

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주석.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	114
외부감사 실시내용	118

주식회사 두산

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 88 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 두산
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 두산(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 종속기업투자주식 손상검사

2024년 12월 31일 현재 회사가 보유하고 있는 종속기업투자 금액은 3,481,996백만원입니다. 이러한 종속기업투자에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상평가를 수행하고 있으며, 회수가가능가액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)이 장부금액을 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

2024년 12월 31일 현재 두산포트폴리오홀딩스(주) 종속기업투자의 규모는 253,944백만원으로 금액적으로 유의적이며, 주식 시가가 장부가치에 미달하는 등 자산손상을 시사하는 징후가 식별되었습니다. 해당 종속기업투자의 회수가가능가액 평가에 포함된미래 현금 흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 판단에 따라 회수가가능액이 변동하여

재무제표에 유의적인 영향을 미칠 수 있습니다. 따라서 우리는 두산포트폴리오홀딩스(주) 종속기업투자주식의 회수가능액 추정을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

관련 내용은 회사의 재무제표 주석 11에 표시되어 있습니다. 회사는 두산포트폴리오홀딩스(주) 종속기업투자의 공정가치를 평가하기 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다.

회사의 두산포트폴리오홀딩스(주) 종속기업투자 손상평가 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 종속기업투자 손상평가와 관련된 통제 이해와 평가
- 회사의 회계정책에 따라 자산손상을 시사하는 징후가 존재하는 종속기업투자 식별의 적절성 평가
- 회수가능가액 평가를 위해 회사가 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 회수가능가액 추정에 사용한 가치평가 모델에 대한 질문과 검토를 통한 적절성 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 회수가능가액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성을 평가
- 회수가능가액 계산의 정확성 검토

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 20일자 감사보고서에는 적정 의견이 표명되었습니다.

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 그러한위험에 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 회계 추정치와 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, 재무제표의기초가 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 기술함으로 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 공인회계사 최성우입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2025년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 두산

제 88 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 87 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 문홍성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 장충단로 275 두산타워
(전 화) 02-3398-0114

재무상태표

제 88(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 87(전) 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 두산

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 88(당) 기말		제 87(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			803,302		625,972
1. 현금및현금성자산	4,10,35	148,682		232,028	
2. 단기금융상품	4,5,10,33	54,068		34,567	
3. 단기투자증권	4,6,10	1,497		2,757	
4. 매출채권	4,7,10,34	271,660		187,457	
5. 기타채권	4,7,10,34	47,173		19,364	
6. 미청구공사		-		861	
7. 파생상품평가자산	4,9,10	39,354		1,118	
8. 재고자산	8	136,620		109,016	
9. 기타유동자산		33,324		38,804	
10. 매각예정비유동자산	36	70,924		-	
II. 비유동자산			4,250,224		4,288,646
1. 장기금융상품	4,5,10,33	11,782		19,278	
2. 장기투자증권	4,6,10	17,928		22,562	
3. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자	11,33	3,507,439		3,507,620	
4. 유형자산	12,33	268,721		270,551	
5. 무형자산	13	34,304		68,657	
6. 투자부동산	14	314,097		301,845	
7. 장기기타채권	4,7,10	29,576		17,519	
8. 보증금	4,10	36,466		38,135	
9. 이연법인세자산	30	29,911		38,714	
10. 기타비유동자산		-		3,765	
자산총계			5,053,526		4,914,618
부채					
I. 유동부채			1,244,876		1,209,098
1. 매입채무	4,10,34	207,315		137,980	
2. 기타채무	4,10,34	81,912		85,634	
3. 초과청구공사		-		4,293	
4. 단기차입금	4,10,15	538,000		228,000	
5. 유동성사채	4,10,15	132,921		102,964	
6. 유동성장기차입금	4,10,15	129,811		451,381	
7. 유동성장기유동화채무	4,10,15	21,599		86,371	
8. 유동리스부채	4,10,16	28,687		28,651	
9. 파생상품평가부채	9,10	4,905		-	
10. 총당부채	18	-		1,458	
11. 당기법인세부채	30	2,301		11,200	
12. 기타유동부채		83,102		71,166	
13. 매각예정비유동부채	36	14,323		-	
II. 비유동부채			799,507		675,317
1. 장기기타채무	4,10	5,757		12,845	
2. 사채	4,10,15	128,588		132,713	
3. 장기차입금	4,10,15	277,500		132,437	
4. 장기유동화채무	4,10,15	-		21,593	

5. 비유동리스부채	4,10,16	157,279		185,453	
6. 순확정급여부채	17	48,784		25,345	
7. 장기파생상품평가부채	9,10	93,497		74,830	
8. 장기충당부채	18	1,354		2,840	
9. 기타비유동부채		86,748		87,261	
부채총계			2,044,383		1,884,415
자본					
Ⅰ. 자본금	1,19		123,738		123,738
Ⅱ. 자본잉여금	19,20		794,500		794,292
Ⅲ. 기타자본항목	21		(1,131,784)		(1,140,873)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	22		11,814		20,761
Ⅴ. 이익잉여금	23		3,210,875		3,232,285
자본총계			3,009,143		3,030,203
부채와 자본총계			5,053,526		4,914,618

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 88(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 87(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 88(당) 기		제 87(전) 기	
I. 영업수익			1,066,495		943,770
1. 상품 및 제품매출	25,34	759,406		659,517	
2. 기타매출	25,34	271,693		261,558	
3. 배당금수익	25,34	35,396		22,695	
II. 영업비용			984,884		922,885
1. 상품 및 제품매출원가	26,34	558,389		514,029	
2. 기타매출원가	26,34	204,305		190,174	
3. 판매비와관리비	26,27,34	222,190		218,682	
III. 영업이익			81,611		20,885
금융수익	10,28	104,464		32,034	
금융비용	10,28	132,050		102,682	
기타영업외수익	29	33,689		15,612	
기타영업외비용	29	47,778		129,237	
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)			39,936		(163,388)
법인세비용(수익)	30	15,784		(48,766)	
VI. 계속영업이익(손실)			24,152		(114,622)
VII. 중단사업손익	36		(910)		2,749
VIII. 당기순이익(손실)			23,242		(111,873)
주당이익 (단위 :원)	31				
보통주기본주당계속영업이익(손실)			1,349원		(6,457)원
보통주기본주당이익(손실)			1,296원		(6,295)원
보통주희석주당계속영업이익(손실)			1,324원		(6,457)원
보통주희석주당이익(손실)			1,272원		(6,295)원
구형우선주기본주당계속영업이익(손실)			1,401원		(6,406)원
구형우선주기본주당이익(손실)			1,346원		(6,245)원
구형우선주희석주당계속영업이익(손실)			1,401원		(6,406)원
구형우선주희석주당이익(손실)			1,346원		(6,245)원

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 88(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 87(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 88(당) 기		제 87(전) 기	
I. 당기순이익(손실)			23,242		(111,873)
II. 기타포괄손익	22		(17,827)		(11,599)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :					
1. 확정급여제도의 재측정요소	17	(9,326)		(8,549)	
2. 토지재평가잉여금	12	-		971	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	6	(3,869)		(1,336)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :					
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	9	(4,632)		(2,685)	
III. 총포괄이익(손실)			5,415		(123,472)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 88(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 87(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 백만원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2023.01.01(전기초)	123,738	794,036	(1,146,547)	23,811	3,388,479	3,183,517
총포괄손익 :						
- 당기순손실	-	-	-	-	(111,873)	(111,873)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(8,549)	(8,549)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	971	-	971
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(1,336)	-	(1,336)
- 위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(2,685)	-	(2,685)
소 계	-	-	-	(3,050)	(120,422)	(123,472)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
- 주식선택권의 취소	-	256	(256)	-	-	-
- 주식기준보상거래의 인식	-	-	5,930	-	-	5,930
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(35,772)	(35,772)
소 계	-	256	5,674	-	(35,772)	(29,842)
2023.12.31(전기말)	123,738	794,292	(1,140,873)	20,761	3,232,285	3,030,203
2024.1.1(당기초)	123,738	794,292	(1,140,873)	20,761	3,232,285	3,030,203
총포괄손익 :						
- 당기순이익	-	-	-	-	23,242	23,242
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(9,326)	(9,326)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(446)	446	-
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(3,869)	-	(3,869)
- 위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(4,632)	-	(4,632)
소 계	-	-	-	(8,947)	14,362	5,415
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
- 주식선택권의 취소	-	208	(208)	-	-	-
- 주식기준보상의 인식	-	-	9,297	-	-	9,297
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(35,772)	(35,772)
소 계	-	208	9,089	-	(35,772)	(26,475)
2024.12.31(당기말)	123,738	794,500	(1,131,784)	11,814	3,210,875	3,009,143

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 88(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 87(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 두산

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 88(당) 기		제 87(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(20,022)		(35,454)
1. 영업활동에서 창출된 현금	35	29,606		79,635	
(1) 당기순이익(손실)		23,242		(111,873)	
(2) 조정		103,537		174,201	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(97,173)		17,307	
2. 이자의 수취		11,383		11,370	
3. 이자의 지급		(78,590)		(72,958)	
4. 배당금의 수취		27,812		22,334	
5. 법인세의 납부		(10,233)		(75,835)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(80,217)		(82,906)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		87,355		40,013	
(1) 단기금융상품의 처분		47,062		16,880	
(2) 장기금융상품의 처분		4,000		-	
(3) 단기투자증권의 처분		3,288		10,236	
(4) 장기투자증권의 처분		-		1,861	
(5) 유형자산의 처분		476		470	
(6) 무형자산의 처분		30		6,802	
(7) 투자부동산의 처분		-		72	
(8) 장기대여금의 감소		385		517	
(9) 정보보호금의 증가		8,566		2,216	
(10) 매각예정비유동자산의 처분		22,417		-	
(11) 기타투자활동으로 인한 현금유입액		1,131		959	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(167,572)		(122,919)	
(1) 단기대여금의 증가		14,262		-	
(2) 단기금융상품의 취득		46,842		2,173	
(3) 장기금융상품의 취득		480		8,350	
(4) 장기투자증권의 취득		626		1,470	
(5) 종속기업 및 관계기업 투자의 취득		28,494		30,359	
(6) 유형자산의 취득		62,302		60,013	
(7) 무형자산의 취득		8,669		11,240	
(8) 장기대여금의 증가		5,897		9,314	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			6,599		(33,019)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,080,394		752,610	
(1) 단기차입금의 차입		667,000		495,913	
(2) 사채의 발행		128,394		92,697	
(3) 장기차입금의 차입		285,000		164,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,073,795)		(785,629)	
(1) 단기차입금의 상환		357,000		443,000	
(2) 유동성장기차입금의 상환		462,500		88,764	
(3) 유동성장기유동화채무의 상환		86,860		-	
(4) 사채의 상환		103,000		189,056	
(5) 리스부채의 상환		28,663		29,037	
(6) 배당금의 지급		35,772		35,772	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			10,294		1,630

V. 현금및현금성자산의 순증감 (I +II+III+IV)			(83,346)		(149,749)
VI. 기초 현금및현금성자산			232,028		381,777
VII. 기말 현금및현금성자산			148,682		232,028

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 88(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지
제 87(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 두산

1. 일반사항

주식회사 두산(이하 '당사')은 1933년 12월 18일 주류의 제조 및 판매회사인 소화기린맥주 주식회사로 설립되어 1948년 2월 동양맥주주식회사, 1996년 2월 오비맥주주식회사, 1998년 9월 1일 주식회사 두산으로 상호를 변경하였습니다.

