

두산에너지빌리티주식회사
(구, 두산중공업주식회사)

재무제표에 대한
감사보고서

제 60 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 59 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표 -----	8
	손익계산서 -----	10
	포괄손익계산서 -----	11
	자본변동표 -----	12
	현금흐름표 -----	13
	주석 -----	15
III.	내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 -----	139
	내부회계관리제도 운영실태보고서 -----	142

독립된 감사인의 감사보고서

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 두산에너지빌리티주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 총계약원가 추정의 불확실성

재무제표에 대한 주석 3에서 기술한 바와 같이 회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의 무와 관련하여 투입법을 이용하여 진행률을 측정하고, 진행률에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 진행률의 산정은 추정총계약원가와 누적투입원가 적정성에 영향을 받게 되며, 총계약원가 추정은 경영진의 회계추정 및 판단에 근거하고 있어 불확실성이 존재합니다. 따라서 판단의 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 총계약원가 추정의 불확실성을 핵심감사항목으로 식별하였습니다.

총계약원가 추정의 불확실성과 관련하여 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 추정총계약원가의 결정 및 변경과 관련한 내부통제절차에 대한 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 당기 중 종료된 프로젝트 중 유의적인 프로젝트를 선정하여 당기 중 발생한 실제원가와 전기말에 추정한 예상원가를 대사하여 소급적 검토 수행
- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 차이원인 질문 및 문서검사
- 유사 프로젝트간 추정총계약원가의 비교 검토
- 보고기간별 공사 진행률 증감원인에 대한 질문 및 분석적 절차
- 주요 프로젝트에 대하여 공정 진행률(월간진도보고서)과 원가기준 진행률과의 비교 검토를 수행하고 유의적인 차이가 나는 경우 질문 및 문서검사
- 제작 중인 기자재 및 진행 중인 현장 방문검토

(2) 종속기업투자 손상

재무제표에 대한 주석2에서 기술된 바와 같이 회사는 종속기업투자에 대해 손상징후가 있는지를 검토하고, 손상 징후가 있는 종속기업투자에 대하여는 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상 여부를 결정하기 위해 종속기업투자의 장부금액과 할인된 현금흐름법 등에 근거한 사용가치로 계산된 회수가능액을 비교하고 있습니다.

사용가치 추정 시 미래 예상현금흐름 및 주요 가정(성장률, 할인율 등)에 대한 경영진의 유의적인 판단과 불확실성이 존재합니다. 그러므로 우리는 종속기업투자 손상을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

종속기업투자 손상과 관련하여 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 종속기업투자 손상평가 관련 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가
- 회사가 적용한 가치평가모델에 대해 질문과 검토 수행
- 종속기업투자주식의 사용가치 추정에 적용된 가치평가 모형의 수학적 정확성을 확인
- 미래현금흐름 추정이 경영진에 보고 및 승인된 사업계획과 일치하는지 확인
- 할인율, 성장률 등 가치평가모델의 주요 가정을 동종업계 내의 외부 벤치마크 및 종속기업의 과거 재무정보와 비교함으로써 그 적절성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 회사가 제시한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석 결과 평가



재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.



우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김현중입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태



이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

두산에너지빌리티주식회사
(구, 두산중공업주식회사)

제 60 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 59 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산에너지빌리티주식회사 대표이사 박상현

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 두산볼보로 22
(전 화) 055)278-6114, 7114

재무상태표
제 60 기 2022년 12월 31일 현재
제 59 기 2021년 12월 31일 현재

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

(단위 : 원)

과목	주석	제 60 기말		제 59 기말	
자산					
I. 유동자산			3,537,609,670,327		3,683,979,645,346
1. 현금및현금성자산	4,10	307,351,155,785		423,695,206,240	
2. 단기금융상품	4,5,10,32	84,578,982,219		446,816,817,888	
3. 매출채권	4,7,10,24,33	516,229,885,729		244,299,816,479	
4. 미수금	4,7,10,33	240,877,533,160		174,526,066,190	
5. 미청구공사	7,24,33	970,226,754,294		1,297,216,356,404	
6. 선급금	24	501,387,142,119		373,337,560,917	
7. 선급비용		55,907,148,754		81,768,397,353	
8. 단기대여금	4,7,10,33	377,110,993,460		146,163,474,649	
9. 파생상품평가자산	4,9,10	61,948,119,608		20,325,859,084	
10. 확정계약자산	9	54,927,582,112		44,744,321,589	
11. 재고자산	8,24	326,311,364,073		361,059,871,793	
12. 기타유동자산	4,7,10,14	38,785,760,289		27,456,454,270	
13. 매각예정자산	11,12,31,33,35	1,967,248,725		42,569,442,490	
II. 비유동자산			9,651,930,784,918		10,347,891,473,639
1. 장기금융상품	4,5,10	25,250,349,839		22,738,389,537	
2. 장기투자증권	4,6,10,32	184,067,898,255		176,629,898,243	
3. 장기미수금	4,7,10	48,236,000,139		-	
4. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	11,32,33,35	4,499,041,752,505		5,349,988,195,927	
5. 장기대여금	4,7,10,33	39,434,963,537		44,758,897,200	
6. 유형자산	12,14,32,35	3,152,146,629,853		3,309,494,887,803	
7. 무형자산	13	1,002,660,776,966		974,589,544,845	
8. 투자부동산	14,15,33	159,698,021,422		79,533,763,370	
9. 파생상품평가자산	4,9,10	15,693,757,806		7,740,627,803	
10. 확정계약자산	9	40,539,228,724		20,692,914,690	
11. 이연법인세자산	29	345,731,247,422		180,001,253,226	
12. 보증금	4,7,10	36,690,654,806		76,702,649,500	
13. 미청구공사	7,24,33	102,739,503,644		102,739,503,644	
14. 기타비유동자산	4,7,10,14	-		2,280,947,851	
자산총계			13,189,540,455,245		14,031,871,118,985
부채					
I. 유동부채			5,059,304,930,743		7,143,995,571,285
1. 매입채무	4,10,33	1,213,543,335,420		1,075,638,077,057	
2. 단기차입금	4,10,16,31,32,34	1,249,782,165,306		3,279,422,509,546	
3. 미지급금	4,10	45,952,658,693		178,580,940,502	
4. 선수금	24	24,949,333,090		37,311,941,924	
5. 초과청구공사	24,33	1,461,400,379,627		1,155,525,093,020	
6. 예수금		3,759,245,449		14,661,493,592	
7. 미지급비용	4,10	119,373,896,230		82,342,659,211	
8. 유동성장기부채	4,10,16,31,32,33,34	641,666,907,881		899,500,414,565	
9. 유동성리스부채	4,10,14,33,34	29,843,904,543		26,140,812,082	
10. 파생상품평가부채	9,10	70,113,997,145		184,346,228,963	
11. 확정계약부채	9	16,535,690,334		9,135,351,642	

과목	주석	제 60 기말		제 59 기말	
12. 총당부채	18,24	182,202,922,197		196,415,920,863	
13. 기타유동부채	4,10	180,494,828		4,974,128,318	
II. 비유동부채			2,016,603,619,877		1,186,291,212,803
1. 사채	4,10,16,31,32,34	259,132,247,745		422,363,429,340	
2. 장기차입금	4,10,16,31,32,33,34	1,113,279,503,721		122,492,709,630	
3. 장기미지급금	4,10	9,509,897,301		13,601,344,053	
4. 순확정급여부채	17	113,117,096,887		105,513,435,495	
5. 예수보증금	4,10	180,922,160,982		176,049,875,195	
6. 비유동리스부채	4,10,14,33,34	142,460,437,485		157,488,642,186	
7. 파생상품평가부채	9,10	39,201,565,557		35,691,182,736	
8. 확정계약부채	9	6,307,158,879		5,217,579,370	
9. 총당부채	18	111,506,249,955		88,336,115,444	
10. 기타비유동부채	4,10	41,167,301,365		59,536,899,354	
부채총계			7,075,908,550,620		8,330,286,784,088
자본					
I. 자본금	19		3,256,061,215,000		2,675,624,980,000
II. 자본잉여금	16,19,20		2,812,160,288,451		1,811,241,858,539
III. 기타자본항목	19,21		(1,748,655,298)		(1,031,834,273)
IV. 기타포괄손익누계액	6,9,10,12,17,22		1,071,927,836,136		1,054,965,430,146
V. 이익잉여금(결손금)	23		(1,024,768,779,664)		160,783,900,485
자본총계			6,113,631,904,625		5,701,584,334,897
부채와 자본총계			13,189,540,455,245		14,031,871,118,985

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제60기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제59기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

(단위 : 원)

과목	주석	제 60 기		제 59 기	
I. 매출액	24,33		5,284,439,413,737		3,592,881,973,679
II. 매출원가	24,25,33		4,781,158,343,088		3,181,186,407,210
III. 매출총이익			503,281,070,649		411,695,566,469
IV. 판매비와관리비	10,25,26,33		417,975,683,399		276,410,496,287
V. 영업이익			85,305,387,250		135,285,070,182
VI. 금융손익			(231,909,938,687)		(53,411,337,909)
금융수익	10,27,33	572,795,906,994		616,858,661,662	
금융비용	10,27,33	804,705,845,681		670,269,999,571	
VII. 기타영업외손익			(1,173,885,896,331)		(216,564,040,453)
기타영업외수익	10,28,33	114,550,666,595		86,698,117,873	
기타영업외비용	10,28,33	1,288,436,562,926		303,262,158,326	
VIII. 법인세비용차감전순손실			(1,320,490,447,768)		(134,690,308,180)
IX. 법인세수익	29		(108,647,073,055)		(161,291,354,762)
X. 당기순이익(손실)			(1,211,843,374,713)		26,601,046,582
XI. 주당손익					
기본주당이익(손실)	30		(1,960)		59
희석주당이익(손실)	30		(1,960)		58

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서
 제60기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
 제59기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

(단위 : 원)

과목	주식	제 60 기		제 59 기	
I. 당기순이익(손실)			(1,211,843,374,713)		26,601,046,582
II. 기타포괄손익			43,253,100,554		161,926,982,902
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		41,679,771,764		152,504,770,335	
순확정급여부채의 재측정요소	17,29	25,697,821,618		8,013,096,521	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	6,29	(120,500,439)		-	
자산재평가손익	12,29	16,102,450,585		144,491,673,814	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		1,573,328,790		9,422,212,567	
파생상품평가손익	9,10,29	1,573,328,790		9,422,212,567	
III. 총포괄이익(손실)			(1,168,590,274,159)		188,528,029,484

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제60기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제59기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2021.1.1(전기초)	1,937,707,325,000	2,623,051,847,367	620,128,929	901,448,271,520	(2,002,150,319,565)	3,460,677,253,251
총포괄손익 :						
당기순이익	-	-	-	-	26,601,046,582	26,601,046,582
파생상품평가손익	-	-	-	9,422,212,567	-	9,422,212,567
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	8,013,096,521	8,013,096,521
자산재평가손익	-	-	-	144,094,946,059	396,727,755	144,491,673,814
소계	-	-	-	153,517,158,626	35,010,870,858	188,528,029,484
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
유상증자	239,219,780,000	359,337,177,143	-	-	-	598,556,957,143
신주인수권의 행사	81,700,690,000	111,977,939,313	-	-	-	193,678,629,313
주식선택권	-	283,741,579	(283,741,579)	-	-	-
결손금처리	-	(2,127,923,349,192)	-	-	2,127,923,349,192	-
자기주식의 취득	-	-	(1,982,779,910)	-	-	(1,982,779,910)
분할합병	416,997,185,000	844,514,502,329	614,558,287	-	-	1,262,126,245,616
소계	737,917,655,000	(811,809,968,828)	(1,651,963,202)	-	2,127,923,349,192	2,052,379,052,162
2021.12.31(전기말)	2,675,624,980,000	1,811,241,858,539	(1,031,834,273)	1,054,965,430,146	160,783,900,485	5,701,584,334,897
2022.1.1(당기초)	2,675,624,980,000	1,811,241,858,539	(1,031,834,273)	1,054,965,430,146	160,783,900,485	5,701,584,334,897
총포괄손익 :						
당기순손실	-	-	-	-	(1,211,843,374,713)	(1,211,843,374,713)
파생상품평가손익	-	-	-	1,573,328,790	-	1,573,328,790
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	25,697,821,618	25,697,821,618
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(120,500,439)	-	(120,500,439)
자산재평가손익	-	-	-	15,509,577,639	592,872,946	16,102,450,585
소계	-	-	-	16,962,405,900	(1,185,552,680,149)	(1,168,590,274,159)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
유상증자	414,364,500,000	722,579,110,040	-	-	-	1,136,943,610,040
신주인수권의 행사	166,071,735,000	277,622,498,847	-	-	-	443,694,233,847
주식선택권	-	716,821,025	(716,821,025)	-	-	-
소계	580,436,235,000	1,000,918,429,912	(716,821,025)	-	-	1,580,637,843,887
2022.12.31(당기말)	3,256,061,215,000	2,812,160,288,451	(1,748,655,298)	1,071,927,836,136	(1,024,768,779,664)	6,113,631,904,625

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 60 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 59 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

(단위 : 원)

과목	주석	제 60 기	제 59 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		271,743,599,417	561,060,480,357
1. 영업활동에서 창출된 현금	34	337,711,243,278	736,148,344,187
(1) 당기순이익(손실)		(1,211,843,374,713)	26,601,046,582
(2) 조정		1,508,399,763,576	496,753,896,488
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		41,154,854,415	212,793,401,117
2. 이자의 수취		6,876,285,390	3,524,521,723
3. 이자의 지급		(144,784,834,508)	(172,973,554,777)
4. 배당금의 수취		114,363,102,972	1,312,521,921
5. 법인세의 납부		(42,422,197,715)	(6,951,352,697)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(430,610,527,224)	543,817,593,275
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		896,608,482,942	1,554,321,019,932
(1) 단기금융상품의 감소		659,753,310,980	288,267,029,836
(2) 단기대여금의 회수		65,294,100,000	31,254,474,523
(3) 장기금융상품의 감소		1,736,398,866	83,880,636,012
(4) 단기투자증권의 처분		-	1,600,000,000
(5) 장기투자증권의 처분		17,988,145,450	1,480,101,402
(6) 장기대여금의 회수		4,824,060,000	11,890,233,660
(7) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 처분		96,726,925,623	709,000,252,425
(8) 유형자산의 처분		3,880,263,789	61,204,664,922
(9) 무형자산의 처분		350,000,000	80,000,000
(10) 투자부동산의 처분		15,400,000,000	-
(11) 리스채권의 감소		2,455,823,349	2,335,009,067
(12) 파생상품평가자산의 감소		-	49,240,386,090
(13) 매각예정자산의 감소		28,199,454,885	5,003,769,592
(14) 분할합병으로 인한 투자활동 현금유입액		-	309,084,462,403
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,327,219,010,166)	(1,010,503,426,657)
(1) 단기금융상품의 증가		(298,743,248,853)	(620,533,016,470)
(2) 단기대여금의 대여		(309,501,401,622)	(11,769,636,167)
(3) 장기금융상품의 증가		(4,248,359,188)	(106,615,025,549)
(4) 장기투자증권의 취득		(9,632,616,850)	(47,504,722,175)
(5) 장기대여금의 대여		(113,280,240,037)	(45,080,765,000)
(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 취득		(276,667,792,762)	(2,041,841,400)
(7) 유형자산의 취득		(54,654,666,255)	(47,868,124,737)
(8) 무형자산의 취득		(118,350,607,140)	(128,670,437,149)
(9) 투자부동산의 취득		-	(419,858,010)
(10) 파생상품평가부채의 감소		(142,140,077,479)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		32,376,551,421	(979,386,603,498)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,006,018,045,246	954,878,799,518
(1) 장기차입금의 차입		1,144,345,000,000	667,663,365,000
(2) 사채의 발행		270,000,000,000	93,391,863,763
(3) 유상증자		1,147,789,665,000	-
(4) 신주인수권의 행사		443,883,380,246	193,823,570,755
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,973,641,493,825)	(1,934,265,403,016)
(1) 단기차입금의 순감소		(2,024,348,311,562)	(855,834,164,575)

과목	주석	제 60 기		제 59 기	
(2) 유동성장기부채의 상환		(868,242,655,936)		(968,651,379,992)	
(3) 리스부채의 상환		(19,779,206,787)		(23,123,216,481)	
(4) 자기주식의 취득		-		(1,982,779,910)	
(5) 유동화채무의 상환		(49,600,000,000)		(77,639,119,912)	
(6) 주식발행비용		(11,671,319,540)		(7,034,742,146)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			10,146,325,931		16,572,255,898
V. 현금및현금성자산의 순증감(I +II +III+IV)			(116,344,050,455)		142,063,726,032
VI. 기초의 현금및현금성자산			423,695,206,240		281,631,480,208
VII. 기말의 현금및현금성자산			307,351,155,785		423,695,206,240

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 60 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 59 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

1. 일반사항

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)(이하 "당사")는 1962년 9월 20일에 설립되어 발전설비, 산업설비, 주단조품, 제철, 제강품의 제조 및 판매업과 종합건설업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경상남도 창원시에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2000년 10월 25일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 주요 주주는 (주)두산(30.51%) 등으로 구성되어 있습니다.

한편, 당사는 2022년 3월 29일자로 두산중공업주식회사에서 두산에너지빌리티주식회사로 사명을 변경하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 재무제표의 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 당사는 2022년 1월 1일을 최초 적용일로 하여, 다음 기준서의 개정사항을 적용하였습니다.

