

두산퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 6 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

연결재무제표

연결재무상태표

연결포괄손익계산서

연결자본변동표

연결현금흐름표

주석

외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

두산퓨얼셀 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 두산퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결기업으로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 재고자산의 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표 주석 8에 기술되어 있는 바와 같이, 2024년 12월 31일 현재 연결기업의 재고자산 장부가액은 380,406백만원으로 당기말 현재 자산총계에서 약 32%를 차지하고 있습니다.

주석 2에 기재된 바와 같이 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고, 순실현가능가치 측정은 예상판매가격 및 예상판매비용의 추정이 필요합니다. 따라서 재고자산의 평가는 연결기업의 실적에 유의적인 영향을 줄 수 있습니다.

우리는 연결기업이 보유한 재고자산 장부금액이 연결재무제표에서 중요하고, 추정에 대한 경영진의 판단이 재고자산의 평가에 미치는 영향이 유의적이라고 판단하여 재고자산의 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 재고자산의 평가와 관련한 회계정책의 이해
- 재고자산의 평가와 관련된 내부통제의 설계에 대한 이해와 운영의 효과성 평가
- 예상판매가격 및 예상판매비용 등에 대한 경영진의 추정방법에 대한 이해 및 적정성에 대한 확인
- 표본추출을 통한 순실현가능가치 산정에 사용되는 예상판매가격 등에 대한 관련 증빙 확인
- 재고자산 평가금액 계산의 정확성 확인을 위한 재계산 검증
- 연결재무제표 표시 및 주석공시의 적정성 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결기업의 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 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독, 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러가지 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 연결재무제표감사에서 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 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배상일입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 박 용 근

2025년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

두산퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업

제 6 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산퓨얼셀 주식회사 대표이사 이두순

본점 소재지 : (도로명주소) 전북특별자치도 익산시 석암로7길 100(팔봉동)

(전 화) 063-722-2001

연 결 재 무 상 태 표
제 6(당) 기말 2024년 12월 31일 현재
제 5(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

두산퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 6(당) 기말		제 5(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			660,567,068,897		648,072,793,252
(1) 현금및현금성자산	4,5,11	137,561,652,237		50,173,401,453	
(2) 단기금융상품	4,5,11	11,568,366,436		1,400,000,000	
(3) 매출채권	4,7,11,23,32	69,536,528,372		44,379,285,404	
(4) 기타채권	4,7,11,32	30,781,337,448		65,094,060,387	
(5) 재고자산	8	380,405,943,261		460,086,137,063	
(6) 기타유동자산	5,9	30,264,698,853		26,748,689,325	
(7) 당기법인세자산		448,542,290		191,219,620	
II. 비유동자산			519,087,569,168		422,769,729,909
(1) 장기투자증권	4,6,11	7,422,842,111		5,699,848,043	
(2) 관계기업투자	10	4,584,277,331		3,804,246,548	
(3) 유형자산	12	334,677,866,789		271,311,843,868	
(4) 무형자산	13	32,626,049,941		34,223,644,760	
(5) 이연법인세자산		17,364,101,329		17,278,244,731	
(6) 장기기타채권	4,7,11	4,584,405,667		3,640,442,573	
(7) 기타비유동자산	9	117,828,026,000		86,811,459,386	
자산총계			1,179,654,638,065		1,070,842,523,161
부채					
I. 유동부채			365,954,063,568		287,371,274,263
(1) 매입채무	4,11,32	37,556,361,718		30,502,168,998	
(2) 기타채무	4,11,14,32	26,022,140,681		33,992,615,135	
(3) 유동성판매보증충당부채	18	13,697,751,259		6,094,661,362	
(4) 기타충당부채	18,23	22,160,927,799		11,633,683,962	
(5) 단기차입금	4,11,15	100,000,000,000		60,000,000,000	
(6) 유동성장기차입금	4,11,15	10,000,000,000		-	
(7) 유동성사채	4,11,15	80,897,324,268		106,340,949,260	
(8) 유동성장기유동화채무	4,11,15	33,244,340,140		16,661,898,433	
(9) 유동성리스부채	4,11,16,32	3,340,434,341		2,980,803,394	
(10) 기타유동부채	14,23	39,034,783,362		19,164,493,719	
II. 비유동부채			314,804,734,666		270,819,371,368
(1) 사채	4,11,15	147,646,637,014		70,813,635,163	
(2) 장기차입금	4,11,15	60,000,000,000		70,000,000,000	
(3) 장기유동화채무	4,11,15	19,391,955,508		52,762,102,132	
(4) 리스부채	4,11,16,32	3,812,961,715		4,551,091,887	
(5) 순확정급여부채	17	5,211,625,966		4,876,068,802	
(6) 장기기타채무	4,11,14	939,074,859		938,113,181	
(7) 판매보증충당부채	18	75,928,255,159		65,887,519,679	
(8) 기타의충당부채	18	53,626,412		87,922,932	
(9) 기타비유동부채	14	1,820,598,033		902,917,592	
부채총계			680,758,798,234		558,190,645,631
자본					
I. 지배기업 소유주지분			498,895,839,831		512,651,877,530
(1) 자본금	19	8,184,422,600		8,184,422,600	

과목	주석	제 6(당) 기말		제 5(전) 기말	
(2) 자본잉여금	19	476,113,452,802		477,519,232,198	
(3) 기타자본항목	20	(148,519,519)		(104,081,986)	
(4) 기타포괄손익누계액	21	719,376,774		712,495,486	
(5) 이익잉여금	22	14,027,107,174		26,339,809,232	
II. 비지배지분			-		-
자본총계			498,895,839,831		512,651,877,530
부채와자본총계			1,179,654,638,065		1,070,842,523,161

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 6(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

두산퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 6(당)기		제 5(전)기	
I. 매출액	23,32,34		411,783,710,408		260,886,184,003
II. 매출원가	24,32		375,621,745,861		221,348,745,010
III. 매출총이익			36,161,964,547		39,537,438,993
IV. 판매비와관리비	24,25,32		37,891,004,254		37,895,645,019
V. 영업이익(손실)			(1,729,039,707)		1,641,793,974
VI. 금융손실			(11,856,690,163)		(13,407,467,300)
가. 금융수익	27	10,388,624,974		7,453,163,786	
나. 금융비용	27	22,245,315,137		20,860,631,086	
VII. 기타손익			2,598,758,092		(2,102,832,283)
가. 기타수익	26,32	7,665,832,235		6,642,270,359	
나. 기타비용	26,32	5,067,074,143		8,745,102,642	
VIII. 지분법이익	10		764,915,783		1,327,824,790
IX. 법인세비용차감전순손실			(10,222,055,995)		(12,540,680,819)
X. 법인세비용(수익)	28		252,670,739		(4,040,581,238)
XI. 연결당기순손실			(10,474,726,734)		(8,500,099,581)
가. 지배기업 소유주지분		(10,474,726,734)		(8,500,099,581)	
나. 비지배지분		-		-	
XII. 연결기타포괄손실			(1,831,094,036)		(1,978,188,986)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목					
가. 확정급여제도의 재측정요소		(1,837,975,324)		(2,430,755,310)	
나. 재평가잉여금		6,881,288		68,527,676	
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목					
가. 현금흐름위험회피파생상품평가이익		-		384,038,648	
XIII. 연결당기총포괄손실			(12,305,820,770)		(10,478,288,567)
가. 지배기업 소유주지분		(12,305,820,770)		(10,478,288,567)	
나. 비지배지분		-		-	
XIV. 지배기업 소유주지분 주당손실					
보통주 기본주당순손실	29		(128)		(104)
구형우선주 기본주당순손실	29		(128)		(104)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 6(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

두산퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자본						총계
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배자본	
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금		
2023년 01월 01일(전기초)	8,184,422,600	477,537,179,520	(187,769,587)	259,929,162	37,270,664,123	-	523,064,425,818
총포괄손익:							
연결당기순손실	-	-	-	-	(8,500,099,581)	-	(8,500,099,581)
확정급여의 재측정요소	-	-	-	-	(2,430,755,310)	-	(2,430,755,310)
재평가잉여금	-	-	-	68,527,676	-	-	68,527,676
현금흐름위험회피파생상품평가이익	-	-	-	384,038,648	-	-	384,038,648
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
주식기준보상	-	-	83,687,601	-	-	-	83,687,601
기타자본잉여금의 변동	-	(17,947,322)	-	-	-	-	(17,947,322)
2023년 12월 31일(전기말)	8,184,422,600	477,519,232,198	(104,081,986)	712,495,486	26,339,809,232	-	512,651,877,530
2024년 01월 01일(당기초)	8,184,422,600	477,519,232,198	(104,081,986)	712,495,486	26,339,809,232	-	512,651,877,530
총포괄손익:							
연결당기순손실	-	-	-	-	(10,474,726,734)	-	(10,474,726,734)
확정급여의 재측정요소	-	-	-	-	(1,837,975,324)	-	(1,837,975,324)
재평가잉여금	-	-	-	6,881,288	-	-	6,881,288
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
주식기준보상	-	-	(44,437,533)	-	-	-	(44,437,533)
연결범위 변동	-	(1,405,779,396)	-	-	-	-	(1,405,779,396)
2024년 12월 31일(당기말)	8,184,422,600	476,113,452,802	(148,519,519)	719,376,774	14,027,107,174	-	498,895,839,831

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 6(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

두산퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			101,055,360,914		7,772,755,535
1. 영업활동에서 창출된 현금	33	125,976,000,636		32,465,373,811	
(1) 당기순손실		(10,474,726,734)		(8,500,099,581)	
(2) 조정		89,162,209,568		78,402,719,632	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		47,288,517,802		(37,437,246,240)	
2. 이자의 수취		2,394,154,977		1,278,188,836	
3. 이자의 지급		(27,092,366,209)		(24,228,376,072)	
4. 배당금의 수취		-		1,568,000,000	
5. 법인세의 납부		(222,428,490)		(3,310,431,040)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름			(82,727,592,014)		(95,709,122,838)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,482,884,182		22,053,768,105	
(1) 정부보조금의 수령		-		1,170,071,958	
(2) 단기금융상품의 처분		70,044,373		19,578,165,348	
(3) 대여금의 회수		569,634,108		678,523,549	
(4) 유형자산의 처분		12,192,979		-	
(5) 기타투자활동으로 인한 현금 유입		40,396,040		627,007,250	
(6) 사업결합으로 인한 현금유입		790,616,682			
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(84,210,476,196)		(117,762,890,943)	
(1) 관계기업지분 취득		15,115,000		-	
(2) 단기금융상품의 취득		9,007,137,559		1,400,000,000	
(3) 장기투자증권의 취득		1,499,180,000		-	
(4) 유형자산의 취득		68,254,708,183		113,937,849,445	
(5) 무형자산의 취득		3,443,275,945		1,266,040,000	
(6) 대여금의 증가		929,000,000		1,017,440,258	
(7) 기타투자활동으로 인한 현금 유출		1,062,059,509		141,561,240	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름			69,056,305,566		105,279,591,716
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		237,361,157,092		309,314,683,760	
(1) 단기차입금의 차입		80,000,000,000		120,000,000,000	
(2) 장기차입금의 차입		-		40,000,000,000	
(3) 사채의 발행		157,361,157,092		79,671,260,000	
(4) 장기유동화채무의 발행		-		69,643,423,760	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(168,304,851,526)		(204,035,092,044)	
(1) 단기차입금의 상환		40,000,000,000		124,000,000,000	
(2) 유동성사채의 상환		106,500,000,000		77,500,000,000	
(3) 장기차입금의 상환		2,000,000,000		-	
(4) 유동성장기유동화채무의 상환		16,800,000,000		-	
(5) 리스부채의 상환		3,004,851,526		2,535,092,044	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			4,176,318		973,304,696
V. 현금및현금성자산의 증가			87,388,250,784		18,316,529,109
VI. 기초 현금및현금성자산			50,173,401,453		31,856,872,344
VII. 기말 현금및현금성자산			137,561,652,237		50,173,401,453

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 6(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

두산퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 두산퓨얼셀 주식회사(이하 '지배기업')는 연료전지 및 신재생에너지 사업, 설비의 개발, 제조, 판매 및 관련된 기타 설치, 유지보수 서비스 제공 등을 주 사업목적으로 2019년 10월 1일을 분할기일로 하여 (주)두산에서 인적분할되어 신규설립되었으며, 지배기업의 본점 소재지는 전북특별자치도 익산시입니다.

한편, 지배기업은 2019년 10월 18일에 한국거래소 유가증권시장에 상장되었으며, 그 이후 유상증자 및 특수관계자간 지분 변동으로 당기말과 전기말 현재 지배기업의 주주 현황(보통주 기준)은 다음과 같습니다.