1973년 6월 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 우선주 자본금 24,447백만원을 포함하여 123,738백만원입니다.

당기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

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

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

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자 부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 공정가치로 측정하는 조건부대가
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3 에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제 1109 호 ‘금융상품’, 제 1107 호 ‘금융상품: 공시’ 개정
실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제 1109 호 ‘금융상품’과 제 1107 호 ‘금융상품: 공시’가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

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

- 기업회계기준서 제 1101 호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제 1107 호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제 1109 호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격 의 정의
- 기업회계기준서 제 1110 호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제 1007 호 '현금흐름표': 원가법

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자에 대해 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였으며, 전환일 이후에는 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자에 대하여 원가법으로 측정하고 있습니다.

당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자의 전체 장부금액을 회수가능액(공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

2.4 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

당사가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 당사는 공동영업자로서 공동영업에 대한 당사의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

당사는 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

공동영업자인 당사가 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 당사는 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

공동영업자인 당사가 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 당사는 자산을 제 3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

2.5 영업부문

당사의 영업부문은 최고경영의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업본부 단위로 공시하고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 주식회사 두산과 그 종속기업의 연결재무제표에 대한 주석에 공시하였습니다.

2.6 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 취득일에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식하고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

2.7 매각예정자산과 중단영업

1) 매각예정자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래 조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료 요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2) 소유주에 대한 분배예정 자산(또는 처분자산집단)

당사는 매각예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에 적용하고 있는 분류, 표시

및 측정과 관련된 회계정책을, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에 대한 분배예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에도 적용하였습니다.

또한, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에게 이러한 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되고 분배 전·후에 그 자산이 궁극적으로 동일한 당사자 또는 당사자들에 의해 통제받지 않는 경우, 당사는 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점(주주총회에서 승인된 때)에 미지급배당을 인식합니다. 미지급배당은 매 보고기간말과 결제일에 분배될 비현금자산의 공정가치로 측정되고, 미지급배당의 장부금액변동은 분배금액에 대한 조정으로 재무상태표 상 기타자본항목에서 인식됩니다.

당사는 미지급배당을 결제할 때, 분배된 비현금자산의 장부금액과 미지급배당의 장부금액이 차이가 있다면 이를 당기손익으로 인식합니다.

3) 중단영업

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 36에서 공시하고 있습니다.

2.8 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수행의무의 식별

당사는 동박적층판, 연료전지 등의 제조 및 IT시스템 개발/운영 서비스 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다.

2) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

3) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 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 사용하고 있습니다.

2.9 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

- 리스이용자로서의 당사

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용합니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 관련 회계정책은 주석 2.19에서 설명하고 있습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액자산리스

당사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용 장비 등 리스에 소액자산리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

- 리스제공자로서의 당사

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익 계산서 상 매출액에 포함될 수 있습니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

2.10 외화환산

재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2.24 참조)
- 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.11 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.12 퇴직급여비용과 해고급여

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에서 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다.

확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 개정이나 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

2.13 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 당사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본항목에 반영하고 있습니다.

2.14 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 손익계산서상 세전 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하고 있습니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2.15 정부보조금

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

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

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

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

2.16 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	5 ~ 50 년
건축물	2 ~ 30 년
기계장치	2 ~ 15 년
기타의유형자산	2 ~ 10 년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시

점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.17 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 공정가치모형을 적용하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 매 보고기간 말에 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 즉시 당기손익에 반영하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선, 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.18 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며, 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가

치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 무형자산의 상각

내용연수가 비한정인 회원권은 상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래의 개별 자산별로 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
개발비	5 ~ 10 년
산업재산권	5 ~ 10 년
기타의무형자산	4 ~ 15 년

2.19 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 재검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 회원권 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.20 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품(개별법)을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간에 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.21 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

2.22 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

2.22.1 금융자산

[최초 인식과 측정]

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리

하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

[후속 측정]

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

1) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서 상 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 포괄손익계산서 상 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류

합니다.

[제거]

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이
- 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

[금융자산의 손상]

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보장으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

2.22.2 금융부채

[최초 인식과 측정]

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 상각후원가로 측정하는 금융부채 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품 등으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금 등의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

[후속 측정]

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

2) 상각후원가로 측정하는 금융부채

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

[제거]

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2.22.3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.22.4 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하지 않았거나, 또는 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우가 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 제5.5절에 따라 산정한 손실충당금

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.23 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

2.24 파생금융상품과 위험회피회계

당사는 외화위험 등을 회피하기 위하여 통화선도계약 등 다수의 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 당사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분

석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있음
 - 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않음
 - 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같음
- 위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

- 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익(또는 공정가치의 변동을 기타포괄손익에 표시하기로 선택한 지분상품의 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익)으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

- 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

당사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약 등을 통해 위험을 회피할 수 있습니다. 이러한 선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 금융수익 또는 금융비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영

향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

- 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

2.25 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 주석 10에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

2.26 재무제표의 발행 승인일

당사의 당기 재무제표는 2025년 2월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 31일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 수익인식

용역제공과 관련된 수익은 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다. 진행률은 제공한 용역의 측정할 수 있는 비율에 대한 추정을 요구하고 있습니다.

(2) 비금융자산의 손상

비금융자산의 손상검사를 수행하기 위해서는 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추정을 필요로 합니다. 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망율 등의 가정에 대한 추정이 필요합니다(주석 17참조).

(4) 충당부채

당사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 당사는 매 보고기간 말에 보증충당부채를 미래와 현재의 보증의무를 제고하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치로 계상하고 있습니다. 복잡한 기술을 사용한 새로운 제품을 계속해서 출시하고 있으며 관계법령 및 관행에 따라 이러한 회계 추정치는 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

매 보고기간 말에 품질보증수리와 관련한 최선의 추정치로 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) 토지 재평가모형 및 투자부동산 공정가치모형

주석 12와 주석 14에서 기술된 바와 같이 당사는 토지(유형자산)의 재평가금액 및 투자부동산의 공정가치금액을 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 투자부동산의 평가에 사용된 기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(6) 이연법인세

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

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스계약이 당사의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (당사의 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(8) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 당사

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을 지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

(9) 리스의 분류 - 리스제공자로서의 당사

당사는 투자부동산으로 분류된 사용권자산에 대한 전대리스 계약을 체결하고 있습니다. 당사는 상위리스의 나머지 기간 전부나 대부분을 차지하지 않는 리스기간 및 사용권자산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 사용권자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다고 판단하여 이러한 계약을 운용리스로 회계처리 하기로 결정하였습니다.

(10) 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 다양한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변

화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

재무위험 관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 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 의해 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금지하고 있습니다.

당사는 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동 노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등 파생상품을 이용하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 원화환산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	319,736	322	4,708	3,819	11,096	339,681	218,381	1,320	9,214	4,401	4,225	237,541
외화 금융부채	(124,568)	(17)	(1,524)	-	(55)	(126,164)	(78,320)	(2)	(1,746)	(230)	(50)	(80,348)
차감 계	195,168	305	3,184	3,819	11,041	213,517	140,061	1,318	7,468	4,171	4,175	157,193

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

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10%변동시 환율변동이 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
법인세차감전순이익	21,352	(21,352)	15,719	(15,719)

상기 민감도 분석은 보고기간 말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 조건의 차입금 적정비율 유지 및 정기적인 국내·외 금리동향 모니터링을 통해 대응방안을 수립하여 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
금융자산	152,105	193,112
금융부채	(915,600)	(429,500)
차감 계	(763,495)	(236,388)

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의 이자율이 100bp 변동시 당사의 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
법인세차감전순이익	(7,635)	7,635	(2,364)	2,364

3) 가격위험

당사는 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래 현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당사의 경영진은 상장지분상품의 가격 변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회 의 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 아니라, 지분증권 성격이 아닌 금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액 등으로부터 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. 일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다. 또한 당사는 매출채권과 관련하여 한국무역보험공사 등과 수출보증보험계약 등을 체결하고 있습니다.

또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	148,682	232,028
장·단기금융상품	65,850	53,845
매출채권 및 기타채권	348,409	224,340
보증금	36,466	38,135

장·단기투자증권 (지분증권 등 제외)	당기손익-공정가치 측정 금융자산	12,919	13,782
파생상품평가자산		39,354	1,118
합계		651,680	563,248

당기말 및 전기말 현재 예상손실모형을 사용하여 표시한 당사의 매출채권에 대한 신용위험 노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	매출채권						합계	
	개별적으로	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수(주2)				소계		
	평가하는 매출채권(주1)	만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하			1년 초과
장부금액	225,575	62,976	-	-	-	-	62,976	288,551
기대신용손실률	7.49%	-	-	-	-	-	-	
기대신용손실	16,891	-	-	-	-	-	-	16,891

(주1) 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별가능한 경우입니다.

(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	매출채권							합계
	개별적으로 평가하는 매출채권(주1)	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수(주2)					소계	
		만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과		
장부금액	122,656	78,471	2,639	185	436	120	81,851	204,507
기대신용손실률	13.81%	0.01%	0.04%	0.54%	2.52%	76.67%		
기대신용손실	16,936	9	1	1	11	92	114	17,050

(주1) 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별가능한 경우입니다.

(주2) 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 경우입니다.

(3) 유동성위험

당기말과 전기말 현재 파생금융상품을 제외한 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과

금융부채	1,705,283	1,736,444	1,145,449	305,233	256,791	28,971
금융부채 이자	-	58,329	44,840	12,946	543	-
합계	1,705,283	1,794,773	1,190,289	318,179	257,334	28,971

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	1,604,643	1,650,336	1,124,352	327,425	131,788	66,771
금융부채 이자	-	42,737	35,517	7,062	158	-
합계	1,604,643	1,693,073	1,159,869	334,487	131,946	66,771

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채 이자가 포함되어 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 32과 같습니다.

(4) 자본위험

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
부채총계	2,044,383	1,884,414
자본총계	3,009,143	3,030,203
부채비율	67.94%	62.19%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	54,068	34,567	보증금, 동반성장에치금, 질권설정 등
장기금융상품	782	14,278	당좌개설보증금, 영업보증금 및 질권설정 등
합계	54,850	48,845	

당사의 매출채권 유동화와 관련하여 당사는 물품공급계약과 관련한 지급액을 수령하기 위해 개설한 집금계좌(이하 "집금계좌")에 대한 예금반환채권을 주식회사 국민은행 (이하 "수탁자")에 위탁하였습니다. 해당 집금계좌는 수탁자의 요청 없이는 지급이불가능하지만, 당사가 매월 수탁자가 관리하는 신탁추심계좌에 수익권 분할 지급액의 1/3을 유보하는 등 가지급 조건을 충족하는 경우 주 2회 자금을 인출할 수 있습니다. 당기말 현재 집금계좌의 잔액은 14,744백만원 (전기말: 13,120백만원) 입니다.

6. 장·단기투자증권

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

(단위 : 백만원)

구분		당기말	전기말
단기투자증권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,497	2,757
장기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,006	11,037
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,922	11,525
	소계	17,928	22,562
합계		19,425	25,319

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

(단위 : 백만원)

구분		종목	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	솔루스첨단소재(주) 우선주 등	5,771	10,802
	시장성 없는 지분증권	강원일보 등	235	235
	소계		6,006	11,037
당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 없는 지분증권	티티씨하우스 등 (주1)	500	500
	출자금	건설공제조합 등	2,713	2,942
	수익증권	Pangaea Ventures Fund IV 등	8,709	8,083
	채무증권	신보2021제1차유동화전문 유한회사 제1-2회 무보증 후순위공모사채 등	1,497	2,757
	소계		13,419	14,282
합계			19,425	25,319

(주1) 당사는 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 동 우선주가 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다 (주석11 참조).

