

# 주식회사 도화엔지니어링의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 63 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지  
제 62 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 도화엔지니어링

# 목 차

	페이지
	-----
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
재 무 제 표	
재무상태표 .....	7
포괄손익계산서 .....	9
자본변동표 .....	10
현금흐름표 .....	11
주석 .....	13
내부회계관리제도 감사의견	
내부회계관리제도 감사보고서 .....	104
내부회계관리제도 운영실태 보고서 .....	107
외부감사 실시내용 .....	108

## 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 도화엔지니어링

주주 및 이사회 귀중

### 감사의견

우리는 주식회사 도화엔지니어링(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계 정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념 체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

### 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 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 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 회사의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사 항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

### 가. 공사진행률 산정

보고기간의 공사수익은 총계약수익에 보고기간말 현재의 누적진행률을 곱한 금액에서 전기까지 인식한 금액을 차감하여 산정하게 되므로, 공사진행률의 변동은 당기 및 미래의 공사수익에 영향을 미치게 되고 기간손익의 왜곡을 가져올 수 있습니다. 공사진행률 산정이 신뢰성 있게 이루어지지 않을 경우 기간손익에 미치는 영향이 중대할 수 있음에 따라 우리는 회사의 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리가 당기말 현재 회사의 공사진행률 산정과 관련하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 프로젝트의 공사진행률에 대한 독립적인 재계산
- 인건비 배분 정책의 이해 및 배분 적정성 검토
- 투입원가의 발생과 귀속시기 및 프로젝트별 원가귀속의 적정성에 대하여 검증

### 나. 총계약원가 추정의 불확실성

총계약원가는 공사기간 중 발생할 것으로 예상되는 재료비, 노무비, 외주비 등의 미래예상치에 근거하여 추정하고 있습니다. 따라서 총계약원가는 공사기간 중 공사가 수행되는 국내외 지역의 여러가지 시장상황 변화, 환율변화, 공사기간 연장 등 다양한 내외부 요인의 영향으로 추정의 불확실성이 존재합니다. 이에 따라 우리는 이러한 공사계약에 대한 총계약원가 추정의 불확실과 추정치 변동이 당기손익(또는 미래손익)에 미치는 영향을 고려하여 회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 실제원가와 예정원가를 비교분석하여 총계약원가 추정의 합리성에 대한 분석적 검토
- 예정원가의 유의적 변동에 대하여 질문 및 주요 계약의 변동사유 확인
- 추정총계약원가의 최종 승인 확인

### **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 근거로하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함

으로 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 이영재입니다.

대 주 회 계 법 인

대표이사 김 영 백



2025년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후, 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

주식회사 도화엔지니어링

### 제 63 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

### 제 62 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 도화엔지니어링 대표이사 박승우

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 삼성로 438  
(전 화) 02-6323-3000

재무상태표

제 63 기 2024년 12월 31일 현재

제 62 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 도화엔지니어링

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 63 (당) 기		제 62 (전) 기	
자산					
I. 유동자산			267,403,570,611		271,183,361,815
현금및현금성자산	2,4,5,32	53,166,825,862		62,541,400,804	
단기금융상품	2,4,5,32	12,562,525,786		10,267,482,700	
매출채권및기타채권	2,3,5,6,30,32	144,330,841,251		163,320,300,894	
당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	2,3,5,7,32	3,141,318,579		1,633,689,227	
당기법인세자산	2,27	23,531,118		-	
기타유동금융자산	2,5,8,30,32	47,302,723,674		28,998,279,644	
기타유동자산	9	6,875,804,341		4,422,208,546	
II. 비유동자산			315,162,835,538		307,299,514,268
장기금융상품	2,4,5,32	713,400,000		308,600,000	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2,3,5,7,32	30,521,475,194		30,665,075,194	
당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	2,3,5,7,32	28,946,580,500		21,780,764,200	
종속기업및관계기업투자	2,10,31	30,368,286,251		31,172,220,251	
이연법인세자산	2,27	9,337,044,508		7,497,015,233	
유형자산	2,11,16	160,650,757,568		160,747,658,202	
투자부동산	2,12	635,583,430		635,583,430	
무형자산	2,13	5,617,431,891		4,449,933,271	
기타비유동금융자산	2,5,8,30,32	34,876,405,178		34,835,461,837	
기타비유동자산	9	4,557,811,071		4,108,399,692	
순확정급여자산	2,3,19	8,938,059,947		11,098,802,958	
자산총계			582,566,406,149		578,482,876,083
부채					
I. 유동부채			280,076,013,523		263,227,494,310
매입채무및기타채무	2,3,5,14,32	258,298,058,866		240,731,645,834	
단기차입금	2,5,15,31,32	-		283,668,000	
당기법인세부채	2,28	-		3,503,071,964	
기타유동금융부채	2,5,16,31,32	1,606,721,659		957,198,730	
기타유동부채	17	17,155,319,681		17,087,208,905	
총당부채(유동)	2,3,18,24	3,015,913,317		664,700,877	
II. 비유동부채			32,306,879,858		31,558,683,459
장기매입채무및기타채무	2,3,5,14,32	-		406,578,150	
장기차입금	2,5,15,31,32	22,863,400,000		23,000,000,000	
총당부채(비유동)	2,3,18,24	1,296,455,135		891,655,135	
기타비유동금융부채	2,5,16,31,32	8,147,024,723		7,260,450,174	
부채총계			312,382,893,381		294,786,177,769

과 목	주 석	제 63 (당) 기		제 62 (전) 기	
자본					
I.자본금	1,20	16,860,000,000		16,860,000,000	
II.주식발행초과금	21	33,778,924,560		33,778,924,560	
III.기타자본항목	21	(2,642,441,419)		(2,642,441,419)	
IV.기타포괄손익누계액	23	(6,184,138,000)		(6,070,550,400)	
V.이익잉여금	22	228,371,167,627		241,770,765,573	
자본총계			270,183,512,768		283,696,698,314
부채및자본총계			582,566,406,149		578,482,876,083

'별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.'

포괄손익계산서

제 63 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지  
 제 62 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 도화엔지니어링

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 63 (당) 기		제 62 (전) 기	
I. 영업수익	2,24,25,30		574,505,206,428		566,581,573,652
II. 영업비용	2,25,30		(586,740,181,452)		(548,494,976,333)
III. 영업이익			(12,234,975,024)		18,086,597,319
금융이익	5	7,058,719,248		4,627,444,514	
금융원가	5	(1,665,746,153)		(800,224,962)	
기타영업외수익	26	14,647,281,148		9,311,804,398	
기타영업외비용	26	(7,187,205,235)		(5,033,954,080)	
IV. 법인세비용차감전순이익			618,073,984		26,191,667,189
법인세비용	2,27		(1,489,270,623)		(5,175,945,534)
V. 당기순이익(손실)	28		(871,196,639)		21,015,721,655
VI. 기타포괄손익			(3,319,157,907)		(4,370,314,450)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(3,319,157,907)		(4,370,314,450)
확정급여제도의 재측정요소	19		(4,052,554,117)		(4,421,049,873)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	7,23		(143,600,000)		(1,104,000,000)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	27		876,996,210		1,154,735,423
VII. 당기총포괄이익(손실)			(4,190,354,546)		16,645,407,205
VIII. 주당이익	28				
기본 및 희석주당순이익(손실)			(26)		631

'별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.'

자 본 변 동 표

제 63 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지  
 제 62 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 도화엔지니어링

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2023.01.01(전기초)	16,860,000,000	33,778,924,560	(2,642,441,419)	(5,197,286,400)	233,574,925,368	276,374,122,109
연차배당	-	-	-	-	(9,322,831,000)	(9,322,831,000)
기타포괄손익	-	-	-	(873,264,000)	(3,497,050,450)	(4,370,314,450)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	21,015,721,655	21,015,721,655
2023.12.31(전기말)	16,860,000,000	33,778,924,560	(2,642,441,419)	(6,070,550,400)	241,770,765,573	283,696,698,314
2024.01.01(당기초)	16,860,000,000	33,778,924,560	(2,642,441,419)	(6,070,550,400)	241,770,765,573	283,696,698,314
연차배당	-	-	-	-	(9,322,831,000)	(9,322,831,000)
기타포괄손익	-	-	-	(113,587,600)	(3,205,570,307)	(3,319,157,907)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(871,196,639)	(871,196,639)
2024.12.31(당기말)	16,860,000,000	33,778,924,560	(2,642,441,419)	(6,184,138,000)	228,371,167,627	270,183,512,768

'별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.'

현금흐름표

제 63 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지  
제 62 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 도화엔지니어링

(단위 : 원)

과 목	제 63 (당) 기		제 62 (전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		25,113,123,121		26,653,227,273
1. 영업활동현금흐름	29,175,555,027		27,883,178,761	
가. 당기순이익(손실)	(871,196,639)		21,015,721,655	
나. 가감	13,356,540,880		14,145,827,442	
법인세비용	1,489,270,623		5,175,945,534	
금융이익	(7,058,719,248)		(4,627,444,514)	
금융원가	1,665,746,153		800,224,962	
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실(유동)	36,636,554		276,099,600	
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실(유동)	21,191,421		76,775,773	
유형자산처분손익	(59,182,785)		(179,967,286)	
무형자산처분손익	-		11,000,000	
대손상각비	903,719,753		(2,362,618,918)	
미청구공사대손상각비	11,943,137,168		3,489,763,306	
감가상각비	3,803,429,003		3,486,837,932	
무형자산상각비	157,069,096		162,618,083	
외회환산손익	(9,139,536,462)		20,222,139	
퇴직급여	6,528,817,104		5,388,983,256	
종속기업투자주식 손상차손	4,027,000,000		3,218,296,434	
무형자산 손상차손	-		148,742,541	
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(비유동)	(962,037,500)		(939,651,400)	
다. 영업활동으로인한자산·부채의변동	16,690,210,786		(7,278,370,336)	
매출채권및기타채권의감소(증가)	7,870,378,552		(22,217,481,697)	
미청구공사의감소(증가)	3,262,647,208		(13,964,710,441)	
기타유동자산의감소	(2,155,093,207)		546,118,910	
기타유동금융자산의증가	(6,977,000)		(11,925,081,437)	
기타비유동금융자산의증가	(3,687,723,413)		(395,201,829)	
기타비유동자산의증가	(750,867,967)		(1,374,078,641)	
매입채무및기타채무의증가(감소)	(7,316,972,457)		20,448,697,721	
초과청구공사의증가	25,311,693,584		21,574,151,203	
충당부채의증가(감소)	2,756,012,440		266,989,314	
손확정급여부채의감소	(8,420,628,210)		(7,945,950,060)	
기타유동부채의증가(감소)	(172,258,744)		7,708,176,621	
2. 이자의수취	3,461,166,852		2,332,618,149	
3. 배당금의수취	236,010,000		352,212,000	
4. 이자의지급	(1,788,242,758)		(658,781,141)	
5. 법인세의납부	(5,971,366,000)		(3,256,000,496)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(26,803,816,954)		(24,730,147,298)
단기금융상품의취득	(17,150,964,472)		(14,500,000,000)	
단기금융상품의처분	15,542,096,666		7,579,764,058	
당기손익-공정가치측정 금융자산 취득(유동)	(4,376,710,000)		(3,951,238,236)	
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분(유동)	2,803,711,903		3,374,063,666	
장기금융상품의취득	(404,800,000)		(229,400,000)	
유형자산의취득	(1,723,365,110)		(1,894,567,053)	
유형자산의처분	77,875,454		88,181,818	
무형자산의취득	(1,324,567,716)		(327,200,000)	
무형자산의처분	-		500,000,000	

과 목	제 63 (당) 기		제 62 (전) 기	
종속기업투자주식의 취득	(3,223,066,000)		(4,970,154,675)	
관계기업투자주식의 취득	-		(2,027,000,000)	
단기대여금및수취채권의취득	(3,438,158,613)		(1,573,930,000)	
단기대여금및수취채권의처분	882,194,810		300,000,000	
장기대여금및수취채권의취득	(9,821,365,536)		(10,468,641,876)	
장기대여금및수취채권의처분	1,460,608,600		3,369,975,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산 취득(비유동)	(6,203,778,800)		-	
임차보증금의지급	(797,690,020)		-	
임차보증금의회수	894,161,860		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(11,090,990,771)		12,673,618,350
단기차입금의증가	40,800,000,000		49,000,000,000	
단기차입금의감소	(40,800,000,000)		(49,000,000,000)	
장기차입금의증가	-		23,000,000,000	
장기차입금의감소	(460,000,000)		-	
배당금의지급	(9,322,831,000)		(9,322,831,000)	
리스부채의상환	(1,308,159,771)		(1,003,550,650)	
IV. 현금및현금성자산의증가( I +II+III)		(12,781,684,604)		14,596,698,325
V. 기초현금및현금성자산		62,541,400,804		48,888,101,638
VI. 외화표시현금및현금성자산의환율변동효과		3,407,109,662		(943,399,159)
VII. 기말현금및현금성자산		53,166,825,862		62,541,400,804

'별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.'