- 손실부담계약 식별 시 회피불가능한 계약이행 원가의 범위 명확화(기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산')
- 식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채에 대한 정의 명확화(기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 의도된 사용 전 생산된 재화의 매각금액과 관련원가의 회계처리 명확화(기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선
 - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료의 범위 명확화(기업회계기준서 제1109호 '금융상품')
 - 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정(최초채택기업인 종속기업의 자산, 부채 측정)의 적용범위에 자산, 부채 뿐 아니라 누적환산차이도 포함하도록 개정(기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택')
 - 리스개량 변제액 회계처리에 혼란을 주는 적용사례 문구 삭제(기업회계기준서 제1116호 '리스')

상기 기준서의 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 부채의 유동, 비유동 분류 원칙 명확화 및 효과적인 회계정책 공시를 위한 요구사항, 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시 개정(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정치에 대한 정의 명확화(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')
- 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 내용 개정(기업회계기준서 제1012호 '법인세')
- 보험부채 최초 인식 시 보험 부채 측정 및 보고기간 말 시점 현재가치 평가 개정(기업회계기준서 제1117호 '보험계약')

상기 기준서의 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사는 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대해 과거 회계기준에 따른 장부금액을 전환일 시점의 간주원가로 사용하였습니다. 한편, 전환일 이후에는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자는 원가법으로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(이하 "기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시되고 있습니다. 외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다. 한편, 당좌차월은 재무상태표 상 '단기차입금' 계정에 포함됩니다.

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하 거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으 로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하 기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니 다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채 의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금 흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진 에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험 과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가) 뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다. 이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다. 또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

분류	후속측정
당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소되며, 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거로 인한 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

3) 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 금융자산의 손상

1) 금융자산 손상의 인식

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액 (즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용 손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 정상영업기간 이내로 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 당사는 최초 인식시점에 매출채권이 기업회계기준서 제 1115 호에 따른 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우를 제외하고는 공정가치로 인식하며 개별분석과 과거의 신용손실 경험에 의해 추산한 대손충당금을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 재고자산의 원가는 고정 및 변동제조간접비를 포함하며, 재고자산 분류별로 가장 적합한 방법으로 재고자산으로 배분되고 있으며 이동평균법(제품, 재공품, 미착품은 개별법)에 따라 결정하고 있습니다.

당사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치(제품 및 재공품은 순실현가능가치, 원재료 등은 현행대체원가)의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 당사는 정상적인 재고자산평가손실 및 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적인 평가손실은 기타영업외비용으로 회계처리합니다. 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 이를 매출원가에서 차감합니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부 요소의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 자산의 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출로서 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산별 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의해 계상하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	10~40년	기계장치	3~20년
구축물	10~40년	기타유형자산	3~15년
사용권자산	리스기간		

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 상회하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 회계처리하고 있으며, 차기 이후 손상된 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 경우 손상 전 장부금액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 기타영업외손익으로 인식합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

(10) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식 이후 원가법에 의해 평가되고 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대하여는 감가상각을 하지 않으며, 건물의 감가상각비는 리스자산에서 대체된 투자부동산을 제외하고 내용연수 10~40년을 적용하여 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(11) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 후속지출은 관련 되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화합니다.

영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산을 제외한 기타 무형자산의 상각비는 사용 가능한 시점부터 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대해 아래에 제시된 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의해 계상하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5~10년
개발비	5~20년
기타무형자산	1~20년

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 자본화됩니다. 자본화된 개발관련 지출에는 재료비, 직접노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자본화된 개발관련 지출은 상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 계상하고 있습니다. 개발비는 추정내용연수동안 정액법으로 상각되며 그 상각액을 제조원가 또는 판매비와관리비의 무형자산상각비로 처리하고 있습니다. 이러한 요건을 만족하지 못하는 개발 관련 지출은 발생시 비용으로 인식하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

다만, 일부 기타무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 통해 손상차손을 인식합니다.

(12) 차입원가

적격자산을 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 해당 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당하지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(13) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계 없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래 현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채가 단기매매항목으로 분류되거나 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되는 경우에 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 상각후원가 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가 측정 금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가 측정 금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

(16) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류하고 있습니다. 당사에 의해 발행된 복합금융상품은 상품보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 옵션과 금융부채요소를 분리하여 표시합니다.

복합금융상품의 부채요소는 최초 인식 시에는 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시의 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다.

복합금융상품의 자본요소가 아닌 파생상품의 특성에 해당하는 경우 내재파생상품으로 보아 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계산합니다.

(17) 금융보증부채

당사가 인식한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업회계기준서 제 1109 호 '금융상품'에 따라 산정한 손실충당금과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제 1115 호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

(18) 퇴직급여채무

당사는 확정급여제도를 퇴직연금제도로 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량 회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정합니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식 후 즉시 이익잉여금으로 반영하며, 또한, 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

당사는 매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며, 이 경우 변제에 따른 수익에 해당되는 금액은 총당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(20) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제 1116 호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제 1116 호의 규정과 다르지 않습니다. 리스제공자로서 회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다.

(21) 파생금융상품

파생금융상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있으며, 공정가치 변동으로 인한 손익은 일반적으로 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피회계를 적용하는 파생금융상품의 경우 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 계상하고 있으며 비효과적인 부분인 파생금융상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인한 기존 자산, 부채 또는 확정계약의 공정가치변동위험을 회피하기 위해서는 공정가치위험회피회계를 적용하고 있으며, 특정위험으로 인한 예상거래의 미래 현금흐름변동위험을 감소시키기 위해서는 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

당사는 위험회피수단을 최초 지정하는 시점에 위험회피 종류, 위험관리의 목적, 위험회피전략을 공식적으로 문서화하고 있으며, 최초 지정시점 및 매 보고기간말에 위험회피대상 항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는지 여부에 대해서 평가하고 있습니다.

당사는 이자율지표 개혁으로 인해 회피대상위험으로 지정된 이자율지표, 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 불확실성이 존재하는 경우, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 평가할 때 이자율지표가 이자율지표 개혁의 결과로 변동되지 않는다고 가정합니다.

또한 당사는 예상거래의 현금흐름회피와 관련하여 예상거래의 발생 가능성이 매우 큰 지를 결정할 때 이자율지표 개혁의 결과로 이자율지표가 변경되지 않는다고 가정하며, 이전에 현금흐름위험회피회계로 지정되었으나, 현금흐름위험회피회계가 중단된 예상거래가 여전히 발생할 것으로 예상되는지를 결정하기 위해 위험회피로 지정된 이자율지표의 현금흐름이 이자율지표 개혁의 결과로 변경되지 않는다고 가정합니다.

당사는 이러한 이자율지표 개혁의 결과로 변경이 일어나지 않는다는 가정을 다음과 같은 사건이 발생하였을 때 더 이상 적용하지 않습니다.

- 위험회피대상항목 또는 위험회피수단에 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율지표를 기초로 하는 각각의 대상항목 또는 수단의 현금흐름의 시기와 금액에 대하여 더 이상 나타나지 않을 때
- 위험회피관계가 중단되는 때

당사는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단과 관련하여 이자율지표 개혁에서 요구된 변경이 발생하여 더 이상 개혁으로 인해 회피대상위험으로 지정된 이자율지표, 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 불확실성이 존재하지 않는 경우, 그러한 변경을 반영하기 위해 과거에 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 변경합니다.

이러한 문서화의 변경은 이자율지표 개혁에 따라 회피대상위험, 위험회피대상항목 또는 위험회피수단의 변경이 이루어진 보고기간말까지 이루어지며, 이러한 문서화의 변경은 위험회피관계를 중단하거나 새로운 위험회피관계를 지정하는 것에 해당하지 않습니다.

이자율지표 개혁에 따른, 위험회피관계로 지정된 금융자산이나 금융부채에 대한 변경 또는 위험회피관계의 지정에 대한 변경에 추가하여 이루어진 변경이 있는 경우, 당사는 이러한 추가적 변경에 따라 위험회피회계가 중단되어야 하는지를 판단하고, 위험회피회계가 중단되지 않는다고 결정되면, 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거에 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 변경합니다.

당사는 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 위험회피대상항목에 대한 기술을 위험회피회계 문서에서 수정할 때, 현금흐름위험회피 회계처리를 함에 있어, 현금흐름위험회피적립금 누계액은 위험회피대상 미래현금흐름을 결정하는 데 사용된 대체 지표 이자율에 기초한 것으로 간주합니다.

당사는 이와 유사하게 중단된 현금흐름위험회피관계의 경우, 이자율지표 개혁에서 요구된 바와 같이 위험회피대상 미래현금흐름이 기초했던 이자율지표가 변경될 때, 위험회피대상 미래현금흐름이 발생할 것으로 예상되는지를 결정하기 위해 현금흐름위험회피적립금 누계액의 회계처리를 목적으로, 위험회피관계에 대한 현금흐름위험회피적립금의 누계액은 위험회피대상 미래현금흐름의 기초가 될 대체 지표 이자율에 기초한 것으로 간주합니다.

① 공정가치위험회피

공정가치위험회피회계를 적용하는 경우에 위험회피수단의 평가손익(파생상품이 아닌 금융상품을 위험회피수단으로 지정한 경우에는 외화환산손익) 및 특정위험으로 인한 위험회피대상항목의 평가손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

현금흐름위험회피회계를 적용하는 경우 예상거래의 미래현금흐름변동위험을 감소시키기 위하여 지정된 파생상품의 평가손익(위험회피수단이 파생상품이 아닌 금융상품인 경우에는 외화위험으로 인한 외환차이 변동분) 중 위험회피에 효과적인 부분은 파생상품평가손익으로 기타포괄손익누계액의 항목으로 계상한 후 예상거래의 종류에 따라 향후 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계연도에 당기손익으로 인식하거나, 예상거래가 발생시 관련 자산·부채의 장부금액에서 가감하여 처리하고 있습니다. 위험회피수단이 청산, 소멸, 행사되어 위험회피회계가 중단되는 경우에도 기타포괄손익누계액 항목의 향후 회계처리는 동일하며, 다만 위험회피대상 예상거래의 발생가능성이 불확실하여 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에는 이미 기타포괄손익누계액에 계상된 파생상품평가손익을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(23) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(24) 주식기준보상

당사는 임직원에게 부여된 주식선택권의 보상원가를 부여일의 추정 공정가치로 인식하고 주식보상비용은 주식선택권의 예상권리소멸율을 반영하여 가득기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다. 당사는 블랙-숄즈 옵션가격결정모형을 사용하여 주식선택권의 공정가치를 결정하고 있습니다.

(25) 미청구공사 및 초과청구공사

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표 상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표 상 매출채권에 포함되어 있습니다.

(26) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(27) 법인세비용과 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세비용은 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식하고 있습니다.

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 당사의 당기법인세부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 않습니다.

이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

(28) 매각예정비유동자산

당사는 비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 인하여 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 매각예정자산은 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 이익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(29) 온실가스 배출권

당사는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 유상으로 매입한 배출권으로 구성됩니다. 무상할당 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다.

당사는 관련 제도에서 규정한 의무를 이행하기 위해 보유하는 온실가스 배출권은 무형자산으로 분류하여 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 측정하고 있으며, 보고기간 말부터 1년 이내에 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류합니다.

단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하여 매 보고기간말에 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식합니다. 온실가스 배출권은 정부에 제출, 매각하거나 제출, 매각에 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거합니다.

2) 배출부채

배출부채는 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 보유한 배출권의 장부금액과 초과 배출량에 대한 의무를 이행하는 데 소요될 예상지출을 합산하여 측정합니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거합니다.

(30) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제 1108 호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

(31) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수행의무의 식별

당사는 발전설비, 산업설비, 주단조품의 제조 및 종합건설업 등을 주요사업으로 영위하고 있으며, 기업회계기준서 제 1115 호에 따라 당사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고, 식별된 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지를 결정합니다.

당사는 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역의 효익을 얻을 수 있고 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 계약내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있는 경우 구별되는 수행의무로 식별합니다. 또한 구별되는 수행의무에 대해서는 개별판매가격에 따라 거래가격을 배분하거나 개별적으로 판매가격을 직접 관측할 수 없는 경우에는 배분 목적에 맞게 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분합니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 고객이 설계요소를 지정하여 주문한 발전기자재 등을 제작하여 판매하는 영업을 영위하고 있습니다. 당사는 i) 기업의 이행 의무 중 기업이 이행함으로써 자신 이대체 사용할 수 있는 자산을 발생시키지 않으며 ii) 현재까지 완료된 이행에 대해 강제할 수 있는 지급청구권을 보유한 경우에 한하여 해당 재화나 용역의 통제가 기간에 걸쳐 이전되는 것으로 보고 진행률에 따라 수익을 인식합니다.

3) 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 보일러, 터빈 등 발전 관련 기자재를 구매 또는 제작, 설치를 포함한 EPC 플랜트 공사계약 및 발전서비스 용역계약을 체결하고 일반적으로 장기간에 걸쳐 공사를 진행하게 됩니다. 당사는 해당 공사/용역계약이 i) 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하거나 ii) 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 가치를 높인다는 조건을 만족 시 수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 것으로 판단하고 투입법에 따른 진행률에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 당사의 수행정도를 수익에 충실하게 나타내기 위하여 i) 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고 ii) 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며 iii) 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다 iv) 기업이 제삼자에게서 재화를 조달 받고 v) 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다는 모든 조건을 만족 시 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식합니다.

4) 변동대가

당사는 고객으로부터 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 변동대와 관련된 불확실성이 해소될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

5) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

6) 보증의무

당사는 일반적으로 고객과의 계약을 수행하는 현지 법률 및 관습에 따라 보증을 제공합니다. 이런 보증은 대부분 확신 유형의 보증에 해당하며 당사는 기업회계기준서 제1037 호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 보증으로 인한 충당부채를 합리적으로 추정하여 충당부채로 회계처리 합니다.

하지만 당사가 비표준화된 계약에 의해서 확신 유형의 보증이 아닌 확장된 보증을 제공하는 경우 용역 유형의 보증으로 회계처리되며, 거래가격의 배분이 요구되는 별도의 수행의무로 회계처리 됩니다. 수익은 후속적으로 시간이 경과함에 따라 인식 됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

중요한 추정 및 가정은 계속적으로 평가되며 역사적인 경험과 주어진 환경 등에 따라 합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 기타의 요인들에 의하여 근거하고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부가액을 중요하게 변동시킬 수 있는 중요한 위험을 포함하고 있는 주요한 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

당사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무와 관련하여 투입법을 이용하여 진행률을 측정하고, 진행률에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 투입법에 따른 수익인식은 측정된 진행률에 따라 수익인식 금액이 다르기 때문에 진행률 측정방법, 추정 총계약원가 및 공사변경 등에 대해 추정할 것을 요구하고 있습니다. 현재의 수익은 장기프로젝트의 초기단계, 프로젝트 수행범위와 원가, 공기의 변동 및 고객의 계획변경과 관련 요소들에 의하여 중요하게 변동될 수 있습니다.

(2) 확정급여채무

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다.

(3) 총당부채

당사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 총당부채를 인식하고 있습니다. 이러한 회계 추정치는 관계법령 및 관행에 따라 미래의 회계기간에 추가적인 총당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

(4) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

(5) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

4. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험 하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조 개선 및 자금 운영의 효율성을 제고하는 데 있습니다.

재무위험관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련 부서와의 긴밀한 협조 하에 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험 식별, 평가, 헷지 등의 실행활동을 하고 있습니다. 또한, 정기적으로 재무위험 관리정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화하는 데 있습니다. 당사의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금하고 있습니다.

당사는 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 우선적으로 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동 노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등의 파생상품거래를 통해 위험을 헷지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 환율변동위험에 노출된 원화로 환산한 화폐성 외화자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	440,142	10,998	4,178	101,020	156,728	713,066	472,789	18,129	3,423	26,333	267,223	787,897
외화 금융부채	325,951	179,462	23,367	3,181	44,642	576,603	259,010	95,498	16,857	1,178	54,829	427,372
차감 계	114,191	(168,464)	(19,189)	97,839	112,086	136,463	213,779	(77,369)	(13,434)	25,155	212,394	360,525

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, JPY, GBP를 제외한 기타 외화로서 원화로 환산된 금액입니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동할 경우, 동 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
법인세비용차감전순손익	13,646	(13,646)	36,053	(36,053)

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생합니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융원가의 최소화입니다.

이를 위해 당사는 내부 유보자금을 활용한 외부차입의 최소화 및 고금리 조건의 차입금 비중 축소, 장·단기 차입구조의 개선, 고정금리 차입금과 변동금리 차입금 간의 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
금융자산	133,800	107,000
금융부채	611,000	929,111
차감 계	(477,200)	(822,111)

한편, 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채에 대한 이자율이 100bp 변동할 경우, 동 이자율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
법인세비용차감전순손익	(4,772)	4,772	(8,221)	8,221

3) 가격위험

당사는 금융상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있으며, 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 채무손실을 입을 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 아니라, 채무상품, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다.