(3) 당기와 전기 중 공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

항목	기초	취득	처분	평가	매각예정자산 대체	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	11,037	-	-	(5,031)	-	6,006
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,282	625	(3,288)	2,063	(263)	13,419
합계	25,319	625	(3,288)	(2,968)	(263)	19,425

2) 전기

(단위 : 백만원)

항목	기초	취득	처분	평가	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	12,766	-	-	(1,729)	11,037
당기손익-공정가치 측정 금융자산	121,277	1,469	(12,130)	(96,334)	14,282
합계	134,043	1,469	(12,130)	(98,063)	25,319

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 기타포괄손익누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분		기초	평가	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	세전기타포괄손익누계액	(8,467)	(5,031)	(13,498)
	법인세효과	1,956	1,162	3,118
합계		(6,511)	(3,869)	(10,380)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분		기초	평가	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	세전기타포괄손익누계액	(6,738)	(1,729)	(8,467)
	법인세효과	1,563	393	1,956
합계		(5,175)	(1,336)	(6,511)

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	288,551	(16,891)	271,660	204,507	(17,050)	187,457
	미수금	20,282	(1,526)	18,756	16,894	(2,230)	14,664
	미수수익	9,857	-	9,857	2,164	-	2,164
	단기대여금	16,298	(5)	16,293	1,364	(5)	1,359
	리스채권	2,267	-	2,267	1,177	-	1,177
소계		337,255	(18,422)	318,833	226,106	(19,285)	206,821
비유동	장기대여금	17,049	-	17,049	10,147	-	10,147
	리스채권	12,527	-	12,527	7,372	-	7,372
소계		29,576	-	29,576	17,519	-	17,519
합계		366,831	(18,422)	348,409	243,625	(19,285)	224,340

(2) 당기와 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

계정과목	기초	설정(환입)	제각	매각예정자산 대체	기말
매출채권	17,050	23	(35)	(147)	16,891
미수금	2,230	100	(804)	-	1,526
단기대여금	5	-	-	-	5
합계	19,285	123	(839)	(147)	18,422

2) 전기

(단위 : 백만원)

계정과목	기초	설정(환입)	제각	기말
매출채권	17,428	(56)	(322)	17,050
미수금	2,119	111	-	2,230
단기대여금	5	-	-	5
합계	19,552	55	(322)	19,285

손상된 채권에 대한 대손충당금 설정(환입)액은 손익계산서상 판매비와관리비, 기타영업외 비용 또는 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	61	(2)	59	50	(11)	39
제품	40,703	(7,461)	33,242	25,914	(6,779)	19,135
재공품	21,520	(7,273)	14,247	24,107	-	24,107
원재료	83,188	(4,524)	78,664	61,454	(3,022)	58,432
미착품	8,859	-	8,859	5,211	-	5,211
기타	1,549	-	1,549	2,159	(67)	2,092
합계	155,880	(19,260)	136,620	118,895	(9,879)	109,016

당기와 전기에 인식한 재고자산평가손실충당금(환입)은 각각 10,560백만원과 (-)373백만원입니다.

9. 파생상품

(1) 당사의 주요 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

종류	목적	내용
통화선도	현금흐름위험회피	외화 예상 현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동 위험을 회피하기 위하여 통화선도를 위험회피수단으로 지정
풋옵션	매매목적	공정가치의 변동을 당기손익으로 인식
기타		

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가	파생상품	기타포괄손익
	통화	금액	통화	금액	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)
통화선도	KRW	80,426	USD	58,400	(4,905)	-	(4,905)
풋옵션 (주2)					(93,497)	(28,239)	-
기타 (주3)					39,354	48,926	-
기타					-	18	-
합계					(59,048)	20,705	(4,905)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로서, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 종속기업인 HyAxiom, Inc.이 외부 투자자를 대상으로 전환우선주를 발행하였으며, 당사는 동 외부투자자와 주주간 계약을 체결하고 풋옵션을 부여하였습니다.

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

2) 전기말

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가	파생상품	기타포괄손익
	통화	금액	통화	금액	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)
통화선도	KRW	40,264	USD	30,500	1,118	-	1,118
풋옵션 (주2)					(65,258)	(2,204)	-
기타 (주3)					(9,572)	(9,572)	-
합계					(73,712)	(11,776)	1,118

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로서, 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(주2) 종속기업인 HyAxiom, Inc.이 외부 투자자를 대상으로 전환우선주를 발행하였으며, 당사는 동 외부투자자와 주주간 계약을 체결하고 풋옵션을 부여하였습니다.

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

10. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	148,682	148,682	148,682
장·단기금융상품	-	-	-	65,850	65,850	65,850
장·단기투자증권	13,419	6,006	-	-	19,425	19,425
매출채권및기타채권	-	-	-	348,408	348,408	348,408
파생상품평가자산	39,354	-	-	-	39,354	39,354
보증금	-	-	-	36,465	36,465	36,465
합계	52,773	6,006	-	599,405	658,184	658,184

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	4,087	290,897	294,984	294,984
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,228,419	1,228,419	1,228,419
리스부채	-	-	-	185,966	185,966	185,966
파생상품평가부채	93,497	4,905	-	-	98,402	98,402
합계	93,497	4,905	4,087	1,705,282	1,807,771	1,807,771

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	-	232,028	232,028	232,028
장·단기금융상품	-	-	-	53,845	53,845	53,845
장·단기투자증권	14,282	11,037	-	-	25,319	25,319
매출채권및기타채권	-	-	-	224,340	224,340	224,340
파생상품평가자산	-	-	1,118	-	1,118	1,118
보증금	-	-	-	38,135	38,135	38,135
합계	14,282	11,037	1,118	548,348	574,785	574,785

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	금융보증계약	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	-	1,377	235,081	236,458	236,458
차입금, 사채 및 유동화채무	-	-	-	1,155,459	1,155,459	1,155,459
리스부채	-	-	-	214,103	214,103	214,103
파생상품평가부채	74,830	-	-	-	74,830	74,830
합계	74,830	-	1,377	1,604,643	1,680,850	1,680,850

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	52,773	52,773
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,771	-	235	6,006
위험회피목적 파생상품자산	-	-	-	-
합 계	5,771	-	53,008	58,779
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	93,497	93,497
위험회피목적 파생상품부채	-	4,905	-	4,905
합 계	-	4,905	93,497	98,402
차감 계	5,771	(4,905)	(40,489)	(39,623)

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	14,282	14,282
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,802	-	235	11,037
위험회피목적 파생상품자산	-	1,118	-	1,118
합 계	10,802	1,118	14,517	26,437
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	74,830	74,830
위험회피목적 파생상품부채	-	-	-	-
합 계	-	-	74,830	74,830
차감 계	10,802	1,118	(60,313)	(48,393)

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

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

구 분	평가방법	주요 가정
자본재공제조합	예상매각가액평가법	예상 매각가액
엔지니어링공제조합	예상매각가액평가법	예상 매각가액
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	순자산가치평가법	순자산공정가치
기타	예상매각가액평가법 등	예상 매각가액 등

(4) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익 (주1)
	이자	배당금	금융보증수익	평가	손상환입 (손상)	처분	외환	
금융자산 :								
상각후원가로 측정하는 금융자산	11,655	-	-	-	(123)	(18)	32,360	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3	-	2,063	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	153	-	-	-	-	-	(5,032)
합계	11,655	156	-	2,063	(123)	(18)	32,360	(5,032)
금융부채 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(81,584)	-	-	-	-	(66)	(12,282)	-
금융보증계약	-	-	2,231	-	-	-	-	-
합계	(81,584)	-	2,231	-	-	(66)	(12,282)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	당기손익							기타포괄손익 (주1)
	이자	배당금	금융보증수익	평가	손상환입 (손상)	처분	외환	
금융자산 :								
상각후원가로 측정하는 금융자산	12,878	-	-	-	(55)	-	3,788	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	45	-	(96,334)	-	(34)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	149	-	-	-	-	-	(1,729)
합계	12,878	194	-	(96,334)	(55)	(34)	3,788	(1,729)
금융부채 :								
상각후원가로 측정하는 금융부채	(75,618)	-	-	-	-	(59)	(917)	-
금융보증계약	-	-	1,219	-	-	-	-	-
합계	(75,618)	-	1,219	-	-	(59)	(917)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	20,705	-	-	(11,776)	-	-
현금흐름위험회피목적 파생상품	-	(4,917)	(6,023)	-	1,179	(3,497)
합계	20,705	(4,917)	(6,023)	(11,776)	1,179	(3,497)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

11. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

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

(단위 : 백만원)

구분	소재국가	지분율(%)	당기말	전기말	비고
종속기업:					
두산에너지빌리티㈜	한국	30.4	2,536,311	2,536,311	(주1,2)
㈜오리콤	한국	62.8	23,168	23,168	-
㈜두산베어스	한국	100	15,559	15,559	-
Doosan Digital Innovation America, LLC.	미국	100	4,889	4,889	-
Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	중국	100	3,230	3,230	-
Doosan Digital Innovation Europe Limited	영국	100	4,870	4,870	-
두산경영연구원㈜	한국	100	8,000	8,000	-
두산로지스틱스솔루션㈜	한국	100	89,400	49,400	(주3)
두산포트폴리오홀딩스㈜	한국	100	253,944	280,575	(주4)
두산인베스트먼트㈜	한국	100	10,000	10,000	-
Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	중국	100	-	-	-
Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	싱가포르	100	-	-	-
Doosan (Hong Kong) Ltd.	중국	100	-	-	-
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	중국	100	45,964	45,964	-
Doosan Electro-Materials America, LLC	미국	100	8,837	8,837	-
Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	베트남	100	12,300	12,300	-
HyAxiom, Inc.	미국	100	255,460	255,460	(주5)
Doosan Energy Solutions America, Inc.	미국	100	44,442	44,442	-
두산로보틱스㈜	한국	68.2	89,662	91,850	(주6)
㈜두산모빌리티이노베이션	한국	100	72,300	72,300	(주7)
두산신기술투자조합1호	한국	19.7	3,660	-	(주8)
디페이제삼차㈜	한국	-	-	-	(주9)
두산제이부동산유동화전문유한회사	한국	-	-	-	(주9)
소계			3,481,996	3,467,155	
관계기업:					
PT. SEGARA AKASA	인도네시아	30	71	71	-
마스턴일반사모부동산투자신탁제98호	한국	-	-	15,022	(주3)
Versogen, Inc.	미국	3.4	2,487	2,487	(주10)
㈜티씨하우스	한국	14.3	-	-	(주11)
㈜세미파이버	한국	4.7	20,359	20,359	(주10,12)
소계			22,917	37,939	
공동기업:					
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50	2,526	2,526	-
합계			3,507,439	3,507,620	

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

(주2) 상기 종속기업투자 중 일부는 하나은행 등 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

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

(주4) 당사는 당기 중 26,631백만원 손상차손을 인식 하였습니다. 당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있으며, 두산포트폴리오홀딩스(주) 종속기업투자주식의 공정가치 측정치는 현금 흐름할인법 및 순자산가치법을 검토하여 적용하였습니다. 당기말 현재 공정가치 측정을 위한 계산에 사용된 할인율 및 영구성장률은 각각 10.2% 및 1% 입니다.

(주5) 당사는 전기 중 종속기업이 외부 투자자를 대상으로 전환우선주를 발행하였으며, 당사는 동 외부투자자와 주주간 계약을 체결하여 본 건 주식에 대해 풋옵션을 부여하고 있습니다. 전환우선주를 고려한 당기말 현재 당사의 지분율을 86.21%이며, 의결권은 90.82%입니다.

