

목 차

주주총회소집공고	1
주주총회 소집공고	2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	4
1. 사외이사 등의 활동내역	4
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	4
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역	4
2. 사외이사 등의 보수현황	5
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	6
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래	6
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	6
III. 경영참고사항	7
1. 사업의 개요	7
가. 업계의 현황	7
나. 회사의 현황	9
2. 주주총회 목적사항별 기재사항	11
□ 재무제표의 승인	11
□ 이사의 선임	107
□ 감사위원회 위원의 선임	112
□ 이사의 보수한도 승인	116
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	117
가. 제출 개요	117
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	117
※ 참고사항	118

주주총회소집공고

2024년 3월 4일

회 사 명 : 두산퓨얼셀 주식회사
대 표 이 사 : 정형락, 제후석
본 점 소 재 지 : 전라북도 익산시 석암로7길 100
(전 화) 063-722-2001
(홈페이지) <https://www.doosanfuelcell.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 상무 (성 명) 윤재동
(전 화) 063-722-2001

주주총회 소집공고

(제5기 정기)

당사 제5기(2023.1.1 ~ 2023.12.31) 정기주주총회를 아래와 같이 개최하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

1. 일 시: 2024년 3월 26일(화) 오전 10시

2. 장 소: 전라북도 익산시 동서로 380 웨스턴라이프호텔 3층

※ 불가피한 상황으로 정상적인 주주총회 개최가 불가능하다고 판단될 경우, 이사회 위임에 의거하여 대표이사가 주주총회 일시 및 장소를 변경할 수 있으며, 이 경우 공시 및 공고를 통해 안내드릴 예정입니다.

3. 회의목적사항

가. 보고사항: 감사보고, 영업보고, 내부회계관리제도 운영실태 보고

나. 부의안건

제1호 의안: 제5기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 승인의 건

제2호 의안: 이사 선임의 건

제2-1호: 사내이사 선임의 건 (이두순)

제2-2호: 사외이사 선임의 건 (정성권)

제3호 의안: 감사위원회 위원 선임의 건 (정성권)

제4호 의안: 감사위원회 위원이 되는 사외이사 선임의 건 (박찬석)

제5호 의안: 이사 보수한도 승인의 건

4. 의결권 행사 방법에 관한 사항 (아래 가, 나, 다 중 하나의 방법을 선택)

가. 주주총회 참석의 경우

다음의 구분에 따라 준비물을 지참하시고 직접 또는 대리인을 통해 참석하시기 바랍니다.

- 직접행사: 주주총회 참석장, 신분증

- 대리행사: 위임장, 대리인 신분증

* 의결권 대리행사를 원하시는 경우, 회사 인터넷 홈페이지

(<https://www.doosanfuelcell.com>)에 게시된 위임장을 작성하신 후 회사로 우편 송부하여 행사하실 수 있습니다. (보내실 곳 : 서울시 중구 장충단로 275 두산타워 17층 두산퓨얼셀(주) Finance/IR팀 담당자 앞, 우편번호 04563)

나. 전자투표에 의한 의결권 행사의 경우

당사는 상법 제368조의4에 따른 전자투표제도를 금번 주주총회에서 활용하기로 결의하였으며, 전자투표 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하실 수 있습니다.

- 전자투표 인터넷 주소: <https://evote.ksd.or.kr>, 모바일 주소: <https://evote.ksd.or.kr/m>

- 전자투표 행사기간: 2024년 3월 16일 9시 ~ 2024년 3월 25일 17시(기간 중 24시간 가능)

-)
- 시스템에 인증서를 이용하여 주주본인을 확인 후 의안별로 의결권을 행사
 - * 주주확인용 인증서: 공동인증서 및 민간인증서(K-VOTE에서 사용 가능한 인증서 한정)
 - 수정동의안 처리: 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 기권으로 처리

다. 서면투표에 의한 의결권 행사의 경우

상법 제368조의3 및 당사 정관 제35조에 따라 서면에 의한 의결권 행사를 하시려는 경우에는 소집통지에 동봉한 안내문을 참조하여 의결권행사서(동봉 규격봉투)를 담당자 앞으로 보내주시기 바랍니다. 주총 전일까지 도착분만 유효하며 Fax는 인정하지 않습니다.

※ 상법 시행령 제31조 제4항 제4호에 의거, 소집통지 첨부서류 중 사업보고서 및 감사보고서는 주주총회 개최 1주 전까지 금융감독원 전자공시시스템(<https://dart.fss.or.kr>) 공시 및 당사 홈페이지 게재로 갈음합니다.

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명		
			고창현 (출석률: 100%)	김동수 (출석률: 100%)	이관영 (출석률: 88%)
			찬 반 여 부		
2023년 제1차	2023.02.08	<보고사항> 1. '22년 경영실적 보고	-	-	-
		1. 제4기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	찬성	찬성	찬성
		2. 기부금 출연 승인의 건	찬성	찬성	찬성
2023년 제2차	2023.03.02	<보고사항> 1. '22년 준법통제활동 주요실적 보고 2. 내부회계관리제도 운영실태 보고 3. 내부회계관리제도 운영실태 평가보고 및 감사보고	-	-	-
		1. 제4기 정기주주총회 소집 및 회의목적사항 승인의 건	찬성	찬성	찬성
		2. 전자투표제 도입 승인의 건	찬성	찬성	찬성
2023년 제3차	2023.03.30	1. 사업장 신설 승인의 건	찬성	찬성	찬성
		2. 자산유동화 자금조달 승인의 건	찬성	찬성	찬성
2023년 제4차	2023.04.27	<보고사항> 1. '23년 경영계획 및 1분기 경영실적 보고	-	-	-
2023년 제5차	2023.06.12	1. CHPS 사업 블라인드 펀드 참여의 건	찬성	찬성	불참
2023년 제6차	2023.07.25	<보고사항> 1. '23년 상반기 경영실적 보고	-	-	-
		1. 사채발행 대표이사 위임의 건	찬성	찬성	찬성
		2. 이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건	찬성	찬성	찬성
		3. 제규정 개정의 건	찬성	찬성	찬성
2023년 제7차	2023.10.26	4. 연료전지 발전사업 출자 승인의 건	찬성	찬성	찬성
		<보고사항> 1. '23년 3분기 경영실적 보고	-	-	-
2023년 제8차	2023.12.15	1. 이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건	찬성	찬성	찬성
		<보고사항> 1. '23년 하반기 ESG 보고	-	-	-
		1. 하이엑시움모터스 지분 취득의 건	찬성	찬성	찬성
		2. 최대주주의 연료전지사업 이행보증 제공의 건	찬성	찬성	찬성
		3. 이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건	찬성	찬성	찬성

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활 동 내 역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	고창현 김동수(위원장) 이관영	2023.02.08	<보고사항> 1. '22년 기말 감사결과 보고 2. '22년 감사실적 및 '23년 감사계획 보고	-
		2023.03.02	<보고사항> 1. 내부회계관리제도 감사결과 보고 2. 내부회계관리제도 운영실태 보고	-
			1. 내부회계관리제도 평가보고서 작성의 건	가결
			2. 감사의 감사보고서 및 내부감시장치에 대한 감사의 의견서 작성의 건	가결
		2023.04.27	<보고사항> 1. '23년 1분기 검토결과 보고	-
		2023.07.25	<보고사항> 1. '23년 반기 검토결과 보고	-
사외이사후보 추천위원회	고창현 김동수 이관영(위원장)	-	-	-
		-	-	-
내부거래위원회	고창현(위원장) 김동수 이관영	2023.12.15	1. 두산 상표권 사용계약 변경 승인의 건	가결

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	3	5,000	212	71	-

※ 주총승인금액은 제4기 정기주주총회('23.03.29)에서 승인된 제5기(2023년 사업연도) 이사의 보수한도 총액입니다.

※ 인원수는 2023년 12월 31일 기준이며, 1인당 평균 지급액은 지급총액을 인원수로 나누어 산출하였습니다.

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
원재료 매입 등	(주)두산 (계열회사)	'23.01~'23.12	711	22.8%
원재료 매각 등	HyAxiom, Inc. (계열회사)	'23.01~'23.12	142	4.5%
지급수수료 등	HyAxiom, Inc. (계열회사)	'23.01~'23.12	102	3.3%
최대주주의 보증 제공	두산에너지빌리티(주) (계열회사)	역무 종료일까지 (결정일 : '23.12)	2,232	71.5%

※ 상기 비율은 2022년 매출총액(3,121억원) 대비 거래금액의 비율입니다.

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
(주)두산 (계열회사)	원재료 매입, 임대료 수익 등	'23.01~'23.12	712	22.8%
HyAxiom, Inc. (계열회사)	원재료 매각, 지급수수료 등	'23.01~'23.12	243	7.8%
두산에너지빌리티(주) (계열회사)	최대주주의 보증 제공	역무 종료일까지 (결정일 : '23.12)	2,232	71.5%

※ 상기 비율은 2022년 매출총액(3,121억원) 대비 거래금액의 비율입니다.

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

(1) 연료전지 개요

연료전지는 수소와 산소의 전기화학 반응을 이용하여 연소과정 없이 전기를 생산하는 발전 장치로, 환경오염물질의 배출 없이 전기와 열을 동시에 생산할 수 있는 고효율 친환경 에너지원입니다.

연료전지는 전해질의 종류에 따라 인산형 연료전지(PAFC, Phosphoric Acid Fuel Cell), 고체산화물 연료전지(SOFC, Solid Oxide Fuel Cell), 용융탄산염 연료전지(MCFC, Molten Carbonate Fuel Cell), 고분자전해질 연료전지(PEMFC, Polymer Electrolyte Membrane Fuel Cell) 등으로 분류되며, 각 연료전지는 고유의 특성에 따라 발전용, 가정/건물용, 수송용, 휴대용 등으로 분류되어 활용되고 있습니다.

[연료전지의 종류]

구분	고분자전해질 연료전지 (PEMFC)	인산형 연료전지 (PAFC)	용융탄산염 연료전지 (MCFC)	고체산화물 연료전지 (SOFC)
전해질	고분자막	인산염	용융탄산염	고체산화물
작동온도	50~100℃	150~250℃	650℃	600~900℃
주 촉매	백금	백금	Perovskites	니켈
전기효율	< 40%	40~45%	45~60%	50~60%
복합효율	-	90%	88%	-
주용도	수송용 휴대용	발전용 가정/건물용	발전용 가정/건물용	발전용 가정/건물용

※ 각 연료전지 제조사별 차이 존재

당사는 PAFC 연료전지 기술을 기반으로 하여 발전용 연료전지 사업을 영위하고 있으며, 기존 발전원 대비 발전용 연료전지의 특징 및 장점은 다음과 같습니다. 첫째, 고효율·고밀도 발전원입니다. 연료전지는 화학에너지를 직접 전기로 변환하는 방식으로 기존 화석연료 발전원 대비 전력 손실을 줄이고 높은 발전효율을 얻을 수 있습니다. 또한 타 신재생에너지원과 비교시 소요 면적이 작고 자연 환경의 제약없이 안정적인 가동이 가능하다는 장점이 있습니다.

