

두산에너지빌리티주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 61 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 60 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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	123
	내부회계관리제도 운영실태보고서	126

독립된 감사인의 감사보고서

두산에너지리티주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 두산에너지리티주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 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 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 15일자 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
- 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
- 주요 프로젝트에 대한 결산자료 상의 추정총계약원가와 현업부서의 추정총계약원가 자료 대사

(2) 종속기업투자 손상

재무제표에 대한 주석 2에서 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 강정구입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 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

두산에너지리티주식회사

제 61 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 60 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산에너지리티주식회사 대표이사 박상현

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 두산볼보로 22(귀곡동)

(전 화) 055) 278-6114, 7114(대표)

재 무 상 태 표

제 61 기 2023년 12월 31일 현재

제 60 기 2022년 12월 31일 현재

두산에너지리츠주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 61 기말		제 60 기말	
자산					
I. 유동자산			4,051,761,901,072		3,537,609,670,327
1. 현금및현금성자산	4,10	733,013,687,734		307,351,155,785	
2. 단기금융상품	4,5,10,32	72,594,865,414		84,578,982,219	
3. 매출채권	4,7,10,24,33	606,737,356,604		516,229,885,729	
4. 미수금	4,7,10,33	371,873,451,018		240,877,533,160	
5. 미청구공사	7,24,33	1,259,649,768,323		970,226,754,294	
6. 선급금	24	429,084,440,023		501,387,142,119	
7. 선급비용		51,669,932,426		55,907,148,754	
8. 단기대여금	4,7,10,33	94,473,049,832		377,110,993,460	
9. 파생상품평가자산	4,9,10	17,952,198,350		61,948,119,608	
10. 확정계약자산	9	37,393,785,368		54,927,582,112	
11. 재고자산	8,24	290,947,636,782		326,311,364,073	
12. 기타유동자산	4,7,10,14	52,784,315,176		38,785,760,289	
13. 매각예정자산	11,12,31,33,35	33,587,414,022		1,967,248,725	
II. 비유동자산			9,632,747,092,878		9,651,930,784,918
1. 장기금융상품	4,5,10	25,607,641,588		25,250,349,839	
2. 장기투자증권	4,6,10,32	150,475,291,288		184,067,898,255	
3. 장기미수금	4,7,10	10,916,000,139		48,236,000,139	
4. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	11,32,33,35	4,302,259,356,876		4,499,041,752,505	
5. 장기대여금	4,7,10,33	268,159,191,427		39,434,963,537	
6. 유형자산	12,14,32,35	3,151,464,889,135		3,152,146,629,853	
7. 무형자산	13	1,113,633,689,807		1,002,660,776,966	
8. 투자부동산	14,15,33	93,373,199,984		159,698,021,422	
9. 파생상품평가자산	4,9,10	16,370,487,817		15,693,757,806	
10. 확정계약자산	9	25,848,796,296		40,539,228,724	
11. 이연법인세자산	29	427,399,450,238		345,731,247,422	
12. 보증금	4,7,10, 24	47,239,098,283		36,690,654,806	
13. 미청구공사	24	-		102,739,503,644	
자산총계			13,684,508,993,950		13,189,540,455,245
부채					
I. 유동부채			6,317,892,581,264		5,059,304,930,743
1. 매입채무	4,10,33	1,319,418,619,107		1,213,543,335,420	
2. 단기차입금	4,10,16,31,32,34	967,833,838,756		1,249,782,165,306	
3. 미지급금	4,10	185,489,164,365		45,952,658,693	
4. 선수금	24	24,462,434,254		24,949,333,090	
5. 초과청구공사	24,33	1,916,938,866,419		1,461,400,379,627	
6. 예수금		85,118,789,774		3,759,245,449	
7. 미지급비용	4,10	199,478,672,502		119,373,896,230	
8. 당기법인세부채		1,090,371,724		-	
9. 유동성장기부채	4,10,16,31,32,33,34	1,403,847,400,098		641,666,907,881	
10. 유동성리스부채	4,10,14,33,34	26,198,911,078		29,843,904,543	
11. 파생상품평가부채	9,10	52,590,212,262		70,113,997,145	
12. 확정계약부채	9	11,661,258,589		16,535,690,334	

과목	주석	제 61 기말		제 60 기말	
13. 총당부채	18,24	122,643,671,895		182,202,922,197	
14. 기타유동부채	4,10	1,120,370,441		180,494,828	
II. 비유동부채			1,441,867,611,655		2,016,603,619,877
1. 사채	4,10,16,31,32,34	423,103,270,206		259,132,247,745	
2. 장기차입금	4,10,16,31,32,33,34	287,188,571,435		1,113,279,503,721	
3. 장기미지급금	4,10	10,016,333,894		9,509,897,301	
4. 순확정급여부채	17	192,863,552,558		113,117,096,887	
5. 예수보증금	4,10	185,303,683,258		180,922,160,982	
6. 비유동리스부채	4,10,14,33,34	129,212,878,345		142,460,437,485	
7. 파생상품평가부채	9,10	36,634,855,784		39,201,565,557	
8. 확정계약부채	9	13,447,734,190		6,307,158,879	
9. 총당부채	18	121,081,952,162		111,506,249,955	
10. 기타비유동부채	4,10	43,014,779,823		41,167,301,365	
부채총계			7,759,760,192,919		7,075,908,550,620
자본					
I. 자본금	19		3,267,326,780,000		3,256,061,215,000
II. 자본잉여금	16,19,20		1,675,105,715,369		2,812,160,288,451
III. 기타자본항목	19,21		(1,960,987,636)		(1,748,655,298)
IV. 기타포괄손익누계액	6,9,10,12,17,22		1,007,940,600,624		1,071,927,836,136
V. 결손금	23		(23,663,307,326)		(1,024,768,779,664)
자본총계			5,924,748,801,031		6,113,631,904,625
부채와 자본총계			13,684,508,993,950		13,189,540,455,245

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제61기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제60기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

두산에너지리츠주식회사

(단위 : 원)

과목	주식	제 61 기		제 60 기	
I. 매출액	24,33		6,651,862,458,000		5,284,439,413,737
II. 매출원가	24,25,33		5,802,616,629,634		4,781,158,343,088
III. 매출총이익			849,245,828,366		503,281,070,649
IV. 판매비와관리비	10,25,26,33		394,387,553,262		417,975,683,399
V. 영업이익			454,858,275,104		85,305,387,250
VI. 금융손익			(137,206,832,079)		(231,909,938,687)
금융수익	10,27,33	458,325,164,978		572,795,906,994	
금융비용	10,27,33	595,531,997,057		804,705,845,681	
VII. 기타영업외손익			(552,349,649,171)		(1,173,885,896,331)
기타영업외수익	10,28,33	70,238,903,268		114,550,666,595	
기타영업외비용	10,28,33	622,588,552,439		1,288,436,562,926	
VIII. 법인세비용차감전순손실			(234,698,206,146)		(1,320,490,447,768)
IX. 법인세수익	29		(130,518,894,735)		(108,647,073,055)
X. 당기순손실			(104,179,311,411)		(1,211,843,374,713)
XI. 주당손실					
기본주당손실	30		(163)		(1,960)
희석주당손실	30		(163)		(1,960)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서
제61기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제60기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

두산에너지빌리티주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 61 기		제 60 기	
I. 당기순손실			(104,179,311,411)		(1,211,843,374,713)
II. 기타포괄손익			(109,244,261,054)		43,253,100,554
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(99,258,588,999)		41,679,771,764	
순확정급여부채의 재측정요소	17,29	(46,396,996,503)		25,697,821,618	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	6,29	(510,817,568)		(120,500,439)	
자산재평가손익	12,29	(52,350,774,928)		16,102,450,585	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(9,985,672,055)		1,573,328,790	
파생상품평가손익	9,10,29	(9,985,672,055)		1,573,328,790	
III. 총포괄손실			(213,423,572,465)		(1,168,590,274,159)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제61기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제60기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

두산에너지리츠주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2022.1.1(전기초)	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	-	-	-	16,962,405,990	(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(전기말)	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
2023.1.1(당기초)	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
총포괄손익 :						
당기순손실	-	-	-	-	(104,179,311,411)	(104,179,311,411)
파생상품평가손익	-	-	-	(9,985,672,055)	-	(9,985,672,055)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(46,396,996,503)	(46,396,996,503)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(510,817,568)	-	(510,817,568)
자산재평가손익	-	-	-	(53,490,745,889)	1,139,970,961	(52,350,774,928)
소계	-	-	-	(63,987,235,512)	(149,436,336,953)	(213,423,572,465)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
전환사채의 전환	11,265,565,000	13,274,903,871	-	-	-	24,540,468,871
주식선택권	-	212,332,338	(212,332,338)	-	-	-
결손금의 처리	-	(1,150,541,809,291)	-	-	1,150,541,809,291	-
소계	11,265,565,000	(1,137,054,573,082)	(212,332,338)	-	1,150,541,809,291	24,540,468,871
2023.12.31(당기말)	3,267,326,780,000	1,675,105,715,369	(1,960,987,636)	1,007,940,600,624	(23,663,307,326)	5,924,748,801,031

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 61 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 60 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

두산에너지리티주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 61 기	제 60 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		865,977,990,171	271,743,599,417
1. 영업활동에서 창출된 현금	34	843,460,716,981	337,711,243,278
(1) 당기순손실		(104,179,311,411)	(1,211,843,374,713)
(2) 조정		445,351,384,616	1,508,399,763,576
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		502,288,643,776	41,154,854,415
2. 이자의 수취		8,594,450,897	6,876,285,390
3. 이자의 지급		(191,557,985,788)	(144,784,834,508)
4. 배당금의 수취		210,145,332,529	114,363,102,972
5. 법인세의 납부		(4,664,524,448)	(42,422,197,715)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(231,580,741,019)	(430,610,527,224)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		495,697,198,410	896,608,482,942
(1) 단기금융상품의 감소		144,342,642,317	659,753,310,980
(2) 단기대여금의 회수		58,026,623,008	65,294,100,000
(3) 장기금융상품의 감소		1,052,649	1,736,398,866
(4) 장기투자증권의 처분		1,690,480,650	17,988,145,450
(5) 장기대여금의 회수		1,841,938,738	4,824,060,000
(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 처분		279,620,000,053	96,726,925,623
(7) 유형자산의 처분		3,957,926,603	3,880,263,789
(8) 무형자산의 처분		1,786,363,636	350,000,000
(9) 투자부동산의 처분		-	15,400,000,000
(10) 리스채권의 감소		2,345,454,987	2,455,823,349
(11) 매각예정자산의 감소		2,084,715,769	28,199,454,885
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(727,277,939,429)	(1,327,219,010,166)
(1) 단기금융상품의 증가		(132,062,299,914)	(298,743,248,853)
(2) 단기대여금의 대여		(146,211,763,747)	(309,501,401,622)
(3) 장기금융상품의 증가		(6,247,208)	(4,248,359,168)
(4) 장기투자증권의 취득		(7,707,981,639)	(9,632,616,850)
(5) 장기대여금의 대여		(164,572,184,000)	(113,280,240,037)
(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 취득		(79,395,620,000)	(276,667,792,762)
(7) 유형자산의 취득		(93,241,939,563)	(54,654,666,255)
(8) 무형자산의 취득		(97,922,748,712)	(118,350,607,140)
(9) 파생상품평가부채의 감소		(6,157,154,646)	(142,140,077,479)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(212,264,097,377)	32,376,551,421
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		936,385,001,250	3,006,018,045,246
(1) 장기차입금의 차입		506,858,000,000	1,144,345,000,000
(2) 사채의 발행		429,527,001,250	270,000,000,000
(3) 유상증자		-	1,147,789,665,000
(4) 신주인수권의 행사		-	443,883,380,246
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,148,649,098,627)	(2,973,641,493,825)
(1) 단기차입금의 순감소		(282,278,074,378)	(2,024,348,311,562)
(2) 장기차입금의 상환		(180,514,285,710)	-
(3) 유동성장기부채의 상환		(658,427,642,855)	(868,242,655,936)
(4) 리스부채의 상환		(27,369,317,359)	(19,779,206,787)
(5) 유동화채무의 상환		-	(49,600,000,000)

과목	주석	제 61 기		제 60 기	
(6) 주식발행비용		(59,778,325)		(11,671,319,540)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			3,529,380,174		10,146,325,931
V. 현금및현금성자산의 순증감(I +II+III+IV)			425,662,531,949		(116,344,050,455)
VI. 기초의 현금및현금성자산			307,351,155,785		423,695,206,240
VII. 기말의 현금및현금성자산			733,013,687,734		307,351,155,785

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 61 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 60 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

두산에너지리티주식회사

1. 일반사항

두산에너지리티주식회사(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(30.40%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 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 2023년 1월 1일을 최초 적용일로 하여, 다음 기준서의 개정사항을 적용하였습니다.

