

두산퓨얼셀 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 3 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 2 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

재무제표

재무상태표

포괄손익계산서

자본변동표

현금흐름표

주석

내부회계관리제도 감사의견

외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

두산퓨얼셀 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 두산퓨얼셀 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 영업권에 대한 손상 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

우리는 2021년 12월 31일 현재 회사가 보유하고 있는 영업권 금액 24,232백만원이 유의적이며, 회사의 현금창출단위의 사용가치 평가에 포함된 미래 현금 흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 영업권의 손상평가에 집중하였습니다. 관련 내용은 회사의 재무제표 주석 13에 표시되어 있습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 현금창출단위 손상검사 관련 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 현금창출단위의 사용가치 평가를 위해 회사가 고용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 이사회에서 승인된 최근 사업계획, 과거 실적 및 산업보고서 비교를 통해 추정 매출성장률 및 영구성장률을 포함한 사용가치 산정 시 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 관측가능한 정보로 재계산한 할인율과의 비교를 통해 적용된 할인율의 적정성을 평가하기 위한 내부의 가치평가 전문가 활용
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인
- 회사의 추정의 정확성을 평가하기 위해 현금흐름 예측과 실적 비교

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

이 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김지훈입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 박 용 근

2022년 3월 18일

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

(첨부)재 무 제 표

두산퓨얼셀 주식회사

제 3 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 2 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산퓨얼셀 주식회사 대표이사 유수경

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

(전 화) 063-722-2001

재 무 상 태 표

제 3(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 2(전) 기 2020년 12월 31일 현재

두산퓨얼셀 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당) 기말		제 2(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			498,231,730,370		651,986,170,736
(1) 현금및현금성자산	4,5,11	6,013,285,833		132,365,584,385	
(2) 단기투자증권	4,6,11	181,016,439,569		260,403,166,286	
(3) 매출채권	4,7,11,23,31	29,185,912,353		72,114,204,695	
(4) 기타채권	4,7,11,31	38,171,905,737		47,369,653,024	
(5) 재고자산	8	209,009,993,078		112,246,763,686	
(6) 기타유동자산	5,9	34,834,193,800		27,486,798,660	
II. 비유동자산			200,623,210,181		138,201,735,246
(1) 장기투자증권	4,6,11	4,519,926,900		4,505,523,400	
(2) 관계기업투자	10	2,883,127,099		3,084,739,356	
(3) 유형자산	12	90,926,060,415		51,283,388,870	
(4) 무형자산	13	37,281,515,085		27,977,816,591	
(5) 이연법인세자산	28	10,607,628,304		8,896,794,018	
(6) 장기기타채권	4,7,11	34,720,010,921		31,133,210,934	
(7) 기타비유동자산	9	19,684,941,457		11,320,262,077	
자산총계			698,854,940,551		790,187,905,982
부채					
I. 유동부채			77,613,228,251		264,574,651,081
(1) 매입채무	4,11,31	16,933,034,281		74,017,714,935	
(2) 기타채무	4,11,14,31	12,238,968,436		7,204,897,355	
(3) 미지급법인세	28	6,921,985,368		5,039,603,149	
(4) 기타총당부채	18	16,065,581,995		16,597,890,167	
(5) 유동성사채	4,11,15	-		98,896,648,477	
(6) 유동성리스부채	4,11,16	2,871,983,927		1,391,738,216	
(7) 기타유동부채	14,23	22,581,674,244		61,426,158,782	
II. 비유동부채			103,053,454,812		13,069,089,036
(1) 사채	4,11,15	74,752,054,534		-	
(2) 리스부채	4,11,16	7,063,693,292		930,013,162	
(3) 순확정급여부채	17	174,091,908		1,604,586,226	
(4) 판매보증충당부채	18	19,250,144,885		9,321,702,151	
(5) 장기기타채무	4,11,14	552,506,017		114,262,335	
(6) 기타비유동부채	14	1,260,964,176		1,098,525,162	
부채총계			180,666,683,063		277,643,740,117
자본					
I. 자본금	19	8,184,422,600		8,184,422,600	
II. 자본잉여금	19	477,564,223,429		479,427,794,629	
III. 기타자본항목	20	(28,074,580)		(28,074,580)	
IV. 기타포괄손익누계액	21	640,537,938		466,408,684	
V. 이익잉여금	22	31,827,148,101		24,493,614,532	
자본총계			518,188,257,488		512,544,165,865
부채와자본총계			698,854,940,551		790,187,905,982

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 3(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

두산퓨얼셀 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I. 매출액	23,31		381,412,347,810		461,838,982,032
II. 매출원가	25,31		333,210,773,176		411,215,732,695
III. 매출총이익			48,201,574,634		50,623,249,337
IV. 판매비와관리비	24,25		30,211,393,003		24,589,307,142
V. 영업이익			17,990,181,631		26,033,942,195
VI. 금융손실			(64,080,889)		(5,584,252,907)
가. 금융수익	27	17,031,686,077		16,498,701,774	
나. 금융비용	27	17,095,766,966		22,082,954,681	
VII. 기타손익			905,043,073		(3,803,641,713)
가. 기타수익	26,31	4,789,116,036		1,102,866,059	
나. 기타비용	26,31	3,884,072,963		4,906,507,772	
VIII. 지분법손익	10		(201,612,257)		1,620,560,224
IX. 법인세비용차감전순이익			18,629,531,558		18,266,607,799
X. 법인세비용	28		9,934,369,377		4,076,319,609
XI. 당기순이익			8,695,162,181		14,190,288,190
XII. 기타포괄손실			(1,187,499,358)		(301,192,541)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
가. 확정급여제도의 재측정요소		(1,361,628,612)		(301,192,541)	
나. 재평가잉여금		174,129,254		-	
XIII. 총포괄이익			7,507,662,823		13,889,095,649
XIV. 주당이익	29				
보통주 기본주당순이익			106		203
구형우선주 기본주당순이익			106		174

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 3(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

두산퓨얼셀 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020년 1월 1일(전기초)	7,184,422,600	148,541,268,989	(26,066,475)	466,408,684	10,604,518,883	166,770,552,681
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	14,190,288,190	14,190,288,190
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(301,192,541)	(301,192,541)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
유상증자	1,000,000,000	330,884,517,535	-	-	-	331,884,517,535
주식선택권의 소멸	-	2,008,105	(2,008,105)	-	-	-
2020년 12월 31일(전기말)	8,184,422,600	479,427,794,629	(28,074,580)	466,408,684	24,493,614,532	512,544,165,865
2021년 1월 1일(당기초)	8,184,422,600	479,427,794,629	(28,074,580)	466,408,684	24,493,614,532	512,544,165,865
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	8,695,162,181	8,695,162,181
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,361,628,612)	(1,361,628,612)
재평가잉여금	-	-	-	174,129,254	-	174,129,254
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
기타자본변동	-	(1,863,571,200)	-	-	-	(1,863,571,200)
2021년 12월 31일(당기말)	8,184,422,600	477,564,223,429	(28,074,580)	640,537,938	31,827,148,101	518,188,257,488

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 3(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

두산퓨얼셀 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(140,056,687,402)		(76,031,949,379)
1. 영업활동에서 창출된 현금	32	(125,697,186,497)		(64,246,146,599)	
(1) 당기순이익		8,695,162,181		14,190,288,190	
(2) 조정		53,544,474,447		54,209,980,369	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(187,936,823,125)		(132,646,415,158)	
2. 이자의 수취		192,926,090		2,523,773,062	
3. 이자의 지급		(5,763,694,040)		(4,825,729,882)	
4. 법인세의 납부		(8,788,732,955)		(9,483,845,960)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름			42,087,084,492		(255,469,392,988)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		82,559,446,999		79,647,878,055	
(1) 정부보조금의 수령		495,415,745		92,144,460	
(2) 단기금융상품의 회수		-		60,000,000,000	
(3) 단기투자증권의 회수		81,982,703,251		19,449,193,837	
(4) 대여금의 회수		80,265,252		106,135,750	
(5) 유형자산의 처분		1,062,751		404,008	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(40,472,362,507)		(335,117,271,043)	
(1) 단기금융상품의 취득		-		40,000,000,000	
(2) 단기투자증권의 취득		-		279,449,193,837	
(3) 장기투자증권의 취득		-		2,000,000,000	
(4) 유형자산의 취득		34,930,233,428		12,808,318,186	
(5) 무형자산의 취득		5,331,008,266		799,759,020	
(6) 장기대여금의 증가		211,120,813		60,000,000	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름			(28,341,869,428)		330,557,347,560
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		84,709,470,000		331,884,517,535	
(1) 단기차입금의 차입		10,000,000,000		-	
(2) 사채의 발행		74,709,470,000		-	
(3) 유상증자		-		331,884,517,535	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(113,051,339,428)		(1,327,169,975)	
(1) 단기차입금의 상환		10,000,000,000		-	
(2) 리스부채의 상환		1,592,802,225		1,327,169,975	
(3) 사채의 상환		99,000,000,000		-	
(4) 기타자본거래로 인한 현금유출액		2,458,537,203		-	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(40,826,214)		-
V. 현금및현금성자산의 감소			(126,352,298,552)		(943,994,807)
VI. 기초 현금및현금성자산			132,365,584,385		133,309,579,192
VII. 기말 현금및현금성자산			6,013,285,833		132,365,584,385

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 3(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

두산퓨얼셀 주식회사

1. 회사의 개요

두산퓨얼셀 주식회사(이하 "당사")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, 당사의 본점 소재지는 전라북도 익산시입니다.

