(11,357)
대체(주2)	(1,651)	-	(98)	(1,749)
기말장부금액	65,883	327	5,087	71,297
- 취득원가	100,566	4,989	32,089	137,644
- 감가상각누계액	(34,683)	(4,662)	(27,002)	(66,347)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(주2) 두타몰 전대리스 비율 변경으로 투자부동산을 사용권자산으로 대체한 금액입니다.

11. 무형자산

당분기와 전분기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	8,073	1,386	41,651	17,547	68,657
취득/자본적지출	-	364	4,106	1,181	5,651
정부보조금 취득	-	-	(284)	-	(284)
대체	-	-	127	216	343
처분	-	(37)	-	(29)	(66)
상각	-	(211)	(3,500)	(1,829)	(5,540)
손상차손	-	-	(503)	-	(503)
기말장부금액	8,073	1,502	41,597	17,086	68,258
- 취득원가	8,073	5,802	95,529	67,937	177,341
- 감가상각누계액 (손상차손누계액포함)	-	(4,300)	(51,468)	(50,842)	(106,610)
- 정부보조금	-	-	(2,464)	(9)	(2,473)

당분기 중 무형자산의 일부를 매각예정자산으로 대체 후 매각하였습니다. (주석 32 참조)

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	8,073	714	36,406	17,410	62,603
취득/자본적지출	-	171	6,586	122	6,879
정부보조금 취득	-	-	(452)	-	(452)
대체	-	-	199	1,354	1,553
처분	-	-	-	(71)	(71)
상각	-	(122)	(3,106)	(1,749)	(4,977)
기말장부금액	8,073	763	39,633	17,066	65,535
- 취득원가	8,073	5,203	94,729	65,685	173,690
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(4,440)	(52,168)	(48,607)	(105,215)
- 정부보조금	-	-	(2,928)	(12)	(2,940)

12. 투자부동산

(1) 당분기와 전분기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기			전분기			
	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)	-	(11,346)	(11,346)	-	(10,700)	-	(10,700)
기말장부금액	198,342	92,157	290,499	188,741	100,726	7,824	297,291

(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 당분기와 전분기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기초장부금액	102,340	108,414
대체	-	1,651
공정가치 평가(주1)	(11,346)	(10,700)
기말장부금액	90,994	99,365

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

13. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%) (주1)	당분기말	전기말
제 306-2 회	-	-	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	-
제 311-1 회	3.87	25,000	-
제 311-2 회	4.19	50,000	-
소계		262,000	236,000
차감: 사채할인발행차금		(622)	(323)
차감 후 소계		261,378	235,677
차감: 유동성대체		(132,869)	(102,964)
- 사채 원금		133,000	103,000
- 사채할인발행차금		(131)	(36)
차감 후 장부금액		128,509	132,713

(주1) 액면이자율 입니다.

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
일반차입금	우리은행 등	4.93 ~ 5.81	530,000	228,000

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	신한은행 등	5.07 ~ 5.81	420,000	585,000
차감: 현재가치할인차금			(315)	(1,182)
차감 후 소계			419,685	583,818
차감: 유동성대체			(139,685)	(451,381)
- 원금			140,000	451,875
- 현재가치할인차금			(315)	(494)
차감 후 장부금액			280,000	132,437

(4) 장기유동화채무

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

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
유동화채무	디페이제삼차㈜	4.50 ~ 6.41	43,340	108,350
차감: 현재가치할인차금			(181)	(386)
차감 후 소계			43,159	107,964
차감: 유동성대체			(43,159)	(86,371)
- 유동화채무 원금			43,340	86,680
- 유동화채무 현재가치할인차금			(181)	(309)
차감 후 장부금액			-	21,593

상기 유동화채무와 관련하여, 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 재무상태표상 인식하고 있는 매출채권의 장부금액은 23,050백만원(전기말: 40,972백만원)입니다 (주석 28참조).

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	214,103	238,510
리스자산의 취득	811	4,031
리스료의 지급	(30,355)	(31,452)
이자비용	8,792	9,850
계약해지	(447)	(145)
기말	192,904	220,794

15. 순확정급여부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	184,060	176,811
사외적립자산의 공정가치	(144,592)	(151,466)
순확정급여부채	39,468	25,345

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	12,045	11,895
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	912	514
합계	12,957	12,409

16. 자본금 및 주식발행초과금

당분기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

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

17. 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

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

18. 기타자본항목

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	16,234	9,201
감자차손	(948,311)	(948,311)
합계	(1,133,840)	(1,140,873)

(2) 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)

당분기 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. 당분기 중 부여된 RSU 부여일의 주당공정가치는 146,100원입니다.