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황을 파악하고 회수대책을 마련하는 등 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 당사의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	307,351	423,695
장·단기금융상품	109,829	469,555
매출채권 및 기타채권	1,247,053	628,461
보증금	36,691	76,703
장·단기투자증권(지분증권 제외)	128,377	125,946
파생상품평가자산	77,642	28,066
합계	1,906,943	1,752,426

상기 이외에 지급보증계약에 따른 피보증인의 청구로 인하여 당사가 지급하여야 할 보증의 최대금액은 주석 31 (6), (7) 및 (8)과 같습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합계
	만기미도래	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	396,256	56,441	26,671	47,737	368,377	895,482
대여금 및 미수금	1,415,470	25,023	10,129	3,944	76,431	1,530,997
미수수익	27,464	-	-	-	16,720	44,184
금융리스채권	2,281	-	-	-	-	2,281
합계	1,841,471	81,464	36,800	51,681	461,528	2,472,944

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합계
	만기미도래	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	159,327	11,523	12,040	14,194	398,063	595,147
대여금 및 미수금	945,886	12,463	3,837	3,893	113,219	1,079,298
미수수익	13,865	-	-	-	16,720	30,585
금융리스채권	4,520	-	-	-	-	4,520
합계	1,123,598	23,986	15,877	18,087	528,002	1,709,550

기대신용손실은 모든 현금부족액의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 필요한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없는 경우는 공통의 신용위험 특성에 기초하여 집합기준으로 기대신용손실을 측정하고 있습니다.

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채 등에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사는 정기적인 자금수지 계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 주요 금융부채 등의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	장부금액	계약상 원금				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
비파생 금융부채 원금(주1)	4,996,657	5,045,813	3,286,307	1,513,551	167,141	78,814
비파생 금융부채 이자	-	155,507	111,711	42,244	1,552	-
파생금융부채	109,316	116,280	73,951	21,027	19,901	1,401
지급보증계약(주2)	-	2,354,609	2,354,609	-	-	-
합계	5,105,973	7,672,209	5,826,578	1,576,822	188,594	80,215

(주1) 상기 금액에는 지급보증으로 인한 총당부채 계상분 54,855백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 지급보증계약은 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대금액으로 표시하였습니다(주석 31 참조).

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	장부금액	계약상 원금				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
비파생 금융부채 원금(주1)	6,473,189	6,532,723	5,560,976	718,263	152,343	101,141
비파생 금융부채 이자	-	57,553	53,193	3,977	383	-
파생금융부채	220,037	226,810	188,118	17,437	19,924	1,331
지급보증계약(주2)	-	2,968,275	2,968,275	-	-	-
합계	6,693,226	9,785,361	8,770,562	739,677	172,650	102,472

(주1) 상기 금액에는 지급보증으로 인한 총당부채 계상분 54,855백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 지급보증계약은 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대금액으로 표시하였습니다.

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로, 재무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다.

(4) 자본위험

당사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 최적 자본구조를 달성하기 위하여 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	7,075,909	8,330,287
자본총계(B)	6,113,632	5,701,584
부채비율(A/B)	115.74%	146.10%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	36,080	277,115	금융여신 관련 질권 및 국책과제(주1) 등
	36,499	157,702	Price Return Swap(이하 'PRS') 보증금(주2)
	12,000	12,000	동반성장펀드
장기금융상품	25,250	22,738	금융여신 관련 질권, 당좌개설보증금 및 분당두산타워 임대보증금 관련 질권설정
합계	109,829	469,555	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

(주2) 두산밥캣(주) 주식의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 PRS계약에 대한 보증금입니다.

6. 장기투자증권

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 장기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,885	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	180,183	172,745
합계	184,068	176,630

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 장기투자증권의 구성별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	지분증권 Al Asilah Desalination Company	3,885	3,885	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	지분증권	우리금융지주(주3,4)	-	10,160
		NuScale Power LLC	50,737	35,692
		Kuwait Offset Fund	996	852
		기타	73	95
	SOC	인천김포고속도로(주)(주4)	-	6,855
		경기동서순환도로(주)(주1)	1,424	5,671
	출자금	자본재공제조합(주2)	8,655	8,620
		건설공제조합(주2)	81,535	81,317
		엔지니어링공제조합(주2)	6,813	5,448
		기계설비건설공제조합(주2)	14,844	7,518
		기타	427	414
	수익증권	경남-지앤텍 창조경제혁신펀드	1,672	1,703
		수출입은행-공공탄소펀드	326	326
		Emerald Technology Ventures	12,681	8,074
소계		180,183	172,745	
합계		184,068	176,630	

(주1) 당기말 현재 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되었습니다(주석 32 참조).

(주2) 당기말 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되었습니다(주석 32 참조).

(주3) 전기 중 현대두산인프라코어(주) (구, 두산인프라코어(주))의 투자부문을 분할하여 당사에 분할합병함에 따른 취득입니다.

(주4) 당기 중 매각하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,885	-	-	-	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	172,745	9,633	(18,094)	15,899	180,183
합계	176,630	9,633	(18,094)	15,899	184,068

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	평가	기타(주1)	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,885	-	-	-	-	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	786,368	56,665	(1,480)	(12,806)	(656,002)	172,745
합계	790,253	56,665	(1,480)	(12,806)	(656,002)	176,630

(주1) 계정 간 재분류 금액을 포함하고 있습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	895,482	(379,252)	516,230	595,147	(350,847)	244,300
	미수금	361,787	(120,909)	240,878	304,271	(129,745)	174,526
	미수수익	44,184	(21,302)	22,882	30,585	(16,392)	14,193
	단기대여금	455,134	(78,023)	377,111	224,670	(78,507)	146,163
	금융리스채권	2,281	-	2,281	2,239	-	2,239
	소계	1,758,868	(599,486)	1,159,382	1,156,912	(575,491)	581,421
비유동자산	장기미수금	63,136	(14,900)	48,236	-	-	-
	장기대여금	650,940	(611,505)	39,435	550,357	(505,598)	44,759
	금융리스채권	-	-	-	2,281	-	2,281
	소계	714,076	(626,405)	87,671	552,638	(505,598)	47,040
합계		2,472,944	(1,225,891)	1,247,053	1,709,550	(1,081,089)	628,461

(2) 당기와 전기 중 당사의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분		기초	설정(환입)	제각	기타	기말
매출채권 및 기타채권	매출채권	350,847	50,433	(34,755)	12,727	379,252
	장·단기미수금	129,745	11,144	(6,252)	1,172	135,809
	미수수익	16,392	4,984	-	(74)	21,302
	장·단기대여금	584,105	113,443	-	(8,020)	689,528
	소계	1,081,089	180,004	(41,007)	5,805	1,225,891
기타	미청구공사	112,391	(13,358)	-	-	99,033
	보증금	2,800	-	-	-	2,800
	소계	115,191	(13,358)	-	-	101,833
합계		1,196,280	166,646	(41,007)	5,805	1,327,724

2) 전기

(단위: 백만원)

구분		기초	설정(환입)	기말
매출채권 및 기타채권	매출채권	325,124	25,723	350,847
	미수금	107,295	22,450	129,745
	미수수익	12,588	3,804	16,392
	장·단기대여금	548,481	35,624	584,105
	소계	993,488	87,601	1,081,089
기타	미청구공사	54,873	57,518	112,391
	보증금	2,339	461	2,800
	소계	57,212	57,979	115,191
합계		1,050,700	145,580	1,196,280

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	24,288	(5,617)	18,671	23,916	(4,123)	19,793
재공품	254,665	(25,949)	228,716	247,251	(23,164)	224,087
원재료	49,740	(3,548)	46,192	47,761	(3,214)	44,547
저장품	20,744	(2,621)	18,123	19,351	(2,508)	16,843
미착품	14,609	-	14,609	55,790	-	55,790
합계	364,046	(37,735)	326,311	394,069	(33,009)	361,060

한편, 당사가 당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실액은 각각 4,726백만원 및 14,771백만원입니다.

9. 파생금융상품

(1) 당사의 파생상품의 개요는 다음과 같습니다.

구분	종류	개요
공정가치 위험회피	통화선도	외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험을 회피
	외화차입금	확정계약에 대한 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화차입금의 외화위험부분을 위험회피 수단으로 지정
현금흐름 위험회피	통화선도	외화수금예상분과 외자재 도입 관련 외화지출예상분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	이자율스왑	금리변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일에 고정금리를 지급하고 변동금리를 수취하는 계약
매매목적	통화선도	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하였으나 위험회피회계를 적용하지 않은 계약
	통화스왑	환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 원금지급일에 고정금리를 원화로 지급하고 고정금리를 외화로 수취하는 계약을 체결하였으나 위험회피회계를 적용하지 않은 계약
	PRS	매각기준가와 정산시점 간의 주가 차이를 정산하는 매매목적 파생상품계약

당사는 파생상품에 대해서 보고기간 말로부터 계약만기일까지 잔여 만기가 12개월을 초과한다면 비유동자산(부채)로 분류하며, 12개월 이내인 경우에는 유동자산(부채)로 분류하고 있습니다. 현금흐름위험회피 적용시 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 파생금융상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	2,467,931	USD	2,009,370	(43,132)	(14,051)	3,588	82,850
	KRW	65,379	EUR	47,060	1,209	1,243	200	(1,819)
	KRW	67,650	JPY	5,822,910	7,715	2,249	1,067	(13,432)
	KRW	344,402	기타 통화		16,888	15,949	1,353	(9,771)
	USD	532,345	KRW	671,009	(4,415)	(8,740)	4,499	12,425
	EUR	165,430	KRW	227,151	(2,852)	(3,673)	823	530
	JPY	8,718,190	KRW	96,869	(8,672)	519	(7,311)	502
	기타 통화		KRW	103,363	(4,721)	(2,415)	(3,535)	1,339
이자율스왑					691	-	691	-
통화스왑					22,614	19,782	-	-
PRS(주3)					(16,999)	(16,999)	-	-
소계					(31,674)	(6,136)	1,375	72,624
법인세효과					-	-	(319)	-
합계					(31,674)	(6,136)	1,056	72,624

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 당기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 1,056백만원을 기타포괄 손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 95,467백만원 및 확정계약부채 22,843 백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 두산밥캣(주) 주식의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 PRS 계약을 체결했습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	1,983,930	USD	1,750,491	(91,984)	(122,217)	(813)	55,719
	KRW	112,827	EUR	82,830	207	287	74	(194)
	KRW	127,630	JPY	11,211,370	9,055	1,906	375	(4,352)
	KRW	213,437	기타 통화		(4,956)	(4,772)	(246)	2,175
	USD	366,101	KRW	423,902	10,639	15,698	3,561	(2,296)
	EUR	259,550	KRW	354,471	(1,401)	(1,213)	1,112	(17)
	JPY	13,510,510	KRW	164,988	(22,103)	(1,042)	(6,052)	117
	기타 통화		KRW	79,971	1,496	246	1,307	(117)
외화장단기차입금(주3)	KRW	-	USD	-	-	-	-	49
통화스왑					14,044	31,772	-	-
신주인수권(주4)					-	56,148	-	-
PRS(주5)					(106,968)	(106,968)	-	-
소계					(191,971)	(130,155)	(682)	51,084
법인세효과					-	-	165	-
합계					(191,971)	(130,155)	(517)	51,084

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 (-)517백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 65,437백만원 및 확정계약부채 14,353백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 확정계약의 공정가치 변동위험을 회피하기 위하여 외화장단기차입금의 외화위험부분을 위험회피수단으로 지정하였습니다.

(주4) 현대두산인프라코어(주) (구, 두산인프라코어(주))가 발행한 분리형신주인수권부사채의 신주인수권이며, 전기 중 전부 매각 완료되었습니다.

(주5) 두산밥캣(주) 주식의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 PRS 계약을 체결했습니다.

10. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	307,351	-	-	-	307,351	307,351
장·단기금융상품	109,829	-	-	-	109,829	109,829
장기투자증권	-	3,885	180,183	-	184,068	184,068
파생상품평가자산	-	-	44,557	33,085	77,642	77,642
매출채권 및 기타채권	1,247,053	-	-	-	1,247,053	1,247,053
보증금	36,691	-	-	-	36,691	36,691
합계	1,700,924	3,885	224,740	33,085	1,962,634	1,962,634

(주1) 기타금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품을 포함하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (주1)	장부금액 합계	공정가치
현금및현금성자산	423,695	-	-	-	423,695	423,695
장·단기금융상품	469,555	-	-	-	469,555	469,555
장기투자증권	-	3,885	172,745	-	176,630	176,630
파생상품평가자산	-	-	17,280	10,786	28,066	28,066
매출채권 및 기타채권	628,461	-	-	-	628,461	628,461
보증금	76,703	-	-	-	76,703	76,703
합계	1,598,414	3,885	190,025	10,786	1,803,110	1,803,110

(주1) 기타금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품을 포함하고 있습니다.

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 당사의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가치
매입채무 및 미지급금	1,269,006	-	-	1,269,006	1,269,006
차입금 및 사채	3,263,861	-	-	3,263,861	3,263,861
파생상품평가부채	-	17,376	91,940	109,316	109,316
금융보증부채	-	-	180	180	180
리스부채	172,304	-	-	172,304	172,304
기타	236,451	-	-	236,451	236,451
합계	4,941,622	17,376	92,120	5,051,118	5,051,118

(주1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주1)	장부금액 합계	공정가치
매입채무 및 미지급금	1,267,820	-	-	1,267,820	1,267,820
차입금 및 사채	4,723,779	-	-	4,723,779	4,723,779
파생상품평가부채	-	122,009	98,028	220,037	220,037
금융보증부채	-	-	4,018	4,018	4,018
리스부채	183,629	-	-	183,629	183,629
기타	239,088	-	-	239,088	239,088
합계	6,414,316	122,009	102,046	6,638,371	6,638,371

(주1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(3) 금융상품의 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 현재 당사는 금융상품의 공정가치를 측정하고 공시하기 위해 다음과 같은 서열체계를 이용하고 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외)
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며, 대부분 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업 고유 정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열 체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,885	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	50,749	44,557	129,434	224,740
기타금융자산	-	33,085	-	33,085
합계	50,749	77,642	133,319	261,710
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	17,376	-	17,376
기타금융부채	-	91,940	180	92,120
합계	-	109,316	180	109,496

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,885	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,196	17,280	162,549	190,025
기타금융자산	-	10,786	-	10,786
합계	10,196	28,066	166,434	204,696
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	122,009	-	122,009
기타금융부채	-	98,028	4,018	102,046
합계	-	220,037	4,018	224,055

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

당기말 현재 공정가치 측정 금융자산 중 수준 3으로 평가된 금융자산의 공정가치 평가를 위한 가정은 다음과 같습니다.

구분	평가방법	할인율	비고
경기동서순환도로(주)	배당할인모형	10.38%	매기 예상 배당현금흐름
수출입은행-공공탄소펀드	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
건설공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
자본재공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
엔지니어링공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
기계설비건설공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
경남-지엔텍 창조경제혁신펀드	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
Emerald Technology Ventures	예상매각가액평가법	-	운용수익률
AI Asilah Desalination Company	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
기타	예상매각가액평가법 등	-	예상매각가액 등

한편, 당기와 전기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 평가된 금융자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	서열체계 재분류(주1)	총포괄손익		기말
					당기손익	기타포괄손익	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,885	-	-	-	-	-	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	162,549	9,633	(9,737)	(35,692)	2,681	-	129,434
합계	166,434	9,633	(9,737)	(35,692)	2,681	-	133,319

(주1) 당기 중 활성시장에서 거래되는 금융자산으로 전환되어 수준 3에서 수준 1로 재분류하였습니다.

② 전기

(단위: 백만원)

구분	기초	매입	매도	총포괄손익		기말
				당기손익	기타포괄손익	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,885	-	-	-	-	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	103,388	48,827	(1,480)	11,814	-	162,549
합계	107,273	48,827	(1,480)	11,814	-	166,434

(4) 금융상품의 범주별 손익

1) 당기와 전기 중 당사의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구분	당기손익					
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익	금융보증손익
금융자산:						
상각후원가 측정 금융자산	24,900	-	-	(180,033)	(129)	1,231
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,056	15,899	-	1,272	-
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	(141,735)	-	-	-	-	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	(1,632)

(주1) 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외한 금액입니다.

② 전기

(단위: 백만원)

구분	당기손익					
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가손익 (주1)	손상차손	처분손익	금융보증손익
금융자산:						
상각후원가 측정 금융자산	12,137	-	-	(89,610)	(988)	927
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,313	(12,806)	-	-	-
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	(178,996)	-	-	-	-	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	(9,279)

(주1) 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외한 금액입니다.

파생상품계약이 아닌 외화거래에서 발생한 외환차이(환산손익 및 환차손익)는 상각후원가 측정 금융자산과 상각후원가 측정 금융부채 등에서 발생하고 있습니다.

2) 당기와 전기 중 파생상품과 관련된 금융손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
매매목적 파생상품	14,007	17,226	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(13,356)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(6,787)	(2,754)	2,057
합계	(6,136)	14,472	2,057

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전기

(단위: 백만원)

구분	당기손익		기타포괄손익(주1)
	평가손익	거래손익	
매매목적 파생상품	(19,205)	220,268	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(109,633)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(1,317)	(780)	12,430
합계	(130,155)	219,488	12,430

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

상기 금융상품 범주별 손익은 각각의 금융상품에서 발생한 판매비와관리비, 금융손익, 기타영업외손익 및 기타포괄손익을 포함하는 금액입니다.