- 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시 원칙 명확화(기업회계기준서 제1117호 '보험계약')
- 회계추정치의 정의 명확화(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')
- 중요한 회계정책 정보 공시로의 수정 및 정의 명확화(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채 인식(기업회계기준서 제1012호 '법인세')
- 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙과 관련한 이연법인세 인식 및 공시에 대한 한시적 예외규정 추가(기업회계기준서 제1012호 '법인세')

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 명확화와 비유동부채의 미래 차입약정 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 공급자 금융 약정 공시(기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시')
- 판매후리스에서 발생하는 리스부채 회계처리 명확화(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 가상자산 공시 명확화(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')

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 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험 회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초측정

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

2) 분류 및 후속측정

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 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.

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)

3) 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.

2) 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

3) 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

4) 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

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

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 상회하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 회계처리하고 있으며, 차기 이후 손상된 자산의 회수가능액이 장부가액을 초과하는 경우 손상 전 장부가액의 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 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.

(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.

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) 비파생금융부채

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

(13) 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.

(14) 퇴직급여채무

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되고 있습니다.

(15) 충당부채

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

(16) 리스

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.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 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.

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

2) 리스제공자

리스제공자로서 회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다.

(17) 파생금융상품

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.

(18) 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.

(19) 미청구공사 및 초과청구공사

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한이익을 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.

(20) 정부보조금

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.

(21) 법인세비용과 이연법인세

필라2 법률에 따라 납부하는 글로벌최저한세는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 적용대상 법인세입니다. 당사는 최저한세의 영향으로 인한 이연법인세 회계처리에 대한 일시적인 의무 완화를 적용하고 발생하는 시점에 당기법인세로 회계처리합니다. 필라2 법인세의 영향은 주석 29에서 설명하고 있습니다.

(22) 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.

(23) 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 자신이 대체 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) 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. 이러한 회계 추정치는 관계법령 및 관행에 따라 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 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 최소화하는데 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	664,355	17,775	2,137	42,549	281,712	1,008,528	440,142	10,998	4,178	101,020	156,728	713,066
외화 금융부채	247,953	145,514	25,050	14,846	53,204	486,567	325,951	179,462	23,367	3,181	44,642	576,603
차감 계	416,402	(127,739)	(22,913)	27,703	228,508	521,961	114,191	(168,464)	(19,189)	97,839	112,086	136,463

(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	52,196	(52,196)	13,646	(13,646)

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 고정금리 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	296,300	133,800
금융부채	743,189	611,000
차감 계	(446,889)	(477,200)

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	(4,469)	4,469	(4,772)	4,772

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	733,014	307,351
장·단기금융상품	98,203	109,829
매출채권 및 기타채권	1,392,740	1,247,053
보증금	47,239	36,691
장·단기투자증권(지분증권 제외)	133,398	128,377
파생상품평가자산	34,323	77,642
합계	2,438,917	1,906,943

상기 이외에 지급보증계약에 따른 피보증인의 청구로 인하여 당사가 지급하여야 할 보증의 최대금액은 주석 31 (5), (6) 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	389,481	16,469	39,229	52,199	504,282	1,001,660
대여금 및 미수금	1,661,975	21,448	3,541	5,220	74,010	1,766,194
미수수익	59,599	-	-	-	12,588	72,187
합계	2,111,055	37,917	42,770	57,419	590,880	2,840,041

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	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

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	5,015,624	5,057,731	3,976,692	551,471	475,758	53,810
비파생 금융부채 이자	-	97,450	70,808	17,247	9,395	-
파생금융부채	89,225	73,933	49,793	26,803	(4,270)	1,607
지급보증계약(주1)	-	3,041,069	3,041,069	-	-	-
합계	5,104,849	8,270,183	7,138,362	595,521	480,883	55,417

(주1) 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)	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).

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)	7,759,760	7,075,909
자본총계(B)	5,924,749	6,113,632
부채비율(A/B)	130.97%	115.74%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	30,595	36,080	금융여신 관련 질권 및 국책과제(주1) 등
	-	36,499	Price Return Swap(이하 'PRS') 보증금(주2)
	42,000	12,000	동반성장펀드
장기금융상품	25,608	25,250	금융여신 관련 질권, 당좌개설보증금 및 분당두산타워 임대보증금 관련 질권설정
합계	98,203	109,829	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

(주2) 두산밥캣(주) 주식의 주가 변동에 따른 차익을 교환하는 PRS계약에 대한 보증금으로, PRS계약은 당기 중 모두 청산되었습니다.

6. 장기투자증권

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	451	3,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산	150,024	180,183
합계	150,475	184,068

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

(단위: 백만원)

구분			당기말	전기말	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	지분증권	Al Asilah Desalination Company	451	3,885	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	지분증권	NuScale Power LLC	16,553	50,737	
		Kuwait Offset Fund(주3)	-	996	
		기타	73	73	
	SOC	경기동서순환도로(주)(주1)	1,221	1,424	
	출자금	자본재공제조합(주2)	8,701	8,655	
		건설공제조합(주2)	82,354	81,535	
		엔지니어링공제조합(주2)	7,116	6,813	
		기계설비건설공제조합(주2)	15,521	14,844	
		티케이사모투자 합자회사(주4)	6,500	-	
		기타	433	427	
		수익증권	경남-지앤텍 창조경제혁신펀드	977	1,672
			수출입은행-공공탄소펀드(주3)	-	326
	Emerald Technology Ventures		10,575	12,681	
	소계		150,024	180,183	
합계		150,475	184,068		

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

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

(주3) 당기 중 매각하였습니다.

(주4) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	평가	기타	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,885	-	-	(649)	(2,785)	451
당기손익-공정가치 측정 금융자산	180,183	7,708	(1,596)	(36,271)	-	150,024
합계	184,068	7,708	(1,596)	(36,920)	(2,785)	150,475

2) 전기

(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

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	1,001,660	(394,923)	606,737	895,482	(379,252)	516,230
	미수금	569,006	(197,133)	371,873	361,787	(120,909)	240,878
	미수수익	72,187	(31,605)	40,582	44,184	(21,302)	22,882
	단기대여금	255,407	(160,934)	94,473	455,134	(78,023)	377,111
	금융리스채권	-	-	-	2,281	-	2,281
	소계	1,898,260	(784,595)	1,113,665	1,758,868	(599,486)	1,159,382
비유동자산	장기미수금	58,136	(47,220)	10,916	63,136	(14,900)	48,236
	장기대여금	883,645	(615,486)	268,159	650,940	(611,505)	39,435
	소계	941,781	(662,706)	279,075	714,076	(626,405)	87,671
합계		2,840,041	(1,447,301)	1,392,740	2,472,944	(1,225,891)	1,247,053

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

1) 당기

(단위: 백만원)

구분		기초	설정	기타	기말
매출채권 및 기타채권	매출채권	379,252	11,684	3,987	394,923
	장·단기미수금	135,809	107,729	815	244,353
	미수수익	21,302	10,153	150	31,605
	장·단기대여금(주1)	689,528	27,230	59,662	776,420
	소계	1,225,891	156,796	64,614	1,447,301
기타	미청구공사	99,033	2,647	-	101,680
	보증금	2,800	-	-	2,800
	소계	101,833	2,647	-	104,480
합계		1,327,724	159,443	64,614	1,551,781

(주1) 당기 중 회원권 입회금 반환보증 관련 총당부채를 대여금 대손충당금으로 대체한 54,855백만원이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(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

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	28,352	(5,041)	23,311	24,288	(5,617)	18,671
재공품	202,557	(22,950)	179,607	254,665	(25,949)	228,716
원재료	43,130	(2,976)	40,154	49,740	(3,548)	46,192
저장품	23,630	(2,533)	21,097	20,744	(2,621)	18,123
미착품	26,779	-	26,779	14,609	-	14,609
합계	324,448	(33,500)	290,948	364,046	(37,735)	326,311

한편, 당사가 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가충당금환입액은 4,235백만원 (전기: 재고자산평가손실 4,726백만원)입니다.

9. 파생금융상품

(1) 당사의 파생상품의 개요는 다음과 같습니다.

구분	종류	개요
공정가치 위험회피	통화선도	외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험을 회피
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	2,612,313	USD	2,087,880	(37,925)	(15,279)	4,197	43,276
	KRW	203,110	EUR	144,558	(2,762)	(1,957)	(1,602)	625
	KRW	157,907	JPY	15,871,930	6,879	3,041	(1,300)	(8,294)
	KRW	129,703	기타 통화		(5,100)	(6,232)	(562)	368
	USD	892,550	KRW	1,137,891	(878)	782	542	2,107
	EUR	393,798	KRW	564,972	(2,595)	2,653	(3,398)	(424)
	JPY	25,263,800	KRW	258,735	(17,492)	(5,879)	(10,711)	485
	기타 통화		KRW	69,264	1,389	1,716	1,248	(9)
이자율스왑					57	-	57	-
통화스왑					3,525	3,525	-	-
소계					(54,902)	(17,630)	(11,529)	38,134
법인세효과					-	-	2,600	-
합계					(54,902)	(17,630)	(8,929)	38,134

(주1) 현금흐름위험회피회계 적용에 따라 당기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 (-)8,929백만원을 기타 포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가치위험회피회계 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 63,243백만원 및 확정계약부채 25,109백만원을 계상하고 있습니다.

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	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 전기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 1,056백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

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

(주3) 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	733,014	-	-	-	733,014	733,014
장·단기금융상품	98,203	-	-	-	98,203	98,203
장기투자증권	-	451	150,024	-	150,475	150,475
파생상품평가자산	-	-	4,673	29,650	34,323	34,323
매출채권 및 기타채권	1,392,740	-	-	-	1,392,740	1,392,740
보증금	47,239	-	-	-	47,239	47,239
합계	2,271,196	451	154,697	29,650	2,455,994	2,455,994

(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	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) 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	1,514,924	-	-	1,514,924	1,514,924
차입금 및 사채	3,081,973	-	-	3,081,973	3,081,973
파생상품평가부채	-	7,018	82,207	89,225	89,225
금융보증부채	-	-	164	164	164
리스부채	155,412	-	-	155,412	155,412
기타	263,151	-	-	263,151	263,151
합계	5,015,460	7,018	82,371	5,104,849	5,104,849

(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	1,269,006	-	-	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.