19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	1,817	858
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(8,679)	(6,511)
토지재평가잉여금	25,967	26,414
합계	19,105	20,761

20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	3,134,370	3,164,862
합계	3,201,793	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

당분기와 전분기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익	252,335	712,022	242,647	678,981
제품매출	172,849	485,983	170,139	478,245
상품매출	11,842	30,264	9,834	30,848
공사매출	8,371	12,013	-	-
기타매출	59,273	183,762	62,674	169,888
2. 기타	21,025	47,713	6,461	37,226
배당금수익	15,635	33,362	2,115	20,817
임대수익 등 (주1)	5,390	14,351	4,346	16,409
합계	273,360	759,735	249,108	716,207

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

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
부문별 구분:				
전자BG	178,887	501,203	175,382	486,833
디지털이노베이션BU	44,244	136,448	44,701	123,983
기타	29,204	74,371	22,564	68,165
합계	252,335	712,022	242,647	678,981
수익인식시기:				
한 시점에 이전	184,787	516,573	181,944	511,936
기간에 걸쳐 이전	67,548	195,449	60,703	167,045
합계	252,335	712,022	242,647	678,981

(3) 계약잔액

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권에 포함된 수취채권	198,189	187,457
계약자산(주1)	11,144	861
계약부채(주2)	(11,543)	(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.

당분기말 현재 계약체결증분원가 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
당분기말 현재 자산으로 인식한 계약체결증분원가	1,189	3,102
당기 중 매출원가로 인식한 상각액	2,421	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, 당분기의 공사계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당분기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	매출계상	당분기말
연료전지	잠실진주아파트 주택재건축정비사업 신재생에너지 시스템설치	12,800	-	(5,438)	7,362
	이문3재정비촉진구역 주택재개발정비사업 신재생에너지 시스템 설치	10,368	-	(6,571)	3,797
	북아현2재정비촉진구역 주택재개발정비사업 신재생에너지 시스템 설치	12,339	-	(4)	12,335

합계	35,507	-	(12,013)	23,494
----	--------	---	----------	--------

- 전분기

(단위 : 백만원)

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

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

(단위 : 백만원)

구분	공사손실 충당부채	추정총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사(초과청구공사) 변동
연료전지	-	-	139	(187)	48	(187)

22. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(20,182)	(38,398)	2,361	(12,010)
원재료 및 상품매입액	122,194	325,536	92,951	280,762
종업원급여	66,630	180,034	61,654	179,157
감가상각비 및 무형자산상각비	10,274	29,972	10,261	30,182
기타	73,822	203,288	78,725	204,788
합계	252,738	700,432	245,952	682,879

23. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	23,792	64,085	22,430	64,137
퇴직급여	2,366	6,998	2,338	6,971
주식보상비용	2,293	7,086	1,440	4,299
복리후생비	4,640	12,707	4,937	13,445
여비교통비	1,090	4,168	1,186	4,278
수도광열비	213	581	201	608
판매수수료	442	1,239	741	1,010
세금과공과	779	1,531	696	1,491
감가상각비	1,308	4,259	1,885	5,577
광고선전비	3,837	5,894	6,130	9,959
경상개발비	2,982	9,161	2,621	9,067
운반보관비	2,578	7,646	2,715	7,957
교육훈련비	675	2,139	892	2,480
지급수수료	5,553	15,939	5,705	15,539
대손상각비	2	50	66	5
무형자산상각비	1,376	4,225	1,345	3,895
기타	4,285	11,200	2,866	8,710
합 계	58,211	158,908	58,194	159,428

24. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	2,486	8,935	2,236	8,990
배당금수익	23	156	20	194
외환차익	2,567	9,850	4,265	10,516
외화환산이익	(1,319)	10,804	3,289	8,656
금융보증수익	518	1,331	310	899
합계	4,275	31,076	10,120	29,255
금융비용 :				
이자비용	20,535	61,807	18,983	55,152
외환차손	5,627	11,285	2,377	8,618
외화환산손실	2,555	7,298	1,172	2,936
차입금상환손실	66	66	-	-
기타금융비용	145	438	148	183
합계	28,928	80,894	22,680	66,889
순금융수익(비용)	(24,653)	(49,818)	(12,560)	(37,634)