둘째, 친환경 발전원입니다. 연료전지는 연소과정이 없어 질소산화물 발생이 거의 없으며 연료의 황 성분은 장치 내에서 모두 제거되도록 설계되어 있습니다. 또한 높은 발전 효율을 바탕으로 CO2 배출량을 줄일 수 있으며, 별도의 운동 에너지가 필요치 않아 소음 및 분진의 피해가 거의 없습니다. 향후 수소의 생산 및 유통 기술의 개발로 그린수소 공급이 일반화될 경우, 연료전지는 오염물질이 전혀 배출되지 않는 에너지 설비로써 활용될 것으로 기대됩니다. 셋째, 분산형 전원에는 적합합니다. 연료전지는 최종 소비자 인접지에 설치하여 전력과 열을 공

급할 수 있는 고효율 친환경 에너지원으로, 기존 에너지원 대비 송전 및 변전 과정에서 발생하는 전력 손실이 없고 송변전 설비의 설치로 인해 발생하는 경제적·사회적 비용을 줄일 수 있습니다. 또한 전력 부하의 변동에 따라 발전량을 조정할 수 있는 부하 추종 운전이 가능하여 전력 계통의 부하 변동에 유연하게 대응할 수 있습니다.

(2) 산업의 특성

발전용 연료전지는 공공 및 민간 발전사업자에게 연료전지 기자재를 공급하고 장기유지보수 서비스를 제공하는 산업으로, 기술적 난이도가 높고 실증 및 상용화에 오랜 시간이 소요되어 진입 장벽이 높습니다. 또한 제품 경쟁력의 핵심인 기술 개발과 양산 시설 확보를 위한 지속적인 투자가 필요해 전 세계 소수 업체만이 원천기술 및 제조시설을 보유하고 있으며, 원가 절감 및 에너지 효율 향상을 위한 기술 개발 노력을 지속하고 있습니다.

또한 연료전지는 경제적, 환경적 측면에서 긍정적 파급효과를 가지고 있는 산업입니다. 경제적 측면에서는 수소의 생산, 저장, 운송, 활용 등 밸류체인 전반에 걸쳐 다양한 연계 산업의 인프라 투자와 고용 확대를 유발하여 수소경제로의 이행을 촉진할 것으로 기대됩니다. 환경적 측면에서는 온실가스 및 미세먼지, 질산화물, 황산화물 등 오염물질의 배출이 거의 없는 친환경 에너지원으로서 환경 개선에 기여하고 있습니다.

(3) 산업의 성장성

발전용 연료전지는 친환경·고효율 에너지원으로, 분산전원의 최적 에너지 전환 기술로 부상하면서 전 세계적으로 투자규모와 시장이 확대되고 있습니다. 한국 정부도 신재생에너지의 이용·보급 촉진 및 민간 주도의 자생력 있는 수소경제 구축을 목적으로 정책적 지원을 통해 전후방산업을 육성하고 있습니다.

현재 발전용 연료전지는 「신에너지 및 재생에너지 개발·이용·보급 촉진법」(이하 신재생에너지법)에 따른 신재생에너지 공급의무화제도(RPS, Renewable Portfolio Standard)를 바탕으로 초기 시장 및 인프라가 형성되어 2023년 12월말 기준 1,066MW(출처: 전력통계정보시스템) 규모가 설치되었습니다.

2019년 1월에 발표된 '수소경제 활성화 로드맵'에 따르면 정부는 발전용 연료전지의 보급규모를 2040년까지 15GW(내수 8GW 및 수출 7GW)로 확대하는 것을 목표로 하고 있습니다. 이러한 목표 달성을 위하여 현행 신재생에너지 공급의무화제도(RPS)에서 발전용 연료전지를 분리한 청정수소 발전의무화제도(CHPS, Clean Hydrogen Energy Portfolio Standard)가 시행되었으며, 이에 근거하여 2023년 6월 일반수소발전 입찰시장이 개설되는 등 향후 발전용 연료전지 시장은 지속적인 성장세를 보일 것으로 예상됩니다.

(4) 경기변동의 특성 및 계절성

국내 발전용 연료전지 시장은 정부의 에너지 정책을 바탕으로 공공 및 민간 발전사업자들이 발주하는 시장으로, 경기변동 및 계절성의 영향이 크지 않습니다. 연료전지 시장에 영향을 미치는 핵심 요인은 정부의 신재생에너지 및 수소경제 활성화 정책 동향이며, 기타 부수적인 요인으로 신재생에너지 전력 시장의 수급 상황 및 신재생에너지 공급인증서(REC, Renewable Energy Certificate) 가격의 변동성, 수소 공급을 위한 NG/LPG 등 연료 가격, 연료전지에 대한 주민수용성 등이 있습니다.

(5) 경쟁요소

발전용 연료전지의 주요 경쟁 요소로는 발전 성능(파워, 효율, 가동율 등) 및 가격(기기, 설치 및 서비스 가격) 등이 있으며, 그 외에 공급 실적, 장기 운영검증 여부, 회사의 재무구조 등도 중요하게 고려됩니다.

당사가 제작·공급하는 PAFC 연료전지는 상용화가 검증된 안정된 기술로 높은 전기/열 복

합효율(90%)을 구현하여 국내 발전용 연료전지 시장을 선도하고 있습니다. 특히 발생열을 지역난방, 냉동창고, 온천, 스마트팜 등 열원이 필요한 곳에 활용할 수 있고, NG, LPG, 수소 등 다양한 연료를 활용할 수 있는 제품 Line-up을 보유하고 있어 지역의 연료사용 특성에 맞는 연료전지 공급이 가능합니다. 또한 상대적으로 작동온도가 낮은 저온형 연료전지로 핵심 부품의 장기간(10년) 수명 보증이 가능하고, 재료의 선택이 자유로워 제품의 가격 경쟁력이 높다는 장점이 있습니다.

(6) 자원조달의 특성

발전용 연료전지의 원천기술 개발 및 최초 상용화는 미국 기업들에 의해 주도되어 초기에는 관련 원재료 업체들이 북미 및 유럽에 편중되어 있었으나, 부품의 안정적인 조달 및 원가 경쟁력 강화를 위하여 부품의 국산화를 지속적으로 추진하고 있습니다.

(7) 관계 법령 또는 정부의 규제 및 지원 등

연료전지는 신재생에너지법상 신에너지로 분류되어 정부의 신재생에너지 정책과 밀접한 관계를 가지고 있습니다. 정부는 에너지원의 다양화, 에너지의 안정적인 공급 및 환경친화적인 에너지 구조로의 전환 등을 목적으로 신재생에너지 사업을 집중적으로 육성하고 있습니다. 또한 수소경제로의 이행 촉진을 위하여 「수소경제 육성 및 수소 안전관리에 관한 법률」(이하 수소법)이 제정되어 2021년 2월 5일부터 시행되었습니다. 수소법은 수소경제 기본계획 수립, 수소경제위원회 출범 등 수소경제 이행 추진체계 마련, 수소산업 기반 조성을 위한 정책적 지원, 수소안전관리 체계 구축 등을 규정하고 있어 발전용 연료전지의 지속적이고 체계적인 보급을 위한 법적 근거로 기능할 것으로 전망됩니다. 특히 2022년 12월 청정수소 발전 의무화제도(CHPS, Clean Hydrogen Energy Portfolio Standard) 도입을 주요 내용으로 하는 개정 수소법이 시행되었으며, 이에 근거하여 2023년 상반기 및 하반기 일반수소발전 입찰시장이 개설되었고, 순차적으로 2024년 청정수소발전 입찰시장이 개설될 예정입니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

당사는 발전용 연료전지 시장의 잠재적 기회를 적기에 극대화하고 미래 성장 사업의 원활한 투자 유치를 위하여 (주)두산 연료전지 사업부문을 인적분할하여 2019년 10월 1일 설립되었습니다. 당사는 발전용 연료전지 사업을 단일 사업으로 영위하고 있으며, 주요 사업 내용은 발전용 연료전지 기자재 공급 및 연료전지 발전소에 대한 장기유지보수 서비스 제공 등입니다.

연료전지는 발전 효율이 높고 안정성이 우수하며 분산 발전이 가능한 친환경 발전원으로, 정부는 신재생에너지 보급 및 수소경제 활성화 정책의 일환으로 연료전지 시장 및 산업 인프라 조성을 추진하고 있으며, 당사는 이러한 정책 시장의 성장을 바탕으로 기술 개발과 다양한 사업 모델 확장에 주력하고 있습니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

당사는 발전용 연료전지 사업을 단일 사업으로 영위하고 있습니다.

사업부문	내용
발전용 연료전지	발전용 연료전지 기자재 공급 및 장기유지보수서비스 제공

(2) 시장점유율

공식적으로 발표되는 연료전지 시장점유율 자료는 없으며, 합리적 추정에 어려움이 있어 국내 누적 설치용량 기준으로 작성하였습니다.

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : MW, %)

국내 전체	당사 공급	점유율	비고
1,066MW	545MW	51%	국내 누적 설치용량 기준

※ 출처 : 전력통계정보시스템

(3) 시장의 특성

발전용 연료전지는 친환경 고효율 분산전원으로 각국 정부의 에너지 정책을 바탕으로 빠르게 성장하고 있으며, 기술적 진입장벽이 높아 두산퓨얼셀, 미국의 Bloom Energy, Fuelcell Energy 등 상용화된 기술을 보유한 소수 업체를 중심으로 경쟁이 심화되는 양상을 보이고 있습니다.

당사의 주력 시장인 한국은 글로벌 보급량의 약 40%를 점유하며 세계 최대의 연료전지 발전 시장으로 성장하였습니다. 이는 연료전지 산업 육성을 위한 정부의 정책적 지원과 설치면적이 작고 기상조건과 무관하게 안정적인 가동이 가능한 연료전지의 특성에 기인합니다. 또한 한국은 완비된 LNG망을 활용하여 연료전지 발전소에 천연가스 공급이 용이하게 이루어지는 등 연료전지 발전을 위한 제반 여건을 갖추고 있습니다. 향후에도 국내 시장은 발전용 연료전지의 보급 확대와 함께 발전단가 하락을 통한 경제성 확보와 전후방 연계사업의 성장 등 질적인 성장을 지속할 것으로 예상됩니다.

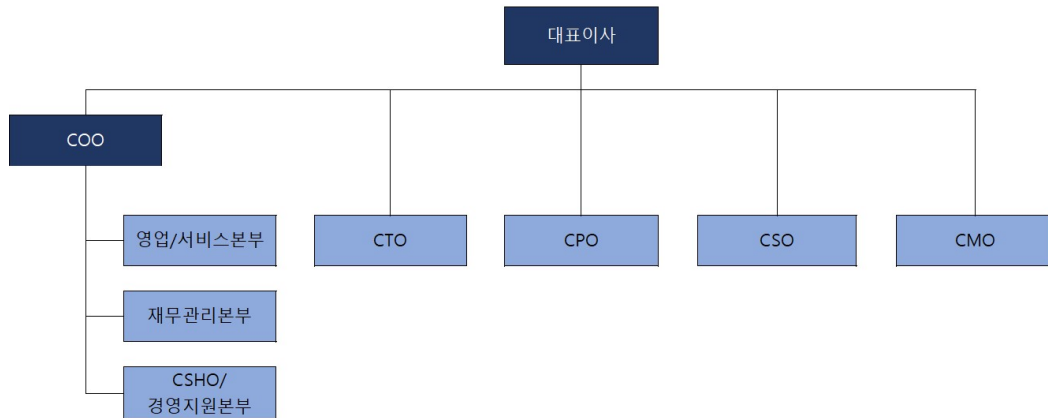
(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 기술 포트폴리오 다각화를 통한 시장지배력의 강화를 위하여 기존의 PAFC(인산형 연료전지) 기술 외에 SOFC(고체산화물 연료전지) 기술의 확보를 추진하고 있습니다. 당사는 기존 제품 대비 운전온도가 낮은 중저온형 SOFC를 개발하여 기대수명을 높이는 등 시장 경쟁력을 확보하고자 합니다. 이를 위하여 현재 영국의 연료전지 기술업체인 세레스파워(Ceres Power)와 협력하여 연료전지의 핵심 부품인 셀스택의 양산기술을 개발하고 있습니다. 또한 생산설비는 2025년 4월말까지 1,558억원을 투자하여 50MW 규모로 구축할 예정으로, 2025년부터 제품 양산이 시작될 것으로 예상됩니다.