(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 데에 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	-	-	451	451
당기손익-공정가치 측정 금융자산	16,566	4,673	133,458	154,697
기타금융자산	-	29,650	-	29,650
합계	16,566	34,323	133,909	184,798
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	7,018	-	7,018
기타금융부채	-	82,207	164	82,371
합계	-	89,225	164	89,389

2) 전기말

(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

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	12.93%	매기 예상 배당현금흐름
건설공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
자본재공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
엔지니어링공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
기계설비건설공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
Emerald Technology Ventures	예상매각가액평가법	-	운용수익률
AI Asilah Desalination Company	순자산가치평가법	-	순자산공정가치
전기공사공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
정보통신공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
소방산업공제조합	예상매각가액평가법	-	예상매각가액
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	기타	총포괄손익		기말
					당기손익	기타포괄손익	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,885	-	-	(2,785)	-	(649)	451
당기손익-공정가치 측정 금융자산	129,434	7,708	(1,690)	-	(1,994)	-	133,458
합계	133,319	7,708	(1,690)	(2,785)	(1,994)	(649)	133,909

② 전기

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

(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	기타포괄손익 (주2)
금융자산 :							
상각후원가 측정 금융자산	46,395	-	-	(156,767)	(27)	634	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,537	(36,271)	-	94	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	-	-	(649)
금융부채 :							
상각후원가 측정 금융부채	(165,130)	-	-	-	-	-	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	-	-

(주1) 외환 및 파생상품 관련 손익은 제외한 금액입니다.

(주2) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전기

(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.

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	197	9,105	-
공정가치위험회피목적 파생상품	(16,819)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	(1,008)	450	(12,904)
합계	(17,630)	9,555	(12,904)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

② 전기

(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.

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	61,319	(30,860)	30,459
파생상품평가부채	(119,803)	30,860	(88,943)

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)(주1,2,17)	한국	30.33	697,451	892,730
	두산큐백스(주)	한국	100.00	358,263	358,263
	Doosan Power Systems S.A. (이하 "DPS S.A.") (주6,10,18)	룩셈부르크	100.00	291,137	80,858
	Doosan Water UK Ltd.	영국	100.00	-	-
	Doosan Ukudu Power, LLC	미국	100.00	1	1
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	베트남	100.00	203,038	203,038
	Doosan Enerbility Japan Corp.	일본	100.00	1,993	1,993
	Doosan Enerbility America Holdings Inc.	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	오만	70.00	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	사우디아라비아	51.00	3,968	3,968
	Doosan GridTech Inc.(주16)	미국	100.00	-	23,911
	Azul Torre Construction Corporation(주3)	필리핀	40.00	-	-
	오성파워오앤엠(주)	한국	100.00	360	360
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	인도네시아	83.64	761	761
	Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	말레이시아	100.00	-	-
	두산밥캣(주)(주1,2,11)	한국	46.11	2,197,990	2,435,990
	D20 Capital, LLC	미국	100.00	63,596	63,596
	두산지오솔루션(주)(주13)	한국	100.00	28,300	-
	두산리사이클솔루션(주)(주13)	한국	100.00	49,100	-
	소계			4,047,608	4,217,119
관계기업	두산건설(주)(주1,14)	한국	46.35	108,957	173,702
	삼척블루파워(주)(주4,5)	한국	9.00	43,568	43,568
	대정해상풍력발전(주)	한국	26.65	3,196	3,196
	하이창원(주)(주4)	한국	25.74	7,000	7,000
	Tuwaq Casting & Forging Company(주5)	사우디아라비아	15.00	43,926	43,926
	멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호 (주9,12,15,19)	한국	65.00	-	8,500
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사(주5,7)	한국	18.60	45,973	-
	소계			252,620	279,892
공동기업	더제니스홀딩스(유)(주8)	한국	31.75	2,031	2,031
합계				4,302,259	4,499,042

(주1) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

(주2) 당사의 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서의 의결 양상을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(주3) 당사의 소유지분율이 과반수 미만이나 이사회 의결권 등을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(주4) 당사의 소유지분은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱 및 책임준공에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

(주5) 당사의 소유지분율이 20% 미만이나, 이사회 의결권 등을 고려하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주6) 당사의 소유지분은 무역보험공사와 체결한 수출보증보험 한도계약에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

- (주7) 당기 중 두산큐백스(주)로부터 현물배당으로 취득하였습니다.
- (주8) 사원간 약정에 따라 관련활동에 대한 의사결정 시 공동지배력을 보유하는 참여자 전원의 동의를 요구됨에 따라 공동기업으로 분류하였습니다.
- (주9) 당사의 소유지분율이 과반수 초과이나, 관련활동에 대한 지배력을 보유하고 있지 않다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주10) 당기 중 출자전환으로 추가 취득하였습니다.
- (주11) 당기 중 소유지분 일부를 매각하였습니다.
- (주12) 당기 중 추가 취득하였습니다.
- (주13) 당기 중 신규 취득하였습니다.
- (주14) 당기말 현재 장부금액이 회수가능액을 초과하여 64,745백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.
- (주15) 당기말 현재 장부금액이 회수가능액을 초과하여 90백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.
- (주16) 당기말 현재 장부금액이 회수가능액을 초과하여 23,911백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.
- (주17) 당기말 현재 장부금액이 회수가능액을 초과하여 195,279백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.
- (주18) 당기말 현재 장부금액이 회수가능액을 초과하여 41,782백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.
- (주19) 당기 중 매각예정자산으로 대체되었습니다(주석 35 참조).

(2) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 손상

1) 두산퓨얼셀(주)

당사는 당기 중 두산퓨얼셀(주)에 대한 손상검사를 수행한 결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하여 195,279백만원에 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 41,782백만원에 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 7.0~10.7%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하였습니다.

3) 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁1호

당사는 당기 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호에 대한 손상검사를 수행한 결과, 장부금액 90백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.

멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호는 자산가치가 회수가능액을 적절하게 반영한다고 판단하여 순공정가치로 평가하였으며, 순공정가치는 금융자산, 유형자산 등의 자산가치에 처분부대원가를 차감하여 산정되었습니다.

4) Doosan GridTech Inc.

당사는 당기 중 Doosan GridTech Inc.에 대한 손상검사를 수행한 결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하여 23,911백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.

Doosan GridTech Inc.의 회수가능액은 독립된 가치평가전문가의 도움을 받아 산출된 사용가치를 기초로 결정되었습니다. 사용가치는 손상검사 기준일 현재로부터 예상되는 미래현금흐름에 12.4%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하였습니다.

5) 두산건설(주)

당사는 당기 중 두산건설(주)에 대한 손상검사를 수행한 결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하여 64,745백만원에 대하여 손상차손(기타영업외비용)을 인식하였습니다.

두산건설(주)의 회수가능액은 독립된 가치평가전문가의 도움을 받아 산출된 순공정가치를 기초로 결정되었습니다. 순공정가치는 순자산가치법을 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	2,574,442	200,528	194,299	20,461	42,653	119,764	3,152,147
취득/자본적지출	-	655	3,005	1,492	89,226	15,824	110,202
대체(주1)	(1,039)	21,143	18,534	10,939	(67,904)	(342)	(18,669)
처분(주2)	(1,753)	(611)	(1,509)	(5)	-	(3,555)	(7,433)
감가상각	-	(25,225)	(34,998)	(8,809)	-	(23,418)	(92,450)
손상차손	-	-	-	-	(240)	-	(240)
재평가로 인한 순증가	7,908	-	-	-	-	-	7,908
기말	2,579,558	196,490	179,331	24,078	63,735	108,273	3,151,465
- 취득원가	1,165,832	776,777	1,190,932	195,053	100,082	165,477	3,594,153
- 감가상각누계액(주3)	-	(580,287)	(1,011,601)	(170,975)	(36,347)	(57,204)	(1,856,414)
- 재평가손익누계액	1,413,726	-	-	-	-	-	1,413,726

(주1) 당기 중 토지 및 건물 일부를 매각예정자산으로 재분류하였습니다(주석 35 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	2,613,833	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) 전기 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.

(2) 자본화 차입원가

당기와 전기 중 당사가 유형자산으로 자본화한 차입원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	1,136	605
자본화 이자율	4.82%	3.73%

(3) 감가상각비

당기와 전기 중 당사의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	78,935	78,911
판매비와관리비	13,515	14,754
합계	92,450	93,665

(4) 토지재평가

토지의 공정가치를 결정하기 위하여 당사는 공인된 독립 평가기관에 평가를 의뢰하였으며, 재평가기준일은 2023년 10월 31일입니다.

토지의 공정가치는 표준지공시지가를 기준으로 평가하였으며, 시장성 및 대체의 원칙에 의거하여 대상 물건이 소재하는 인근지역 내에서 동일성 또는 유사성이 인정되는 거래 사례를 포착하고 거래 사례 비교법에 의하여 비준가격을 산정한 후, 표준지공시지가를 기준으로 산정된 금액의 적정성을 검토하여 최종 감정평가액을 결정하였습니다.

표준지공시지가 기준평가는 인근 지역 내에 소재하는 비교표준지의 공시지가를 기준으로 지가변동률로 시점을 수정하고, 위치, 인근 지대상황, 접근성, 획지의 형태 및 규모, 도로 및 교통상황, 공법상 제한사항, 일반수요, 시장성 등의 제반 가격 형성요인을 종합하여 가격을 결정하는 방식으로, 그 밖의 요인은 대상과 평가전례의 격차율을 산출하고, 인근지역 지가수준 및 부동산 경기동향 등을 고려하여 결정하였습니다.

당기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 1,165,832백만원입니다.

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초	7,241	960,603	34,817	1,002,661
증가금액:	1,749	128,562	21,543	151,854
내부개발	-	128,562	-	128,562
개별취득	1,749	-	1,044	2,793
타 자산대체	-	-	20,499	20,499
감소금액:	(1,532)	(29,439)	(9,910)	(40,881)
상각	(1,532)	(25,071)	(8,996)	(35,599)
손상차손	-	(157)	-	(157)
처분	-	-	(914)	(914)
타 자산대체	-	(3,578)	-	(3,578)
타 비용대체	-	(633)	-	(633)
기말	7,458	1,059,726	46,450	1,113,634

2) 전기

(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

한편, 상기 기타무형자산 중 회원권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당기말 현재 장부금액은 15,715백만원(전기말: 16,630백만원)입니다.

(2) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

당기 중 비용으로 지출한 연구개발 지출액은 26,745백만원(전기: 25,029백만원)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	727,992	-	655,072	-
	가스터빈 7F Retrofit	59,252	-	51,635	-
	중형 가스터빈 개발 Phase 1	560	5.58년	661	6.58년
	중형 가스터빈 개발 Phase 2	37,777	-	37,777	-
	8MW 대용량 해상풍력모델 개발	49,951	-	45,023	-

(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	로타 자동화 검사시스템 개발	874	157	536	338	-	사용가치

2) 전기

(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.