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
관계기업투자주식처분이익	-	144	-	-
유형자산처분이익	-	358	166	604
무형자산처분이익	-	-	-	6
투자부동산처분이익	-	-	-	49
매각예정비유동자산처분이익	713	713	-	-
장단기투자증권평가이익	1,864	2,064	244	269
기타	1,236	2,859	2,719	3,803
합계	3,813	6,138	3,129	4,731
기타영업외비용 :				
기타의대손상각비	-	-	-	110
유형자산처분손실	-	73	32	88
유형자산손상차손	-	-	979	2,942
무형자산처분손실	5	37	-	-
무형자산손상차손	503	503	-	-
투자부동산평가손실	3,782	11,346	3,543	10,700
장단기투자증권평가손실	-	2	-	96,700
단기투자증권처분손실	-	-	-	34
기부금	294	2,829	276	2,997
기타	853	1,467	2,466	4,107
합계	5,437	16,257	7,296	117,678
순기타영업외수익(비용)	(1,624)	(10,119)	(4,167)	(112,947)

26. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간유효법인세율의 추정
에 기초하여 인식하며, 법인세 부담액에서 전기 법인세와 관련되어 당분기에 인식한 조정사
항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세변동액 및 당기손익 이외로 인식되는 항목
과 관련된 법인세비용 등을 조정하여 산출하였습니다. 당분기 및 전분기는 법인세비용차감
전순손실이 발생하였으므로 평균유효세율을 계산하지 아니하였습니다. 또한 당사는 필라2
법인세의 적용대상이나 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않음에 따라 이와 관련되는 당
기법인세는 인식하지 않았습니다.

27. 주당이익

(1) 기본주당손익

1) 당분기와 전분기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 기본주당손익	(111)	272	(586)	(4,598)
구형우선주 기본주당손익 (주1)	(111)	272	(586)	(4,598)

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

2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 분기순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순손익	(1,979,261,117)	4,833,390,989	(10,437,035,256)	(81,852,608,503)
차감: 신행우선주 귀속 분기순손익	93,976,949	(229,493,387)	495,559,036	3,886,429,309
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	381,635,972	(931,961,857)	2,012,441,945	15,782,606,703
보통주 귀속 분기순손익	(1,503,648,196)	3,671,935,745	(7,929,034,275)	(62,183,572,491)

3) 당분기와 전분기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

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

(2) 희석주당손익

1) 당분기와 전분기의 희석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 희석주당손익	(109)	266	(586)	(4,598)
구형우선주 희석주당손익	(111)	272	(586)	(4,598)

2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 희석순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 귀속 당분기순손익	(1,503,648,196)	3,671,935,745	(7,929,034,275)	(62,183,572,491)
보통주 귀속 희석당분기순손익	(1,503,648,196)	3,671,935,745	(7,929,034,275)	(62,183,572,491)

3) 당분기와 전분기 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적

가중평균유통주식수	13,522,969	13,522,969	13,522,969	13,522,969
양도제한조건부 주식수	258,378	258,378	-	-
가중평균희석주식수	13,781,347	13,781,347	13,522,969	13,522,969

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

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

28. 우발부채와 약정사항

(1) 여신한도약정

당분기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	금융기관	한도액	
운전자금대출한도 등	우리은행 등	KRW	1,203,000
외상매출채권담보대출한도	하나은행 등	KRW	5,400
시설자금대출한도 등	한국산업은행 등	KRW	76,600
		USD	20,000
외화 L/C지급보증 등	신한은행 등	USD	81,620
유동화채무	디페이제삼차(주)	KRW	43,340

(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 당분기말 현재 212,000백만원입니다.

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

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

(3) 매출채권 할인 등

한편, 당사의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 재무상태표상 인식하고 있는 매출채권의 장부금액은 23,050백만원 (전기말 40,972백만원) 입니다. (주석 13 참조).