(5) 일괄상계약정의 내역

당기말 현재 당사의 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산 및 금융부채의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	일괄상계약정 적용 대상		
	자산(부채)총액	상계된 금액	상계후 금액
파생상품평가자산	86,613	(32,277)	54,336
파생상품평가부채	(124,593)	32,277	(92,316)

11. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명	소재국가	지분율(%)	당기말	전기말
종속기업	두산퓨얼셀(주)(주2,3)	한국	30.33	892,730	1,262,549
	두산큐백스(주)(주10)	한국	100.00	358,263	93,781
	Doosan Power Systems S.A. (이하 "DPS S.A.")(주8)	룩셈부르크	100.00	80,858	265,933
	Doosan Water UK Ltd.(주1)	영국	100.00	-	4,951
	Doosan Ukudu Power, LLC	미국	100.00	1	1
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.(주12)	베트남	100.00	203,038	203,038
	Doosan Enerbility Japan Corp.(주13)	일본	100.00	1,993	1,993
	Doosan Enerbility America Holdings Inc.(주14)	미국	100.00	146,008	146,008
	Doosan HF Controls Corp.	미국	100.00	5,642	5,642
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	인도	99.90	-	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC(주17)	오만	70.00	-	319
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	사우디아라비아	51.00	3,968	3,968
	Doosan GridTech Inc.(주18)	미국	100.00	23,911	60,218
	Azul Torre Construction Corporation(주4)	필리핀	40.00	-	-
	오성파워오엔엠(주)	한국	100.00	360	360
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	인도네시아	83.64	761	761
	Doosan Heavy Industries Malaysia Sch. Bhd	말레이시아	100.00	-	-
	두산메카텍(주)(주16)	한국	-	-	269,210
	케이디피피제오차(주)(주5)	한국	-	-	-
	두산팍켓(주)(주2)	한국	51.07	2,435,990	2,435,990
	D20 Capital, LLC	미국	100.00	63,596	63,596
	두산프라퍼티(주)(주15)	한국	-	-	42,240
		소계			4,217,119
관계기업	두산건설(주)(주2,19)	한국	46.35	173,702	317,666
	삼척블루파워(주)(주6,7)	한국	9.00	43,568	43,568
	대정해상풍력발전(주)	한국	26.65	3,196	3,196
	하이창원(주)(주6,10)	한국	25.74	7,000	5,000
	Tuwaiq Casting & Forging Company(주7,9)	사우디아라비아	15.00	43,926	-
	멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호(주9,20)	한국	65.00	8,500	-
		소계			279,892
공동기업	더제니스홀딩스(유)(주11)	한국	31.75	2,031	120,000
	합계			4,499,042	5,349,988

- (주1) 당기 중 Doosan Enpure Ltd.에서 Doosan Water UK Ltd.로 사명을 변경하였으며, 당기말 현재 장부금액이 회수가능액을 초과하여 4,951백만 원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.
- (주2) 당기말 현재 당사 및 종속기업의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).
- (주3) 당사의 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서의 의결 양상을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다. 당기말 현재 장부금액이 회수가능액을 초과하여 369,819백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.
- (주4) 당사의 소유지분율이 과반수 미만이나 이사회 의결권 등을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.
- (주5) 특수목적기업으로 실질적으로 당사의 특정사업의 필요에 따라 활동이 수행되므로 지배력이 있는 것으로 판단되어 전기말 현재 종속기업에 포함되었으나, 당기 중 차입금 상환으로 지배력을 상실하였습니다.
- (주6) 당사의 소유지분은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

- (주7) 당사의 소유지분율이 20%미만이나, 이사회 의결권 등을 고려하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주8) 당사의 소유지분은 무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도계약에 대한 담보로 제공되어 있으며(주석 32 참조), 당기말 현재 장부금액이 회수가능액을 초과하여 185,075백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.
- (주9) 당기 중 신규 취득하였습니다.
- (주10) 당기 중 추가 취득하였습니다.
- (주11) 사원간 약정에 따라 관련활동에 대한 의사결정 시 공동지배력을 보유하는 참여자 전원의 동기가 요구됨에 따라 공동기업으로 분류하였으며, 당기말 현재 장부금액이 회수가능액을 초과하여 117,969백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.
- (주12) 당기 중 Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.에서 Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.로 사명을 변경하였습니다.
- (주13) 당기 중 Doosan Heavy Industries Japan Corp.에서 Doosan Enerbility Japan Corp.로 사명을 변경하였습니다.
- (주14) 당기 중 Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.에서 Doosan Enerbility America Holdings Inc.로 사명을 변경하였습니다.
- (주15) 당기 중 추가 취득으로 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 전환되었으며, 두산큐백스(주)와 두산프라퍼티(주)가 합병하여 두산프라퍼티(주)는 소멸되었습니다.
- (주16) 당기 중 매각하였습니다.
- (주17) 당기말 현재 장부금액이 회수가능액을 초과하여 319백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.
- (주18) 당기말 현재 장부금액이 회수가능액을 초과하여 36,307백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.
- (주19) 당기말 현재 장부금액이 회수가능액을 초과하여 143,964백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.
- (주20) 당사의 소유지분율이 과반수 초과이나, 관련활동에 대한 지배력을 보유하고 있지 않다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 손상

1) 두산퓨얼셀(주)

당사는 당기 중 두산퓨얼셀(주)에 대한 손상검사를 수행한 결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하여 369,819백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.

두산퓨얼셀(주)의 회수가능액은 독립된 가치평가전문가의 도움을 받아 산출된 순공정가치를 기초로 결정되었습니다. 순공정가치는 경영권프리미엄을 고려한 공정가치에 처분부대원가를 차감하여 산정되었습니다.

2) DPS S.A.

당사는 당기 중 DPS S.A.에 대한 손상검사를 수행한 결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하여 185,075백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.

DPS S.A.의 회수가능액은 독립된 가치평가전문가의 도움을 받아 산출된 사용가치를 기초로 결정되었습니다. 사용가치는 손상검사 기준일 현재로부터 예상되는 미래 현금흐름에 9.6~12.8%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하였습니다.

3) Doosan Water UK Ltd.

당사는 당기 중 Doosan Water UK Ltd.에 대한 손상검사를 수행한 결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하여 4,951백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.

Doosan Water UK Ltd.는 자산가치가 회수가능액을 적절하게 반영한다고 판단하여 순공정가치로 평가하였으며, 순공정가치는 금융자산, 유형자산 등의 자산가치에 처분부대원가를 차감하여 산정되었습니다.

4) Doosan Heavy Industries Muscat LLC

당사는 당기 중 Doosan Heavy Industries Muscat LLC에 대한 손상검사를 수행한 결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하여 319백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.

Doosan Heavy Industries Muscat LLC는 자산가치가 회수가능액을 적절하게 반영한다고 판단하여 순공정가치로 평가하였으며, 순공정가치는 금융자산, 유형자산 등의 자산가치에 처분부대원가를 차감하여 산정되었습니다.

5) Doosan GridTech Inc.

당사는 당기 중 Doosan GridTech Inc.에 대한 손상검사를 수행한 결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하여 36,307백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.

Doosan GridTech Inc.의 회수가능액은 독립된 가치평가전문가의 도움을 받아 산출된 사용가치를 기초로 결정되었습니다. 사용가치는 손상검사 기준일 현재로부터 예상되는 미래현금흐름에 11.8%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하였습니다.

6) 두산건설(주)

당사는 당기 중 두산건설(주)에 대한 손상검사를 수행한 결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하여 143,964백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.

두산건설(주)의 회수가능액은 독립된 가치평가전문가의 도움을 받아 산출된 순공정가치를 기초로 결정되었습니다. 순공정가치는 순자산가치법을 사용하여 산정하였습니다.

7) 더제니스홀딩스(유)

당사는 당기 중 더제니스홀딩스(유)에 대한 손상검사를 수행한 결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하여 117,969백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.

더제니스홀딩스(유)의 회수가능액은 독립된 가치평가전문가의 도움을 받아 산출된 순공정가치를 기초로 결정되었습니다. 순공정가치는 시장가치접근법을 사용하여 산정하였습니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	2,613,833	216,224	219,090	22,802	88,363	149,183	3,309,495
취득/자본적지출	1	15	713	556	53,975	10,039	65,299
대체(주1)	(36,133)	8,509	13,757	5,548	(81,468)	(13,842)	(103,629)
처분(주2)	(1,442)	(495)	(979)	(734)	(2,110)	(1,645)	(7,405)
감가상각	-	(23,701)	(38,282)	(7,711)	-	(23,971)	(93,665)
손상차손	(1,803)	-	-	-	(15,952)	-	(17,755)
기타	(14)	(24)	-	-	(155)	-	(193)
기말	2,574,442	200,528	194,299	20,461	42,653	119,764	3,152,147
- 취득원가	1,168,028	756,036	1,190,752	190,885	78,760	166,054	3,550,515
- 감가상각누계액(주3)	-	(555,508)	(996,453)	(170,424)	(36,107)	(46,290)	(1,804,782)
- 재평가손익누계액	1,406,414	-	-	-	-	-	1,406,414

(주1) 당기 중 토지, 건물 및 건설중인자산 일부를 투자부동산으로 재분류하였습니다(주석 15 참조).

(주2) 사용권자산의 계약해지로 인한 금액이 포함되어 있습니다(주석 14 참조).

(주3) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

당기말 현재 당사의 유형자산 중 토지 및 건물, 기계장치 등의 일부가 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	2,407,605	234,059	244,748	23,027	65,209	21,325	2,995,973
취득/자본적지출	1,889	435	2,300	776	47,077	156,152	208,629
대체(주1)	(29,418)	5,375	13,128	8,103	(36,847)	-	(39,659)
처분(주2)	(53,858)	(4,864)	(478)	(1,439)	-	(1,200)	(61,839)
감가상각	-	(26,657)	(40,683)	(7,665)	-	(25,966)	(100,971)
재평가로 인한 증가	190,924	-	-	-	-	-	190,924
분할합병으로 인한 증가	96,691	7,876	75	-	12,924	-	117,566
기타	-	-	-	-	-	(1,128)	(1,128)
기말	2,613,833	216,224	219,090	22,802	88,363	149,183	3,309,495
- 취득원가	1,209,326	748,311	1,195,458	195,883	124,470	181,766	3,655,214
- 감가상각누계액(주3)	-	(532,087)	(976,368)	(173,081)	(36,107)	(32,583)	(1,750,226)
- 재평가손익누계액	1,404,507	-	-	-	-	-	1,404,507

(주1) 전기 중 유형자산 일부를 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석 35 참조).

(주2) 사용권자산의 계약해지로 인한 금액이 포함되어 있습니다(주석 14 참조).

(주3) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 자본화 차입원가

당기와 전기 중 당사가 유형자산으로 자본화한 차입원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	605	636
자본화 이자율	3.73%	3.42%

(3) 감가상각비

당기와 전기 중 당사의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	75,031	82,750
판매비와관리비	18,634	18,221
합계	93,665	100,971

(4) 토지재평가

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 재측정하였을 경우의 장부금액은 1,168,028백만원(전기말: 1,209,326백만원)입니다. 당기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가 금액과 유의적인 차이가 없습니다.

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	3,279	905,133	66,178	974,590
증가금액:	4,971	138,491	15,050	158,512
내부개발	-	138,491	-	138,491
개별취득	4,971	-	88	5,059
타 자산대체	-	-	14,962	14,962
감소금액:	(1,009)	(83,021)	(46,411)	(130,441)
상각	(1,009)	(43,216)	(16,328)	(60,553)
손상차손	-	(34,922)	(29,760)	(64,682)
처분	-	-	(232)	(232)
타 자산대체	-	(2,591)	(91)	(2,682)
타 비용대체	-	(2,292)	-	(2,292)
기말	7,241	960,603	34,817	1,002,661

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	영업권(주1)	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	3,014	3,014	830,648	70,779	907,455
증가금액:	-	988	153,904	15,033	169,925
내부개발	-	-	153,904	-	153,904
개별취득	-	988	-	288	1,276
타 자산대체	-	-	-	6,736	6,736
분할합병으로 인한 증가	-	-	-	8,009	8,009
감소금액:	(3,014)	(723)	(79,419)	(19,634)	(102,790)
상각	-	(723)	(51,083)	(19,633)	(71,439)
손상차손	(3,014)	-	(23,537)	85	(26,466)
처분	-	-	-	(86)	(86)
타 자산대체	-	-	(4,799)	-	(4,799)
기말	-	3,279	905,133	66,178	974,590

(주1) 전기 중 중동지역 건설장비임대사업 종료 및 건설장비 매각 예정으로 관련 영업권을 전액 손상 인식하였습니다.

한편, 상기 기타무형자산 중 회원권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당기말 현재 장부금액은 16,630백만원(전기말: 32,707백만원)입니다.

(2) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

당기 중 비용으로 지출한 연구개발 지출액은 25,029백만원(전기: 15,701백만원)입니다.

(3) 개발비 인식기준

신규 연구/개발 프로젝트는 당사 내부의 상,하반기의 신사업 기술위원회를 통해 사업성 등을 고려하여 투자승인이 이루어지며, 중간 투자 적정성 검토를 통해 연구/개발의 지속 또는 중단여부를 결정합니다. 기술개발 완료 후 실증 상업운전을 통해 개발적정성을 최종 검토하여 사업에 적용합니다. 당사는 일반적으로 해당 프로젝트의 투자승인 후 자산화요건(기술적 실현가능성, 당사의 의도, 미래 경제적 효익의 유무)에 따라 연구과제와 기술개발과제로 분류하며 연구과제는 당기비용으로, 기술개발과제는 무형자산으로 인식합니다.

(4) 개발비 내역

당기말과 전기말 현재 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

분류	개별자산명	당기말		전기말	
		장부금액	잔여상각기간(주1)	장부금액	잔여상각기간(주1)
개발비	대형 가스터빈	655,072	-	598,663	-
	가스터빈 7F Retrofit	51,635	-	43,967	-
	중형 가스터빈 개발 Phase 1	661	6.58년	761	7.58년
	중형 가스터빈 개발 Phase 2	37,777	-	30,081	-
	8MW 대용량 해상풍력모델 개발	45,023	-	34,666	-

(주1) 상각을 시작한 경우 잔여 상각기간을 기재하였으며, 시작하지 않은 경우 '-'로 표시하였습니다.

(5) 손상차손 인식 무형자산

당기와 전기 중 손상차손을 인식한 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

분류	개별자산	취득원가	손상차손금액		상각누계액	장부금액	회수가능액 평가방법
			당기인식	누계액			
개발비(주1)	보일러-USC 요소기술 개발	4,503	3,644	3,644	859	-	사용가치
	보일러-USC 요소기술 개발(I&C분야)	3,347	2,748	2,748	599	-	사용가치
	대형 담수 요소기술 개발	2,731	2,731	2,731	-	-	사용가치
	ST-USC 요소기술 개발	2,212	1,924	1,924	288	-	사용가치
	기타	32,136	23,875	23,875	8,261	-	사용가치
	소계	44,929	34,922	34,922	10,007	-	
기타무형자산	골프회원권	14,424	5,097	8,766	-	5,658	순공정가치
	매립면허권 외	63,823	24,663	54,812	9,011	-	사용가치
	소계	78,247	29,760	63,578	9,011	5,658	
합계		123,176	64,682	98,500	19,018	5,658	

(주1) 사업환경 변화에 따라 사용가치가 감소하여 당기 중 보일러-USC, 대형 담수 및 ST-USC 요소기술 개발 관련 장부금액을 전액 손상처리하였습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

분류	개별자산	취득원가	손상차손금액		상각누계액	장부금액	회수가능액 평가방법
			당기인식	누계액			
개발비(주1)	3MW급 파생모델	5,675	4,162	4,162	1,513	-	사용가치
	풍력 Power up Solution(1단계)	431	366	366	65	-	사용가치
	5.5MW 해상풍력 모델 개발	19,009	19,009	19,009	-	-	사용가치
	소계	25,115	23,537	23,537	1,578	-	
영업권	중동지역 건설장비 임대업	3,014	3,014	3,014	-	-	사용가치
합계		28,129	26,551	26,551	1,578	-	

(주1) 사업환경 변화에 따라 사용가치가 감소하여 전기 중 풍력 3MW 및 5.5MW 관련 장부금액을 전액 손상처리하였습니다.

(6) 손상차손환입 무형자산

당기와 전기 중 손상차손 환입한 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

분류	개별자산	당기		전기	
		손상차손환입금액	회수가능액 평가방법	손상차손환입금액	회수가능액 평가방법
기타무형자산	골프회원권	-	순공정가치	85	순공정가치

(7) 손상차손(환입)이 포함된 손익계산서 항목

당기와 전기 중 당사가 손상차손(환입)을 인식한 손익계산서상 계정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외비용	64,682	26,551
기타영업외수익	-	(85)
합계	64,682	26,466

(8) 자본화 차입원가

당기와 전기 중 당사가 무형자산으로 자본화한 차입원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
자본화한 차입원가	22,907	26,510
자본화 이자율	3.73%	3.42%

(9) 무형자산상각비

당기와 전기 중 당사의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	45,728	55,684
판매비와관리비	14,825	15,755
합계	60,553	71,439

(10) 온실가스배출권

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

(단위: 톤(tCO₂-eq))

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

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

① 당기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당	264,750	260,526	260,526	258,086	258,086	1,301,974
무상할당 승계	210	210	210	208	208	1,046
무상할당 취소	(519)	-	-	-	-	(519)
정부제출	(200,301)	-	-	-	-	(200,301)
매각	(22,000)	-	-	-	-	(22,000)
무상할당 이월	(42,140)	42,140	-	-	-	-
기말	-	302,876	260,736	258,294	258,294	1,080,200

② 전기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2020년도분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당	292,754	260,526	260,526	260,526	258,086	258,086	1,590,504
무상할당 취소	(4,211)	-	-	-	-	-	(4,211)
정부제출	(229,319)	-	-	-	-	-	(229,319)
매각	(55,000)	-	-	-	-	-	(55,000)
무상할당 이월	(4,224)	4,224	-	-	-	-	-
기말	-	264,750	260,526	260,526	258,086	258,086	1,301,974

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

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

(단위: 톤(tCO₂-eq), 백만원)

구분	수량	장부금액
기초	-	-
취득	55,248	1,657
기말	55,248	1,657

4) 당기말 현재 당기 이행연도에 대한 당사의 온실가스 배출량 추정치는 245,000톤(t CO2-eq)이며, 무상할당량을 초과하지 않을 것으로 예상되어 배출부채를 인식하지 아니하였습니다.