(6) 손상차손환입 무형자산

당기와 전기 중 손상차손 환입한 무형자산은 없습니다.

(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	157	64,682

(8) 자본화 차입원가

당기와 전기 중 당사가 무형자산으로 자본화한 차입원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
자본화한 차입원가	33,030	22,907
자본화 이자율	4.82%	3.73%

(9) 무형자산상각비

당기와 전기 중 당사의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	29,025	45,728
판매비와관리비	6,574	14,825
합계	35,599	60,553

(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	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당(주1)	302,876	260,736	258,294	258,294	1,080,200
무상할당 취소	(574)	-	-	-	(574)
정부제출	(214,550)	-	-	-	(214,550)
매각	(30,000)	-	-	-	(30,000)
무상할당 이월	(57,752)	57,752	-	-	-
기말	-	318,488	258,294	258,294	835,076

(주1) 무상할당 승계된 배출권이 반영되어 있습니다.

② 전기

(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

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

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

(단위: 톤(tCO₂-eq), 백만원)

구분	당 기		전 기	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	55,248	1,657	-	-
취득	-	-	55,248	1,657
평가손익	-	(939)	-	-
기말	55,248	718	55,248	1,657

4) 당기말 현재 당기 이행연도에 대한 당사의 온실가스 배출량 추정치는 230,000 톤(tCO₂-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	375	116,203	3,186	119,764
취득	25	10,782	5,017	15,824
감가상각	(138)	(19,494)	(3,786)	(23,418)
계약해지	(129)	(2,542)	(884)	(3,555)
대체	143	(444)	(41)	(342)
기말	276	104,505	3,492	108,273
- 취득원가	531	154,279	10,667	165,477
- 감가상각누계액	(255)	(49,774)	(7,175)	(57,204)

2) 전기

(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) 당기와 전기 중 당사의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	172,304	183,629
리스료의 지급	(38,090)	(30,843)
취득	12,585	10,039
이자비용	10,721	11,064
계약해지	(1,627)	(1,709)
기타	(481)	124
기말	155,412	172,304

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	13,388	12,261
판매비와관리비	10,030	11,710
합계	23,418	23,971

(4) 당기말 현재 리스부채의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	189,986	31,714	29,513	77,621	51,138

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	7,656	6,837
판매비와관리비	246	156
합계	7,902	6,993

한편, 당기 중 사용권자산의 전대리스로부터 발생한 임대수입은 2,345백만원(전기: 2,456백만원)입니다.

15. 투자부동산

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

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	토지	건설중인자산	건물	합계
기초	73,950	37,837	47,911	159,698
대체(주1)	(21,552)	-	(1,414)	(22,966)
상각	-	-	(5,522)	(5,522)
손상차손	-	(37,837)	-	(37,837)
기말	52,398	-	40,975	93,373
- 취득원가	61,364	53,790	56,701	171,855
- 감가상각누계액(주2)	(8,966)	(53,790)	(15,726)	(78,482)

(주1) 당기 중 매각예정자산으로 대체하였습니다(주석 35 참조).

(주2) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(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) 당사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당기의 임대수익은 19,192백만원(전기: 9,670백만원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	43,999	33,906
대체	-	13,842
상각	(5,474)	(3,749)
기말	38,525	43,999

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산으로 분류된 사용권자산을 제외한 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
토지	68,155	54,887
건설중인자산	-	37,837
건물	2,533	2,455
합계	70,688	95,179

투자부동산의 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었으며, 당사는 투자부동산 최초 인식 시 수행한 공정가치 평가 이후 공정가치 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다. 한편, 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법은 개별평가법, 거래사례비교법, 수익환원법 등입니다.

다만, 투자부동산으로 분류된 사용권자산에 대해서는, 최초 취득시점에 IFRS 16 '리스'의 사용가치를 공정가치로 장부금액에 반영하였으며, 취득 이후 현금흐름과 이자율 등의 가정에 유의적인 변동이 없으므로, IFRS 16 '리스'의 사용가치를 공정가치의 대용치로 간주하여, 공정가치평가를 하지 아니하였습니다.

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 ~ 6.55	753,250	948,250
외화차입금	우리은행 외	0.53 ~ 6.97	214,584	301,532
합계			967,834	1,249,782

(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)	2024.03.25~2025.10.24	1.10 ~ 6.85	1,260,664	1,272,714
외화차입금	SABB	2025.12.31	8.17	157,189	-
소계				1,417,853	1,272,714
차감: 유동성대체				(1,129,105)	(155,009)
차감: 현재가치할인차금				(1,559)	(4,425)
차감 계				287,189	1,113,280

(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	80,000
	74	2024.09.27	6.50	80,000	80,000
외화공모사채(주1)	-	-	-	-	380,190
	-	2026.07.17	5.50	386,820	-
사모사채(주1)	64	-	-	-	15,000
	65	-	-	-	14,000
	66	-	-	-	14,500
	67	-	-	-	10,000
	68	-	-	-	5,000
	69	-	-	-	10,000
	70	-	-	-	5,000
	71	-	-	-	10,000
	72	2024.03.25	4.80	100,000	100,000
	75	2024.07.31	6.30	15,000	-
	76	2025.02.24	6.50	18,000	-
	77	2025.03.28	6.50	24,000	-
전환사채	59	-	-	-	1,655
	60	-	-	-	21,719
소계				703,820	747,064
상환할증금				-	1,604
전환권조정				-	(491)
차감: 유동성대체				(274,743)	(486,658)
차감: 사채할인발행차금				(5,974)	(2,387)
차감 계				423,103	259,132

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

2) 당기말 현재 당사가 에이치디현대인프라코어(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) 에이치디현대인프라코어(주)가 2020년 6월 8일 발행한 65회 전환사채 중 당사와 에이치디현대인프라코어(주)와의 2021년 7월 1일자 분할합병에 따라 당사에 승계되어 발행된 전환사채입니다.

(주2) 에이치디현대인프라코어(주)가 2020년 8월 3일 발행한 69회 전환사채 중 당사와 에이치디현대인프라코어(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.

3) 당기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	행사/상각액(주1)	기말
전환사채	23,374	(23,374)	-
상환할증금	1,604	(1,604)	-
사채할인발행차금	(31)	31	-
전환권조정	(491)	491	-
장부금액	24,456	(24,456)	-
전환권대가(기타자본잉여금)	760	(760)	-

(주1) 당기 중 전환권 행사로 인해 보통주로 전환되었습니다(주석 19 참조).

17. 순확정급여부채

당사는 종업원을 위하여 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	426,695	347,206
사외적립자산의 공정가치(주1)	(233,831)	(234,089)
순확정급여부채	192,864	113,117

(주1) 당기말 현재 국민연금전환금 545백만원(전기말: 567백만원)이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	27,985	29,942
순이자원가	6,307	4,588
과거근무원가	-	16,575
합계	34,292	51,105

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	23,620	31,501
판매비와관리비	10,672	19,604
합계	34,292	51,105

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	347,206	345,652
당기근무원가	27,985	29,942
관계기업 전입	287	1,103
관계기업 전출	(400)	(329)
이자비용	18,349	12,394
확정급여채무의 재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동	8,021	(42)
재무적가정의 변동	13,821	(66,835)
기타	40,076	29,279
과거근무원가	-	16,575
급여지급액	(28,650)	(20,533)
기말	426,695	347,206

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	234,089	240,139
사외적립자산의 기대수익	12,042	7,806
관계기업 전입	237	608
관계기업 전출	(187)	(83)
사외적립자산의 재측정요소	(705)	(4,137)
급여지급액	(11,645)	(10,226)
국민연금전환금	-	(18)
기말	233,831	234,089

확정급여제도와 관련하여 2024년에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적 추정치는 228,600백만원입니다. 한편, 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제손익은 각각 11,337백만원과 3,669백만원입니다.

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

구분	당기	전기
할인율	4.20%	5.40%
미래임금상승률	기술직 3.00% 사무직 3.00% 임 원 2.00%	기술직 4.00% 사무직 4.00% 임 원 1.50%

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
보험계약	135,895	104,893
예금상품	43,802	23,905
신탁자산 등	54,134	105,291
합계	233,831	234,089

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

(단위: 백만원)

구분	1%p 증가	1%p 감소
할인율	(27,491)	30,031
미래임금상승률	22,171	(21,167)

(9) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 약 7.08년입니다.

18. 충당부채

당기와 전기 중 당사의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	전입	환입	사용	기타(주1)	기말	유동성(차감)	비유동성
하자보수충당부채	123,905	35,488	(7,664)	(26,365)	-	125,364	(11,405)	113,959
공사손실충당부채	58,378	8,723	(24,477)	-	-	42,624	(42,624)	-
기타(주2)	111,426	55,122	(16,277)	(19,678)	(54,855)	75,738	(68,615)	7,123
합계	293,709	99,333	(48,418)	(46,043)	(54,855)	243,726	(122,644)	121,082

(주1) 당기 중 회원권 입회금 반환보증 관련 충당부채를 대여금 대손충당금으로 대체하였습니다.

(주2) 당사는 봉담송산 고속도로 건설공사와 관련하여 경기동서순환도로(주)에게 5,256백만원의 자금보충약정이 있으며, 당기 중 충당부채로 인식하였습니다(주석 31참조).

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초	전입	환입	사용	기타	기말	유동성(차감)	비유동성
하자보수충당부채	103,522	38,968	(708)	(17,877)	-	123,905	(18,864)	105,041
공사손실충당부채	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
합계	284,752	75,729	(11,492)	(40,781)	(14,499)	293,709	(182,203)	111,506

(주1) 전기말 현재 회원권 입회금 반환보증 관련 충당부채 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 충당부채로 계상하고 있습니다.

19. 자본금

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 2,000,000,000주이고, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 640,561,146주(전기말: 638,308,033주)이며, 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 자기주식 95,978주로 전기말과 동일합니다.

당사는 2023년 3월 28일 전환사채의 전환권 행사로 인하여 보통주 2,253,113주를 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	640,561,146주	-주	3,202,805	64,522	3,267,327	1,225,998	-	1,225,998
전기말	638,308,033주	-주	3,191,539	64,522	3,256,061	2,362,505	-	2,362,505

(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(주1)	1,225,998	2,362,505
기타자본잉여금	449,108	449,655
합계	1,675,106	2,812,160

(주1) 당기 중 주식발행초과금을 재원으로 결손금 1,150,542백만원을 보전하였습니다(주석 23 참조).

21. 기타자본항목

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	174	386
자기주식	(2,135)	(2,135)
합계	(1,961)	(1,749)

(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
2014.03.28	14,900	2017.03.28~2024.03.27	34,550	7,948
2014.03.21(주1)	5,851	2017.03.21~2024.03.20	19,867	9,402
합계	20,751			

(주1) 전기 이전에 에이치디현대인프라코어(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
2013.03.29	14,565	(14,565)	-	165	(165)	-
2014.03.21	5,851	-	5,851	55	-	55
2014.03.28	20,800	(5,900)	14,900	166	(47)	119
합계	41,216	(20,465)	20,751	386	(212)	174

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
2014.03.28	2.88%	3년	34.72%	15.00%
2014.03.21	3.27%	6.5년	42.29%	0.00%

(주1) 무위험이자율은 기대행사기간에 따른 국고채의 유통수익률을 기준으로 산정하였습니다.