한편, 당사는 향후 수소경제의 급격한 확대에 다양한 사업기회가 발생할 것으로 예상됨에 따라 선박용 연료전지, 모빌리티 파워팩 등 신사업 진출을 추진하고 있습니다. 특히 선박용 연료전지 사업과 관련하여 '22년 7월 Shell 및 한국조선해양(주) 등과 SOFC 선박용 연료전지 실증을 위한 컨소시엄 계약을 체결하였으며, 모빌리티 사업과 관련하여 '22년 4월 Ballard Power Systems 및 HyAxiom과 모빌리티 수소연료전지 개발 및 상용화를 위한 업무협약(MOU)을 체결하는 등 관련 시장에 선도적으로 진입하고자 노력하고 있습니다.

(5) 조직도

두산퓨얼셀 조직도(24.01.01 기준)



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

제1호 의안: 제5기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 승인의 건

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

- 'III. 경영참고사항'의 '1. 사업의 개요' 중 '나. 회사의 현황' 참조

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 자본변동표 · 현금흐름표 · 이익잉여금처분계산서(안)

※ 아래의 재무제표는 감사전 재무제표로, 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 전자공시시스템(<https://dart.fss.or.kr>) 및 당사 홈페이지(<https://www.doosanfuelcell.com>)에 공시 예정인 당사의 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

재 무 상 태 표

제 5(당) 기 2023년 12월 31일 현재
제 4(전) 기 2022년 12월 31일 현재

두산퓨얼셀 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 5(당) 기말		제 4(전) 기말	
자산				
I. 유동자산		648,072,793,252		675,719,160,885
(1) 현금및현금성자산	50,173,401,453		31,856,872,344	
(2) 단기금융상품	1,400,000,000		-	
(3) 단기투자증권	-		18,881,650,916	

(4) 매출채권	44,379,285,404		147,774,248,542	
(5) 기타채권	65,094,060,387		23,551,749,148	
(6) 당기법인세자산	191,219,620		-	
(7) 재고자산	460,086,137,063		430,727,924,137	
(8) 기타유동자산	26,748,689,325		22,926,715,798	
II. 비유동자산		422,769,729,909		351,210,555,125
(1) 장기투자증권	5,699,848,043		5,442,498,491	
(2) 관계기업투자	3,804,246,548		2,476,421,758	
(3) 유형자산	271,311,843,868		176,284,111,035	
(4) 무형자산	34,223,644,760		36,009,896,013	
(5) 이연법인세자산	17,278,244,731		12,431,224,331	
(6) 장기기타채권	3,640,442,573		67,216,932,474	
(7) 기타비유동자산	86,811,459,386		51,349,471,023	
자산총계		1,070,842,523,161		1,026,929,716,010
부채				
I. 유동부채		287,371,274,263		312,667,179,970
(1) 매입채무	30,502,168,998		85,660,315,547	
(2) 기타채무	33,992,615,135		45,948,287,289	
(3) 미지급법인세	-		3,531,047,458	
(4) 단기차입금	60,000,000,000		64,000,000,000	
(5) 유동성사채	106,340,949,260		77,390,312,476	
(6) 유동성유동화채무	16,661,898,433		-	
(7) 유동성리스부채	2,980,803,394		2,728,360,686	
(8) 기타충당부채	17,728,345,324		17,092,418,960	
(9) 기타유동부채	19,164,493,719		16,316,437,554	
II. 비유동부채		270,819,371,368		191,198,110,222
(1) 사채	70,813,635,163		97,215,537,168	
(2) 장기유동화채무	52,762,102,132		-	
(3) 장기차입금	70,000,000,000		30,000,000,000	
(4) 리스부채	4,551,091,887		6,461,580,199	
(5) 순확정급여부채	4,876,068,802		341,052,280	
(6) 장기기타채무	938,113,181		748,414,810	
(7) 판매보증충당부채	65,887,519,679		54,825,147,307	
(8) 기타의충당부채	87,922,932		616,525,255	
(9) 기타비유동부채	902,917,592		989,853,203	
부채총계		558,190,645,631		503,865,290,192
자본				
I. 자본금	8,184,422,600		8,184,422,600	
II. 자본잉여금	477,519,232,198		477,537,179,520	
III. 기타자본항목	(104,081,986)		(187,769,587)	
IV. 기타포괄손익누계액	712,495,486		259,929,162	

V. 이익잉여금	26,339,809,232		37,270,664,123	
자본총계		512,651,877,530		523,064,425,818
부채와자본총계		1,070,842,523,161		1,026,929,716,010

포괄손익계산서

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

제 4(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

두산퓨얼셀 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 매출액		260,886,184,003		312,148,720,814
II. 매출원가		221,348,745,010		267,469,762,225
III. 매출총이익		39,537,438,993		44,678,958,589
IV. 판매비와관리비		37,895,645,019		37,457,022,414
V. 영업이익		1,641,793,974		7,221,936,175
VI. 금융손익		(13,407,467,300)		2,765,415,043
가. 금융수익	7,453,163,786		15,189,878,017	
나. 금융비용	20,860,631,086		12,424,462,974	
VII. 기타손익		(2,102,832,283)		(5,304,119,100)
가. 기타수익	6,642,270,359		5,567,243,858	
나. 기타비용	8,745,102,642		10,871,362,958	
VIII. 지분법이익(손실)		1,327,824,790		(406,705,341)
IX. 법인세비용차감전순이익		(12,540,680,819)		4,276,526,777
X. 법인세비용(수익)		(4,040,581,238)		412,936,651
XI. 당기순이익(손실)		(8,500,099,581)		3,863,590,126
XII. 기타포괄손익		(1,978,188,986)		1,199,317,120
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익				
가. 확정급여제도의 재측정요소	(2,430,755,310)		1,579,925,896	
나. 재평가잉여금	68,527,676		3,429,872	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 포괄손익				
가. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	384,038,648		(384,038,648)	
XIII. 총포괄이익(손실)		(10,478,288,567)		5,062,907,246
XIV. 주당이익(손실)				
보통주 기본주당순이익(손실)		(104)		47
구형우선주 기본주당순이익(손실)		(104)		47

자본변동표

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

제 4(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

두산퓨얼셀 주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총계
2022년 01월 01일(전기초)	8,184,422,600	477,564,223,429	(28,074,580)	640,537,938	31,827,148,101	518,188,257,488
총포괄이익:						

당기순이익	-	-	-	-	3,863,590,126	3,863,590,126
확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	-	1,579,925,896	1,579,925,896
재평가잉여금	-	-	-	3,429,872	-	3,429,872
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(384,038,648)	-	(384,038,648)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
자기주식의 취득	-	-	(254,075,140)	-	-	(254,075,140)
주식기준보상거래의 인식	-	-	94,380,133	-	-	94,380,133
기타자본잉여금의 변동	-	(27,043,909)	-	-	-	(27,043,909)
2022년 12월 31일(전기말)	8,184,422,600	477,537,179,520	(187,769,587)	259,929,162	37,270,664,123	523,064,425,818
2023년 01월 01일(당기초)	8,184,422,600	477,537,179,520	(187,769,587)	259,929,162	37,270,664,123	523,064,425,818
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	(8,500,099,581)	(8,500,099,581)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(2,430,755,310)	(2,430,755,310)
재평가잉여금	-	-	-	68,527,676	-	68,527,676
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	384,038,648	-	384,038,648
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:	-	-	-	-	-	-
주식기준보상거래의 인식	-	(17,947,322)	83,687,601	-	-	65,740,279
2023년 12월 31일(당기말)	8,184,422,600	477,519,232,198	(104,081,986)	712,495,486	26,339,809,232	512,651,877,530

현금흐름표

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

제 4(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

두산퓨얼셀 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,772,755,535		(257,660,943,051)
1. 영업활동에서 창출된 현금	32,465,373,811		(248,092,996,024)	
(1) 당기순이익	(8,500,099,581)		3,863,590,126	
(2) 조정	83,280,268,927		78,686,167,888	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(42,314,795,535)		(330,642,754,038)	
2. 이자의 수취	1,278,188,836		467,924,886	
3. 이자의 지급	(24,228,376,072)		(5,648,540,910)	
4. 배당금의 수취	1,568,000,000		1,678,265,100	
5. 법인세의 납부	(3,310,431,040)		(6,065,596,103)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(95,709,122,838)		92,678,387,433
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	22,053,768,105		173,083,938,921	
(1) 정부보조금의 수령	1,170,071,958		9,820,131,807	
(2) 단기투자증권의 처분	19,578,165,348		161,875,394,988	
(3) 대여금의 회수	678,523,549		160,798,882	
(4) 유형자산의 처분	-		44,731,550	
(5) 무형자산의 처분	-		1,036,707,104	
(6) 기타투자활동으로 인한 현금 유입	627,007,250		146,174,590	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(117,762,890,943)		(80,405,551,487)	
(1) 단기금융상품의 취득	1,400,000,000		-	
(2) 장기투자증권의 취득	-		1,500,000,000	
(3) 유형자산의 취득	113,937,849,445		73,811,029,034	
(4) 무형자산의 취득	1,266,040,000		3,374,492,824	

(5) 대여금의 증가	1,017,440,258		1,608,931,000	
(6) 기타투자활동으로 인한 현금 유출	141,561,240		111,098,630	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 순현금흐름		105,279,591,716		190,837,381,866
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	309,314,683,760		193,649,480,000	
(1) 단기차입금의 차입	120,000,000,000		64,000,000,000	
(2) 유동성사채 발행	-		2,492,380,000	
(3) 사채의 발행	79,671,260,000		97,157,100,000	
(4) 장기유동화채무 발행	69,643,423,760		-	
(5) 장기차입금 차입	40,000,000,000		30,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(204,035,092,044)		(2,812,098,134)	
(1) 단기차입금의 상환	124,000,000,000		-	
(2) 유동성사채 상환	77,500,000,000		-	
(3) 리스부채의 상환	2,535,092,044		2,558,022,994	
(4) 자기주식의 취득	-		254,075,140	
Ⅳ. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		973,304,696		(11,239,737)
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증가(감소)		18,316,529,109		25,843,586,511
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산		31,856,872,344		6,013,285,833
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산		50,173,401,453		31,856,872,344

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 5(당)기 2023년 01월 01일 부터 제 4(전)기 2022년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지 2022년 12월 31일 까지
처분예정일 2024년 3월 26일 처분확정일 2023년 3월 29일

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		26,339,809,232		37,270,664,123
전기이월미처분이익잉여금	37,270,664,123		31,827,148,101	
확정금여제도의 재측정손익	(2,430,755,310)		1,579,925,896	
당기순이익	(8,500,099,581)		3,863,590,126	
II. 이익잉여금처분액				-
III. 차기이월미처분이익잉여금		26,339,809,232		37,270,664,123

주석

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

제 4(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 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, 당사의본점 소재지는 전라북도 익산시입니다.