주주	당기말		전기말	
	소유 보통주식수	지분율	소유 보통주식수	지분율
두산에너지빌리티(주)	22,780,229	34.78%	22,780,229	34.78%
최대주주의 특수관계인	2,000,166	3.05%	2,000,166	3.05%
우리사주조합	154,585	0.24%	166,446	0.25%
자기주식	11,047	0.02%	11,047	0.02%
기타	40,547,699	61.91%	40,535,838	61.90%
합계	65,493,726	100.00%	65,493,726	100.00%

한편, 우선주는 두산에너지빌리티(주) 12.47% 및 최대주주의 특수관계인이 19.52%, 그 외 나머지가 68.01%의 지분을 보유하고 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	지배기업 등이 소유한 지분율(%)		결산월
			당기말	전기말	
하이엑시움모터스㈜	제조업	한국	100.00	-	12월 31일

2) 당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 주요 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	변동내역	변동사유
하이엑시움모터스㈜	연결포함	지분취득

(3) 연결대상 주요 종속기업의 당기 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순손실	총포괄손실
하이엑시움모터스㈜	10,169,303,342	13,509,623,624	-	(2,435,370,606)	(2,456,848,106)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

지배기업과 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

연결기업은 당기 중 연결재무제표를 최초 작성하였으며, 이에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 개별재무제표입니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉, 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자 간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

(1) 연결기업이 채택한 2024년 1월 1일부터 적용되는 제·개정된 기준서

연결기업은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정-공급자금융약정

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시'의 개정은 공급자금융약정의 특성을 명확히 하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구합니다. 이 개정사항의 공시 요구사항은 재무제표이용자가 공급자금융약정이 연결기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항에 따라 연결기업은 공급자금융약정에 대하여 추가로 공시하였으며, 주석 11을 참조바랍니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익도 인식하지 않도록 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호의 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의
요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재해야 함
- 유동성 분류는 연결기업의 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않음
- 연결기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 그 옵션을
지분상품으로 분류하고 동 옵션을 복합금융상품의 자본요소로서 부채와 분리하여 인
식하는 경우라면, 유동·비유동 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 연결기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를
연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지
여부에 따라 좌우되는 경우 이를 공시해야 합니다.

이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항을 적용할 때 연결기업은 비교정보를 재작성하지 않습니다.

이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하는 것을 명확히 함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 연결기업은 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다. 전자지급시스템을 통해 결제되는 금융부채의 제거에 관한 개정사항과 관련하여, 연결기업은 영업 중인 다양한 국가에서 사용되는 모든 주요 전자지급시스템에 대한 평가를 수행하고 있습니다. 이를 통해 현행 실무에 중요한 변화가 발생하는지 여부와 결제일 이전에 해당 금융부채를 제거하는 회계정책 선택을 적용할 수 있는 조건을 충족하는지 여부를 평가하고 있습니다. 연결기업은 금융자산의 경우 현금 흐름에 대한 권리가 소멸될 때 그에 상응하는 금융자산이 제거되는지, 금융부채의 경우 결제일에 해당 금융부채가 제거되는지를 확인하기 위해 수표, 신용카드, 직불카드 등 다른 모든 지급시스템을 검토하고 있습니다. 또한, 연결기업은 ESG 연계 특성 및 유사한 우발특성을 포함하는 금융자산과 비소구금융 및 계약상 연계된 금융상품에 대한 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다. 수행한 최초 평가를 바탕으로 개정사항이 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상되지만 아직 평가가 완료되지 않았습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.4 중요한 회계정책

(1) 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득한 활동과 자산의 집합이 산출물을 창출하는 능력에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정을 포함할 때 사업을 취득하였다고 결정합니다. (1)취득한 과정(또는 과정들의 집합)이 산출물을 계속 창출할 수 있는 능력에 매우 중요하며, 취득한 투입물에는 해당 과정(또는 과정들의 집합)을 수행하는 데 필요한 기술, 지식 또는 경험을 갖춘 조직화된 노동력이 포함되거나, (2)취득한 과정이 산출물을 계속 창출할 능력에 유의적으로 기여하고 고유하거나 희소한 것으로 간주되거나 대체하려면, 유의적인 원가나 노력이 들거나 산출물을 계속 창출하는 능력이 지체되는 경우, 실질적인 것으로 간주됩니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약 조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련 조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 해당 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산 시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

(2) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업(이하, 관계기업 등) 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 연결기업의 관계기업 등 투자금액은 취득 시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업 등 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업 손익에 대한 연결기업의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 잉여금의 변동액 중 연결기업의 지분에 해당하는 금액은 잉여금에 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결기업의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 초과하게 되면 연결기업은 의무가 있거나 관계기업을 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결기업과 관계기업 등 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결기업의 관계기업 등에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다.

관계기업 또는 공동기업 등의 회계정책은 연결기업의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다.

연결기업은 해외 소재 관계기업 등의 외화표시 재무제표를 해외사업장 외화환산을 준용하여 환산한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 원화 환산 자산에서 부채를 차감한 금액과 자본금액과의 차이 중 연결기업의 지분에 상당하는 금액은 지분법자본변동(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 있습니다.

(3) 외화환산

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

(4) 현금및현금성자산

연결기업은 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(5) 금융상품

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

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 관리하기 위한 연결기업의 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 연결기업의 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, 연결기업이 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)

연결기업은 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)

연결기업은 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, 연결기업은 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 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 연결포괄손익계산서 상 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 연결포괄손익계산서 상 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 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 채구매할 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 연결채무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결포괄손익계산서에서 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 회계처리합니다. 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 분류합니다.

[제거]

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

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

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

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 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, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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, 대여금, 차입금 및 미지급금 등의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입부채와 파생상품부채를 포함합니다.

연결기업은 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 연결채무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 연결기업의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 연결채무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 연결현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

[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.

3) 금융상품의 상계

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

4) 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 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

(6) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결기업이 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.

(7) 파생금융상품과 위험회피회계

연결기업은 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 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 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 연결기업이 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.

연결기업은 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 영향을 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.

(8) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 정상영업기간 이내로 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 연결기업은 최초 인식시점에 매출채권이 기업회계기준서 제1115호에 따른 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우를 제외하고는 공정가치로 인식하며 개별분석과 과거의 신용손실 경험에 의해 추산한 대손충당금을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(9) 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 재고자산의 원가는 고정 및 변동제조간접비를 포함하며, 재고자산 분류별로 가장 적합한 방법으로 배분하고 있습니다. 연결기업은 재고자산 중 미착품 및 제품의 경우 개별법을 적용하고 그 외 재고자산은 이동평균법에 의해 산정된 취득원가를 연결재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

연결기업은 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치(제품, 상품 및 반제품은 순실현가능가치, 원재료 등은 현행대체원가)의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하며, 재고자산을 순실현가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 재고자산의 순실현가치가 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 이를 매출원가에서 차감합니다.

(10) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부 요소의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 자산의 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출로서 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결기업에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구분	추정내용연수
건물	15~40년
건축물	10~20년
기계장치	9~20년
차량운반구	5년
공기구	5년
비품	3~14년

연결기업은 당기 중 경제적 실질을 반영하기 위하여 상기 유형자산의 내용연수에 대한 회계추정을 변경하였습니다(주석 12 참조).

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

매 회계연도말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

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

또한 연결기업은 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련 위험을 고려합니다. 구체적으로, 연결기업은 기후 관련 법률 및 규제가 연결기업의 화석연료 기반 기계 및 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 연결기업의 건물과 설비에 추가적인 에너지 효율성 요구사항을 부과하는 등의 방식으로 내용연수나 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지 여부를 결정합니다.

(11) 무형자산

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

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

구분	추정내용연수
개발비	5년
기타의무형자산	4~5년

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

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

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

(12) 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

연결기업은 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 위험이 유의적인 영향을 미칠 수 있는지 평가하며, 이러한 위험을 사용가치 평가 시 현금흐름 예측에 포함합니다.

(13) 정부보조금

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

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

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

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

(14) 퇴직급여비용

연결기업은 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 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, 연결재무상태표에서 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 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.

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

연결재무제표상 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.

(15) 충당부채

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

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

연결기업은 충당부채를 추정할 때 할당받은 배출권을 명목 금액(즉, "0")으로 인식합니다. 연결기업은 배출이 이루어지면 충당부채를 인식합니다. 연결기업은 할당받은 배출권으로 배출부채를 결제할 계획이므로 충당부채를 측정할 때 수령한 배출권의 가치를 고려합니다. 따라서 배출한도를 초과하기 전까지는 연결재무상태표의 충당부채와 연결포괄손익계산서에 미치는 영향은 없습니다. 배출원가는 기타영업비용으로 인식하고 있습니다. 배출권을 다른 당사자로부터 구매하는 경우 배출권 획득 원가는 충당부채의 측정에 고려됩니다.

(16) 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결기업의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간말에 연결기업은 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본항목에 반영하고 있습니다.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 고객에게 약속한 연료전지를 제작하여 고객에게 재화를 이전할 때 해당 재화의 대가를 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 또한 연료전지에 대한 납품 설치가 완료된 후 고객과 체결한 연료전지 운영 유지보수용역의 경우 총 유지보수용역 계약기간 동안 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결기업은 고객과의 연료전지설비 제작 및 판매 통합 계약에서 연료전지 제조, 설계 및 설치공사, 정비 및 유지보수 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

2) 변동대가

연결기업은 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

3) 식별된 수행의무 이행 시 수익인식

가. 한 시점에 이행하는 수행의무

연결기업은 고객과의 계약에서 약속된 연료전지를 고객에게 인도되었을 때 해당 재화의 매출을 인식하고 있습니다.

나. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결기업의 정비 및 유지보수 수행의무의 경우, 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하여 총 유지보수용역 계약기간 동안 균등하게 매출을 인식하고 있습니다.

(18) 리스

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

리스이용자

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

1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 연결기업이 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 연결기업은 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

연결기업의 사용권자산은 유형자산에 포함됩니다(주석 12 참조).

2) 리스부채

연결기업은 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 연결기업이 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 연결기업은 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 연결기업은 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 연결기업은 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정 합니다.

3) 단기리스 및 소액자산리스

연결기업은 단기리스(예: 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이내이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비 등에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

리스제공자

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 연결포괄손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

(19) 법인세비용과 이연법인세

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

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

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

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

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

(20) 보고기간후사건

연결기업이 보고기간 이후 발행승인일 이전에 보고기간말에 존재하였던 상황에 대한 정보를 입수한 경우, 해당 정보가 연결재무제표에 인식하는 금액에 영향을 미치는지 평가합니다. 연결기업은 수정을 요하는 보고기간후사건을 반영하기 위하여 연결재무제표에 인식된 금액을 수정하고 새로운 정보를 반영하여 해당 상황과 관련된 공시 내용을 수정합니다. 수정을 요하지 않는 보고기간후사건의 경우, 연결기업은 연결재무제표에 인식된 금액을 변경하지 않고 수정을 요하지 않는 보고기간후사건의 성격과 재무적 영향에 대한 추정치, 그러한 추정을 할 수 없는 경우에는 이에 대한 설명을 공시합니다.

(21) 주당이익

연결기업은 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 기후관련위험

연결기업은 추정과 가정에 기후 관련 위험을 고려합니다. 이 평가에는 물리적 위험과 전환위험이 연결기업에 미칠 수 있는 광범위한 영향이 포함됩니다.

연결기업이 저탄소 경제로 전환한 후에도 비즈니스 모델과 제품을 계속 사용할 수 있다고 판단하지만 기후 관련 위험은 연결재무제표의 여러 항목에서 고려된 추정 및 가정의 불확실성을 증가시킵니다. 기후 관련 위험이 현시점의 측정에 중요한 영향을 미치지 않더라도 연결기업은 새로운 기후 관련 법률과 같은 기후 관련 변화와 개발을 주의 깊게 모니터링 하고 있습니다.

(23) 연결재무제표의 발행 승인일

연결기업의 당기 연결재무제표는 2025년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 26일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 주석 2에서 기술된 회계정책을 적용함에 있어서, 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리, 민감도 분석이 있습니다(주석 4 참조).

3.1 회계적 판단

연결기업의 회계정책을 적용하는 과정에서, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(1) 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

연결기업은 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결기업은 이 선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 모든 관련 요소를 고려합니다. 리스개시일 이후에 중요한 영향을 미치는 사건이 발생하거나, 상황에 유의적인 변화가 있을 때 또는 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 선택권의 행사가능성(또는 행사하지 않을 가능성)에 영향을 미친다면, 연결기업은 리스 기간을 재평가 합니다.

(2) 이연법인세자산 · 부채에 대한 중요한 판단

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

3.2 회계 추정 및 가정

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

(1) 수익인식

연결기업은 운영서비스 제공과 관련된 수익은 계약기간 동안 고객에게 관련 용역을 제공할 의무가 있으므로 계약대가를 서비스 계약기간 동안 균등하게 수익으로 인식합니다.

(2) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 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) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적평가방법을 통하여 결정됩니다. 보험수리적평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동되며, 연결기업은 모든 가정을 매 보고기간말에 검토하고 있습니다.

(4) 충당부채

매 보고기간말에 품질보증수리 및 반품예상액과 관련한 최선의 추정치로 충당부채 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는'사항을 반영합니다.

연결기업은 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고(종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(6) 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 연결기업은 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 11에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

4. 재무위험관리

연결기업의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험, 유동성위험 및 자본위험과 같은 다양한 재무위험 하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

연결기업은 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화하는데 있습니다. 연결기업의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금지하고 있습니다.