한편, 당사는 2019년 10월 18일에 한국거래소 유가증권시장에 상장되었으며, 유상증자 및 특수관계자간 지분 변동으로 당기말과 전기말 현재 당사의 보통주 기준의 주주 및 지분율 현황은 다음과 같습니다.

주주	당기말		전기말	
	소유 보통주식수	지분율	소유 보통주식수	지분율
두산중공업(주)	22,780,229	34.78%	12,763,557	19.49%
(주)두산(*1)	-	-	10,016,672	15.29%
최대주주의 특수관계인	2,405,284	3.67%	7,732,554	11.81%
우리사주조합	488,580	0.75%	529,064	0.81%
자기주식	3,915	0.01%	3,915	0.01%
기타	39,815,718	60.79%	34,447,964	52.59%
합 계	65,493,726	100.00%	65,493,726	100.00%

(*1) 당기 중 (주)두산은 보유한 당사 보통주와 우선주 지분 전부를 두산중공업(주)에 현물출자 하였습니다.

한편, 우선주는 두산중공업(주)가 12.4% 및 최대주주의 특수관계인이 22.0%, 그 외 나머지가 65.6%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표 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.

2.2 중요한 회계정책

(1) 당사가 채택한 2021년 1월 1일부터 적용되는 제·개정된 기준서

- 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 2021년 6월 30일 이후 Covid-19 관련 임차료 할인 등

2020년 5월 28일 IASB는 'Covid-19 관련 임차료 할인- 기업회계기준서 16 리스에 대한 개정'을 발표했습니다. 동 개정사항은 Covid-19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스 변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 Covid-19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계 처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 Covid-19의 영향으로 계속해서 2021년 3월 31일에 IASB는 실무적 간편법의 적용 기간을 2022년 6월 30일까지 연장했습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 당사는 Covid-19 관련 임차료 할인을 받지 않았으며 이 개정사항은 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 당사는 보험계약을 발행하는 기업이 아니므로 이 기준서는 당사에 해당사항이 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용 범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

(3) 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.

당사는 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. 당사의 관계기업 등 투자금액은 취득 시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

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

당사와 관계기업 등 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 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 당사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다.

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

(4) 외화환산

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

(5) 현금및현금성자산

당사는 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.

(6) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초측정

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

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

2) 분류 및 후속측정

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

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

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

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

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

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

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

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

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

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

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

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

3) 제거

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

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

4) 상계

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

5) 금융자산의 손상

가) 금융자산 손상의 인식

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

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

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

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

나) 기대신용손실의 측정

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

다) 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

(7) 매출채권

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

(8) 재고자산

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

당사는 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 계상하고 있습니다. 당사는 정상적인 재고자산평가손실 및 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적인 평가손실은 기타영업외비용으로 회계처리합니다. 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 이를 매출원가에서 차감합니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 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 당사에 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.

구 분	추정내용연수
건물	20~40
건축물	10
기계장치	10
차량운반구	5
공기구	5
비품	3~5

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.

(10) 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.

구 분	추정내용연수
개발비	5년
기타의무형자산	4~5년

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 자본화됩니다. 자본화된 개발관련지출에는 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.

(11) 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 순공정가치와 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.

(12) 정부보조금

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

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

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

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

(13) 비파생금융부채

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

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

2) 상각후원가 측정 금융부채

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

3) 금융부채의 제거

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

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

(14) 퇴직급여비용

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

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

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

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

(15) 충당부채

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

당사는 매 보고기간말마다 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 포괄손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

자기지분상품을 채취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(17) 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 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 계약기간동안 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

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

2) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 변동대가와 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

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

나. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

(19) 리스

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

리스이용자

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

1) 사용권자산

당사는 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. 당사가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 당사는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

당사의 사용권자산은 유형자산에 포함됩니다(주석 12 참조).

2) 리스부채

당사는 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 당사가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 당사는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 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.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 당사는 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

당사는 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

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업성격에 따라 포괄손익계산서에서 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.

(20) 법인세비용과 이연법인세

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

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

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

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

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

(21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 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) 재무제표의 발행 승인일

당사의 당기 재무제표는 2022년 2월 8일자 이사회에서 승인될 예정이며, 2022년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 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.

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

3.1 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

당사는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 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, 당사는 리스 기간을 재평가 합니다.

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

당사는 운영서비스 제공과 관련된 수익은 계약기간동안 고객에게 관련 용역을 제공할 의무가 있으므로 계약대가를 서비스 계약기간동안 균등하게 수익으로 인식합니다.

(2) 비금융자산의 손상

당사는 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, 당사는 모든 가정을 매 보고기간말에 검토하고 있습니다.

(4) 충당부채

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

(5) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 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 당사가 '지불해야 하는'사항을 반영합니다.

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

(6) 공정가치

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

4. 재무위험관리

당사의 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 협조 하에 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험 식별, 평가, 헷지 등의 실행활동을 하고 있습니다. 또한, 정기적으로 재무위험 관리정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

(단위: 원)

구분	USD	
	당기말	전기말
외화 금융자산	71,390,798,424	76,159,234,078
외화 금융부채	7,497,732,388	23,523,714,411
차감 계	63,893,066,036	52,635,519,667

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

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	6,389,306,603	(6,389,306,603)	5,263,551,966	(5,263,551,966)

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

2) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융부채는 없으며, 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
금융자산	2,319,359,246	32,353,009,936

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산의 이자율이 100bp 변동시 당사의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익	23,193,592	(23,193,592)	323,530,099	(323,530,099)

3) 가격위험

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

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 아니라, 지분증권 성격이 아닌 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 당기손익-공정가치측정금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액 등으로부터 발생하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

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

또한, 당사는 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)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	6,013,285,833	132,365,584,385
장·단기투자증권:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	185,536,366,469	264,908,689,686
매출채권 및 기타채권	102,077,829,011	150,617,068,653
합 계	293,627,481,313	547,891,342,724

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

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

1) 당기말

(단위: 원)

구 분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합계
	만기미도래	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	28,982,683,781	124,548,550	-	302,850,257	1,671,680,022	31,081,762,610
미수금	12,003,686,337	4,525,622,473	6,865,961,562	22,190,809,660	27,194,296,292	72,780,376,324
미수수익	930,505	-	-	-	-	930,505
대여금	509,994,435	-	-	-	-	509,994,435
보증금	2,294,244,590	-	-	-	-	2,294,244,590
합 계	43,791,539,648	4,650,171,023	6,865,961,562	22,493,659,917	28,865,976,314	106,667,308,464

2) 전기말

(단위: 원)

구 분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합계
	만기미도래	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	44,849,532,087	3,451,713,124	13,661,091,814	10,472,515,494	61,952,176	72,496,804,695
미수금	18,258,457,792	7,696,312,351	5,125,803,367	15,600,019,971	32,423,916,300	79,104,509,781
미수수익	24,953,555	-	-	-	-	24,953,555
대여금	379,138,874	-	-	-	-	379,138,874
보증금	1,094,662,000	-	-	-	-	1,094,662,000
합 계	64,606,744,308	11,148,025,475	18,786,895,181	26,072,535,465	32,485,868,476	153,100,068,905

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

당사는 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.

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

1) 당기말

(단위: 원)

구 분	장부금액	현금흐름 합계	1년 미만	1년 초과 5년 이하	5년 초과
유동부채 :					
- 매입채무	16,933,034,281	16,933,034,281	16,933,034,281	-	-
- 기타채무	12,238,998,536	12,238,998,536	12,238,998,536	-	-
- 유동성리스부채	2,871,983,927	2,970,602,784	2,970,602,784	-	-
소 계	32,044,016,744	32,142,635,601	32,142,635,601	-	-
비유동부채 :					
- 사채	74,752,054,534	79,881,562,500	2,738,437,500	77,143,125,000	-
- 리스부채	7,063,693,292	8,471,440,382	-	8,340,704,428	130,735,954
- 장기기타채무	552,506,017	552,506,017	-	552,506,017	-
소 계	82,368,253,843	88,905,508,899	2,738,437,500	86,036,335,445	130,735,954
합 계	114,412,270,587	121,048,144,500	34,881,073,101	86,036,335,445	130,735,954

2) 전기말

(단위: 원)

구 분	장부금액	현금흐름 합계	1년 미만	1년 초과 5년 이하	5년 초과
유동부채 :					
- 매입채무	74,017,714,935	74,017,714,935	74,017,714,935	-	-
- 기타채무	7,204,897,355	7,204,897,355	7,204,897,355	-	-
- 유동성사채	98,896,648,477	102,750,243,750	102,750,243,750	-	-
- 유동성리스부채	1,391,738,216	1,428,209,196	1,428,209,196	-	-
소 계	181,510,998,983	185,401,065,236	185,401,065,236	-	-
비유동부채 :					
- 리스부채	930,013,162	1,092,281,127	-	930,281,127	162,000,000
- 장기기타채무	114,262,335	114,262,335	-	114,262,335	-
소 계	1,044,275,497	1,206,543,462	-	1,044,543,462	162,000,000
합 계	182,555,274,480	186,607,608,698	185,401,065,236	1,044,543,462	162,000,000

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

(4) 자본위험

당사의 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)

구 분	당기말	전기말
부채총계	180,666,683,063	277,643,740,117
자본총계	518,188,257,488	512,544,165,865
현금및현금성자산	6,013,285,833	132,365,584,385
사채(*1)	74,752,054,534	98,896,648,477
부채비율	34.9%	54.2%
순차입금비율(*2)	13.3%	(6.5%)

(*1) 사채할인발행차금이 차감된 금액입니다.