한편, 당사는 2019년 10월 18일에 한국거래소 유가증권시장에 상장되었으며, 유상증자 및 특수관계자간 지분 변동으로 당기말과 전기말 현재 당사의 보통주 기준의 주주 및 지분을 현황은 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	166,446	0.25%	327,617	0.50%
자기주식	11,047	0.02%	11,047	0.02%
기타	40,535,838	61.89%	40,374,667	61.65%
합계	65,493,726	100.00%	65,493,726	100.00%

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

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

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

2.2 당사가 채택한 제·개정 기준서

(1) 당사가 채택한 2023년 1월 1일부터 적용되는 제·개정된 기준서

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기 적용한 바 없습니다.

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

손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능 원가(즉, 당사가 계약을 보유하고 있기 때문에 회피할 수 없는 원가)가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다.

이 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 증분원가(예: 직접 노무원가 및 재료원가)와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약 이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리·감독 원가)를 모두 포함하여 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다.

당사는 보고기간 초에 모든 의무를 이행하지 않은 계약에 이 개정사항을 적용하였습니다.

동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 국제회계기준위원회(IASB)의 개념체계의 이전 참조를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 Day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외 사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'을 적용하도록 합니다.

또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다.

경과규정에 따라, 당사는 이 개정사항을 전진적으로 적용합니다. 즉, 개정사항을 최초 적용하는 보고기간 시작일 이후에 발생하는 사업결합부터 적용합니다.

당사는 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

이 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 각각 당기손익으로 인식합니다.

경과규정에 따라 당사는 이 개정사항을 처음 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간(최초 적용일)의 시작일 이후에 사용할 수 있는 유형자산에 대해서만 개정 내용을 소급하여 적용합니다.

당사는 최초로 개정사항을 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 또는 그 이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

이 개정사항은 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 이 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다.

당사의 관계기업은 최초채택기업이 아니므로 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
이 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. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 유사한 개정사항은 없습니다.

경과규정에 따라 당사는 최초로 개정사항을 적용한 연차 보고기간 개시일(최초 적용일) 또는 그 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 해당 개정사항을 적용합니다.

당사의 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

이 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당하는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다. 당사는 보고기간말 현재 이 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 이 개정사항이 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. 이 기준서는 연결실체에 적용할 수 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

이 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 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 측정기법과투입변수를 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. 이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 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. 당사는 이 개정사항의 요구사항과 일관되는 지를 확인하기 위해 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다. 당사는 현재 이 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다.

2.3 유의적 회계정책

(1) 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.

(2) 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.

(3) 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.

(4) 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 당사의 사업모형에 따라 달라집니다.

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

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

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

[후속 측정]

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

당사는 비상장지분상품에 대해서도 최소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

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

[제거]

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

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
 - 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

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

[금융자산의 손상]

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

2) 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.

[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 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

4) 금융보증부채

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

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

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

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(5) 지분상품

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

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

(6) 파생금융상품과 위험회피회계

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

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 당사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피 관계와 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 위험회피대상 항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제로 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같음
- 위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

- 공정가치위험회피

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

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

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

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

- 현금흐름위험회피

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

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

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

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 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.

- 해외사업장순투자의위험회피

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

(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 미착품 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 재고자산 평가손실 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 재검토결과 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 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화합니다.

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

구 분	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 손상차손누계액을차감하여 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 예측 가능한 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 관련 원가의 발생 없이 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 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 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자(손)는 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.

(14) 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.

(15) 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 반영하도록하여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본항목에 반영하고 있습니다.

(16) 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 계약기간 동안 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, 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래 가격에 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.

(17) 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 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 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권 자산은 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(주식 13 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, 영업 성격에 따라 포괄 손익계산서에서 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.

(18) 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 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 당사의 당기법인세부채는 보고기간말까지 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.

(19) 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 등모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 재무제표의 발행 승인일

당사의 당기 재무제표는 2024년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 26일자 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 의해영향을 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 보험수리적평가방법을통하여 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

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

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 주석 12에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

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 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

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

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

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

(단위: 원)

구분	당기말				전기말
	USD	GBP	EUR	합계	USD
외화 금융자산	83,875,223,300	-	-	83,875,223,300	95,370,380,807
외화 금융부채	7,322,199,012	4,988,726,676	207,832,051	12,518,757,739	47,899,548,906
차감 계	76,553,024,288	(4,988,726,676)	(207,832,051)	71,356,465,561	47,470,831,901

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	7,135,646,556	(7,135,646,556)	4,747,083,190	(4,747,083,190)

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

2) 이자율위험

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
금융자산	43,596,689,343	23,748,748,465
금융부채	172,500,000,000	99,000,000,000
차감 계	(128,903,310,657)	(75,251,251,535)

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

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익	(1,289,033,106)	1,289,033,106	(752,512,515)	752,512,515

3) 가격위험

당사는 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래 현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당사의 경영진은 상장지분상품의 가격 변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회 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 재검토하고담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	50,173,401,453	31,856,872,344
단기금융상품	1,400,000,000	-
장·단기투자증권:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (주1)	5,699,848,043	5,844,149,407
매출채권 및 기타채권	113,113,788,364	238,542,930,164
합계	170,387,037,860	276,243,951,915

(주1) 당기손익-공정가치측정 지분증권이 제외된 금액입니다.

상기 외, 당사가 제공한 금융보증 등 계약의 경우 피보증인의 청구에 의하여 당사가 지급하여야 할 지급보증액(주식 31 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

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

유동성

1) 당기말

(단위: 원)

구분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합계
	만기미도래	0~3개월 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

2) 전기말

(단위: 원)

구분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권					합계
	만기미도래	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	116,633,906,876	226,841,666	30,600,000,000	313,500,000	1,895,850,257	149,670,098,799
미수금	9,685,900,547	13,670,145,587	14,564,466,789	20,179,348,391	34,901,392,522	93,001,253,836
미수수익	82,770,428	-	-	-	-	82,770,428
대여금	1,958,126,553	-	-	-	-	1,958,126,553
보증금	2,072,318,630	-	-	-	-	2,072,318,630
합계	130,433,023,034	13,896,987,253	45,164,466,789	20,492,848,391	36,797,242,779	246,784,568,246

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 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)

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	106,963,689,821	106,963,689,821	-	-
- 유동성리스부채	2,980,803,394	3,119,681,612	3,119,681,612	-	-
- 유동성유동화채무	16,661,898,433	21,041,977,854	21,041,977,854	-	-
소계	250,478,435,220	257,012,021,395	257,012,021,395	-	-
비유동부채 :					
- 사채	70,813,635,163	82,421,434,689	8,675,583,028	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	-
- 유동화채무	52,762,102,132	54,970,901,031	-	54,970,901,031	-
소계	192,517,237,262	228,754,859,338	12,755,596,081	211,998,706,568	4,000,556,689
합계	442,995,672,482	485,766,880,733	269,767,617,476	211,998,706,568	4,000,556,689

2) 전기말

(단위: 원)

구분	장부금액	현금흐름 합계	1년 미만	1년 초과 5년 이하	5년 초과
유동부채 :					
- 매입채무	85,660,315,547	85,660,315,547	85,660,315,547	-	-
- 기타채무	45,948,287,289	45,948,287,289	45,948,287,289	-	-
- 단기차입금	64,000,000,000	64,616,250,410	64,616,250,410	-	-
- 유동성사채	77,390,312,476	79,711,180,556	79,711,180,556	-	-
- 유동성리스부채	2,728,360,686	2,847,434,478	2,847,434,478	-	-
소계	275,727,275,998	278,783,468,280	278,783,468,280	-	-
비유동부채 :					
- 사채	97,215,537,168	108,999,034,722	5,697,784,722	103,301,250,000	-
- 장기차입금	30,000,000,000	33,023,194,518	1,672,405,477	31,350,789,041	-
- 리스부채	6,461,580,199	10,319,990,582	-	6,442,624,248	3,877,366,334
- 장기기타채무	748,414,810	748,414,810	-	748,414,810	-
소계	134,425,532,177	153,090,634,632	7,370,190,199	141,843,078,099	3,877,366,334
합계	410,152,808,175	431,874,102,912	286,153,658,479	141,843,078,099	3,877,366,334

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 31과 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)

구분	당기말	전기말
부채총계	558,190,645,631	503,865,290,192
자본총계	512,651,877,530	523,064,425,818
현금및현금성자산	50,173,401,453	31,856,872,344
사채 및 차입금(*1)	376,578,584,988	268,605,849,644
부채비율	108.88%	96.33%
순차입금비율(*2)	63.67%	45.26%

(*1) 사채할인발행차금이 차감된 금액입니다.

(*2) (사채 및 차입금-현금및현금성자산)/자본 총계 입니다.

5. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
- MMDA	43,596,689,343	23,748,748,465
- 제예금 등	6,576,712,110	8,108,123,879
합계	50,173,401,453	31,856,872,344

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	11,124,130	12,894,657	사회공헌기금
단기금융상품	1,400,000,000	-	우리사주 취득담보대출 담보보충
기타의당좌자산	511,089,430	392,461,120	국책과제 관련 회사부담금
합계	1,922,213,560	405,355,777	

6. 장·단기투자증권

당기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
유동자산:				
<당기손익-공정가치 측정 금융자산>				
기타채무증권	-	-	400,000,000	401,650,916
지분증권	-	-	20,480,000,000	18,480,000,000
소계	-	-	20,880,000,000	18,881,650,916
비유동자산:				
<당기손익-공정가치 측정 금융자산>				
출자금	4,500,000,000	4,562,420,900	4,500,000,000	4,538,114,200
전환사채	1,500,000,000	1,137,427,143	1,500,000,000	904,384,291
소계	6,000,000,000	5,699,848,043	6,000,000,000	5,442,498,491
합계	6,000,000,000	5,699,848,043	26,880,000,000	24,324,149,407

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말			
	채권액	대손충당금	장부가액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부가액
유동성 :							
매출채권	46,275,135,661	(1,895,850,257)	44,379,285,404	149,670,098,799	-	(1,895,850,257)	147,774,248,542
미수금	69,627,200,023	(4,840,179,775)	64,787,020,248	23,299,753,836	-	-	23,299,753,836
단기대여금	259,113,276	-	259,113,276	169,224,884	-	-	169,224,884
미수수익	47,926,863	-	47,926,863	82,770,428	-	-	82,770,428
소계	116,209,375,823	(6,736,030,032)	109,473,345,791	173,221,847,947	-	(1,895,850,257)	171,325,997,690
비유동성 :							
장기미수금	-	-	-	69,701,500,000	(90,700,737)	(6,255,087,088)	63,355,712,175
장기대여금	2,093,569,953	-	2,093,569,953	1,788,901,669	-	-	1,788,901,669
보증금	1,546,872,620	-	1,546,872,620	2,072,318,630	-	-	2,072,318,630
소계	3,640,442,573	-	3,640,442,573	73,562,720,299	(90,700,737)	(6,255,087,088)	67,216,932,474
합계	119,849,818,396	(6,736,030,032)	113,113,788,364	246,784,568,246	(90,700,737)	(8,150,937,345)	238,542,930,164

(2) 당기와 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

계정과목	기초	설정(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

2) 전기

(단위: 원)

계정과목	기초	설정(환입)	기말
매출채권 대손충당금	1,895,850,257	-	1,895,850,257
장기미수금 대손충당금	1,142,026,052	5,113,061,036	6,255,087,088
합계	3,037,876,309	5,113,061,036	8,150,937,345

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부가액	취득원가	평가손실충당금	장부가액
상품	152,319,335,623	(6,765,663,158)	145,553,672,465	188,690,033,107	(384,697,809)	188,305,335,298
제품	169,206,925,414	-	169,206,925,414	112,251,647,200	-	112,251,647,200
반제품	30,618,817,395	-	30,618,817,395	13,839,320,318	-	13,839,320,318
원재료	116,872,393,515	(4,274,171,911)	112,598,221,604	75,093,019,885	(2,660,353,477)	72,432,666,408
기타	1,768,180,526	(46,080,754)	1,722,099,772	1,963,597,846	(53,567,778)	1,910,030,068
미착품	386,400,413	-	386,400,413	41,988,924,845	-	41,988,924,845
합계	471,172,052,886	(11,085,915,823)	460,086,137,063	433,826,543,201	(3,098,619,064)	430,727,924,137

당기와 전기에 인식한 재고자산평가손실은 각각 7,987백만원 및 1,100백만원 입니다.