## 주식

제 63 (당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 62 (전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 도화엔지니어링

### 1. 회사의 개요

주식회사 도화엔지니어링(이하 '당사'라 함)은 1957년 8월에 설립되었으며, 엔지니어링활동 주체로서 국가산업의 초석인 종합토목설계업, 종합CM전문업 등 전문적인 엔지니어링 활동을 수행하고 있으며, 또한 건설업을 영위하고 있습니다. 당사는 2010년 8월 12일에 주식을 한국거래소의 유가증권시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

주 주 명	소유주식수(주)	금 액	지분율 (%)
곽 준 상	5,767,730	2,883,865	17.10%
김 영 윤	3,555,560	1,777,780	10.54%
유 재 소	2,705,160	1,352,580	8.02%
곽 영 필	2,574,118	1,287,059	7.63%
기 타	19,117,432	9,558,716	56.71%
합 계	33,720,000	16,860,000	100.00%

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동·비유동부채의 분류는 보고기간말 현재 존재하는 기업의 실질적인 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성이나 경영진의 기대에 영향을 받지 않는다는 점을 강조합니다. 또한, 기업이 보고기간 후에만 준수해야 하는 약정사항은 보고기간말 현재 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 대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 또한, 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 그 옵션을 지분상품으로 분류하고 동 옵션을 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인식하는 경우라면, 유동·비유동부채의 분류에 영향을 미치지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 판매후리스에서 생기는 부채

동 개정사항은 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때, 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 '(수정)리스료'를 산정하도록 요구사항을 명확히 하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정) - 가상자산

동 개정사항은 가상자산을 보유하는 경우, 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행하는 경우에 가상자산 보유·발행에 따른 연결회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1007호 ‘ 현금흐름표’ 및 제1107호 ‘ 금융상품:공시’ (개정)  
- 공급자금융약정

동 개정사항은 재무제표이용자가 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시 및 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험을 공시하도록 규정하고 있습니다.

동 기준서의 개정 또는 제정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

## 2.1.2 회사가 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', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

동 개정사항은 기업이 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지 여부를 평가하고, 통화가 교환 가능하지 않은 경우 사용할 현물환율을 결정할 때 일관된 접근 방식을 적용하고 관련 정보를 공시하도록 요구합니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 기준서의 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

### (2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

동 개정사항은 금융상품 분류와 측정 요구사항을 명확히 하였으며, 금융상품 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 전자지급시스템을 통한 금융부채 결제 시 특정 조건을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주하여 부채를 제거할 수 있도록 허용
- 금융상품의 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정 명확화
- 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 추가 공시
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 기준서의 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

### (3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계 연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 기준서의 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## 2.2 중요한 회계정책

### (1) 수익인식

#### (가) 계약의 결합: 설계용역

회사는 고객에게 기본설계, 실시설계 등 설계용역 전반에 걸친 서비스를 제공하는 사업을 영위하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 같은 고객과 동시 또는 가까운 시기에 체결한 둘 이상의 계약이 하나의 상업적 목적으로 일괄 협상하거나 복수의 계약에서 약속한 재화나 용역이 단일의 수행의무에 해당하는 경우 복수의 계약을 결합하여 식별합니다. 해당되는 계약을 분리하여 식별하는 지, 결합하여 식별하는 지에 따라 회사의 수익금액이 변경될 수 있습니다.

#### (나) 수행의무의 식별: EPC용역

회사는 고객에게 플랜트를 건설하는 EPC용역서비스를 제공하는 사업을 영위하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 EPC와 같이 결합산출물을 제공하는 유의적인 통합용역은 둘 이상의 약속을 별도로 식별해 낼 수 없으므로 하나의 수행의무로 식별합니다.

회사는 유의적인 통합용역에 해당하는 설계계약과 본도급 공사계약을 하나의 수행의무로 식별하고 수익을 인식 합니다.

(다) 수행의무의 식별 및 거래가격을 수행의무에 배분: 설계감리통합용역

회사는 고객에게 설계용역과 감리용역을 하나의 계약으로 체결하고 서비스를 제공하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른자원과 함께하여 그 재화나 용역의 효익을 얻을 수 있고 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 계약내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있는 경우 구별되는 수행의무로 식별합니다. 또한 구별되는 수행의무에 대해서는 개별판매가격에 따라 거래가격을 배분하거나 개별적으로 판매가격을 직접 관측할 수 없는 경우에는 배분 목적에 맞게 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분합니다.

회사는 설계감리통합 용역계약에서 (1) 설계용역 및 (2) 감리용역을 구별되는 수행의무로 식별하고 각각의 수행의무에 대한 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분한 후 수익을 인식 합니다.

(라) 수행의무 이행 시 수익인식

회사는 고객이 소유하는 플랜트의 원활한 운영을 위하여 플랜트의 정비 및 운영서비스를 제공하고 있으며, 정비 및 운영서비스는 제공되는 서비스의 기간을 기준으로 계약금액을 결정합니다.

기업회계기준서 제 1115호 적용 시 투입법에 따라 수익을 인식하는 경우 기업의 노력이나 투입물을 수행기간에 걸쳐 균등하게 소비한다면, 정액법으로 수익을 인식하는 것이 적절할 수 있습니다.

회사는 제공되는 서비스의 기간 기준으로 계약금액이 결정되는 정비 및 운영서비스 계약에 대해 기간경과에 따라 정액법으로 수익을 인식 합니다.

(2) 외화환산

재무제표 작성을 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시합니다.

재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장 순투자의 일부를 구성하는 화폐성 항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

### (3) 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

### (4) 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.

비유동자산을 구입, 건설 또는 취득하는데 사용해야 한다는 기본적인 조건이 부과된 정부보조금의 경우 재무상태표에 선수수익(기타유동부채)으로 인식하며, 관련자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 당기손익으로 인식합니다.

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

## (5) 금융자산

### 1) 분류

2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

### 2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

#### 가) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

#### ① 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

#### ② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 모두를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

#### ③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

#### 나) 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인

식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않고 제거되는 시점에 자본에 누적된 기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익을 이익잉여금으로 대체합니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '기타수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

### 3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

### 4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하고 있는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

### 5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## (6) 금융부채와 지분상품

### 1) 부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

### 2) 지분상품

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

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

### 3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식 발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

#### 4) 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

## 5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

## 6) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나(적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

## 7) 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

## 8) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 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, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	40년
건축물	20년
차량운반구	5년
집기비품	4~10년

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 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (8) 무형자산

### 1) 개별취득하는 무형자산

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

당기말 현재 무형자산별 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	20 년
소프트웨어	4 년

## 2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

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 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

## 3) 회원권

취득된 회원권은 원가로 기록하고 있습니다. 회원권은 내용연수가 비한정인 무형자산으로 분류되며, 각 사업연도별로 혹은 손상의 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하는 손상검사를 수행하고 회수가능액을 초과하는 장부금액은 손상차손으로 인식하고 있습니다.

## 4) 무형자산의 제거

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

#### (9) 유·무형자산의 손상

유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 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 개별자산(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.

#### (10) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식

된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

#### (11) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

## (12) 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 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (13) 퇴직급여비용

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

확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식 상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 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 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무상태표상 확정급여부채는 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.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제 1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

#### (14) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 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 세전 이자율입니다. 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 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

## (15) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

### 1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 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 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 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 경우 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.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 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 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

### 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. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

## (16) 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 제1116호 '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 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (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

### (17) 종속기업 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 추정과 관련된 근거와는 구분되는 중요한 판단들로서, 이는 경영자가 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 사항들이며, 재무제표에 인식된 금액에 영향을 미칩니다.

#### 3.1 금융상품의 공정가치

활성거래시장에서 거래되는 금융상품(당기손익-공정가치측정 금융자산 과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산등)의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 매출채권 및 매입채무의 경우, 대손충당금을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 33은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석 내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

### 3.2 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

### 3.3 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

### 3.4 충당부채의 추정

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다.

### 3.5 총계약 수익과 총계약원가의 추정

#### (1) 총계약 수익 추정치의 불확실성

총계약 수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사 변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할때 감소될 수 있으므로 계약 수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 회사가 성과기준을 충족할 가능

성을 고려하며, 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 계약금액에 포함합니다.

### (2) 공사지연에 따른 총계약 수익 추정치 불확실성

공사수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받습니다. 회사의 귀책 사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 회사가 부담할 지연배상금을 추정합니다.

### (3) 총계약 원가의 추정

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

## 3.6 리스

회사는 리스기간을 산정할 때에 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

## 3.7 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하

여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 회사는 보고 기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

회사는 특정 기간 동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 법인세 처리의 불확실성 여부를 검토하고 있으며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높지 않다고 결론을 내리는 경우에는 불확실한 법인세 처리 각각에 다음 방법 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 재무제표에 반영하고 있습니다.

- (1) 가능성이 가장 높은 금액 : 가능한 결과치 범위에서 가능성이 가장 높은 단일 금액
- (2) 기대값 : 가능한 결과치의 범위에 있는 모든 금액에 각 확률을 곱한 금액의 합

#### 4. 현금및현금성자산과 사용제한예금

(1) 당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 보고기간 말 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	56,861	56,431
보통예금	48,190,982	62,227,090
정기예금	4,918,983	257,880
합 계	53,166,826	62,541,401

(2) 보고기간 말 현재 당사의 사용이 제한된 예금과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화 각 1단위)

계정과목	거 래 처	당기말	전기말	비 고
단기금융상품	전북은행	268,088	267,483	설계용역 관련 질권설정
합 계		268,088	267,483	

## 5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간 말 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	합 계
재무대표상 자산						
현금및현금성자산	53,166,826	-	-	-	-	53,166,826
단기금융상품	12,562,526	-	-	-	-	12,562,526
장기금융상품	713,400	-	-	-	-	713,400
매출채권및기타채권(*)	46,678,388	-	-	-	-	46,678,388
공정가치측정금융자산	-	32,087,899	30,521,475	-	-	62,609,374
기타금융자산	82,179,129	-	-	-	-	82,179,129
소 계	195,300,269	32,087,899	30,521,475	-	-	257,909,643
재무대표상 부채						
매입채무및기타채무	-	-	-	74,606,020	-	74,606,020
차입금	-	-	-	22,863,400	-	22,863,400
기타금융부채	-	-	-	-	9,753,746	9,753,746
소 계	-	-	-	97,469,420	9,753,746	107,223,166

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	합 계
재무대표상 자산						
현금및현금성자산	62,541,401	-	-	-	-	62,541,401
단기금융상품	10,267,483	-	-	-	-	10,267,483
장기금융상품	308,600	-	-	-	-	308,600
매출채권및기타채권(*)	51,808,948	-	-	-	-	51,808,948
공정가치측정금융자산	-	23,414,453	30,665,075	-	-	54,079,528
기타금융자산	63,833,741	-	-	-	-	63,833,741
소 계	188,760,173	23,414,453	30,665,075	-	-	242,839,701
재무대표상 부채						
매입채무및기타채무	-	-	-	82,757,878	-	82,757,878
차입금	-	-	-	23,283,668	-	23,283,668
기타금융부채	-	-	-	-	8,217,649	8,217,649
소 계	-	-	-	106,041,546	8,217,649	114,259,195