14. 리스

(1) 당기와 전기 중 당사의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	기타유형자산	합계
기초	1,026	142,427	5,730	149,183
취득	6	9,016	1,017	10,039
감가상각	(657)	(19,987)	(3,327)	(23,971)
계약해지	-	(1,411)	(234)	(1,645)
대체(주1)	-	(13,842)	-	(13,842)
기말	375	116,203	3,186	119,764
- 취득원가	1,327	154,812	9,915	166,054
- 감가상각누계액	(952)	(38,609)	(6,729)	(46,290)

(주1) 분당두산타워 전대리스 비율 변경으로 사용권자산에서 투자부동산으로 대체하였습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	기타유형자산	합계
기초	-	16,810	4,515	21,325
취득	1,321	148,394	6,437	156,152
감가상각	(295)	(21,145)	(4,526)	(25,966)
계약해지	-	(800)	(400)	(1,200)
기타	-	(832)	(296)	(1,128)
기말	1,026	142,427	5,730	149,183
- 취득원가	1,321	168,485	11,960	181,766
- 감가상각누계액	(295)	(26,058)	(6,230)	(32,583)

(2) 당기와 전기 중 당사의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	183,629	28,113
리스료의 지급	(30,843)	(33,810)
취득	10,039	180,289
이자비용	11,064	10,687
계약해지	(1,709)	(1,248)
기타	124	(402)
기말	172,304	183,629

(3) 당기와 전기 중 당사의 사용권자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	12,261	13,904
판매비와관리비	11,710	12,062
합계	23,971	25,966

(4) 당기말 현재 리스채권 및 부채의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스채권	2,345	2,345	-	-	-
리스부채	215,761	33,996	27,965	77,659	76,141

(5) 당기와 전기 중 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	6,837	6,006
판매비와관리비	156	1,171
합계	6,993	7,177

한편, 당기 중 사용권자산의 전대리스로부터 발생한 임대수입은 2,456백만원(전기: 2,726백만원)입니다.

15. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 당사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	토지	건설중인자산	건물(주1)	합계
기초	44,130	-	35,404	79,534
대체	29,820	37,837	16,442	84,099
상각	-	-	(3,935)	(3,935)
기말	73,950	37,837	47,911	159,698
- 취득원가	75,753	53,790	55,172	184,715
- 감가상각누계액(주2)	(1,803)	(15,953)	(7,261)	(25,017)

(주1) 분당두산타워 전대리스 비율 변경으로 사용권자산에서 투자부동산으로 대체한 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물(주1)	합계
기초	24,372	-	24,372
취득/자본적지출	332	37,233	37,565
상각	-	(3,294)	(3,294)
분할합병으로 인한 증가	19,426	1,465	20,891
기말	44,130	35,404	79,534
- 취득원가	44,130	38,698	82,828
- 감가상각누계액	-	(3,294)	(3,294)

(주1) (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 체결한 분당두산타워 전대차계약에 따라 인식한 자산 중 전대리스 제공분을 투자부동산으로 인식하였습니다.

(2) 당사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당기의 임대수익은 9,670백만원(전기: 7,572백만원)입니다.

(3) 당기말 현재 투자부동산에 포함된 토지와 건물의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

16. 사채 및 차입금

(1) 차입금

1) 당기말과 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	한국산업은행 외(주1)	2.00 ~ 7.55	948,250	3,128,420
외화차입금	우리은행 외	0.30 ~ 6.07	301,532	151,003
합계			1,249,782	3,279,423

(주1) 상기 차입금 중 일부와 관련하여 당사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 및 32 참조).

2) 당기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	NH투자증권 외(주1)	2023.03.15~2025.04.29	1.10 ~ 6.72	1,272,714	528,026
외화차입금	한국수출입은행	-	-	-	28,595
소계				1,272,714	556,621
차감: 유동성대체				(155,009)	(433,796)
차감: 현재가치할인차금				(4,425)	(332)
차감 계				1,113,280	122,493

(주1) 상기 차입금 중 일부와 관련하여 당사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 및 32 참조).

(2) 사채

1) 당기말과 전기말 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채의 종류	회차	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
공모사채	73	2024.05.30	5.10	80,000	-
	74	2024.09.27	6.50	80,000	-
외화공모사채(주1)	-	2023.07.21	1.00	380,190	355,650
	-	-	-	-	355,650
사모사채(주1)	61	-	-	-	10,000
	62	-	-	-	12,000
	64	2023.01.30	4.30	15,000	15,000
	65	2023.02.06	4.30	14,000	14,000
	66	2023.02.17	4.30	14,500	14,500
	67	2023.02.28	4.30	10,000	10,000
	68	2023.03.24	4.30	5,000	5,000
	69	2023.05.17	4.30	10,000	10,000
	70	2023.06.09	4.30	5,000	5,000
	71	2023.07.10	4.30	10,000	-
	72	2024.03.25	4.80	100,000	-
전환사채	59	2023.06.08	2.87	1,655	1,655
	60	2023.08.03	2.81	21,719	21,719
신주인수권부사채	-	-	-	-	14,607
소계				747,064	844,781
상환할증금				1,604	2,370
전환권조정				(491)	(1,299)
신주인수권조정				-	(201)
차감: 유동성대체				(486,658)	(416,401)
차감: 사채할인발행차금				(2,387)	(6,887)
차감 계				259,132	422,363

(주1) 상기 외화공모사채 및 사모사채와 관련하여 두산밥캣(주) 보통주 및 두산퓨얼셀(주) 보통주가 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 및 32 참조).

2) 당기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면이자율 (%)	보장수익률 (%)	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액
2017.05.04	2022.05.04	1.00	2.00	사채발행일 이후 1개월되는 날로부터 상환기일 1개월 전까지	14,450원/주	500,000	491,546

① 조기상환권

신주인수권부사채 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이자지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금액에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다. 한편 조기상환권 행사에 따라 2020년 5월 4일 484,957백만원을 상환하였으며, 잔여 미청구분은 만기일에 상환하였습니다.

② 만기상환방법

본 사채는 1.00%의 이율로 이자를 지급하며 본 사채의 만기까지 행사하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익률(YTM)을 연 2.00%(3개월 복리)로 하여 사채원금의 105.2448%를 2022년 5월 4일에 일시상환하였습니다.

③ 행사가격 산정

사채권자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우에는 행사가액이 조정됩니다.

당기 중 당사가 발행한 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	상환	행사/상각액	기말
신주인수권부사채	14,607	(13,991)	(616)	-
상환할증금	766	(734)	(32)	-
사채할인발행차금	(19)	-	19	-
신주인수권조정	(201)	-	201	-
장부금액	15,153	(14,725)	(428)	-
신주인수권대가(기타자본잉여금)	34,819	-	(34,819)	-

당기말 현재 신주인수권 행사로 인하여 48회 신주인수권부사채의 신주인수권 98.93%가 행사되었으며, 사채원금의 0.21%가 대응납입 되었습니다. 48회 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 33,985,191주입니다.

3) 당기말 현재 당사가 현대두산인프라코어(주) (구, 두산인프라코어(주)) 분할합병을 통해 승계한 전환사채의 변동내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회차	발행일	만기일	액면이자율 (%)	보장수익률 (%)	행사기간	행사가격	액면가액	발행가액
제59회	2021.07.01(주1)	2023.06.08	2.87	4.82	2021.06.08~2023.05.08	8,907원/주	1,655	1,641
제60회	2021.07.01(주2)	2023.08.03	2.81	4.96	2021.08.03~2023.07.03	10,506원/주	21,719	21,584

(주1) 현대두산인프라코어(주) (구, 두산인프라코어(주))가 2020년 6월 8일 발행한 65회 전환사채 중 당사와 현대두산인프라코어(주)와의 2021년 7월 1일자 분할합병에 따라 당사에 승계되어 발행된 전환사채입니다.

(주2) 현대두산인프라코어(주) (구, 두산인프라코어(주))가 2020년 8월 3일 발행한 69회 전환사채 중 당사와 현대두산인프라코어(주)와의 2021년 7월 1일자 분할합병에 따라 당사에 승계되어 발행된 전환사채입니다.

① 조기상환권

회차	조기상환권 행사기간
제59회	본 사채의 청구권자는 2022년 6월 8일 및 이후 매 이자지급일에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있습니다.
제60회	본 사채의 청구권자는 2022년 8월 3일 및 이후 매 이자지급일에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있습니다.

② 만기상환방법

회차	만기상환방법
제59회	본 사채의 만기일인 2023년 6월 8일자 잔여 사채원금의 106.2537%에 해당하는 금액을 일시 상환합니다.
제60회	본 사채의 만기일인 2023년 8월 3일자 잔여 사채원금의 106.9085%에 해당하는 금액을 일시 상환합니다.

③ 행사가격 산정

사채권자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 사가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입을 함으로써 주식을 발행하거나, 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부 사채를 발행하는 경우에는 전환가액이 조정됩니다.

당기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	행사/상각액	기말
전환사채	23,374	-	23,374
상환할증금	1,604	-	1,604
사채할인발행차금	(82)	51	(31)
전환권조정	(1,299)	808	(491)
장부금액	23,597	859	24,456
전환권대가(기타자본잉여금)	760	-	760

(3) 공사대금유동화

당사는 장래에 회수할 공사대금 등을 유동화회사에 양도하였으며 유동화회사는 양수자산을 근거로 유동화증권을 발행하는 형식으로 자산유동화를 실시하였는 바, 당기말과 전기말 현재 유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	만기일	할인율(%)	신탁원본액	
			당기말	전기말
케이디피피제오차(주)	-	-	-	49,600
차감: 유동성대체			-	(49,304)
차감: 할인발행차금			-	(296)
차감 계			-	-

17. 순확정급여부채

당사는 종업원을 위하여 부분적으로 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도 하의 순확정급여부채와 관련하여 당사의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	347,206	345,652
사외적립자산의 공정가치(주1)	(234,089)	(240,139)
순확정급여부채	113,117	105,513

(주1) 당기말 현재 국민연금전환금 567백만원(전기말: 584백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성 요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	29,942	30,050
순이자원가	4,588	2,502
과거근무원가(주1)	16,575	-
합계	51,105	32,552

(주1) 임원퇴직금제도의 개정으로 인한 퇴직급여채무의 변동액 16,575백만원을 당기 중 과거근무원가로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 당사는 확정급여제도 관련 퇴직급여를 다음과 같이 분류하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	31,501	26,199
판매비와관리비	19,604	6,353
합 계	51,105	32,552

(4) 당기와 전기 중 당사의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	345,652	347,272
당기근무원가	29,942	30,050
관계기업 전입	1,103	1,148
관계기업 전출	(329)	(739)
이자비용	12,394	7,839
확정급여채무의 재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동	(42)	(34)
재무적가정의 변동	(66,835)	(10,046)
기타	29,279	(2,924)
과거근무원가	16,575	-
급여지급액	(20,533)	(26,914)
기말	347,206	345,652

(5) 당기와 전기 중 당사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	240,139	251,117
사외적립자산의 기대수익	7,806	5,337
관계기업 전입	608	966
관계기업 전출	(83)	(115)
사외적립자산의 재측정요소	(4,137)	(2,432)
급여지급액	(10,226)	(14,713)
국민연금전환금	(18)	(21)
기말	234,089	240,139

확정급여제도와 관련하여 2023년에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적 추정치는 162,065백만원입니다. 한편, 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제손익은 각각 3,669백만원과 2,904백만원입니다.

(6) 당기와 전기 중 당사가 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	5.40%	3.00%
미래임금상승률	기술직 4.00% 사무직 4.00% 임 원 1.50%	기술직 3.70% 사무직 3.00% 임 원 0.80%

(7) 당기말과 전기말 현재 당사의 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
보험계약	104,893	108,528
예금상품	23,905	14,702
신탁자산 등	105,291	116,909
합계	234,089	240,139

(8) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1%p 증가	1%p 감소
할인율	(26,145)	28,906
미래임금상승률	21,482	(20,350)

(9) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 약 8.33년입니다.

18. 총당부채

당기와 전기 중 당사의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	전입	환입	사용	기타	기말	유동성(차감)	비유동성
하자보수총당부채	103,522	38,968	(708)	(17,877)	-	123,905	(18,864)	105,041
공사손실총당부채	31,408	34,797	(7,827)	-	-	58,378	(58,378)	-
기타(주1)	149,822	1,964	(2,957)	(22,904)	(14,499)	111,426	(104,961)	6,465
합 계	284,752	75,729	(11,492)	(40,781)	(14,499)	293,709	(182,203)	111,506

(주1) 당기말 현재 회원권 입회금 반환보증 관련 총당부채 54,855백만원 등이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초	전입	환입	사용	기말	유동성(차감)	비유동성
하자보수총당부채	108,970	22,980	(10,793)	(17,635)	103,522	(15,186)	88,336
공사손실총당부채	45,583	4,751	(18,926)	-	31,408	(31,408)	-
기타(주1)	212,561	16,424	(74,752)	(4,411)	149,822	(149,822)	-
합 계	367,114	44,155	(104,471)	(22,046)	284,752	(196,416)	88,336

(주1) 전기말 현재 회원권 입회금 반환보증 관련 총당부채 54,855백만원 등이 포함되어 있습니다.

당사는 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 또는 하자보수기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

19. 자본금

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 2,000,000,000주이고, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 638,308,033주(전기말: 522,220,786주)이며, 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 자기주식 95,978주로 전기말과 동일합니다.

당사는 2022년 2월 18일 유상증자를 통해 보통주 82,872,900주를 신주발행하였으며, 신주인수권행사로 인하여 보통주 33,214,347주를 신주발행하였습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 자본금 및 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	주식수		자본금			주식발행초과금		
	보통주	우선주	보통주	우선주(주1)	계	보통주	우선주	계
당기말	638,308,033주	-주	3,191,539	64,522	3,256,061	2,362,505	-	2,362,505
전기말	522,220,786주	-주	2,611,103	64,522	2,675,625	1,234,457	-	1,234,457

(주1) 전기 이전에 임의적립금을 재원으로 상환전환우선주를 매입 및 소각하였으며, 이로 인해 자본금의 감소는 없습니다.

20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	2,362,505	1,234,457
기타자본잉여금	449,655	576,785
합계	2,812,160	1,811,242

21. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	386	1,103
자기주식	(2,135)	(2,135)
합계	(1,749)	(1,032)

(2) 주식선택권

당사는 수차에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며, 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상방법 중 행사시점의 이사회 결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 부여일로부터 2년 이상 재임하여야 행사할 수 있습니다.

1) 당기말 현재 유효한 주식선택권에 대한 주요 부여조건은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

부여일	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 추정 공정가치
2013.03.29	9,800	2016.03.29~2023.03.28	44,900	10,860
2014.03.28	20,800	2017.03.28~2024.03.27	34,550	7,948
2013.03.29(주1)	4,765	2016.03.29~2023.03.28	22,935	12,383
2014.03.21(주1)	5,851	2017.03.21~2024.03.20	19,867	9,402
합계	41,216			

(주1) 전기 중 현대두산인프라코어(주) (구, 두산인프라코어(주)) 분할합병과 관련하여 승계한 주식선택권입니다.

2) 당기 중 당사의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

부여시점	발행할 주식수			평가금액		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말
2012.03.30	21,083	(21,083)	-	362	(362)	-
2013.03.29	29,657	(15,092)	14,565	345	(180)	165
2014.03.21	17,082	(11,231)	5,851	161	(106)	55
2014.03.28	29,600	(8,800)	20,800	235	(69)	166
합계	97,422	(56,206)	41,216	1,103	(717)	386

주식선택권의 부여로 당기와 전기에 보상비용으로 계상된 금액은 없으며 당기 이후에 인식될 보상비용은 없습니다.

3) 당사는 주식선택권에 대하여 공정가액접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는 바, 동 보상비용 산정시 사용된 가정은 다음과 같습니다.

부여일	무위험이자율(주1)	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익률
2013.03.29	2.45%	3년	35.98%	15.00%
2014.03.28	2.88%	3년	34.72%	15.00%
2013.03.29(주2)	2.57%	6.5년	54.12%	0.21%
2014.03.21(주2)	3.27%	6.5년	42.29%	0.00%

(주1) 무위험이자율은 기대행사기간에 따른 국고채의 유통수익률을 기준으로 산정하였습니다.

(주2) 전기 중 현대두산인프라코어(주) (구, 두산인프라코어(주)) 분할합병과 관련하여 승계한 주식선택권입니다.

22. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄-공정가치 측정 금융자산평가손익	(9,254)	(9,134)
파생상품평가손익	1,056	(517)
재평가잉여금	1,080,126	1,064,616
합 계	1,071,928	1,054,965

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본에 직접 반영된 기타포괄손익 구성요소와 관련한 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	세전금액	이연법인세 자산(부채)	세후금액	세전금액	이연법인세 자산(부채)	세후금액
기타포괄-공정가치 측정 금융자산평가손익	(12,049)	2,795	(9,254)	(12,050)	2,916	(9,134)
파생상품평가손익	1,375	(319)	1,056	(682)	165	(517)
재평가잉여금	1,406,414	(326,288)	1,080,126	1,404,507	(339,891)	1,064,616
합 계	1,395,740	(323,812)	1,071,928	1,391,775	(336,810)	1,054,965

23. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금(결손금)의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	82,966	82,966
임의적립금	42,807	42,807
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(1,150,542)	35,011
합 계	(1,024,769)	160,784

(2) 결손금처리(이익잉여금처분)계산서

당기와 전기의 당사의 결손금처리(이익잉여금처분)계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(1,150,542)		35,011
전기이월미처분이익잉여금	35,011		-	
당기순손익	(1,211,843)		26,601	
순확정급여부채의 재측정요소	25,698		8,013	
토지재평가차익	592		397	
Ⅱ. 결손금처리액		1,150,542		-
주식발행초과금	1,150,542		-	
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		-		35,011

상기 결손금처리의 당기 처리예정일은 2023년 3월 29일이며, 전기 이익잉여금처분의 처분확정일은 2022년 3월 29일입니다.

(3) 배당금의 내역

당기와 전기의 당사의 배당내역은 없습니다.

24. 수익

(1) 당기와 전기 중 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익		
- 제품 매출	243,401	188,166
- 공사 매출	5,043,962	3,462,112
소계	5,287,363	3,650,278
2. 고객과의 계약 외 수익		
- 위험회피손익	(125,414)	(65,576)
- 배당금수익	112,307	-
- 임대수익 등	10,183	8,180
소계	(2,924)	(57,396)
합계	5,284,439	3,592,882

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

부문	당기	전기
주요 지리적 시장		
국내	2,714,593	2,373,786
미주	178,133	19,252
아시아	1,484,237	858,450
중동	871,836	350,172
유럽	37,741	47,481
기타	823	1,137
합계	5,287,363	3,650,278
수익인식시기		
한시점에 이행	243,401	186,793
기간에 걸쳐 이행	5,043,962	3,463,485
합계	5,287,363	3,650,278

(3) 계약잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	518,848	245,723
계약자산	1,072,966	1,399,956
계약부채	1,464,165	1,161,077

계약자산은 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전한 재화나 용역에 대해 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다. 전기말 계약부채 중 당기 중 수익으로 인식한 금액은 924,677백만원입니다.

(4) 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격 변동내역

당기말 현재 나머지 수행의무에 배분된 거래가격은 수행의무가 최초 예상 존속 기간이 1년 이내인 계약을 포함하고 있으나, 지금까지 수행을 완료한 정도가 고객에게 주는 가치에 직접 상응하는 금액을 고객에게서 받을 권리가 있어 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하는 계약은 포함하고 있지 않습니다.

당기와 전기 중 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	기말
VAPCO 외	Vung Ang II Power Project 외	11,173,049	6,330,803	5,043,962	12,459,890

2) 전기

(단위: 백만원)

발주처	공사명	기초	증감	매출계상액	기말
VAPCO 외	Vung Ang II Power Project 외	10,171,355	4,465,179	3,463,485	11,173,049

(5) 자산으로 인식한 계약체결증분원가

당기말과 전기말 현재 당사는 고객과 계약을 체결하기 위해 발생한 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 발생하지 않았을 원가인 중개수수료에 대하여 자산으로 인식하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자산으로 인식한 계약체결증분원가	22,661	38,651
매출원가로 인식한 상각액	24,180	12,512

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

(6) 자산으로 인식한 계약이행원가

당기말과 전기말 현재 당사는 아직 승인되지 않은 특정 계약에 따라 이전할 자산의 설계 원가 등이 발생하고 있습니다. 해당 원가는 고객과의 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상되어 자산으로 인식하였습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자산으로 인식한 계약이행원가	131,418	141,649
매출원가 등으로 인식한 상각액	77,737	22,405

상기 자산화한 계약이행원가는 자산과 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각되어 비용으로 처리됩니다.

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

(단위: 백만원)

구분	공사손실충당부채	추정총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
Vung Ang II Power Project 외	58,378	710,712	626,604	135,254	(51,146)	135,254

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(8) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다. 한편, 관련 법령이나 계약에 의해 비공개사항에 해당되어 공시대상에서 생략된 계약은 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	계약일	공시기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2022-07-31	97.16	-	-	-	-
서울 3,4 호기 NSSS(주3)	2014-08-28	2025-03-31	89.06	73,922	569	-	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2023-09-30	97.55	-	-	-	-
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	81.98	99,544	766	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2024-06-30	96.93	20,018	154	-	-
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.64	20,082	155	24,403	4,881
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	69.45	150,112	1,156	92	9
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2022-12-31	99.72	-	-	-	-
Song Hau1	2015-04-10	2022-03-31	96.20	-	-	-	-
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	97.11	-	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-06-30	93.01	506	4	-	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2022-03-01	95.48	-	-	-	-
Vinh Tan 4 Extension	2016-03-10	2021-08-31	99.74	-	-	5,769	1,823
신보령 1,2호기 보일러	2013-10-22	2022-02-28	100.00	-	-	-	-
서울 3,4호기 주설비공사(주3)	2015-06-12	2025-05-28	86.27	93,157	717	-	-
순천 왕지2지구 도시개발사업	2019-04-24	2024-06-30	27.09	-	-	-	-

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
서울 1,2호기 주설비공사(주3)	2007-03-09	2021-12-31	99.86	-	-	-	-
Van Phong 1	2019-08-26	2023-12-25	79.22	-	-	12,345	95
강릉안인 1,2호기 보일러	2015-03-31	2023-03-15	93.57	-	-	-	-
Shoaliba RO Ph.4	2017-03-29	2021-12-03	96.14	58,532	451	17,820	137
고성하이 1,2호기 보일러	2016-12-27	2022-08-15	98.53	-	-	370	3
신한울 1,2호기 T/G	2009-06-23	2023-07-31	98.25	-	-	-	-
서울 3,4호기 T/G(주3)	2014-08-28	2025-03-31	94.61	14,643	113	-	-
Doha RO Stage-1	2016-05-30	2021-12-31	91.41	9,022	69	43,859	1,351
화성동탄2 집단에너지 주기기	2014-08-11	2021-06-30	100.00	-	-	-	-
Muara Tawar Add-On	2017-03-29	2023-03-28	93.44	40,693	313	2,901	22
Al Khalij Boiler Package(주2)	2008-11-01	2018-12-31	98.83	39,312	303	-	-
Vogtle 3,4 호기 AP1000	2008-05-08	2022-12-31	99.93	11,558	89	-	-
서울숲 트리마제	2013-10-21	2021-12-31	99.99	-	-	359	359
한빛 5,6호기 RSG	2016-08-31	2021-07-31	100.00	-	-	-	-
한빛 3,4호기 RSG	2014-10-31	2022-12-31	99.47	-	-	-	-
Tripoli West(주2)	2010-12-23	2015-04-30	57.25	-	-	-	-
김포열병합 파워블럭 EPC	2020-06-17	2023-07-30	81.97	15,973	123	39	4
Kudgi STPP	2014-10-15	2022-12-31	99.77	-	-	893	893
양산덕계3차 공동주택 신축공사	2020-09-05	2024-06-30	27.81	-	-	-	-
IEC Orot Rabin FGD	2010-06-30	2022-07-01	93.91	3,259	25	142	142
Yanbu 4 IWP	2021-01-22	2023-11-01	59.17	-	-	29,589	228
보령4 친환경개선 기자재 구매	2020-06-23	2022-12-15	91.51	-	-	1,454	11
당진기지 1단계 1~4호기 저장탱크 건설공사	2021-07-23	2025-12-31	27.02	27,056	208	-	-
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	19.32	-	-	36,985	285
신보령 1,2호기 T/G	2013-10-22	2022-06-30	100.00	-	-	-	-
네팔 Upper Trishuli 1 HPP	2021-12-31	2026-12-31	12.39	-	-	30,993	450
Tuwaik 주단조 Project	2022-02-10	2025-01-15	12.82	-	-	32,430	250
Guam Ukudu COPP	2020-12-18	2024-10-31	46.72	25,340	195	8,193	63
Shuaibah 3 IWP	2022-08-19	2025-05-20	4.02	-	-	9,488	73
E-Dabaa NPP	2022-11-09	2029-04-08	0.03	460	4	-	-

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기함입니다.

(주2) 리비아 내전 등으로 공사가 잠정 중단되었습니다.

(주3) 당기 중 신고리 3,4호기가 서울 1,2호기로, 신고리 5,6호기가 서울 3,4호기로 명칭이 변경되었습니다.

(9) 당기와 전기 중 당사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
그룹사 A	1,498,658	1,169,855
고객사 B	657,399	342,401
고객사 C	416,708	529,661

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사의 주요 비용(매출원가와 판매비와관리비)의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	34,749	(67,739)
원재료 및 상품 매입액	2,072,523	1,412,198
종업원급여	637,643	485,678
감가상각비 및 무형자산상각비	158,153	175,704
기타비용	2,296,066	1,451,756
합 계	5,199,134	3,457,597

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	116,469	94,958
퇴직급여	19,543	3,647
해고급여	61	2,706
복리후생비	17,389	13,139
여비교통비	4,209	1,766
교육훈련비	6,455	995
조세공과	1,971	2,056
지급수수료	66,269	45,530
대손상각비	37,075	83,703
감가상각비	18,634	18,221
무형자산상각비	14,825	15,755
보험료	4,728	4,288
연구비	24,513	15,251
해외시장개척비	13,070	9,437
광고선전비	27,203	6,511
하자보수비	23,865	1,418
손실보상충당부채전입(환입)액	530	(62,225)
기타	21,167	19,254
합 계	417,976	276,410

27. 금융손익

(1) 금융수익

당기와 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자수익	24,900	12,137
배당금수익	2,056	1,313
외환차익	210,337	60,232
외화환산이익	61,273	71,353
파생상품거래이익	115,380	245,673
파생상품평가이익	90,160	107,949
확정계약평가이익	67,459	117,275
금융보증수익	1,231	927
합 계	572,796	616,859

(2) 금융비용

당기와 전기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자비용	141,735	178,996
외환차손	253,362	75,035
외화환산손실	110,952	89,996
파생상품거래손실	100,908	26,185
파생상품평가손실	96,296	238,104
확정계약평가손실	54,102	7,643
금융보증비용	1,632	9,279
지급수수료	45,719	45,032
합 계	804,706	670,270

28. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당기와 전기 중 당사의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
수입수수료	4,183	3,364
유형자산처분이익	1,539	2,164
종속기업투자처분이익	-	59,523
장기투자증권평가이익	20,479	16,811
무형자산손상차손환입	-	85
장기투자증권처분이익	1,802	-
잡이익 등	86,548	4,751
합계	114,551	86,698

(2) 기타영업외비용

당기와 전기 중 당사의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타수수료	34,573	12,814
매출채권처분손실	2,886	988
유형자산처분손실	3,419	1,598
무형자산처분손실	-	6
기부금	422	324
유형자산손상차손	17,755	-
무형자산손상차손	64,682	26,551
매각예정자산손상차손	-	1,786
장기투자증권평가손실	4,580	29,617
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손상차손	858,404	148,387
종속기업투자처분손실	157,935	1,682
매각예정자산처분손실	-	1,090
기타의 대손상각비	129,601	63,425
운휴자산감가상각비	-	2,524
잡손실 등	14,180	12,470
합계	1,288,437	303,262

29. 법인세수익

(1) 당기와 전기 중 당사의 법인세수익의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	42,238	6,951
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	(3,008)
일시적차이에 대한 이연법인세 변동액	(165,730)	(113,503)
총법인세비용	(123,492)	(109,560)
자본에 직접 반영된 당기법인세 부담액	(193)	(127)
자본에 직접 반영된 이연법인세 부담액	15,038	(51,636)
기타	-	32
법인세수익	(108,647)	(161,291)

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 및 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재평가잉여금	23,220	(46,196)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(121)	-
파생상품평가손익	(484)	(3,008)
순확정급여부채의 재측정요소	(7,763)	(2,558)
기타자본잉여금	-	(1)
기타	(7)	-
합 계	14,845	(51,763)

(3) 당기와 전기 중 당사의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	증감	기말
퇴직급여충당금	83,506	(3,086)	80,420
대손충당금	300,226	8,419	308,645
유형자산	10,911	2,577	13,488
개발비	22,827	(4,429)	18,398
파생상품(확정계약 포함)	29,804	(42,380)	(12,576)
외화자산부채	4,843	6,694	11,537
재평가잉여금	(521,711)	23,407	(498,304)
기타	249,595	174,528	424,123
합 계	180,001	165,730	345,731

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초	증감	기말
퇴직급여충당금	83,893	(387)	83,506
대손충당금	264,582	35,644	300,226
유형자산	11,061	(150)	10,911
개발비	29,208	(6,381)	22,827
파생상품(확정계약 포함)	(4,757)	34,561	29,804
외화자산부채	1,024	3,819	4,843
재평가잉여금	(475,641)	(46,070)	(521,711)
기타	157,128	92,467	249,595
합 계	66,498	113,503	180,001

(4) 당기말 및 전기말 현재 당사가 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이 및 이월세액공제는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	2,955,806	2,600,570
이월세액공제	30,612	20,220

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사가 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자와 관련하여 이연법인세자산으로 인식하지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자 등	2,655,443	2,115,185

(6) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순손실과 법인세수익간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(1,320,490)	(134,690)
법인세율로 계산된 법인세수익	(306,354)	(32,595)
조정사항:		
비일시적차이 등	51,557	(94,256)
일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	170,504	32,913
세율변동효과	28,721	2
기타	(53,075)	(67,355)
법인세수익	(108,647)	(161,291)
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(주1)	-	-

(주1) 당기 및 전기는 법인세비용차감전순손실이므로 평균유효세율을 산정하지 않았습니다.

30. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

1) 당기와 전기 중 당사의 기본주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(1,211,843,374,713)	26,601,046,582
가중평균유통보통주식수	618,313,654주	454,191,535주
기본주당이익(손실)	(1,960)	59

2) 당기와 전기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수(주1)	522,124,808	374,622,926
자기주식 취득	-	(37,072)
자기주식 처분	-	300
유상증자	71,974,546	35,915,737
신주인수권 행사	24,214,300	6,217,021
분할합병으로 인한 신주발행	-	37,472,623
가중평균유통보통주식수	618,313,654	454,191,535

(주1) 자기주식을 차감한 주식수입니다.

(2) 희석주당이익(손실)

1) 당기와 전기 중 당사의 희석주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
조정 전 보통주 당기순이익(손실)	(1,211,843,374,713)	26,601,046,582
조정	-	70,059,146
조정 후 보통주 당기순이익(손실)	(1,211,843,374,713)	26,671,105,728
조정 후 가중평균유통보통주식수	618,313,654주	462,933,245주
희석주당이익(손실)	(1,960)	58

2) 당기와 전기 희석주당이익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
조정 전 가중평균유통보통주식수	618,313,654	454,191,535
조정 : 신주인수권부사채	-	6,110,110
조정 : 신주인수권	-	2,160,125
조정 : 전환사채	-	471,475
조정 후 가중평균유통보통주식수	618,313,654	462,933,245

3) 한편, 반희석효과로 인하여 당기와 전기의 희석주당이익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
주식선택권(2012.03.30)	-	21,083
주식선택권(2013.03.29)	14,565	29,657
주식선택권(2014.03.21)	5,851	17,082
주식선택권(2014.03.28)	20,800	29,600
전환사채	2,253,113	-
합계	2,294,329	97,422

31. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공수표

당기말 현재 당사는 봉담송산 고속도로 건설공사와 관련하여 경기동서순환도로(주)에게 5,256백만원의 자금보충약정이 있는 바, 백지수표 3매를 견질로 제공하였습니다.

(2) 금융관련 약정사항

1) 당기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 당좌차월 및 일반대출 등의 여신한도는 3,157,766백만원이며, 이 중 2,685,735백만원을 사용하여 미사용 여신한도잔액은 472,031백만원을 유지하고 있습니다.

2) 당기말 현재 당사는 두산메카텍(주) 주식매매계약 조건에 따라 우리은행에서 두산메카텍(주)에 제공한 여신 규모인 84,638백만원의 자금보충 약정을 체결하고 있습니다.

