

목 차

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

주식회사 두산

분 기 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 87 기 3분기
2023년 01월 01일 부터
2023년 09월 30일 까지

제 86 기 3분기
2022년 01월 01일 부터
2022년 09월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 두산

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 두산의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2023년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2023년과 2022년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서 및 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사 기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2023년 11월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기재무제표

주식회사 두산

제 87 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 86 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 문홍성

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

분기재무상태표

제 87 기 3분기 2023년 09월 30일 현재

제 86 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제 87 기 3분기말		제 86 기말	
자산					
I. 유동자산			766,339,254,476		791,840,426,697
1. 현금및현금성자산	8	345,025,081,380		381,777,404,797	
2. 단기금융상품	8,29	34,446,758,904		48,456,002,193	
3. 단기투자증권	4,8	3,356,808,705		11,068,808,705	
4. 매출채권	5,8,28,30	178,496,644,087		155,195,629,816	
5. 기타채권	5,8,30	23,779,375,694		32,715,208,302	
6. 파생상품평가자산	7,8	21,294,027		4,614,805,731	
7. 재고자산	6	127,318,181,134		115,308,038,690	
8. 기타유동자산		53,895,110,545		42,704,528,463	
II. 비유동자산			4,242,506,595,608		4,220,970,917,388
1. 장기금융상품	8,29	14,301,527,109		11,445,539,635	
2. 장기투자증권	4,8,29	23,064,814,551		122,973,729,774	
3. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	9,29	3,506,319,299,378		3,413,334,032,276	
4. 유형자산	10,29	260,747,290,502		254,410,534,212	
5. 무형자산	11	65,534,536,133		62,603,181,138	
6. 투자부동산	12	297,291,223,033		306,362,451,910	
7. 장기기타채권	5,8,30	18,850,186,561		5,621,627,051	
8. 보증금	8,30	37,618,138,131		40,454,779,092	
9. 이연법인세자산		15,014,537,910		-	
10. 기타비유동자산		3,765,042,300		3,765,042,300	
자산총계			5,008,845,850,084		5,012,811,344,085
부채					
I. 유동부채			1,238,214,870,710		779,950,804,443
1. 매입채무	8,30	130,314,310,965		105,452,532,107	
2. 기타채무	8,30	57,864,904,488		67,544,463,550	
3. 초과청구공사	21	3,904,587,094		2,794,587,094	
4. 단기차입금	8,13,28,29	285,000,000,000		175,000,000,000	
5. 유동성사채	8,13,28,29	137,909,525,366		153,836,456,220	
6. 유동성장기차입금	8,13,28,29	439,164,655,969		-	
7. 유동성장기유동화채무	8,13,28,29,30	86,366,580,283		88,380,095,656	
8. 유동리스부채	8,14,30	28,876,343,417		28,195,562,004	
9. 파생상품평가부채	7,8	1,311,502,960		-	
10. 총당부채		1,831,188,487		1,949,631,415	
11. 당기법인세부채		5,559,478,573		89,707,425,373	
12. 기타유동부채		60,111,793,108		67,090,051,024	
II. 비유동부채			705,757,792,292		1,049,343,606,143
1. 장기기타채무	8,30	8,208,443,834		14,653,822,377	
2. 사채	8,13,28,29	132,660,988,666		177,634,508,673	
3. 장기차입금	8,13,28,29	144,186,046,510		418,301,422,707	
4. 장기유동화채무	8,13,28,29,30	43,183,204,427		108,020,116,913	
5. 비유동리스부채	8,14,30	191,917,217,025		210,314,598,930	
6. 비유동파생상품평가부채	7,8,28	72,326,079,159		-	
7. 순확정급여부채	15	23,174,333,858		9,303,066,642	

8. 총당부채		3,066,981,793		8,858,237,517	
9. 이연법인세부채		-		9,983,557,589	
10. 기타비유동부채		87,034,497,020		92,274,274,795	
부채총계			1,943,972,663,002		1,829,294,410,586
자본					
I. 자본금	1,16		123,738,105,000		123,738,105,000
II. 자본잉여금	16,17		794,292,277,510		794,035,947,562
III. 기타자본항목	18		(1,142,325,745,719)		(1,146,547,169,797)
IV. 기타포괄손익누계액	19		18,358,482,738		23,811,508,578
V. 이익잉여금	20		3,270,810,067,553		3,388,478,542,156
자본총계			3,064,873,187,082		3,183,516,933,499
부채와 자본총계			5,008,845,850,084		5,012,811,344,085

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기손익계산서

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

제 86 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제 87 기 3분기				제 86 기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 영업수익			249,107,960,737		716,207,370,934		278,643,806,119		832,490,767,411
1. 상품 및 제품매출	21,30	179,972,999,771		509,093,009,505		221,363,541,233		649,791,447,681	
2. 기타매출	21,30	67,019,837,010		186,297,059,854		56,336,004,129		168,294,791,075	
3. 배당금수익	21,30	2,115,123,956		20,817,301,575		944,260,757		14,404,528,655	
II. 영업비용			245,951,607,214		682,879,493,498		257,076,173,831		744,791,245,537
1. 상품 및 제품매출원가	22,30	140,196,706,350		392,134,566,344		157,101,045,447		454,151,350,958	
2. 기타매출원가	22,30	47,561,241,982		131,316,846,371		42,489,066,425		125,183,256,741	
3. 판매비와관리비	22,23,30	58,193,658,882		159,428,080,783		57,486,061,959		165,456,637,838	
III. 영업이익			3,156,353,523		33,327,877,436		21,567,632,288		87,699,521,874
금융수익	8,24	10,120,085,389		29,254,765,216		26,645,185,809		73,481,631,667	
금융비용	8,24	22,680,264,690		66,889,365,914		32,913,733,292		81,811,614,194	
기타영업외수익	25	3,128,916,437		4,730,651,313		229,917,272,110		246,687,153,801	
기타영업외비용	25	7,296,123,938		117,678,455,215		9,855,630,738		20,254,928,971	
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)			(13,571,033,279)		(117,254,527,164)		235,360,726,177		305,801,764,177
법인세비용(수익)	26	(3,133,998,023)		(35,401,918,661)		49,904,113,490		55,803,081,811	
V. 분기순이익(손실)			(10,437,035,256)		(81,852,608,503)		185,456,612,687		249,998,682,366
VI. 주당이익(손실)	27								
보통주기본주당이익(손실)			(586)		(4,598)		10,419		14,045
보통주희석주당이익(손실)			(586)		(4,598)		10,419		14,045
구형우선주기본주당이익(손실)			(586)		(4,598)		10,419		14,045
구형우선주희석주당이익(손실)			(586)		(4,598)		10,419		14,045