9. 파생상품

(1) 당사의 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

구분	종류	내용
현금흐름위험회피	통화선도	수입원재료 구입 관련 외화지출 예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말 현재 미결제된 파생상품계약은 없습니다.

2) 전기

(원화단위: 원, 외화단위: USD)

구분	매입		매도		파생상품 평가자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	USD	15,000,000	KRW	19,463,250,000	(499,400,062)	-	(499,400,062)

(주1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	974,378,179	-	4,936,396,073	-
선급비용	25,263,221,716	86,811,459,386	14,784,552,729	51,349,471,023
부가가치세대급금	-	-	2,813,305,876	-
기타의당좌자산	511,089,430	-	392,461,120	-
합계	26,748,689,325	86,811,459,386	22,926,715,798	51,349,471,023

11. 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	3,804,246,548	2,476,421,758

(*1) 당기말과 전기말 현재 지분율이 20% 미만이나, 이사회 구성 등을 고려할 때 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자주식으로 분류하고 있습니다. 또한, 당사는 대산그린에너지㈜의 차입금과 관련하여 해당 관계기업투자주식을 한국산업은행에 담보로 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

(2) 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

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

2) 전기

(단위: 원)

관계기업명	기초	지분법손실	기말
대산그린에너지㈜	2,883,127,099	(406,705,341)	2,476,421,758

(3) 관계기업의 요약 재무정보 등은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

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

2) 전기

(단위: 원)

관계기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손실
대산그린에너지㈜	245,825,831,204	190,918,490,685	101,689,152,216	(6,640,884,411)

(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㈜	54,907,340,519	10.0	6,646,312,426	(2,842,065,878)	3,804,246,548

2) 전기말

(단위: 원)

관계기업명	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	장부금액
대산그린에너지㈜	54,907,340,519	10.0	5,490,734,052	(3,014,312,294)	2,476,421,758

12. 범주별 금융상품 등

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

1) 당기말

(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(주1)	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

(주1) 당기말 현재 금융상품으로 분류되지 않는 계약자산을 제외함으로써 매출채권및 기타 채권의 재무상태표상 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
유동성유동화채무	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
유동화채무	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

2) 전기말

(단위: 원)

금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	31,856,872,344	-	31,856,872,344	31,856,872,344
단기투자증권	-	18,881,650,916	18,881,650,916	18,881,650,916
매출채권 및 기타채권(주1)	206,202,737,778	-	206,202,737,778	206,202,737,778
장기투자증권	-	5,442,498,491	5,442,498,491	5,442,498,491
합계	238,059,610,122	24,324,149,407	262,383,759,529	262,383,759,529

(주1) 전기말 현재 금융상품으로 분류되지 않는 계약자산을 제외함으로써 매출채권및 기타 채권의 재무상태표상 금액과 일치하지 않습니다.

(단위: 원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품평가부채	장부금액	공정가치
매입채무 및 기타채무	132,357,017,646	-	132,357,017,646	132,357,017,646
사채	174,605,849,644	-	174,605,849,644	174,605,849,644
차입금	94,000,000,000	-	94,000,000,000	94,000,000,000
유동성리스부채	2,728,360,686	-	2,728,360,686	2,728,360,686
리스부채	6,461,580,199	-	6,461,580,199	6,461,580,199
파생상품평가부채	-	499,400,062	499,400,062	499,400,062
합계	410,152,808,175	499,400,062	410,652,208,237	410,652,208,237

(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	-	-	5,699,848,043	5,699,848,043

1) 전기말

(단위 : 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	18,480,000,000	401,650,916	5,442,498,491	24,324,149,407
공정가치로 측정되는 금융부채				
위험회피목적 파생상품부채	-	499,400,062	-	499,400,062

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.

(3) 금융상품의 범주별 손익

당기와 전기 중 인식한 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

구분	당기					
	이자	배당	평가	처분	손상(환입)	외환
금융자산 :						
상각후원가 측정 금융자산	1,357,237,621	-	-	-	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)

2) 전기

(단위: 원)

구분	전기					
	이자	배당	평가	처분	손상	외환
금융자산 :						
상각후원가 측정 금융자산	1,818,387,877	-	-	-	(5,113,061,036)	3,304,924,702
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,696,452,400	(2,593,964,793)	1,734,688,080	-	-
금융부채 :						
상각후원가로 측정하는 금융부채	(4,930,728,730)	-	-	-	-	976,373,283

상기 이외에 당기 중 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기말 현재 파생상품에서 발생한 포괄손익은 없습니다.

2) 전기

(단위: 원)

구분	전기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분	
현금흐름위험회피목적 파생상품	-	-	(499,400,062)

(주1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(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) 전기말

(단위: 원)

과목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	재평가이익누계액	장부금액
토지	2,882,175,143	-	-	-	845,036,857	3,727,212,000
건물	20,690,446,017	(2,015,471,649)	-	(353,201,414)	-	18,321,772,954
구축물	10,357,089,149	(3,575,504,625)	-	(31,167,152)	-	6,750,417,372
기계장치	68,231,376,933	(18,601,718,841)	-	(215,285,434)	-	49,414,372,658
차량운반구	531,336,233	(364,319,502)	-	-	-	167,016,731
공기구	4,625,216,917	(1,949,330,453)	-	(18,581,329)	-	2,657,305,135
비품	3,592,474,190	(2,196,188,489)	-	(1,096,735)	-	1,395,188,966
건설중인자산	94,434,376,574	-	(1,014,800,000)	(8,750,000,000)	-	84,669,576,574
사용권자산_토지	1,607,709,147	(32,750,366)	-	-	-	1,574,958,781
사용권자산_건물	11,453,866,349	(3,927,358,822)	-	-	-	7,526,507,527
사용권자산_차량운반구	615,985,787	(536,203,450)	-	-	-	79,782,337
합계	219,022,052,439	(33,198,846,197)	(1,014,800,000)	(9,369,332,064)	845,036,857	176,284,111,035

(2) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

과목	기초금액	취득	재평가	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
구축물	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	-	-	(5,991,417,896)	(2,843,450,196)	49,552,729,169
차량운반구	167,016,731	4,421,900	-	-	(38,725,290)	-	132,713,341
공기구	2,675,886,464	3,179,322,927	-	-	(1,073,588,268)	743,959,100	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	67,813,894,901	-	-	-	(20,881,321,317)	140,352,150,158
소계	176,472,194,454	105,118,806,813	85,356,000	(1,081,668)	(9,887,677,141)	2,594,244,640	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	(1,081,668)	(9,719,513,971)	2,594,244,640	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	(193,163,908)	(12,313,038,421)	2,594,244,640	271,311,843,868

(*1) 리스계약 해지 등으로 인한 금액이 포함되어있습니다.

2) 전기

(단위: 원)

과목	기초금액	취득	처분 (*1)	감가상각	대체	기말금액
토지	3,727,212,000	-	-	-	-	3,727,212,000
건물	10,125,883,478	2,182,472,885	-	(530,618,030)	6,897,236,035	18,674,974,368
구축물	5,145,608,943	2,394,144,855	(3,523,078)	(957,296,196)	202,650,000	6,781,584,524
기계장치	23,119,772,225	22,003,481,076	(22,848,839)	(4,531,916,227)	9,061,169,857	49,629,658,092
차량운반구	19,906,866	-	-	(24,090,135)	171,200,000	167,016,731
공기구	1,455,530,074	1,832,727,666	(118,476,653)	(507,950,439)	14,055,816	2,675,886,464
비품	1,310,682,937	619,881,179	(61,086,139)	(451,587,560)	(21,604,716)	1,396,285,701
건설중인자산	36,181,677,693	70,428,641,595	(58,600,000)	-	(13,132,142,714)	93,419,576,574
소계	81,086,274,216	99,461,349,256	(264,534,709)	(7,003,458,587)	3,192,564,278	176,472,194,454
차감) 정부보조금	(70,890,797)	(9,353,781,933)	43,771,066	3,304,335	8,265,265	(9,369,332,064)
차감 계	81,015,383,419	90,107,567,323	(220,763,643)	(7,000,154,252)	3,200,829,543	167,102,862,390
사용권자산_토지	-	1,607,709,147	-	(32,750,366)	-	1,574,958,781
사용권자산_건물 (*1)	9,702,279,391	1,316,942,580	(1,029,718,118)	(2,462,996,326)	-	7,526,507,527
사용권자산_차량운반구	208,397,605	-	-	(128,615,268)	-	79,782,337
소계	9,910,676,996	2,924,651,727	(1,029,718,118)	(2,624,361,960)	-	9,181,248,645
합계	90,926,060,415	93,032,219,050	(1,250,481,761)	(9,624,516,212)	3,200,829,543	176,284,111,035

(*1) 리스계약 해지 등으로 인한 금액이 포함되어있습니다.