(주6) 전기 중 해당 종속기업의 유가증권시장 상장을 위한 유상증자로 인해 당사의 지분율이 변경되었습니다.

(주7) 해당 종속기업이 발행한 의결권부 전환상환우선주를 고려한 당사의 당기말 현재 의결권은 86.12%입니다.

(주8) 당사는 당기 중 두산신기술투자조합1호를 설립하였으며 약정금액 20,000백만원 중 당기 중 총 3,660백만원을 투자하였습니다. 당사는 두산신기술투자조합 1호에 대하여 약정상 19.80%의 지분을 보유하고 있으며, 당기말 실 지분율은 19.70%입니다. 한편, 자회사 보유 지분을 포함하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주9) 유동화전문회사에 대한 유의적인 지분을 소유하고 있지 않으나, 구조화기업이 설립된 약정의 조건을 고려할 때, 당사는 유동화전문회사의 영향에 따른 수익을 실질적으로 모두 얻게 되고 이러한 수익에 가장 유의적으로 영향을 미칠 수 있는 구조화기업의 활동을 지시할 수 있는 지배력이 있다고 판단하였습니다.

(주10) 보유하고 있는 지분율이 20% 미만이나, 직접 또는 간접으로 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주11) 당사는 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 동 우선주가 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다(주석 6 참조).

(주12) 당사의 종속기업인 두산테스나(주)의 소유지분과의 합산 지분율은 7.04%입니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	시장가격	장부금액	시장가격
종속기업 :				
두산에너지빌리티(주)	2,536,311	3,416,822	2,536,311	3,095,582
(주)오리콤	23,168	50,455	23,168	77,213
두산로보틱스(주)	89,662	2,311,660	91,850	5,131,620

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	45,593	107,978	56,988	23,019	36,973	270,551
취득/자본적지출	-	376	437	7,725	57,902	66,440
대체	-	32,295	34,365	5,088	(77,702)	(5,954)
처분	(2,038)	(8,795)	(2,285)	(693)	(3,793)	(17,604)
감가상각	-	(13,916)	(10,089)	(9,516)	-	(33,521)
매각예정자산 대체(주1)	-	(43)	(2,089)	(755)	-	(2,887)
정부보조금취득	(2,382)	(5,814)	-	(20)	-	(8,216)
기타	-	-	(88)	-	-	(88)
기말장부금액	41,173	112,081	77,239	24,848	13,380	268,721
- 취득원가	32,381	212,893	244,447	120,470	14,428	624,619
- 감가상각누계액 (손상차손누계액포함)	-	(95,046)	(166,684)	(95,592)	(1,048)	(358,370)
- 정부보조금	(3,371)	(5,766)	(524)	(30)	-	(9,691)
- 재평가이익누계액	12,163	-	-	-	-	12,163

(주1) 당기 중 유형자산의 일부가 매각예정자산으로 대체 되었습니다 (주석 36 참조).

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	33,614	116,277	40,102	23,677	40,741	254,411
취득/자본적지출	246	2,210	1,257	6,987	52,099	62,799
정부보조금 취득	(989)	-	(605)	-	-	(1,594)
대체(주1)	11,494	5,292	28,642	1,862	(52,108)	(4,818)
처분	-	(57)	(362)	(426)	(3,759)	(4,604)
감가상각	-	(15,688)	(9,149)	(9,056)	-	(33,893)
재평가	1,228	-	-	-	-	1,228
손상차손환입(손상차손)	-	(56)	(2,897)	(25)	-	(2,978)
기말장부금액	45,593	107,978	56,988	23,019	36,973	270,551
- 취득원가	33,838	191,874	249,739	118,899	38,022	632,372
- 감가상각누계액 (손상차손누계액포함)	-	(83,896)	(191,996)	(95,854)	(1,049)	(372,795)
- 정부보조금	(989)	-	(755)	(26)	-	(1,770)
- 재평가이익누계액	12,744	-	-	-	-	12,744

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

(2) 유형자산으로 분류된 사용권자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	건물 및 구축물	기타유형자산	합 계
기초장부금액	61,791	2,353	64,144
취득/자본적지출	362	811	1,173
처분(주1)	-	(526)	(526)
감가상각	(10,666)	(884)	(11,550)
매각예정자산 대체	(43)	-	(43)
기말장부금액	51,444	1,754	53,198
- 취득원가	99,473	5,245	104,718
- 감가상각누계액	(48,029)	(3,491)	(51,520)

(주1) 리스 계약 해지 등으로 인한 금액입니다.

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	74,665	589	5,262	80,516
취득/자본적지출	2,210	-	1,004	3,214
처분(주1)	-	-	(219)	(219)
감가상각	(12,442)	-	(1,004)	(13,446)
대체(주2)	(2,642)	(589)	(2,690)	(5,921)
기말장부금액	61,791	-	2,353	64,144
- 취득원가	99,154	-	5,590	104,744
- 감가상각누계액	(37,363)	-	(3,237)	(40,600)

(주1) 리스 계약 해지 등으로 인한 금액입니다.

(주2) 건물 및 구축물의 투자부동산으로의 대체 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 전기말 토지의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인이 2023년 10월 31일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

한편, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 현재 장부금액은 29,010백만원

(전기말 : 32,849백만원)이며, 당기말 현재 토지의 공정가치는 전기말 재평가 금액과 유의적인 차이가 없습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 토지에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	41,173	-	-	45,593

상기 토지의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
<u>공시지가기준 평가법:</u> 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되,공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
<u>거래사례 비교법:</u> 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함

(5) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	27,171	25,593
판매비와관리비	4,940	6,903
중단영업손익	1,410	1,397
합계	33,521	33,893

(6) 유형자산으로 분류된 사용권자산에서 발생한 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	8,270	8,306
판매비와관리비	2,759	4,634
중단영업손익	521	506
합계	11,550	13,446

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	8,073	1,386	41,651	17,547	68,657
취득/자본적지출	-	390	6,233	2,046	8,669
대체	-	-	148	595	743
처분	-	(37)	-	(28)	(65)
상각	-	(288)	(4,646)	(2,452)	(7,386)
손상	-	-	(2,468)	-	(2,468)
정보보호금 취득	-	-	(349)	-	(349)
매각예정자산 대체(주1)	(6,058)	(134)	(26,058)	(1,247)	(33,497)
기말장부금액	2,015	1,317	14,511	16,461	34,304
- 취득원가	2,015	5,383	38,935	63,831	110,164
- 감가상각누계액 (손상차손누계액포함)	-	(4,066)	(24,424)	(47,370)	(75,860)
- 정보보호금	-	-	-	-	-

(주1) 당기 중 무형자산의 일부가 매각예정자산으로 대체 되었습니다 (주석 36 참조).

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	8,073	714	36,406	17,410	62,603
취득/자본적지출	-	863	9,803	574	11,240
대체	-	-	254	2,134	2,388
처분	-	(22)	-	(70)	(92)
상각	-	(169)	(4,190)	(2,363)	(6,722)
손상	-	-	-	(138)	(138)
정보보호금 취득	-	-	(622)	-	(622)
기말장부금액	8,073	1,386	41,651	17,547	68,657
- 취득원가	8,073	5,701	98,002	66,917	178,693
- 감가상각누계액 (손상차손누계액포함)	-	(4,315)	(53,482)	(49,359)	(107,156)
- 정보보호금	-	-	(2,869)	(11)	(2,880)

기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부금액은 11,297백만원 (전기말: 10,865백만원)입니다.

당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출액은 19,327백만원(전기: 16,828백만원)입니다.

(2) 영업권의 손상검사에 대한 내용은 다음과 같습니다.

손상검사 전 현금창출단위에 배분된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

현금창출단위	당기말	전기말	주요 사업
디지털이노베이션	2,015	2,015	S/W 운영 및 개발
연료전지	-	6,058	연료전지 생산 및 판매
합계	2,015	8,073	

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정되며, 당기말 현재 사용가치계산에 사용된 할인율 및 영구성장률은 다음과 같습니다.

구분	디지털이노베이션
할인율	10.48%
영구성장률	0.00%

사용가치 계산을 위한 추정의 내용은 다음과 같습니다.

경영진에 의해 승인된 향후 5개년의 재무예산에 근거한 추정현금흐름을 사용하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정되었습니다. 5년을 초과하는 기간의 현금흐름은 예상성장률을 이용하여 추정하였으며, 이러한 영구성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 사용된 할인율은 관련된 현금창출단위의 고유위험을 반영한 위험조정할인율입니다.

사용가치에 근거하여 현금창출단위의 회수가능액을 산출한 결과, 각각의 현금창출단위별 영업권 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않음에 따라 영업권에 대해 당기 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

한편, 주요 가정치의 변동에 따라 영업권의 회수가능액이 변동될 수 있으며, 경영진은 지속적으로 관련 매출액과 산업동향을 관찰하고 있습니다.

(3) 당기와 전기의 계정과목별 상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	1,779	1,478
판매비와관리비	3,576	3,476
중단영업손익	2,031	1,768
합계	7,386	6,722

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기			
	토지	건물	합계	토지	건물	건설중인자산	합계
기초장부금액	198,342	103,503	301,845	188,763	109,775	7,824	306,362
처분	-	-	-	(22)	(22)	-	(44)
대체	-	-	-	-	2,642	-	2,642
공정가치 평가(주1)	17,578	(5,326)	12,252	9,601	(8,892)	(7,824)	(7,115)
기말장부금액	215,920	98,177	314,097	198,342	103,503	-	301,845

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

상기 투자부동산 중 일부의 토지에 대해서는 지상권과 임차권이 설정되어 있습니다 (주석 32 참조).

한편, 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 23,476백만원(전기: 20,852백만원)입니다.

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초장부금액	102,340	108,414
대체	-	2,642
공정가치 평가(주1)	(5,227)	(8,716)
기말장부금액	97,113	102,340

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

(3) 투자부동산에 대해 적용한 공정가치모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 투자부동산에 대해 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 제일감정평가법인과 미래채한감정평가법인이 2024년 11월 30일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

제일감정평가법인과 미래채한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	215,920	-	-	198,342
건물	-	-	98,177	-	-	103,503
합계	-	-	314,097	-	-	301,845

(5) 투자부동산의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
<u>공시지가기준 평가법:</u> 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
<u>거래사례 비교법:</u> 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
<u>원가법에 의한 적산가격 평가법:</u> 구조, 사용자재, 시공상태, 부대설비, 용도, 현상 및 관리상태 등을 참작하는 재조달원가와 감가상각비를 고려하여 공정가치를 측정함	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
<u>현금흐름할인법:</u> 평가 기준시점 현재로부터 잔여 임대차기간 동안의 적정 시장임대료를 거래사례 비교법으로 추정 후, 이를 현재가치로 할인하여 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	할인율	할인율이 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

15. 사채 및 차입금

당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%) (주1)	당기말	전기말
제 306-2 회	-	-	33,000
제 307-1 회	-	-	70,000
제 307-2 회	4.34	40,000	40,000
제 308 회	6.12	50,000	50,000
제 309 회	5.74	43,000	43,000
제 310-1 회	4.67	40,000	-
제 310-2 회	4.80	14,000	-
제 311-1 회	3.87	25,000	-
제 311-2 회	4.19	50,000	-
소계		262,000	236,000
차감: 사채할인발행차금		(491)	(323)
차감 후 소계		261,509	235,677
차감: 유동성대체		(132,921)	(102,964)
- 사채 원금		133,000	103,000
- 사채할인발행차금		(79)	(36)
차감 후 장부금액		128,588	132,713

(주1) 액면이자율 입니다.