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기포괄손익계산서

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

제 86 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제 87 기 3분기				제 86 기 3분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 분기순이익(손실)			(10,437,035,256)		(81,852,608,503)		185,456,612,687		249,998,682,366
)				
II. 기타포괄손익	19		(2,093,946,810)		(5,496,550,940)		(6,833,694,339)		(20,254,061,793)
)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :									
1. 확정급여제도의 재측정요소		-		(43,525,100)		-		-	
2. 토지재평가잉여금		-		33,128,224		-		-	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(1,466,061,619)		(949,812,592)		(2,598,787,908)		(12,475,765,916)	
)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :									
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		(627,885,191)		(4,536,341,472)		(4,234,906,431)		(7,778,295,877)	
III. 분기총포괄이익(손실)			(12,530,982,066)		(87,349,159,443)		178,622,918,348		229,744,620,573
)				

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

본 기 자 본 변 동 표

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

제 86 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2022.01.01(전분기초)	123,738,105,000	793,456,657,395	(1,149,030,789,975)	33,322,013,575	3,244,924,405,639	3,046,410,391,634
분기총포괄손익 :						
- 분기순이익	-	-	-	-	249,998,682,366	249,998,682,366
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(12,475,765,916)	-	(12,475,765,916)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(7,778,295,877)	-	(7,778,295,877)
소 계	-	-	-	(20,254,061,793)	249,998,682,366	229,744,620,573
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
- 주식선택권의 취소	-	579,290,167	(579,290,167)	-	-	-
- 주식기준보상의 인식	-	-	2,351,528,667	-	-	2,351,528,667
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(35,772,341,000)	(35,772,341,000)
- 기타포괄손익의 이익잉여금 대체	-	-	-	(419,408,868)	419,408,868	-
소 계	-	579,290,167	1,772,238,500	(419,408,868)	(35,352,932,132)	(33,420,812,333)
2022.09.30(전분기말)	123,738,105,000	794,035,947,562	(1,147,258,551,475)	12,648,542,914	3,459,570,155,873	3,242,734,199,874
2023.01.01(당분기초)	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
분기총포괄손익 :						
- 분기순손실	-	-	-	-	(81,852,608,503)	(81,852,608,503)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(43,525,100)	(43,525,100)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	33,128,224	-	33,128,224
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(949,812,592)	-	(949,812,592)
- 현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(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(당분기말)	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

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

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

제 86 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제 87 기 3분기		제 86 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(78,517,261,544)		(90,021,608,868)
1. 영업활동에서 창출된 현금	31	23,706,222,659		213,947,706,227	
(1) 분기순이익(손실)		(81,852,608,503)		249,998,682,366	
(2) 조정		139,277,537,024		(131,407,024,823)	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(33,718,705,862)		95,356,048,684	
2. 이자의 수취		8,286,805,734		16,173,724,477	
3. 이자의 지급		(52,565,081,792)		(58,541,025,175)	
4. 배당금의 수취		14,164,087,491		16,363,826,581	
5. 법인세의 납부		(72,109,295,636)		(277,965,840,978)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(51,531,188,384)		731,938,689,668
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		38,314,191,536		1,280,791,373,389	
(1) 단기금융상품의 감소		16,880,362,189		497,195,894,887	
(2) 단기대여금의 감소		50,000,000		-	
(3) 단기투자증권의 처분		9,538,498,000		-	
(4) 장기대여금의 감소		339,010,100		606,491,346	
(5) 장기투자증권의 처분		1,860,904,109		3,335,872,543	
(6) 종속기업투자의 처분		-		719,052,120,931	
(7) 유형자산의 처분		350,998,455		2,022,036,669	
(8) 무형자산의 처분		6,802,572,727		2,655,969,373	
(9) 투자부동산의 처분		71,604,000		-	
(10) 정부보조금의 증가		2,045,697,759		530,995,289	
(11) 기타 투자활동으로 인한 현금유입		374,544,197		55,391,992,351	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(89,845,379,920)		(548,852,683,721)	
(1) 단기금융상품의 증가		2,172,600,002		-	
(2) 장기금융상품의 증가		3,350,200,000		-	
(3) 장기대여금의 증가		9,243,400,000		523,821,570	
(4) 장기투자증권의 취득		1,469,814,633		4,617,455,105	
(5) 종속기업 및 관계기업투자의 취득		20,659,187,943		489,903,894,729	
(6) 유형자산의 취득		46,070,885,137		39,522,118,808	
(7) 무형자산의 취득		6,879,292,205		11,055,258,649	
(8) 기타 투자활동으로 인한 현금유출		-		3,230,134,860	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			88,141,007,390		(22,923,364,035)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		672,610,359,952		1,910,177,402,177	
(1) 단기차입금의 차입		415,913,460,050		1,187,000,000,000	
(2) 사채의 발행		92,696,899,902		109,569,252,177	
(3) 장기차입금의 차입		164,000,000,000		417,460,000,000	
(4) 장기유동화채무의 차입		-		196,148,150,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(584,469,352,562)		(1,933,100,766,212)	
(1) 단기차입금의 상환		306,000,000,000		1,598,399,166,468	
(2) 유동성사채의 상환		154,000,000,000		195,793,972,602	

(3) 유동성장기유동화채무의 상황		67,094,020,000		66,103,172,827	
(4) 리스부채의 상황		21,602,991,562		20,592,399,988	
(5) 장기유동화채무의 상황		-		16,439,713,327	
(6) 배당금의 지급		35,772,341,000		35,772,341,000	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			5,155,119,121		11,090,093,874
V. 현금의 증감 (I + II + III + IV)			(36,752,323,417)		630,083,810,639
VI. 분기초의 현금			381,777,404,797		49,062,002,726
VII. 분기말의 현금			345,025,081,380		679,145,813,365

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

주석

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

제 86 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

주식회사 두산

1. 일반사항

주식회사 두산(이하 '당사')은 1933년 12월 18일 소화기린맥주주식회사로 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 123,738백만 원입니다.