(3) 유형자산 재평가 모형의 적용

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 당사와 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 2,882 백만원 (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 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) 당기와 전기의 유형자산으로 자본화된 차입원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	5,666,756,993	2,017,518,178
자본화 이자율	4.01% ~ 6.48%	4.01% ~ 6.29%

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(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

2) 전기말

(단위: 원)

과목	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
영업권	24,231,548,166	-	-	24,231,548,166
개발비	13,982,497,595	(5,406,916,363)	(671,648,490)	7,903,932,742
기타의무형자산	6,065,796,102	(2,631,901,101)	(24,647,654)	3,409,247,347
회원권	465,167,758	-	-	465,167,758
합계	44,745,009,621	(8,038,817,464)	(696,296,144)	36,009,896,013

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

(2) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(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

2) 전기

(단위: 원)

과목	기초금액	취득	처분	상각비	대체	기말금액
영업권	24,231,548,166	-	-	-	-	24,231,548,166
개발비	6,440,064,532	787,850,451	-	(2,153,193,046)	3,500,859,295	8,575,581,232
기타의무형자산	6,225,584,528	2,110,774,074	(3,668,975,606)	(597,083,941)	(636,404,054)	3,433,895,001
회원권	465,167,758	-	-	-	-	465,167,758
합계	37,362,364,984	2,898,624,525	(3,668,975,606)	(2,750,276,987)	2,864,455,241	36,706,192,157
차감)정부보조금	(80,849,899)	(709,588,966)	42,396,925	40,242,209	11,503,587	(696,296,144)
차감 계	37,281,515,085	2,189,035,559	(3,626,578,681)	(2,710,034,778)	2,875,958,828	36,009,896,013

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

(단위: 원)

과 목	당기	전기
제조원가	451,467,495	387,656,224
판매비와 관리비	3,339,749,053	5,977,679,909
합계	3,791,216,548	6,365,336,133

(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
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) 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)

구분	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수
영업권	현금흐름할인법	영구성장률	1.00%
		가중평균 자본비용	13.23%

3) 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 상회함으로 영업권에 대해 당기 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

15. 기타채무 및 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	32,558,894,772	938,113,181	38,580,333,403	748,414,810
미지급비용	1,433,720,363	-	7,367,953,886	-
합계	33,992,615,135	938,113,181	45,948,287,289	748,414,810

(2) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*1)	12,325,658,846	-	10,443,474,742	-
예수금	2,021,250,497	-	276,505,014	-
미지급비용	4,804,468,884	902,917,592	4,913,243,718	989,853,203
선수수익	13,115,492	-	183,814,018	-
합계	19,164,493,719	902,917,592	15,817,037,492	989,853,203

(*1) 재화 및 용역 제공에 따라 인식한 당기말과 전기말 현재 계약부채는 각각 12,325백만원과 10,443백만원입니다.

16. 사채 및 차입금

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

(단위: 원)

구분	만기일	당기말 현재 이자율	당기말	전기말
제2회 무보증공모사채	2023-09-15	3.81%	-	75,000,000,000
제3회 무보증공모사채	2024-08-09	6.20%	70,000,000,000	70,000,000,000
제4회 무보증사모사채	2024-04-28	8.00%	15,000,000,000	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	CD(3M) + 4.53%	2,500,000,000	2,500,000,000
제6-2 무보증사모사채	2024-05-17	CD(3M) + 4.53%	-	2,500,000,000
제7-1 무보증공모사채	2024-12-27	6.28%	19,000,000,000	-
제7-2 무보증공모사채	2025-06-27	6.47%	61,000,000,000	-
소계			177,500,000,000	175,000,000,000
차감) 사채할인발행차금			(345,415,577)	(394,150,356)
차감 후 소계			177,154,584,423	174,605,849,644
차감) 유동성 대체			(106,340,949,260)	(77,390,312,476)
- 사채원금			106,500,000,000	77,500,000,000
- 사채할인발행차금			(159,050,740)	(109,687,524)
차감 후 장부금액			70,813,635,163	97,215,537,168

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입금 종류	차입처	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말
일반 차입금	미즈호은행	-	-	10,000,000,000
	하나은행	-	-	10,000,000,000
	하나은행	CD(3M) + 2.802%	10,000,000,000	20,000,000,000
	전북은행	-	-	4,000,000,000
	산업은행	산금채(1년) + 1.30%	20,000,000,000	20,000,000,000
	우리은행	CD(3M) + 2.52%	20,000,000,000	-
	산업은행	산금채(1년) + 1.36%	10,000,000,000	-
합계			60,000,000,000	64,000,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입금 종류	차입처	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	산업은행	산금채(1년) + 1.47%	30,000,000,000	30,000,000,000
시설자금	산업은행	산금채(1년) + 1.45%	40,000,000,000	-

(4) 유동화채무

당기 중 당사는 고객과 기 체결된 LTSA 계약하에 장래 발생할 매출채권에 기초한 예금반환채권을 신탁재산으로 하여 자산유동화를 실시하였는 바, 당기말 현재 유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

차입금 종류	차입처	만기일	당기말 현재 이자율(%)	당기말
유동화채무	(주)IBK캐피탈	2026-04-03	7.00	10,000,000,000
	KB증권(주)	2026-04-03	CD(3M)+3.61	10,000,000,000
	뉴스타에프씨제일차(주)	2026-04-03	CD(3M)+3.61	30,000,000,000
	키스에스에프제십오차(주)	2026-04-03	CP(3M)+3.23	20,000,000,000
소계				70,000,000,000
차감) 현재가치할인차금				(575,999,435)
차감 후 소계				69,424,000,565
차감) 유동성 대체				(16,661,898,433)
- 유동화채무원금				16,800,000,000

- 현재가치할인차금	(138,101,567)
차감 후 장부금액	52,762,102,132

17. 리스부채

(1) 당기와 전기의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	9,189,940,885	9,935,677,219
리스자산의 취득	1,076,298,193	2,879,823,012
이자비용	691,030,980	719,710,382
리스료의 지급	(3,226,123,024)	(3,277,733,376)
계약해지	(199,251,753)	(1,067,536,352)
기말	7,531,895,281	9,189,940,885

(2) 당기말 현재 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	3,119,681,612
- 1년 초과	8,371,139,659
소계	11,490,821,271
현재가치할인차금	(3,958,925,990)
차감 계	7,531,895,281
재무상대표상 리스부채:	
- 유동성 리스부채	2,980,803,394
- 비유동성 리스부채	4,551,091,887

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	2,593,524,450	2,624,361,960
리스부채 이자비용	691,030,980	719,710,382
단기리스 관련 비용	221,084,938	641,490,335
소액자산리스 관련 비용	27,595,837	79,273,114

(4) 당기와 전기 중 리스부채 원금 및 이자상환으로 인한 현금유출액은 각각 3,226백만원 및 3,278백만원이며, 단기리스계약 및 소액리스계약과 관련해 발생한 사용료 지급으로 인한 영업활동 현금유출액은 각각 249백만원 및 721백만원입니다.

18. 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)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	20,745,309,784	15,539,861,606
사외적립자산의 공정가치	(15,866,323,082)	(15,195,891,426)
국민연금전환금	(2,917,900)	(2,917,900)
순확정급여부채	4,876,068,802	341,052,280

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기근무원가(주1)	2,442,297,814	2,947,151,438
과거근무원가(주2)	-	1,363,758,728
이자원가(주3)	798,476,959	477,647,344
사외적립자산의 기대수익	(780,246,540)	(434,890,705)
합계	2,460,528,233	4,353,666,805

(주1) 임원퇴직금규정 개정에 따른 당기근무원가 194백만원(전기)이 포함되어 있습니다.

(주2) 임원퇴직금규정 개정에 따른 과거근무원가 백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 임원퇴직금규정 개정에 따른 이자원가 38백만원(전기)이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기의 확정급여채무 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	15,539,861,606	15,577,818,722
관계사전출입	138,856,679	(1,223,654,648)
당기근무원가	2,442,297,814	2,947,151,438
과거근무원가	0	1,363,758,728
이자원가	798,476,959	477,647,344
퇴직급여지급액	(1,225,242,534)	(1,348,342,231)
기타포괄손익으로 인식한 재측정요소 :		
－ 인구통계적가정의 변동	849,655	101,166
－ 재무적가정의 변동	3,242,672,849	(3,446,980,152)
－ 기타 변동	(192,463,244)	1,192,361,239
기말금액	20,745,309,784	15,539,861,606

(4) 당기와 전기의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	15,195,891,426	15,400,808,914
사외적립자산의 기대수익	780,246,540	434,890,705
관계회사 전출입	33,667,203	(804,716,264)
사외적립자산 관련 재측정요소	(63,646,492)	(144,718,959)
회사의 기여금	1,000,000,000	1,000,000,000
퇴직금 지급액	(1,048,565,315)	(659,521,078)
사외적립자산에서 차감된 관리원가	(31,270,280)	(30,851,892)
기말금액	범위(18자리) 초과	범위(18자리) 초과

(5) 당기말 현재 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합계
퇴직급여지급액	1,352,188,894	7,903,846,385	4,358,789,979	7,130,484,526	20,745,309,784

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

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

구분	당기말	전기말
할인율	4.30%	5.30%
기대임금상승율	직원 5.0%(24년)	직원 5.4%(23년)
	3.0%(24년 이후)	3.0%(23년 이후)
	임원 2.0%	임원 1.5%

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	(1,353,585,908)	1,552,460,320	1,543,270,951	(1,370,959,516)	(963,696,954)	1,098,620,070	1,056,871,605	(946,517,228)
비율	(-)6.52%	7.48%	7.44%	(-)6.61%	(-)6.20%	7.07%	6.80%	(-)6.09%

(9) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 약 7.33년(전기말: 6.96년)이며, 확정급여제도와 관련하여 2024년에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 3,994백만원입니다.

19. 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 19,261백만원과 22,598백만원이며, 이는 고객과의 계약에서 발생한 부채로 계약부채에 해당됩니다.

2) 판매보증충당부채

당사는 당기와 전기에 연료전지 서비스용역과 관련하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 각각 24,527백만원과 36,097백만원을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기의 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

구분	기초	설정	사용	기말
기타충당부채	17,092,418,960	19,261,252,674	(24,719,987,672)	11,633,683,962
판매보증충당부채	54,825,147,307	24,526,702,869	(7,369,669,135)	71,982,181,041
기타의충당부채 :				
- 장기계약손실충당부채	571,074,340	(532,521,131)	-	38,553,209
- 복구충당부채	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

2) 전기

(단위: 원)

구분	기초	설정	사용	기말
기타충당부채	16,065,581,995	22,598,469,049	(21,571,632,084)	17,092,418,960
판매보증충당부채	19,250,144,885	36,097,100,440	(522,098,018)	54,825,147,307
기타의충당부채 :				
- 장기계약손실충당부채	-	571,074,340	-	571,074,340
- 복구충당부채	-	45,450,915	-	45,450,915
합계	35,315,726,880	59,312,094,744	(22,093,730,102)	72,534,091,522

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기와 전기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식의 총수는 81,844,226주(보통주: 65,493,726주, 우선주: 16,350,500주)입니다. 1주당 액면금액은 보통주 및 우선주 모두 100원입니다.

당기말 현재 당사의 발행주식수 중 상법상 의결권이 제한되어 있는 자기주식은 보통주 11,047주, 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 제4기 정기주주총회에서 배당 결의가 없었으므로, 당기말 현재 무의결권 우선주에 대해 의결권이 부여되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	479,425,786,524	479,425,786,524
기타자본잉여금	(1,906,554,326)	(1,888,607,004)
합계	477,519,232,198	477,537,179,520

21. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(282,149,720)	(282,149,720)
주식선택권	178,067,734	94,380,133
합계	(104,081,986)	(187,769,587)

(2) 당사는 주가안정을 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기의 자기주식 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

일자	구분	주식수			장부금액		
		보통주	우선주	합계	보통주	우선주	합계
2022.1.1	전기초	3,915	1,517	5,432	21,567,143	6,507,437	28,074,580
2022.4.28	자기주식매입	7,132	-	7,132	254,075,140	-	254,075,140
2022.12.31	전기말	11,047	1,517	12,564	275,642,283	6,507,437	282,149,720
2023.12.31	당기말	11,047	1,517	12,564	275,642,283	6,507,437	282,149,720

당사가 (주)두산으로부터 인적불할됨에 따라 기존 주주에게 신주를 교부함으로 인해 발생한 단주 5,432주를 시가로 취득하였으며, 당기 중 장내에서 7,132주를 취득하여기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

(3) 주식기준보상

당사는 당기 중 재직 임원을 대상으로 당사의 주식을 부여하는 주식선택권(RSU; Restricted StockUnit)을 제공하고 있습니다. 당사는 한국채택국제회계기준서 제 1102호에 따라 주식선택권의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 당기말 현재 자본항목으로 인식된 주식선택권은 178백만원입니다.