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
일반차입금	우리은행 등	4.47~5.54	538,000	228,000

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	신한은행 등	5.06~5.74	407,500	585,000
차감: 현재가치할인차금			(189)	(1,182)
차감 후 소계			407,311	583,818
차감: 유동성대체			(129,811)	(451,381)
－ 원금			130,000	451,875
－ 현재가치할인차금			(189)	(494)
차감 후 장부금액			277,500	132,437

(4) 장기유동화채무

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

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
유동화채무	디페이제삼차(주)	4.50~6.08	21,670	108,350
차감: 현재가치할인차금			(71)	(386)
차감 후 소계			21,599	107,964
차감: 유동성대체			(21,599)	(86,371)
－ 원금			21,670	86,680
－ 현재가치할인차금			(71)	(309)
차감 후 장부금액			－	21,593

상기 유동화채무와 관련하여, 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 재무상태표상 인식하고 있는 매출채권의 장부금액은 26,168 백만원(전기말: 40,972백만원)입니다 (주석 32 참조).

16. 리스

(1) 사용권자산

유형자산 및 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당기와 전기의 변동내역은 주석 12-(2)와 14-(2)에서 기술하고 있으며, 유형자산으로 분류된 사용권자산에서 발생한당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 주석 12-(6)에서 기술하고 있습니다.

(2) 리스부채

1) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초	214,103	238,510
리스자산의 취득	1,173	4,864
리스료의 지급	(40,210)	(42,032)
이자비용	11,548	12,996
계약해지	(557)	(235)
매각예정 자산 대체	(91)	-
기말	185,966	214,103

2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

①당기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스부채	218,222	38,418	37,959	112,875	28,970

②전기말

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스부채	257,666	39,886	39,145	111,865	66,770

3) 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스와 소액자산리스에서 발생한 당기와 전기의계정과 목별 비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	685	320
판매비와관리비	1,746	234
중단영업손익	357	474
합계	2,788	1,028

당기 중 리스부채 원금 및 이자의 상환으로 인한 현금유출액은 40,210백만원(전기:42,032백만원)이며, 단기 및 소액리스료 지급으로 인한 영업활동 현금유출액은 2,431백만원(전기: 1,028백만원)입니다. 따라서 리스의 총 현금유출액은 42,641백만원(전기: 43,060백만원)입니다.

(3) 리스채권

당기말과 전기말 리스채권의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

①당기말 (단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스채권	17,470	2,910	2,565	7,696	4,299

②전기말 (단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
리스채권	9,968	1,557	1,557	4,672	2,182

17. 순확정급여부채

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	191,952	176,811
사외적립자산의 공정가치	(143,168)	(151,466)
순확정급여부채	48,784	25,345

(2) 당기와 전기에 인식한 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	16,060	15,860
과거근무원가	2,313	-
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	1,227	705
합계	19,600	16,565

(3) 당기와 전기의 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여의 계정과목별 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	7,631	6,912
판매비와관리비	11,065	8,837
기타	129	211
중단영업손익	775	605
합계	19,600	16,565

(4) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	176,811	(151,466)	25,345
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	16,060	-	16,060
과거근무원가	2,313	-	2,313
이자비용(이자수익)	7,089	(5,862)	1,227
소 계	25,462	(5,862)	19,600
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
당기손익으로 인식된 이자를 제외한 사외적립자산의 수익	-	72	72
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	498	-	498
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	11,383	-	11,383
경험적 조정으로 인한 보험수리적손익	175	-	175
소 계	12,056	72	12,128
계열회사 전입	2,605	(1,193)	1,412
계열회사 전출	(5,250)	3,376	(1,874)
매각예정부채 대체(주석 36 참조)	(6,969)	5,568	(1,401)
사용자의 기여금	-	(4,360)	(4,360)
퇴직금 지급액	(12,763)	10,697	(2,066)
기말장부금액	191,952	(143,168)	48,784

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	162,254	(152,951)	9,303
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	15,860	-	15,860
이자비용(이자수익)	8,427	(7,722)	705
소 계	24,287	(7,722)	16,565
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
당기손익으로 인식된 이자를 제외한 사외적립자산의 수익	-	1,049	1,049
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	176	-	176
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	8,371	-	8,371
경험적 조정으로 인한 보험수리적손익	1,463	-	1,463
소 계	10,010	1,049	11,059
계열회사 전입	1,996	(1,535)	461
계열회사 전출	(4,714)	3,707	(1,007)
사용자의 기여금	-	(7,540)	(7,540)
퇴직금 지급액	(17,022)	13,526	(3,496)
기말장부금액	176,811	(151,466)	25,345

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.59%	4.12%
미래임금상승률	근로자 4.0~6.0%	근로자 3.8~5.0%
	임원 2%	임원 2%

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 원금보장형 고정수익 상품에 투자되어 있습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말				전기말			
	할인율		임금상승률		할인율		임금상승률	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
금액	(10,551)	11,873	11,632	(10,551)	(9,214)	10,338	10,335	(9,382)
비율	(-)5.50%	6.19%	6.06%	(-)5.50%	(-)5.21%	5.85%	5.85%	(-)5.31%

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 약 6.1년(전기말: 5.8년)이며, 확정급여제도와 관련하여 차기에 24,166백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

(9) 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기 비용으로 인식한 금액은 1,074백만원(전기말

: 1,121백만원)입니다.

18. 충당부채

당기와 전기의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기			
	판매보증 충당부채	복구충당부채	합계	판매보증 충당부채	복구충당부채	기타충당부채	합계
기초 장부금액	2,963	1,335	4,298	4,147	1,315	5,346	10,808
전입액(환입액)	(595)	19	(576)	(526)	20	-	(506)
사용액	(421)	-	(421)	(658)	-	(5,346)	(6,004)
매각예정부채 대체	(1,947)	-	(1,947)	-	-	-	-
기말 장부금액	-	1,354	1,354	2,963	1,335	-	4,298
유동성	-	-	-	1,458	-	-	1,458
비유동성	-	1,354	1,354	1,505	1,335	-	2,840

당사는 품질보증, 교환, 손실부담계약, 계류중인 소송사건 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

19. 자본금 및 주식발행초과금

당기와 전기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	초과금
2023.01.01	전기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2023.12.31	전기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2024.01.01	당기초	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462
2024.12.31	당기말	16,523,835	4,889,500	99,291	24,447	123,738	322,462

당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 1주당 액면금액은 보통주 및 우선주 모두 5,000원입니다. 전기 이전의 이익소각으로 인하여 자본금은 발행주식의 액면총액과 상이합니다.

한편, 당기말 현재 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 보통주 3,000,866주(전기말:3,000,866주), 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 보통주 510,231주입니다. 또한 당사의 우선주는 의결권이 없으나, 우선주에 대하여 소정의 배당을 하지 아니한다는 주주총회 결의가 있을 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지의 의결권이 있는 것으로 합니다.

20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

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

21. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(185,025)	(185,025)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)

주식선택권	18,290	9,201
감자차손	(948,311)	(948,311)
합계	(1,131,784)	(1,140,873)

(2) 자기주식

당사는 주가안정을 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기의 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

변동내역	자기주식 보유주식수			자기주식 장부금액		
	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
전기초	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
전기말	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
당기초	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025
당기말	3,000,866	612,104	3,612,970	171,231	13,794	185,025

(3) 주식기준보상

1) 주식선택권

당사는 과거 수차례에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상 중 행사시점의 이사회 결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 주주총회결의일로부터 2년 이상 재임하여야 행사할 수 있습니다.

당기와 전기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수			평가금액		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말
16차	5,252	(5,252)	-	208	(208)	-

② 전기

(단위 : 주, 백만원)

구분	발행할 주식수			평가금액		
	기초	취소	기말	기초	취소	기말
15차	5,252	(5,252)	-	228	(228)	-
16차	5,976	(724)	5,252	236	(28)	208
합계	11,228	(5,976)	5,252	464	(256)	208

2) 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)

① 당기 및 전기 중 당사는 이사회 결의에 의해 당사의 임원에게 양도제한조건부주식(이하 'RSU')을 부여하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	2024년 부여분	2023년 부여분
기준주식	주식회사 두산 보통주식	주식회사 두산 보통주식
총부여주식수	87,863주	93,249주
부여일	2024-05-02	2023-03-02
부여일의 공정가치	146,100원	99,700원
행사가격	0원	0원
가득조건	만 3년을 재직한 경우 (만 2년 이상 재임 후 퇴직한 경우 주식교부일에 3년에 대한 재임 기간 일수에 비례하여 교부)	

② 당기와 전기말 현재 부여한 양도제한조건부주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
기초 잔여주	173,697	82,949
부여	87,863	93,249
취소	(6,869)	(2,501)
기말 잔여주	254,691	173,697

③ 당기와 전기 중 RSU 계약에 따라 손익계산서상 인식한 주식기준보상비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
RSU (주식결제형)	9,297	5,930

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
현금흐름 위험회피 파생상품평가손익	(3,774)	858
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(10,380)	(6,511)
토지재평가잉여금	25,968	26,414
합계	11,814	20,761

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	67,423	67,423
미처분이익잉여금	3,143,452	3,164,862
합계	3,210,875	3,232,285

법정적립금인 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산 기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 합니다.

24. 이익잉여금처분계산서

(1) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 88(당) 기	2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지	제 87(전) 기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지
처분예정일	2025년 03월 31일	처분확정일	2024년 03월 28일

(단위 : 백만원)

과 목	제 88(당) 기		제 87(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		3,143,452		3,164,862
1. 전기이월미처분이익잉여금	3,129,090		3,285,283	
2. 당기순이익(손실)	23,242		(111,873)	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(9,326)		(8,548)	
4. 기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대체	446		-	
II. 이익잉여금처분액		(35,851)		(35,772)
1. 결산배당	(35,851)		(35,772)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		3,107,601		3,129,090

(2) 당기의 배당 예정액 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

구분		당기		
		1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(단위: 원)		5,000	5,000	5,000
기말 (예정)	발행주식수	3,996,462	893,038	16,523,835
	자기주식수	564,242	47,862	2,961,319
	배당권리주식수	3,432,220	845,176	13,562,516
	배당예정주식수	3,432,220	845,176	13,562,516
	액면배당률	41%	40%	40%
	주당배당금(단위: 원)	2,050	2,000	2,000
	배당(예정)액(단위: 백만원)	7,036	1,690	27,125

상기 결산 배당예정액은 당사가 2025년 2월에 지급한 양도제한조건부주식 (RSU) 수량을 반영한 금액입니다

(3) 당기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

구분		1우선주	2우선주	보통주	합계
전기 결산배당	배당권리주식수	3,432,220	845,176	13,522,969	
	배당예정주식수	3,432,220	845,176	13,522,969	
	주당배당금(단위: 원)	2,050	2,000	2,000	
합계		7,036	1,690	27,046	35,772

25. 영업수익

당기와 전기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(1) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익	1,012,540	898,767
제품매출	712,570	615,835
상품매출	46,836	43,682
기타매출	253,134	239,250
2. 기타	53,955	45,003
배당금수익	35,396	22,695
임대수익 등	18,559	22,308
합계	1,066,495	943,770

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
부문별 구분:		
전자BG	756,364	651,262
디지털이노베이션BU	193,589	182,625
기타	62,587	64,880
합계	1,012,540	898,767
수익인식시기:		
한 시점에 이전	759,529	661,524
기간에 걸쳐 이전	253,011	237,243
합계	1,012,540	898,767

(3) 계약잔액

1) 당기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채의 장부금액 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권	271,660	187,457
계약자산(주1)	8,428	861

계약부채(주2)	(7,767)	(10,055)
----------	---------	----------

(주1) 재무상태표 상 미청구공사와 기타채권에 포함되어 있습니다.