22. 기타포괄손익누계액

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄-공정가치 측정 금융자산평가손익	(9,765)	(9,254)
파생상품평가손익	(8,929)	1,056
재평가잉여금	1,026,635	1,080,126
합계	1,007,941	1,071,928

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

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	세전금액	이연법인세 자산(부채)	세후금액	세전금액	이연법인세 자산(부채)	세후금액
기타포괄-공정가치 측정 금융자산평가손익	(12,698)	2,933	(9,765)	(12,049)	2,795	(9,254)
파생상품평가손익	(11,529)	2,600	(8,929)	1,375	(319)	1,056
재평가잉여금	1,412,780	(386,145)	1,026,635	1,406,414	(326,288)	1,080,126
합계	1,388,553	(380,612)	1,007,941	1,395,740	(323,812)	1,071,928

23. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 결손금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	82,966	82,966
임의적립금	42,807	42,807
미처리결손금	(149,436)	(1,150,542)
합계	(23,663)	(1,024,769)

(2) 결손금처리계산서

당기와 전기의 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
I. 미처리결손금		(149,436)		(1,150,542)
전기이월미처리결손금	-		35,011	
당기순손실	(104,179)		(1,211,843)	
순확정급여부채의 재측정요소	(46,397)		25,698	
토지재평가차익	1,140		592	
II. 결손금처리액		149,436		1,150,542
주식발행초과금	149,436		1,150,542	
III. 차기이월미처리결손금		-		-

상기 결손금처리의 당기 처리예정일은 2024년 3월 26일이며, 전기 결손금처리의 처리확정일은 2023년 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	328,544	243,401
- 공사 매출	6,165,780	5,043,962
소계	6,494,324	5,287,363
2. 고객과의 계약 외 수익		
- 위험회피손익	(115,704)	(125,414)
- 배당금수익	253,581	112,307
- 임대수익 등	19,661	10,183
소계	157,538	(2,924)
합계	6,651,862	5,284,439

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

(단위: 백만원)

부문	당기	전기
주요 지리적 시장		
국내	2,964,415	2,714,593
미주	160,926	178,133
아시아	1,787,362	1,484,237
중동	1,528,288	871,836
유럽	51,233	37,741
기타	2,100	823
합계	6,494,324	5,287,363
수익인식시기		
한시점에 이행	328,544	243,401
기간에 걸쳐 이행	6,165,780	5,043,962
합계	6,494,324	5,287,363

(3) 계약잔액

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	619,490	518,848
계약자산	1,259,650	1,072,966
계약부채	1,924,019	1,464,165

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 1,270,152백만원입니다.

(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	12,459,890	7,919,190	6,165,780	14,213,300

2) 전기

(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

(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	44,361	22,661
매출원가로 인식한 상각액	19,616	24,180

상기 계약체결증분원가는 관련된 특정 계약의 진행률에 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	77,338	131,418
매출원가 등으로 인식한 상각액	70,463	77,737

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 수익, 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	42,624	493,306	203,111	44,720	245,475	44,720

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	공사기간(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
UAE BNPP 1,2호기 NSSS	2010-06-30	2022-11-18	98.00	2,680	9	-	-
서울 3,4호기 NSSS	2014-08-28	2025-03-31	93.21	59,677	203	21,902	-
신한울 1,2호기 NSSS	2009-07-31	2024-04-30	97.86	-	-	33,444	114
삼척화력 1,2호기 EPC	2018-07-24	2024-04-30	94.65	125,648	427	-	-
UAE BNPP 3,4호기 NSSS	2010-06-30	2024-12-31	97.30	-	-	6,905	23
Vinh Tan 4 TPP	2014-02-26	2021-10-31	99.66	20,105	68	24,817	4,963
Jawa 9,10호기	2019-03-20	2025-02-15	93.47	141,915	483	94	20
Yanbu ph.3 MSF	2012-12-04	2022-12-31	99.98	-	-	10,786	1,043
Song Hau1	2015-04-10	2022-05-17	99.60	21,151	72	-	-
Nghi Son 2	2014-12-24	2022-07-10	99.43	-	-	-	-
UAE BNPP 3,4호기 T/G	2011-09-27	2024-12-31	93.37	3,987	14	-	-
UAE BNPP 1,2호기 T/G	2010-06-30	2022-11-18	99.62	1,232	5	-	-
Vinh Tan 4 Extension	2016-03-10	2021-08-31	99.79	-	-	5,870	1,174
서울 3,4호기 주설비공사	2015-06-12	2025-09-30	94.09	121,724	414	-	-
순천 왕지2지구 도시개발사업	2019-04-24	2024-09-03	61.82	24,033	82	14,460	-
서울 1,2호기 주설비공사	2007-03-09	2021-12-31	99.87	-	-	-	-
Van Phong 1	2019-08-26	2023-12-25	98.16	5,511	19	-	-
강릉안인 1,2호기 보일러	2015-03-31	2023-03-15	95.99	-	-	-	-
Shoaiba RO Ph.4	2017-03-29	2023-05-23	96.13	34,280	117	31,536	-
고성하이 1,2호기 보일러	2016-12-27	2022-08-30	99.55	-	-	-	-
신한울 1,2호기 T/G	2009-06-23	2024-04-30	99.73	-	-	-	-

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
서울 3,4호기 T/G	2014-08-28	2025-10-31	94.82	9,982	34	-	-
Doha RO Stage-I	2016-05-30	2021-12-31	92.48	94	-	38,952	5,849
Muara Tawar Add-On	2017-03-29	2023-03-28	97.01	37,211	128	1,667	6
Al Khalij Boiler Package(주2)	2008-11-01	2018-12-31	98.83	39,473	134	-	-
Vogtle 3,4 호기 AP1000	2008-05-08	2022-12-31	99.93	11,766	40	-	-
한빛 3,4호기 RSG	2014-10-31	2023-02-28	100.00	-	-	-	-
Tripoli West(주2)	2010-12-23	2015-04-30	57.25	-	-	-	-
김포열병합 파워블럭 EPC	2020-06-17	2023-07-30	99.79	-	-	-	-
Kudji STPP	2014-10-15	2023-12-31	99.93	-	-	909	909
양산덕계3차 공동주택 신축공사	2020-09-05	2024-07-31	66.36	3,015	10	-	-
IEC Orot Rabin FGD	2010-06-30	2023-05-18	98.43	-	-	343	165
Yanbu 4 MWP	2021-01-22	2023-11-01	89.41	-	-	-	-
보령4 친환경개선 기자재 구매	2020-06-23	2023-03-15	99.04	-	-	4	-
당진기지 1단계 1~4호기 저장탱크 건설공사	2021-07-23	2025-12-31	43.58	38,231	130	1,297	43
Vung Ang II Power Project	2021-10-26	2025-10-26	63.08	-	-	-	-
네팔 Upper Trishuli 1 HPP	2021-12-31	2026-12-31	24.35	-	-	48,423	3,640
Tuwaig 주단조 Project	2022-02-10	2025-01-15	53.04	-	-	32,116	-
Guam Ukudu CAPP	2020-12-18	2025-09-30	83.26	-	-	11,282	38
Shuaibah 3 MWP	2022-08-19	2025-05-20	36.08	-	-	-	-
Ei-Dabaa NPP	2022-11-09	2029-04-08	3.69	-	-	97,510	332
Jafurah Cogen Plant	2022-09-22	2025-10-15	45.44	62,626	213	19,802	67
신한울 3,4호기 원자로설비	2023-03-29	2033-10-31	8.78	-	-	-	-
Turkistan CCGT	2023-03-14	2026-08-23	15.35	-	-	-	-
신한울 3,4호기 터빈발전기	2023-03-29	2033-10-31	19.39	-	-	-	-

(주1) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기한입니다.

(주2) 리비아 내전 등으로 공사가 잠정 중단되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
그룹사 A	1,862,759	1,498,658
고객사 B	820,304	328,800
고객사 C	333,813	657,399

25. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	35,363	34,749
원재료 및 상품 매입액	2,378,372	2,072,523
종업원급여	708,047	637,643
감가상각비 및 무형자산상각비	133,571	158,153
기타비용	2,941,651	2,296,066
합계	6,197,004	5,199,134

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	138,714	116,469
퇴직급여	10,672	19,543
해고급여	821	61
복리후생비	22,013	17,389
여비교통비	5,905	4,209
교육훈련비	9,233	6,455
조세공과	3,100	1,971
지급수수료	75,712	66,269
대손상각비	14,331	37,075
감가상각비	18,989	18,634
무형자산상각비	6,574	14,825
보험료	5,466	4,728
연구비	26,425	24,513
해외시장개척비	8,172	13,070
광고선전비	26,760	27,203
하자보수비	6,179	23,865
손실보상충당부채전입액	4,990	530
기타	10,332	21,167
합계	394,388	417,976

27. 금융손익

(1) 금융수익

당기와 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자수익	46,395	24,900
배당금수익	2,537	2,056
외환차익	188,260	210,337
외화환산이익	34,039	61,273
파생상품거래이익	76,320	115,380
파생상품평가이익	66,182	90,160
확정계약평가이익	43,958	67,459
금융보증수익	634	1,231
합계	458,325	572,796

(2) 금융비용

당기와 전기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자비용	165,130	141,735
외환차손	197,039	253,362
외화환산손실	26,641	110,952
파생상품거래손실	66,766	100,908
파생상품평가손실	83,812	96,296
확정계약평가손실	27,139	54,102
금융보증비용	-	1,632
지급수수료	29,005	45,719
합계	595,532	804,706

28. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

당기와 전기 중 당사의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
수입수수료	4,388	4,183
유형자산처분이익	1,332	1,539
장기투자증권평가이익	3,143	20,479
매각예정자산손상차손환입	805	-
종속기업투자처분이익	36,620	-
장기투자증권처분이익	94	1,802
잡이익 등	23,857	86,548
합계	70,239	114,551

(2) 기타영업외비용

당기와 전기 중 당사의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타수수료	16,980	34,573
매출채권처분손실	27	2,886
유형자산처분손실	1,252	3,419
기부금	461	422
유형자산손상차손	240	17,755
무형자산손상차손	157	64,682
투자부동산손상차손	37,837	-
장기투자증권평가손실	39,414	4,580
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손상차손	325,807	858,404
종속기업투자처분손실	-	157,935
매각예정자산처분손실	2,295	-
기타의 대손상각비	145,083	129,601
배출권평가손실	939	-
잡손실 등	52,097	14,180
합계	622,589	1,288,437

29. 법인세수익

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	(7,876)	42,238
일시적차이에 대한 이연법인세 변동액	(81,668)	(165,730)
총법인세비용	(89,544)	(123,492)
자본에 직접 반영된 당기법인세 부담액	(403)	(193)
자본에 직접 반영된 이연법인세 부담액	(40,507)	15,038
기타	(65)	-
법인세수익	(130,519)	(108,647)

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재평가잉여금	(60,257)	23,220
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	138	(121)
파생상품평가손익	2,919	(484)
순확정급여부채의 재측정요소	16,225	(7,763)
기타	65	(7)
합계	(40,910)	14,845

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

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	증감	기말
퇴직급여충당금	80,420	18,020	98,440
대손충당금	308,645	58,965	367,610
유형자산	13,488	(1,518)	11,970
개발비	18,398	(1,683)	16,715
파생상품(확정계약 포함)	(12,576)	16,450	3,874
외화자산부채	11,537	(16,283)	(4,746)
재평가잉여금	(498,304)	(59,853)	(558,157)
기타	424,123	67,570	491,693
합계	345,731	81,668	427,399

2) 전기

(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
합계	180,001	165,730	345,731

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	2,816,564	2,955,806
이월세액공제	29,681	30,612

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	2,549,391	2,655,443

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(234,698)	(1,320,490)
법인세율로 계산된 법인세수익	(54,215)	(306,354)
조정사항:		
비일시적차이 등	(52,303)	51,557
일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	61,959	170,504
세액공제	(5,298)	-
세율변동효과	5,350	28,721
기타	(86,012)	(53,075)
법인세수익	(130,519)	(108,647)
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(주1)	-	-

(주1) 당기 및 전기는 법인세비용차감전순손실이므로 평균유효세율을 산정하지 않았습니다.