3) 당기말 현재 당사가 보유한 사채 중 해외공모사채 USD 300,000천은, 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 또한, 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 13,884,989주가 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

4) 당기말 현재 당사가 한국산업은행 외 2개사로부터 차입한 장기차입금 55,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 2,954,548주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공되어야 합니다. 또한, 당사가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

5) 당기말 현재 당사가 SC제일은행과 체결한 차입 약정 100,000백만원에 대하여 당사의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 3,650,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

6) 당기말 현재 당사가 발행한 사채 중 제59회 전환사채 및 제60회 전환사채 23,374백만원의 경우, 당사 신용위험평가 결과 BB0 상당 등급 이하로 분류 시 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

7) 당기말 현재 당사가 NH투자증권 등으로부터 차입한 장기차입금 500,000백만원 및 제72회 사모사채 100,000백만원에 대하여, 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 5,500,000주 및 두산퓨얼셀(주)의 주식 20,780,229주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액 비율 미충족 시 그 차액에 해당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다. 또한, 당사가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 1개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB+ 이하로 하락하거나 단기 신용등급이 B+ 이하로 하락하는 경우 또는 유효신용등급이 존재하지 않는 경우, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

8) 당기말 현재 당사가 발행한 사채 중 제73회 및 제74회 공모사채 각 80,000백만원의 경우, 부채비율을 700% 이하로 유지하지 못할 시 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

9) 당기말 현재 당사가 한국증권금융(주)와 체결한 차입약정 80,000백만원에 대하여 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 4,800,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

10) 당기말 현재 당사가 신한투자증권(주)로부터 차입한 단기차입금 10,000백만원에 대하여 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 600,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

11) 당기말 현재 당사가 SC제일은행과 체결한 차입약정 50,000백만원에 대하여 당사가 보유한 두산퓨얼셀(주)의 주식 2,000,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

12) 당기말 현재 당사가 한국산업은행 외 3개사로부터 차입한 장기차입금 250,000백만원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 11,100,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입금과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 주식 또는 예금이 추가로 담보제공되어야 합니다. 또한, 당사가 국내신용평가기관 3개사(나이스신용평가 주식회사, 한국신용평가 주식회사, 한국기업평가 주식회사) 중 2개사 이상으로부터 부여받는 장기신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건 등

당기말 현재 당사는 총 79,271백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
중재	33,766
소송	45,505
합계	79,271

(4) 기술도입계약

당기말 현재 당사는 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 21건의 기술도입 계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약 기간은 정부로부터 허가를 받은 최초 2007년 4월 12일부터 2035년 9월 4일까지이며, 당기 중 지급한 기술도입료는 15,229백만원(전기: 10,322백만원)입니다.

(5) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 당사는 국내외 공사와 관련하여 금융기관으로부터 7,776,168백만원, 당사가 보유한 해외사채와 관련하여 금융기관으로부터 384,467백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 타인에게 제공한 지급보증

1) 당기말 현재 당사는 국내외 기타 영업상의 목적으로 수분양자 및 거래처 등에 112,190백만원의 지급보증과 91,000백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

2) 당기말 현재 당사는 우리사주 취득자금대출금과 관련하여 우리사주조합에 지급보증을 제공하였으며, 우리사주 취득자금대출과 관련하여 당사가 당기말 현재 제공한 지급보증은 총 16,987백만원입니다.

(7) 특수관계자 지급보증 및 담보

당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	피보증기업	통화	지급보증액	원화환산액	지급보증내역	지급보증처
종속기업	Doosan Water UK Ltd.	GBP	70,180	107,212	공사	Northumbrian Water 등
	DPS S.A.	GBP	24,794	37,877	차입금	우리은행 등
		GBP	21,000	32,082	기타(주1)	Corum XL
	DPS S.A. 및 DPS UK Pension Company Ltd.	GBP	85,000	129,852	기타(주2)	DPS Pension Trustee Company
	Doosan GridTech Inc.	USD	6,893	8,735	공사	건설공제조합 등
		AUD	146,018	125,344	공사	Wandoan BESS Project Co Pty Ltd 등
	Doosan Enerbility America LLC	USD	4,200	5,323	차입금	우리은행
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	IDR	997,545,695	80,701	공사	건설공제조합 등
	Doosan Enerbility Japan Corp.	JPY	220,000	2,097	차입금	한국산업은행
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	OMR	650	2,139	공사	Arab Bank
		USD	142,523	180,620	공사	AL ASILAH DESALINATION COMPANY S.A.O.C 등
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	USD	65,316	82,775	차입금	SC제일은행 등
		VND	1,105,371,560	59,358	공사	건설공제조합
		VND	1,000,000,000	53,700	차입금	Techcom Bank
	Doosan Lentjes GmbH	EUR	234,392	316,711	공사	건설공제조합 등
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	SAR	10,000	3,371	차입금	우리은행
		SAR	6,000	2,022	공사	기계설비건설공제조합
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	EUR	9,671	13,068	공사	Axis Bank 등
		INR	44,670,544	683,906	공사	건설공제조합 등
INR		1,615,000	24,726	차입금	SC제일은행 등	
JPY		298,093	2,841	공사	서울보증보험 등	
USD		83,804	106,204	공사	건설공제조합 등	
Doosan Ukudu Power, LLC	USD	49,956	63,309	공사	건설공제조합	
관계기업	두산건설(주)	EUR	7,404	10,005	공사	한국수출입은행
		USD	358	454	공사	서울보증보험
합계				2,134,432		

(주1) DPS S.A.는 사용중인 사옥에 대하여 2033년 9월까지 책임임차의무를 부담하고 있으며, 당사는 동 책임임차와 관련한 지급보증을 제공하고 있습니다.

(주2) DPS UK Pension Company Ltd.가 부담하는 월별 납입금 지급채무 및 파산 시 보증채권자에게 부담하는 총연금 납입금 지급에 대한 지급보증을 제공하고 있습니다.

(8) 기타약정사항

1) 당사는 당기말 현재 양산덕계3차 공동주택, 양산덕계5차 공동주택, 순천 도시개발 사업 프로젝트, 답십리 오피스텔 개발사업 및 수원망포 지식산업센터와 관련하여 당사가 책임 준공 의무를 위반하는 경우 차주의 채무를 인수하는 약정(실행액: 296,475백만원)을 체결하고 있습니다.

2) 당사는 2021년 1월 8일 (주)두산, 두산밥캣코리아(주) 및 현대두산인프라코어(주) (구, 두산인프라코어(주))와 공동으로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 5년간 신규 임대차계약을 체결하였으며, 2022년 12월 31일 현대두산인프라코어(주)가 임대차계약에서 탈퇴함에 따라 관련 지위 및 권리의무는 당사가 승계하였습니다. 이에 대하여 책임임대차 의무를 연대하여 부담합니다. 본 임대차계약은 특정조건이 충족되지 않는 경우 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.

또한 당사는 임차한 부동산에 대하여 전대하는 사업을 (주)두산 및 두산밥캣코리아(주)와 공동으로 수행하기로 하였으며, 임차비율 내에서 자가사용분을 제외한 부분에 해당하는 만큼 임대수익에 대한 권리가 있으며 이와 관련된 비용을 부담합니다.

3) 당사는 상기 2)의 공동 임대차계약에 대해, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 따라 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동영업으로 회계처리하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 참여지분율은 83.6%입니다.

4) 당사는 전기 이전에 재무적투자자인 뉴스케일코리아(유) 등과 함께 NuScale Power LLC의 우선주식을 취득하였으며, 당기말 현재 뉴스케일코리아(유)가 취득한 우선주식 USD 12,605천에 대하여 특정조건 미충족시 행사가능한 풋옵션을 부여하고 있습니다.

5) 당사는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업 수행 주체인 삼척블루파워(주)의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서상 2023년 9월에 77,740백만원의 사업비 추가 출자 의무를 부담하고 있으며, 해당 의무 이행을 위해 공사 수금액의 일정비율만큼을 2020년 11월부터 2022년 6월까지 삼척블루파워(주) 계좌에 적립하기로 협의 하였습니다. 한편, 당사는 당기말 현재 2개 이상의 신용평가기관으로부터 BBB0 (Stable)의 신용등급을 부여받은 바, 적립의무의 면제 사유가 발생하여 기존 적립금 반환을 완료하였습니다.

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

7) 당사는 더제니스홀딩스(유)가 보유하고 있는 두산건설(주) 주식(지분율 53.65%) 매각시, 동 매각금액의 최종 분배금액이 투자자들(대표PEF인 2018큐씨피13호 사모 투자 합자회사는 제외)의 출자원금에 미달할 경우, 당사가 보유한 두산건설(주) 주식(지분율 46.35%)의 투자회수 금액 내에서 투자자들에게 미달액을 보전하기로 하였습니다.

32. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
토지, 건물, 기계장치 등(주1)	1,115,509	942,383	한국산업은행, 한국수출입은행, SC제일은행
두산밥캣 보통주 등(주1)	2,100,943	1,375,190	한국산업은행 등
두산건설 보통주(주2)	186,964	288,438	우리은행
건설공제조합 출자지분 등(주3)	112,130	69,913	건설공제조합 등
합계	3,515,546	2,675,924	

(주1) 당기말 현재 당사가 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 당사의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 총 42,489,537주, 두산퓨얼셀(주)의 주식 총 22,780,229주 및 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

(주2) 당기말 현재 당사의 지급보증 등과 관련하여 당사의 관계기업인 두산건설(주) 주식 총 50,000,000주가 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 당기말 현재 당사의 채무 등과 관련하여 건설공제조합 출자지분 53,159좌, 엔지니어링공제조합 출자지분 8,767좌, 기계설비 건설공제조합 출자지분 14,657좌, 자본재공제조합 출자지분 35,000좌 및 전기공사공제조합 출자지분 800좌 등이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 장기투자증권 중 경기동서순환도로(주) 주식(장부금액: 1,424백만원)은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주단인 국민은행 등에 근질권이 설정되어 있습니다.

한편, 당기말 현재 당사는 창원수소액화사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 당사가 보유 중인 하이창원(주) 주식 1,400,000주(장부금액: 7,000백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주인 경남은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업과 관련하여 책임준공을 약속하였으며, 당사가 보유 중인 삼척블루파워(주) 주식 1,193,066주(장부금액: 43,568백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF대주인 한국산업은행에 근질권이 설정되어 있습니다.

한편, 당기말 현재 당사는 무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도계약(459,000백만원)와 관련하여 창원공장 토지, 건물 및 기계장치 일부(담보설정금액: 420,000백만원)와 당사가 보유중인 DPS S.A. 지분 전부(담보설정금액: GBP 293백만)를 담보로 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 두산메카텍(주) 주식매매계약 조건에 따라 한국산업은행에 두산메카텍(주)의 여신 규모(20,116백만원)에 해당하는 두산밥캣(주) 주식 3,400,000주를 특정근담보로 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 우리사주조합의 우리사주 취득자금대출과 관련하여 한국증권금융(주)에 8,043백만원의 예금을 담보로 제공하고 있습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자의 현황

당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

1) 당기말 현재 당사의 지배기업은 (주)두산(당기말 현재 지분율: 30.51%)입니다.

2) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%)(주1)	
	당기말	전기말
Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	100.00	100.00
Doosan HF Controls Corp.	100.00	100.00
(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	100.00	100.00
PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	83.64	83.64
Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	100.00	100.00
Doosan Enerbility Japan Corp.	100.00	100.00
Doosan Water UK Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems India Private Ltd.	100.00	100.00
Doosan Heavy Industries Muscat LLC	70.00	70.00
Doosan Power Systems Arabia Company Limited	51.00	51.00
Azul Torre Construction Corporation	40.00	40.00
Doosan Enerbility America Holdings Inc.	100.00	100.00
Doosan Enerbility America LLC(주2)	100.00	100.00
Doosan ATS America, LLC	100.00	100.00
Doosan Power Service America, LLC	100.00	100.00
Doosan Turbonachinery Services Holding, Inc.	100.00	100.00
Doosan Turbonachinery Services Inc.	100.00	100.00
Doosan GridTech Inc.	100.00	100.00
Doosan GridTech LLC	100.00	100.00
Doosan GridTech CA LLC	100.00	100.00
Doosan GridTech EPC LLC	100.00	100.00
Doosan GridTech C&I LLC	100.00	100.00
Continuity Energy LLC	100.00	100.00
Doosan Skoda Power s.r.o	100.00	100.00
Skoda Power Private Ltd.	100.00	100.00
DPS UK Pension Company Ltd.(주4)	100.00	-
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	100.00	100.00
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.(주5)	-	100.00

기업명	지분율(%)(주1)	
	당기말	전기말
Doosan Babcock Ltd.(주5)	-	100.00
Doosan Power Systems Americas LLC(주5)	-	100.00
Doosan Lentjes GmbH	100.00	100.00
DPS S.A.	100.00	100.00
Doosan Babcock Energy Services (Overseas) Ltd.(주5)	-	100.00
Doosan Babcock Energy Polska S.A.(주5)	-	98.91
Doosan Babcock Energy Germany GmbH(주5)	-	100.00
Doosan Lentjes Czech s.r.o	100.00	100.00
Doosan Babcock General Maintenance Services LLC(주5)	-	49.00
Doosan Babcock W.L.L(주3,5)	-	49.00
Doosan Ukudu Power, LLC	100.00	100.00
오성파워오엔엠(주)	100.00	100.00
두산메카텍(주)와 그 종속기업(주5)	-	100.00
케이디피피제오차(주)(주9)	-	-
두산큐백스(주)(주6,8)	100.00	56.60
두산프라퍼티(주)(주7,8)	-	27.01
두산밥캣(주)와 그 종속기업	51.07	51.05
두산퓨얼셀(주)	30.33	30.33
D20 Capital, LLC와 그 종속기업	100.00	100.00

(주1) 당사가 직접 보유하는 지분 및 당사의 종속기업이 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분율입니다.

(주2) 당기 중 Doosan Heavy Industries America LLC에서 Doosan Enerbility America LLC로 사명을 변경하였습니다.

(주3) 당기 중 Doosan Babcock BlackCat W.L.L에서 Doosan Babcock W.L.L로 사명을 변경하였습니다.

(주4) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(주5) 당기 중 매각하였습니다.

(주6) 당기 중 추가 취득하였습니다.

(주7) 당기 중 추가 취득으로 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 전환되었습니다..

(주8) 당기 중 두산큐백스(주)와 두산프라퍼티(주)가 합병하여 두산프라퍼티(주)는 소멸되었습니다.

(주9) 당기 중 차입금을 상환하여 지배력을 상실하였습니다.

3) 당기말 현재 관계기업 및 공동기업, 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분		기업명
관계기업 및 공동기업(주4,5)		삼척블루파워(주), 대정해상풍력발전(주), 하이창원(주), 더제니스홀딩스(유), 두산건설(주)와 그 종속기업, Tuwaiq Casting & Forging Company(주1), 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호(주1)
기타특수 관계자	지배기업의 종속기업 (주2)	(주)오리콤, (주)한컴, (주)두산베어스, 두산경영연구원(주), 두산로보틱스(주), (주)두산모빌리티이노베이션, 두산로지스틱스솔루션(주), 디페이제이차(주), 두산제이부동산유동화전문유한회사, Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd., Doosan Hongkong Ltd., Doosan Electro-Materials (Shen Zhen) Limited., Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd. , Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Digital Innovation America LLC., Doosan Digital Innovation China LLC, Doosan Digital Innovation Europe Limited, Doosan Electro-Materials America, LLC, HyAxiom, Inc.(주3), Doosan Energy Solutions America, Inc., DESA Service, LLC, Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited, 두산에이치투이노베이션(주), 두산인베스트먼트(주)(주6), 디페이제삼차(주)(주6), (주)두산테스나(주6), 하이엑시움모터스(주)(주6), 뉴스타베어스 주식회사(주6), Doosan Robotics Americas, LLC(주6) 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업	케이디디아이코리아(주), (주)와이즈패션, Protera SAS, Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, PT. SEGARA AKASA, Stathera IP Holding Inc., 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁제98호, SiO2 Medical Products, Inc., Versogen Inc.(주6) 등
	기타(주4,7,9)	두산신용협동조합, (재)두산연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 프레스토라이트아시아(주), ReCarbon, Inc., 대산그린에너지(주), Einstein AI, Inc, (주)플레토로보틱스(주6), (주)원상(주6), (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사(주8), 더위브홀딩스(유)(주8) 등

(주1) 당기 중 신규취득하였습니다.

(주2) 당기 중 씨너셀제팔차(주)는 청산되었습니다.

(주3) 당기 중 Doosan Fuel Cell America, Inc.에서 HyAxiom, Inc.로 사명을 변경하였습니다.

(주4) 당기 중 Doosan Babcock W.L.L은 매각되었으며, 두산프라퍼티(주)는 두산큐백스(주)와 합병하여 소멸되었습니다.

(주5) 당기 중 화성도시고속도로(주)는 처분되어 관계기업에서 제외되었습니다.

(주6) 당기 중 기타특수관계자로 편입되었습니다.

(주7) 당기 중 (재)같이 걷는 길은 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(주8) 당기 중 두산프라퍼티(주)의 종속기업 전환에 따라 지배기업의 관계기업에서 종속기업의 관계기업으로 전환되었습니다.

(주9) 당기 중 종속기업인 두산메카텍(주)의 매각에 따라 ReCarbon, Inc.는 관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래 내역(자금거래 및 지분 거래 별도)은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등		매입 등		
		매출	기타수익	매입	유무형자산 등의 매입	기타비용
지배기업	(주)두산	-	308	24,778	-	41,351
종속기업	두산큐백스(주)	23	19	10,766	-	527
	오성파워오엔엠(주)(주1)	1,002	4	5,207	-	-
	케이디피피제오차(주)(주4)	-	-	-	-	1,382
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	343	11,349	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	15,452	5,603	-	-	-
	Doosan Lentjes GmbH	-	461	5,159	-	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	8	1,015	255,567	-	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	3,808	-	-
	Doosan Babcock Ltd.(주2)	-	3,674	870	4,015	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	127	-	6,439	-	-
	DPS S.A.	-	10,302	-	-	-
	두산팍켓(주)(주1)	92,117	-	-	-	-
	D20 Capital, LLC(주1)	19,190	-	-	-	-
	기타	883	1,817	12,181	-	1,157
		소계	128,802	23,238	311,346	4,015
관계기업	두산건설(주)	-	133	35	101	1,329
	삼척블루파워(주)	416,708	-	-	-	-
	화성도시고속도로(주)(주3)	9	-	-	-	-
	하이창원(주)	53,696	-	-	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	137,852	-	-	-	-
	소계	608,265	133	35	101	1,329
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	46	-	10,905
	(주)두산베어스	-	-	505	-	10,006
	두산경영연구원(주)	305	20	-	-	7,120
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	16,801
	기타	-	1	880	-	378
	소계	305	21	1,431	-	45,210
	합계	737,372	23,700	337,590	4,116	90,956

(주1) 종속기업인 두산팍켓(주) 등으로부터 수령한 배당금수익 112,307백만원이 포함되어 있습니다.