(\*)보고기간 말 현재 금융상품으로 분류되지 않는 진행률에 따라 계상된 미청구공사, 초과청구공사를 제외함으로써 재무상태표상 금액과 일치하지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익 발생내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	합 계
금융수익						
외환이익	9,362,613	-	-	-	-	9,362,613
평가·처분 이익	-	-	206,400	-	-	206,400
보증수익	572,993	-	-	-	-	572,993
이자수익	6,819,383	3,326	-	-	-	6,822,709
배당금수익	-	236,010	-	-	-	236,010
소 계	16,754,989	239,336	206,400	-	-	17,200,725
금융비용						
외환손실	-	-	-	326,735	-	326,735
이자비용	-	-	-	1,573,427	92,319	1,665,746
평가·처분 손실	-	57,828	350,000	-	-	407,828
보증손실	-	-	-	-	300,695	300,695
소 계	-	57,828	350,000	1,900,162	393,014	2,701,004

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	합 계
금융수익						
외환이익	1,014,704	-	-	42,750	-	1,057,454
평가·처분 이익	-	-	-	-	-	-
이자수익	4,272,106	3,126	-	-	-	4,275,232
배당금수익	-	352,212	-	-	-	352,212
소 계	5,286,810	355,338	-	42,750	-	5,684,898
금융비용						
외환손실	1,047,254	-	-	30,422	-	1,077,676
이자비용	-	-	-	724,989	75,236	800,225
평가·처분 손실	-	352,875	1,104,000	-	-	1,456,875
소 계	1,047,254	352,875	1,104,000	755,411	75,236	3,334,776

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	33,015,566	-	37,656,972	-
차감: 대손충당금	(1,216,879)	-	(940,612)	-
매출채권(순액)	31,798,687	-	36,716,360	-
미청구공사	118,183,893	-	120,099,656	-
차감: 대손충당금	(20,531,440)	-	(8,588,303)	-
미청구공사(순액)	97,652,453	-	111,511,353	-
미수금	8,243,254	4,516,359	14,207,922	3,961,492
차감: 대손충당금	(2,427,665)	(4,516,359)	(2,623,082)	(3,961,492)
미수금(순액)	5,815,589	-	11,584,840	-
미수수익	9,123,608	-	3,567,244	-
차감:대손충당금	(59,496)	-	(59,496)	-
미수수익(순액)	9,064,112	-	3,507,748	-
합 계	144,330,841	-	163,320,301	-

(2) 보고기간 말 현재 매출채권 및 기타채권 중 확정채권에 대한 채권발생일로부터의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
3개월 이내	38,937,690	52,580,060
3개월~6개월	590,755	1,219,291
6개월~12개월	1,574,482	947,366
12개월~24개월	5,140,281	4,119,213
24개월 초과	8,655,580	527,700
합 계	54,898,788	59,393,630
차감: 대손충당금	(8,220,399)	(7,584,682)
매출채권및기타채권	46,678,389	51,808,948

당사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별분석을 통한 회수가능액을 산정하여 회수가능액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 연체된 채권에 대해서는 채권 연체기간에 따른 그룹의 유사한 신용위험특성(예 : 자산의 형태, 산업, 지역적 위치, 담보유형, 연체상태와 기타 관련요소를 고려하는 신용위험)을 고려하여 일정한 대손율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기					전기				
	유동				비유동	유동				비유동
	매출채권	미청구공사	미수금	미수수익	장기미수금	매출채권	미청구공사	미수금	미수수익	장기미수금
기초	940,612	8,588,303	2,623,082	59,496	3,961,492	567,018	5,098,540	2,621,466	417,028	3,893,593
대손상각비	276,267	10,699,912	4,583	-	-	390,592	3,489,763	1,616	-	-
환입	-	-	(200,000)	-	-	-	-	-	(357,532)	-
제각	-	-	-	-	-	(16,998)	-	-	-	-
기타(*)	-	1,243,225	-	-	554,867	-	-	-	-	67,899
기말	1,216,879	20,531,440	2,427,665	59,496	4,516,359	940,612	8,588,303	2,623,082	59,496	3,961,492

(\*) 당사 매출채권 및 기타채권 대손충당금에 대한 변동내역 차이금액은 환율변동분입니다.

당사는 매출채권 및 기타채권의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 신용공여 개시일 부터 보고기간 말까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 거래처가 많고 상호 연관성이 없으므로 신용위험의 집중도는 제한적입니다.

## 7. 공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간 말 현재 공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
지분상품				
비상장주식	-	30,521,475	-	30,665,075
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
채무상품				
국공채	3,141,319	-	1,633,689	-
조합출자금	-	23,755,681	-	21,780,764
집합투자증권 외	-	5,190,900	-	-
합 계	3,141,319	59,468,056	1,633,689	52,445,839

(2) 당기 중 당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	비유동 비상장주식	비유동 비상장주식
기초장부가액	30,665,075	31,769,075
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	206,400	(1,104,000)
손상	(350,000)	-
기말장부금액	30,521,475	30,665,075

(3) 당기 중 당사의 당기손익-공정가치측정 금융자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말	
	유동	비유동		유동	비유동
	국공채	조합출자금	집합투자증권 외	국공채	조합출자금
기초장부금액	1,633,689	21,780,764	-	1,409,390	20,841,113
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(21,191)	1,071,138	(109,100)	(76,776)	939,651
취득	4,376,710	903,779	5,300,000	4,090,220	-
처분	(2,847,889)	-	-	(3,789,145)	-
기말장부금액	3,141,319	23,755,681	5,190,900	1,633,689	21,780,764

#### (4) 질권 설정된 자산

당기말 현재 질권이 설정되어 있는 공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	인코테크	-	350,000	PF대출
	합동회사 만노·마루가메 태양광발전소	560,890	560,890	PF대출
당기손익-공정가치측정 금융자산	조합출자금	23,755,681	21,780,764	지급보증
합 계	24,316,571	22,691,654		

### 8. 기타금융자산

(1) 보고기간 말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	46,995,487	30,120,133	28,502,337	32,819,040
차감: 대손충당금	(1,131,900)	-	(863,898)	-
대여금(순액)	45,863,587	30,120,133	27,638,439	32,819,040
보증금	1,066,269	4,286,738	1,359,841	2,016,422
금융보증자산	372,868	469,534	-	-
합 계	47,302,724	34,876,405	28,998,280	34,835,462

(2) 당기 및 전기 중 대여금의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	863,898	3,329,091
대손상각비	-	14,807
환입	-	(2,480,000)
기타(*)	268,002	-
기말	1,131,900	863,898

(\*) 당사 대여금 대손충당금에 대한 변동내역 차이금액은 환율변동분입니다.

## 9. 기타자산

보고기간 말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	6,875,804	4,246,047	4,422,209	3,811,636
미של품	-	311,764	-	296,764
합 계	6,875,804	4,557,811	4,422,209	4,108,400

## 10. 종속기업 및 관계기업투자자산

### (1) 종속기업 및 관계기업투자의 구성내역

(단위: 천원)

구분	회사명	소재국가	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속 기업	우진에너지일호주(*1)	대한민국	100.00	251,000	100.00	251,000
	우진에너지삼호주(*1)	대한민국	100.00	230,000	100.00	230,000
	DOHWA GREEN ENERGY CO.,LTD(*1)	베트남	100.00	10,641,249	100.00	10,641,249
	DOHWA RESOURCE DEVELOPMENT CO., LTD	베트남	100.00	2,685,846	100.00	2,685,846
	PT. DOHWA CONSTRUCTION INDONESIA(*2)	인도네시아	100.00	140,365	100.00	140,365
	DHE CORPORATION	미국	100.00	69,030	100.00	-
	VMI CONSULTORES DE INGENIERIA S.A.	페루	100.00	-	100.00	-
	영덕 동대산풍력발전 주식회사	대한민국	87.00	2,007,700	87.00	2,007,700
	PT. Hidro Jaya Konstruksi(*3)	인도네시아	49.27	1,056,285	49.27	1,056,285
	도화에코에너지1호주	대한민국	100.00	547,000	100.00	547,000
	Dohwa India Private Limited	인도	100.00	273,265	100.00	273,265
	Dohwa Polska SPK	폴란드	100.00	7,088,210	100.00	4,301,310
	DOHWA COLOMBIA S.A.S	콜롬비아	100.00	14,866	100.00	330
	농업회사법인 인위터솔루션 주식회사(*4)	대한민국	69.38	352,600	47.00	4,027,000
	소 계			25,357,416		26,161,350
관계 기업	도화코데코 홀딩스 주식회사(*5)	대한민국	60.71	3,010,870	60.71	3,010,870
	제주시트러스피에프브이 주식회사	대한민국	34.48	2,000,000	34.48	2,000,000
	소 계			5,010,870		5,010,870
합 계			30,368,286		31,172,220	

(\*1) 지배기업이 보유한 종속회사 주식은 금융기관 대출약정사항에 따라 근질권이 설정되어 있습니다.

(\*2) 지배기업의 명목상 지분율은 67%이지만 실질 지분율은 100%입니다.

(\*3) 지분율이 50% 미만이지만 약정 등을 통해 지배력이 존재한다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(\*4) 당기 종속기업 및 관계기업에 대한 자본금을 신규/추가 출자하였습니다. 유상증자 후 지분율 50%를 초과하여 관계기업에서 종속기업으로 새로이 분류하였습니다.

(\*5) 지분율이 50%를 초과하나, 지배력이 없다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업투자자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초	31,172,220	27,393,363
취득(*1)	3,223,066	6,997,154
손상(*2)	(4,027,000)	(3,218,297)
기말	30,368,286	31,172,220

(\*1) 당기 중 종속기업(DHE CORPORATION, 농업회사법인 인위터솔루션 주식회사, Dohwa Polska SPK., DOHWA COLOMBIA S.A.S)에 대해 자본금을 추가 출자하였습니다.

(\*2) 당기 중 추가출자로 인해 관계기업에서 종속기업으로 재분류된 농업회사법인 인위터솔루션 주식회사는 추가 출자전 관계기업투자금액 전액에 대하여 손상을 인식하였으며 전기 중 종속기업(VM CONSULTORES DE INGENIERIA S.A.)에 대한 투자주식은 회수가능성이 없다고 판단되어 투자금액 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 질권 설정된 자산

당기말 현재 질권이 설정되어 있는 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말	전기말
우진에너지 일호(주)	251,000	251,000
우진에너지 삼호(주)	230,000	230,000
DOHWA GREEN ENERGY CO.,LTD	10,641,249	10,641,249
도화에코에너지1호(주)	-	547,000
합계	11,122,249	11,669,249

## 11. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	사용권자산(*)	합 계
기초취득원가	117,197,325	58,469,487	521,951	179,400	1,958,169	4,452,596	2,734,677	185,513,605
감가상각누계액	-	(19,121,724)	(384,940)	(8,970)	(787,843)	(3,192,637)	(1,269,833)	(24,765,947)
기초장부금액	117,197,325	39,347,763	137,011	170,430	1,170,326	1,259,959	1,464,844	160,747,658
취득	1,091,697	104,443	-	126,180	283,115	117,930	2,001,856	3,725,221
처분	-	-	-	-	(18,693)	-	-	(18,693)
감가상각비	-	(1,486,489)	(26,098)	(27,404)	(342,085)	(603,711)	(1,317,642)	(3,803,429)
기말장부금액	118,289,022	37,965,717	110,913	269,206	1,092,663	774,178	2,149,058	160,650,757
기말취득원가	118,289,022	58,573,931	521,951	305,580	1,963,627	4,570,525	3,617,571	187,842,207
감가상각누계액	-	(20,608,213)	(411,037)	(36,374)	(870,964)	(3,796,350)	(1,468,512)	(27,191,450)
기말장부금액	118,289,022	37,965,718	110,914	269,206	1,092,663	774,175	2,149,059	160,650,757