(7) 글로벌 최저한세

당사는 2023년 5월 23일에 발표된 국제조세개혁 필라2 모범규칙(기업회계기준서 제1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 글로벌 최저한세에 대한 이연법인세 회계처리를 한시적으로 면제하는 의무 규정을 포함하고 있으며, 필라2 법인세에 대한 기업의 익스포저 정보를 추가 공시하도록 요구하고 있습니다. 이연법인세 인식 면제 의무 규정은 소급적으로 적용됩니다.

글로벌최저한세는 직전 4개연도 중 2개 이상의 연결재무제표 상 매출액이 7.5억 유로 이상인 다국적 그룹의 구성기업(연결재무제표에 포함된 종속기업)의 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정 요건을 충족하는 지배기업이 속해 있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다. 우리나라는 2023년에 글로벌최저한세 관련 세법을 제정하였으며, 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용하여야 합니다.

당사는 글로벌 최저한세 법률의 적용대상에 해당될 것으로 판단하고 있으나, 대한민국의 글로벌 최저한세 관련 세법이 2024년 1월 1일부터 시행되기 때문에 당기 중 당기법인세비용에 영향은 없습니다. 또한, 당사는 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 글로벌 최저한세 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며, 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

글로벌 최저한세 법률의 주된 영향을 받는 당사의 종속기업 소재 국가의 법률이 제정 전이거나 구체적인 법령의 제정이 진행중이기 때문에, 보고기간 종료일 현재 회사에 미칠 영향을 합리적으로 추정하기 어렵습니다. 당사와 각 종속기업은 각국의 세무 전문가들과 함께 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

30. 주당손실

(1) 기본주당손실

1) 당기와 전기 중 당사의 기본주당손실은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주 당기순손실	(104,179,311,411)	(1,211,843,374,713)
가중평균유통보통주식수	639,928,125주	618,313,654주
기본주당손실	(163)	(1,960)

2) 당기와 전기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수(주1)	638,212,055	522,124,808
유상증자	-	71,974,546
신주인수권 행사	-	24,214,300
전환사채의 보통주전환	1,716,070	-
가중평균유통보통주식수	639,928,125	618,313,654

(주1) 자기주식을 차감한 주식수입니다.

(2) 희석주당손실

당기와 전기 중 희석효과가 발생하지 아니하여 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다. 한편, 반희석효과로 인하여 당기와 전기의 희석주당손실 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손실을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
주식선택권(2013.03.29)	-	14,565
주식선택권(2014.03.21)	5,851	5,851
주식선택권(2014.03.28)	14,900	20,800
전환사채	-	2,253,113
합계	20,751	2,294,329

31. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공수표

당기말 현재 당사는 봉담송산 고속도로 건설공사와 관련하여 경기동서순환도로(주)에게 백지수표 2매를 견질로 제공하였습니다.

(2) 금융관련 약정사항

1) 당기말 현재 당사는 금융기관 등과 체결한 당좌차월 및 일반대출 등의 여신한도는 3,358,212백만원이며, 이 중 2,548,589백만원을 사용하여 미사용 여신한도잔액은 809,623백만원을 유지하고 있습니다.

2) 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 11,000,000주가 상기 사채의 담보로 제공되었으며, 기준가격에 미달하는 경우 그 차액에 상당하는 주식 또는 예금이 추가로 담보제공 되어야 합니다.

3) 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.

4) 당기말 현재 당사가 NH투자증권 등으로부터 차입한 장기차입금 500,000백만원 및 제72회 사모사채 100,000백만원에 대하여, 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 8,500,000주 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.

5) 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.

6) 당기말 현재 당사가 한국증권금융(주)와 체결한 차입약정 80,000백만원에 대하여 당사가 보유한 두산밥캣(주)의 주식 2,800,000주가 담보로 제공되어 있으며, 상기 차입약정과 관련해서 약정 담보한도액비율 미충족 시 그 차액에 상당하는 주식을 추가로 담보제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

7) 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.

8) 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.

9) 당기말 현재 당사가 한국산업은행 외 2개사로부터 차입한 단기차입금 80,000백만 원에 대하여 두산밥캣(주)의 주식 3,200,000주가 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 장기 신용등급이 BB0 이하인 때, 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

10) 당기말 현재 당사가 SC제일은행으로부터 차입한 장기차입금 143,000백만원에 대하여 당사가 은행에 제공한 프로젝트의 수금일정 및 금액 미충족 시 그 차액에 상당하는 예금을 추가로 제공 혹은 일부 대출금 조기상환을 하여야 합니다.

(3) 계류중인 소송사건 등

당기말 현재 당사는 총 53,812백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
소송	53,812

(4) 기술도입계약

당기말 현재 당사는 Mitsubishi Hitachi Power Systems, Ltd. 등과 22건의 기술도입 계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약 기간은 최초 2007년 4월 12일부터 2035년 9월 4일까지이며, 당기 중 지급한 기술도입료는 4,394백만원(전기: 15,229백만원)입니다.

(5) PF 우발채무

1) 부동산 PF 종합요약표

당기말 현재 당사는 책임준공의무 위반시 사업비 대출에 459,262백만원(전기말: 385,417백만원)의 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다. 기타사업은 모두 당사의 단독사업이며, 이 중 특수관계자에게 제공하는 신용보강은 없습니다.

전기말에는 우발채무로 계상되었으나, 당기 중 충당부채로 전환된 금액은 5,256백만원입니다(주석 18 참조).

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

(단위: 백만원)

구분	종류	보증한도	보증금액	대출잔액							
				당기	만기 구분						전기
					3개월 이내	3개월 초과 6개월 이내	6개월 초과 12개월 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과	
기타사업	브릿지론	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	본 PF	591,890	459,262	353,278	-	-	32,578	253,300	67,400	- 296,475	

2) 부동산 PF(대출) 보증 세부 내역

당기말 현재 당사는 책임준공의무 위반시 아래와 같이 사업비대출에 대한 조건부 채무인수약정을 체결하고 있습니다.

PF 보증 관련 일부 약정에는 차주가 금융계약에 따라 지급하여야 할 금액을 지급하지 아니한 경우, 시공사 또는 차주에게 부도사유가 발생하는 경우, 시공사의 신용등급이 하락하는 경우 등이 발생시 459,262백만원(전기말 385,417백만원)의 기한이익상실 사유가 있습니다.

(단위: 백만원)

사업지역	사업장 구분	PF종류	신용보강 종류	보증한도	부담률	보증금액	채무자	특수관계자 여부	채권기관 종류	대출잔액		대출기간	유동화증권 만기일	유형	책임준공 약정금액
										당기	전기				
경남 양산시	공동주택	본 PF	조건부 채무인수	70,590	100%	42,352	경동스마트 산업 등	비특수관계자	종합금융사 등	32,578	44,875	2021.06.30 ~2024.09.30	2024.09.30	ABL	331,462
	조기상환조항		차주는 대주가 금융투자회사의 영업 및 업무에 관한 규정이 정한 바에 따라, 토지신탁수익의 신탁종료 전 지급기준상 허용하는 범위내에서 조기 상환함												
	당사는 한국자산신탁 주식회사로부터 지급받는 공사대금을 재원으로 하여 차주에게 상환자금을 대여하는 약정을 체결하고 있으며, 대여한 상환자금이 대출약정서 상의 대출원리금에 미달할 경우 분할상환 원리금을 자금보충하는 의무를 부담하고 있음														
전남 순천시	공동주택	본PF	조건부 채무인수	292,500	100%	260,260	(주)동부 도시개발 등	비특수관계자	새마을금고 등	200,200	159,000	2021.05.04 ~2025.03.04	-	PF Loan	667,638
서울 특별시	오피스텔	본 PF	조건부 채무인수	143,000	100%	87,620	루비 유한회사	비특수관계자	새마을금고 등	67,400	54,000	2022.05.19 ~2026.02.19	-	PF Loan	49,820
	조기상환조항		차주는 대주가 금융투자회사의 영업 및 업무에 관한 규정이 정한 바에 따라, 토지신탁수익의 신탁종료 전 지급기준상 허용하는 범위내에서 요청하는 경우 조기 상환함												
경기도 수원시	지식산업센터	본 PF	조건부 채무인수	66,800	100%	69,030	(주)티스타	비특수관계자	캐피탈사 등	53,100	38,600	2022.07.29 ~2025.11.29	-	PF Loan	34,848
	조기상환조항		차주는 대주가 관리형토지신탁계약이 정한 바에 따라 선상환이 가능한 범위내에서 조기상환함												
합계				591,890		459,262				353,278	236,475				1,083,768

3) 부동산 PF 책임준공 약정

당기말 현재 당사는 기타사업과 관련하여, 아래와 같이 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정을 체결하고 있으며, 정비사업과 관련된 사항은 없습니다.

(단위: 건, 백만원)

구분	당기				전기			
	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액
기타사업	4	1,083,768	1,083,768	353,278	4	1,001,623	1,001,623	296,475

4) 부동산 PF의 SOC 보증

당사는 사업시행자의 귀책사유로 인해 중도 해지됨에 따라 SOC법인이 주무관청으로부터 지급받은 해지시 지급금이 SOC법인의 모든 채무액 및 채무출자자들 출자원금의 합계액보다 적은 경우, 채권단대리은행의 청구에 따라 그 부족분 상당액을 의무분담비율에 따라 연대하여 제공할 의무가 있습니다(주석 18 참조).

5) 본 PF의 중도금대출 보증

당기말 현재 당사는 기타사업과 관련하여, 아래와 같이 수분양자의 중도금대출에 대하여 104,543백만원(전기말: 52,216백만원)을 보증하는 약정을 체결하고 있습니다. 기타사업은 모두 당사의 단독사업이며, 정비사업과 관련된 사항은 없습니다.