(*2) (사채-현금및현금성자산)/자본 총계 입니다.

5. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
- MMDA	2,319,359,246	32,353,009,936
- 제예금 등	3,693,926,587	100,012,574,449
합 계	6,013,285,833	132,365,584,385

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	24,361	12,574,449	사회공헌기금
기타의당좌자산	2,443,436,866	1,195,725,310	국책과제 관련 회사부담금
합 계	2,443,461,227	1,208,299,759	

6. 장·단기투자증권

당기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
유동자산:				
<당기손익-공정가치 측정 금융자산>				
MMW(Money Market WRAP)	157,517,226,790	156,281,189,569	260,000,000,000	260,403,166,286
기타채무증권	25,000,000,000	24,735,250,000	-	-
소계	182,517,226,790	181,016,439,569	260,000,000,000	260,403,166,286
비유동자산:				
<당기손익-공정가치 측정 금융자산>				
출자금	4,500,000,000	4,519,926,900	4,500,000,000	4,505,523,400
합계	187,017,226,790	185,536,366,469	264,500,000,000	264,908,689,686

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 원)

구 분	당기말				전기말			
	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부가액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부가액
유동성 :								
매출채권	31,081,762,610	-	(1,895,850,257)	29,185,912,353	72,496,804,695	-	(382,600,000)	72,114,204,695
미수금	38,074,577,170	-	-	38,074,577,170	47,253,046,703	-	-	47,253,046,703
단기대여금	96,398,062	-	-	96,398,062	91,652,766	-	-	91,652,766
미수수익	930,505	-	-	930,505	24,953,555	-	-	24,953,555
소 계	69,253,668,347	-	(1,895,850,257)	67,357,818,090	119,866,457,719	-	(382,600,000)	119,483,857,719
비유동성 :								
장기미수금	34,705,799,154	(1,551,603,144)	(1,142,026,052)	32,012,169,958	31,851,463,078	(342,372,888)	(1,758,027,364)	29,751,062,826
장기대여금	413,596,373	-	-	413,596,373	287,486,108	-	-	287,486,108
보증금	2,294,244,590	-	-	2,294,244,590	1,094,662,000	-	-	1,094,662,000
소 계	37,413,640,117	(1,551,603,144)	(1,142,026,052)	34,720,010,921	33,233,611,186	(342,372,888)	(1,758,027,364)	31,133,210,934
합 계	106,667,308,464	(1,551,603,144)	(3,037,876,309)	102,077,829,011	153,100,068,905	(342,372,888)	(2,140,627,364)	150,617,068,653

(2) 당기와 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

계정과목	기초	설정(환입)	기타	기말
매출채권 대손충당금	382,600,000	1,513,250,257	-	1,895,850,257
장기미수금 대손충당금	1,758,027,364	1,142,026,052	(1,758,027,364)	1,142,026,052
합계	2,140,627,364	2,655,276,309	(1,758,027,364)	3,037,876,309

2) 전기

(단위: 원)

계정과목	기초	설정(환입)	제각	기말
매출채권 대손충당금	-	382,600,000	-	382,600,000
장기미수금 대손충당금	-	1,758,027,364	-	1,758,027,364
합계	-	2,140,627,364	-	2,140,627,364

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부가액	취득원가	평가손실충당금	장부가액
상품	71,417,164,350	(203,327,913)	71,213,836,437	19,635,047,230	(292,104,628)	19,342,942,602
제품	15,534,662,452	-	15,534,662,452	14,112,956,134	-	14,112,956,134
반제품	21,525,451,013	-	21,525,451,013	9,889,764,278	-	9,889,764,278
원재료	49,281,493,865	(1,745,226,102)	47,536,267,763	39,835,607,389	(1,775,894,684)	38,059,712,705
기타	3,454,068,933	(49,660,035)	3,404,408,898	1,970,659,391	(76,255,079)	1,894,404,312
미착품	49,795,366,515	-	49,795,366,515	28,946,983,655	-	28,946,983,655
합 계	211,008,207,128	(1,998,214,050)	209,009,993,078	114,391,018,077	(2,144,254,391)	112,246,763,686

당기와 전기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 각각 (146,040,341)원과 1,218,073,488원입니다.

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	28,192,311,123	-	19,163,684,099	-
선급비용	2,603,635,940	19,684,941,457	3,896,821,434	11,320,262,077
부가가치세대급금	1,594,809,871	-	3,230,567,817	-
기타의당좌자산	2,443,436,866	-	1,195,725,310	-
합 계	34,834,193,800	19,684,941,457	27,486,798,660	11,320,262,077

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 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	2,883,127,099	3,084,739,356

(*1) 당기말과 전기말 현재 지분율이 20% 미만이나, 이사회 구성 등을 고려할 때 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자주식으로 분류하고 있습니다. 또한, 당사는 대산그린에너지(주)의 차입금과 관련하여 해당 관계기업투자주식을 한국산업은행에 담보로 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

(2) 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

관계기업명	기초	지분법손실	기말
대산그린에너지(주)	3,084,739,356	(201,612,257)	2,883,127,099

2) 전기

(단위: 원)

관계기업명	기초	지분법이익	기말
대산그린에너지(주)	1,464,179,132	1,620,560,224	3,084,739,356

(3) 관계기업의 요약 재무정보 등은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

관계기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손실
대산그린에너지(주)	264,617,477,002	203,920,618,917	88,146,996,160	(3,309,691,136)

2) 전기

(단위: 원)

관계기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
대산그린에너지(주)	275,911,345,623	211,475,900,801	62,286,112,331	15,145,248,966

(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)	60,696,858,085	10.0	6,069,685,808	(3,186,558,710)	2,883,127,098

2) 전기말

(단위: 원)

관계기업명	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	장부금액
대산그린에너지(주)	64,435,444,822	10.0	6,443,544,482	(3,358,805,126)	3,084,739,356

11. 범주별 금융상품 등

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

1) 당기말

(단위: 원)

금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융자산	당기손익인식- 공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	6,013,285,833	-	6,013,285,833
단기투자증권	-	181,016,439,569	181,016,439,569
매출채권 및 기타채권	102,077,829,011	-	102,077,829,011
장기투자증권	-	4,519,926,900	4,519,926,900
합 계	108,091,114,844	185,536,366,469	293,627,481,313

(단위: 원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무 및 기타채무	29,724,508,734
유동성리스부채	2,871,983,927
사채	74,752,054,534
리스부채	7,063,693,292
합 계	114,412,240,487

2) 전기말

(단위: 원)

금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융자산	당기손익인식- 공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	132,365,584,385	-	132,365,584,385
단기금융상품	-	260,403,166,286	260,403,166,286
매출채권 및 기타채권	150,617,068,653	-	150,617,068,653
장기투자증권	-	4,505,523,400	4,505,523,400
합 계	282,982,653,038	264,908,689,686	547,891,342,724

(단위: 원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무 및 기타채무	81,336,874,625
유동성사채	98,896,648,477
유동성리스부채	1,391,738,216
리스부채	930,013,162
합 계	182,555,274,480

(2) 당기말과 전기말 현재 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	-	185,536,366,469	-	185,536,366,469

1) 전기말

(단위 : 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	264,908,689,686	-	264,908,689,686

당기말과 전기말 현재 당사는 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.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

유동자산인 매출채권 및 기타채권과 같은 범주의 금융상품 장부가액은 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

(3) 금융상품의 범주별 손익

당기와 전기 중 인식한 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

1)당기

(단위: 원)

구 분	당기					
	이자수익(비용)	배당금수익	평가손익	처분손익	손상	
					대손상각비	기타의대손상각비
금융자산 :						
상각후원가 측정 금융자산	168,903,040	-	-		(1,513,250,257)	(1,142,026,052)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	14,403,500	(1,500,787,221)	4,096,763,755	-	-
금융부채 :						
상각후원가로측정하는 금융부채	(5,041,786,347)	-	-	-	-	-

2)전기

(단위: 원)

구 분	전기				
	이자수익(비용)	배당금수익	평가손익	손상	
				대손상각비	기타의대손상각비
금융자산 :					
상각후원가 측정 금융자산	2,248,124,995	-	-	(382,600,000)	(1,758,027,364)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	272,090,956	5,523,400	403,166,286	-	-
금융부채 :					
상각후원가로측정하는 금융부채	(4,957,072,443)	-	-	-	-

외화거래에서 발생한 외환차이(환산손익 및 환차손익)는 상각후원가로 측정하는 금융자산과 상각후원가로 측정하는 금융부채 등에서 발생하고 있습니다.