(\*) 당기말 현 사용권자산 2,149,058천원은 차량운반구 1,743,778천원, 건물 405,280천원으로 구성되어 있습니다

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	사용권자산(*)	합 계
기초취득원가	117,227,928	58,378,757	521,951	-	1,303,905	3,958,025	2,977,377	184,367,943
감가상각누계액	-	(17,727,058)	(358,842)	-	(947,352)	(2,649,827)	(1,809,245)	(23,492,324)
기초장부금액	117,227,928	40,651,699	163,109	-	356,553	1,308,198	1,168,132	160,875,619
취득	10,453	287,466	-	179,400	1,063,877	651,290	1,315,199	3,507,685
처분	(41,056)	(106,593)	-	-	(3)	(1,156)	-	(148,808)
감가상각비	-	(1,484,809)	(26,098)	(8,970)	(250,101)	(698,373)	(1,018,487)	(3,486,838)
기말장부금액	117,197,325	39,347,763	137,011	170,430	1,170,326	1,259,959	1,464,844	160,747,658
기말취득원가	117,197,325	58,469,487	521,951	179,400	1,958,169	4,452,596	2,734,677	185,513,605
감가상각누계액	-	(19,121,724)	(384,940)	(8,970)	(787,843)	(3,192,637)	(1,269,833)	(24,765,947)
기말장부금액	117,197,325	39,347,763	137,011	170,430	1,170,326	1,259,959	1,464,844	160,747,658

(\*) 전기말 현재 사용권자산 1,464,844천원은 차량운반구 1,135,924천원, 건물 328,920천원으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,464,844	1,168,132
증가	2,001,856	1,315,199
취득	2,001,856	1,315,199
감소	(1,317,642)	(1,018,487)
감가상각	(1,317,642)	(1,018,487)
기말	2,149,058	1,464,844

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	1,317,642	1,018,487
건물	472,120	317,494
차량운반구	845,522	700,993
단기리스자산 관련비용	6,175,832	7,700,008
소액리스자산 관련비용	858,279	884,446
리스부채이자비용	92,319	75,236

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 1,308,160천원 및 1,003,551천원입니다.

(4) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 장부금액 146,506,432천원의 토지와 건물이 차입금에 대한 담보(담보설정액 : 48,000,000천원)와 외화지급보증(담보설정액 : USD 72,000,000)으로 제공되고 있습니다.(주석 15 참고)

## 12. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초취득원가	635,583	635,583
취득	-	-
기말장부금액	635,583	635,583

## 13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	상표권	회원권	소프트웨어	합 계
취득원가					
기초금액	857,695	-	3,975,017	3,321,900	8,154,612
취득	38,223	108,453	1,177,892	-	1,324,568
처분	-	-	-	-	-
손상	-	-	-	-	-
기말금액	895,918	108,453	5,152,909	3,321,900	9,479,180
상각누계액 및 손상차손누계액					
기초금액	695,559	-	-	3,009,120	3,704,679
무형자산상각비	43,603	1,356	-	112,110	157,069
처분	-	-	-	-	-
기말금액	739,162	1,356	-	3,121,230	3,861,748
장부금액					
기초금액	162,136	-	3,975,017	312,780	4,449,933
기말금액	156,756	107,097	5,152,909	200,670	5,617,432

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권	소프트웨어	합 계
취득원가				
기초금액	857,695	4,634,759	2,994,700	8,487,154
취득	-	-	327,200	327,200
처분	-	(511,000)	-	(511,000)
손상	-	(148,742)	-	(148,742)
기말금액	857,695	3,975,017	3,321,900	8,154,612
상각누계액 및 손상차손누계액				
기초금액	652,674	-	2,889,387	3,542,061
무형자산상각비	42,885	-	119,733	162,618
처분	-	-	-	-
기말금액	695,559	-	3,009,120	3,704,679
장부금액				
기초금액	205,021	4,634,759	105,314	4,945,094
기말금액	162,136	3,975,017	312,780	4,449,933

(2) 당기 및 전기 중 영업비용으로 인식한 기술개발비는 각각 17,675,893천원 및 17,590,066천원 입니다.

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간 말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	17,970,828	-	23,783,128	406,578
초과청구공사	183,692,039	-	158,380,346	-
미지급비용	56,635,192	-	58,568,172	-
합 계	258,298,059	-	240,731,646	406,578

## 15. 차입금

(1) 보고기간 말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	-	-	283,668	-
장기차입금	-	22,863,400	-	23,000,000

(2) 보고기간 말 현재 차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화 각1단위)

구 분	차입처	이자율(%)	만 기	금 액	
				당기말	전기말
단기차입금	한국남방개발(주)	4.60%	2025-12-31	-	USD 220,000
단기 차입금 합계				-	USD 220,000
장기차입금	한국농어촌공사	2.00%	2038-12-15	2,540,000	3,000,000
	KB국민은행	1Y MOR+1.67%	2026-11-20	20,000,000	20,000,000
	한국남방개발(주)	4.60%	2026-12-31	USD 220,000	-
장기 차입금 합계				22,540,000	23,000,000
				USD 220,000	-
합 계				22,540,000	23,000,000
				USD 220,000	USD 220,000

(3) 당기말 현재 차입금과 관련하여 당사가 차입처 등에 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화 각1단위)

담보제공자산	담보제공처	담보설정금액	제공사유
토지, 건물(강남구 삼성로 438)	하나은행	48,000,000	약정한도 외화지급보증
		USD 48,000,000	외화지급보증
	신한은행	USD 12,000,000	외화지급보증
	농협은행	USD 12,000,000	외화지급보증
합 계		48,000,000	
		USD 72,000,000	

## 16. 기타금융부채

보고기간 말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	20,000	-	20,000	-
리스부채	1,213,854	979,298	937,199	562,257
선수금(*)	-	6,698,193	-	6,698,193
금융보증부채	372,868	469,534	-	-
합계	1,606,722	8,147,025	957,199	7,260,450

(\*) 장기선수금 6,698,193천원은 수도권광역철도(GTX) A노선 민간투자사업 실시협약에 따라 주식회사 에스지레일 출자금을 부산은행(신한 BNP 에스지레일 사모투자신탁)에 매도계약을 체결하고, 매매 대금의 50%를 계약금으로 수령한 내역입니다.

## 17. 기타부채

보고기간 말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	6,317,798	-	2,225,177	-
부가세예수금	10,837,522	-	11,211,392	-
선수금	-	-	3,650,640	-
합계	17,155,320	-	17,087,209	-

## 18. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	유동	비유동		유동	비유동	
	공사손실 총당부채	직원복지 총당부채	기타 총당부채	공사손실 총당부채	직원복지 총당부채	기타 총당부채
기초	664,701	308,600	583,055	627,112	79,200	583,055
전입액	2,351,212	404,800	-	37,589	229,400	-
환입액	-	-	-	-	-	-
기말	3,015,913	713,400	583,055	664,701	308,600	583,055

## 19. 퇴직급여제도

### (1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

한편, 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사가 당기 및 전기 중 인식한 비용은 각각 8,133,757천원 및 7,441,654천원입니다.

### (2) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

1) 보고기간 말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	4.57%	5.16%
기대임금상승률	5.19%	5.14%

2) 보고기간 말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	53,690,542	47,354,029
사외적립자산의 공정가치	(62,628,602)	(58,452,832)
소 계	(8,938,060)	(11,098,803)

3) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	47,354,029	(58,452,832)	(11,098,803)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	7,100,979	-	7,100,979
이자비용(이자수익)	2,368,402	(2,940,564)	(572,162)
소 계	9,469,381	(2,940,564)	6,528,817
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	569,684	569,684
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(81,548)	-	(81,548)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	3,049,197	-	3,049,197
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	515,221	-	515,221
소 계	3,482,870	569,684	4,052,554
기여금	-	(8,500,000)	(8,500,000)
제도에서 지급한 금액	(6,615,738)	6,695,110	79,372
기말	53,690,542	(62,628,602)	(8,938,060)

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	40,506,589	(53,469,475)	(12,962,886)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	6,153,291	-	6,153,291
이자비용(이자수익)	2,311,826	(3,076,134)	(764,308)
소 계	8,465,117	(3,076,134)	5,388,983
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	695,657	695,657
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,753)	-	(1,753)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	3,414,093	-	3,414,093
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	313,054	-	313,054
소 계	3,725,393	695,657	4,421,050
기여금	-	(8,000,000)	(8,000,000)
제도에서 지급한 금액	(5,343,070)	5,397,120	54,050
기말	47,354,029	(58,452,832)	(11,098,803)

4) 보고기간 말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
채무상품	62,628,602	58,452,832

5) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(4,658,065)	5,399,727
기대임금상승률의 1% 변동	5,436,822	(4,770,667)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(4,523,089)	5,280,810
기대임금상승률의 1% 변동	5,348,342	(4,655,229)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

6) 당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 82.5억원 입니다. 또한 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 9.75년 입니다.

20. 자본금

(1) 보고기간 말 현재 당사의 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	120,000,000주	120,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	33,720,000주	33,720,000주
자본금	16,860,000	16,860,000

(2) 당기 및 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초	33,720,000	424,175	33,295,825	33,720,000	424,175	33,295,825
자기주식취득	-	-	-	-	-	-
기말	33,720,000	424,175	33,295,825	33,720,000	424,175	33,295,825

## 21. 기타불입자본

(1) 보고기간 말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	33,778,924	33,778,924
자기주식	(2,798,463)	(2,798,463)
자기주식처분이익	156,022	156,022
합 계	31,136,483	31,136,483

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	424,175	2,798,463	424,175	2,798,463
매입	-	-	-	-
기말	424,175	2,798,463	424,175	2,798,463

## 22. 이익잉여금과 배당금

(1) 보고기간 말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	8,625,568	8,625,568
기업발전적립금(*2)	10,300,000	10,300,000
임의적립금		
기업발전적립금(*2)	84,503,338	84,503,338
기업합리화적립금(*3)	8,032,154	8,032,154
임의적립금	36,677	36,677
미처분이익잉여금(*4)	116,873,430	130,273,028
합 계	228,371,167	241,770,765

- (\*1) 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.
- (\*2) 당사는 과거 법인세법상 규정인 적정유보초과소득에 대한 법인세 부담을 감소시키기 위해 기업발전적립금을 적립하였으나, 관련 법령이 삭제됨에 따라 이월결손금의 보전 및 자본전입 외에는 처분이 제한되어 있는 법령 삭제 전 적립금은 법정적립금으로 계상하고 있으며, 처분제한이 없는 법령 삭제 후 적립금은 임의적립금으로 계상하고 있습니다.
- (\*3) 당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.
- (\*4) 미처분이익잉여금 중 11,600천원은 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 당사는 동 재평가차익을 미처분이익잉여금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입

또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	241,770,765	233,574,925
당기순이익(손실)	(871,197)	21,015,721
배당금지급	(9,322,831)	(9,322,831)
보험수리적손익	(3,205,570)	(3,497,050)
기말	228,371,167	241,770,765

(3) 이익잉여금처분계산서

제 63 기	2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지	제 62 기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지
처분예정일	2025년 3월 27일	처분확정일	2024년 3월 22일

(단위: 원)

구분	제 63 기		제 62 기	
I. 미처분이익잉여금		116,873,430,474		130,273,028,420
1. 전기이월미처분이익잉여금	120,950,197,420		112,754,357,215	
2. 당기순이익(손실)	(871,196,639)		21,015,721,655	
3. 보험수리적손익	(3,205,570,307)		(3,497,050,450)	
4. 그밖의잉여금처분액	-		-	
II. 이익잉여금처분액		(9,322,831,000)		(9,322,831,000)
1. 이익준비금		-		-
2. 현금배당	9,322,831,000		9,322,831,000	
주당배당금(율) :				
당기 280원(56%)				
전기 280원(56%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		107,550,599,474		120,950,197,420

(4) 배당금

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서 상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

1) 배당금 산정내역

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
1주당 배당금(배당률)	280원(56%)	280원(56%)
유통주식수	33,295,825주	33,295,825주
배당금 총액	9,322,831,000원	9,322,831,000원

2) 배당성향

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
배당금 총액	9,322,831	9,322,831
당기순이익(손실)	(871,197)	21,015,722
배당성향	-%	44.36%