(단위: 건, 백만원)

구분	당기				전기			
	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액
기타사업	3	282,084	104,543	460,572	2	185,004	52,216	232,551

(6) 비PF 지급보증

1) 종합요약표

당기말 현재 당사는 보증보험회사 등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는 방식 등으로 현재 발주처 등에 대하여, 아래와 같이 2,182,306백만원(전기말: 2,354,609백만원)의 계약이행 및 하자보증 등 지급보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	피보증처명	보증종류	보증한도	보증금액	보증처	특수관계자 여부
제공한 지급보증	Doosan Water UK Ltd. 등	공사보증 등	2,443,937	2,177,064	Northumbrian Water 등	특수관계자
	Altrad Babcock General Maintenance Services LLC. 등	공사보증	5,242	5,242	기계설비건설공제조합	비특수관계자
	소계		2,449,179	2,182,306		
제공받은 지급보증	두산에너지빌리티(주)	공사보증 등	13,546,834	9,827,952	하나은행 등	비특수관계자
합계			15,996,013	12,010,258		

2) 특수관계자에게 제공한 지급보증

당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위:천)

구분	피보증기업	보증종류	통화	외화		원화환산액		보증처
				보증한도	보증금액	보증한도	보증금액	
종속기업	Doosan Water UK Ltd.	공사보증	GBP	51,763	51,763	84,984	84,984	Northumbrian Water 등
	DPS S.A.	차입금보증	GBP	21,738	9,115	35,689	14,965	우리은행 등
		기타(주1)	GBP	21,000	21,000	34,478	34,478	Corum XL
	DPS S.A. 및 DPS UK Pension Company Ltd.	기타(주2)	GBP	85,000	85,000	139,552	139,552	DPS Pension Trustee Company Ltd.
	Doosan GridTech Inc.	공사보증	USD	75,375	75,375	97,189	97,189	건설공제조합 등
		공사보증	AUD	149,940	149,940	131,960	131,960	Wandoan BESS Project Co Pty Ltd 등
	Doosan Enerbility America LLC	차입금보증	USD	4,000	2,000	5,158	2,579	우리은행
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	공사보증	IDR	997,545,695	997,545,695	83,395	83,395	건설공제조합 등
	Doosan Enerbility Japan Corp.	차입금보증	JPY	220,000	220,000	2,008	2,008	한국산업은행
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	공사보증	USD	142,523	142,523	183,769	183,769	AL ASILAH DESALINATION COMPANY S.A.O.C 등
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	차입금보증	USD	103,611	43,789	133,596	56,462	SC제일은행 등
		공사보증	VND	1,026,306,240	1,026,306,240	54,599	54,599	건설공제조합
		차입금보증	VND	1,120,000,000	294,101,361	59,584	15,646	Techcom Bank 등
	Doosan Lentjes GmbH	공사보증	EUR	245,142	245,142	349,717	349,717	건설공제조합 등
		차입금보증	EUR	29,000	28,995	41,371	41,364	SC제일은행
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	차입금보증	SAR	20,000	5,020	6,877	1,726	SABB
		공사보증	SAR	6,000	6,000	2,063	2,063	기계설비건설공제조합
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	공사보증	EUR	9,479	9,479	13,522	13,522	Axis Bank 등
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	공사보증	INR	42,754,215	42,754,215	662,690	662,690	건설공제조합 등
		차입금보증	INR	2,853,333	1,855,000	44,227	28,753	SC제일은행 등
		공사보증	JPY	219,640	219,640	2,005	2,005	서울보증보험 등
		공사보증	USD	76,518	76,518	98,662	98,662	건설공제조합 등
	Doosan Ukudu Power, LLC	공사보증	USD	49,956	49,956	64,413	64,413	건설공제조합
	소계						2,331,508	2,166,501
관계기업	두산건설(주)	공사보증	EUR	7,404	7,404	10,563	10,563	한국수출입은행
	Tuwaig Casting & Forging Company	차입금보증	SAR	296,250	-	101,866	-	한국산업은행
	소계						112,429	10,563
합계						2,443,937	2,177,064	

(주1) DPS S.A.는 사용종인 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.

3) 타인(특수관계자 제외)에게 제공한 지급보증

당기말 현재 당사가 특수관계자를 제외한 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

피보증처	보증종류	통화	외화		원화환산액		보증처
			보증한도	보증금액	보증한도	보증금액	
Altrad Babcock General Maintenance Services LLC.	공사보증	AED	7,068	7,068	2,481	2,481	기계설비건설공제조합
Doosan Babcock W.L.L	공사보증	QAR	7,800	7,800	2,761	2,761	기계설비건설공제조합
합계					5,242	5,242	

4) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보증처	보증종류	보증한도	보증금액	특수관계자 여부
하나은행	공사보증	113,844	23,159	비특수관계자
한국수출입은행	공사보증	210,966	210,966	비특수관계자
무역보험공사	공사보증	412,608	73,562	비특수관계자
우리은행	공사보증	84,198	68,799	비특수관계자
기계설비건설공제조합(주1)	공사보증	1,288,127	1,118,864	비특수관계자
건설공제조합(주1)	공사보증	6,580,318	4,143,283	비특수관계자
서울보증보험	공사보증	318,860	318,860	비특수관계자
자본재공제조합	공사보증	2,610,380	2,320,306	비특수관계자
엔지니어링공제조합(주1)	공사보증	646,145	449,388	비특수관계자
중소기업중앙회	공사보증	20,000	14,171	비특수관계자
한국산업은행 등	차입금보증	450,645	450,645	비특수관계자
기타	공사보증	810,743	635,949	비특수관계자
합계		13,546,834	9,827,952	

(주1) 조합사 보증한도는 가중치 반영 금액을 역산하여 산출하였으며, 보증금액은 실제 발급 금액 기준입니다.

(7) 기타약정사항

1) 당사는 2021년 1월 8일 (주)두산, 두산밥캣코리아(주) 및 에이치디현대인프라코어(주)와 공동으로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 5년간 신규 임대차계약을 체결하였으며, 2022년 12월 31일 에이치디현대인프라코어(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, 임차비용 내에서 자가사용분을 제외한 부분에 해당하는 만큼 임대수익에 대한 권리가 있으며 이와 관련된 비용을 부담합니다.

2) 당사는 상기 1)의 공동 임대차계약에 대해, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 따라 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동영업으로 회계처리하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 참여지분율은 83.6%입니다.

3) 당사는 삼척화력 발전소 1,2호기 EPC 건설공사 사업 수행 주체인 삼척블루파워(주)의 지분 출자자로서 관련 출자자 약정서상 종합준공 완료일 전까지 77,740백만원의 사업비추가 출자 의무를 부담하고 있습니다.

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

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

6) 당사는 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호에 총 18,525백만원을 투자하기로 약정하였으며, 당기말 현재 잔여 투자 약정금액은 8,029백만원입니다. 당기말 현재 당사는 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석 35 참조).

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)	1,082,924	747,441	한국산업은행, 한국수출입은행, SC제일은행
두산밥캣 보통주 등(주1)	2,349,415	1,366,820	한국산업은행 등
두산건설 보통주(주2)	201,230	200,567	우리은행
건설공제조합 출자지분 등(주3)	113,871	69,913	건설공제조합 등
합계	3,747,440	2,384,741	

(주1) 당기말 현재 당사가 보유한 사채, 차입금 및 차입약정에 따라 당사의 종속기업인 두산밥캣(주)의 주식 총 40,250,000주, 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, 기계설비건설공제조합 출자지분 14,657좌, 자본재공제조합 출자지분 35,000좌 및 전기공사공제조합 출자지분 500좌 등이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 장기투자증권 중 경기동서순환도로(주) 주식(장부금액: 1,221백만원)은 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주단인 농협은행주식회사에 근질권이 설정되어 있습니다.

한편, 당기말 현재 당사가 보유 중인 하이창원(주) 주식 1,400,000주(장부금액: 7,000백만원)는 해당회사의 프로젝트 파이낸싱에 대한 담보로 제공되어 있는 바, 해당 PF 대주인 중소기업은행에 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 있는바, 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 우리사주조합의 우리사주 취득자금대출과 관련하여 한국증권금융(주)에 6,041백만원의 예금을 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 양산덕계 3,5차 공동주택 신축공사와 관련하여 대주단에게 대출약정금 54,300백만원 중 지급액 21,722백만원을 제외한 32,578백만원(담보설정금액: 42,352백만원)의 공사대금채권 양도담보를 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: 30.40%)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	100.00	100.00
Doosan ATS America, LLC	100.00	100.00
Doosan Power Service America, LLC	100.00	100.00
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	100.00	100.00
Doosan Turbomachinery 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.	100.00	100.00
Doosan Power Systems Pension Trustee Co., Ltd.	100.00	100.00
Doosan Lentjes GmbH	100.00	100.00

기업명	지분율(%)(주1)	
	당기말	전기말
DPS S.A.	100.00	100.00
Doosan Lentjes Czech s.r.o	100.00	100.00
Doosan Ukudu Power, LLC	100.00	100.00
오성파워오엔엠(주)	100.00	100.00
두산큐백스(주)	100.00	100.00
두산밥캣(주)와 그 종속기업	46.11	51.07
두산퓨얼셀(주)	30.33	30.33
D20 Capital, LLC와 그 종속기업	100.00	100.00
두산리사이클솔루션(주)(주2)	100.00	-
두산지오솔루션(주)(주2)	100.00	-

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

(주2) 당기 중 신규 설립되었습니다.

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

구분		기업명
관계기업 및 공동기업		삼척블루파워(주), 대정해상풍력발전(주), 하이창원(주), 더제니스홀딩스(유), 두산건설(주)와 그 종속기업, Tuwaiq Casting & Forging Company, 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호(주6), (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사(주1)
기타특수 관계자	지배기업의 종속기업	(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., Doosan Energy Solutions America, Inc., DESA Service, LLC, Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited, 두산에이치투이노베이션(주), 두산포트폴리오홀딩스(주)(주3), 디페이제삼차(주), (주)두산테스나, 하이엑시움모터스(주), 뉴스타베어스 주식회사, Doosan Robotics Americas, LLC, 두산인베스트먼트(주)(주4) 등
	지배기업의 관계기업 및 공동기업(주5)	케이디디아이코리아(주), Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited, PT. SEGARA AKASA, 마스틴전문투자형사모부동산투자신탁제98호, (주)세미파이브(주2) 등
	기타(주7)	두산신용협동조합, (재)두산연강재단, 중앙대학교, 중앙대학교병원, 프레스토라이트아시아(주), 대산그린에너지(주), Ainstein AI, Inc, (주)플레토로보틱스, (주)원상, 더워브홀딩스(유), Protera SAS 등

(주1) 당기 중 종속기업인 두산큐백스(주)로부터 현물배당을 받아 기타특수관계자에서 당사의 관계기업으로 전환되었습니다.

(주2) 당기 중 기타특수관계자로 편입되었습니다.

(주3) 당기 중 두산인베스트먼트(주)에서 두산포트폴리오홀딩스(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주4) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(주5) 당기 중 (주)와이즈패션, SiO2 Medical Products, Versogen Inc.는 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

(주6) 당기 중 매각예정자산으로 분류되었습니다(주석 35 참조).

(주7) 당기 중 Stathera IP Holding Inc.는 특수관계자 범위에서 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(주1)	기타수익	매입	기타비용
지배기업	(주)두산	-	305	33,341	39,946
종속기업	두산큐백스(주)	45,996	20	11,358	494
	오성파워오엔엠(주)	702	4	5,570	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	516	13,110	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	10,000	6,852	4,457	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	131,585	311	395,579	-
	Doosan ATS America, LLC	-	-	3,035	-
	Doosan Turbomachinery Services	2,100	-	3,577	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	63	-	11,005	-
	DPS S.A.	-	6,287	-	-
	두산밥캣(주)	75,323	-	-	-
	Doosan HF Controls Corp.	-	-	3,809	-
	Doosan Lentjes GmbH	-	850	3,638	-
	기타	1,084	2,844	5,809	362
	소계	266,853	17,684	460,947	856
관계기업	삼척블루파워(주)	264,301	-	-	-
	하이창원(주)	11,865	-	-	-
	Tuwaig Casting & Forging Company	440,863	-	-	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	1,724	-	17,512
	기타	-	120	132	1,447
	소계	717,029	1,844	132	18,959
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	1	584	10,393
	(주)두산베어스	-	-	530	10,007
	두산경영연구원(주)	313	25	-	9,251
	기타	-	167	912	277
	소계	313	193	2,026	29,928
합계		984,195	20,026	496,446	89,689

(주1) 종속기업인 두산밥캣(주) 등으로부터 수령한 배당금수익 253,581백만원이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등		매입 등		
		매출(주1)	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	-	-	-
	두산밥캣(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	3,066
관계기업	두산건설(주)	-	133	35	101	1,329
	삼척블루파워(주)	416,708	-	-	-	-
	화성도시고속도로(주)(주3)	9	-	-	-	-
	하이창원(주)	53,696	-	-	-	-
	Tuwaik 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 두산밥캣(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.