(4) 지급보증

당분기말 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	12,000		
HyAxiom, Inc.	USD	94,131		
	KRW	479,125		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	USD	61,092		
DESA Service, LLC	USD	31,937		
디페이제삼차주	KRW	43,340		
두산로지스틱스솔루션주	EUR	10,000		
	KRW	40,000		
두산포트폴리오홀딩스주	KRW	72,000		

상기 외, 2019년 중 인적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할준속회사(당사) 및 분할신설회사(두산퓨얼셀주 및 솔루스첨단소재주(구, 두산솔루스주))는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 또한 2021년 중 물적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할준속회사(당사) 및 분할신설회사(두산산업차량주)는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

당사는 두산포트폴리오홀딩스주에게 상기 지급보증액을 한도로 하여, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따라 채무보증이 허용되는 여신거래에 한하여 자금보충의무를 부담하고 있습니다.

당분기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

보증회사	지급보증액		보증내역
서울보증보험	KRW	5,728	이행보증 등
자본재공제조합 (주1)	KRW	46,620	
소프트웨어공제조합 (주1)	KRW	9,149	
산업은행 등	USD	11,620	채무보증 등
우리은행 등	USD	17,092	외화 L/C 지급보증 등

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

(5) 주주간 계약

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

구분	㈜두산모빌리티이노베이션	HyAxiom, Inc.(주1)
발행주식	전환상환우선주 279,670주	전환우선주 159,922주
주식발행금액	29,000백만원	USD 159,922천
투자자의 뜻읍선	투자자는 특정한 사유 발생시 투자자가 보유하고 있는 전환상환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정수준의 투자수익률을 더한 금액과 회계법인의 감정평가금액 중 큰 금액으로 당사에게 매수청구할 수 있음.	투자자는 특정한 사유 발생시 투자자가 보유하고 있는 전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정수준의 투자수익률을 더하여 산정한 원화금액으로 당사에게 매수청구할 수 있음.
투자자의 공동매도청구권 (Tag-along)	당사가 보유한 ㈜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 당분기말 현재 재무제표 상 비유동과생상품평가부채 65,258백만원을 계상하고 있습니다 (주석 7 및 주석 9 참고).

(6) 기타 약정사항

1) 두산프라퍼티(주)는 2021년 1월 8일자로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에게 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 매각하였습니다. 당사는 두산에너빌리티(주) 및 두산밥캣코리아(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. 당분기말 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 당사에게 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, 당분기말 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 당분기말 현재 재무상태표 상 기타비유동부채(장기선수수익) 76,500백만원 및 기타유동부채(선수수익) 3,600백만원을 계상하고 있습니다. 한편, 해당 토지에는 임차인에 의해 지상권과 임차권이 설정되어 있습니다.
- 7) 당사는 당기 중 두산신기술투자조합1호를 설립하였으며 약정금액 20,000백만원 중 당기 중 총 2,740백만원을 투자하였습니다. 당사는 두산신기술투자조합 1호에 대하여 19.80%의 지분을 보유하고 있으나, 자회사 보유 지분을 포함하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

29. 담보제공자산

(1) 당분기말 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	116,000	KRW	269,750
					USD	39,556
우리은행	종속기업투자주식		KRW	328,629		
신한은행	종속기업투자주식		KRW	168,240		
하나은행 등	종속기업투자주식(주1)		KRW	404,370		
한국증권금융(주)	종속기업투자주식(주2)		KRW	72,200		
하나은행 등	정기예금		KRW	12,741		
국민은행	김천공장		KRW	-	KRW	4,725
					USD	9,437

(주1) 당분기말 현재 당사가 하나은행 등으로부터 차입한 차입금 120,000백만원을 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

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

2) 당분기말 현재 종속기업인 두산포트폴리오홀딩스(주)가 하나은행, 신한은행, 우리은행과 체결한 248,825백만원의 대출약정을 위하여 당사가 보유 중인 두산에너지빌리티(주) 보통주 14,999,677주를 담보로 제공하였습니다. 해당 거래는 우리은행 홍콩지점을 통해 두산포트폴리오홀딩스(주)가 발행한 외화사채 USD 37,000천을 위한 담보를 포함하고 있습니다. 당분기말 현재 해당 차입금 잔액은 248,825백만원입니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당분기말	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㈜	-
	두산제이부동산유동화전문유한회사	두산제이부동산유동화전문유한회사	-
	두산신기술투자조합1호	-	(주3)
관계기업	-	케이디디아이코리아㈜	(주4)
	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	-	마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	(주5)
	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	(주6)
	두산연강재단	두산연강재단	(주6)
	㈜원상	㈜원상	(주6)
	중앙대학교 등	중앙대학교 등	(주6)

(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 처분되어 관계기업에서 제외되었습니다.