3) 당사의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
주당배당금	280	280
결산일종가	6,540	7,930
배당수익률	4.28%	3.53%

### 23. 기타자본구성요소

(1) 보고기간 말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(6,184,138)	(6,070,550)

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(6,070,550)	(5,197,286)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(143,600)	(1,104,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 법인세 효과	30,012	230,736
기말	(6,184,138)	(6,070,550)

### 24. 주요 건설형 계약의 내역

당기 및 전기의 당사의 주요 건설형 계약과 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 건설형 계약금액의 변동 내역

(당기)

(단위: 천원)

구분	용역명	기초 계약잔액	신규계약액	추가·변경액	계약취소	공사수익 인식액	기말 계약잔액
설계	남서권역 도시개발사업 조사설계용역외 2,844건	862,226,518	498,773,828	28,735,326	(20,523,054)	(374,943,282)	994,269,336
O&M	의정부시 장암공공하수처리시설 관리대행 용역외 41건	398,049,126	2,490,632	(15,227,666)	(86,262,951)	(22,324,197)	276,724,944
EPC	화성 석포리 폐기물최종처분시설 조성공사외 16건	284,208,024	-	(2,196,251)	(77,121,291)	(27,362,079)	177,528,403
CM	OO부대 이전 및 부지개발사업 건설사업관리 용역외 595건	301,804,127	159,944,020	58,150,707	(2,695,128)	(138,703,673)	378,500,053
건설	논산시 노성읍내지구 공공하수처리설비공사외 25건	19,097,381	7,207,397	1,620,941	-	(11,171,975)	16,753,744
합계		1,865,385,176	668,415,877	71,083,057	(186,602,424)	(574,505,206)	1,843,776,480

(전 기)

(단위: 천원)

구분	용역명	기초 계약잔액	신규계약액	추가·변경액	계약취소	공사수익 인식액	기말 계약잔액
설계	남서권역 도시개발사업 조사설계용역외 2,837건	723,151,827	494,609,337	47,310,051	(25,337,890)	(377,506,807)	862,226,518
O&M	성남/판교수질복원센터 통합운영 관리대행 용역외 53건	395,464,568	81,434,329	(9,028,414)	(42,145,039)	(27,676,318)	398,049,126
EPC	모리오카 태양광발전 EPC공사외 27건	297,447,023	59,834,000	(4,066,462)	(45,500,000)	(23,506,537)	284,208,024
CM	OO부대 이전 및 부지개발사업 건설사업관리 용역외 517건	270,852,621	120,433,782	28,841,192	-	(118,323,468)	301,804,127
건설	논산시 노성읍내지구 공공하수처리설비공사외 28건	27,340,672	7,197,290	4,127,863	-	(19,568,444)	19,097,381
합 계		1,714,256,711	763,508,738	67,184,230	(112,982,929)	(566,581,574)	1,865,385,176

(2) 공사손익과 초과청구공사 및 미수금의 내역

(당 기)

(단위: 천원)

구분	용역명	누적 공사원가	누적 공사수익	누적 공사이익	초과청구공사	매출채권/미청구공사		
						매출채권(*)	미청구공사(*)	합 계
설계	남서권역 도시개발사업 조사설계용역외 2,844건	819,920,479	1,122,835,597	302,915,118	122,355,791	13,084,490	60,392,163	73,476,653
O&M	의정부시 장암공공하수처리시설 관리대행 용역외 41건	73,600,534	84,780,265	11,179,731	1,761,426	3,207,750	3,165,348	6,373,098
EPC	화성 석포리 폐기물최종처분시설 조성공사외 16건	297,375,557	283,166,552	(14,209,006)	5,572,673	12,801,000	128	12,801,128
CM	OO부대 이전 및 부지개발사업 건설사업관리 용역외 595건	437,531,161	580,285,161	142,754,001	53,542,546	2,964,309	29,553,999	32,518,308
건설	논산시 노성읍내지구 공공하수처리설비공사외 25건	34,743,672	30,903,659	(3,840,012)	459,602	-	4,678,836	4,678,836
합 계		1,663,171,403	2,101,971,234	438,799,832	183,692,038	32,057,549	97,790,474	129,848,023

(\*) 대손충당금 차감 후 금액입니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구분	용역명	누적 공사원가	누적 공사수익	누적 공사이익	초과청구공사	매출채권/미청구공사		
						매출채권(*)	미청구공사(*)	합 계
설계	남서권역 도시개발사업 조사설계용역외 2,837건	791,716,970	1,079,033,848	287,316,879	115,643,836	30,388,435	70,246,928	100,635,363
O&M	성남/판교수질복원센터 통합운영 관리대행 용역외 53건	64,692,249	76,886,777	12,194,527	910,216	539,402	5,035,937	5,575,339
EPC	모리오카 태양광발전 EPC공사외 27건	355,783,836	347,314,532	(8,469,305)	9,783,496	-	2,584,015	2,584,015
CM	OO부대 이전 및 부지개발사업 건설사업관리 용역외 517건	350,648,813	483,637,807	132,988,994	31,166,663	4,619,351	29,729,812	34,349,163
건설	논산시 노성읍내지구 공공하수처리설비공사외 28건	25,739,259	28,472,055	2,732,796	876,133	1,169,173	3,914,661	5,083,834
합 계		1,588,581,127	2,015,345,019	426,763,891	158,380,344	36,716,361	111,511,353	148,227,714

(\*) 대손충당금 차감 후 금액입니다.

(3) 당기말 현재 전기말 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사/초과청구공사에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분 (*)	추정총계약금액 및 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사/초과청구공사에 미치는 영향
설계	(2,150,643)	(6,607,322)	4,456,678	(6,607,322)
EPC	(10,322,746)	(10,332,371)	9,625	(10,332,371)
CM	3,837,108	(8,445,985)	12,283,092	(8,445,985)
건설	(7,609,082)	(7,544,338)	(64,744)	(7,544,338)
합계	(16,245,364)	(32,930,015)	16,684,651	(32,930,015)

(\*) 당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기 말까지의 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약금액과 총계약원가 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

#### (4) 공사손실충당부채

보고기간말 현재 진행 중인 용역들로부터 전 기간에 걸쳐 손실이 예상되어 공사손실충당부채를 계상한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	용역명	당기말	전기말
설계	부평동-장고개간 도로개설공사(3차)실시설계용역 등	143,365	538,682
EPC	강릉 강동 바이오매스 발전사업 EPC 건설공사 등	1,524,331	-
CM	현풍하수처리장(2단계) 전면책임(통합)감리 등	62,809	117,232
건설	안동보, 수하보 소수력 기자재 설치조건부 구매	1,285,408	8,786
	합계	3,015,913	664,700

(5) 보고기간말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약일	계약상 완성기한	진행률	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
페루 리마 메트로 2호선 시공감리 사업	2015-03-21	2025-06-20	87.77%	5,323,193	-	-	-
일본 이바라키현 카사마 태양광발전소 건설사업	2017-11-30	2025-06-30	90.10%	878	878	-	-
강릉 강동 바이오매스 발전사업 EPC 건설공사	2018-11-15	2025-06-30	99.48%	2,296,652	2,296,652	-	-
니시고 태양광발전사업 건설공사	2019-10-28	2025-06-30	95.34%	1,746,682	1,746,682	-	-
이나와시로 태양광발전사업 건설공사	2019-10-28	2025-06-30	91.26%	128	-	-	-
유후 다카오 메가슬라파크 사업 건설공사	2021-02-26	2025-06-30	98.97%	-	-	-	-
폴란드 고속철도 PR7 기본설계	2023-06-19	2030-11-19	20.27%	3,159,782	-	-	-
수도권광역급행철도(GTX) B노선 민간투자사업 실시설계	2023-11-14	2031-06-30	64.07%	-	-	-	-
화성 석포리 폐기물최종처분시설 조성공사	2023-12-28	2026-12-27	33.36%	-	-	12,801,000	-
몽골 울란바토르시 메트로 프로젝트 사업관리 컨설팅(PMC)사업	2024-07-05	2030-09-30	25.24%	443,952	-	-	-
음성 금왕테크노밸리 일반산업단지 폐기물매립시설 조성공사	2024-10-02	2026-10-01	3.74%	-	-	-	-

25. 영업수익, 영업비용 및 비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
용역수익	534,381,690	527,122,793
건설수익	40,123,516	39,458,781
합계	574,505,206	566,581,574

(2) 당기 및 전기 중 당사의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여및상여	215,377,965	203,103,826
퇴직급여	14,662,574	12,830,637
복리후생비	27,787,256	26,241,767
외주비	185,540,122	174,702,121
지급수수료	54,034,381	50,754,548
감가상각비	3,803,429	3,486,838
무형자산상각비	157,069	162,618
여비교통비	10,903,349	8,538,337
대손상각비	12,223,988	3,881,970
기타	62,250,048	64,792,314
합계	586,740,181	548,494,976

## 26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익 및 기타영업외 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익		
수입임대료	24,000	24,000
외환차익	2,051,924	1,276,250
외화환산이익	9,035,877	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	962,037	939,651
유형자산처분이익	59,183	181,124
건물관리수익	50,030	54,057
기타수익	640,293	1,100,214
잡이익	200,122	5,207,824
지원사업수익	1,050,822	528,684
금융보증수수료수익	572,993	-
합 계	14,647,281	9,311,804
기타영업외비용		
외환차손	1,092,892	571,318
외화환산손실	-	20,222
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	21,191	76,776
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	36,636	276,100
종속기업및관계기업투자주식손상차손	4,027,000	3,218,296
무형자산처분손실	-	11,000
무형자산손상차손	-	148,743
기부금	118,100	184,356
잡손실	826,447	44,370
지원사업비용	764,244	482,773
금융보증수수료비용	300,695	-
합 계	7,187,205	5,033,954

## 27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	2,452,304	5,185,563
이연법인세비용		
일시적차이 증감으로 인한 이연법인세 변동액	(1,840,029)	(1,164,352)
자본에 직접 반영된 이연법인세	876,996	1,154,735
법인세비용	1,489,271	5,175,946

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	618,074	26,191,667
적용세율에 따른 법인세비용	107,177	5,588,275
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(27,258)	(26,705)
비공제비용으로 인한 효과	194,418	213,210
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(593,830)	(477,334)
기타	1,808,764	(121,501)
법인세비용	1,489,271	5,175,946
유효세율	240.95%	19.76%

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

당기 및 전기 중 당사의 일시적차이의 증감내역 및 보고기간 말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
퇴직급여부채	-	(846,984)	846,984	-
미수수익	(17,305)	(37,824)	-	(55,129)
당기손익-공정가치 금융자산	(2,663,173)	(212,683)	-	(2,875,856)
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,627,190	-	30,012	1,657,202
총당부채	325,279	576,007	-	901,286
대손금 및 대손충당금	3,415,343	2,339,418	-	5,754,761
미확정손익	3,325,159	(66,436)	-	3,258,723
유형자산	356,176	(118,488)	-	237,688
금융부채 및 금융보증부채	313,387	144,982	-	458,369
종속기업투자주식 등	814,959	(814,959)	-	-
합 계	7,497,015	963,033	876,996	9,337,044

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
퇴직급여부채	-	(923,999)	923,999	-
미수수익	(76,678)	59,373	-	(17,305)
당기손익-공정가치 금융자산	(2,442,458)	(220,715)	-	(2,663,173)
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,396,454	-	230,736	1,627,190
총당부채	269,478	55,801	-	325,279
대손금 및 대손충당금	3,265,761	149,582	-	3,415,343
미확정손익	3,103,077	222,082	-	3,325,159
유형자산	426,443	(70,267)	-	356,176
금융부채 및 금융보증부채	248,252	65,135	-	313,387
종속기업투자주식 등	142,335	672,624	-	814,959
합 계	6,332,664	9,616	1,154,735	7,497,015

(4) 자본에 직접 부가되거나 차감된 당기법인세부담액과 이연법인세의 내역

당기 및 전기 중 자본에 직접 가감된 당기 법인세부담액과 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

항 목	당 기	전 기
자본에 직접 가감된 이연법인세		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	30,012	230,736
순확정급여부채 보험수리적손익	846,984	923,999
합 계	876,996	1,154,735

(5) 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이

보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

항 목	내 용	당기말	전기말	사 유
종속기업투자주식 등	농업회사법인 인위터솔루션 주식회사 등	1,846,496	-	처분하지 않을 예정 등

## 28. 주당이익

### (1) 기본주당이익

기본주당이익은 당기순이익(손실)을 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)(A)	(871,196,639)	21,015,721,655
가중평균유통보통주식수(B)	33,295,825주	33,295,825주
기본주당이익(손실)(A/B)	(26)	631

당사는 보고기간말 현재 잠재적 보통주를 보유하고 있지 아니하므로 희석주당이익은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

## 29. 우발부채 및 주요 약정사항

### (1) PF관련 우발부채

#### 1) 부동산 PF 우발부채 종합 요약표

당사는 보고기간 말에 PF와 관련한 116,761 백만원, JPY 9,709,509,979, USD 16,000,000, VND 46,047,330,679 (전기말 81,900 백만원, JPY 20,474,869,369, USD 16,000,000, VND 46,047,330,679)의 신용보강을 제공하고 있으며, 이중 당사가 단독 사업에 대한 금액은 100,131 백만원, USD 16,000,000, VND 46,047,330,679, 컨소시엄 참여 사업에 대한 금액은 37,700 백만원 입니다.