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정보보조금	재평가이익누계액	장부금액
토지	2,882,175,143	-	-	-	845,036,857	3,727,212,000
건물	11,610,737,097	(1,484,853,619)	-	-	-	10,125,883,478
구축물	7,766,494,294	(2,620,885,351)	-	-	-	5,145,608,943
기계장치	37,192,458,668	(14,072,686,443)	-	(6,463,492)	-	23,113,308,733
차량운반구	360,136,233	(340,229,367)	-	-	-	19,906,866
공기구	2,870,881,791	(1,415,351,717)	-	(56,508,031)	-	1,399,022,043
비품	3,174,869,223	(1,864,186,286)	-	(7,919,274)	-	1,302,763,663
건설중인자산	37,196,477,693	-	(1,014,800,000)	-	-	36,181,677,693
사용권자산_건물	11,456,405,252	(1,754,125,861)	-	-	-	9,702,279,391
사용권자산_차량운반구	615,985,787	(407,588,182)	-	-	-	208,397,605
합 계	115,126,621,181	(23,959,906,826)	(1,014,800,000)	(70,890,797)	845,036,857	90,926,060,415

2) 전기말

(단위: 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정보보조금	재평가이익누계액	장부금액
토지	2,433,165,113	-	-	-	615,314,887	3,048,480,000
건물	9,972,968,497	(1,187,527,938)	-	-	-	8,785,440,559
구축물	5,228,691,674	(1,978,461,494)	-	-	-	3,250,230,180
기계장치	30,989,088,680	(10,685,506,312)	-	-	-	20,303,582,368
차량운반구	339,552,233	(276,381,651)	-	-	-	63,170,582
공기구	2,137,007,961	(979,732,870)	-	(23,360,148)	-	1,133,914,943
비품	1,949,915,578	(1,367,317,774)	-	(2,613,130)	-	579,984,674
건설중인자산	12,856,227,872	-	(1,014,800,000)	-	-	11,841,427,872
사용권자산_건물	3,610,642,875	(1,378,829,301)	-	-	-	2,231,813,574
사용권자산_차량운반구	336,199,262	(290,855,144)	-	-	-	45,344,118
합 계	69,853,459,745	(18,144,612,484)	(1,014,800,000)	(25,973,278)	615,314,887	51,283,388,870

(2) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

과 목	기초금액	취득	재평가	처분 (*1)	감가상각	대체	기말금액
토지	3,048,480,000	449,010,030	229,721,970	-	-	-	3,727,212,000
건물	8,785,440,559	1,637,768,600	-	-	(297,325,681)	-	10,125,883,478
구축물	3,250,230,180	2,540,897,320	-	(1,727,883)	(643,790,674)	-	5,145,608,943
기계장치	20,303,582,368	3,504,698,885	-	-	(3,347,223,233)	2,658,714,205	23,119,772,225
차량운반구	63,170,582	20,584,000	-	-	(63,847,716)	-	19,906,866
공기구	1,157,275,091	723,710,130	-	-	(420,961,249)	(4,493,898)	1,455,530,074
비품	582,597,804	974,624,345	-	(1,062,751)	(489,812,445)	244,335,984	1,310,682,937
건설중인자산	11,841,427,872	27,163,661,428	-	-	-	(2,823,411,607)	36,181,677,693
소 계	49,032,204,456	37,014,954,738	229,721,970	(2,790,634)	(5,262,960,998)	75,144,684	81,086,274,216
차감) 정부보조금	(25,973,278)	(56,683,389)	-	-	11,765,870	-	(70,890,797)
차감 계	49,006,231,178	36,958,271,349	229,721,970	(2,790,634)	(5,251,195,128)	75,144,684	81,015,383,419
사용권자산_건물 (*1)	2,231,813,574	15,797,158,633	-	(6,669,690,897)	(1,657,001,919)	-	9,702,279,391
사용권자산_차량운반구	45,344,118	279,786,525	-	-	(116,733,038)	-	208,397,605
소 계	2,277,157,692	16,076,945,158	-	(6,669,690,897)	(1,773,734,957)	-	9,910,676,996
합 계	51,283,388,870	53,035,216,507	229,721,970	(6,672,481,531)	(7,024,930,085)	75,144,684	90,926,060,415

(*1) 리스계약 해지 등으로 인한 금액이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 원)

과 목	기초금액	취득	처분	감가상각	대체	기말금액
토지	3,048,480,000	-	-	-	-	3,048,480,000
건물	8,958,252,581	8,567,400	-	(271,379,422)	90,000,000	8,785,440,559
구축물	3,766,899,388	6,000,000	-	(522,669,208)	-	3,250,230,180
기계장치	23,135,890,851	250,270,000	-	(3,082,578,483)	-	20,303,582,368
차량운반구	131,081,018	-	-	(67,910,436)	-	63,170,582
공기구	665,846,982	681,454,850	-	(382,703,561)	192,676,820	1,157,275,091
비품	700,936,287	237,799,954	(404,008)	(355,734,429)	-	582,597,804
건설중인자산	-	11,931,427,872	-	-	(90,000,000)	11,841,427,872
소 계	40,407,387,107	13,115,520,076	(404,008)	(4,682,975,539)	192,676,820	49,032,204,456
차감) 정부보조금	(2,123,203)	(27,489,785)	-	3,639,710	-	(25,973,278)
차감 계	40,405,263,904	13,088,030,291	(404,008)	(4,679,335,829)	192,676,820	49,006,231,178
사용권자산_건물	2,197,143,573	1,252,345,405	-	(1,217,675,404)	-	2,231,813,574
사용권자산_차량운반구	125,832,753	132,484,956	-	(132,423,351)	(80,550,240)	45,344,118
소 계	2,322,976,326	1,384,830,361	-	(1,350,098,755)	(80,550,240)	2,277,157,692
합 계	42,728,240,230	14,472,860,652	(404,008)	(6,029,434,584)	112,126,580	51,283,388,870

(3) 유형자산 재평가 모형의 적용

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 당사와 독립적인 (주)제일감정평가법인이 2021년 11월 30일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

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

토지에 대한 재평가모형의 적용과 관련되어 당기 중 포괄손익계산서 상 인식한 기타 포괄손익은 230백만원입니다.

한편, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 현재 장부금액은 2,882백만원(전기말 : 2,433백만원)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 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함

(5) 당기의 유형자산으로 자본화된 차입원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액
자본화된 차입원가	111,307,696
자본화 이자율	4.0%

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)

과 목	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
영업권	24,231,548,166	-	-	24,231,548,166
개발비	9,693,787,849	(3,253,723,317)	-	6,440,064,532
기타의무형자산	8,286,350,284	(2,060,765,756)	(80,849,899)	6,144,734,629
회원권	465,167,758	-	-	465,167,758
합 계	42,676,854,057	(5,314,489,073)	(80,849,899)	37,281,515,085

2) 전기말

(단위: 원)

과 목	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
영업권	24,231,548,166	-	-	24,231,548,166
개발비	4,228,508,849	(2,134,757,604)	-	2,093,751,245
기타의무형자산	2,751,638,082	(1,503,776,360)	(53,674,950)	1,194,186,772
회원권	458,330,408	-	-	458,330,408
합 계	31,670,025,505	(3,638,533,964)	(53,674,950)	27,977,816,591

(2) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

과 목	기초금액	취득	상각비	대체	기말금액
영업권	24,231,548,166	-	-	-	24,231,548,166
개발비	2,093,751,245	5,465,279,000	(1,118,965,713)	-	6,440,064,532
기타의무형자산	1,247,861,722	5,359,291,202	(526,232,670)	144,664,274	6,225,584,528
회원권	458,330,408	6,837,350	-	-	465,167,758
합 계	28,031,491,541	10,831,407,552	(1,645,198,383)	144,664,274	37,362,364,984
차감)정부보조금	(53,674,950)	(43,990,043)	16,815,094	-	(80,849,899)
차감 계	27,977,816,591	10,787,417,509	(1,628,383,289)	144,664,274	37,281,515,085

2) 전기

(단위: 원)

과 목	기초금액	취득	상각비	기말금액
영업권	24,231,548,166	-	-	24,231,548,166
개발비	2,939,453,009	-	(845,701,764)	2,093,751,245
기타의무형자산	1,000,563,975	700,999,020	(453,701,273)	1,247,861,722
회원권	458,330,408	-	-	458,330,408
합 계	28,629,895,558	700,999,020	(1,299,403,037)	28,031,491,541
차감)정부보조금	(32,375,512)	(32,343,878)	11,044,440	(53,674,950)
차감 계	28,597,520,046	668,655,142	(1,288,358,597)	27,977,816,591

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

(단위: 원)

과 목	당기	전기
제조원가	305,643,924	65,909
판매비와 관리비	5,118,679,453	3,922,796,678
합계	5,424,323,377	3,922,862,587

(4) 개발비 인식기준

신규 연구/개발 프로젝트는 당사 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. 당사는 일반적으로 해당 프로젝트의 투자승인 후 자산화요건(기술적 실현가능성, 당사의 의도, 미래 경제적 효익의 유무)을 충족한 시점 이후부터 개발과제를 자산화하여 무형자산으로 인식합니다.