연결기업은 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 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 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구분	USD	GBP	합계
외화 금융자산	32,878,979,469	-	32,878,979,469
외화 금융부채	9,919,741,104	2,086,547,711	12,006,288,815
차감 계	22,959,238,365	(2,086,547,711)	20,872,690,654

② 전기말

(단위: 원)

구분	USD	GBP	EUR	합계
외화 금융자산	83,875,223,300	-	-	83,875,223,300
외화 금융부채	7,322,199,012	4,988,726,676	207,832,051	12,518,757,739
차감 계	76,553,024,288	(4,988,726,676)	(207,832,051)	71,356,465,561

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

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순손익	2,087,269,065	(2,087,269,065)	7,135,646,556	(7,135,646,556)

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

2) 이자율위험

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
금융자산	37,551,801,237	43,596,689,343
금융부채	150,000,000,000	192,500,000,000
차감 계	(112,448,198,763)	(148,903,310,657)

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 금융부채의 이자율이 100bp 변동시 연결기업의 세전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순손익	(1,124,481,988)	1,124,481,988	(1,489,033,107)	1,489,033,107

3) 가격위험

연결기업은 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 연결기업의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

연결기업은 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 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 당기손익-공정가치측정금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액 등으로부터 발생하고 있습니다. 연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 연결기업은 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 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: 원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	137,561,652,237	50,173,401,453
단기금융상품	11,568,366,436	1,400,000,000
장기투자증권:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	7,422,842,111	5,699,848,043
매출채권 및 기타채권	104,902,271,487	113,113,788,364
합계	261,455,132,271	170,387,037,860

상기 외, 연결기업이 제공한 금융보증 등 계약의 경우 피보증인의 청구에 의하여 연결기업이 지급하여야 할 지급보증액(주석 30 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

당기말과 전기말 현재, 예상 모형을 사용하여 표시한 연결기업의 매출채권 및 기타채권에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)

구분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합계
	만기미도래	3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	55,685,166,190	2,162,506,731	6,528,780,237	158,630,640	6,897,294,831	71,432,378,629
미수금	3,387,689,598	8,250,205	33,037	1,046,565,469	26,402,571,519	30,845,109,828
미수수익	54,703,584	-	-	-	-	54,703,584
대여금	2,735,021,075	-	-	-	-	2,735,021,075
보증금	2,201,325,900	-	-	-	-	2,201,325,900
합계	64,063,906,347	2,170,756,936	6,528,813,274	1,205,196,109	33,299,866,350	107,268,539,016

2) 전기말

(단위: 원)

구분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합계
	만기미도래	3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	39,036,807,989	4,438,355,865	145,081,359	728,490,282	1,926,400,166	46,275,135,661
미수금	2,719,568,709	147,950,913	3,000,688	8,489,452,061	58,267,227,652	69,627,200,023
미수수익	47,926,863	-	-	-	-	47,926,863
대여금	2,352,683,229	-	-	-	-	2,352,683,229
보증금	1,546,872,620	-	-	-	-	1,546,872,620
합계	45,703,859,410	4,586,306,778	148,082,047	9,217,942,343	60,193,627,818	119,849,818,396

(3) 유동성위험

연결기업은 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성 리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

연결기업의 공급자금융약정에 매입채무의 상당한 부분이 포함되어 있고 그 매입채무는 개별 공급자들이 아닌 단일 상대방에 대한 것입니다. 연결기업은 개별 공급자들에게 적은 금액을 결제하는 대신, 단일 상대방에게 많은 금액을 결제해야 합니다. 그러나 이 약정이 적용되는 연결기업의 매입채무 지급조건은 다른 매입채무 지급조건과 동일합니다. 경영진은 공급자금융약정이 유동성 위험을 과도하게 집중시킬 것이라고 보고 있지 않습니다. 이 약정은 자금을 조달하기보다는 다수 공급자들의 청구서 관리에 따른 관리업무 부담을 줄이기 위해 체결되었습니다. 자세한 내용은 주석 11을 참조하십시오.

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

1) 당기말

(단위: 원)

구분	장부금액	현금흐름 합계	1년 미만	1년 초과 5년 이하	5년 초과
유동부채 :					
- 매입채무	37,556,361,718	37,556,361,718	37,556,361,718	-	-
- 기타채무	26,022,140,681	26,022,140,681	26,022,140,681	-	-
- 단기차입금	100,000,000,000	102,390,163,782	102,390,163,782	-	-
- 유동성사채	80,897,324,268	91,117,790,000	91,117,790,000	-	-
- 유동성장기차입금	10,000,000,000	12,990,856,164	12,990,856,164	-	-
- 유동성리스부채	3,340,434,341	3,623,259,866	3,623,259,866	-	-
- 유동성장기유동화채무	33,244,340,140	35,283,313,959	35,283,313,959	-	-
소계	291,060,601,148	308,983,886,170	308,983,886,170	-	-
비유동부채 :					
- 사채	147,646,637,014	149,526,225,726	-	149,526,225,726	-
- 장기차입금	60,000,000,000	63,542,398,364	-	63,542,398,364	-
- 리스부채	3,812,961,715	7,218,518,459	-	2,846,740,379	4,371,778,080
- 장기기타채무	939,074,859	939,074,859	-	939,074,859	-
- 장기유동화채무	19,391,955,508	19,789,790,682	-	19,789,790,682	-
소계	231,790,629,096	241,016,008,090	-	236,644,230,010	4,371,778,080
합계	522,851,230,244	549,999,894,260	308,983,886,170	236,644,230,010	4,371,778,080

2) 전기말

(단위: 원)

구분	장부금액	현금흐름 합계	1년 미만	1년 초과 5년 이하	5년 초과
유동부채 :					
- 매입채무	30,502,168,998	30,502,168,998	30,502,168,998	-	-
- 기타채무	33,992,615,135	33,992,615,135	33,992,615,135	-	-
- 단기차입금	60,000,000,000	61,391,887,975	61,391,887,975	-	-
- 유동성사채	106,340,949,260	110,775,622,849	110,775,622,849	-	-
- 유동성리스부채	2,980,803,394	3,119,681,612	3,119,681,612	-	-
- 유동성장기유동화채무	16,661,898,433	21,041,977,854	21,041,977,854	-	-
소계	250,478,435,220	260,823,954,423	260,823,954,423	-	-
비유동부채 :					
- 사채	70,813,635,163	78,609,501,661	4,863,650,000	73,745,851,661	-
- 장기차입금	70,000,000,000	82,053,270,778	4,080,013,053	77,973,257,725	-
- 리스부채	4,551,091,887	8,371,139,659	-	4,370,582,970	4,000,556,689
- 장기기타채무	938,113,181	938,113,181	-	938,113,181	-
- 장기유동화채무	52,762,102,132	54,970,901,031	-	54,970,901,031	-
소계	199,064,942,363	224,942,926,310	8,943,663,053	211,998,706,568	4,000,556,689
합계	449,543,377,583	485,766,880,733	269,767,617,476	211,998,706,568	4,000,556,689

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 연결재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채 이자가 포함되어 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 연결기업이 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주식 30과 같습니다.

(4) 자본위험

연결기업의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다.

최적자본구조를 달성하기 위하여 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
부채총계	680,758,798,234	558,190,645,631
자본총계	498,895,839,831	512,651,877,530
현금및현금성자산	137,561,652,237	50,173,401,453
사채, 유동화채무 및 차입금(*1)	451,180,256,930	376,578,584,988
부채비율	136.5%	108.88%
순차입금비율(*2)	62.86%	63.67%

(*1) 사채할인발행차금이 차감된 금액입니다.

(*2) (사채, 유동화채무 및 차입금-현금및현금성자산)/자본 총계 입니다.

5. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
- 정기에금	40,000,000,000	-
- MMDA	37,551,801,237	43,596,689,343
- 제예금 등	60,009,851,000	6,576,712,110
합계	137,561,652,237	50,173,401,453

(2) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 사용이 제한된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	9,850,000	11,124,130	사회공헌기금
단기금융상품	2,379,000,000	1,400,000,000	우리사주 취득담보대출 담보보충
	9,189,366,436	-	유동화채무 상환 예치금
기타유동자산	236,054,901	511,089,430	국책과제 관련 연결기업부담금
합계	11,814,271,337	1,922,213,560	

6. 장기투자증권

당기말과 전기말 현재 연결기업의 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동자산:				
<당기손익-공정가치 측정 금융자산>				
출자금	5,999,180,000	6,106,434,500	4,500,000,000	4,562,420,900
전환사채	1,500,000,000	1,316,407,611	1,500,000,000	1,137,427,143
합계	7,499,180,000	7,422,842,111	6,000,000,000	5,699,848,043

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부가액	채권액	대손충당금	장부가액
유동성 :						
매출채권	71,432,378,629	(1,895,850,257)	69,536,528,372	46,275,135,661	(1,895,850,257)	44,379,285,404
미수금	30,845,109,828	(470,417,272)	30,374,692,556	69,627,200,023	(4,840,179,775)	64,787,020,248
단기대여금	351,941,308	-	351,941,308	259,113,276	-	259,113,276
미수수익	54,703,584	-	54,703,584	47,926,863	-	47,926,863
소계	102,684,133,349	(2,366,267,529)	100,317,865,820	116,209,375,823	(6,736,030,032)	109,473,345,791
비유동성 :						
장기대여금	2,383,079,767	-	2,383,079,767	2,093,569,953	-	2,093,569,953
보증금	2,201,325,900	-	2,201,325,900	1,546,872,620	-	1,546,872,620
소계	4,584,405,667	-	4,584,405,667	3,640,442,573	-	3,640,442,573
합계	107,268,539,016	(2,366,267,529)	104,902,271,487	119,849,818,396	(6,736,030,032)	113,113,788,364

(2) 당기와 전기의 연결기업의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

계정과목	기초	환입	기말
매출채권 대손충당금	1,895,850,257	-	1,895,850,257
미수금 대손충당금	4,840,179,775	(4,369,762,503)	470,417,272
합계	6,736,030,032	(4,369,762,503)	2,366,267,529

2) 전기

(단위: 원)

계정과목	기초	환입	유동성대체	기타	기말
매출채권 대손충당금	1,895,850,257	-	-	-	1,895,850,257
미수금 대손충당금	-	-	4,840,179,775	-	4,840,179,775
장기미수금 대손충당금	6,255,087,088	(1,497,865,833)	(4,840,179,775)	82,958,520	-
합계	8,150,937,345	(1,497,865,833)	-	82,958,520	6,736,030,032

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 연결기업의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부가액	취득원가	평가손실총당금	장부가액
상품	110,964,687,865	(5,790,817,780)	105,173,870,085	152,319,335,623	(6,765,663,158)	145,553,672,465
제품	127,286,963,777	(527,169,300)	126,759,794,477	169,206,925,414	-	169,206,925,414
반제품	50,840,683,020	-	50,840,683,020	30,618,817,395	-	30,618,817,395
원재료	95,987,224,357	(2,252,799,597)	93,734,424,760	116,872,393,515	(4,274,171,911)	112,598,221,604
기타	2,063,733,071	(264,996,552)	1,798,736,519	1,768,180,526	(46,080,754)	1,722,099,772
미착품	2,098,434,400	-	2,098,434,400	386,400,413	-	386,400,413
합계	389,241,726,490	(8,835,783,229)	380,405,943,261	471,172,052,886	(11,085,915,823)	460,086,137,063

당기와 전기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 각각 (-)2,250백만원 및 7,987백만원입니다.

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 연결기업의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,113,860,507	-	974,378,179	-
선급비용	28,790,208,678	117,828,026,000	25,263,221,716	86,811,459,386
부가가치세대급금	124,574,767	-	-	-
기타의당좌자산	236,054,901	-	511,089,430	-
합계	30,264,698,853	117,828,026,000	26,748,689,325	86,811,459,386

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

관계기업명	소재지	지분율	취득가액		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
대산그린에너지㈜(*1)	대한민국	10.0%	5,100,000,000	5,100,000,000	4,568,772,740	3,804,246,548
한화 클린수소에너지 일반사모특별자산투자신탁1호	대한민국	30.2%	15,115,000	-	15,504,591	-
합계			5,115,115,000	5,100,000,000	4,584,277,331	3,804,246,548

(*1) 당기말과 전기말 현재 지분율이 20% 미만이나, 이사회의 구성 등을 고려할 때 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자로 분류하고 있습니다. 또한, 연결기업은 대산그린에너지㈜의 차입금과 관련하여 해당 관계기업투자를 한국산업은행에 담보로 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

(2) 당기와 전기의 연결기업의 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

관계기업명	기초	취득	지분법이익	기말
대산그린에너지㈜	3,804,246,548	-	764,526,192	4,568,772,740
한화 클린수소에너지 일반사모특별자산투자신탁1호	-	15,115,000	389,591	15,504,591
합계	3,804,246,548	15,115,000	764,915,783	4,584,277,331

2) 전기

(단위: 원)

관계기업명	기초	지분법이익	기말
대산그린에너지㈜	2,476,421,758	1,327,824,790	3,804,246,548

(3) 관계기업의 요약 재무정보 등은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

관계기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
대산그린에너지(주)	225,764,730,764	153,390,777,980	110,001,943,575	5,959,941,747
한화 클린수소에너지 일반사모특별자산투자신탁1호	51,327,274	38,518	1,435,712	1,288,756

2) 전기

(단위: 원)

관계기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
대산그린에너지(주)	237,690,813,963	171,227,689,701	111,225,108,724	14,540,539,714

(4) 당기말과 전기말 현재 피투자기업의 순자산에서 관계기업의 장부금액으로 조정
한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)

관계기업명	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	장부금액
대산그린에너지(주)	72,373,952,784	10.0	7,237,395,278	(2,668,622,538)	4,568,772,740
한화 클린수소에너지 일반사모특별자산투자신탁1호	51,288,756	30.2	15,504,591	-	15,504,591

2) 전기말

(단위: 원)

관계기업명	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	장부금액
대산그린에너지(주)	66,463,124,262	10.0	6,646,312,426	(2,842,065,878)	3,804,246,548

11. 범주별 금융상품 등

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

1) 당기말

(단위: 원)

금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	137,561,652,237	-	137,561,652,237	137,561,652,237
단기금융상품	11,568,366,436	-	11,568,366,436	11,568,366,436
매출채권 및 기타채권(*1)	79,428,109,271	-	79,428,109,271	79,428,109,271
장기투자증권	-	7,422,842,111	7,422,842,111	7,422,842,111
합계	228,558,127,944	7,422,842,111	235,980,970,055	235,980,970,055

(*1) 당기말 현재 금융상품으로 분류되지 않는 계약자산을 제외함으로써 매출채권 및 기타채권의 연결재무상태표상 금액과 일치하지 않습니다.