(주5) 당기 중 두산로지스틱스솔루션(주)와의 현물출자로 제외되었습니다 (주석 9 참조).

(주6) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

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

1) 당분기

(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	23,629	-	22,565	1,804	1,114	-	68,882	-	22,565	5,112	3,113	-
	두산밥캣과 그 종속기업(주1)	9,053	41	-	225	1,301	-	39,788	41	-	664	2,908	-
	기타	69,198	1,179	-	15,696	4,805	-	180,644	3,288	-	36,982	8,884	-
소계		101,880	1,220	22,565	17,725	7,220	-	289,314	3,329	22,565	42,758	14,905	-
관계기업		-	-	-	23	2,605	-	-	-	-	47	8,060	-
기타특수관계자		150	1	-	136	243	271	954	6	-	351	3,114	1,180
합계		102,030	1,221	22,565	17,884	10,068	271	290,268	3,335	22,565	43,156	26,079	1,180

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

2) 전분기

(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	37,651	24	-	1,768	1,030	-	105,473	50	-	5,176	2,927	-
	두산밥캣과 그 종속기업(주1)	33,931	-	-	218	596	-	48,771	-	-	644	1,799	89
	기타	55,387	150	2,175	7,472	1,993	195	131,401	1,556	4,476	20,422	6,036	499
소계		126,969	174	2,175	9,458	3,619	195	285,645	1,606	4,476	26,242	10,762	588
관계기업		-	-	-	22	2,926	-	-	-	-	64	8,908	-
기타특수관계자		138	4	-	153	1,631	-	1,018	11	-	445	6,347	162
합계		127,107	178	2,175	9,633	8,176	195	286,663	1,617	4,476	26,751	26,017	750

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

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기말						전기말					
		매출채권 (주2)	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	유동화 채무	매출채권 (주2)	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	유동화 채무
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	22,597	21,600	126	2,241	-	-	32,921	4,147	143	2,289	-	-
	두산밥캣과 그 종속기업(주1)	2,318	2,833	-	1,546	-	-	12,446	2,833	-	1,453	856	-
	기타(주2)	81,231	45,372	12,945	7,228	-	43,340	39,981	22,054	4,206	4,618	-	108,350

소계	106,146	69,805	13,071	11,015	-	43,340	85,348	29,034	4,349	8,360	856	108,350
관계기업	-	32,200	-	3,077	177,211	-	-	32,200	-	3,073	194,316	-
기타특수관계자	1,496	7,633	3	132	10,557	-	924	7,630	968	187	11,360	-
합계	107,642	109,638	13,074	14,224	187,768	43,340	86,272	68,864	5,317	11,620	206,532	108,350

(주1) 두산밥캣과 그 종속기업에는 당분기와 전분기의 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) 당분기말과 전기말 매출채권잔액은 특수관계자에 대한 대손충당금 15,232백만원이 차감된후의 금액입니다

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분		차입		리스부채		출자 등		배당		대여 등	
		차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익(주1)	지급	증가	감소
종속기업	두산밥캣과 그 종속기업	-	-	-	862	-	-	-	-	-	-
	기타	-	65,010	-	-	-	42,740	32,571	-	20,264	819
	소계	-	65,010	-	862	-	42,740	32,571	-	20,264	819
관계기업		-	-	-	25,108	-	(15,022)	791	-	-	-
기타특수관계자		-	-	268	1,568	-	-	-	3,135	-	-
합계		-	65,010	268	27,538	-	27,718	33,362	3,135	20,264	819

(주1) 영업수익에 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분		차입		리스부채		출자 등		배당		대여 등	
		차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익(주1)	지급	증가	감소
종속기업	두산밥캣과 그 종속기업	-	-	89	1,909	-	-	-	-	-	-
	기타	-	66,980	-	-	-	300	19,549	-	8,933	-
	소계	-	66,980	89	1,909	-	300	19,549	-	8,933	-
관계기업		-	-	-	24,786	-	20,359	1,268	-	-	-
기타특수관계자		-	-	162	1,560	-	-	-	3,135	-	-
합계		-	66,980	251	28,255	-	20,659	20,817	3,135	8,933	-

(주1) 영업수익에 포함되어 있습니다.