당분기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	6,523,486	39.48
자기주식	3,000,866	18.16
기타	6,999,483	42.36
합 계	16,523,835	100.00

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

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 분기재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제 회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2023년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2023년부터 최초 적용되며, 당사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 개정사항은 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하여 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계 기준을 제공합니다. 기업회계기준서 제1117호는 2005년에 발표된 기업회계기준서 제1104호를 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계 기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서는 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

동 개정사항이 당사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항이 당사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 이는 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정 할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

동 개정사항이 당사의 중간재무제표에 미치는 영향은 없으나, 당사는 연차재무제표에 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

동 개정사항이 당사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

당사의 경영진은 재무제표 작성 시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

분기재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표 작성 시 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	3,357	11,069
장기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	11,540	12,766
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,525	110,208
	소계	23,065	122,974
합계		26,422	134,043

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(주) 우선주 등	11,305	9,531
	시장성 없는 지분증권	강원일보 등	235	3,235
	소계		11,540	12,766
당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 없는 지분증권	(주)티티씨하우스 등(주1)	500	106,772
	출자금	자본재공제조합 등	2,942	3,004
	수익증권	Pangaea Ventures Fund IV 등	8,083	6,644
	채무증권	신보2021제1차유동화전문 유한회사 제1-2회 무보증 후순위공모사채 등(주2)	3,357	4,857
	소계		14,882	121,277
합계			26,422	134,043

(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.

(주2) 당분기말 현재 해당 채무증권 중 일부가 신보2021제1차 유동화전문유한회사 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

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	195,820	(17,323)	178,497	172,624	(17,428)	155,196
	미수금	14,073	(2,230)	11,843	24,892	(2,119)	22,773
	미수수익	9,479	-	9,479	7,928	-	7,928
	단기대여금	1,379	(5)	1,374	1,445	(5)	1,440
	리스채권	1,083	-	1,083	574	-	574
합계		221,834	(19,558)	202,276	207,463	(19,552)	187,911
비유동	장기대여금	10,578	-	10,578	1,178	-	1,178
	리스채권	8,272	-	8,272	4,444	-	4,444
합계		18,850	-	18,850	5,622	-	5,622

6. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	128	(68)	60	70	(31)	39
제품	36,166	(6,564)	29,602	27,993	(7,517)	20,476
재공품	27,503	-	27,503	21,694	-	21,694
원재료	63,436	(2,767)	60,669	70,678	(2,432)	68,246
미착품	7,418	-	7,418	1,880	-	1,880
기타	2,132	(66)	2,066	3,033	(60)	2,973
합계	136,783	(9,465)	127,318	125,348	(10,040)	115,308

당분기와 전분기에 인식한 재고자산평가손실(충당금환입)은 (-)575백만원과 757백만원입니다.

7. 파생상품

1) 당사의 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

종류	목적	내용
통화선도	현금흐름위험회피	외화 예상 현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동 위험을 회피하기 위하여 통화선도를 위험회피수단으로 지정

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	68,551	USD	52,300	(1,290)	-	(1,290)
풋옵션(주2)					(72,326)	-	-
합계					(73,616)	-	(1,290)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로서, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 당분기 중 종속기업인 HyAxiom, Inc.이 외부 투자자를 대상으로 전환우선주를 발행하였으며, 당사는 동 외부투자자와 주주간 계약을 체결하고 풋옵션을 부여하였습니다(주석 9 및 28-6) 참조).

(2) 전기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	74,541	USD	55,300	4,615	-	4,615

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로서, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

8. 범주별 금융상품

1) 당분기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	345,025	345,025	345,025
장·단기금융상품	-	-	-	48,748	48,748	48,748
장·단기투자증권	14,882	11,540	-	-	26,422	26,422
매출채권및기타채권	-	-	-	221,126	221,126	221,126
파생상품평가자산	-	-	21	-	21	21
보증금	-	-	-	37,618	37,618	37,618
합계	14,882	11,540	21	652,517	678,960	678,960

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	582	195,806	196,388	196,388
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,268,471	1,268,471	1,268,471
리스부채	-	-	-	220,794	220,794	220,794
파생상품평가부채	72,326	1,312	-	-	73,638	73,638
합계	72,326	1,312	582	1,685,071	1,759,291	1,759,291

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	381,777	381,777	381,777
장·단기금융상품	-	-	-	59,902	59,902	59,902
장·단기투자증권	121,277	12,766	-	-	134,043	134,043
매출채권및기타채권	-	-	-	193,533	193,533	193,533
파생상품평가자산	-	-	4,615	-	4,615	4,615
보증금	-	-	-	40,455	40,455	40,455
합계	121,277	12,766	4,615	675,667	814,325	814,325

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	896	186,755	187,651	187,651
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,121,172	1,121,172	1,121,172
리스부채	-	-	-	238,510	238,510	238,510
합계	-	-	896	1,546,437	1,547,333	1,547,333

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	-	-	14,882	14,882
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	11,305	-	235	11,540
위험회피목적 파생상품자산	-	21	-	21
합 계	11,305	21	15,117	26,443
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	72,326	72,326
위험회피목적 파생상품부채	-	1,312	-	1,312
합 계	-	1,312	72,326	73,638
차감 계	11,305	(1,291)	(57,209)	(47,195)

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	121,277	121,277
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9,531	-	3,235	12,766
위험회피목적 파생상품자산	-	4,615	-	4,615
합 계	9,531	4,615	124,512	138,658
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
위험회피목적 파생상품부채	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-
차감 계	9,531	4,615	124,512	138,658

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

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

3) 당분기와 전분기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익
	이자	배당	평가	금융보증수익	손상/환입	처분/상환	외환	(주1)
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.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익
	이자	배당	평가	금융보증수익	손상/환입	처분/상환	외환	(주1)
금융자산 :								
상각후원가로 측정하는 금융자산	10,160	-	-	-	134	-	35,468	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	328	-	19	216	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	136	-	-	-	(10)	-	(16,459)
합계	10,160	136	328	-	153	206	35,468	(16,459)
금융부채 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(60,681)	-	-	-	-	(1,185)	(15,669)	-
금융보증계약	-	-	-	2,309	-	-	-	-
합계	(60,681)	-	-	2,309	-	(1,185)	(15,669)	-