(5) 개발비 내역

당기말 현재 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	개발 과제명	장부금액	잔여상각기간(주1)
진행중인 개발비	Tri-gen 연료전지 시스템 개발	718,050,299	-
	SOFC 연료전지 시스템 개발	2,257,888,909	-
상각중인 개발비	PAFC 연료전지 원가개선 모델 개발	5,192,015,051	4.75년

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

(6) 당기와 전기중 손상차손을 인식한 무형자산은 없습니다.

(7) 영업권의 손상검사

1) 당기말과 전기말 현재 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 순공정가치(시가총액 등을 활용)와 사용가치 중 큰 금액으로 산정하였으며, 당기말 현재 사용가치계산에 사용된 할인율 및 영구성장률은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수
영업권	현금흐름할인법	영구성장률	1.0%
		가중평균 자본비용	16.91%

사용가치 계산을 위한 추정의 내용은 다음과 같습니다.

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

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

당기말 현재 현금창출단위와 관련한 사용가치 및 회계연도말 현재 시가총액을 고려한 순공정가치인 회수가능액이 현금창출단위의 영업권 포함한 순자산 장부금액을 상회함으로써 영업권에 대해 당기 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

14. 기타채무 및 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	11,937,373,045	552,506,017	5,563,668,292	114,262,335
미지급비용	301,595,391	-	1,641,229,063	-
합 계	12,238,968,436	552,506,017	7,204,897,355	114,262,335

(2) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*1)	13,884,386,272	-	53,193,967,065	-
예수금	1,485,828,044	-	2,055,393,060	-
미지급비용	6,784,406,818	1,260,964,176	6,144,487,860	1,098,525,162
선수수익	427,053,110	-	32,310,797	-
합 계	22,581,674,244	1,260,964,176	61,426,158,782	1,098,525,162

(*1) 재화 및 용역 제공에 따라 인식한 당기말과 전기말 현재 계약부채는 각각 13,884,386,272원과 53,193,967,065원입니다.

15. 사채

당기말과 전기말 현재 당사의 사채 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	만기일	당기말 현재 이자율	당기말	전기말
제1회 무보증공모사채(*1)	2021.10.15	-	-	99,000,000,000
제2회 무보증공모사채	2023.09.15	3.81%	75,000,000,000	-
차감) 사채할인발행차금			(247,945,466)	(103,351,523)
소 계			74,752,054,534	98,896,648,477
차감) 유동성 대체			-	(98,896,648,477)
차감 계			74,752,054,534	-

(*1) 상기 제1회 무보증공모사채는 인적분할에 따라 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할준속회사인 (주)두산으로부터 승계한 채무로서, 2021년 10월 15일에 만기 상환되었습니다.

16. 리스부채

(1) 당기와 전기의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	2,321,751,378	2,345,856,870
리스자산의 취득	16,076,945,158	1,384,830,361
이자비용	421,467,694	88,579,882
리스료의 지급	(2,014,269,919)	(1,415,749,857)
계약해지	(6,870,217,092)	(81,765,878)
기말	9,935,677,219	2,321,751,378

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

(단위: 원)

구 분	리스료 지급액
당기말 현재 할인되지 않은 리스부채	
– 1년 이내	2,970,602,784
– 1년 초과	8,471,440,382
소계	11,442,043,166
현재가치할인차금	(1,506,365,947)
차감 계	9,935,677,219
재무상태표상 리스부채:	
– 유동성 리스부채	2,871,983,927
– 비유동성 리스부채	7,063,693,292

(3) 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,773,734,957	1,350,098,755
리스부채 이자비용	421,467,694	88,579,882
단기리스 관련 비용	574,696,982	510,559,540
소액자산리스 관련 비용	104,366,712	29,833,031

(4) 당기와 전기 중 리스부채 원금 및 이자상환으로 인한 현금유출액은 각각 2,014백만원 및 1,416백만원이며, 단기리스계약 및 소액리스계약과 관련해 발생한 사용료지급으로 인한 영업활동 현금유출액은 각각 679백만원 및 540백만원입니다.

17. 퇴직급여제도

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

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	15,577,818,722	11,719,068,729
사외적립자산의 공정가치	(15,400,808,914)	(10,111,564,603)
국민연금전환금	(2,917,900)	(2,917,900)
순확정급여부채	174,091,908	1,604,586,226

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	2,133,538,557	1,738,141,150
이자원가	273,924,383	188,259,967
사외적립자산의 기대수익	(235,344,284)	(143,488,211)
합 계	2,172,118,656	1,782,912,906

(3) 당기와 전기의 확정급여채무 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	11,719,068,729	9,255,650,407
관계사전출입	586,536,152	506,436,517
당기근무원가	2,133,538,557	1,738,141,150
이자원가	273,924,383	188,259,967
퇴직급여지급액	(797,798,140)	(387,088,440)
기타포괄손익으로 인식한 재측정요소 :		
– 인구통계적가정의 변동	118,264	72,224,041
– 재무적가정의 변동	90,840,432	(310,865,600)
– 기타 변동	1,571,590,345	656,310,687
기말금액	15,577,818,722	11,719,068,729

(4) 당기와 전기의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	10,111,564,603	7,123,662,010
사외적립자산의 기대수익	235,344,284	143,488,211
관계회사 전출입	445,131,117	269,028,209
사외적립자산 관련 재측정요소	(133,794,773)	20,317,491
회사의 기여금	5,300,000,000	2,850,000,000
퇴직금 지급액	(534,740,761)	(274,347,253)
사외적립자산에서 차감된 관리원가	(22,695,556)	(20,584,065)
기말금액	15,400,808,914	10,111,564,603

(5) 당기말 현재 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
퇴직급여지급액	818,455,482	4,287,506,074	3,596,571,517	6,875,285,648	15,577,818,721

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

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.90%	2.40%
기대임금상승율	근로자 3.6%	근로자 3.0%
	임원 0.8%	임원 1.4%

당사는 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 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	(1,266,611,433)	1,468,811,967	1,376,917,545	(1,217,608,450)	(995,732,099)	1,156,400,483	1,083,657,769	(957,347,301)
비율	(8.13%)	9.43%	8.84%	(7.82%)	(8.50%)	9.87%	9.25%	(8.17%)

(9) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 약8.9년(전기말: 9.3년)이며, 확정급여제도와 관련하여2022년에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는1,130,906,320원입니다.

18. 충당부채

(1) 충당부채의 성격

1) 기타충당부채

당사는 고객과 체결된 연료전지 장기유지보수계약에 의거 고객에게 연간 발전량 등 연간 보증치를 제공하고 있습니다. 한편, 고객이 설비의 운전 등을 통해 생산된 연간 발전량이 당사 귀책 사유로 인해 당사가 보증한 발전량 등에 미달하는 경우, 당사는 성능미달 손해액을 계약금액의 변동대가로 매출액에서 조정하고 있습니다. 따라서, 이와 관련해 당기말과 전기말 현재 당사의 계약대가에서 조정된 총 금액은 각각 24,247백만원과 22,397백만원이며, 이는 고객과의 계약에서 발생한 부채로 계약부채에 해당됩니다.

2) 판매보증충당부채

당사는 당기와 전기에 연료전지 서비스용역과 관련하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 각각 19,250백만원과 9,321백만원을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기의 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	설정	사용	기말
기타충당부채	16,597,890,167	23,106,140,316	(23,638,448,488)	16,065,581,995
판매보증충당부채	9,321,702,151	10,299,255,024	(370,812,290)	19,250,144,885
합 계	25,919,592,318	33,405,395,340	(24,009,260,778)	35,315,726,880

2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	설정	사용	대체(*1)	기말
기타충당부채	4,560,836,180	24,830,556,036	(13,481,742,288)	688,240,239	16,597,890,167
판매보증충당부채	1,248,736,995	8,282,393,065	(209,427,909)	-	9,321,702,151
합 계	5,809,573,175	33,112,949,101	(13,691,170,197)	688,240,239	25,919,592,318

(*1) 전기 중 기타충당부채 중 일부는 서비스계약의 변동대가로서 매출채권에서 정산되었습니다.

19. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기와 전기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2020-01-01	전기초	55,493,726	16,350,500	5,549,372,600	1,635,050,000	7,184,422,600	148,541,268,989
2020-12-16	유상증자	10,000,000	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000	330,884,517,535
2020-12-31	전기말	65,493,726	16,350,500	6,549,372,600	1,635,050,000	8,184,422,600	479,425,786,524
2021-12-31	당기말	65,493,726	16,350,500	6,549,372,600	1,635,050,000	8,184,422,600	479,425,786,524

당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 1주당 액면금액은 보통주 및 우선주 모두 100원입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 발행주식수 중 상법상 의결권이 제한되어 있는 자기주식은 보통주 3,915주, 우선주 1,517주이며, 발행된 우선주는 의결권이 없습니다.

한편, 당사가 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.

그리고, 당사가 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.

한편, 당사 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, 당사의 제 2기 정기주주총회에서 배당 결의가 없었으며, 당기말 현재 무의결권 우선주에 대해 의결권이 부여되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	479,425,786,524	479,425,786,524
기타자본잉여금	(1,861,563,095)	2,008,105
합 계	477,564,223,429	479,427,794,629

20. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(28,074,580)	(28,074,580)

(2) 당기말과 전기말 현재 당사는 주가안정을 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	주식수			장부금액		
	보통주	우선주	합계	보통주	우선주	합계
자기주식(*1)	3,915	1,517	5,432	21,567,143	6,507,437	28,074,580

(*1) 당사가 (주)두산으로부터 인적분할됨에 따라 기존 주주에게 신주를 교부함으로 인해 발생한 단주 5,432주를 시가로 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

21. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	640,537,938	466,408,684

22. 이익잉여금

(1) 당기와 전기의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초이익잉여금	24,493,614,532	10,604,518,883
당기순이익	8,695,162,181	14,190,288,190
확정급여제도의 재측정요소	(1,361,628,612)	(301,192,541)
미처분이익잉여금	31,827,148,101	24,493,614,532

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 3(당)기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 2(전)기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분에정일	2022년 3월 29일	처분확정일	2021년 3월 29일

(단위: 원)

구 분	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		31,827,148,101		24,493,614,532
전기이월미처분이익잉여금	24,493,614,532		10,604,518,883	
확정급여제도의 재측정요소	(1,361,628,612)		(301,192,541)	
당기순이익	8,695,162,181		14,190,288,190	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		31,827,148,101		24,493,614,532

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
연료전지 매출 등	287,208,408,870	395,049,644,423
서비스매출	94,203,938,940	66,789,337,609
합 계	381,412,347,810	461,838,982,032
수익인식시기:		
한 시점에 이전	287,208,408,870	395,049,644,423
기간에 걸쳐 이전	94,203,938,940	66,789,337,609
합 계	381,412,347,810	461,838,982,032

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당기말과 전기말 현재 당사의 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
계약자산 - 연료전지 인도 후 미청구자산	-	30,595,296,938
계약자산 - 연료전지 운영서비스 관련 미청구자산	14,487,895,431	12,406,264,581
계약자산 합계 (*1)	14,487,895,431	43,001,561,519
계약부채 - 연료전지 인도 이행의무 선수금(*2)	7,526,424,640	46,883,599,998
계약부채 - 연료전지 운영서비스 관련 이행의무 선수금(*2)	6,357,961,632	6,310,367,067
계약부채 - 연료전지 성능 이행의무 부채(*3)	16,065,581,995	16,597,890,167
계약부채 합계	29,949,968,267	69,791,857,232

(*1) 매출채권으로 계상하고 있습니다.

(*2) 기타유동부채인 선수금으로 계상하고 있습니다.

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

계약자산은 당사가 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 51,974백만원입니다.

(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	1,351,857,936,591	134,651,113,051	94,203,938,940	1,392,305,110,702

2) 전기

(단위: 원)

발주처	계약명	기초	증감	매출계상액	기말
대산그린에너지(주) 외	위탁 운영서비스 계약	1,278,477,915,827	140,169,358,373	66,789,337,609	1,351,857,936,591

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	10,492,519,534	10,505,177,727
퇴직급여	688,430,427	575,862,582
복리후생비	3,120,287,532	2,062,441,485
감가상각비	1,648,413,705	1,199,325,091
교육훈련비	729,363,334	676,529,306
여비교통비	332,545,220	291,774,147
운반보관비	746,221,187	1,072,049,452
지급수수료	6,368,589,816	4,729,291,597
무형자산상각비	1,211,507,315	1,140,310,643
대손상각비	1,513,250,257	382,600,000
기타	3,360,264,676	1,953,945,112
합 계	30,211,393,003	24,589,307,142

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(96,262,881,736)	(34,595,747,406)
원재료, 상품 등 재고자산 매입액	352,134,613,506	373,508,815,642
종업원급여	30,517,108,219	28,771,861,603
복리후생비	7,029,519,406	5,111,532,241
세금과공과	721,238,566	345,104,524
운반보관비	2,318,438,599	2,245,884,881
지급수수료	16,674,464,497	9,631,307,444
소모품비	6,905,837,701	5,437,510,013
수도광열비	1,393,342,358	1,034,320,065
외주비	18,511,010,178	22,996,623,673
감가상각비	5,251,195,128	4,679,335,829
무형자산상각비	1,628,383,289	1,288,358,597
리스자산상각비	1,773,734,957	1,350,098,755
기타	14,826,161,511	14,000,033,976
합 계 (*1)	363,422,166,179	435,805,039,837

(*1) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타수익 :		
임대료수익	35,052,000	38,721,000
단기투자증권평가이익	-	403,166,286
단기투자증권처분이익	4,096,763,755	-
리스계약관련이익	200,526,195	1,215,638
잡이익	456,774,086	659,763,135
합계	4,789,116,036	1,102,866,059
기타비용 :		
유형자산처분손실	1,727,883	-
단기투자증권평가손실	1,500,787,221	-
기부금	1,053,268,000	10,202,000
기타의대손상각비	1,142,026,052	1,758,027,364
잡손실	186,263,807	3,138,278,408
합계	3,884,072,963	4,906,507,772
차감계	905,043,073	(3,803,641,713)

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	168,903,040	2,520,215,951
배당금수익	14,403,500	5,523,400
외환차익	11,600,790,181	12,757,933,748
외화환산이익	5,247,589,356	1,215,028,675
합계	17,031,686,077	16,498,701,774
금융비용 :		
이자비용	5,041,786,347	4,957,072,443
외환차손	11,766,954,655	11,387,890,604
외화환산손실	42,332,963	5,006,985,498
금융보증비용	244,693,001	731,006,136
합계	17,095,766,966	22,082,954,681
차감계	(64,080,889)	(5,584,252,907)

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	10,671,115,173	9,000,068,625
일시적차이에 대한 이연법인세 변동액	(1,710,834,286)	(5,019,908,112)
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	974,088,490	96,159,096
법인세비용	9,934,369,377	4,076,319,609

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

1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초금액	증감		기말금액
		당기손익반영	자본반영	
미수수익	(6,038,760)	5,813,578	-	(225,182)
미확정비용	8,183,696,613	2,333,288,567	-	10,516,985,180
감가상각비	203,776,260	(71,484,424)	-	132,291,836
정부보조금	27,094,084	112,974,017	-	140,068,101
퇴직급여충당금	2,723,983,082	453,198,768	402,336,867	3,579,518,717
퇴직연금부담금	(2,446,998,634)	(1,164,898,418)	32,378,335	(3,579,518,717)
재고자산평가충당금	518,909,563	(35,341,763)	-	483,567,800
압축기장충당금	(205,877,098)	205,877,098	-	-
유형자산 재평가	(158,137,047)	138,272,572	(55,592,716)	(75,457,191)
회원권감액손실	51,153,070	(51,153,070)	-	-
유형자산손상차손	245,581,600	(245,581,600)	-	-
사용권자산	(551,072,161)	(1,843,660,770)	-	(2,394,732,931)
리스부채	561,863,833	1,838,633,573	-	2,400,497,406
장기선급비용	(1,209,804,399)	(540,847,316)	-	(1,750,651,715)
장기미수금	82,854,239	292,633,722	-	375,487,961
대손충당금	289,085,872	126,508,426	-	415,594,298
관계기업투자	487,693,076	48,790,166	-	536,483,242
기타	99,030,825	(866,277,329)	594,966,003	(172,280,501)
합 계	8,896,794,018	736,745,797	974,088,489	10,607,628,304

2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초금액	증감		기말금액
		당기손익반영	자본반영	
미수수익	(6,899,581)	860,821	-	(6,038,760)
미확정비용	3,062,042,749	5,121,653,864	-	8,183,696,613
감가상각비	152,522,874	51,253,386	-	203,776,260
정부보조금	8,348,689	18,745,395	-	27,094,084
퇴직급여충당금	2,223,110,118	399,797,035	101,075,929	2,723,983,082
퇴직연금부담금	(1,724,632,339)	(717,449,462)	(4,916,833)	(2,446,998,634)
재고자산평가충당금	224,135,779	294,773,784	-	518,909,563
압축기장충당금	(205,877,098)	-	-	(205,877,098)
유형자산 재평가	(158,137,047)	-	-	(158,137,047)
회원권감액손실	51,153,070	-	-	51,153,070
유형자산손상차손	245,581,600	-	-	245,581,600
사용권자산	(562,160,271)	11,088,110	-	(551,072,161)
리스부채	567,697,363	(5,833,530)	-	561,863,833
장기선급비용	-	(1,209,804,399)	-	(1,209,804,399)
장기미수금	-	82,854,239	-	82,854,239
대손충당금	-	289,085,872	-	289,085,872
관계기업투자	-	487,693,076	-	487,693,076
기타	-	99,030,825	-	99,030,825
합 계	3,876,885,906	4,923,749,016	96,159,096	8,896,794,018