이 중 특수관계자에 제공하는 신용보강은 당기말 6,000백만원, USD 16,000,000, VND 46,047,330,679 (전기말 10,000백만원, USD 16,000,000, VND 46,047,330,679)이며, 기타사업과 관련됩니다. 한편, 전기말 현재 회사의 우발부채로 계상되었으나 당기 충당부채로 전환된 금액은 없습니다.

기타사업과 관련한 PF 우발부채 내역은 아래와 같습니다

#### <단독 사업>

(단위 : 백만원, 외화 각 1단위)

구분	종류	보증한도	보증금액	대출잔액							
				당기말	만기구분						전기말
					3개월이내	3개월초과 6개월 이내	6개월초과 1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과	
기타사업	본PF	163,000	79,061	77,935	125	125	250	13,000	17,500	46,935	61,500
		JPY 9,709,509,979	JPY 9,709,509,979	JPY 9,500,509,979	JPY 133,000,000	-	JPY 5,431,509,979	JPY 221,000,000	JPY 228,000,000	JPY 3,487,000,000	JPY 20,264,869,369
		USD 16,000,000	USD 16,000,000	USD 13,594,000	-	USD 435,000	USD 442,000	USD 917,000	USD 958,000	USD 10,842,000	USD 14,432,000

		VND 46,047,330,679	VND 46,047,330,679	VND 40,613,745,519	-	VND 1,049,879,167	VND 1,068,298,099	VND 2,283,947,661	VND 2,468,136,968	VND 33,743,483,604	VND 42,566,152,390
--	--	--------------------	--------------------	--------------------	---	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------------------	--------------------

<권소시업 참여 사업(전체)>

(단위 : 백만원, 외화 각 1단위)

구분	종류	보증한도	보증금액	대출잔액							
				당기말	만기구분						전기말
					3개월이내	3개월초과 6개월 이내	6개월초과 1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과	
기타사업	본PF	43,000	37,700	37,700	-	-	2,100	4,498	5,397	25,705	20,400
합계		43,000	37,700	37,700	-	-	2,100	4,498	5,397	25,705	20,400

<권소시업 참여 사업(당사 부담분)>

(단위 : 백만원, 외화 각 1단위)

구분	종류	보증한도	보증금액	대출잔액							
				당기말	만기구분						전기말
					3개월이내	3개월초과 6개월 이내	6개월초과 1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과	
기타사업	본PF	21,070	18,473	18,473	-	-	1,029	2,204	2,645	12,585	9,996
합계		21,070	18,473	18,473	-	-	1,029	2,204	2,645	12,585	9,996

2) 부동산 PF(대출) 보증 세부 내역

보고기간 말 현재 6건의 기타사업 관련 PF(대출) 보증 내역은 아래와 같습니다. PF 보증관련 일부 약정에는 차주가 금융계약에 따라 지급하여야 할 금액을 지급하지 아니한 경우, 시공사 또는 차주에게 부도사유가 발생하는 경우, 시공사의 신용등급이 하락하는 경우 등이 발생시 당기말 115,635 백만원, JPY 9,500,509,979, USD 13,594,000, VND40,613,745,519 (전기말 81,900 백만원, JPY 20,264,869,369, USD 1

4,432,000, VND 42,566,152,390)의 기한이익상실 사유가 있습니다.

(단위 : 백만원, 외화 각 1단위)

사업지역	사업장구분	PF 종류	신용보강 종류	보증한도 (전체)	부담률	보증금액 (당사)	채무자		채권 기관 종류	대출잔액		대출기간	만기일	유형	책임준공약정금액	
							채무자명	특수관계 여부		당기말	전기말					
경북 경산시	ESS	본PF	연대보증	6,000	100%	6,000	(주)도화에코에너지 1호	여	은행	4,874	10,000	2024.09. ~ 2034.09.	2034.09.	PF Loan	-	
경기 화성시	매립장	본PF	책임준공	105,000	100%	66,861	(주)케이이에스환경개발	부	은행등	66,861	51,500	2023.12. ~ 2034.12.	2034.12.	PF Loan	105,000	
충북 음성군	매립장	본PF	책임준공	52,000	100%	6,200	(주)케이이에코	부	은행등	6,200	-	2024.10. ~ 2029.11.	2029.11.	PF Loan	52,000	
일본 후쿠시마현	태양광발전시설	본PF	사업권인수	-	100%	-	합동회사 BluePower이나와시로	부	은행	-	JPY 8,722,500,000	2019.10. ~ 2040.10.	2040.10.	PF Loan	-	
일본 미야기현	태양광발전시설	본PF	사업권인수	-	100%	-	합동회사 Blue Power Sendai Okura	부	은행	-	JPY 1,745,000,000	2022.12. ~ 2039.11.	2039.11.	PF Loan	-	
일본 오이타현	태양광발전시설	본PF	사업권인수	JPY 4,226,000,000	100%	JPY 4,226,000,000	합동회사 Blue Power 오이타 키츠키1	부	증권사등	JPY 4,149,000,000	JPY 4,226,000,000	2022.08. ~ 2040.02.	2040.02.	PF Loan	JPY 4,226,000,000	
일본 카가와현	태양광발전시설	본PF	사업권인수 및 채무인수 약정	JPY 5,483,509,979	100%	JPY 5,483,509,979	합동회사 만노마루가메태양광발전소	부	은행	JPY 5,351,509,979	JPY 5,571,369,369	2022.06. ~ 2025.12.	2025.12.	PF Loan	JPY 5,348,000,000	
베트남 동호이	태양광발전시설	본PF	자금보충	USD 16,000,000	100%	USD 16,000,000	DOHWA GREEN ENERGY CO.,LTD	여	은행	USD 13,594,000	USD 14,432,000	2020.08. ~ 2036.08.	2036.08.	PF Loan	-	
				VND 46,047,330,679	100%	VND 46,047,330,679				VND 40,613,745,519	VND 42,566,152,390				-	
단독사업 소개				163,000		79,061				77,935	61,500				157,000	
				JPY 9,709,509,979		JPY 9,709,509,979			JPY 9,500,509,979	JPY 20,264,869,369						JPY 9,574,000,000
				USD 16,000,000		USD 16,000,000			USD 13,594,000	USD 14,432,000						-
				VND 46,047,330,679		VND 46,047,330,679			VND 40,613,745,519	VND 42,566,152,390						-
경북 경주시	열분해설비	본PF	책임준공	43,000	49%	21,070	㈜ 에코테크놀로지	부	은행등	37,700	20,400	2023.11. ~ 2031.08.	2031.08.	PF Loan	43,000	
컨소시엄 소개				43,000		21,070				37,700	20,400				43,000	
단독 및 컨소시엄 전체 합계				206,000		100,131				115,635	81,900				200,000	
				JPY 9,709,509,979		JPY 9,709,509,979			JPY 9,500,509,979	JPY 20,264,869,369						JPY 9,574,000,000
				USD 16,000,000		USD 16,000,000			USD 13,594,000	USD 14,432,000						-
				VND 46,047,330,679		VND 46,047,330,679			VND 40,613,745,519	VND 42,566,152,390						-

### 3) 부동산 PF 책임준공 약정

당사는 보고기간말 현재 정비사업 및 기타사업과 관련하여, 아래와 같이 책임준공 미 이행시 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다.

(단위 : 건, 백만원, 외화 각 1단위)

구분	당기말			전기말				
	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액
기타사업 (당사분)	5	JPY 5,531,900,000	JPY 9,709,509,979	JPY 9,500,519,979	6	JPY 14,166,900,000	JPY 22,823,869,369	JPY 20,264,869,369
		114,880 (102,334)	200,000 (178,070)	110,761 (91,534)		72,380 (59,834)	148,000 (126,070)	71,900 (61,496)

## (2) 기타 우발부채 및 주요 약정사항

### 1) 기타우발부채 종합 요약

당사는 보고기간 말에 아래와 같이 보증보험회사 등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는 방식 등으로 현재 발주처 등에 대하여 아래와 같이 이행보증 및 하자보증 등 지급보증을 제공하거나 제공 받고 있습니다.

(단위: 천원, 외화 각 1단위)

종합요약표						
구분	피보증처명	보증종류	보증한도	보증금액	보증처	특수관계자 여부
제공한 지급보증	한국농어촌공사외	지급보증외	5,250,000	5,000,000	신한은행외	부,여
	한국종합기술외	지급보증외	437,496,428	437,496,428	엔지니어링공제조합외	부,여
제공받은 지급보증	발주처	지급보증	7,303,524	7,303,524	하나은행외	부
			USD 120,000,000	USD 71,575,118		
			JPY 868,985,285			
			PLN 13,378,204	PLN 13,378,204		
			MNT 36,477,750,000	MNT 36,477,750,000		
		RON 2,800,000	RON 2,800,000			
		이행보증	916,128,392	252,985,643	서울보증보험외	부
		지급보증	454,040,880	377,347,800		부
		계약보증	3,006,090	3,006,090	건설공제조합	부
		하자보수보증	823,455	823,455		부
선급금보증	5,155,211	5,155,211	부			
하도급대금지급보증외	3,180,409	2,722,795	부			
합계			1,832,384,389	1,091,840,946		
			USD 120,000,000	USD 71,575,118		
			JPY 868,985,285			
			PLN 13,378,204	PLN 13,378,204		
			MNT 36,477,750,000	MNT 36,477,750,000		
	RON 2,800,000	RON 2,800,000				

## 2) 제공한 지급보증의 상세내역

(단위: 천원)

피보증처	보증종류	보증한도	보증금액	보증처	특수관계자 여부	
한국농어촌공사	지급보증	3,150,000	3,000,000	신한은행	부	
농업회사법인 인위터솔루션 주식회사	지급보증	2,100,000	2,000,000	한국농어촌공사	여	
천안엔비이로 주식회사	보증보험	445,743	445,743	서울보증보험	부	
(주)건화	이행보증	3,849,539	3,849,539	엔지니어링공제조합	여	
	지급보증	-	-			
(주)경화엔지니어링	이행보증	134,035	134,035		엔지니어링공제조합	여
	지급보증	-	-			
(주)한국종합기술	이행보증	144,210,545	144,210,545		엔지니어링공제조합	부
	지급보증	217,530,682	217,530,682			
(주)한국종합기술	이행보증	45,510,000	45,510,000	건설엔지니어링공제조합	부	
	지급보증	22,755,000	22,755,000			
한일개발(주)	계약보증	2,706,000	2,706,000	건설공제조합	부	
	지급보증	354,884	354,884			
합계		442,746,428	442,496,428			

## 3) 제공받은 지급보증의 상세내역

(단위: 천원, 외화 각 1단위)

보증처	보증종류	보증한도	보증금액	특수관계자 여부
하나은행	지급보증	USD 40,000,000	USD 35,633,406	부
		USD 40,000,000	USD 18,660,910	부
		2,053,524	2,053,524	부
		PLN 13,378,204	PLN 13,378,204	부
농협은행	지급보증	USD 10,000,000	JPY 868,985,285	부
신한은행	지급보증	5,250,000	5,250,000	부
		USD 10,000,000	USD 6,034,212	부
한국수출입은행	지급보증	USD 20,000,000	USD 11,246,590	부
서울보증보험	이행보증	8,046,632	8,046,632	부
엔지니어링공제조합	이행보증	817,061,760	191,548,437	부
	지급보증	408,530,880	368,212,086	부
건설엔지니어링공제조합	이행보증	75,528,000	55,620,853	부
	지급보증	37,764,000	11,273,702	부
건설공제조합	계약보증	3,006,090	3,006,090	부
	하자보수보증	823,455	823,455	부
	선급금보증	5,155,211	5,155,211	부
	하도급대금지급보증외	3,180,409	2,722,795	부
합계		1,366,399,960	653,712,783	
		USD 120,000,000	USD 71,575,118	
			JPY 868,985,285	
		PLN 13,378,204	PLN 13,378,204	

4) 당사는 동종업계 사업자 간에 발주처에 대한 상호계약이행보증을 제공하고 있는 바, 당기말 현재 당사가 타사를 위하여 제공한 계약이행보증금액은 4,462,195천원이며, 타사로부터 제공받은 계약이행보증금액은 6,562,182천원입니다.

5) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화 각1단위)

계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
대전고등법원	대전광역시	당사 외 1	약정금청구	8,632,684	2심 진행중
창원지방법원 진주지원	대경건설	당사 외 2	구상금청구	1,950,353	1심 진행중
서울중앙지법	통영시 외	당사 외 3	손해배상	600,000	1심 진행중
서울중앙지법	수도권매립지관리공사	당사 외 2	대여금	500,000	1심 진행중
서울중앙지법	쌍용건설외 4인	당사	구상금	3,504,293	1심 진행중
대한상사중재원	BFTL/EEPC	당사	중재신청	USD 1,804,355	1심 진행중
합 계				15,187,330	
				USD 1,804,355	

당사는 상기 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며, 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예측하고 있습니다.

6) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화 각1단위)

금융기관	약정한도	실행금액	비 고
하나은행	50,000	-	외상매출채권 담보대출
	22,000,000	-	부동산 담보대출
	2,053,524	2,053,524	부동산 담보 원화지급보증
	USD 40,000,000	USD 35,633,406	부동산 담보 외화지급보증
	USD 40,000,000	USD 18,660,910	부동산 담보 외화지급보증
농협은행	USD 10,000,000	JPY 868,985,285	부동산 담보 외화지급보증
신한은행	USD 10,000,000	USD 6,034,212	부동산 담보 외화지급보증
국민은행	30,000,000	20,000,000	-
한국수출입은행	USD 20,000,000	USD 11,246,590	
합 계	54,103,524	22,053,524	
	USD 120,000,000	USD 71,575,118	
		JPY 868,985,285	

### 30. 특수관계자 거래

#### (1) 종속·관계기업 및 기타 특수관계자

구분	특수관계자 명칭
종속기업	우진에너지 일호(주), 우진에너지 삼호(주), DOHWA GREEN ENERGY CO.,LTD, DOHWA RESOURCE DEVELOPMENT CO.,LTD, PT.DOHWА CONSTRUCTION INDONESIA, DHE CORPORATION, VM CONSULTORES DE INGENIERIA S.A., 영덕동대산풍력발전 주식회사, 도화에코에너지1호(주), PT.HIDRO JAYA KONSTRUKSI, Dohwa India Private Limited, DOHWA POLSKA Spk, DOHWA COLOMBIA S.A.S, 농업회사법인 인위터솔루션 주식회사, Inwater Solution AGRO(*1)
관계기업	도화코데코홀딩스 주식회사, 제주시트러스피에프브이 주식회사
기타 특수관계자	(주)한조, (주)아리지, (주)경화엔지니어링, (주)건화, (주)아리지인터내셔널, Arij Corporation, Arij California LLC, Arij Moorpark L&D LLC, J.W.Management, LLC, 6th Harvard Investment, LLC, Anna's Oxford Investment, LLC

(\*1) 농업법인 인위터솔루션 주식회사의 종속기업입니다.

(2) 당기 및 전기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기				전기			
		영업수익(*2)	기타수익	영업비용	기타비용	영업수익(*)	기타수익	영업비용	기타비용
기타 특수관계자	(주)건화	504,782	2,216	481,266	10,622	766,789	2,800	902,150	35,278
	(주)경화엔지니어링	374,727	-	2,426,543	-	80,096	-	1,528,868	-
	(주)아리지	-	24,496	233,521	-	1,727,291	43,675	275,651	-
종속기업	DOHWA GREEN ENERGY CO.,LTD	-	1,161,282	-	-	-	712,261	-	-
	DOHWA RESOURCE DEVELOPMENT CO.,LTD	-	-	-	-	-	-	-	-
	PT.DOHWА CONSTRUCTION INDONESIA	619,708	143,060	-	-	1,067,349	129,402	-	-
	DHE CORPORATION	-	-	-	-	-	-	-	-
	VM CONSULTORES DE INGENIERIA S.A.	-	312,801	1,448,588	-	-	282,718	44,779	-
	도화에코에너지1호(주)	55,000	86,415	-	-	55,000	60,000	-	-
	PT.HIDRO JAYA KONSTRUKSI	-	930,591	-	-	-	542,414	-	-
	영덕동대산풍력발전 주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-
	DOHWA POLSKA Spk	-	390,317	253,949	-	-	130,635	875,342	-
	농업회사법인 인위터솔루션 주식회사(*1)	-	54,498	-	-	-	19,899	-	-
	Inwater Solution AGRO(*1)	-	170,417	-	-	-	78,015	-	-
Dohwa India Private Limited	-	146,923	-	-	-	-	-	-	
관계기업	제주시트러스피에프브이 주식회사	155,200	-	-	-	352,473	-	-	-
기타	주주 및 종업원	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	1,709,417	3,423,016	4,843,867	10,622	4,048,998	2,001,819	3,626,790	35,278

(\*1) 당기 중 농업회사법인 인위터솔루션 주식회사는 유상증자 후 지분을 50%를 초과하여 관계기업에서 종속기업으로 새로이 분류하였습니다.

(\*2) 당기 및 전기의 진행기준으로 인식한 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	당기	전기
(주)아리지	-	1,757,291
DOHWA RESOURCE DEVELOPMENT CO.,LTD	186,958	25,703
PT.DOHWA CONSTRUCTION INDONESIA	443,999	872,561
PT.HIDRO JAYA KONSTRUKSI	-	98,521
영덕동대산풍력발전 주식회사	7,911	56,467
도화에코에너지1호(주)	55,000	55,000
제주시트러스피에프브이 주식회사	340,558	297,622
Inwater Solution AGRO	11	-
합 계	1,034,437	3,163,165

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	당기말				전기말		
		매출채권(*2)	기타채권	대여금	기타채무	매출채권	기타채권	대여금
기타 특수관계자	(주)건화	-	-	-	-	10,647	229	-
종속기업	DOHWA GREEN ENERGY CO.,LTD	-	574,421	17,288,670	-	-	391,372	16,099,448
	PT.DOHWA CONSTRUCTION INDONESIA	-	143,060	-	-	-	129,402	-
	DHE CORPORATION	-	59,496	984,900	-	-	59,496	863,898
	VM CONSULTORES DE INGENIERIA S.A.	-	1,202,173	781,025	-	-	878,158	685,071
	도화에코에너지1호(주)	-	86,415	2,800,000	-	-	60,000	-
	PT.HIDRO JAYA KONSTRUKSI	-	466,491	19,152,296	-	-	282,135	12,935,461
	Dohwa Polska Spk	-	454,308	3,410,278	-	-	130,635	1,423,930
	농업회사법인 인위터솔루션 주식회사(*1)	-	52,797	1,350,000	-	-	19,899	150,000
	Inwater Solution AGRO(*1)	-	172,368	4,717,150	-	-	76,374	3,030,090
	Dohwa India Private Limited	-	146,923	-	-	-	-	
관계기업	제주시트러스피에프브이 주식회사	-	-	-	-	-	-	
기타	주주 및 종업원	-	-	24,028	-	-	-	706,223
	합 계	-	3,358,452	50,508,347	-	10,647	2,027,700	35,894,121

(\*1) 당기 중 농업회사법인 인위터솔루션 주식회사는 유상증자 후 지분을 50%를 초과하여 관계기업에서 종속기업으로 새로이 분류하였습니다.

(\*2) 보고기간말 진행기준으로 인식한 미청구공사 및 초과청구공사 내역은 다음과

같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	당기말		전기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
DOHWA RESOURCE DEVELOPMENT CO.,LTD	419,353	-	212,512	-
PT.DOHWA CONSTRUCTION INDONESIA	-	-	175,710	-
영덕동대산풍력발전 주식회사	464,075	4,611	456,164	4,611
도화에코에너지1호(주)	-	-	-	-
Inwater Solution AGRO	51,793	-	51,783	-
제주시트러스피에프브이 주식회사	167,799	37,292	11,494	66,345
합 계	1,103,020	41,903	907,663	70,956

(4) 당기 및 전기의 회사가 종속기업, 관계기업 및 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	명 칭	자금대여 거래		자금차입 거래		금융상품 거래		출자금	
		대 여	회 수	차 입	상 환	투 자	회 수	투 자	회 수
종속기업	DOHWA GREEN ENERGY CO.,LTD	-	982,207	-	-	-	-	-	-
	DHE CORPORATION	-	-	-	-	-	-	69,030	-
	VM CONSULTORES DE INGENIERIA S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-
	도화에코에너지1호㈜	2,800,000	-	-	-	-	-	-	-
	PT.HIDRO JAYA KONSTRUKSI	4,405,028	-	-	-	-	-	-	-
	Dohwa India Private Limited	-	-	-	-	-	-	-	-
	DOHWA POLSKA Spk	1,881,548	-	-	-	-	-	2,786,900	-
	DOHWA COLOMBIA S.A.S	-	-	-	-	-	-	14,536	-
	농업회사법인 인위터솔루션 주식회사(*)	1,200,000	-	-	-	-	-	352,600	-
Inwater Solution AGRO(*)	1,747,750	478,401	-	-	-	-	-	-	
관계기업	제주시트러스피에프브이 주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-
기타	주주 및 종업원	-	682,195	-	-	-	-	-	-
	합 계	12,034,326	2,142,803	-	-	-	-	3,223,066	-

(\*) 당기 중 농업회사법인 인위터솔루션 주식회사는 유상증자 후 지분율 50%를 초과하여 관계기업에서 종속기업으로 새로이 분류하였습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	명 칭	자금대여 거래		자금차입 거래		금융상품 거래		출자금	
		대 여	회 수	차 입	상 환	투 자	회 수	투 자	회 수
종속기업	DOHWA GREEN ENERGY CO.,LTD	-	429,140	-	-	-	-	-	-
	VM CONSULTORES DE INGENIERIA S.A.	-	-	-	-	-	-	395,250	-
	PT.HIDRO JAYA KONSTRUKSI	7,391,692	-	-	-	-	-	-	-
	Dohwa India Private Limited	-	-	-	-	-	-	273,265	-
	DOHWA POLSKA Spk	1,423,930	-	-	-	-	-	4,301,310	-
	DOHWA COLOMBIA S.A.S	-	-	-	-	-	-	330	-
관계기업	농업회사법인 인위터솔루션 주식회사	150,000	-	-	-	-	-	27,000	-
	Inwater Solution AGRO	3,030,090	-	-	-	-	-	-	-
	제주시트러스피에프브이 주식회사	-	-	-	-	-	-	2,000,000	-
기타	주주 및 종업원	-	4,400	-	-	-	-	-	-
	합 계	11,995,712	433,540	-	-	-	-	6,997,155	-

(5) 특수관계자의 채무에 대한 대한 지급보증 등 제공내역

(당기말)

(단위: 천원, 외화 각 1단위)

구분	특수관계자명	금액	보증처	보증기간	비고
종속기업	DOHWA GREEN ENERGY CO.,LTD	USD 13,594,000	신한은행	2020-08 ~ 2036-08	자금보증
		VND 40,613,745,519			
	도화에코에너지1호주	6,000,000	IM뱅크	2024-09 ~ 2034-09	연대보증
	농업회사법인 인위터솔루션 주식회사	2,100,000	신한은행	2022-12 ~ 2025-12	지급보증

(전기말)

(단위: 천원, 외화 각 1단위)

구분	특수관계자명	금액	보증처	보증기간	비고
종속기업	DOHWA GREEN ENERGY CO.,LTD	USD 14,432,000	신한은행	2020-10 ~ 2036-08	자금보증
		VND 42,566,152,390			
	도화에코에너지1호주	10,000,000	그린이에스에스제일차(주)	2021-10 ~ 2024-09	자금보증 및 채무인수약정
관계기업	농업회사법인 인위터솔루션 주식회사	2,100,000	한국농어촌공사	2023-12 ~ 2024-12	지급보증

(6) 당기 및 전기 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	2,529,603	1,445,173
퇴직급여	181,225	102,360
합계	2,710,828	1,547,533

### 31. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다. 한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산입니다.