(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	-	-	-	-	21,146	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	-	1,551	(5,905)	-	(12,836)	(10,262)
합계	-	1,551	(5,905)	-	8,310	(10,262)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 내역은 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	100.00	15,559	15,559	-
Doosan Digital Innovation America, LLC.	미국	100.00	4,889	4,889	-
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	중국	100.00	3,230	3,230	-
Doosan Digital Innovation Europe Limited	영국	100.00	4,870	4,870	-
두산경영연구원㈜	한국	100.00	8,000	8,000	-
두산로지스틱스솔루션㈜	한국	100.00	49,400	49,400	-
두산포트폴리오홀딩스㈜ (구, 두산인베스트먼트㈜)	한국	100.00	280,575	280,575	(주3)
두산인베스트먼트㈜	한국	100.00	300	-	(주4)
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	중국	100.00	-	-	-
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	싱가포르	100.00	-	-	-
Doosan (Hong Kong) Ltd.	중국	100.00	-	-	-
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	중국	100.00	45,964	45,964	-
Doosan Electro-Materials America, LLC	미국	100.00	8,837	8,837	-
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	베트남	100.00	12,300	12,300	-
HyAxiom, Inc.	미국	87.05	264,731	192,405	(주5)
Doosan Energy Solutions America, Inc.	미국	100.00	44,442	44,442	-
두산로보틱스㈜	한국	68.19	86,000	86,000	(주6)
㈜두산모빌리티이노베이션	한국	100.00	72,300	72,300	(주7)
디페이제삼차㈜	한국	-	-	-	(주8)
두산제이부동산유동화전문유한회사	한국	-	-	-	(주8)
소계			3,460,876	3,388,250	
관계기업:					
케이디디아이코리아㈜	한국	10.76	-	-	(주9)
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30.02	71	71	-
마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	한국	7.27	20,000	20,000	(주10)
Versogen, Inc.	미국	3.52	2,487	2,487	(주9)
㈜티티씨하우스	한국	14.29	-	-	(주11)
㈜세미파이브	한국	4.75	20,359	-	(주9,12)
소계			42,917	22,558	
공동기업:					
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526	-
합계			3,506,319	3,413,334	

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

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

(주3) 당분기 중 2022년 3월 8일에 설립된 두산인베스트먼트(주)가 두산포트폴리오홀딩스(주)로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

- (주4) 당사는 2023년 7월 중 300백만원을 출자하여 두산인베스트먼트(주)를 설립하였습니다.
- (주5) 당분기 중 해당 종속기업이 외부 투자자를 대상으로 전환우선주를 발행하였으며, 당사는 동 외부투자자와 주주간 계약을 체결하여 본 건 주식에 대해 풋옵션을 부여하고 있습니다(주석 7 및 28-6) 참조).
- (주6) 당분기 중 해당 종속기업의 유가증권시장 상장을 위한 유상증자로 인해 당사의지분을 이 변경되었습니다.
- (주7) 해당 종속기업이 발행한 의결권부 전환상환우선주를 고려한 당사의 당분기말 현재 의결권은 86.12%입니다.
- (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) 당사의 종속기업인 두산포트폴리오홀딩스(주) (구, 두산인베스트먼트(주))의 소유지분과의 합산 지분율은 25.45%입니다.
- (주11) 당사는 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 동 우선주가 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다(주석 4 참조).
- (주12) 당분기 중 20,359백만원의 지분을 신규취득하였습니다. 한편, 당사의 종속기업인 두산테스나(주)의 소유지분과의 합산 지분율은 7.13%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 :				
두산에너빌리티(주)	2,536,311	3,525,849	2,536,311	2,998,237
(주)오리콤	23,168	95,222	23,168	112,284

10. 유형자산

1) 당분기와 전분기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(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
정부보조금 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)
- 정부보조금	(989)	-	(778)	(27)	-	(1,794)
- 재평가이익누계액	11,565	-	-	-	-	11,565

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	40,201	125,643	41,358	21,343	23,841	252,386
취득/자본적지출	23	779	1,357	7,100	23,628	32,887
정부보조금 취득	-	-	(222)	(14)	-	(236)
대체	-	3,240	2,937	935	(7,589)	(477)
처분	-	(79)	(248)	(1,322)	(5,286)	(6,935)
감가상각	-	(11,430)	(6,858)	(6,626)	-	(24,914)
손상차손	-	(523)	(1,204)	(565)	-	(2,292)
기말장부금액	40,224	117,630	37,120	20,851	34,594	250,419
- 취득원가	26,307	183,244	224,225	144,086	35,642	613,504
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(65,614)	(186,898)	(123,211)	(1,048)	(376,771)
- 정부보조금	-	-	(207)	(24)	-	(231)
- 재평가이익누계액	13,917	-	-	-	-	13,917

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

당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 32,800백만원 (전기말: 22,049백만원)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	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	-	74,665	589	5,262	80,516
취득/자본적지출	-	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) 투자부동산으로의 대체 금액입니다(주석 12 참조).

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	-	86,441	830	4,960	92,231
취득/자본적지출	-	768	173	2,703	3,644
처분(주1)	-	(79)	-	(211)	(290)
감가상각	-	(9,359)	(313)	(2,197)	(11,869)
기말장부금액	-	77,771	690	5,255	83,716
- 취득원가	-	100,499	5,072	31,679	137,250
- 감가상각누계액	-	(22,728)	(4,382)	(26,424)	(53,534)

(주1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

11. 무형자산

1) 당분기

(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)

2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	8,073	837	27,645	16,479	53,034
취득/자본적지출	-	148	8,743	2,164	11,055
정부보조금 취득	-	-	(290)	(4)	(294)
대체	-	-	1,061	311	1,372
처분	-	(26)	-	(338)	(364)
상각	-	(231)	(2,526)	(1,745)	(4,502)
손상차손	-	-	-	(39)	(39)
기말장부금액	8,073	728	34,633	16,828	60,262
- 취득원가	8,073	5,027	85,646	63,741	162,487
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(4,299)	(47,856)	(46,905)	(99,060)
- 정부보조금	-	-	(3,157)	(8)	(3,165)

12. 투자부동산

1) 당분기와 전분기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기				전분기		
	토지	건물	건설중인자산	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	188,763	109,775	7,824	306,362	178,614	120,241	298,855
대체	-	1,651	-	1,651	-	-	-
공정가치 평가(주1)	-	(10,700)	-	(10,700)	-	(10,181)	(10,181)
처분	(22)	-	-	(22)	-	-	-
기말장부금액	188,741	100,726	7,824	297,291	178,614	110,060	288,674

(주1) 해당 투자부동산의 공정가치 평가손익은 손익계산서 상 기타영업외수익(비용)에 포함 되어 있습니다.

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

2) 당분기와 전분기의 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
기초장부금액	108,414	118,761
대체	1,651	-
공정가치 평가(주1)	(10,700)	(10,181)
기말장부금액	99,365	108,580

(주1) 해당 투자부동산의 공정가치 평가손익은 손익계산서 상 기타영업외수익(비용)에 포함 되었습니다.