(주2) 재무상태표 상 초과청구공사와 기타유동부채에 포함되어 있습니다.

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

2) 자산으로 인식한 계약채결증분원가

당사는 고객과 계약을 체결하기 위해 투입한 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 투입되지 않았을 원가인 중개수수료 등에 대하여 자산을 인식하였습니다.

당기말 현재 계약채결증분원가 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
당기말 현재 자산으로 인식한 계약채결증분원가	277	3,102
당기 중 비용으로 인식한 상각액	3,700	254

상기 계약채결증분원가는 관련된 특정 계약의 진행률에 걸쳐 해당 수익을 인식하는 방법과 동일하게 상각되어 비용으로 처리됩니다.

3) 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로써, 당기 및 전기의 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	수익계상	기말
퓨얼셀 파워 사업부문	장실진주주택재건축정비사업조합	12,800	416	(11,120)	2,096
	이문3재정비주택재개발정비사업조합	10,368	386	(8,480)	2,274
	북아현2재정비촉진구역주택재개발정비사업조합	12,339	-	(4)	12,335
합계		35,507	802	(19,604)	16,705

한편, 당기 중 퓨얼셀 파워 사업부문의 포괄적 영업 일체 양도 의사 결정에 따라 관련자산 및 부채를 매각예정자산·부채로 계상하였으며, 관련 손익은 중단영업손익으로 분류 되었습니다.

② 전기

(단위 : 백만원)

구분	프로젝트	기초	증감액	수익계상	기말
퓨얼셀 파워 사업부문	장실진주주택재건축정비사업조합	12,789	-	11	12,800
	이문3재정비주택재개발정비사업조합	-	11,100	(732)	10,368

	북아현2재 정비촉진구역주택재개발정비사업조합	-	13,200	(861)	12,339
합계		12,789	24,300	(1,582)	35,507

한편, 당기 중 퓨얼셀 파워 사업부문의 포괄적 영업 일체 양도 의사 결정에 따라 관련 자산 및 부채를 매각예정자산·부채로 계상하였으며, 관련 손익은 중단영업손익으로 분류 되었습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	공사손실 충당부채	추정총계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사(초과청구 공사) 변동
퓨얼셀 파워 사업부문	-	801	260	190	351	190

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

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(42,461)	6,477
원재료 및 상품매입액	446,308	265,315
종업원급여	249,380	244,185
감가상각비 및 무형자산상각비	37,467	37,450
기타비용	294,190	369,458
합계	984,884	922,885

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	90,874	93,777
퇴직급여	11,094	9,031
복리후생비	18,099	16,401
주식보상비용	9,316	5,610
여비교통비	4,968	5,763
수도광열비	588	607
지급수수료	21,938	22,556
판매수수료	1,768	1,771
교육훈련비	3,143	3,204
운반보관비	11,251	10,743
세금과공과	4,172	4,094
감가상각비	4,940	6,743
광고선전비	7,092	11,334
경상개발비	14,798	13,027
대손상각비(충당금환입)	(10)	(71)
무형자산상각비	3,576	3,477
기타	14,583	10,615
합 계	222,190	218,682

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	11,638	12,879
배당금수익	156	192
외환차익	16,130	13,387
외화환산이익	25,365	4,357
파생상품평가이익	48,944	-
금융보증수익	2,231	1,219
합계	104,464	32,034
금융비용 :		
이자비용	81,580	75,592
외환차손	13,344	12,182
외화환산손실	8,064	2,672
파생상품평가손실	28,239	11,776
사채상환손실	-	59
차입금상환손실	66	-
기타금융비용	757	401
합계	132,050	102,682
순금융수익(비용)	(27,586)	(70,648)

29. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
관계기업 및 종속기업투자주식처분이익	144	-
유형자산처분이익	396	660
토지재평가이익	-	9
무형자산처분이익	-	6
투자부동산처분이익	-	49
매각예정비유동자산처분이익	605	-
투자부동산평가이익	25,647	10,050
장기투자증권평가이익	2,061	363
기타	4,836	4,475
합계	33,689	15,612
기타영업외비용 :		
종속기업및관계기업투자주식손상차손	26,632	4,978
매출채권처분손실	18	-
기타의대손상각비(충당금환입)	100	110
유형자산처분손실	142	126
무형자산처분손실	2	-
투자부동산처분손실	-	22
유형자산손상차손	-	2,978
무형자산손상차손	2,468	138
투자부동산평가손실	13,395	17,165
장·단기투자증권평가손실	2	96,700
장·단기투자증권처분손실	-	34
기부금	3,289	3,144
기타	1,730	3,842
합계	47,778	129,237
순기타영업외수익(비용)	(14,089)	(113,625)

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	1,334	(2,672)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	8,802	(48,698)
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	5,355	3,468
중단영업에 직접 반영되는 법인세비용(이익)	276	(864)
글로벌 최저한세 관련 법인세비용	17	-
법인세비용	15,784	(48,766)

(2) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감		기말
		손익	자본	
미수수익	(378)	57	-	(321)
재고자산평가손실	2,282	2,540	-	4,822
투자유가증권	216	(280)	1,163	1,099
유형자산 및 투자부동산	(29,575)	(3,585)	-	(33,160)
미지급비용	15,308	3,554	-	18,862
퇴직급여채무	6,631	2,807	2,802	12,240
기타	44,230	(19,251)	1,390	26,369
합계	38,714	(14,158)	5,355	29,911

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감		기말
		손익	자본	
미수수익	(366)	(12)	-	(378)
재고자산평가손실	2,329	(47)	-	2,282
투자유가증권	5,274	(5,451)	393	216
유형자산 및 투자부동산	(29,390)	64	(249)	(29,575)
미지급비용	14,736	572	-	15,308
퇴직급여채무	2,842	1,278	2,511	6,631
기타	(5,409)	48,826	813	44,230
합계	(9,984)	45,230	3,468	38,714

(3) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제는 없습니다.

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

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자와 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말	비고
종속기업 투자	(663,569)	(683,873)	소멸시점에 대한 통제 가능

(5) 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,162	393
위험회피파생상품평가손익	1,391	813
토지재평가잉여금	-	(249)
확정급여제도의 재측정요소	2,802	2,511
합계	5,355	3,468

(6) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	39,936	(159,775)
적용세율에 따른 세부담액	9,225	(36,908)
조정사항:		
비과세수익·비공제비용	(3,156)	35
세액공제	(2,480)	(6,110)
외국납부세액	5,675	4,771
전기법인세추납액(환급액)	(4,117)	(7,451)
이연법인세 미인식분의 변동	4,730	311
기타	5,907	(3,414)
법인세비용	15,784	(48,766)
평균유효세율(법인세비용÷법인세비용차감전순이익)	39.52%	-

(7) 당사는 필라2 법률에 따라 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한 세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 합니다.

중국을 제외하고, 회사의 구성기업 및 고정사업장이 소재한 모든 국가들의 GloBE 유효세율이 15%를 초과하고 있습니다. 중국에서 발생한 추가세액으로 인해 당기에 인식할 필라2 법인세비용은 17백만원이며, 관련된 이연법인세 자산 부채의 인식 및 공시에 대해서는 예외규정을 적용하였습니다.

31. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		

	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 기본주당이익(손실)	1,349	(53)	1,296	(6,457)	162	(6,295)
구형우선주 기본주당이익(손실)(주1)	1,401	(55)	1,346	(6,406)	161	(6,245)

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

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
당기순이익(손실)	24,152	(910)	23,242	(114,622)	2,749	(111,873)
차감: 신형우선주 귀속 당기순이익(손실)	(1,095)	-	(1,095)	5,320	-	5,320
차감: 구형우선주 귀속 당기순이익(손실)	(4,810)	189	(4,621)	21,985	(553)	21,432
보통주 귀속 당기순이익(손실)	18,247	(721)	17,526	(87,317)	2,196	(85,121)

3) 당기와 전기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220
가중평균유통주식수	13,522,969	3,432,220	13,522,969	3,432,220

(2) 회석주당이익

1) 당기와 전기의 회석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 회석주당이익(손실)	1,324	(52)	1,272	(6,457)	162	(6,295)
구형우선주 회석주당이익(손실)	1,401	(55)	1,346	(6,406)	161	(6,245)

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 회석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
보통주 귀속 당기순이익(손실)	18,247	(721)	17,526	(87,317)	2,196	(85,121)
보통주 귀속 회석당기순이익(손실)	18,247	(721)	17,526	(87,317)	2,196	(85,121)

3) 당기와 전기의 보통주의 가중평균회석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균유통주식수	13,522,969	13,522,969
양도제한조건부 주식수	254,691	-
가중평균회석주식수	13,777,660	13,522,969

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 회석주당이익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

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

32. 우발부채와 약정사항

(1) 여신한도약정

당기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	금융기관	한도액	
운전자금대출한도 등	우리은행 등	KRW	1,183,000
외상매출채권담보대출한도	하나은행 등	KRW	5,400
시설자금대출한도 등	한국산업은행 등	KRW	72,100
		USD	20,000
외화 L/C지급보증	신한은행 등	USD	81,620
유동화채무	디페이제삼차(주)	KRW	21,670

(2) 차입약정 등

당사가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 당사의 채무제표 기준으로 부채비율 700%이하 유지, 자기자본의 500%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분 제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 당사는 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 당사가 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당기말 현재 212,000백만원입니다.

당사가 발행한 사모사채 50,000백만원, 중국은행 등으로부터 차입한 단기차입금 80,000백만원 및 유동화채무 21,670백만원은 당사의 신용등급이 BBB0 이상을 유지하지 못할 시 기한의 이익을 상실하는 약정을 포함하고 있습니다.

한국증권금융으로부터 차입한 단기차입금 50,000백만원은 당사가 보유중인 두산에너지(주) 보통주 5,000,000주가 담보로 제공되어 있으며, 약정 담보유지비율 미달 시 추가로 담보를 제공해야합니다.

(3) 매출채권 할인 등

한편, 당사의 유동화채무와 관련하여 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하여 당기말 현재 채무상태표상 인식하고 있는 매출채권의 장부금액은 26,168백만원 (전기말 40,972백만원) 입니다 (주석 15 참조).

(4) 지급보증

당기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

피보증회사	지급보증액		보증내역	특수관계
Doosan Electro Materials (Changshu) Co., Ltd.	USD	13,000	금융보증 등	종속기업
HyAxiom, Inc.	KRW	444,125		
	USD	147,316		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	USD	61,092		
DESA Service, LLC	USD	31,405		
디페이제삼차주	KRW	21,670		
두산로지스틱스솔루션주	KRW	40,000		
	EUR	10,000		
두산포트폴리오홀딩스(주)	KRW	72,000		

상기 외, 2019년 중 인적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할존속회사(당사) 및 분할신설회사(두산퓨얼셀주 및 솔루스첨단소재주(구, 두산솔루스주)) 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 또한 2021년 중 물적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할존속회사(당사) 및 분할신설회사(두산산업차량주)는 분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 당사는 두산포트폴리오홀딩스주에게 상기 지급보증액을 한도로 하여, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따라 채무보증이 허용되는 여신거래에 한하여 자금보충의무를 부담하고 있습니다. 한편, 당기에 두산산업차량주이 두산밥캣코리아주를 흡수합병한 후 두산밥캣코리아주로 사명을 변경하였습니다.