(단위: 원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	64,517,577,258	64,517,577,258	64,517,577,258
유동성리스부채	3,340,434,341	3,340,434,341	3,340,434,341
유동성사채	80,897,324,268	80,897,324,268	80,897,324,268
유동성장기유동화채무	33,244,340,140	33,244,340,140	33,244,340,140
리스부채	3,812,961,715	3,812,961,715	3,812,961,715
사채	147,646,637,014	147,646,637,014	147,646,637,014
차입금	170,000,000,000	170,000,000,000	170,000,000,000
장기유동화채무	19,391,955,508	19,391,955,508	19,391,955,508
합계	522,851,230,244	522,851,230,244	522,851,230,244

2) 전기말

(단위: 원)

금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	50,173,401,453	-	50,173,401,453	50,173,401,453
단기금융상품	1,400,000,000	-	1,400,000,000	1,400,000,000
매출채권 및 기타채권(*1)	95,154,481,269	-	95,154,481,269	95,154,481,269
장기투자증권	-	5,699,848,043	5,699,848,043	5,699,848,043
합계	146,727,882,722	5,699,848,043	152,427,730,765	152,427,730,765

(*1) 전기말 현재 금융상품으로 분류되지 않는 계약자산을 제외함으로써 매출채권 및 기타채권의 연결재무상태표상 금액과 일치하지 않습니다.

(단위: 원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	65,432,897,314	65,432,897,314	65,432,897,314
유동성리스부채	2,980,803,394	2,980,803,394	2,980,803,394
유동성사채	106,340,949,260	106,340,949,260	106,340,949,260
유동성장기유동화채무	16,661,898,433	16,661,898,433	16,661,898,433
리스부채	4,551,091,887	4,551,091,887	4,551,091,887
사채	70,813,635,163	70,813,635,163	70,813,635,163
차입금	130,000,000,000	130,000,000,000	130,000,000,000
장기유동화채무	52,762,102,132	52,762,102,132	52,762,102,132
합계	449,543,377,583	449,543,377,583	449,543,377,583

연결기업은 일부 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정되며 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 연결기업에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기 지급을 선택한 경우 공급자는 연결기업이 아닌 금융제공자에게 수수료를 지급합니다. 금융 제공자가 채권 대금을 지급하기 위해 연결기업이 물품을 수령하거나 공급받고 대금 청구서를 승인해야 하며, 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에게 대금을 지급합니다.

연결기업은 통상의 지급조건에 따라 금융제공자에게 대금을 지급하여 채무를 결제합니다. 공급자와의 대금 지급조건은 약정때문에 재협상되지 않으며 연결기업은 금융제공자에 담보를 제공하지 않습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 재무상태표의 매입채무 및 기타채무에 포함되며 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말
공급자금융약정의 일부에 해당하는 매입채무 및 기타채무	13,524,758,478
이 중 공급자가 은행으로부터 지급받은 금액	4,008,081,517

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

1) 당기말

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	7,422,842,111	7,422,842,111

2) 전기말

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	5,699,848,043	5,699,848,043

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

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 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며, 대부분 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

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

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

(3) 금융상품의 범주별 손익

당기와 전기 중 연결기업이 인식한 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

구분	당기					
	이자	배당	평가	처분	환입	외환
금융자산 :						
상각후원가로 측정하는 금융자산	2,423,717,215	-	-	-	4,369,762,503	7,415,047,823
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	44,833,600	178,980,468	70,044,373	-	-
금융부채 :						
상각후원가로 측정하는 금융부채	(20,142,643,564)	-	-	-	-	(1,210,502,984)

2) 전기

(단위: 원)

구분	전기					
	이자	배당	평가	처분	환입	외환
금융자산 :						
상각후원가로 측정하는 금융자산	1,447,938,358	-	-	-	1,497,865,833	1,843,789,316
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,592,306,700	233,042,852	696,514,432	-	-
금융부채 :						
상각후원가로 측정하는 금융부채	(17,625,547,210)	-	-	-	-	(426,546,232)

상기 이외에 당기와 전기 중 연결기업의 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

당기 중 파생상품에서 발생한 포괄손익은 없습니다.

2) 전기

(단위: 원)

구분	당기손익		기타포괄이익 (*1)
	평가	처분	
현금흐름위험회피파생상품	-	-	499,400,062

(*1) 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)

과목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	재평가이익누계액	장부금액
토지	5,030,837,743	-	-	-	930,392,857	5,961,230,600
건물	71,515,787,778	(4,734,516,034)	-	(5,303,623,244)	-	61,477,648,500
구축물	18,116,273,100	(6,391,361,603)	-	(61,316,289)	-	11,663,595,208
기계장치	85,981,731,729	(30,171,212,917)	(4,637,935,155)	(768,548,154)	-	50,404,035,503
차량운반구	572,958,133	(446,005,968)	-	-	-	126,952,165
공기구	10,162,406,036	(4,670,372,214)	-	(14,920,171)	-	5,477,113,651
비품	5,258,956,483	(3,144,864,738)	-	(1,000)	-	2,114,090,745
건설중인자산	195,684,831,597	-	(1,014,800,000)	(4,165,832,704)	-	190,504,198,893
사용권자산_토지	1,607,709,147	(113,178,658)	-	-	-	1,494,530,489
사용권자산_건물	8,374,209,485	(3,250,487,725)	-	-	-	5,123,721,760
사용권자산_차량운반구	716,948,776	(386,199,501)	-	-	-	330,749,275
합계	403,022,650,007	(53,308,199,358)	(5,652,735,155)	(10,314,241,562)	930,392,857	334,677,866,789

2) 전기말

(단위: 원)

과목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	재평가이익누계액	장부금액
토지	2,882,175,143	-	-	-	930,392,857	3,812,568,000
건물	63,667,671,198	(3,002,663,071)	-	(5,441,320,832)	-	55,223,687,295
구축물	17,592,454,100	(4,859,092,478)	-	(68,082,417)	-	12,665,279,205
기계장치	78,783,801,061	(24,593,136,737)	(4,637,935,155)	(854,451,405)	-	48,698,277,764
차량운반구	535,758,133	(403,044,792)	-	-	-	132,713,341
공기구	8,548,498,944	(3,022,918,721)	-	(11,703,649)	-	5,513,876,574
비품	4,230,887,806	(2,623,155,348)	-	(548,371)	-	1,607,184,087
건설중인자산	141,366,950,158	-	(1,014,800,000)	(4,165,832,704)	-	136,186,317,454
사용권자산_토지	1,607,709,147	(72,964,514)	-	-	-	1,534,744,633
사용권자산_건물	10,319,897,681	(4,867,818,121)	-	-	-	5,452,079,560
사용권자산_차량운반구	825,220,222	(340,104,267)	-	-	-	485,115,955
합계	330,361,023,593	(43,784,898,049)	(5,652,735,155)	(10,541,939,378)	930,392,857	271,311,843,868

(2) 당기와 전기의 연결기업의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

과목	기초금액	취득	처분(*1)	감가상각	대체	기말금액
토지	3,812,568,000	2,148,662,600	-	-	-	5,961,230,600
건물	60,665,008,127	7,848,116,580	-	(1,731,852,963)	-	66,781,271,744
건축물	12,733,361,622	536,319,000	(9,192,699)	(1,552,376,426)	16,800,000	11,724,911,497
기계장치	49,552,729,169	7,895,191,783	(1,721,862,954)	(6,576,519,990)	2,023,045,649	51,172,583,657
차량운반구	132,713,341	37,200,000	-	(42,961,176)	-	126,952,165
공기구	5,525,580,223	1,554,146,026	(4,000)	(1,673,061,593)	85,373,166	5,492,033,822
비품	1,607,732,458	934,784,232	(16,104,658)	(637,120,287)	224,800,000	2,114,091,745
건설중인자산	140,352,150,158	36,361,667,364	-	-	17,956,214,075	194,670,031,597
소계	274,381,843,098	57,316,087,585	(1,747,164,311)	(12,213,892,435)	20,306,232,890	338,043,106,827
차감) 정부보조금	(10,541,939,378)	(13,115,492)	-	240,813,308	-	(10,314,241,562)
차감 계	263,839,903,720	57,302,972,093	(1,747,164,311)	(11,973,079,127)	20,306,232,890	327,728,865,265
사용권자산_토지	1,534,744,633	-	-	(40,214,144)	-	1,494,530,489
사용권자산_건물(*1)	5,452,079,560	4,602,179,087	(1,834,531,271)	(3,096,005,616)	-	5,123,721,760
사용권자산_차량운반구	485,115,955	171,905,276	(109,460,965)	(216,810,991)	-	330,749,275
소계	7,471,940,148	4,774,084,363	(1,943,992,236)	(3,353,030,751)	-	6,949,001,524
합계	271,311,843,868	62,077,056,456	(3,691,156,547)	(15,326,109,878)	20,306,232,890	334,677,866,789

(*1) 리스계약 해지 등으로 인한 금액이 포함되어있습니다.

2) 전기

(단위: 원)

과목	기초금액	취득	재평가	손상	처분(*1)	감가상각	대체	기말금액
토지	3,727,212,000	-	85,356,000	-	-	-	-	3,812,568,000
건물	18,674,974,368	20,228,574,991	-	-	-	(987,191,422)	22,748,650,190	60,665,008,127
건축물	6,781,584,524	4,423,058,088	-	-	-	(1,283,587,853)	2,812,306,863	12,733,361,622
기계장치	49,629,658,092	8,757,939,169	-	(4,637,935,155)	-	(5,991,417,896)	1,794,484,959	49,552,729,169
차량운반구	167,016,731	4,421,900	-	-	-	(38,725,290)	-	132,713,341
공기구	2,675,886,464	3,187,287,927	-	-	-	(1,073,588,268)	735,994,100	5,525,580,223
비품	1,396,285,701	711,594,837	-	-	(1,081,668)	(513,166,412)	14,100,000	1,607,732,458
건설중인자산	93,419,576,574	67,805,929,901	-	-	-	-	(20,873,356,317)	140,352,150,158
소계	176,472,194,454	105,118,806,813	85,356,000	(4,637,935,155)	(1,081,668)	(9,887,677,141)	7,232,179,795	274,381,843,098
차감) 정부보조금	(9,369,332,064)	(1,340,770,484)	-	-	-	168,163,170	-	(10,541,939,378)
차감 계	167,102,862,390	103,778,036,329	85,356,000	(4,637,935,155)	(1,081,668)	(9,719,513,971)	7,232,179,795	263,839,903,720
사용권자산_토지	1,574,958,781	-	-	-	-	(40,214,148)	-	1,534,744,633
사용권자산_건물(*1)	7,526,507,527	423,881,849	-	-	(133,341,000)	(2,364,968,816)	-	5,452,079,560
사용권자산_차량운반구	79,782,337	652,416,344	-	-	(58,741,240)	(188,341,486)	-	485,115,955
소계	9,181,248,645	1,076,298,193	-	-	(192,082,240)	(2,593,524,450)	-	7,471,940,148
합계	176,284,111,035	104,854,334,522	85,356,000	(4,637,935,155)	(193,163,908)	(12,313,038,421)	7,232,179,795	271,311,843,868

(*1) 리스계약 해지 등으로 인한 금액이 포함되어있습니다.

(3) 유형자산 재평가 모형의 적용

연결기업은 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 연결기업과 독립적인 (주)제일감정평가법인이 2023년 11월 29일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

(주)제일감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

한편, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 현재 장부금액은 5,031백만원(전기말 : 2,882백만원)입니다.

(4) 토지의 공정가치 측정에 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준평가법 : 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그 밖의 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

(5) 당기와 전기의 연결기업의 유형자산으로 자본화된 차입원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	8,599,619,797	5,666,756,993
자본화 이자율	5.47%~6.33%	4.01%~6.48%

(6) 연결기업은 당기 중 경제적 실질을 반영하기 위하여 건물, 구축물, 기계장치, 비품 등 유형자산의 내용연수에 대한 회계추정을 변경하였습니다.

이러한 회계추정의 변경의 영향으로 인하여 당기의 감가상각비는 911백만원 감소하였고, 보고기간말 현재 유형자산은 911백만원 증가하여 이익잉여금이 911백만원 증가하였습니다. 미래 기간에 대한 회계추정 변경 효과는 실무적으로 추정할 수 없어 공시하지 않습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)

과목	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
영업권	24,231,548,166	-	-	24,231,548,166
개발비	12,312,287,782	(7,780,935,186)	-	4,531,352,596
기타의무형자산	7,999,938,159	(4,600,953,900)	(1,002,838)	3,397,981,421
회원권	465,167,758	-	-	465,167,758
합계	45,008,941,865	(12,381,889,086)	(1,002,838)	32,626,049,941

2) 전기말

(단위: 원)

과목	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
영업권	24,231,548,166	-	-	24,231,548,166
개발비	13,982,497,595	(7,760,056,828)	(530,248,806)	5,692,191,961
기타의무형자산	7,369,196,102	(3,521,909,853)	(12,549,374)	3,834,736,875
회원권	465,167,758	-	-	465,167,758
합계	46,048,409,621	(11,281,966,681)	(542,798,180)	34,223,644,760

기타의무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부금액은 465백만원 (전기말: 465백만원)입니다.