13. 사채 및 차입금

당분기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%) (주1)	당분기말	전기말
제 304 회	5.99	35,000	35,000
제 305 회	-	-	80,000
제 306-1 회	-	-	74,000
제 306-2 회	3.80	33,000	33,000
제 307-1 회	3.92	70,000	70,000
제 307-2 회	4.34	40,000	40,000
제 308 회	6.12	50,000	-
제 309 회	5.74	43,000	-
소계		271,000	332,000
차감: 사채할인발행차금		(429)	(529)
차감 후 소계		270,571	331,471
차감: 유동성대체		(137,910)	(153,836)
- 사채 원금		138,000	154,000
- 사채할인발행차금		(90)	(164)
차감 후 장부금액		132,661	177,635

(주1) 액면이자율입니다.

2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
일반차입금	우리은행 등	5.26 ~ 6.90	285,000	175,000

3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	뉴스타에너지빌제일차(주) 등	4.50 ~ 6.41	585,000	420,000
차감: 현재가치할인차금			(1,649)	(1,699)
차감 후 소계			583,351	418,301
차감: 유동성대체			(439,165)	-
－ 원금			440,000	-
－ 현재가치할인차금			(835)	-
차감 후 장부금액			144,186	418,301

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(주)	4.50 ~ 6.56	130,020	197,000
차감: 현재가치할인차금			(470)	(600)
차감 후 소계			129,550	196,400
차감: 유동성대체			(86,367)	(88,380)
－ 원금			86,680	88,650
－ 현재가치할인차금			(313)	(270)
차감 후 장부금액			43,183	108,020

상기 유동화채무와 관련하여, 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 재무상태표상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 44,327백만원(전기말: 29,770백만원)입니다(주석 28-3) 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	238,510	262,132
리스자산의 취득	4,031	3,643
리스료의 지급	(31,452)	(31,385)
이자비용	9,850	10,793
계약해지	(145)	(295)
기말	220,794	244,888

15. 순확정급여부채

1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	168,582	162,254
사외적립자산의 공정가치	(145,408)	(152,951)
순확정급여부채	23,174	9,303

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	11,895	10,618
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	514	730
합계	12,409	11,348

16. 자본금 및 주식발행초과금

당분기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2022.01.01	전기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2022.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2023.01.01	당분기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2023.09.30	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	194,288	194,032
합계	794,292	794,036

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	7,748	3,527
감자차손	(948,311)	(948,311)
합계	(1,142,326)	(1,146,547)

2) 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)

당분기 중 당사는 이사회 결의에 의해 당사의 임원에게 양도제한조건부주식(이하 "RSU")을 부여하였습니다. 해당 양도제한조건부주식은 당사의 보통주식으로 부여일은 2023년 3월 2일이며, 총 부여 주식수는 93,249주 입니다. 가득조건은 만 3년을 재직한 경우 (만 2년 이상 재임 후 퇴직한 경우, 주식교부일에 3년에 대한 재임 기간 일수에 비례하여 교부) 입니다. 당분기 중 부여된 RSU의 부여일 현재 주당공정가치는 99,700원입니다.

19. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(992)	3,544
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(6,125)	(5,175)
토지재평가잉여금	25,475	25,443
합계	18,358	23,812

20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	3,203,387	3,321,056
합계	3,270,810	3,388,479

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	242,647	678,981	281,016	818,644
제품매출	170,139	478,245	212,641	629,455
상품매출	9,834	30,848	8,723	20,336
기타매출	62,674	169,888	59,652	168,853
2. 기타	6,461	37,226	(2,372)	13,847
배당금수익	2,115	20,817	944	14,405
임대수익 등(주1)	4,346	16,409	(3,316)	(558)
합계	249,108	716,207	278,644	832,491

(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	175,382	486,833	209,161	618,039
디지털이노베이션BU	44,701	123,983	46,688	126,074

기타	22,564	68,165	25,167	74,531
합계	242,647	678,981	281,016	818,644
수익인식시기:				
한 시점에 이전	181,944	511,936	221,385	649,884
기간에 걸쳐 이전	60,703	167,045	59,631	168,760
합계	242,647	678,981	281,016	818,644

3) 계약잔액

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
매출채권에 포함된 수취채권	178,497	155,196
계약자산(주1)	5,629	6,048
계약부채(주2)	(15,682)	(6,773)

(주1) 재무상태표 상 기타채권에 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.

4) 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로써, 당분기의 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

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

22. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	2,361	(12,010)	18,206	(16,006)
원재료 및 상품매입액	92,951	280,762	95,852	340,438

종업원급여	61,654	179,157	61,334	188,090
감가상각비 및 무형자산상각비	10,261	30,182	9,621	29,417
기타	78,725	204,788	72,063	202,852
합계	245,952	682,879	257,076	744,791

23. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	22,430	64,137	23,005	68,590
퇴직급여	2,338	6,971	1,633	4,943
주식기준보상비용	1,440	4,299	739	2,238
복리후생비	4,937	13,445	4,572	12,946
여비교통비	1,186	4,278	1,181	3,214
수도광열비	201	608	157	461
판매수수료	741	1,010	964	2,537
세금과공과	696	1,491	621	1,217
감가상각비	1,885	5,577	1,919	5,928
광고선전비	6,130	9,959	5,772	10,325
경상개발비	2,621	9,067	2,839	11,307
운반보관비	2,715	7,957	4,430	12,179
교육훈련비	892	2,480	725	2,729
지급수수료	5,705	15,539	4,593	13,117
대손상각비(충당금환입)	66	5	(176)	(548)
무형자산상각비	1,345	3,895	1,129	3,446
기타	2,866	8,710	3,383	10,828
합 계	58,194	159,428	57,486	165,457

24. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	2,236	8,990	2,735	10,160
배당금수익	20	194	20	136
외환차익	4,265	10,516	9,769	17,589
외화환산이익	3,289	8,656	13,952	22,142
파생상품거래이익	-	-	-	21,146
금융보증수익	310	899	169	2,309
합계	10,120	29,255	26,645	73,482
금융비용 :				
이자비용	18,983	55,152	22,174	60,695
외환차손	2,377	8,618	7,351	14,282
외화환산손실	1,172	2,936	2,549	5,651
사채상환손실	-	-	840	840
차입금상환손실	-	-	-	344
기타금융비용	148	183	-	-
합계	22,680	66,889	32,914	81,812
순금융수익(비용)	(12,560)	(37,634)	(6,269)	(8,330)