(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	기타채무	리스부채
지배기업	(주)두산	-	-	691	17,640	1,933	-
종속기업	두산큐백스(주)	-	-	5,333	633	26	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	4,888	217,039	24,248	-
	Doosan Enerbility America LLC	9	-	25,424	5,795	212	-
	Doosan Heavy Industries Muscat LLC(주1)	18,696	-	4,992	-	4,850	-
	Doosan Power Systems India Private Ltd.(주2)	226,961	129,220	119,507	1,352	136	-
	Doosan Water UK Ltd.(주3)	4,175	37,761	4,990	17	-	-
	Azul Torre Construction Corporation(주4)	-	3,701	5,073	-	-	-
	Doosan Lentjes GmbH	-	37,091	7,686	6,907	-	-
	DPS S.A.	-	63,209	46,853	6,916	-	-
	Doosan Skoda Power s.r.o	-	-	10,401	5,211	29	-
	Doosan GridTech Inc.(주5)	-	6,447	48,981	-	-	-
	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	-	10,315	1,576	5,975	-	-
	기타	8	-	4,556	2,962	1,058	-
	소계	249,849	287,744	290,260	252,807	30,559	-
관계기업	삼척블루파워(주)(주6)	-	-	125,648	-	-	-
	두산건설(주)	-	-	22,242	122	20,927	-
	하이창원(주)	5,500	-	47	-	1,992	-
	Tuwaig Casting & Forging Company(주7)	32,116	-	119	-	248,551	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	23,406	-	-	139,881
	소계	37,616	-	171,462	122	271,470	139,881
기타 특수관계자	(주)오리콤	-	-	2	3,155	-	-
	기타	-	-	31	951	13	-
	소계	-	-	33	4,106	13	-
합계		287,465	287,744	462,446	274,675	303,975	139,881

(주1) 당기말 현재 Doosan Heavy Industries Muscat LLC 채권에 대하여 20,747백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 152백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주2) 당기말 현재 Doosan Power Systems India Private Ltd. 채권에 대하여 475,688백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 29,422백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주3) 당기말 현재 Doosan Water UK Ltd. 채권에 대하여 46,926백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 4,773백만원을 대손상각비로 인식하였습니다. 한편 당사는 상기 특수관계자에게 제공한 지급보증과 관련하여 추가로 18,060백만원의 총당부채를 설정하고 있습니다.(주석 31 참조)

(주4) 당기말 현재 Azul Torre Construction Corporation 채권에 대하여 8,774백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 164백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주5) 당기말 현재 Doosan GridTech Inc. 채권에 대하여 55,428백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주6) 당기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 427백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 대손충당금 339백만원을 환입하였습니다.

(주7) 당기말 현재 Tuwaig Casting & Forging Company 채권에 대하여 3백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 대손충당금 247백만원을 환입하였습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	기업명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	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	99,630	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) 전기말 현재 Doosan Power Systems India Private Ltd. 채권에 대하여 446,266백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 97,475백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주2) 전기말 현재 Doosan Water UK Ltd. 채권에 대하여 42,153백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주3) 전기말 현재 Azul Torre Construction Corporation 채권에 대하여 8,610백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 281백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주4) 전기말 현재 삼척블루파워(주) 채권에 대하여 766백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 대손충당금 951백만원을 환입하였습니다.

(주5) 전기말 현재 Doosan Heavy Industries Muscat LLC 채권에 대하여 20,595백만원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 동일한 금액을 대손상각비로 인식하였습니다.

(주6) 전기말 현재 Tuwaiq Casting & Forging Company 채권에 대하여 250백만원의 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
		대여	회수	리스부채 상환	수익	투자
종속기업	DPS S.A.(주1)	16,499	252,062	-	-	252,062
	두산리사이클솔루션(주)	-	-	-	-	49,100
	두산지오솔루션(주)	-	-	-	-	28,300
	두산밥캣(주)	-	-	-	75,323	-
	두산큐백스(주)	-	-	-	45,973	-
	오성파워오엔엠(주)	-	-	-	700	-
	Doosan Enerbility Vietnam Co., Ltd.	-	-	-	131,585	-
	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	24,929	24,929	-	-	-
	Doosan Lentjes GmbH	36,667	-	-	-	-
	소계	78,095	276,991	-	253,581	329,462
관계기업	멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	-	-	-	-	1,996
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	23,210	1,724	-
	소계	-	-	23,210	1,724	1,996
기타특수관계자	케이디디아이코리아(주)	-	-	-	43	-
	소계	-	-	-	43	-
합계		78,095	276,991	23,210	255,348	331,458

(주1) 당기 중 Doosan Power Systems S.A. 에 대한 대여금 중 일부를 출자전환 하였습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기업명	대여		차입		배당	출자		지분증권
		대여	회수	상환	리스부채 상환	수익	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	-	-	-
	두산밥캣(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	-
	Tuwaiq Casting & Forging Company	-	-	-	-	-	-	43,926	-
	멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호	-	-	-	-	-	-	8,500	-
	소계	-	-	-	-	-	-	54,426	-
기타특수관계자	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	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

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보

당기말 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공하였거나 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 주식 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	23,716	26,421
퇴직급여	4,193	19,868
주식기준보상(주1)	2,276	1,611
합계	30,185	47,900

(주1) 전기 중 경영진에 부여된 현금결제형 성과연동주식보상제도에 따른 주식보상비용이며, 부여일(2022년 5월 9일)이 속한 사업연도 개시일로부터 만 3년 재직한 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
당기순손실	(104,179)	(1,211,843)
조정:	445,351	1,508,399
이자비용	165,130	141,735
외화환산손실	26,641	110,952
대손상각비	14,331	37,075
기타의 대손상각비	145,083	129,601
파생상품평가손실	83,812	96,296
파생상품거래손실	-	28,480
확정계약평가손실	27,139	54,102
손실보상충당부채전입액	-	530
공사손실충당부채전입액	8,723	34,797
하자보수충당부채전입액	35,488	38,968
감가상각비	97,972	97,600
무형자산상각비	35,599	60,553
법인세수익	(130,519)	(108,647)
주식보상비용	2,276	1,611
퇴직급여	34,292	51,105
재고자산평가손실(환입)	(4,235)	4,726
유형자산처분손실	1,252	3,419
무형자산손상차손	157	64,682
투자부동산손상차손	37,837	-
유형자산손상차손	240	17,755
매각예정자산처분손실	2,295	-
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손상차손	325,807	858,404
종속기업투자처분손실	-	157,935
장기투자증권평가손실	39,414	4,580
장기투자증권처분손실	-	530
이자수익	(46,395)	(24,900)
배당금수익	(256,118)	(114,363)
외화환산이익	(34,039)	(61,273)
파생상품평가이익	(66,182)	(90,160)

구분	당기	전기
파생상품거래이익	(10,842)	-
확정계약평가이익	(43,958)	(67,459)
유형자산처분이익	(1,332)	(1,539)
무형자산처분이익	(872)	(118)
장기투자증권평가이익	(3,143)	(20,479)
장기투자증권처분이익	(94)	(1,802)
종속기업투자처분이익	(36,620)	-
공사손실충당부채환입액	(24,477)	(7,827)
하자보수충당부채환입액	(7,664)	(708)
기타	28,353	12,238
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	502,289	41,155
매출채권의 증감	(112,780)	(387,691)
미청구공사의 증감	(175,240)	301,309
미수금의 증감	(178,277)	(42,387)
선급금의 증감	94,003	(144,039)
재고자산의 증감	39,279	30,024
파생상품평가자산·부채의 증감	9,629	(57,417)
확정계약평가자산·부채의 증감	51,309	(8,183)
매입채무의 증감	105,477	138,484
미지급금의 증감	138,715	(132,668)
선수금의 증감	(487)	(6,380)
초과청구공사의 증감	455,538	305,875
미지급비용의 증감	80,105	37,031
퇴직금의 지급	(28,650)	(20,533)
사외적립자산의 증감	11,645	10,244
기타	12,023	17,486
영업활동에서 창출된 현금	843,461	337,711

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사채 및 차입금 등의 유동성 대체	1,463,642	611,963
건설중인자산의 본계정 대체	67,904	81,468
매출채권 및 기타채권의 제각	-	41,007
매각예정자산 대체	34,778	-
사용권자산의 취득	15,824	10,039
투자부동산 취득 및 대체	-	83,558
현물배당으로 인한 관계기업 투자의 취득	45,973	-
전환사채의 보통주 전환	24,600	-
출자전환으로 인한 종속기업 투자의 취득	252,062	-

(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	1,249,782	(282,278)	-	330	-	-	967,834
유동성장기부채	641,668	(658,428)	1,439,765	1,992	3,450	(24,600)	1,403,847
유동금융리스부채	29,844	(27,369)	23,877	-	-	(153)	26,199
사채	259,131	429,527	(274,357)	7,081	1,721	-	423,103
장기차입금	1,113,280	326,344	(1,165,408)	11,538	1,435	-	287,189
비유동금융리스부채	142,460	-	(23,877)	24	-	10,606	129,213
합계	3,436,165	(212,204)	-	20,965	6,606	(14,147)	3,237,385

(주1) 계정대체 등 비현금변동 금액이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(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.

35. 매각예정자산

당기말과 전기말 현재 당사의 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
관계기업투자(주1)	10,406	-
유형자산(주2)	256	2,813
투자부동산(주3)	22,966	-
소계	33,628	2,813
손상차손누계액(주2)	(41)	(846)
합계	33,587	1,967

(주1) 당기 중 멀티에셋ESG해상풍력일반사모투자신탁제1호 보유지분 전량을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석 11 참조).

(주2) 당기 중 토지 및 건물 일부를 매각예정자산으로 분류하였으며, 토지, 건물 및 중장비 일부를 매각완료하였습니다(주석 12 참조).

(주3) 당기 중 경기도 이천시 소재 토지, 건물 등에 대하여 매매계약을 체결함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.

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

36. 재무제표의 승인

당사의 2023년 재무제표는 2024년 2월 7일자 이사회 결의를 거쳐 발행승인되었으며, 2024년 3월 26일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 두산에너지리티주식회사의 2023년 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

두산에너지리티주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 두산에너지리티주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사 하였으며, 2024년 3월 15일자 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 강정구입니다.

삼 정 회 계 법 인

대 표 이 사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 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

두산에너지리미티드주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불, 중, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단합니다.

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 적절 확인 검토하였습니다.

2024년 2월 7 일

대 표 이 사 박 상 현 (인)
내부회계관리자 정 상 주 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서