(2) 당기와 전기의 연결기업의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

과목	기초금액	취득	손상	상각비	기말금액
영업권	24,231,548,166	-	-	-	24,231,548,166
개발비	6,222,440,767	2,618,499,933	(2,430,268,852)	(1,879,319,252)	4,531,352,596
기타의무형자산	3,847,286,249	630,742,057	-	(1,079,044,047)	3,398,984,259
회원권	465,167,758	-	-	-	465,167,758
합계	34,766,442,940	3,249,241,990	(2,430,268,852)	(2,958,363,299)	32,627,052,779
차감)정부보조금	(542,798,180)	-	400,632,429	141,162,913	(1,002,838)
차감 계	34,223,644,760	3,249,241,990	(2,029,636,423)	(2,817,200,386)	32,626,049,941

2) 전기

(단위: 원)

과목	기초금액	취득	상각비	기말금액
영업권	24,231,548,166	-	-	24,231,548,166
개발비	8,575,581,232	-	(2,353,140,465)	6,222,440,767
기타의무형자산	3,433,895,001	1,303,400,000	(890,008,752)	3,847,286,249
회원권	465,167,758	-	-	465,167,758
합계	36,706,192,157	1,303,400,000	(3,243,149,217)	34,766,442,940
차감)정부보조금	(696,296,144)	-	153,497,964	(542,798,180)
차감 계	36,009,896,013	1,303,400,000	(3,089,651,253)	34,223,644,760

(3) 당기와 전기의 연결기업의 비용으로 지출한 연구개발 지출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	당기	전기
제조원가	104,949,720	451,467,495
판매비와관리비	3,112,156,698	3,339,749,053
합계	3,217,106,418	3,791,216,548

(4) 개발비 인식기준

신규 연구/개발 프로젝트는 연결기업 내부의 개발과제 심의 위원회를 통해 사업성 등을 고려하여 투자승인이 이루어지며, 중간 투자 적정성 검토를 통해 연구/개발의 지속 또는 중단여부를 결정하며, 기술개발 완료 후 실증 상업운전을 통해 사업에 적용합니다. 연결기업은 일반적으로 해당 프로젝트의 투자승인 후 자산화요건(기술적 실현가능성, 연결기업의 의도, 미래 경제적 효익의 유무)을 충족한 시점 이후부터 개발과제를 자산화하여 무형자산으로 인식합니다.

(5) 개발비 내역

당기말과 전기말 현재 연결기업의 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)

구분	개발 과제명	장부금액	잔여상각기간
상각중인 개발비	PAFC 연료전지 원가개선 모델 개발	1,912,847,663	1.75년

2) 전기말

(단위: 원)

구분	개발 과제명	장부금액	잔여상각기간
상각중인 개발비	Tri-gen 연료전지 시스템 개발	2,686,283,502	3.75년
	PAFC 연료전지 원가개선 모델 개발	3,005,903,459	2.75년

(6) 영업권의 손상검사

1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 현금창출단위에 배분된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

현금창출단위	당기말	전기말	주요 사업
연료전지	24,231,548,166	24,231,548,166	연료전지 생산 및 판매

2) 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치에 기초하여 결정되었으며, 순공정가치는 2024년 12월 31일의 활성시장에서 공시되는 시장가격에 경영권 프리미엄을 가산한 후 처분부대원가를 차감하여 결정되었습니다.

14. 기타채무 및 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	18,903,907,171	939,074,859	32,558,894,772	938,113,181
미지급비용	7,118,233,510	-	1,433,720,363	-
합계	26,022,140,681	939,074,859	33,992,615,135	938,113,181

(2) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*1)	24,367,256,036	-	12,325,658,846	-
예수금	488,250,363	-	324,482,182	-
부가가치세예수금	10,185,043,666	-	1,696,768,315	-
미지급비용	3,994,233,297	1,820,598,033	4,804,468,884	902,917,592
선수수익	-	-	13,115,492	-
합계	39,034,783,362	1,820,598,033	19,164,493,719	902,917,592

(*1) 재화 및 용역 제공에 따라 인식한 당기말과 전기말 현재 계약부채는 각각 24,367백만원과 12,325백만원입니다.

15. 사채 및 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 사채 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	만기일	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말
제3회 무보증공모사채	2024-08-09	-	-	70,000,000,000
제4회 무보증사모사채	2024-04-28	-	-	15,000,000,000
제5회 무보증사모사채	2025-11-16	9.20	10,000,000,000	10,000,000,000
제6-1 무보증사모사채	2024-05-17	-	-	2,500,000,000
제7-1 무보증공모사채	2024-12-27	-	-	19,000,000,000
제7-2 무보증공모사채	2025-06-27	6.47	61,000,000,000	61,000,000,000
제8-1 무보증공모사채	2025-08-07	4.84	10,000,000,000	-
제8-2 무보증공모사채	2026-02-06	5.10	68,000,000,000	-
제9-1 무보증공모사채	2026-01-09	4.40	33,000,000,000	-
제9-2 무보증공모사채	2026-07-10	4.63	47,000,000,000	-
소계			229,000,000,000	177,500,000,000
차감) 사채할인발행차금			(456,038,718)	(345,415,577)
차감 후 소계			228,543,961,282	177,154,584,423
차감) 유동성 대체			(80,897,324,268)	(106,340,949,260)
- 사채원금			81,000,000,000	106,500,000,000
- 사채할인발행차금			(102,675,732)	(159,050,740)
차감 후 장부금액			147,646,637,014	70,813,635,163

(2) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입금 종류	차입처	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말
일반 차입금	우리은행	CD(3M) + 2.38	20,000,000,000	-
	수출입은행	수은채(3M) + 1.87	30,000,000,000	-
	하나은행	-	-	10,000,000,000
	산업은행	-	-	20,000,000,000
	산업은행	산금채(6M) + 1.54	20,000,000,000	-
	우리은행	-	-	20,000,000,000
	산업은행	-	-	10,000,000,000
	산업은행	산금채(6M) + 1.51	10,000,000,000	-
	우리투자	5.50	20,000,000,000	-
합계			100,000,000,000	60,000,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입금 종류	차입처	만기일	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	산업은행	2027-12-02	산금채(1년) + 1.47	30,000,000,000	30,000,000,000
시설자금	산업은행	2028-10-12	산금채(1년) + 1.45	40,000,000,000	40,000,000,000
소계				70,000,000,000	70,000,000,000
차감) 유동성대체				(10,000,000,000)	-
차감 후 장부금액				60,000,000,000	70,000,000,000

(4) 유동화채무

연결기업은 고객과 기 체결된 장기유지보수서비스계약하에 장래 발생할 매출채권에 기초한 예금반환채권을 신탁재산으로 하여 자산유동화를 실시하였는 바, 당기말과 전기말 현재 연결기업의 유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입금 종류	차입처	만기일	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말
유동화채무	(주)BK캐피탈	2026-04-03	7.00	7,600,000,000	10,000,000,000
	KB증권(주)	2026-04-03	CD(3M)+3.61	7,600,000,000	10,000,000,000
	뉴스타에프씨제일차(주)	2026-04-03	CD(3M)+3.61	22,800,000,000	30,000,000,000
	키스에스에프제심오차(주)	2026-04-03	CP(3M)+3.23	15,200,000,000	20,000,000,000
소계				53,200,000,000	70,000,000,000
차감) 현재가치할인차금				(563,704,352)	(575,999,435)
차감 후 소계				52,636,295,648	69,424,000,565
차감) 유동성 대체				(33,244,340,140)	(16,661,898,433)
- 유동화채무원금				33,600,000,000	16,800,000,000
- 현재가치할인차금				(355,659,860)	(138,101,567)
차감 후 장부금액				19,391,955,508	52,762,102,132

16. 리스부채

(1) 당기와 전기의 연결기업의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	7,531,895,281	9,189,940,885
사용권자산의 취득	4,774,084,363	1,076,298,193
이자비용	898,074,153	691,030,980
리스료의 지급	(3,902,925,679)	(3,226,123,024)
계약해지	(2,147,732,062)	(199,251,753)
기말	7,153,396,056	7,531,895,281

(2) 당기말 현재 연결기업의 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치, 유동성 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	리스료 지급액
당기말 현재 할인되지 않은 리스부채:	
– 1년 이내	3,623,259,866
– 1년 초과	7,218,518,459
소계	10,841,778,325
현재가치할인차금	(3,688,382,269)
차감 계	7,153,396,056
연결재무상태표상 리스부채:	
– 유동성 리스부채	3,340,434,341
– 비유동성 리스부채	3,812,961,715

(3) 당기와 전기의 연결기업의 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	3,353,030,751	2,593,524,450
리스부채 이자비용	898,074,153	691,030,980
단기리스 관련 비용	421,571,037	221,084,938
소액자산리스 관련 비용	85,282,022	27,595,837

(4) 당기와 전기의 연결기업의 리스부채 원금 및 이자상환으로 인한 현금유출액은 각각 3,903백만원 및 3,226백만원이며, 단기리스계약 및 소액리스계약과 관련해 발생한 사용료지급으로 인한 영업활동 현금유출액은 각각 507백만원 및 249백만원입니다.

17. 순확정급여부채

연결기업은 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	23,337,407,605	20,745,309,784
사외적립자산의 공정가치	(18,125,781,639)	(15,866,323,082)
국민연금전환금	-	(2,917,900)
순확정급여부채	5,211,625,966	4,876,068,802

(2) 당기와 전기의 연결기업의 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	3,230,279,984	2,442,297,814
이자원가	918,548,901	798,476,959
사외적립자산의 기대수익	(676,405,864)	(780,246,540)
합계	3,472,423,021	2,460,528,233

(3) 당기와 전기의 연결기업의 확정급여채무 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	20,745,309,784	15,539,861,606
관계사전출입	231,069,542	138,856,679
당기근무원가	3,230,279,984	2,442,297,814
이자원가	918,548,901	798,476,959
퇴직급여지급액	(3,912,186,253)	(1,225,242,534)
기타포괄손익으로 인식한 재측정요소 :		
– 인구통계적가정의 변동	(37,063,398)	849,655
– 재무적가정의 변동	1,402,479,386	3,242,672,849
– 기타 변동	758,969,659	(192,463,244)
기말금액	23,337,407,605	20,745,309,784

(4) 당기와 전기의 연결기업의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	15,866,323,082	15,195,891,426
사외적립자산의 기대수익	676,405,864	780,246,540
관계회사 전출입	19,598,540	33,667,203
사외적립자산 관련 재측정요소	(79,875,726)	(63,646,492)
연결기업의 기여금	3,700,000,000	1,000,000,000
퇴직금 지급액	(2,028,747,390)	(1,048,565,315)
사외적립자산에서 차감된 관리원가	(27,922,731)	(31,270,280)
기말금액	18,125,781,639	15,866,323,082

(5) 당기말 현재 연결기업의 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합계
퇴직급여지급액	1,454,424,863	7,159,383,834	5,990,897,589	8,732,701,319	23,337,407,605

(6) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 사외적립자산의 대부분은 정기예금에 투자되어 있습니다.

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.8%~3.90%	4.30%
기대임금상승율	직원 3.8%~5.0%	직원 5.0%(24년) 3.0%(24년 이후)
	임원 2.3%	임원 2.0%

연결기업은 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 당기말과 전기말 현재 통화 및 만기가 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량 회사채의 수익률을 할인율로 사용하고 있습니다.

(8) 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 연결기업의 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말				전기말			
	할인율		임금상승률		할인율		임금상승률	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
금액	(1,726,337,286)	1,993,344,433	1,950,440,649	(1,724,603,442)	(1,353,585,908)	1,552,460,320	1,543,270,951	(1,370,959,516)
비율	(-)7.40%	8.54%	8.36%	(-)7.39%	(-)6.52%	7.48%	7.44%	(-)6.61%

(9) 당기말 현재 연결기업의 확정급여채무의 가중평균만기는 약 8.27년(전기말: 7.33년)이며, 확정급여제도와 관련하여 2025년에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 4,543백만원입니다.

18. 충당부채

(1) 충당부채의 성격

1) 기타충당부채

연결기업은 고객과 체결된 연료전지 장기유지보수계약에 의거 고객에게 연간 발전량 등 연간 보증치를 제공하고 있습니다. 한편, 고객이 설비의 운전 등을 통해 생산된 연간 발전량이 연결기업의 귀책 사유로 인해 연결기업이 보증한 발전량 등에 미달하는 경우, 연결기업은 성능미달 손해액을 계약금액의 변동대가로 매출액에서 조정하고 있습니다.

따라서, 이와 관련해 당기말과 전기말 현재 연결기업의 계약대가에서 조정된 총 금액은 각각 28,594백만원과 19,261백만원이며, 이는 고객과의 계약에서 발생한 부채로 계약부채에 해당됩니다.

2) 판매보증충당부채

연결기업은 당기와 전기에 연료전지 서비스용역과 관련하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 각각 27,685백만원과 24,527백만원을 인식하였습니다.

연결기업은 당기 중 경제적 실질을 반영하기 위하여 연료전지 서비스용역에 투입되는 자재의 내용연수에 대한 회계추정을 변경하였습니다.

이러한 회계추정의 변경의 영향으로 인하여 당기의 서비스매출원가는 2,487백만원 감소하였고, 보고기간말 현재 판매보증충당부채는 2,487백만원 감소하여 이익잉여금이 2,487백만원 증가하였습니다. 미래 기간에 대한 회계추정 변경 효과는 실무적으로 추정할 수 없어 공시하지 않습니다.