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
관계기업투자처분이익	-	-	-	434
종속기업투자처분이익	-	-	228,933	228,933
유형자산처분이익	166	604	362	374
무형자산처분이익	-	6	-	9,044
투자부동산처분이익	-	49	-	-
장기투자증권평가이익	244	269	102	327
장기투자증권손상차손환입	-	-	-	19
장기투자증권처분이익	-	-	-	216
수수료수익	1,624	2,477	447	1,258
기타	1,095	1,326	73	6,082
합계	3,129	4,731	229,917	246,687
기타영업외비용 :				
관계기업투자손상차손	-	-	3,018	3,018
기타의대손상각비	-	110	8	415
유형자산처분손실	32	88	80	302
유형자산손상차손	979	2,942	2,292	2,292
무형자산처분손실	-	-	21	26
무형자산손상차손	-	-	39	39
투자부동산평가손실	3,543	10,700	3,394	10,181
장기투자증권평가손실	-	96,700	-	-
단기투자증권처분손실	-	34	-	-
장기투자증권처분손실	-	-	-	10
기부금	276	2,997	905	3,812
기타	2,466	4,107	99	160
합계	7,296	117,678	9,856	20,255
순기타영업외수익	(4,167)	(112,947)	220,061	226,432

26. 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에서 전기 법인세와 관련되어 당분기에 인식한 조정사항, 일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세변동액 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 등을 조정하여 산출하였습니다. 한편 당분기와 전분기의 평균유효세율(법인세비용÷법인세비용차감전순이익)은 30.19%와 18.25%입니다.

27. 주당손익

1) 기본주당손익

(1) 당분기와 전분기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 기본주당손익	(586)	(4,598)	10,419	14,045
구형우선주 기본주당손익(주1)	(586)	(4,598)	10,419	14,045

(주1) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적 권리가 없는 등 기업회계기준서 제 1033호 '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
분기순손익	(10,437,035,256)	(81,852,608,503)	185,456,612,687	249,998,682,366
차감: 신형우선주 귀속 분기순손익	495,559,036	3,886,429,309	(8,805,632,811)	(11,870,143,470)
차감: 구형우선주 귀속 분기순손익	2,012,441,945	15,782,606,703	(35,759,260,846)	(48,204,094,556)
보통주 귀속 분기순손익	(7,929,034,275)	(62,183,572,491)	140,891,719,030	189,924,444,340

(3) 당분기와 전분기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

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

2) 회석주당손익

(1) 당분기와 전분기의 회석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 기본주당손익	(586)	(4,598)	10,419	14,045
구형우선주 기본주당손익	(586)	(4,598)	10,419	14,045

(2) 당분기와 전분기의 보통주 귀속 회석순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 귀속 분기순손익	(7,929,034,275)	(62,183,572,491)	140,891,719,030	189,924,444,340
주식기준보상비용(법인세효과 차감 후)	-	-	-	-
보통주 귀속 회석분기순손익	(7,929,034,275)	(62,183,572,491)	140,891,719,030	189,924,444,340

(3) 당분기와 전분기 보통주의 가중평균회석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통주식수	13,522,969	13,522,969	13,522,969	13,522,969
주식선택권 행사	-	-	-	-
가중평균회석주식수	13,522,969	13,522,969	13,522,969	13,522,969

(4) 한편, 반희석효과로 인하여 당분기와 전분기의 희석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기	전분기
양도제한조건부주식(RSU)	175,694주	83,912주
주식선택권	5,252주	11,228주

(5) 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	뉴스타에너지빌제일차(주) 등	KRW	1,036,000
외상매출채권담보대출한도	하나은행 등	KRW	5,400
시설자금대출한도 등	우리은행 등	KRW	73,600
		USD	20,000
외화 L/C지급보증 등	한국산업은행 등	USD	66,802
유동화채무	디페이제삼차(주)	KRW	130,020
합계		KRW	1,245,020
		USD	86,802

2) 차입약정 등

당사가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 당사의 연결채무채표 기준으로 부채 비율 700%이하 유지, 자기자본의 500%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산 처분제한규정 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 186,000백만원입니다.

당사가 발행한 사모사채 50,000백만원과 중국은행 등으로부터 차입한 단기차입금 80,000백만원 및 유동화채무 130,020백만원은 당사의 신용등급이 BBB0이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

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

3) 매출채권 할인 등

당사의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 당분기말 현재 재무상태표 상 인식하고 있는 매출채권 등의 장부금액은 44,327백만원(전기말:29,770백만원)입니다(주석 13 참조).

4) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 당사는 4,400백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 상고심 진행 중에 있으며,

당분기 중 소송과 관련하여 5,724백만원을 지급하였습니다.

5) 지급보증

(1) 당분기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

피보증회사	지급보증액		보증내역	특수관계
두산로지스틱스솔루션㈜	KRW	40,000	금융보증 등	종속기업
	EUR	10,000		
Doosan Electro Materials (Changshu) Co., Ltd.	USD	18,000		
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	USD	15,125		
HyAxiom, Inc.	KRW	291,125		
	USD	117,611		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	USD	61,092		
DESA Service, LLC	USD	8,821		
디페이제삼차㈜	KRW	130,020		
합계	KRW	461,145		
	USD	220,649		
	EUR	10,000		

상기 외, 2019년 중 인적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할존속회사 (당사) 및 분할신설회사(두산퓨얼셀㈜ 및 솔루스첨단소재㈜)는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 또한, 2021년 중 물적분할에 따라 상법제530조의9 제1항에 의거 분할존속회사(당사) 및 분할신설회사(두산산업차량㈜)는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(2) 당분기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

보증회사	지급보증액		보증내역
서울보증보험	KRW	45,803	이행보증
자본재공제조합(주1)	KRW	9,913	
소프트웨어공제조합(주1)	KRW	9,381	
한국산업은행 등	USD	11,927	채무보증 등
우리은행 등	USD	25,488	외화 L/C 지급보증
합계	KRW	65,097	
	USD	37,415	

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

6) 주주간 계약

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

구분	두산로보틱스(주)	주두산모빌리티이노베이션	HyAxiom, Inc.(주1)
발행주식	보통주 4,419,980주	전환상환우선주 279,670주	전환우선주 148,814주
주식발행금액	40,000백만원	29,000백만원	USD 148,814천
투자자의 풋옵션	투자자는 특정한 사유 발생시 투자자가 보유하고 있는 보통주 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 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 두산로보틱스(주) 주식의 과반수를 제3자에게 매도할 경우, 투자자는 보유 중인 주식을 당사와 함께 공동매도할 수 있는 권리를 보유	당사가 보유한 주두산모빌리티이노베이션 주식의 과반수를 제3자에게 매도할 경우, 투자자는 보유 중인 주식을 당사와 함께 공동매도할 수 있는 권리를 보유	당사가 보유한 HyAxiom Inc. 주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 매도할 경우, 투자자는 보유 중인 주식을 당사와 함께 공동매도할 수 있는 권리를 보유

(주1) 이와 관련하여 당분기말 현재 재무상태표상 비유동파생상품평가부채 72,326백만원을 계상하고 있습니다(주석 7 및 9 참조).