당기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

보증회사	지급보증액		보증내역
서울보증보험	KRW	14,744	이행보증
자본재공제조합(주1)	KRW	45,153	
소프트웨어공제조합(주1)	KRW	6,955	
산업은행 등	USD	12,620	채무보증 등
우리은행 등	USD	21,578	수입 L/C 보증 등

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

(5) 주주간 계약

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

구분	㈜두산모빌리티이노베이션	HyAxiom, Inc.(주1)
발행주식	전환상환우선주 279,670주	전환우선주 159,922주
주식발행금액	29,000백만원	USD 159,922천
투자자의 풋옵션	투자자는 특정한 사유 발생시 투자자가 보유하고 있는 전환상환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정수준의 투자수익률을 더한 금액과 회계법인의 감정평가금액 중 큰 금액으로 당사에게 매수청구할 수 있음.	투자자는 특정한 사유 발생시 투자자가 보유하고 있는 전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정수준의 투자수익률을 더하여 산정한 원화금액으로 당사에게 매수청구할 수 있음.
투자자의 공동매도청구권 (Tag-along)	당사가 보유한 ㈜두산모빌리티이노베이션 주식의 과반수를 제3자에게 매도할 경우, 투자자는 보유중인 주식을 당사와 함께 공동매도할 수 있는 권리를 보유	당사가 보유한 HyAxiom Inc. 주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 매도할 경우, 투자자는 보유중인 주식을 당사와 함께 공동매도할 수 있는 권리를 보유

(주1) 이와 관련하여 당기말 현재 재무제표 상 비유동과생상품평가부채 93,497백만원을 계상하고 있습니다 (주석 9 및 주석 11 참조).

(6) 기타 약정사항

1)두산프라퍼티(주)는 2021년 1월 8일자로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에게 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 매각하였습니다. 당사는 두산에너지빌리티(주) 및 두산밥캣코리아(주)와 공동으로 분당두산타워의 매각 이후 5년간의 임대차계약을 체결하고 있으며, 이에 따라 당사는 분당두산타워 내 일부분에 대한 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다. 일정한 조건이 충족되지 않는 경우 본 건 임대차계약은 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다. 한편, 전기 이전 두산프라퍼티(주)는 (주)두산큐백스에 흡수합병 되어 소멸되었습니다.

2) 당사는 상기 1)의 공동 임대차계약에 대해, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 따라 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동영업으로 회계처리하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 참여지분율은 6.7%입니다.

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

4) 당사는 서울특별시 중구 장충단로 275 소재 두산타워를 2020년 중 매각하였으며, 매각 이후 5년간 두산타워 내 오피스 및 상가 부분의 책임임대차 의무를 부담하고 있습니다. 한편 임대인이 임대차개시일로부터 4년이 되는 날부터 4년 6개월이 되는 날 전까지 당사에게 두산타워 내 오피스 또는 상가 부분에 대한 임대차 기간을 연장하겠다는 통지를 하는 경우, 당사가 부담하는 책임임대차 의무는 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.

5) 당사는 Pangaea Ventures Fund IV, L.P. 등과 총 투자 약정액 USD 10,000천의 계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 잔여 투자 약정금액은 USD 3,694천입니다.

6) 당사는 당사가 보유 중인 충청남도 태안군 안면읍 중장리 소재 토지에 대한 임대차 계약을 체결하고 있습니다. 당사는 2022년 1월 25일자로 총 25년간(2047년 1월 25일까지)의 임대차기간에 대한 총 임대료인 90,000백만원을 임차인으로부터 수령 완료하였습니다. 해당 임대료는 임대차기간에 걸쳐 정액법으로 상각되어 손익계산서상 임대수익으로 인식되며, 이와 관련하여 당기말 현재 재무상태표 상 기타비유동부채(장기선수수익) 75,600백만원 및 기타유동부채(선수수익) 3,600백만원을 계상하고 있습니다. 한편, 해당 토지에는 임차인에 의해 지상권과 임차권이 설정되어 있습니다.

7) 당사는 당기 중 두산신기술투자조합1호를 설립하였으며 약정금액 20,000백만원 중 당기 중 총 3,660백만원을 투자하였습니다. 당사는 두산신기술투자조합 1호에 대하여 약정 상 19.80%의 지분을 보유하고 있으나, 자회사 보유 지분을 포함하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

33. 담보제공자산

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

담보권자	담보제공자산	관련 계정과목	금융부채		담보설정액	
한국산업은행	정기예금 및 증평, 익산, 김천공장 등	장·단기금융상품, 유형자산 및 종속기업투자 등	KRW	111,500	KRW	271,510
					USD	39,556
우리은행	종속기업투자주식		KRW	246,596	KRW	300,000
신한은행	종속기업투자주식		KRW	100,000	KRW	120,000
하나은행 등	종속기업투자주식(주1)		KRW	190,000	KRW	276,000
한국증권금융(주)	종속기업투자주식(주2)		KRW	50,000	KRW	70,200
하나은행 등	정기예금		KRW	12,141	KRW	13,209
국민은행	김천공장(주3)				KRW	4,725
					USD	9,437

(주1) 당기말 현재 당사가 하나은행 등으로부터 차입한 차입금 110,000백만원을 위해 제공한 담보는 해당 거래를 위해 설립한 특수목적법인인 두산하나제일차로부터 차입한 50,000백만원 차입금을 위해 제공한 담보를 포함하고 있습니다.

(주2) 한국증권금융(주)으로부터 차입한 50,000백만원에 대하여 약정 담보유지비율 미달 시 추가로 담보를 제공하여야 합니다 (주석28 참조).

(주3) 당사는 국민은행으로부터 차입한 한도대 34,000백만원에 대해 김천공장을 후순위 담보로 제공하고 있으며, 당기말 현재 한도대출 실행잔액은 없습니다.

2) 타인을 위하여 제공한 담보내역

당기말 현재 종속기업인 두산포트폴리오홀딩스(주)가 하나은행, 신한은행, 우리은행과 체결한 254,390백만원의 대출약정을 위하여 당사가 보유 중인 두산에너지빌리티(주) 보통주 14,999,677주를 담보로 제공하였습니다. 해당 거래는 우리은행 홍콩지점을 통해 두산포트폴리오홀딩스(주)가 발행한 외화사채 USD 37,000천을 위한 담보를 포함하고 있습니다. 당기말 현재 해당 차입금 잔액은 254,390백만원입니다.

34. 특수관계자 거래

(1) 당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
종속기업	두산에너지발리티와 그 종속기업	두산에너지발리티와 그 종속기업	(주1)
	두산밥캣과 그 종속기업	두산밥캣과 그 종속기업	(주2)
	오리콤과 그 종속기업	오리콤과 그 종속기업	-
	㈜두산베어스	㈜두산베어스	-
	Doosan Digital Innovation America, LLC	Doosan Digital Innovation America, LLC	-
	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd.	-
	Doosan Digital Innovation Europe Limited	Doosan Digital Innovation Europe Limited	-
	두산경영연구원㈜	두산경영연구원㈜	-
	두산로지스틱스솔루션㈜	두산로지스틱스솔루션㈜	-
	두산포트폴리오홀딩스㈜와 그 종속기업	두산포트폴리오홀딩스㈜와 그 종속기업	-
	두산인베스트먼트㈜	두산인베스트먼트㈜	-
	Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	Doosan Shanghai Chemical Materials Co., Ltd.	-
	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd.	-
	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업	-
	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	-
	Doosan Electro-Materials America, LLC	Doosan Electro-Materials America, LLC	-
	Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	Doosan Electro-Materials Vietnam Company Limited	-
	HyAxiom, Inc. 와 그 종속기업	HyAxiom, Inc. 와 그 종속기업	-
	Doosan Energy Solutions America, Inc.와 그 종속기업	Doosan Energy Solutions America, Inc.와 그 종속기업	-
	두산로보틱스㈜와 그 종속기업	두산로보틱스㈜와 그 종속기업	-
	㈜두산모빌리티노베이션과 그 종속기업	㈜두산모빌리티노베이션과 그 종속기업	-
	디페이제상차㈜	디페이제상차㈜	-
	두산제이부동산유통화전문유한회사	두산제이부동산유통화전문유한회사	-
	두산신기술투자조합1호와 그 종속기업	-	(주3)
관계기업	-	케이디디아이코리아㈜	(주4)
	PT. SEGARA AKASA	PT. SEGARA AKASA	-
	-	마스틴일반사모부동산투자신탁제98호	(주5)
	Versogen, Inc.	Versogen, Inc.	-
	㈜티티씨하우스	㈜티티씨하우스	-
	㈜세미파이브	㈜세미파이브	-
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	-
기타 특수관계자	두산건설과 그 종속기업	두산건설과 그 종속기업	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	(주6)
	두산연강재단	두산연강재단	(주6)
	㈜원상	㈜원상	(주6)
	중앙대학교 등	중앙대학교 등	(주6)

(주1) 두산밥캣과 그 종속기업이 제외되어 있습니다.

(주2) 두산산업차량㈜이 두산밥캣코리아㈜를 흡수합병한 후 두산밥캣코리아㈜로 사명을 변경하였으며, 두산밥캣코리아㈜와 그 종속기업이 포함되어 있습니다.

(주3) 당기 중 신규 설립 또는 취득하였습니다.

(주4) 당기 중 처분되어 관계기업에서 제외되었습니다.

(주5) 당기 중 두산로지스틱스솔루션㈜와의 현물출자로 제외되었습니다 (주석11 참조).

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

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기						전기					
	매출	기타수익	기타(자산 매각 등)	매입	기타비용	기타(자산 매입 등)	매출	기타수익	기타(자산 매각 등)	매입	기타비용	기타(자산 매입 등)
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	99,570	-	22,457	6,751	4,132	-	149,754	50	-	6,778	3,870
	두산밥캣과 그 종속기업(주1)	57,630	42	-	889	4,229	-	66,845	-	-	861	2,385
	기타	320,368	5,400	6	54,323	11,902	-	188,172	4,587	4,476	28,547	13,897
소계		477,568	5,442	22,463	61,963	20,263	-	404,771	4,637	4,476	36,186	20,152
관계기업		-	-	-	59	10,581	-	-	-	-	76	11,757
기타특수관계자		1,143	6	-	546	3,598	1,180	1,170	12	-	622	7,606
합계		478,711	5,448	22,463	62,568	34,442	1,180	405,941	4,649	4,476	36,884	39,515

(주1) 두산밥캣과 그 종속기업에는 당기와 전기의 두산밥캣코리아(주)와 그 종속기업의 거래 내역을 포함하고 있으며, 당기에 두산산업차량(주)이 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병한 후 두산밥캣코리아(주)로 사명을 변경하였습니다. 전기 특수관계자 거래 내역을 재작성하였습니다.

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말						전기말					
	매출채권 (주2)	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	유동화 채무	매출채권 (주2)	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	유동화 채무
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	29,688	4,238	126	2,730	-	32,921	4,147	143	2,289	-	-
	두산밥캣과 그 종속기업(주1)	16,069	2,833	-	1,728	-	12,446	2,833	-	1,453	856	-
	기타(주2)	152,271	54,624	11,082	7,352	-	39,981	22,054	4,206	4,618	-	108,350
소계		198,028	61,695	11,208	11,810	-	85,348	29,034	4,349	8,360	856	108,350
관계기업		-	32,200	-	3,113	171,255	-	32,200	-	3,073	194,316	-
기타특수관계자		946	7,633	4	242	10,198	924	7,630	968	187	11,360	-
합계		198,974	101,528	11,212	15,165	181,453	86,272	68,864	5,317	11,620	206,532	108,350

(주1) 두산밥캣과 그 종속기업에는 당기와 전기의 두산밥캣코리아(주)와 그 종속기업의 거래 내역을 포함하고 있으며, 당기에 두산산업차량(주)이 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병한 후 두산밥캣코리아(주)로 사명을 변경하였습니다. 전기말 특수관계자 채권, 채무 내역을 재작성하였습니다.