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

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(1,796,343,815)	434,715,203	(1,361,628,612)	(397,351,637)	96,159,096	(301,192,541)
재평가잉여금	229,721,970	(55,592,717)	174,129,253	-	-	-
기타자본잉여금	(2,458,537,203)	594,966,003	(1,863,571,200)	-	-	-
차감계	(4,025,159,048)	974,088,489	(3,051,070,559)	(397,351,637)	96,159,096	(301,192,541)

(4) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	18,629,531,558	18,266,607,799
적용세율에 따른 세부담액	4,076,496,943	4,420,519,087
조정사항:		
영구적차이 (비공제 등) 효과	894,123,795	357,576,183
세액공제	(726,811,745)	-
이연법인세 미인식 일시적차이의 변동 효과	5,864,034,656	(879,868,650)
기타 효과	(173,474,272)	178,092,989
소 계	5,857,872,434	(344,199,478)
법인세비용	9,934,369,377	4,076,319,609
평균유효세율	53.33%	22.32%

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주 기본주당이익	106	203
구형우선주 기본주당이익(*1)	106	174

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

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	8,695,162,181	14,190,288,190
차감: 신형 우선주 귀속 당기순이익	(317,257,612)	(517,268,954)
차감: 구형 우선주 귀속 당기순이익	(1,419,779,944)	(2,328,226,520)
보통주 귀속 당기순이익	6,958,124,625	11,344,792,716

3) 당기와 전기의 보통주 및 우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기		전기	
	보통주	구형 우선주	보통주	구형 우선주
기초발행주식수	65,489,811	13,362,957	55,489,811	13,362,957
유상증자	-	-	383,562	-
가중평균유통주식수	65,489,811	13,362,957	55,873,373	13,362,957

(2) 희석주당이익

당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 없으며, 당기와 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

(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 당사가 금융기관으로부터 제공받은 여신한도는 다음과 같습니다.

(원화단위: 원, 외화단위: USD)

금융기관	내용	통화	한도액
KEB하나은행	수입신용장 한도 등	KRW	10,000,000,000
	외상매출채권담보대출	KRW	1,500,000,000
	기타 여신	USD	3,000,000
NH농협은행	수입신용장	USD	25,000,000
미즈노은행	운전자금대출	KRW	10,000,000,000

(2) 당기말 현재 당사가 금융기관으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원, 외화단위: USD)

지급보증기관	종류	통화	보증한도금액	사용금액
자본재공제조합	계약이행보증 등	KRW	361,594,152,000	90,155,842,000
서울보증보험	계약이행보증 등	KRW	108,098,829,135	108,098,829,135
		USD	5,095,440	5,095,440

(3) 당사는 분할존속회사인 (주)두산과 분할 전 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있으며 연대납세의무로 인한 세무상 우발부채가 발생할 수 있습니다.

(4) 기술도입계약

당기말과 전기말 현재 Doosan Fuel Cell America, Inc.와의 주요 기술도입계약을 체결하고 있으며, 당기와 전기에 당사가 비용으로 인식한 기술도입료는 각각 6,103백만원과 7,063백만원입니다.

한편, 당사는 당기 중 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 계약을 체결하였습니다.

이와 관련해 당사가 당기와 전기 중에 지급한 기술도입료는 10,771백만원 및 8,838백만원으로 건설중인 자산에 반영하고 있습니다.

(5) 종업원 지급보증

당기말 현재 당사가 종업원에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	제공받은 자	지급보증액	지급보증내역	지급보증처
기타	우리사주조합	16,412,246,000	우리사주 취득자금대출	한국증권금융

(6) 자금보충약정

당사의 관계기업인 대산그린에너지(주)는 한국산업은행 등 금융기관과 대출약정을 체결하였습니다. 이와 관련해, 대산그린에너지(주)의 출자자들(당사 및 그 외 주주)은 해당 금융기관간출자자약정을 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.

31. 특수관계자 거래

당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 주요 특수관계자 현황

구 분	당기말	전기말
최상위지배기업	(주)두산(*1)	(주)두산(*1)
차상위지배기업	두산중공업(주)(*2)	-
최상위 및 차상위 지배기업의 종속기업(*3)	두산밥캣(주) 및 그의 종속회사, Doosan Fuel Cell America, Inc., (주)오리콤, 두산큐백(주), 두산메카텍(주), 두산에이치투이노베이션, 두산경영연구원(주) 등.	두산중공업(주), 두산인프라코어(주), 두산건설(주)와 그 각각의 종속회사, Doosan Fuel Cell America, Inc., (주)오리콤, 두산큐백(주), 두산경영연구원(주) 등.
차상위 지배기업의 관계기업	두산건설(주), 삼척블루파워(주), 하이창원(주) 등	-
관계기업	대산그린에너지(주)	대산그린에너지(주)
기타특수관계자(*4)	중앙대학교병원, (재)두산연강재단 등	중앙대학교병원, (재)두산연강재단 등

(*1) 당기 중 지배력을 획득하여 최대주주에서 지배기업으로 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 최대주주의 특수관계자로부터 당사의 주식을 증여받아 최대주주로 변경되었습니다.

(*3) 당기 중 두산인프라코어(주)의 투자부문을 제외한 사업부문이 외부에 매각되어 특수관계자에서 제외되었으며, 두산건설(주)의 지분이 일부 매각되어 두산건설(주)는 두산중공업(주)의 종속기업에서 관계기업으로 분류되었습니다.

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

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

1) 당기

(단위: 원)

구 분	특수관계자명	거래내용	매출 등	매입 등
최상위지배기업	(주)두산	원재료 매입 외	-	51,868,407,187
		토지 매입 등	-	2,836,697,203
		임대료 수익 등	35,052,000	-
차상위지배기업	두산중공업(주)	기타비용	-	42,505
최상위지배기업의 종속기업	Doosan Fuel Cell America, Inc.	원재료 매각 외	28,180,112,078	-
		상품 매입 외	-	175,203,243,221
	Doosan Digital Innovation America, Inc.	기타비용	-	613,262,763
	(주)오리콤	그룹서비스이용	-	358,905,556
	두산경영연구원(주)	교육훈련비용	-	942,705,256
	두산큐백스(주)	기타비용	-	347,244,098
차상위 지배기업의 관계기업	두산건설(주)	매출	40,756,617,794	-
		기타수익	357,433,891	-
관계기업	대산그린에너지(주)	매출	14,500,000,000	-
		기타비용	-	43,200,000
기타특수관계자	중앙대학교병원	기타비용	-	79,790,000
	중앙대학교	기타비용	-	1,000,000,000
	(재)두산연강재단	기타비용	-	356,364
합 계			83,829,215,763	233,293,854,153

2) 전기

(단위: 원)

구 분	특수관계자명	거래내용	매출 등	매입 등
지배기업	(주)두산	원재료 매입 외	-	45,816,761,934
		임대료수익	38,721,000	-
지배기업의 종속기업	Doosan Fuel Cell America, Inc.	원재료 매각 외	31,010,945,646	-
		상품 매입 외	-	197,488,581,848
	Doosan Digital Innovation America, Inc.	기타비용	-	50,642,097
	두산인프라코어	기타비용	-	3,787,362
	두산건설(주)	매출 외	135,274,162,188	-
	(주)오리콤	그룹서비스이용	-	408,556,971
	두산경영연구원(주)	교육훈련비용	-	515,165,656
	두산큐백스(주)	기타비용	-	298,118,448
관계기업	대산그린에너지(주)	매출	14,737,320,461	-
		기타비용	-	43,200,000
기타특수관계자	중앙대학교병원	기타비용	-	65,620,000
합 계			181,061,149,295	244,690,434,316

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

1) 당기말

(단위: 원)

구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	(주)두산	-	27,574,815	6,393,007,964	1,840,714,476
지배기업의 종속기업	Doosan Fuel Cell America, Inc.(*)	78,680,022	80,379,105,784	4,833,507,306	4,988,132,855
	오리콤(주)	-	50,875,000	-	44,169,373
	두산메카텍(주)	-	102,956,845	-	-
	두산경영연구원(주)	-	-	-	154,027,396
	두산큐백스(주)	-	-	-	1,262,600
차상위 지배기업의 관계기업	두산건설(주)	5,737,100,000	-	-	2,627,100,000
관계기업	대산그린에너지(주)	3,625,000,000	-	-	3,960,000
기타특수관계자	중앙대학교병원	-	-	-	30,810,000
	(재)두산연강재단	-	-	-	196,000
합 계		9,440,780,022	80,560,512,444	11,226,515,270	9,690,372,700

(*) 당기말 현재 Doosan Fuel Cell America, Inc. 채권에 대하여 1,142백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 원)

구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)두산	-	40,179,648	1,318,296,198	1,019,595,025
지배기업의 종속기업	Doosan Fuel Cell America, Inc.	2,324,982,875	94,832,786,180	43,973,917,814	1,727,904,959
	두산건설(주)	30,271,627,206	-	-	-
	오리콤(주)	-	-	-	24,611,089
	두산경영연구원(주)	-	33,423,344	-	1,506,907
	두산큐백스(주)	-	-	-	107,800
관계기업	대산그린에너지(주)	3,625,000,000	-	-	3,960,000
기타특수관계자	중앙대학교병원	-	-	-	36,680,000
합 계		36,221,610,081	94,906,389,172	45,292,214,012	2,814,365,780

(4) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 자금 및 지분 거래는 없었습니다.