(2) 당기와 전기의 연결기업의 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

구분	기초	설정(환입)	사용	기말
기타총당부채	11,633,683,962	28,593,612,750	(18,066,368,913)	22,160,927,799
판매보증총당부채	71,982,181,041	27,685,288,477	(10,041,463,100)	89,626,006,418
기타의총당부채 :				
– 장기계약손실총당부채	38,553,209	(38,553,209)	–	–
– 복구총당부채	49,369,723	4,256,689	–	53,626,412
합계	83,703,787,935	56,244,604,707	(28,107,832,013)	111,840,560,629

2) 전기

(단위: 원)

구분	기초	설정(환입)	사용	기말
기타총당부채	17,092,418,960	19,261,252,674	(24,719,987,672)	11,633,683,962
판매보증총당부채	54,825,147,307	24,526,702,869	(7,369,669,135)	71,982,181,041
기타의총당부채 :				
– 장기계약손실총당부채	571,074,340	(532,521,131)	–	38,553,209
– 복구총당부채	45,450,915	3,918,808	–	49,369,723
합계	72,534,091,522	43,259,353,220	(32,089,656,807)	83,703,787,935

19. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말 현재 지배기업의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주식단위: 주)

주식의 종류	발행할 주식 총수	총발행주식수(*1)	주당 액면가액	자본금(*4)
보통주	400,000,000	65,493,726	100	6,549,372,600
1우선주(구형)(*2)		13,364,200		1,336,420,000
2우선주(신형)(*3)		2,986,300		298,630,000
합계				8,184,422,600

(*1) 당기말 현재 지배기업 발행주식수 중 상법상 의결권이 제한된 자기주식수는 보통주 11,047주, 우선주 1,517주입니다.

(*2) 한편, 지배기업이 발행한 1우선주(구형우선주)는 의결권이 없는 주식으로 배당은 비참가적, 비누적적이며, 보통주보다 액면금액을 기준으로 하여 연 1%를 금전으로 더 배당하며, 보통주에 대한 배당을 하지 아니한 때와 주식에 의한 배당을 한 때에는 적용하지 않습니다.

(*3) 지배기업이 발행한 2우선주(신형우선주)는 의결권이 없는 주식으로 액면금액 기준으로 연 배당률이 2%이며, 보통주식의 배당률이 우선주식의 배당률을 초과할 경우 그 초과분에 대하여 보통주식과 동일한 비율로 우선주 주주는 참가하여 배당을 요구할 수 있습니다.

(*4) 당기 중 자본금의 변동은 없습니다.

한편, 지배기업의 정관에 의거하여 무의결권 우선주(자기주식 제외)에 대하여 해당 사업연도 이익에서 소정의 배당을 하지 아니한다는 결의가 있는 주주총회의 다음 총회부터 그 우선배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지의 의결권이 있습니다. 따라서, 지배기업의 제5기 정기주주총회에서 배당 결의가 없었으므로, 당기말 현재 무의결권 우선주에 대해 의결권이 부여되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	479,425,786,524	479,425,786,524
기타자본잉여금	(3,312,333,722)	(1,906,554,326)
합계	476,113,452,802	477,519,232,198

20. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(282,149,720)	(282,149,720)
주식선택권	133,630,201	178,067,734
합계	(148,519,519)	(104,081,986)

(2) 지배기업은 주가안정을 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	주식수			장부금액		
	보통주	우선주	합계	보통주	우선주	합계
자기주식	11,047	1,517	12,564	275,642,283	6,507,437	282,149,720

(3) 양도제한조건부주식(RSU; Restricted StockUnit)

연결기업은 재직 임원을 대상으로 지배기업의 주식을 부여하는 양도제한조건부주식(RSU; Restricted StockUnit)을 제공하고 있습니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1102호에 따라 양도제한조건부주식의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 당기말 현재 자본항목으로 인식된 주식보상비용은 134백만원입니다.

21. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 연결기업의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
재평가잉여금	719,376,774	712,495,486

22. 이익잉여금

(1) 당기와 전기의 연결기업의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초이익잉여금	26,339,809,232	37,270,664,123
당기순손실	(10,474,726,734)	(8,500,099,581)
확정급여제도의 재측정요소	(1,837,975,324)	(2,430,755,310)
미처분이익잉여금	14,027,107,174	26,339,809,232

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기의 연결기업의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
연료전지 매출 등	292,054,000,000	145,662,875,642
서비스매출	119,729,710,408	115,223,308,361
합계	411,783,710,408	260,886,184,003
수익인식시기:		
한 시점에 이전	292,054,000,000	145,662,875,642
기간에 걸쳐 이전	119,729,710,408	115,223,308,361
합계	411,783,710,408	260,886,184,003

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당기말과 전기말 현재 연결기업의 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
계약자산 - 연료전지 인도 후 미청구자산	6,801,200,000	892,800,000
계약자산 - 연료전지 운영서비스 관련 미청구자산	18,672,962,216	17,066,507,095
계약자산 합계(*1)	25,474,162,216	17,959,307,095
계약부채 - 연료전지 인도 이행의무 선수금(*2)	15,147,168,480	5,254,968,480
계약부채 - 연료전지 운영서비스 관련 이행의무 선수금(*2)	9,220,087,556	7,070,690,366
계약부채 - 연료전지 성능 이행의무 부채(*3)	22,160,927,799	11,633,683,962
계약부채 합계	46,528,183,835	23,959,342,808

(*1) 매출채권으로 계상하고 있습니다.

(*2) 기타유동부채인 선수금으로 계상하고 있습니다.

(*3) 고객과의 계약에서 발생한 부채로 기타충당부채로 표시하고 있습니다.

계약자산은 연결기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대해 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다. 전기말 계약부채 중 당기 중 수익으로 인식한 금액은 11,548백만원입니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격 변동내역

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

1) 당기

(단위: 원)

발주처	계약명	기초	증감	매출계상액	기말
대산그린에너지(주) 외	위탁 운영서비스 계약	1,683,904,500,229	315,385,254,711	119,729,710,408	1,879,560,044,532

2) 전기

(단위: 원)

발주처	계약명	기초	증감	매출계상액	기말
대산그린에너지(주) 외	위탁 운영서비스 계약	1,517,088,512,218	282,039,296,372	115,223,308,361	1,683,904,500,229

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 연결기업의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	65,391,144,403	(29,166,211,212)
원재료, 상품 등 재고자산 매입액	196,719,136,036	173,108,107,884
종업원급여	44,720,437,671	35,980,954,731
복리후생비	6,234,097,866	5,126,348,582
세금과공과	876,237,833	1,010,388,637
운반보관비	3,458,637,638	2,900,481,939
지급수수료	20,276,212,076	15,909,679,115
소모품비	9,000,001,260	8,756,194,216
수도광열비	8,125,080,789	2,757,124,273
외주비	30,371,150,718	15,960,324,044
감가상각비	11,973,079,127	9,719,513,971
무형자산상각비	2,817,200,386	3,089,651,253
사용권자산상각비	3,353,030,751	2,593,524,450
기타	10,197,303,561	11,498,308,146
합계(*1)	413,512,750,115	259,244,390,029

(*1) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 연결기업의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	10,204,844,852	12,109,082,979
퇴직급여	2,326,580,709	931,952,198
복리후생비	3,396,249,643	4,187,230,773
감가상각비	4,293,312,090	3,754,461,399
교육훈련비	759,097,617	722,854,143
여비교통비	802,782,671	773,221,031
운반보관비	1,351,338,288	597,258,693
지급수수료	7,667,305,060	7,386,211,748
무형자산상각비	577,281,036	979,887,074
기타	6,512,212,288	6,453,484,981
합계	37,891,004,254	37,895,645,019

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 연결기업의 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타수익 :		
임대료수익	37,740,000	24,564,000
유형자산처분이익	7,500,000	-
단기금융상품처분이익	70,044,373	742,070,062
장기투자증권평가이익	178,980,468	233,042,852
리스해지이익	203,739,826	7,169,513
잡이익	2,779,543,532	4,137,558,099
대손충당금환입	4,388,284,036	1,497,865,833
합계	7,665,832,235	6,642,270,359
기타비용 :		
유형자산처분손실	1,742,406,332	1,004,668
유형자산손상차손	-	4,637,935,155
무형자산손상차손	2,029,636,423	-
단기금융상품처분손실	-	45,555,630
기부금	1,120,836,000	1,643,078,000
기타의대손상각비	18,521,533	-
잡손실	155,673,855	2,417,529,189
합계	5,067,074,143	8,745,102,642
차감계	2,598,758,092	(2,102,832,283)

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 연결기업의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	2,423,717,215	1,447,938,358
배당금수익	44,833,600	1,592,306,700
외환차익	4,346,288,238	2,235,948,657
외화환산이익	3,573,785,921	2,176,970,071
합계	10,388,624,974	7,453,163,786
금융비용 :		
이자비용	20,142,643,564	17,625,547,210
외환차손	1,183,294,646	2,814,249,828
외화환산손실	532,234,674	181,425,816
금융보증비용	387,142,253	239,408,232
합계	22,245,315,137	20,860,631,086
차감계	(11,856,690,163)	(13,407,467,300)

28. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기의 연결기업의 법인세비용(수익) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	(34,640,000)	272,625,781
일시적차이에 대한 이연법인세 변동액	(85,856,598)	(4,847,020,400)
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	373,167,337	533,813,381
법인세비용(수익)	252,670,739	(4,040,581,238)

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

1) 당기

(단위: 원)

구분	기초금액	증감		기말금액
		당기손익반영	자본반영	
미수수익	(4,744,759)	(2,596,407)	-	(7,341,166)
미확정비용	16,453,134,298	982,889,520	-	17,436,023,818
감가상각비	1,217,266,560	78,429,123	-	1,295,695,683
정부보조금	2,594,503,928	(630,842,706)	-	1,963,661,222
퇴직급여충당금	4,237,951,273	(555,339,384)	366,286,049	4,048,897,938
퇴직연금부담금	(3,276,729,443)	130,858,045	-	(3,145,871,398)
재고자산평가충당금	1,614,014,958	(739,272,418)	-	874,742,540
재평가잉여금	(88,855,643)	17,630,270	6,881,288	(64,344,085)
사용권자산	(1,236,145,410)	568,621,330	-	(667,524,080)
리스부채	1,246,064,288	(545,524,775)	-	700,539,513
장기선급비용	(19,830,727,818)	(1,694,503,507)	-	(21,525,231,325)
대손충당금	729,704,818	(599,825,309)	-	129,879,509
유동화채무	(107,734,505)	52,917,774	-	(54,816,731)
기부금	309,508,006	(75,630,033)	-	233,877,973
이월결손금	8,171,110,341	2,566,537,463	-	10,737,647,804
이월세액공제	4,519,296,964	234,346,780	-	4,753,643,744
기타	730,626,875	(76,006,505)	-	654,620,370
합계	17,278,244,731	(287,310,739)	373,167,337	17,364,101,329

2) 전기

(단위: 원)

구분	기초금액	증감		기말금액
		당기손익반영	자본반영	
미수수익	(258,082)	(4,486,677)	-	(4,744,759)
미지급비용	19,482,638,012	(3,029,503,714)	-	16,453,134,298
감가상각비	205,397,711	1,011,868,849	-	1,217,266,560
정부보조금	2,575,390,721	19,113,207	-	2,594,503,928
퇴직급여충당금	3,589,033,996	(20,795,444)	669,712,721	4,237,951,273
퇴직연금부담금	(3,510,250,919)	219,283,756	14,237,720	(3,276,729,443)
재고자산평가충당금	715,781,004	898,233,954	-	1,614,014,958
재평가잉여금	(72,027,319)	-	(16,828,324)	(88,855,643)
사용권자산	(2,120,868,437)	884,723,027	-	(1,236,145,410)
리스부채	2,122,876,344	(876,812,056)	-	1,246,064,288
장기선급비용	(13,271,496,945)	(6,559,230,873)	-	(19,830,727,818)
장기미수금	20,951,870	(20,951,870)	-	-
대손충당금	1,310,892,627	(581,187,809)	-	729,704,818
파생상품평가부채	115,361,414	-	(115,361,414)	-
유동화채무	-	(107,734,505)	-	(107,734,505)
기부금	-	309,508,006	-	309,508,006
이월결손금	-	8,171,110,341	-	8,171,110,341
이월세액공제	-	4,519,296,964	-	4,519,296,964
기타	1,267,802,334	(519,228,137)	(17,947,322)	730,626,875
합계	12,431,224,331	4,313,207,019	533,813,381	17,278,244,731

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	366,286,049	683,950,441
재평가잉여금	6,881,288	(16,828,324)
기타자본잉여금	-	(17,947,322)
위험회피파생상품평가손실	-	(115,361,414)
차감계	373,167,337	533,813,381

(4) 당기와 전기의 연결기업의 세전손익과 법인세비용(수익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(10,222,055,995)	(12,540,680,819)
적용세율에 따른 세부담액	(1,605,417,246)	(2,599,002,291)
조정사항:		
영구적차이(비공제 등) 효과	178,828,621	50,907,223
이연법인세 미인식 일시적차이의 변동 효과	(159,867,399)	(606,046,574)
세율 변동효과	2,082,730,993	-
기타	(243,604,230)	(886,439,596)
소계	1,858,087,985	(1,441,578,947)
법인세비용(수익)	252,670,739	(4,040,581,238)
평균유효세율	-	-

(5) 당기말 현재 연결기업의 이연법인세자산으로 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	사유
차감할 일시적차이:		
관계기업투자	530,837,669	예측가능한 미래에 소멸(처분)가능성 낮음

29. 주당손실

(1) 기본주당손실

1) 당기와 전기의 지배기업의 소유주지분에 대한 기본주당손실은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
지배기업의 소유주지분 보통주 기본주당손실	(128)	(104)
구형우선주 기본주당손실(*1)	(128)	(104)

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

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 당기순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
지배기업의 소유주지분 당기순손실	(10,474,726,734)	(8,500,099,581)
차감: 신형 우선주 귀속 당기순손실	382,221,326	310,167,455
차감: 구형 우선주 귀속 당기순손실	1,710,503,239	1,388,050,327
지배기업의 소유주지분 보통주 귀속 당기순손실	(8,382,002,169)	(6,801,881,799)

3) 당기와 전기의 보통주 및 우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형 우선주	보통주	구형 우선주
가중평균유통주식수	65,482,679	13,362,957	65,482,679	13,362,957

(2) 회석주당손익

당기와 전기의 지배기업의 소유주지분에 대한 회석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

한편, 반회석효과로 인하여 당기의 회석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손익을 회석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	주식수
양도제한조건부주식(RSU)	3,366주

(3) 우선주 배당조건

(단위: 원, 주)

구분	액면가액	발행주식수	배당조건
구형우선주	100	13,364,200	보통주 현금배당+1%
신형우선주	100	2,986,300	연 2%배당(액면기준) 단 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 비율로 참가.

30. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결기업이 금융기관으로부터 제공받은 여신한도는 다음과 같습니다.

(원화단위: 원, 외화단위: USD)

금융기관	내용	통화	한도액
하나은행	수입신용장 한도 등	KRW	10,000,000,000
	외상매출채권담보대출	KRW	1,500,000,000
	기타 여신	USD	3,000,000
NH농협은행	수입신용장 한도	USD	25,000,000
미즈호은행	운전자금대출	KRW	25,000,000,000
한국산업은행	운전자금대출	KRW	30,000,000,000
	시설자금대출	KRW	70,000,000,000
우리은행	운전자금대출	KRW	20,000,000,000
우리투자증권	운전자금대출	KRW	20,000,000,000
수출입은행	운전자금대출	KRW	30,000,000,000
뉴스타에프씨제일차(주) 등	유동화채무	KRW	53,200,000,000
합계		KRW	259,700,000,000
		USD	28,000,000

(2) 차입약정

지배기업이 발행한 무보증 공모사채의 사채모집계약서에는 지배기업의 재무제표 기준으로 부채비율 700%이하 유지, 자기자본의 500%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 지배기업은 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 지배기업이 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당기말 현재 219,000백만원입니다.

지배기업이 발행한 무보증사모사채의 인수계약서에는 차입약정기간동안 지배기업의 신용등급이 BB+이하로 하락 등 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다. 한편, 지배기업이 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당기말 현재 10,000백만원입니다.

또한, 당기말 현재 지배기업이 뉴스타에프씨제일차 주식회사 등으로부터 조달한 유동화채무 53,200백만원과 관련해, 차주인 지배기업은 금융계약에 정한 바에 따라 대주에게 제공한 담보(신탁계약상 신탁원본인 LTSA 계약하에 수금될 예금반환채권, 기타 이에 부수하는 권리 포함)를 제3자에게 양도, 담보 제공 등을 할 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결기업이 금융기관으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원, 외화단위: USD)

지급보증기관	종류	통화	보증한도금액	사용금액
자본재공제조합	계약이행보증 등	KRW	306,435,270,000	205,685,859,538
서울보증보험	계약이행보증 등	KRW	215,943,500,268	215,943,500,268
		USD	2,825,700	2,825,700
기계설비건설조합	계약이행보증 등	KRW	26,643,576,645	20,087,129,810
합계		KRW	549,022,346,913	441,716,489,616
		USD	2,825,700	2,825,700

(4) 연결기업은 분할준속회사인 (주)두산과 분할 전 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있으며 연대납세의무로 인한 세무상 우발부채가 발생할 수 있습니다.

(5) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업은 3,197백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 소송 진행 중에 있으며, 당기말 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다. 계류중인 소송사건과 관련하여 연결채무상태표상 계상되어있는 충당부채는 없습니다.

(6) 기술도입계약

당기말과 전기말 현재 HyAxiom, Inc. (구, Doosan Fuel Cell America, Inc.)와의 주요 기술도입계약을 체결하고 있으며, 당기와 전기중 연결기업이 비용으로 인식한 기술도입료는 각각 6,286백만원 및 2,288백만원입니다.

한편, 당기말 현재 Ceres Power Limited와의 SOFC(Solid Oxide Fuel Cell)셀 Stack 제조기술도입 및 이를 활용해 국내에 양산할 시설 투자를 진행하고 이를 통해 양산된 제품을 판매할 수 있는 License 계약이 체결되어 있습니다. 이와 관련해 연결기업이 당기와 전기 중에 지급한 기술도입료는 6,192백만원 및 9,592백만원으로 건설중인 자산에 반영하고 있습니다.

(7) 자금보충약정

연결기업의 관계기업인 대산그린에너지(주)는 한국산업은행 등 금융기관과 대출약정을 체결하였습니다. 이와 관련해, 대산그린에너지(주)의 출자자들(연결기업 및 그 외 주주)은 해당 금융기관과 출자자약정을 체결하였으며, 출자자약정서상 출자자들 각자는 대산그린에너지(주)의 운영업현금유입액이 위험분담기준에 미달하는 금액이 발생하는 경우, 출자자들은 미달금액에 대해 각자의 출자지분비율에 따라 자금보충의무를 부담합니다. 이에 출자자들은 대산그린에너지(주)와 체결한 정산절차합의서에 따라 정산의무 이행비용 등을 제공할 의무가 발생하는 경우 현금 제공, 후순위 대출의 실행 또는 대금 미수령 방식중의 하나로 이행하여야 합니다.

위 자금보충약정과 관련하여 당기말 현재 연결기업은 대산그린에너지(주)에 712백만원의 자금을 대여하였습니다.

31. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결기업이 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

담보권자	담보제공자산	관련 계정과목	금융부채	담보설정액
한국산업은행	공장 토지 및 건물 전체, 건축물 및 기계장치 일부	유형자산	100,000,000,000	90,000,000,000
한국증권금융	정기예금	단기금융상품	-	2,379,000,000
기계설비공제조합	출자금	장기투자증권	-	999,180,000

한편, 연결기업은 뉴스타에프씨제일차(주)의 대주인 하나은행 등 2개의 금융기관 및 연결기업의 대주인 키스에스에프제십오차(주), (주)IBK캐피탈, KB증권(주)에 연결기업의 장래 매출채권에 기초한 예금반환채권을 신탁재산으로 하여 발행된 제1종 수익권증서를 담보로 제공하고 있습니다. 담보제공기간은 2023년 4월 3일부터 2026년 4월 3일까지이며, 신탁재산으로부터의 예상 현금흐름이 약정에 미달할 시 추가로 채권을 신탁하여야 합니다(주석 15 참고).

(2) 당기말 현재 연결기업 소유의 자산을 특수관계자를 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

담보권자	담보제공자산	장부금액	담보설정액	담보제공받은 자
한국산업은행	관계기업투자	4,568,772,740	5,100,000,000	대산그린에너지(주)

32. 특수관계자 거래

당기말과 전기말의 연결기업의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
최상위지배기업	(주)두산	(주)두산
지배기업	두산에너지빌리티(주)	두산에너지빌리티(주)
관계기업	대산그린에너지(주) 한화 클린수소에너지 일반사모특별자산투자신탁1호(*1)	대산그린에너지(주)
최상위지배기업의 종속기업	HyAxiom, Inc., (주)오리콤, 두산에이치투이노베이션(주) 두산경영연구원(주), (주)두산베어스, Doosan Digital Innovation America, LLC, Doosan Mobility Innovation(Sherzhen) Co., Ltd. 등	HyAxiom, Inc., (주)오리콤, 두산에이치투이노베이션(주) 두산경영연구원(주), (주)두산베어스, Doosan Digital Innovation America, LLC 등
지배기업의 종속기업	두산큐백스(주), 두산밥캣(주) 및 그의 종속회사 등	두산큐백스(주), 두산밥캣(주) 및 그의 종속회사 등
지배기업의 관계기업	두산건설(주), 삼척블루파워(주), 하이창원(주) 등	두산건설(주), 삼척블루파워(주), 하이창원(주) 등
기타 특수관계자(*2)	중앙대학교, 중앙대학교병원, (재)두산연강재단 등	중앙대학교, 중앙대학교병원, (재)두산연강재단 등

(*1) 당기 중 한화 클린수소에너지 일반사모특별자산투자신탁1호의 지분 30.2%를 신규 취득하였습니다.

(*2) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결기업과 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

구분	특수관계자명	거래내용	매출 등	매입 등
최상위지배기업	(주)두산	임대료수익	24,564,000	-
		유형자산 매입 등	-	32,140,525,726
지배기업	두산에너지빌리티(주)	매출 등	67,443,360,000	-
		지급수수료 등	-	3,360,000
최상위지배기업의 종속기업	HyAxiom, Inc.	용역매출 등	5,691,249,246	-
		상품매입 등	-	44,379,021,772
	두산에이치투이노베이션(주)	용역매출 등	114,175,289	-
		지급이자	-	6,786,885
	Doosan Digital Innovation America, LLC	IT서비스비용	-	847,801,464
	(주)오리콤	그룹서비스비용	-	866,718,360
	두산경영연구원(주)	교육훈련비용 등	-	925,680,183
	두산로지스틱스솔루션(주)	유무형자산 매입	-	197,600,000
	(주)두산베어스	광고선전비	-	1,500,000,000
	Doosan Mobility Innovation(Shenzhen) Co., Ltd.	IT서비스비용	-	213,431,363
지배기업의 종속기업	두산큐백스(주)	그룹서비스비용 등	-	627,746,488
관계기업	대산그린에너지(주)	용역매출 등	14,532,067,583	-
		임차료	-	43,200,000
기타 특수관계자	중앙대학교병원	기타비용	-	117,640,000
	중앙대학교	기타비용	-	1,000,000,000
	(재)두산연강재단	기타비용	-	16,931,239
합계			87,805,416,118	82,886,443,480

2) 전기

(단위: 원)

구분	특수관계자명	거래내용	매출 등	매입 등
최상위지배기업	(주)두산	임대료수익	24,564,000	-
		원재료 매입 등	-	71,141,564,410
지배기업	두산에너빌리티(주)	용역매출	3,360,000	-
		지급수수료	-	1,680,000
최상위지배기업의 중속기업	HyAxiom, Inc.	원재료 매각 등	14,165,749,937	-
		지급수수료 등	-	10,176,193,463
	두산에이치투이노베이션(주)	용역매출 등	449,077,602	-
	Doosan Digital Innovation America, Inc.	IT서비스비용	-	771,605,600
	(주)오리콤	그룹서비스이용	-	923,193,873
	두산경영연구원(주)	교육훈련비용 등	-	849,699,480
	(주)두산베어스	광고선전비	-	1,500,000,000
	두산로지스틱스솔루션(주)	유무형자산 매입	-	124,606,787
지배기업의 중속기업	두산큐백스(주)	그룹서비스비용 등	-	521,899,738
관계기업	대산그린에너지(주)	용역매출 등	14,542,800,981	-
		임차료	-	43,200,000
기타특수관계자	중앙대학교병원	기타비용	-	105,100,000
	중앙대학교	기타비용	-	1,500,000,000
	(재)두산연강재단	기타비용	-	35,716,386
합계			29,185,552,520	87,694,459,737

(3) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 특수관계자에 대한 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	-	-	1,171,901,700	-	1,409,170,943	1,306,729,297
지배기업	두산에너지빌리티(주)	-	-	-	-	2,810,000,000	-
최상위지배기업의 종속기업	HyAxiom, Inc.(*)1	2,839,798,166	-	30,031,961,711	191,758,560	1,827,227,479	-
	두산에이치투이노베이션(주)	10,879,000	-	20,169,775	-	-	-
	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	-	-	160,069,609	-
	오리콤(주)	-	-	-	-	202,238,678	-
	두산경영연구원(주)	-	-	-	-	76,282,383	-
	Doosan Mobility Innovation(Sherzhen) Co., Ltd.	-	-	-	-	24,803,310	-
	두산로지스틱스솔루션(주)	-	-	-	-	152,152,000	-
지배기업의 종속기업	두산큐백스(주)	-	-	-	-	1,727,063	-
관계기업	대산그린에너지(주)	3,625,000,000	711,785,954	10,943,955	-	-	398,043,090
기타 특수관계자	중앙대학교병원	-	-	-	-	33,870,000	-
	(재)두산연강재단	-	-	3,868,580	-	714,460	-
합계		6,475,677,166	711,785,954	31,238,845,721	191,758,560	6,698,255,925	1,704,772,387

(*)1 당기말 현재 HyAxiom, Inc. 채권에 대하여 470백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	-	-	1,097,009,700	9,146,334,751	1,889,053,933	2,430,395,224
최상위지배기업의 종속기업	HyAxiom, Inc.(*)1	768,658,959	-	67,830,737,718	1,786,562,983	5,181,473,237	-
	두산에이치투이노베이션(주)	-	-	368,026,031	-	-	-
	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	-	-	127,418,610	-
	오리콤(주)	-	-	-	-	69,605,033	-
	두산경영연구원(주)	-	-	-	-	77,433,647	-
지배기업의 종속기업	두산큐백스(주)	-	-	-	-	3,469,156	-
관계기업	대산그린에너지(주)	3,625,000,000	688,814,000	-	-	3,960,000	210,639,276
기타 특수관계자	중앙대학교병원	-	-	-	-	31,820,000	-
	(재)두산연강재단	-	-	17,955,380	-	3,194,015	-
합계		4,393,658,959	688,814,000	69,313,728,829	10,932,897,734	7,387,427,631	2,641,034,500

(*)1 전기말 현재 HyAxiom, Inc. 채권에 대하여 4,840백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 연결기업의 특수관계자와의 자금 및 지분거래는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

구분	특수관계자명	대여		차입			지분증권	
		대여	회수	차입	상환(*2)	리스부채 상환	취득	처분
최상위지배기업	(주)두산	-	-	-	-	1,410,756,000	-	-
최상위지배기업의 종속기업	HyAxiom Inc.(*1)	-	-	-	1,000,000,000	-	500,000,000	-
	두산에이치투이노베이션(주)	-	-	-	1,000,000,000	-	-	-
관계기업	대산그린에너지(주)	22,971,954	-	-	-	43,200,000	-	-
	한화 클린수소에너지 일반사모특별자산투자신탁1호	-	-	-	-	-	15,115,000	-
합계		22,971,954	-	-	2,000,000,000	1,453,956,000	515,115,000	-

(*1) 당기 중 연결기업은 HyAxiom, Inc.가 보유하였던 하이엑시움모터스(주) 지분의 100%를 인수하였습니다.