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
재평가잉여금	712,495,486	643,967,810
위험회피파생상품평가손실	-	(384,038,648)
합계	712,495,486	259,929,162

23. 이익잉여금

(1) 당기와 전기의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초이익잉여금	37,270,664,123	31,827,148,101
당기순이익	(8,500,099,581)	3,863,590,126
확정급여제도의 재측정요소	(2,430,755,310)	1,579,925,896
미처분이익잉여금	26,339,809,232	37,270,664,123

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 5(당)기	2023년 01월 01일 부터	제 4(전기)	2022년 01월 01일 부터
	2023년 12월 31일 까지		2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 26일	처분확정일	2023년 3월 29일

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		26,339,809,232		37,270,664,123
전기이월미처분이익잉여금	37,270,664,123		31,827,148,101	

확정급여제도의 재측정손익	(2,430,755,310)		1,579,925,896	
당기순이익	(8,500,099,581)		3,863,590,126	
II. 이익잉여금처분액				-
III. 차기이월미처분이익잉여금		26,339,809,232		37,270,664,123

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
연료전지 매출 등	145,662,875,642	206,242,018,591
서비스매출	115,223,308,361	105,906,702,223
합계	260,886,184,003	312,148,720,814
수익인식시기:		
한 시점에 이전	145,662,875,642	206,242,018,591
기간에 걸쳐 이전	115,223,308,361	105,906,702,223
합계	260,886,184,003	312,148,720,814

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당기말과 전기말 현재 당사의 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
계약자산 - 연료전지 인도 후 미청구자산	892,800,000	16,744,000,000
계약자산 - 연료전지 운영서비스 관련 미청구자산	17,066,507,095	15,596,192,386
계약자산 합계 (*1)	17,959,307,095	32,340,192,386.
계약부채 - 연료전지 인도 이행의무 선수금(*2)	5,254,968,480	4,290,680,480
계약부채 - 연료전지 운영서비스 관련 이행의무 선수금(*2)	7,070,690,366	6,152,794,262
계약부채 - 연료전지 성능 이행의무 부채(*3)	11,633,683,962	17,092,418,960
계약부채 합계	23,959,342,808	27,535,893,702

(*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 10,216백만원입니다.

(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	1,517,088,512,218	282,039,296,372	115,223,308,361	1,683,904,500,229

2) 전기

(단위: 원)

발주처	계약명	기초	증감	매출계상액	기말
대산그린에너지(주) 외	위탁 운영서비스 계약	1,392,305,110,702	230,690,103,739	105,906,702,223	1,517,088,512,218

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(29,166,211,212)	(221,646,226,159)
원재료, 상품 등 재고자산 매입액	173,103,783,182	405,916,888,152
종업원급여	35,980,954,731	38,369,035,566
복리후생비	5,126,348,582	3,699,588,801
세금과공과	1,010,388,637	1,240,757,777
운반보관비	2,900,481,939	2,663,525,857
지급수수료	15,909,679,115	16,715,954,303
소모품비	8,756,194,216	8,055,975,923
수도광열비	2,757,124,273	2,814,107,075
외주비	15,960,324,044	25,643,000,770
감가상각비	9,719,513,971	7,000,154,252
무형자산상각비	3,089,651,253	2,710,034,778
리스자산상각비	2,593,524,450	2,624,361,960
기타	11,502,632,848	9,119,625,584
합계 (*1)	259,244,390,029	304,926,784,639

(*1) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	12,109,082,979	11,509,683,782
퇴직급여	931,952,198	2,601,424,001
복리후생비	4,187,230,773	2,900,701,616
감가상각비	3,754,461,399	2,134,954,417
교육훈련비	721,521,643	916,740,230
여비교통비	773,221,031	846,286,699
운반보관비	597,258,693	648,550,049
지급수수료	7,386,211,748	7,660,482,373
무형자산상각비	979,887,074	1,261,364,306
기타	6,454,817,481	6,976,834,941
합계	37,895,645,019	37,457,022,414

27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타수익 :		
임대료수익	24,564,000	38,100,000
무형자산처분이익	-	1,556,956,841
단기투자증권평가이익	-	1,650,916
단기투자증권처분이익	742,070,062	3,175,293,166
장기투자증권평가이익	233,042,852	-
리스계약관련이익	7,169,513	37,818,234
잡이익	4,137,558,099	757,424,701
대손충당금환입	1,497,865,833	-
합계	6,642,270,359	5,567,243,858
기타비용 :		
유형자산처분손실	1,004,668	4,588,638
유형자산손상차손	4,637,935,155	-
재고자산폐기손실	270,867	-
단기투자증권평가손실	-	2,000,000,000
장기투자증권평가손실	-	595,615,709
단기투자증권처분손실	45,555,630	1,440,605,086
기부금	1,643,078,000	1,679,745,472
기타의대손상각비	-	5,113,061,036
잡손실	2,417,258,322	37,747,017
합계	8,745,102,642	10,871,362,958
차감계	(2,102,832,283)	(5,304,119,100)

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	1,447,938,358	1,818,387,877
배당금수익	1,592,306,700	1,696,452,400
외환차익	2,235,948,657	5,488,589,095
외화환산이익	2,176,970,071	6,186,448,645
합계	7,453,163,786	15,189,878,017
금융비용 :		
이자비용	17,625,547,210	4,930,728,730
외환차손	2,814,249,828	6,089,554,566
외화환산손실	181,425,816	1,304,185,189
금융보증비용	239,408,232	99,994,489
합계	20,860,631,086	12,424,462,974
차감계	(13,407,467,300)	2,765,415,043

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	272,625,781	2,674,658,192
일시적차이에 대한 이연법인세 변동액	(4,847,020,400)	(1,823,596,027)
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	533,813,381	(438,125,514)
법인세비용(수익)	(4,040,581,237)	412,936,651

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

1) 당기

(단위: 원)

구분	기초금액	증감		기말금액
		당기손익반영	자본반영	
미수수익	(258,082)	(4,486,677)	-	(4,744,759)
미확정비용	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
유형자산 재평가	(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
관계기업투자	606,046,574	(606,046,574)	-	-
파생상품평가부채	115,361,414	-	(115,361,414)	-
기타	661,755,760	12,978,999,243	(17,947,322)	13,622,807,681
합계	12,431,224,331	4,313,207,019	533,813,381	17,278,244,731

2) 전기

(단위: 원)

구분	기초금액	증감		기말금액
		당기손익반영	자본반영	
미수수익	(225,182)	(32,900)	-	(258,082)
미확정비용	10,516,985,180	8,965,652,832	-	19,482,638,012
감가상각비	132,291,836	73,105,875	-	205,397,711
정부보조금	140,068,101	2,435,322,620	-	2,575,390,721
퇴직급여충당금	3,579,518,717	572,262,797	(562,747,518)	3,589,033,996
퇴직연금부담금	(3,579,518,717)	36,393,172	32,874,626	(3,510,250,919)
재고자산평가충당금	483,567,800	232,213,204	-	715,781,004
유형자산 재평가	(75,457,191)	-	3,429,872	(72,027,319)
사용권자산	(2,394,732,931)	273,864,494	-	(2,120,868,437)
리스부채	2,400,497,406	(277,621,062)	-	2,122,876,344
장기선급비용	(1,750,651,715)	(11,520,845,230)	-	(13,271,496,945)
장기미수금	375,487,961	(354,536,091)	-	20,951,870
대손충당금	415,594,298	895,298,329	-	1,310,892,627
관계기업투자	536,483,242	69,563,332	-	606,046,574
파생상품평가부채	-	-	115,361,414	115,361,414
기타	(172,280,501)	861,080,170	(27,043,909)	661,755,760
합계	10,607,628,304	2,261,721,542	(438,125,515)	12,431,224,331

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	683,950,441	(529,872,892)
재평가잉여금	(16,828,324)	3,429,872
기타자본잉여금	(17,947,322)	(27,043,909)
위험회피파생상품평가손익	(115,361,414)	115,361,414
차감계	533,813,381	(438,125,515)

(4) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(12,540,680,819)	4,276,526,777
적용세율에 따른 세부담액	(2,805,350,299)	1,034,919,480
조정사항:		
영구적차이 (비공제 등) 효과	204,018,627	771,271,668
세액공제로 인한 효과	(4,094,337,252)	(1,013,756,258)
이연법인세 미인식 일시적차이의 변동 효과	606,046,574	-
법인세율 변동효과	2,830,597,240	81,609,187
기타	(781,556,127)	(461,107,426)
소계	(1,235,230,938)	(621,982,829)
법인세비용(수익)	(4,040,581,237)	412,936,651
평균유효세율	-	9.66%

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

(단위: 원)

구분	당기말	사유
차감할 일시적차이		
관계기업투자	1,295,753,452	예측가능한 미래에 소멸(처분)가능성 낮음

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주 기본주당이익	(104)	47
구형우선주 기본주당이익(*1)	(104)	47

(*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)

구분	당기	전기
당기순손익	(8,500,099,581)	3,863,590,126
차감: 신형 우선주 귀속 당기순손익	310,167,455	(140,981,868)
차감: 구형 우선주 귀속 당기순손익	1,388,050,327	(630,917,025)
보통주 귀속 당기순손익	(6,801,881,799)	3,091,691,233

3) 당기와 전기의 보통주 및 우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형 우선주	보통주	구형 우선주
기초발행주식수	65,482,679	13,362,957	65,489,811	13,362,957
자기주식 취득	-	-	(4,846)	-
가중평균유통주식수	65,482,679	13,362,957	65,484,965	13,362,957

(2) 희석주당이익

당기와 전기의 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

한편, 반희석효과로 인하여 당기의 희석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당 손익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	액면가액
양도제한조건부주식(RSU)	7,132주

(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.

31. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위: 원, 외화단위: USD)

금융기관	내용	통화	한도액
KEB하나은행	운전자금대출	KRW	10,000,000,000
	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
산업은행	운전자금대출	KRW	30,000,000,000
	시설자금대출	KRW	70,000,000,000
우리은행	운전자금대출	KRW	20,000,000,000
수출입은행	운전자금대출	KRW	30,000,000,000
뉴스타에프씨제일차(주) 등	유동화채무	KRW	70,000,000,000
합계		KRW	266,500,000,000
		USD	28,000,000

(2) 차입약정

당사가 발행한 무보증 공모사채의 사채모집계약서에는 당사의 재무제표 기준으로 부채비율 700%이하 유지, 자기자본의 500%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분 제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 당사는 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 당사가 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당기말 현재 150,000백만원입니다.

당사가 발행한 무보증사모사채의 인수계약서에는 차입약정기간동안 당사의 신용등급이 BB+ 이하로 하락 등 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다. 한편, 당사가 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당기말 현재 27,500백만원입니다.