(5) 당기 중 당사가 취득한 단기투자증권으로 분류된 MMW에 지배기업의 관계기업인 삼척블루파워(주)가 발행한 기업어음이 포함되어 있으며, 당기말 현재 9,820백만원을 보유하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사 소유의 자산을 특수관계자에게 담보로 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

담보제공자산	장부금액	담보설정액	담보권자	담보제공받은 자
관계기업투자	2,883,127,099	5,100,000,000	한국산업은행	대산그린에너지(주)

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증은 없습니다.

(8) 당사는 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)

구 분	당기	전기
급여	2,372,171,435	2,713,388,152
퇴직급여	102,299,057	105,455,008
합 계	2,474,470,492	2,818,843,160

32. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	당기	전기
당기순이익	8,695,162,181	14,190,288,190
조정액:		
– 비현금조정:	53,544,474,447	54,209,980,369
법인세비용	9,934,369,377	4,076,319,609
퇴직급여	1,959,404,007	1,782,912,906
감가상각비	5,251,195,128	4,679,335,829
무형자산상각비	1,628,383,289	1,288,358,597
리스자산상각비	1,773,734,957	1,350,098,755
유형자산처분손실	1,727,883	–
이자수익	(168,903,040)	(2,520,215,951)
이자비용	5,041,786,347	4,957,072,443
단기투자증권평가이익	–	(403,166,286)
단기투자증권평가손실	1,500,787,221	–
단기투자증권처분이익	(4,096,763,755)	–
배당금수익	(14,403,500)	(5,523,400)
리스계약관련이익	(200,526,195)	(1,215,638)
재고자산평가충당금환입	(146,040,341)	–
재고자산평가손실	–	1,218,073,488
외화환산이익	(5,247,589,356)	(1,215,028,675)
외화환산손실	42,332,963	5,006,985,498
지분법이익	–	(1,620,560,224)
지분법손실	201,612,257	–
충당부채전입액	33,405,395,340	33,112,949,101
대손상각비	1,513,250,257	382,600,000
기타의 대손상각비	1,142,026,052	1,758,027,364
기타	22,695,556	362,956,953
– 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(187,936,823,125)	(132,646,415,158)

과목	당기	전기
매출채권	41,421,513,027	23,293,399,721
기타채권	9,812,312,529	(17,873,562,962)
재고자산	(96,929,779,547)	(36,006,497,714)
기타유동자산	(11,888,452,140)	(9,440,097,692)
기타비유동자산	(8,364,679,380)	(6,621,825,388)
매입채무	(57,086,187,403)	32,036,472,685
기타채무	3,606,150,748	(5,100,091,182)
기타유동부채	(39,239,226,851)	(97,023,435,803)
기타비유동부채	162,439,014	505,726,253
퇴직금의 지급	(263,057,379)	(112,741,187)
퇴직급여채무의 관계회사 전출입	141,405,035	237,408,308
사외적립자산의 불입	(5,300,000,000)	(2,850,000,000)
판매보증충당부채	(370,812,290)	(209,427,909)
기타충당부채	(23,638,448,488)	(13,481,742,288)
영업활동에서 창출된 현금	(125,697,186,497)	(64,246,146,599)

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사채의 유동성대체	-	98,863,633,407
리스부채의 유동성대체	4,216,072,885	1,412,853,903
건설중인 자산의 본계정 대체	3,039,211,607	90,000,000
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	2,043,839,110	307,201,890
무형자산 취득 관련 미지급금의 증감	694,728,299	(98,760,000)

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

1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	유동성 대체	기타	기말
유동성사채	98,896,648,477	(99,000,000,000)	-	103,351,523	-
사채	-	74,709,470,000	-	42,584,534	74,752,054,534
유동성리스부채	1,391,738,216	(1,592,802,225)	4,216,072,885	(1,143,024,949)	2,871,983,927
비유동리스부채	930,013,162	-	(4,216,072,885)	10,349,753,015	7,063,693,292

2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	유동성 대체	기타	기말
유동성사채	-	-	98,863,633,407	33,015,070	98,896,648,477
사채	98,765,305,916	-	(98,863,633,407)	98,327,491	-
유동성리스부채	1,420,954,420	(1,327,169,975)	1,379,719,649	(81,765,878)	1,391,738,216
비유동리스부채	924,902,450	-	(1,379,719,649)	1,384,830,361	930,013,162

33. 영업부문

(1) 당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문에 해당하므로, 별도의 영업부문별 재무정보는 포함하지 아니하였습니다.

(2) 지역별 정보

당사의 사업장은 국내에 위치하고 있으므로 지역 부문별 정보는 공시하지 아니하였습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 원)

주요 매출처	당기	전기
한국서부발전(주)	141,880,917,321	118,648,071,743
금호건설(주)	56,221,200,000	1,728,000,000
SK에코플랜트(주)	44,523,000,000	1,783,800,000
두산건설(주)	40,756,617,794	134,679,032,206
대산그린에너지(주)	14,500,000,000	14,737,320,461
(주)삼천리이에스	5,784,511,638	72,375,357,413
합 계	303,666,246,753	343,951,581,823

34. 보고기간 후 사건

당사는 2022년 2월 8일자 이사회 결의에 따라 고체산화물 연료전지(SOFC) 시스템 개발 등 연구과제 관련 권리와 의무사항 일체를 Doosan Fuel Cell America, Inc., 산하 두산에이치투이노베이션(주)에 양도하기로 결정하였습니다.

35. 코로나19의 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다.

또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. 코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 4, 주석 7 참조), 영업권을 포함한 유·무형자산의 손상(주석 12, 주석 13 참조) 등입니다. 당사는 코로나19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, 미래 코로나19의 확산 또는 종식으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으나 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 감사보고서는 두산퓨얼셀 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

두산퓨얼셀 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 두산퓨얼셀주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 두산퓨얼셀 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김지훈입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2021년 3월 18일

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

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

두산퓨얼셀 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

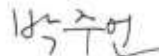
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2022년 3월 7일

내부회계관리자 박 주 언



대 표 이 사 유 수 경



중요비_21년 내부회계관리제도 운영실태보고서_날인본_220307_1

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두산퓨얼셀 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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		3	5	1	1	4	5	5	6	19	20	-	-	32	37
투입 시간	분·반기검토	22	8	50	32	426	196	510	66	6	4	-	-	1,014	306
	감사	43	23	58	46	547	279	888	363	435	371	-	-	1,971	1,082
	합계	65	31	108	78	973	475	1,398	429	441	375	-	-	2,985	1,388

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 7월 5일			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					
	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2021년 05월 17일 ~ 2021년 05월 21일	5	일	5	명	2	명

현장감사 주요내용	2021년 08월 29일 ~ 2021년 09월 1일	5	일	5	명	2	명	추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택	
	2021년 11월 15일 ~ 2021년 11월 20일	5	일	5	명	2	명	통제 테스트 수행, 통제 위 험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 (계속기업가 정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획	
	2022년 01월 17일 ~ 2022년 01월 21일	5	일	5	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 분개 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문 및 분석적절차, 표본테스트, 일 반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결 과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-12-31					1	일	
	실사(입회)장소	군산 및 익산 창고							
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 원재료 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-17				1	일		
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권 등							
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회			0	변호사조회	0	
	기타조회	타처보관재고자산조회서							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회						
	수행시기	2021년 4월 27일, 2021년 7월 27일, 2021년 10월 27일, 2022년02월 08일, 2022년 03월 07일							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	유형자산 공정가치 평가 검토							
	수행시기	2022년 2월 09일 ~2022년 2월 16일				5	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 27일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	1분기 검토 결과, 2020년 외부감사 수행 일정 등
2	2021년 07월 27일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	반기 검토 결과, 핵심감사사항 선정 협의 등
3	2021년 10월 27일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	3분기 검토 결과, 내부회계관리제도 감사 경과 등
4	2022년 02월 08일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	기말 감사 결과, 핵심감사사항에 대한 수행 감사절차 등
5	2022년 03월 07일	회사측: 감사위원 4명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	내부회계관리제도 감사 결과, 감사인의 독립성 등