7) 기타 약정사항

(1) 두산프라퍼티(주)는 2021년 1월 8일자로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에게 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 매각하는 계약을 체결하였으며, 동일자로 당사는 두산에너지빌리티(주), 두산밥캣코리아(주) 및 에이치디현대인프라코어(주)(구, 두산인프라코어(주))와 공동으로 분당두산타워의 매각 이후 5년간의 임대차계약을 체결하였습니다. 이에 따라 당사는 분당두산타워 내 일부분에 대한 책임임대차 의무를 부담하고 있으며, 특정 조건이 충족되지 않는 경우 본 건 임대차계약은 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다. 한편, 전기 중 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 9월 28일자로 매각하였으며, 매각 이후 5년간 두산타워 내 오피스 및 상가 부분의 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다. 한편 임대인이 임대차개시일로부터 4년이 되는 날부터 4년 6개월이 되는 날 전까지 당사에 두산타워 내 오피스 또는 상가 부분에 대한 임대차 기간을 연장하겠다는 통지를 하는 경우, 당사가 부담하는 책임임대차 의무는 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.

(5) 당사는 Pangaea Ventures Fund IV, L.P. 등과 총 투자 약정액 USD 10,000천의 계약을 체결하고 있으며, 당분기말 현재 잔여 투자 약정금액은 USD 4,156천입니다.

(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 정액법(임대수익)으로 상각되며, 이와 관련하여 당분기말 현재 재무상태표 상 기타비유동부채(장기선수수익) 80,100백만원 및 기타유동부채(선수수익) 3,600백만원을 계상하고 있습니다. 한편, 해당 토지에는 임차인에 의해 지상권과 임차권이 설정되어 있습니다.

29. 담보제공자산

1) 당분기말 현재 당사의 금융부채를 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

담보권자	담보제공자산	관련 계정과목	금융부채		담보설정액	
한국산업은행	정기예금 및 증평, 익산, 김천공장 등	장단기금융상품, 유형자산 및 종속기업투자 등	KRW	61,000	KRW	269,750
					USD	39,556
(주)우리은행	종속기업투자		KRW	29,000	KRW	41,693
(주)하나은행	종속기업투자		KRW	150,000	KRW	228,397

뉴스타에너지빌제일차(주) 등	종속기업투자(주1)		KRW	400,000	KRW	610,867
(주)하나은행 등	정기예금		KRW	11,686	KRW	11,857
(주)국민은행	김천공장		KRW	-	KRW	4,725
					USD	9,437

(주1) 당분기말 현재 당사가 뉴스타에너지빌제일차(주) 등으로부터 차입한 차입금 400,000백만원에 대하여 약정 담보유지비율 미달 시 추가로 담보를 제공하여야 합니다(주석 28-2) 참조).

2) 타인을 위하여 제공한 담보내역

당분기말 현재 당사의 종속기업인 두산로보틱스(주)가 하나은행과 체결한 10,000백만원 규모의 대출약정을 위하여 당사가 보유 중인 두산에너지빌리티(주) 보통주 319,844주를 담보로 제공하고 있습니다. 당분기말 현재 해당 차입금 잔액은 10,000백만원입니다.

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)
	두산산업차량과 그 종속기업	두산산업차량과 그 종속기업	-
	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㈜	-
	두산소프트폴리오홀딩스㈜(구, 두산인베스트먼트㈜)와 그 종속기업	두산소프트폴리오홀딩스㈜(구, 두산인베스트먼트㈜)와 그 종속기업	-
	두산인베스트먼트㈜	-	-
	Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	-
	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	-
	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	-
	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	-
	Doosan Electro-Materials America, LLC	Doosan Electro-Materials America, LLC	-
	Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	-
	HyAxiom, Inc.와 그 종속기업	HyAxiom, Inc.와 그 종속기업	-
	Doosan Energy Solutions America, Inc.와 그 종속기업	Doosan Energy Solutions America, Inc.와 그 종속기업	-
	두산로보틱스㈜와 그 종속기업	두산로보틱스㈜와 그 종속기업	-
	㈜두산모빌리티이노베이션과 그 종속기업	㈜두산모빌리티이노베이션과 그 종속기업	-
	디페이제삼차㈜	디페이제삼차㈜	-
	두산제이부동산유통화전문유한회사	두산제이부동산유통화전문유한회사	-
관계기업	케이디디아이코리아㈜	케이디디아이코리아㈜	-
	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호	-
	-	SiO2 Medical Products, Inc.	(주3)
	Versogen, Inc.	Versogen, Inc.	-
	㈜티티씨하우스	㈜티티씨하우스	-
	㈜세미파이브	-	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
기타 특수관계자	두산건설과 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	(주4)
	두산연강재단	두산연강재단	(주4)
	㈜원상	㈜원상	(주4)
	중앙대학교 등	중앙대학교 등	(주4)

(주1) 두산밥캣과 그 종속기업이 제외되어 있습니다.

(주2) 두산산업차량과 그 종속기업이 제외되어 있습니다.

(주3) 당분기 중 주식소각으로 유의적인 영향력을 상실함에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.