(*2) 연결기업에 편입되기 전에 발생한 하이엑시움모터스(주)의 차입금을 당기 중 상환하였습니다.

2) 전기

(단위: 원)

구분	특수관계자명	대여		차입
		대여	회수	리스부채 상환
최상위지배기업	(주)두산	-	-	1,320,876,000
관계기업	대산그린에너지(주)	55,639,971	370,756,971	43,200,000
합계		55,639,971	370,756,971	1,364,076,000

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	1,706,949,006	2,126,050,449
퇴직급여	304,310,365	386,559,984
주식기준보상	202,913,226	124,736,567
합계	2,214,172,597	2,637,347,000

33. 연결 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 연결기업의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	당기	전기
당기순이익(손실)	(10,474,726,734)	(8,500,099,581)
조정액:		
- 비현금조정:	89,162,209,568	78,402,719,632
법인세비용(수익)	252,670,739	(4,040,581,238)
재고자산평가손실(환입)	(2,250,132,594)	7,987,296,759
주식보상비용	472,797,467	124,736,567
퇴직급여	3,462,668,739	2,285,920,919
감가상각비	11,973,079,127	9,719,513,971
무형자산상각비	2,817,200,386	3,089,651,253
사용권자산상각비	3,353,030,751	2,593,524,450
유형자산처분이익	(7,500,000)	-
유형자산처분손실	1,742,406,332	1,004,668
유형자산손상차손	-	4,637,935,155
무형자산손상차손	2,029,636,423	-
이자수익	(2,423,717,215)	(1,447,938,358)
이자비용	20,142,643,564	17,625,547,210
단기금융상품처분이익	(70,044,373)	(742,070,062)
단기금융상품처분손실	-	45,555,630
장기투자증권평가이익	(178,980,468)	(233,042,852)
배당금수익	(44,833,600)	(1,592,306,700)
리스해지이익	(203,739,826)	(7,169,513)
외화환산이익	(3,573,785,921)	(2,176,970,071)
외화환산손실	532,234,674	181,425,816
지분법이익	(764,915,783)	(1,327,824,790)
충당부채전입액	56,240,348,018	43,255,434,412
기타의대손상각비환입	(4,369,762,503)	(1,497,865,833)
기타	30,905,631	(79,057,761)

과목	당기	전기
- 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	47,288,517,802	(37,437,246,240)
매출채권	(24,947,987,903)	103,399,012,017
기타채권	42,162,640,510	24,717,027,940
재고자산	70,076,174,795	(38,390,709,643)
기타유동자산	(4,797,526,067)	(3,402,929,336)
기타비유동자산	(31,016,566,614)	(35,461,988,363)
매입채무	6,791,883,341	(55,158,768,833)
기타채무	1,255,729,687	(3,035,679,044)
기타유동부채	19,677,068,313	3,185,918,149
기타비유동부채	675,342,671	(127,984,577)
퇴직금의 지급	(991,879,920)	(176,677,219)
퇴직급여채무의 관계회사 전출입	545,051,665	105,189,476
사외적립자산의 불입	(4,033,580,663)	(1,000,000,000)
판매보증충당부채	(10,041,463,100)	(7,369,669,135)
기타충당부채	(18,066,368,913)	(24,719,987,672)
영업활동에서 창출된 현금	125,976,000,636	32,465,373,811

(2) 당기와 전기 중 연결기업의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사채의 유동성대체	80,801,790,131	106,256,936,366
리스부채의 유동성대체	2,956,925,787	2,855,656,667
장기유동화채무 유동성대체	33,382,441,707	16,661,898,433
건설중인 자산의 본계정 대체	2,350,018,815	28,444,215,112
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(10,938,620,598)	(8,819,042,632)
무형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(194,033,955)	37,360,000
리스계약 해지로 인한 리스부채 변동	(2,147,732,062)	(199,251,753)
리스계약 해지로 인한 사용권자산 변동	(1,943,992,236)	(192,082,240)
장기차입금의 유동성 대체	10,000,000,000	-

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

1) 당기

(단위: 원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	유동성 대체	기타	기말
유동성사채	106,340,949,260	(106,500,000,000)	80,801,790,131	254,584,877	80,897,324,268
단기차입금	60,000,000,000	40,000,000,000	-	-	100,000,000,000
유동성장기차입금	-	-	10,000,000,000	-	10,000,000,000
유동성장기유동화채무	16,661,898,433	(16,800,000,000)	33,382,441,707	-	33,244,340,140
유동성리스부채	2,980,803,394	(3,004,851,526)	2,956,925,787	407,556,686	3,340,434,341
사채	70,813,635,163	157,361,157,092	(80,801,790,131)	273,634,890	147,646,637,014
장기차입금	70,000,000,000	(2,000,000,000)	(10,000,000,000)	2,000,000,000	60,000,000,000
장기유동화채무	52,762,102,132	-	(33,382,441,707)	12,295,083	19,391,955,508
비유동리스부채	4,551,091,887	-	(2,956,925,787)	2,218,795,615	3,812,961,715

2) 전기

(단위: 원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	유동성 대체	기타	기말
유동성사채	77,390,312,476	(77,500,000,000)	106,256,936,366	193,700,418	106,340,949,260
단기차입금	64,000,000,000	(4,000,000,000)	-	-	60,000,000,000
유동성장기유동화채무	-	-	16,661,898,433	-	16,661,898,433
유동성리스부채	2,728,360,686	(2,535,092,044)	2,855,656,667	(68,121,915)	2,980,803,394
사채	97,215,537,168	79,671,260,000	(106,256,936,366)	183,774,361	70,813,635,163
장기차입금	30,000,000,000	40,000,000,000	-	-	70,000,000,000
장기유동화채무	-	69,643,423,760	(16,661,898,433)	(219,423,195)	52,762,102,132
비유동리스부채	6,461,580,199	-	(2,855,656,667)	945,168,355	4,551,091,887

34. 영업부문

(1) 영업부문의 구성

당기말 현재 연결기업의 영업부문 구성 및 영업부문별 주요 제품과 용역은 다음과 같습니다.

구분	주요 제품 및 용역
두산퓨얼셀(주)	연료전지 및 신재생에너지 개발, 제조 및 판매 등
하이엑시움모터스(주)	수소버스 등 친환경 상용차 제조 및 판매 등

(2) 부문별 손익의 내역

당기와 전기 중 연결기업의 보고부문별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

구분	매출액	영업손익	당기순손실
두산퓨얼셀(주)	411,830,414,076	318,116,382	(8,039,356,128)
하이엑시움모터스(주)	-	(2,061,349,089)	(2,435,370,606)
소계	411,830,414,076	(1,743,232,707)	(10,474,726,734)
연결조정	(46,703,668)	14,193,000	-
연결 후 금액	411,783,710,408	(1,729,039,707)	(10,474,726,734)

2) 전기

(단위: 원)

구분	매출액	영업이익	당기순손실
두산퓨얼셀(주)	260,886,184,003	1,641,793,974	(8,500,099,581)
하이엑시움모터스(주)(*1)	-	-	-
소계	260,886,184,003	1,641,793,974	(8,500,099,581)
연결조정	-	-	-
연결 후 금액	260,886,184,003	1,641,793,974	(8,500,099,581)

(*1) 지배기업인 두산퓨얼셀(주)는 하이엑시움모터스(주) 지분을 24년 1월 2일부로 취득함에 따라 지배력획득일 이전인 하이엑시움모터스(주)의 전기 손익은 포함되지 아니하였습니다.

(3) 부문별 자산·부채의 내역

당기말과 전기말 현재 연결기업의 보고부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
두산퓨얼셀(주)	1,180,032,417,716	677,273,950,383	1,070,842,523,161	558,190,645,631
하이엑시움모터스(주)(*1)	10,169,303,342	13,509,623,624	-	-
소계	1,190,201,721,058	690,783,574,007	1,070,842,523,161	558,190,645,631
연결조정	(10,547,082,993)	(10,024,775,773)	-	-
연결 후 금액	1,179,654,638,065	680,758,798,234	1,070,842,523,161	558,190,645,631

(*1) 지배기업인 두산퓨얼셀(주)는 하이엑시움모터스(주) 지분을 24년 1월 2일부로 취득함에 따라 지배력획득일 이전인 하이엑시움모터스(주)의 전기말 현재의 자산 및 부채는 포함되지 아니하였습니다.

(4) 지역별 정보

연결기업의 사업장은 국내에 위치하고 있으므로 지역 부문별 정보는 공시하지 아니하였습니다.

(5) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결기업 총 수익의 10% 이상인 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

주요 매출처	당기	전기
삼천리ES	86,797,242,544	44,854,038,134
두산에너빌리티(주)	67,443,360,000	—
주식회사 유에이치파워	60,480,000,000	—
합계	214,720,602,544	44,854,038,134

35. 사업결합

지배기업은 2024년 1월 2일 최상위지배기업의 종속기업인 HyAxiom, Inc.으로부터 하이엑시옴모터스(주)의 보통주식 100,000주를 취득하여 지배력을 획득하였으며, 지분율은 100%입니다.

동 사업결합은 동일지배하의 사업결합으로 이전대가와 순자산의 차이인 1,406백만 원은 자본잉여금의 차감표시로 인식하였으며, 동 사업결합과 관련하여 거래 상대방에게 지급한 이전대가와 취득일 현재 연결재무제표에 인식한 취득자산 및 인수부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	금액
I. 이전대가	
현금및현금성자산	500,000,000
II. 취득자산 및 인수부채	
1. 취득자산 :	
현금및현금성자산	1,290,616,682
기타채권	13,404,437
당기법인세자산	254,180
부가가치세대금	7,915,710
2. 인수부채 :	
기타채무	217,970,405
장기차입금	2,000,000,000
3. 차감계(1-2)	(905,779,396)
III. 이전대가와 취득자산/인수부채와 차이	(1,405,779,396)

36. 보고기간 후 사건

지배기업은 채무상환을 목적으로 2025년 3월 7일 액면가액 200억원의 제10-1회, 액면가액 360억의 제10-2회 무보증사채(총 560억원)를 발행하였습니다(제10-1회 만기일: 2027년 3월 5일, 제10-2회 만기일: 2028년 3월 7일).

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두산퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업			
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		6	4	1	1	12	6	3	4	22	28	-	-	44	43
투입 시간	분·반기검토	24	41	41	76	954	836	60	212	19	33	-	-	1,098	1,198
	감사	42	63	47	50	1,118	883	310	232	586	651	-	-	2,103	1,879
	합계	66	104	88	126	2,072	1719	370	444	605	684	-	-	3,201	3,077

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024년 6월 10일			1	일
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별 과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의 적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주	
	2024년 8월 19일 ~2024년 8월 23일		5 일	4 명	2 명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 주요 프로세스 별 거래유형 및 업무절차 이 해 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택	
	2024년 11월 11일 ~2024년 11월 15일		5 일	5 명	2 명	통제 테스트 수행, 통제 위 험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 (계속기업가	

								정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획	
	2025년 01월 13일 ~2025년 01월 17일	5	일	5	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 분개 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문 및 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 12월 31일					2	일	
	실사(입회)장소	군산 및 익산 창고,							
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 원재료 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 12월 24일					1	일	
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	유가증권 등							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회서							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5		회					
	수행시기	2024년 4월 29일, 2024년 7월 23일, 2024년 10월 28일, 2025년 2월 07일, 2025년 2월 25일							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 29일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	1분기 검토 결과, 2024년 외부감사 수행 일정 등
2	2024년 07월 23일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	반기 검토 결과, 핵심감사사항 선정 협의 등
3	2024년 10월 28일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	3분기 검토 결과, 핵심감사사항 선정 보고 등
4	2025년 02월 07일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	기말 감사 결과, 핵심감사사항에 대한 수행 감사절차 등
5	2025년 02월 25일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사	대면회의	내부회계관리제도 감사 결과 등