(주2) 당기말과 전기말 매출채권잔액은 특수관계자에 대한 대손충당금 15,232백만원이 차감된후의 금액입니다

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	차입		리스부채		출자 등 (주2)		배당		대여 등	
	차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익(주1)	지급	증가	감소
종속기업	두산에너지빌리티와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	두산밥캣과 그 종속기업	-	-	-	862	-	-	-	-	-
	기타	-	86,680	-	-	43,660	32,571	-	25,490	1,627
	소계	-	86,680	-	862	43,660	32,571	-	25,490	1,627
관계기업		-	-	-	33,585	(15,022)	791	-	-	-

공동기업	-	-	-	-	-	-	2,034	-	-	-
기타특수관계자	-	-	268	2,083	-	-	-	3,135	-	-
합계	-	86,680	268	36,530	-	28,638	35,396	3,135	25,490	1,627

(주1) 영업수익에 포함되어 있습니다.

(주2) 유상증자 및 현물출자가 포함되어 있습니다 (주석 11 참조).

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분		차입		리스부채		출자 등		배당		대여 등	
		차입	상환	증가	감소	수취	제공	수익(주1)	지급	증가	감소
종속기업	두산에너지발리티와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	두산밥캣과 그 종속기업	-	-	89	2,556	-	-	-	-	-	-
	기타	-	88,650	-	-	-	10,000	19,549	-	8,933	-
	소계	-	88,650	89	2,556	-	10,000	19,549	-	8,933	-
관계기업		-	-	-	33,154	-	20,359	1,268	-	-	-
공동기업		-	-	-	-	-	-	1,878	-	-	-
기타특수관계자		-	-	162	2,058	-	-	-	3,135	-	-
합계		-	88,650	251	37,768	-	30,359	22,695	3,135	8,933	-

(주1) 영업수익에 포함되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다 (주석32 참조).

(6) 당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	33,507	31,019
퇴직급여	5,735	5,720
주식기준보상	9,482	5,966
합계	48,724	42,705

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
조정액 :		
현금유출 없는 비용 등의 가산	257,081	227,232
이자비용	81,604	75,637
법인세비용	15,508	(47,902)
외화환산손실	8,064	2,672
감가상각비	33,521	33,893
무형자산상각비	7,386	6,722
유형자산처분손실	146	126
유형자산손상차손	-	2,978
무형자산처분손실	37	22
무형자산손상차손	2,468	138
주식기준보상비용	9,406	5,966
퇴직급여	19,471	16,354
대손상각비(충당금환입)	23	(56)
기타의대손상각비(충당금환입)	100	110
재고자산평가손실(충당금환입)	10,995	(162)
매출채권처분손실	18	-
사채상환손실	-	59
차입금상환손실	66	-
파생상품평가손실	28,239	11,776
장·단기투자증권평가손실	2	96,700
장·단기투자증권처분손실	-	34
종속기업및관계기업투자주식손상차손	26,632	4,978
투자부동산평가손실	13,395	17,165
투자부동산처분손실	-	22
현금유입 없는 수익 등의 차감	(153,544)	(53,031)
이자수익	11,655	12,878
배당금수익	35,552	22,889
외화환산이익	25,365	4,359
유형자산처분이익	398	665
무형자산처분이익	-	6
투자부동산처분이익	-	49
투자부동산평가이익	25,647	10,050
매각예정비유동자산처분이익	605	-
관계기업및종속기업투자주식처분이익	144	-

장·단기투자증권평가이익	2,064	367
총당부채환입액	595	526
파생상품평가이익	48,944	-
금융보증수익	2,231	1,219
기타수익	344	23
합계	103,537	174,201
구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(79,935)	(33,309)
기타채권의 증감	(13,437)	6,812
미청구공사의 증감	(4,744)	(861)
재고자산의 증감	(56,622)	6,454
기타유동자산의 증감	(11,031)	3,901
장기기타채권의 증감	2,227	3,467
매입채무의 증감	67,864	34,394
기타채무의 증감	12,463	17,215
초과청구공사의 증감	(3,839)	1,499
총당부채의 증감	(421)	(6,004)
기타유동부채의 증감	(170)	(1,715)
장기기타채무의 증감	(1,054)	(3,377)
퇴직금 지급액	(3,988)	(3,082)
순확정급여부채의 계열회사 순전출입액	(126)	(547)
사용자 기여금 납입	(4,360)	(7,540)
합 계	(97,173)	17,307

(2) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	77,702	52,108
사채의 유동성 대체	132,780	137,774
장기차입금의 유동성 대체	140,143	450,593
장기유동화채무의 유동성 대체	21,598	86,556
리스부채의 유동성대체	29,110	29,607
투자주식의 증감	(1,881)	68,905

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	기타	매각예정대체	기말
단기차입금	228,000	310,000	-	-	-	538,000
유동성장기차입금	451,381	(462,500)	140,143	787	-	129,811
유동성사채	102,964	(103,000)	132,780	177	-	132,921
유동성장기유동화채무	86,371	(86,860)	21,598	490	-	21,599
유동리스부채	28,651	(28,663)	29,110	(320)	(91)	28,687
장기차입금	132,437	285,000	(140,143)	206	-	277,500
사채	132,713	128,394	(132,780)	261	-	128,588
장기유동화채무	21,593	-	(21,598)	5	-	-
비유동리스부채	185,453	-	(29,110)	936	-	157,279
합 계	1,369,563	42,371	-	2,542	(91)	1,414,385

2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	기타	기말
단기차입금	175,000	52,913	-	87	228,000
유동성장기차입금	-	-	450,593	788	451,381
유동성사채	153,836	(189,056)	137,774	410	102,964
유동성장기유동화채무	88,380	(88,764)	86,556	199	86,371
유동리스부채	28,195	(29,037)	29,607	(114)	28,651
장기차입금	418,301	164,000	(450,593)	729	132,437
사채	177,635	92,697	(137,774)	155	132,713
장기유동화채무	108,020	-	(86,556)	129	21,593
비유동리스부채	210,315	-	(29,607)	4,745	185,453
합 계	1,359,682	2,753	-	7,128	1,369,563

36. 중단영업손익 및 매각예정자산

(1) 당기의 중단영업의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기
중단영업	퓨얼셀 파워 사업부문
주요영업활동	중소형 수소연료전지 사업
영업양수자	(주)두산모빌리티 이노베이션
양도내역	퓨얼셀 파워 사업 관련 포괄적 영업 일체
영업중단 방법	사업부문 양도
이사회 의결일	2024-12-20
양도(예정)일자	2025-02-28
양도 가액	104,400

상기 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전기 손익계산서는 재작성되었습니다.

한편, 당사는 2024년 4월 17일자 이사회 결의에 따라 전극 제품 양산 관련 유형자산, 무형자산 및 재고자산을 당사의 종속기업인 두산퓨얼셀(주)로 매각하는 계약을 체결하고, 2024년 7월 19일 해당 자산을 매각 하고 관련 손익을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 중단영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	퓨얼셀 파워 사업부문
매출액	40,752
매출원가	(28,641)
판매비와관리비	(13,088)
영업이익(손실)	(977)
영업외손익	(209)
세전이익(손실)	(1,186)
법인세비용(수익)	276
중단영업손익	(910)

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	퓨얼셀 파워 사업부문
매출액	43,283
매출원가	(26,187)
판매비와관리비	(13,394)
영업이익(손실)	3,702
영업외손익	(89)
세전이익(손실)	3,613
법인세비용(수익)	(864)
중단영업손익	2,749

(3) 당기와 전기 중 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	퓨얼셀 파워 사업부문
영업활동 순현금흐름	2,873
투자활동 순현금흐름	(2,489)
순현금흐름	384

2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	퓨얼셀 파워 사업부문
영업활동 순현금흐름	5,942
투자활동 순현금흐름	(4,715)
순현금흐름	1,227

(4) 당기말 매각예정자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기
매각예정자산:	
매출채권	18,993
기타채권	1
재고자산	13,062
기타유동자산	1,572
유형자산	2,886
무형자산	33,497
장기투자증권	263
보증금	650
합 계	70,924
매각예정부채:	
매입채무	5,792
기타채무	1,515
유동리스부채	91
기타유동부채	1,785
충당부채	1,008
순확정급여부채	1,401
장기기타채무	1,421
장기충당부채	939
기타비유동부채	371
합 계	14,323

37. 보고기간 후 사건

당사는 2024년 12월 20일자 이사회 결의에 따라 당사의 종속기업인 (주)두산모빌리티이노베이션의 유상증자에 참여하였습니다. 세부 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기
출자(예정)일자	2025년 1월 7일 및 2025년 2월 26일
출자목적물	(주)두산모빌리티이노베이션 보통주 1,292,276주
출자금액	134,000백만원
출자목적	(주)두산모빌리티이노베이션의 사업경쟁력 제고를 위한 영업양수도 대금 조달 및 재무구조 개선

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 두산

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 두산의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 두산

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 두산(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 두산의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 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 포

함하여 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 이사회의 승인에 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 업무수행이사는 공인회계사 최성우입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2025년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 두산 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2025년 2월 25일

내부회계관리자 백 승 암

대 표 이 사 문 홍 성

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 두산			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		14	9	1	1	52	12	16	5	11	47	-	-
투입시 간	분 · 반기검토	40	10	150	108	4,349	4,205	500	2,003	100	100	-	-	5,139	6,426
	감사	221	376	350	319	8,637	6,441	1,213	3,211	934	2,505	-	-	11,355	12,852
	합계	261	386	500	427	12,986	10,646	1,713	5,214	1,034	2,605	-	-	16,494	19,278

회사의 전기 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인인 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024-09-02 ~ 2024-09-28				17	일	
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2024-06-03 ~ 2024-06-28		14	일	8	명	1	명	내부통제 감사(자동통제 이해 및 평가)
	2024-06-03 ~ 2024-11-29		70	일	18	명	3	명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
	2025-01-20 ~ 2025-02-28		10	일	8	명	1	명	내부통제 감사 (자동통제 update 등)
2025-01-20 ~ 2025-02-28		30	일	19	명	3	명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석 적절차, 표본점검(문서검증, 재 계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024-12-20, 2025-01-01				2	일	
	실사(입회)장소		증평, 김천, 화성공장 등						
	실사(입회)대상		상품, 제품, 재공품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025-01-13				1	일	

	실사(입회)장소	본사 사무실 등				
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2024-05-02, 2024-07-24, 2024-10-31, 2025-02-14, 2025-02-25				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 02일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	1분기 검토결과, 2024년 외부감사 수행일정 등
2	2024년 07월 24일	회사측: 감사위원회 4인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	반기 검토결과, 감사인의 독립성 등
3	2024년 10월 31일	회사측: 감사위원회 4인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	3분기 검토결과, 핵심감사사항의 선정 등
4	2025년 02월 14일	회사측: 감사위원회 4인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	기말 감사 결과, 핵심감사사항에 대한 수행 감사 절차, 감사인의 독립성 등
5	2025년 02월 25일	회사측: 감사위원회 4인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	내부회계관리제도 감사 결과 등