(5) 당분기말 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, 당분기와 전분기의 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	19,959	21,640
퇴직급여	2,731	4,290
주식기준보상	7,330	4,384
합계	30,020	30,314

31. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
현금유출 없는 비용 등의 가산	127,230	180,010
이자비용	61,807	55,152
법인세비용(수익)	(5,467)	(35,402)
외화환산손실	7,298	2,936
감가상각비	24,432	25,205
무형자산상각비	5,540	4,977
유형자산처분손실	73	88
유형자산손상차손	-	2,942
무형자산처분손실	37	-
무형자산손상차손	503	-
주식기준보상	7,331	4,515
퇴직급여	12,845	12,245
대손상각비	50	5
기타의대손상각비	-	110
재고자산평가손실(환입)	1,225	(575)
충당부채의전입	142	378
차입금상환손실	66	-
단기투자증권처분손실	-	34
투자부동산평가손실	11,346	10,700
장단기투자증권평가손실	2	96,700
현금유입 없는 수익 등의 차감	(58,261)	(40,732)
이자수익	8,935	8,990
배당금수익	33,518	21,011
외화환산이익	10,804	8,656
장단기투자증권평가이익	2,064	269
관계기업투자주식처분이익	144	-
유형자산처분이익	358	604
무형자산처분이익	-	6
투자부동산처분이익	-	49
매각예정비유동자산처분이익	713	-
충당부채 환입액	-	244
금융보증수익	1,331	899
기타수익	394	4
합계	68,969	139,278

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	11,449	(14,707)
기타채권의 증감	(12,351)	2,149
미청구공사의 증감	(2,403)	-
재고자산의 증감	(44,583)	(11,435)
기타유동자산의 증감	(18,372)	(11,191)
장기기타채권의 증감	986	3,690
매입채무의 증감	8,233	22,981
기타채무의 증감	(22,237)	(18,175)
초과청구공사의 증감	(3,234)	1,110
충당부채의 증감	(348)	(6,058)
기타유동부채의 증감	41	1,761
장기기타채무의 증감	(3,759)	(2,359)
퇴직금 지급액	(2,026)	(1,433)
퇴직급여채무 순전출입액	(170)	(52)
합계	(88,774)	(33,719)

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	72,930	47,180
사채의 유동성 대체	132,780	137,774
장기차입금의 유동성 대체	137,643	438,718
장기유동화채무의 유동성 대체	21,598	64,944
리스부채의 유동성대체	21,697	22,346
종속기업투자 및 파생상품평가부채의 인식 (주석 7, 9 및 28 참조)	-	72,326
투자주식의 증감	(1,292)	-
매각자산비유동자산 매각대금 관련 미수금 대체	15,843	-

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

1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	기타	기말
단기차입금	228,000	302,000	-	-	530,000
유동성장기차입금	451,381	(450,000)	137,643	661	139,685
유동성사채	102,964	(103,000)	132,780	125	132,869
유동성장기유동화채무	86,371	(65,190)	21,598	380	43,159
유동성리스부채	28,651	(21,563)	21,697	(258)	28,527
장기차입금	132,437	285,000	(137,643)	206	280,000
사채	132,713	128,394	(132,780)	182	128,509
장기유동화채무	21,593	-	(21,598)	5	-
비유동리스부채	185,453	-	(21,697)	621	164,377
합 계	1,369,563	75,641	-	1,922	1,447,126

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	기타	기말
단기차입금	175,000	109,913	-	87	285,000
유동성장기차입금	-	-	438,718	447	439,165
유동성사채	153,836	(154,000)	137,774	300	137,910
유동성장기유동화채무	88,380	(67,094)	64,944	137	86,367
유동리스부채	28,196	(21,603)	22,346	(63)	28,876
장기차입금	418,301	164,000	(438,718)	603	144,186
사채	177,635	92,697	(137,774)	103	132,661
장기유동화채무	108,020	-	(64,944)	107	43,183
비유동리스부채	210,315	-	(22,346)	3,948	191,917
합 계	1,359,683	123,913	-	5,669	1,489,265

32. 매각예정자산

당사는 2024년 4월 17일자 이사회 결의에 따라 당사의 고부가 사업 집종을 위해 전극제품 양산을 위한 관련 유형자산, 무형자산 및 재고자산을 당사의 종속기업인 두산퓨얼셀(주)에 매각계약을 확정하였으며, 2024년 7월 19일 해당 자산을 매각하고 관련 손익을 인식하였습니다.