(주4) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른동일한 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 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등)	매출	기타수익	기타(자산 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등)
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	37,651	24	-	1,768	1,030	-	105,473	50	-	5,176	2,927	-
	두산밥캣과 그 종속기업	29,033	-	-	218	596	-	33,250	-	-	644	1,799	89
	두산산업차량과 그 종속기업	4,899	-	-	-	-	-	15,521	-	-	-	-	-
	기타	55,386	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

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분		3개월						누적					
		매출	기타수익	기타(자산 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등)	매출	기타수익	기타(자산 매각등)	매입	기타비용	기타(자산 매입등)
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	33,153	-	152,691	1,430	923	128	93,836	5,891	152,691	4,177	2,729	129
	두산밥캣과 그 종속기업	1,579	-	-	211	608	-	4,703	-	-	626	1,802	356
	두산산업차량과 그 종속기업	4,559	-	-	-	-	-	12,705	39	-	-	-	-
	기타	56,162	916	-	2,000	5,863	285	150,462	2,311	8,477	4,648	12,334	285
소계		95,453	916	152,691	3,641	7,394	413	261,706	8,241	161,168	9,451	16,865	770
관계기업		-	-	-	15	3,225	-	1	-	-	45	9,776	-
기타특수관계자		1,875	-	-	166	1,317	25	7,512	-	-	429	4,514	606
합계		97,328	916	152,691	3,822	11,936	438	269,219	8,241	161,168	9,925	31,155	1,376

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

(단위 : 백만원)

구분		당분기말						전기말					
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	유동화 채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	유동화 채무
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	31,292	4,135	140	1,070	-	-	22,878	4,200	134	1,243	-	-
	두산밥캣과 그 종속기업	651	2,488	-	597	1,487	-	589	2,833	-	550	3,207	-
	두산산업차량과 그 종속기업	2,388	-	-	853	-	-	2,716	202	-	853	-	-
	기타	63,672	30,530	3,215	3,302	-	130,020	52,505	20,966	1,673	3,039	-	197,000
소계		98,003	37,153	3,355	5,822	1,487	130,020	78,688	28,201	1,807	5,685	3,207	197,000
관계기업		605	32,200	-	3,037	199,836	-	-	32,200	-	3,034	215,713	-
공동기업		-	-	-	-	-	-	-	1,245	-	-	-	-
기타특수관계자		1,473	7,630	1,442	108	11,695	-	2,958	7,692	5	286	12,546	-
합계		100,081	76,983	4,797	8,967	213,018	130,020	81,646	69,338	1,812	9,005	231,466	197,000

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

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분		차입		리스부채		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익(주1)	지급	대여	회수
종속기업	두산에너지빌리티와 그 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.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구분		차입		리스부채		출자 등		배당		대여	
		차입	상환	증가	감소	수취	제공(주1)	수익(주2)	지급(주3)	대여	회수
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	-	-	-	-	-	183,062	-	-	-	-
	두산밥캣과 그 종속기업	-	-	356	1,855	-	-	-	-	-	-
	기타(주1)	197,000	82,500	-	-	-	236,471	13,066	-	-	-
소계		197,000	82,500	356	1,855	-	419,533	13,066	-	-	-
관계기업(주1)		-	-	-	24,467	-	(47,213)	1,339	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	1,504	-	-	-	3,305	-	-
합계		197,000	82,500	356	27,826	-	372,320	14,405	3,305	-	-

(주1) 당사가 관계기업 투자로써 보유 중인 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호 수익증권 중 일부를 당사의 종속기업인 두산포트폴리오홀딩스(주)(구, 두산인베스트먼트(주))에 현물출자한 거래를 포함하고 있습니다.

(주2) 영업수익에 포함되어 있습니다.

(주3) 전분기 중 (재)같이 걷는 길이 특수관계자에서 제외되었으며, 상기 거래내역은 특수관계자에서 제외되기 이전의 거래내역이 포함되어 있습니다.

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

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	21,640	19,197
퇴직급여	4,290	1,383
주식기준보상비용	4,384	2,365
합계	30,314	22,945

31. 현금흐름표

1) 당분기와 전분기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
조정액 :		
현금유출 없는 비용등의 가산	180,010	183,989
이자비용	55,152	60,695
법인세비용(수익)	(35,402)	55,803
외화환산손실	2,936	5,651
차입금상환손실	-	344
사채상환손실	-	840
감가상각비	25,205	24,914
무형자산상각비	4,977	4,503
유형자산처분손실	88	303
무형자산처분손실	-	26
유형자산손상차손	2,942	2,292
무형자산손상차손	-	39
주식기준보상비용	4,515	2,365
퇴직급여	12,245	11,241
대손상각비(충당금환입)	5	(548)
기타의대손상각비	110	415
재고자산평가손실(충당금환입)	(575)	757
충당부채전입	378	1,140
관계기업투자손상차손	-	3,018
단기투자증권처분손실	34	-
장기투자증권처분손실	-	10
장기투자증권평가손실	96,700	-
투자부동산평가손실	10,700	10,181
현금유입 없는 수익등의 차감	(40,732)	(315,396)
이자수익	8,990	10,160
배당금수익	21,011	14,540
외화환산이익	8,656	22,142
파생상품거래이익	-	21,146
장기투자증권평가이익	269	328
장기투자증권처분이익	-	216
장기투자증권손상차손환입	-	19
유형자산처분이익	604	374

무형자산처분이익	6	9,044
투자부동산처분이익	49	-
금융보증수익	899	2,309
관계기업투자처분이익	-	434
종속기업투자처분이익	-	228,933
충당부채 환입	244	5,744
기타	4	7
합계	139,278	(131,407)

구분	당분기	전분기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(14,707)	33,193
기타채권의 증감	2,149	26,664
재고자산의 증감	(11,435)	(16,763)
기타유동자산의 증감	(11,191)	2,112
장기기타채권의 증감	3,690	(1,875)
매입채무의 증감	22,981	(743)
기타채무의 증감	(18,175)	(19,810)
초과청구공사의 증감	1,110	-
충당부채의 증감	(6,058)	(966)
기타유동부채의 증감	1,761	862
장기기타채무의 증감	(2,359)	74,904
퇴직금 지급액	(1,433)	(1,296)
순확정급여부채 순전출입액	(52)	(926)
합계	(33,719)	95,356

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	47,180	7,589
종속기업투자 및 파생상품평가부채의 인식(주석 7, 9 및 28 참조)	72,326	-
현물출자	-	50,577

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

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구분	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

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	기타	기말
단기차입금	668,399	(411,399)	-	-	257,000
유동성사채	264,512	(195,794)	223,580	1,387	293,685
유동성장기유동화채무	65,738	(66,103)	66,720	397	66,752
유동성리스부채	27,412	(20,592)	21,369	(176)	28,013
장기차입금	-	417,460	-	522	417,982
사채	291,197	109,569	(223,580)	380	177,566
장기유동화채무	16,435	179,708	(66,720)	155	129,578
비유동리스부채	234,720	-	(21,369)	3,525	216,876
합 계	1,568,413	12,849	-	6,190	1,587,452

32. 보고기간 후 사건

당사는 2023년 11월 1일자 이사회 결의에 따라 당사의 종속기업인 (주)두산인베스트먼트의 주주배정 유상증자에 참여하기로 하였습니다. 세부 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
출자예정일	2023년 11월 1일
출자목적물	(주)두산인베스트먼트 보통주 1,940,000주
출자금액	9,700백만원