(1) 보고기간 중 현금의 유입·유출이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
매출채권의 단기금융상품대체	536,175	534,965
리스자산과 관련된 리스부채의 증가	2,001,856	1,315,199
종속기업및관계기업투자주식 손상차손	4,027,000	-

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동				당 기 말
			취득	대체	환율변동	공정가치변동	
단기차입금	283,668	-	-	(278,806)	(4,862)	-	-
장기차입금	23,000,000	(460,000)	-	323,400	-	-	22,863,400
리스부채	1,499,456	(1,308,160)	2,001,856	-	-	-	2,193,152
재무활동으로부터의 총부채	24,783,124	(1,768,160)	2,001,856	44,594	(4,862)	-	25,056,552

## 32. 금융위험관리

### (1) 금융위험요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 현금흐름 및 이자율 위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무회계팀에 의해 이루어지고 있습니다. 당사 재무회계팀은 타 부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

#### 1) 시장위험

##### (가) 외환위험

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산 및 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간 말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	93,190,292	179,993	75,954,137	722,282
JPY	19,985,619	-	20,960,287	3,650,640
EUR	8,043,753	54,969	5,203,738	2,057,149
PEN	20,609,437	-	13,940,640	-
PLN 등	24,138,999	5,759,462	11,711,347	1,425,858
합 계	165,968,100	5,994,424	127,770,149	7,855,929

당사는 내부적으로 원화 환율 10% 변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 보고기간 말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	9,301,030	(9,301,030)	7,523,185	(7,523,185)
JPY	1,998,562	(1,998,562)	1,730,965	(1,730,965)
EUR	798,878	(798,878)	314,659	(314,659)
PEN	2,060,944	(2,060,944)	1,394,064	(1,394,064)
PLN 등	1,837,954	(1,837,954)	1,028,548	(1,028,548)
합 계	15,997,368	(15,997,368)	11,991,421	(11,991,421)

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

#### (나) 가격위험

당사는 재무상태표상 기타포괄-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사의 시장성있는 지분증권에 대한 투자는 경영진의 판단에 따라 비경상적으로 이루어지고 있으며, 당사는 기본적으로 시장성 있는 지분증권에 대한 투자정책을 보유하고 있지 않습니다.

보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 기타포괄-공정가치측정 금융자산은 비상장 주식으로서 공정가치의 변동이 자본으로 반영되고 있으므로, 지분상품의 가격 변동이 당사의 손익에 미치는 효과는 없습니다.

#### (다) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

당사의 경우 이자부 자산이 중요하지 않기 때문에, 당사의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율로부터 실질적으로 독립적입니다.

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

한편, 변동이자율로 차입한 차입금으로 인하여 당사는 아래와 같이 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다.

(단위 : 천원)	
구분	당기말
위험노출 차입금	20,000,000

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 상기 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기 손익과 순자산에 미치는 영향(법인세효과 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
당기말	(200,000)	(200,000)	200,000	200,000

## 2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금 및 금융보증계약으로부터 발생하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

당사는 매출채권 및 기타채권에 대해 개별적 또는 집합적으로 손상차손 발생여부를 평가하여 과거의 대손 경험률에 근거하여 채권에 대한 충당금을 설정하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 보고기간말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	53,109,965	62,484,969
매출채권및기타채권	46,678,388	51,808,948
단기금융상품	12,562,526	10,267,483
장기금융상품	713,400	308,600
기타금융상품	81,336,727	63,833,741
금융보증계약	842,402	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	32,087,900	23,414,453
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	30,521,475	30,665,075
합계	257,852,783	242,783,269

### 3) 유동성 위험

유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다.

보고기간 말 현재 당사의 금융부채를 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 3년이하	3년에서 4년이하	4년에서 5년이하	5년초과
단기차입금(*)	-	-	-	-	-	-
장기차입금(*)	1,077,911	21,285,912	50,800	50,800	304,800	2,514,600
매입채무및기타채무	74,606,020	-	-	-	-	-
리스부채	1,240,376	653,239	286,350	95,823	25,502	-
금융보증부채	372,868	50,700	50,700	38,060	50,700	279,374
합 계	77,297,175	21,989,851	387,850	184,683	381,002	2,793,974

(\*) 차입금 등에 표시된 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함한 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	3년에서 4년이하	4년에서 5년이하	5년초과
단기차입금(*)	296,752	-	-	-	-	-
장기차입금(*)	1,167,485	20,955,781	60,000	60,000	60,000	3,330,000
매입채무및기타채무	82,351,300	-	-	-	-	-
리스부채	960,802	431,250	169,111	12,732	2,506	-
합 계	84,776,339	21,387,031	229,111	72,732	62,506	3,330,000

(\*) 차입금 등에 표시된 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함한 금액입니다.

상기 외 종속기업 등에 제공한 지급보증계약 및 자금보충계약 등을 체결하고 있습니다. 따라서, 보증을 제공받은자가 지급의무를 이행하지 못할 경우 1년 이내에 추가적인 지급의무가 발생할 수도 있습니다(주석 30 참조). 당사의 차입금 및 PF보증 일부

는 당사의 신용등급이 일정수준 이하 하락하는 경우 즉시 상환을 요구 받을 수 있습니다. 당사는 해당 사건의 발생가능성이 높지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## (2) 자본 위험 관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사의 자본구조는 차입금을 포함하는 부채, 현금 및 현금성자산, 주주에 귀속하는 자본으로 구성되어 있습니다. 당사의 자금담당은 수시로 자본구조를 검토하고 있으며, 이러한 검토의 일환으로써 당사는 자본조달비용과 각 자본항목과 관련된 위험성을 고려하고 있습니다.

보고기간 말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	312,382,893	294,786,178
자본	270,183,513	283,696,698
부채비율	115.62%	103.91%

### (3) 공정가치 추정

#### 1) 공정가치측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정합니다.

파생상품이 아닌 금융상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면 해당 금융상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다. 측정대상 금융상품과 동일한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격이 없다면 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정합니다. 평가기법에는 유사한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격 또는 관측 가능한 현행시장거래에서의 가격을 참고하거나 현금흐름할인방법 등 일반적으로 인정된 가격결정모형의 사용을 포함합니다.

파생상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면 해당 파생상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다. 측정대상 파생상품과 동일한 파생상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격이 없다면 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정합니다. 평가기법을 사용하여 파생상품의 공정가치를 측정하는 경우, 선도계약이나 스왑 등 옵션이 아닌 파생상품은 파생상품의 잔여 기간에 대하여 적용가능한 수익률곡선에 기초한 현금흐름할인방법으로 공정가치를 측정하며, 옵션인 파생상품은 Black-Sholes 모형 등 옵션가격결정모형을 사용하여 공정가치를 측정합니다.

2) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	3,141,319	28,946,581	32,087,900
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	30,521,475	30,521,475
합계	-	3,141,319	59,468,056	62,609,375

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,633,689	21,780,764	23,414,453
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	30,665,075	30,665,075
합계	-	1,633,689	52,445,839	54,079,528

3) 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구분	공정가치 서열체계 수준	공정가치평가(단위: 천원)		가치평가기법	투입변수
		당기말	전기말		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	비시장성 지분증권	3	30,521,475	30,665,075	현금흐름할인모형, 순자산가치법 등  할인율, 매출액증가율, 세전영업이익률, 가중평균 자본비용, 영구성장률 등
당기손익-공정가치측정 금융자산	채무증권	2	3,141,319	1,633,689	
	조합출자금	3	23,755,681	21,780,764	
	집합투자증권 외		5,190,900	-	
합계			62,609,375	54,079,528	

4) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준3으로 분류되는 금융자산의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	취득	손상	평가	당기말	
금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	30,665,075	-	(350,000)	206,400	30,521,475
	당기손익-공정가치측정 금융자산	21,780,764	6,203,779	-	962,038	28,946,581
	합계	52,445,839	6,203,779	(350,000)	1,168,438	59,468,056

5) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 수준 3의 금융상품의 공정가치 측정과 관련된 투입변수 중 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	관측가능하지 않은 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동	기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	매출액증가율	+/- 1%	5,841,600	(5,640,000)
	세전영업이익율	+/- 1%	1,406,400	(1,406,400)
	가중평균자본비용	+/- 1%	696,000	(571,200)
	영구성장률	+/- 1%	436,800	(360,000)

### 33. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2025년 2월 11일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2025년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 도화엔지니어링의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조의 7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

### 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 도화엔지니어링

주주 및 이사회 귀중

#### 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및

유익적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

### **내부회계관리제도 감사의견근거**

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

### **내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 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 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

### **내부회계관리제도의 정의와 고유한계**

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며,

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

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

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

대 주 회 계 법 인

대표이사 김 영 백



2025년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 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 운영실태 보고서

주식회사 도화엔지니어링 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 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개명체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 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 개명체계'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 1월 24일

대표이사 박승우 (인)

내부회계관리자 이권혁 (인)

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 도화엔지니어링			
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
투입 인원수	3	1	1	1	6	6	3	3	1	3	-	-	14	14	
투입 시간	분·반기검토	32	2	212	167	426	228	320	306	-	-	-	-	990	703
	감사	42	21	192	312	486	587	323	404	184	178	-	-	1,227	1,502
	합계	74	23	404	479	912	815	643	710	184	178	-	-	2,217	2,205

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.4.29~4.30						2	일	
	주요내용	회사의 사업에 대한 업데이트 및 이에 따른 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정								
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주					
	2024.4.29~5.3	5 일	6 명	1 명		1분기 검토수행				
	2024.6.24~6.28	5 일	6 명	1 명		내부통제에 대한 감사				
	2024.7.22~7.26	5 일	6 명	1 명		2분기 검토수행				
	2024.9.9~9.12	4 일	5 명	1 명		내부통제에 대한 감사				
	2024.10.28~11.1	5 일	6 명	1 명		3분기 검토수행				
2024.12.16~12.20	5 일	5 명	1 명		내부통제에 대한 감사					

	2025.2.3~2.7, 2.24~28	10	일	5	명	1	명	기말 입증감사 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.1.2				1	일	
	실사(입회)장소	서울시 강남구 삼성로 438						
	실사(입회)대상	현금실사						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2024년 5월 3일, 2024년 12월 20일, 2025년 2월 28일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 03일	회사측: 감사위원장 감사인측: 업무수행이사	서면회의	감사계획, 감사인과 경영진의 책임, 감사인 독립성 등
2	2024년 12월 20일	회사측: 감사위원장 감사인측: 업무수행이사	서면회의	핵심감사제 적용계획 및 중간감사 및 3분기 검토 결과 보고
3	2025년 02월 28일	회사측: 감사위원장 감사인측: 업무수행이사	서면회의	감사 결과 보고