- (주2) Doosan Babcock Ltd. 매각 전 거래내역을 포함하고 있습니다.
 (주3) 화성도시고속도로(주) 매각 전 거래내역을 포함하고 있습니다.
 (주4) 케이디피피제오차(주) 지배력 상실 전 거래내역을 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등			
		매출	유무형자산 등의 매각	기타수익	매입	유무형자산 등의 매입	사용권자산 취득	기타비용
지배기업	(주)두산	-	-	318	27,471	-	-	36,336
종속기업	두산큐백스(주)	42	-	-	7,116	-	-	3,787
	오성파워오엔엠(주)	-	-	4	5,739	-	-	-
	케이디피피제오차(주)	-	-	-	-	-	-	4,584
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	2,263	-	780	173,821	-	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	23,006	-	3,536	-	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	-	50	10,440	-	-	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	-	4,223	-	-	-
	Doosan Babcock Ltd.	371	-	3,414	2,098	-	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	100	-	-	4,594	-	-	-
	유베스트제오차(주)	-	-	-	-	-	-	1,414
	두산산업차량(주)	130	58,410	-	-	-	-	-
	기타(주1)	734	-	3,004	14,838	628	-	807
	소계	26,646	58,410	10,788	222,869	628	-	10,592
관계기업	두산건설(주)	-	-	75	-	976	-	767
	삼척블루파워(주)	529,661	-	-	-	-	-	-
	화성도시고속도로(주)	16	-	-	-	-	-	-
	하이창원(주)	9,766	-	-	-	-	-	-
	소계	539,443	-	75	-	976	-	767
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	-	-	2,341
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	37,145	144,727	15,958
	기타	-	-	153	567	48	-	1,329
	소계	-	-	153	567	37,193	144,727	19,628
합계	566,089	58,410	11,334	250,907	38,797	144,727	67,323	

(주1) 현대두산인프라코어(주) (구, 두산인프라코어(주))와 분할합병 전 거래내역을 포함하고 있습니다.

(3) 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역

당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무			
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	-	-	681	11,431	-	2,184	-
종속기업	두산큐백스(주)	-	-	5,343	616	-	26	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	11,102	203,482	-	30,511	-
	Doosan Enerbility America LLC	-	-	30	6,753	-	-	-
	Doosan Enerbility Japan Corp.	-	-	163	3,040	-	321	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC(주5)	26,722	-	4,528	-	-	5,919	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.(주1)	218,940	127,636	99,690	1	-	689	-
	Doosan Water UK Ltd.(주2)	4,103	35,136	2,914	16	-	-	-
	Azul Torre Construction Corporation(주3)	-	3,623	4,987	-	-	-	-
	DPS S.A.	-	272,431	36,179	7,445	-	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	225	7,599	-	-	-
	Doosan GridTech Inc.	-	6,337	29,920	-	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	10,138	974	1,384	-	-	-
	기타	-	-	4,727	10,063	-	-	-
		소계	249,765	455,301	200,782	240,399	-	37,466
관계기업	삼척블루파워(주)(주4)	-	-	99,581	-	-	-	-
	두산건설(주)	-	-	11,422	122	-	9,757	-
	하이창원(주)	4,070	-	-	-	-	9,312	-
	Tuwaiq Casting & Forging Company(주6)	32,430	-	-	-	-	201,223	-
	소계	36,500	-	111,003	122	-	220,292	-
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	1,944	-	-	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	17,499	-	-	-	154,164
	기타	-	-	30	849	-	15	-
	소계	-	-	17,529	2,793	-	15	154,164
	합계	286,265	455,301	329,995	254,745	-	259,957	154,164

- (주1) 당기말 현재 Doosan Power Systems India Private Ltd. 채권에 대하여 446,266백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 97,475백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.
- (주2) 당기말 현재 Doosan Water UK Ltd. 채권에 대하여 42,153백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.
- (주3) 당기말 현재 Azul Torre Construction Corporation 채권에 대하여 8,610백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 281백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.
- (주4) 당기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 766백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 대손충당금 951백만원을 환입하였습니다.
- (주5) 당기말 현재 Doosan Heavy Industries Muscat LLC 채권에 대하여 20,595백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.
- (주6) 당기말 현재 Tuwaiq Casting & Forging Company 채권에 대하여 250백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무			
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	-	-	1,381	50,960	-	51,430	-
종속기업	두산큐백스(주)	-	-	5,333	574	-	26	-
	케이디피피제오차(주)	-	-	-	-	49,600	-	-
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	2,230	-	1,033	194,436	-	29,375	-
	Doosan Heavy Industries America LLC	-	-	27	8,322	-	-	-
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	-	-	36	1,169	-	402	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.(주1)	179,562	66,809	102,421	12	-	-	-
	Doosan Empure Ltd.	3,880	-	1,904	540	-	-	-
	Azul Torre Construction Corporation(주2)	-	3,707	4,622	-	-	-	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	-	-	-	-	-	-	-
	DPS S.A.	-	12,082	5,894	-	-	-	-
	Doosan Babcock Ltd.	-	69,611	18,915	6,306	-	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	531	7,332	-	-	-
	Doosan GridTech Inc.	-	5,928	1,068	-	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	507	-	82	1,489	-	1	-
	기타	-	236	13,172	13,840	-	-	-
	소계	186,179	158,373	155,038	234,020	49,600	29,804	-
관계기업	삼척블루파워(주)(주3)	-	-	317,889	-	-	-	-
	두산건설(주)	-	-	11,133	122	-	16,992	-
	하이창원(주)	12,210	-	-	-	-	46,428	-
	소계	12,210	-	329,022	122	-	63,420	-
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	-	2,235	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	17,499	-	-	-	161,693
	기타	-	-	28	84	-	-	-
	소계	-	-	17,527	84	-	2,235	161,693
	합계	198,389	158,373	502,968	285,186	49,600	146,889	161,693

(주1) 전기말 현재 Doosan Power Systems India Private Ltd. 채권에 대하여 348,792백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 129,365백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주2) 전기말 현재 Azul Torre Construction Corporation 채권에 대하여 8,329백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주3) 전기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 1,717백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 자금거래(지분거래 포함) 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여		차입			배당		출자		지분증권
		대여	회수	차입	상환	리스 부채 상환	수익	처분	증자	투자	취득
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	-	-	252,375	-	152,691
종속기업	케이디피피제오차(주)	-	-	-	49,600	-	-	-	-	-	-
	DPS S.A.	204,992	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Ukudu Power, LLC.	-	257	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	67,862	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan GridTech Inc.	11,057	11,057	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	9,891	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	D20 Capital, LLC	-	-	-	-	-	19,190	-	-	-	-
	두산팍켓(주)	-	-	-	-	-	92,117	-	-	-	47,084
	Doosan Water UK Ltd.	36,119	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	오성파워오엔엠(주)	-	-	-	-	-	1,000	-	-	-	-
소계	329,921	11,314	-	49,600	-	112,307	-	-	-	47,084	
관계기업	하이창원(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-
	Tuwaik Casting & Forging Company	-	-	-	-	-	-	-	-	43,926	-
	멀티에셋ESG해상풍력일반 사모투자신탁제1호	-	-	-	-	-	-	-	-	8,500	-
	소계	-	-	-	-	-	-	-	-	54,426	-
기타특수관계자	(주)분당두산타워위탁관리 부동산투자회사	-	-	-	-	17,095	-	-	-	-	-
	케이디디아이크리아(주)	-	-	-	-	-	89	-	-	-	-
	(주)오리콤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,495
	(주)한컴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,972
	소계	-	-	-	-	17,095	89	-	-	-	22,467
합계	329,921	11,314	-	49,600	17,095	112,396	-	252,375	54,426	222,242	

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여		차입			배당		출자		지분증권	
		대여	회수	차입	상환	리스 부채 상환	수익	처분	증자	투자	취득	처분
지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	-	-	605,226	-	-	-
종속기업	케이디피피제오차(주)	-	-	-	77,600	-	-	-	-	-	-	-
	DPS S.A.	11,273	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Doosan Ukudu Power, LLC.	225	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	29,054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	유베스트제오차(주)	-	-	-	80,000	-	-	-	-	-	-	-
	두산퓨얼셀(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	605,226	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	-	30,875	-	-	-	-	-	-	-	44,572	-
	D20 Capital, LLC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63,595	-
	두산팍켓(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,435,990	-
	두산큐백스(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,642	-
	소계	40,552	30,875	-	157,600	-	-	-	-	1	3,203,025	-
관계기업	하이창원(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-
	두산프라퍼티(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42,240	-
	더제니스홀딩스(유)	-	-	-	-	-	-	-	-	120,000	-	-
	두산건설(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-	-	-	122,000	42,240	-
기타특수관계자	(주)분당두산타워위탁관리 부동산투자회사	-	-	-	-	15,439	-	-	-	-	-	-
	케이디디아이크리아(주)	-	-	-	-	-	273	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	15,439	273	-	-	-	-	-
합계	40,552	30,875	-	157,600	15,439	273	-	605,226	122,001	3,245,265	-	

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

당기말 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공하였거나 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 주석 31 및 32에 기재되어 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 등을 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기급여	26,421	6,544
퇴직급여(주1)	19,868	933
주식기준보상(주2)	1,611	-
합계	47,900	7,477

(주1) 당기 중 발생한 퇴직급여에는 퇴직급여제도의 변경에 따른 과거근무원가 16,575백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 경영진에 부여된 현금결제형 성과연동주식보상제도에 따른 주식보상비용이며, 부여일(2022년 5월 9일)이 속한 사업연도 개시일로부터 만 3년 재직할 경영진에게 만 3년이 되는 사업연도의 2월 말일에 현금으로 지급할 예정입니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(1,211,843)	26,601
조정:	1,508,399	496,754
이자비용	141,735	178,996
외화환산손실	110,952	89,996
대손상각비	37,075	83,703
기타의 대손상각비	129,601	63,425
파생상품평가손실	96,296	238,104
파생상품거래손실	28,480	2,992
확정계약평가손실	54,102	7,643
손실보상충당부채전입액	530	10,970
공사손실충당부채전입액	34,797	4,751
하자보수충당부채전입액	38,968	22,980
감가상각비	97,600	104,265
무형자산상각비	60,553	71,439
법인세수익	(108,647)	(161,291)
주식보상비용	1,611	-
퇴직급여	51,105	32,552
재고자산평가손실	4,726	14,771
유형자산처분손실	3,419	1,598
무형자산손상차손	64,682	26,551
무형자산처분손실	-	6
유형자산손상차손	17,755	-
매각예정자산손상차손	-	1,786
매각예정자산처분손실	-	1,090
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손상차손	858,404	148,387
종속기업투자처분손실	157,935	1,682
장기투자증권평가손실	4,580	29,617
장기투자증권처분손실	530	-
이자수익	(24,900)	(12,137)
배당금수익	(114,363)	(1,313)
외화환산이익	(61,273)	(71,353)

구분	당기	전기
파생상품평가이익	(90,160)	(107,949)
확정계약평가이익	(67,459)	(117,275)
유형자산처분이익	(1,539)	(2,164)
무형자산처분이익	(118)	-
무형자산손상차손환입	-	(85)
장기투자증권평가이익	(20,479)	(16,811)
장기투자증권처분이익	(1,802)	-
중속기업투자처분이익	-	(59,523)
손실보상충당부채환입액	-	(73,195)
공사손실충당부채환입액	(7,827)	(18,926)
하자보수충당부채환입액	(708)	(10,793)
기타	12,238	12,265
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	41,155	212,793
매출채권의 증감	(387,691)	111,313
미청구공사의 증감	301,309	(162,705)
미수금의 증감	(42,387)	(37,280)
선급금의 증감	(144,039)	(101,742)
재고자산의 증감	30,024	(86,330)
파생상품평가자산·부채의 증감	(57,417)	43,801
확정계약평가자산·부채의 증감	(8,183)	34,048
매입채무의 증감	138,484	455,528
미지급금의 증감	(132,668)	(91,965)
선수금의 증감	(6,380)	(5,864)
초과청구공사의 증감	305,875	120,454
미지급비용의 증감	37,031	10,165
퇴직금의 지급	(20,533)	(26,914)
사외적립자산의 증감	10,244	14,734
기타	17,486	(64,450)
영업활동에서 창출된 현금	337,711	736,148

(2) 당기와 전기의 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	611,963	1,391,966
건설중인자산의 본계정 대체	81,468	36,847
현물출자로 인한 종속기업투자 취득	-	605,226
장기투자증권의 종속기업투자 대체	-	657,323
매출채권 및 기타채권의 제각	41,007	-
매각예정자산 대체	-	47,302
유형자산 취득으로 인한 미지급금 변동	-	3,973
사용권자산의 취득	10,039	156,152
투자부동산 취득 및 대체	83,558	37,145
분할합병으로 인한 순자산의 증감	-	953,042
종속기업투자의 관계기업투자 대체	-	317,666
현물출자에 의한 공동기업투자 취득	-	120,000

(3) 당기와 전기 중 재무활동으로부터 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동				기말
			유동성대체	환율변동	이자비용상각	기타(주1)	
단기차입금	3,279,423	(2,024,348)	-	(5,293)	-	-	1,249,782
유동성장기부채	899,500	(917,843)	588,481	66,571	5,602	(643)	641,668
유동금융리스부채	26,141	(19,779)	23,482	-	-	-	29,844
사채	422,363	270,000	(433,430)	-	198	-	259,131
장기차입금	122,493	1,144,345	(155,051)	-	1,493	-	1,113,280
비유동금융리스부채	157,488	-	(23,482)	124	-	8,330	142,460
합계	4,907,408	(1,547,625)	-	61,402	7,293	7,687	3,436,165

(주1) 계정대체 등 비현금변동 금액이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동					기말
			유동성대체	환율변동	이자비용상각	합병으로 인한 변동	기타(주1)	
단기차입금	4,031,380	(855,834)	-	3,877	-	100,000	-	3,279,423
유동성장기부채	462,970	(1,046,290)	1,358,669	19,150	565	104,647	(211)	899,500
유동리스부채	15,967	(23,123)	33,297	-	-	-	-	26,141
사채	14,735	93,392	(399,489)	16,800	3,078	693,858	(11)	422,363
장기차입금	309,109	667,663	(909,058)	-	88	54,691	-	122,493
장기유동화채무	49,103	-	(50,122)	-	1,019	-	-	-
비유동리스부채	12,146	-	(33,297)	(174)	-	-	178,813	157,488
합계	4,895,410	(1,164,192)	-	39,653	4,750	953,196	178,591	4,907,408

(주1) 사채상환손실, 계정대체 등 비현금변동 금액이 포함되어 있습니다.

35. 매각예정자산

당기말과 전기말 현재 당사의 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
관계기업투자(주1)	-	9,578
유형자산(주2,3)	2,813	34,777
소계	2,813	44,355
손상차손누계액(주2,3)	(846)	(1,786)
합계	1,967	42,569

(주1) 전기 중 매각예정자산으로 설정하였던 화성도시고속도로(주) 보유지분을 당기 중 매각 완료하였습니다.

(주2) 전기 중 적극적인 매각을 추진 중인 당사의 건설장비 임대사업 관련 중장비를 매각예정 자산으로 분류하였으며, 당기 중 중장비 일부를 매각완료하였습니다.

(주3) 전기 중 매각예정자산으로 설정하였던 인천 송림동 소재 토지, 건물 등을 당기 중 매각 완료하였습니다.

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

36. 재무구조개선 계획 이행 약정 종결

당사는 2020년 상반기 중 단기 유동성 조달을 위하여 한국산업은행 및 한국수출입은행 (이하 "국책은행")으로부터 총 약 3조원 규모의 금융지원을 받았습니다. 당사는 재무구조개선계획 이행을 위해 2020년 12월 유상증자, 2021년 8월 현대두산인프라코어(주) (구, 두산인프라코어(주))의 사업부문 매각 및 2022년 2월 유상증자 등으로 자금을 조달하여 국책은행의 채무를 상환하였습니다. 2022년 2월 28일로 국책은행 채무가 전액 상환되어 재무구조개선 계획 이행 약정은 종결되었습니다.

37. 코로나바이러스감염증-19(이하 "COVID-19")의 영향

세계보건기구는 2020년 3월 11일 COVID-19에 대해 세계적 대유행을 선언하였으며, 당사는 COVID-19의 확산 및 지속 여부가 당사의 사업 및 재무 환경에 부정적인 영향을 미칠 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 당기말 현재 당사가 COVID-19로 인한 영향을 합리적으로 추정할 수 없는 경우, 이로 인한 영향은 재무제표에 반영되지 않았습니다.

38. 재무제표의 승인

당사의 2022년 재무제표는 2023년 2월 9일자 이사회 결의를 거쳐 발행승인되었으며, 2023년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 두산에너지빌리티주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

두산에너지빌리티주식회사(구, 두산중공업주식회사)

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 21일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 두산에너지빌리티주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사 하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행 하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.



내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 김현중입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태



이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

두산에너지밸리티㈜ 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 2월 6일

대 표 이 사 박상현 
내부회계관리자 설기곤 

운영실태보고서