또한, 당기말 현재 당사가 뉴스타에프씨제일차 주식회사 등으로부터 조달한 유동화채무 70,000백만원과 관련해, 차주인 당사는 금융계약에 정한 바에 따라 대주에게제공한 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 당사가 금융기관으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원, 외화단위: USD)

지급보증기관	종류	통화	보증한도금액	사용금액
자본재공제조합	계약이행보증 등	KRW	364,993,672,000	153,272,561,516
서울보증보험	계약이행보증 등	KRW	128,232,125,375	128,232,125,375
		USD	4,003,965	4,003,965
합계		KRW	493,225,797,375	281,504,686,891
		USD	4,003,965	4,003,965

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

(5) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 5,389백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 소송 진행 중에 있으며, 당기 말 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다. 계류중인 소송사건과 관련하여 재무상태표상 계상되어있는 충당부채는 없습니다.

(6) 기술도입계약

당기말과 전기말 현재 HyAxiom, Inc. (구, Doosan Fuel Cell America, Inc.),와의 주요 기술도입계약을 체결하고 있으며, 당기와 전기에 당사가 비용으로 인식한 기술도입료는 각각 2,288백만원 및 4,255백만원입니다.

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 9,595백만원 및 16,944백만원으로 건설중인 자산에 반영하고 있습니다.

(7) 자금보충약정

당사의 관계기업인 대산그린에너지(주)는 산업은행 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.

위 자금보충약정과 관련하여 당기말 현재 대산그린에너지(주)에 689백만원의 자금을 대여하였습니다.

32. 담보제공자산

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

(단위: 원)

담보권자	담보제공자산	관련 계정과목	금융부채	담보설정액
한국산업은행	공장 토지 및 건물 전체, 구축물 및 기계장치 일부	유형자산	100,000,000,000	90,000,000,000
한국증권금융	정기예금	단기금융상품	-	1,400,000,000

한편, 당사는 뉴스타에프씨제일차주의 대주인 하나은행 등 2개의 금융기관 및 당사의 대주인 키스에스에프제십오차주, (주)IBK캐피탈, KB증권(주)에 당사의 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 당사 소유의 자산을 특수관계자를 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

담보권자	담보제공자산	장부금액	담보설정액	담보제공받은 자
산업은행	관계기업투자	3,804,246,548	5,100,000,000	대산그린에너지(주)

33. 특수관계자 거래

당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 주요 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
최상위지배기업	(주)두산(*1)	(주)두산(*1)
지배기업	두산에너지빌리티㈜(구, 두산중공업㈜)(*2)	두산에너지빌리티㈜(구, 두산중공업㈜)(*2)
관계기업	대산그린에너지㈜	대산그린에너지㈜
최상위지배기업의 종속기업	두산밥캣㈜ 및 그의 종속회사, HyAxiom, Inc. (구, Doosan Fuel Cell America, Inc.), (주)오리콤, 두산에이치투이노베이션㈜, 두산경영연구원㈜, 두산큐백스㈜, (주)두산베어스, Doosan Digital Innovation America, Inc. 등	두산밥캣㈜ 및 그의 종속회사, HyAxiom, Inc. (구, Doosan Fuel Cell America, Inc.), (주)오리콤, 두산메카텍㈜, 두산에이치투이노베이션㈜, 두산경영연구원㈜, 두산큐백스㈜, (주)두산베어스, Doosan Digital Innovation America, Inc. 등
지배기업의 관계기업	두산건설㈜, 삼척블루파워㈜, 하이창원㈜ 등	두산건설㈜, 삼척블루파워㈜, 하이창원㈜ 등
기타 특수관계자(*3)	중앙대학교, 중앙대학교병원, (재)두산연강재단 등	중앙대학교, 중앙대학교병원, (재)두산연강재단 등

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

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

1) 당기

(단위: 원)

구분	특수관계자명	거래내용	매출 등	매입 등
최상위지배기업	㈜두산	원재료 매입 외	-	71,141,564,410
		임대료 수익 등	24,564,000	-
지배기업	두산에너지빌리티㈜	기타수익	3,360,000	-
		기타비용	-	1,680,000
최상위지배기업의 종속기업	HyAxiom, Inc.	원재료 매각 외	14,165,749,937	-
		지급수수료 등	-	10,176,193,463
	두산에이치투이노베이션㈜	무형자산 매각 외	449,077,602	-
	Doosan Digital Innovation America, Inc	기타비용	-	771,605,600
	㈜오리콤	그룹서비스이용	-	923,193,873
	두산경영연구원㈜	교육훈련비용	-	849,699,480
	두산큐백스㈜	기타비용	-	521,899,738
	㈜두산베어스	기타비용	-	1,500,000,000
	두산로지스틱스솔루션㈜	기타비용	-	124,606,787
관계기업	대산그린에너지㈜	매출	14,542,800,981	-
		기타비용	-	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

2) 전기

(단위: 원)

구분	특수관계자명	거래내용	매출 등	매입 등
최상위지배기업	(주)두산	원재료 매입 외	-	66,183,002,752
		임대료 수익 등	38,100,000	-
지배기업	두산에너지빌리티(주)	기타수익	824,680	-
최상위지배기업의 종속기업	HyAxiom, Inc.	원재료 매각 외	45,405,272,463	-
		상품 매입 외	-	160,645,245,077
	두산에이치투이노베이션(주)	무형자산 매각 외	5,558,252,383	-
	Doosan Digital Innovation America, Inc	기타비용	-	1,095,587,549
	(주)오리콤	그룹서비스이용	-	922,433,742
	두산경영연구원(주)	교육훈련비용	-	1,047,009,261
	두산큐백스(주)	기타비용	-	394,103,044
	(주)두산베어스	기타비용	-	1,000,000,000
	두산로지스틱스솔루션(주)	기타비용	-	521,500,000
지배기업의 관계기업	두산건설(주)	매출	29,087,100,000	-
관계기업	대산그린에너지(주)	매출	14,523,400,806	-
		기타비용	-	43,200,000
기타특수관계자	중앙대학교병원	기타비용	-	92,080,000
	중앙대학교	기타비용	-	1,500,000,000
	(재)두산연강재단	기타비용	-	25,652,981
합계			94,612,950,332	233,469,814,406

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

1) 당기말

(단위: 원)

구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	㈜두산	-	1,097,009,700	9,146,334,751	1,889,053,933
최상위 지배기업의 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	-	-	-	127,418,610
	오리콤㈜	-	-	-	69,605,033
	두산경영연구원㈜	-	-	-	77,433,647
	두산큐백스㈜	-	-	-	3,469,156
관계기업	대산그린에너지㈜	3,625,000,000	688,814,000	-	3,960,000
기타특수관계자	중앙대학교병원	-	-	-	31,820,000
	(재)두산연강재단	-	17,955,380	-	3,194,015
합계		4,393,658,959	70,002,542,829	10,932,897,734	7,387,427,631

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

2) 전기말

(단위: 원)

구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	㈜두산	-	1,105,962,500	3,873,838,604	1,280,590,809
최상위 지배기업의 종속기업	HyAxiom, Inc.(※1)	468,054,431	86,813,633,434	22,773,971,130	962,080,000
	두산에이치투이노베이션(주)	-	4,843,576,387	-	10,321,457
	Doosan Digital Innovation America	-	-	-	51,460,250
	오리콤㈜	-	-	-	173,775,279
	두산경영연구원㈜	-	-	-	41,989,436
	두산큐백스㈜	-	-	-	2,548,375
관계기업	대산그린에너지㈜	3,625,000,000	1,003,931,000	-	-
기타특수관계자	중앙대학교병원	-	-	-	34,810,000
	(재)두산연강재단	-	17,979,580	-	3,415,030
합계		4,093,054,431	93,785,082,901	26,647,809,734	2,560,990,636

(※1) 전기말 현재 HyAxiom, Inc. 채권에 대하여 6,255백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당사의 관계기업인 대산그린에너지(주)는 그의 출자자들(당사 및 그 외 주주)과의 체결한 출자약정서상 자금보충약정에 근거하여 당사는 대산그린에너지(주)에 1,004백만원의 자금을 대여하였습니다. 한편 당사는 당기 중 일부 금액을 회수하여, 당기말 현재 대여금은 689백만원입니다.(주석 31 참고). .

(5) 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)

구분	당기	전기
급여	2,126,050,449	2,256,728,014
퇴직급여(주1)	386,559,984	1,729,663,308
주식기준보상	124,736,567	122,717,233
합계	2,512,610,433	4,109,108,555

(주1) 임원퇴직금 규정 개정에 따른 퇴직급여 1,596백만원(전기)이 포함되어 있습니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	당기	전기
당기순이익(손실)	(8,500,099,581)	3,863,590,126
조정액:		
– 비현금조정:	83,280,268,927	78,686,167,888
법인세비용(수익)	(4,040,581,238)	412,936,651
주식보상비용	124,736,567	122,717,233
퇴직급여	2,285,920,919	4,153,593,540
감가상각비	9,719,513,971	7,000,154,252
무형자산상각비	3,089,651,253	2,710,034,778
리스자산상각비	2,593,524,450	2,624,361,960
유형자산처분손실	1,004,668	4,588,638
유형자산손상차손	4,637,935,155	–
무형자산처분이익	–	(1,556,956,841)
이자수익	(1,447,938,358)	(1,818,387,877)
이자비용	17,625,547,210	4,930,728,730
단기투자증권평가이익	–	(1,650,916)
단기투자증권평가손실	–	2,000,000,000
단기투자증권처분이익	(742,070,062)	(3,175,293,166)
단기투자증권처분손실	45,555,630	1,440,605,086
장기투자증권평가이익	(233,042,852)	–
장기투자증권평가손실	–	595,615,709
배당금수익	(1,592,306,700)	(1,696,452,400)
리스해지이익	(7,169,513)	(37,818,234)
재고자산평가손실	7,987,296,759	1,100,405,014
외화환산이익	(2,176,970,071)	(6,186,448,645)
외화환산손실	181,425,816	1,304,185,189
지분법이익	(1,327,824,790)	–
지분법손실	–	406,705,341
충당부채전입액	48,132,983,707	59,266,643,829
기타의 대손상각비(환입)	(1,497,865,833)	5,113,061,036
기타	(79,057,761)	(27,161,019)
– 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(42,314,795,535)	(330,642,754,038)
매출채권	103,399,012,017	(118,616,638,581)
기타채권	24,717,027,940	(13,067,351,717)

재고자산	(38,390,709,643)	(226,345,306,883)
기타유동자산	(3,402,929,336)	11,385,576,607
기타비유동자산	(35,461,988,363)	(31,664,529,566)
매입채무	(55,158,768,833)	70,641,995,945
기타채무	(3,035,679,044)	8,172,691,920
기타유동부채	3,185,918,149	(6,648,254,051)
기타비유동부채	(127,984,577)	(299,448,073)
퇴직금의 지급	(176,677,219)	(688,821,153)
퇴직급여채무의 관계회사 전출입	105,189,476	(418,938,384)
사외적립자산의 불입	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
판매보증충당부채	(12,247,218,430)	(522,098,018)
기타충당부채	(24,719,987,672)	(21,571,632,084)
영업활동에서 창출된 현금	32,465,373,811	(248,092,996,024)

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
사채의 유동성대체	106,340,949,260	74,848,765,205
리스부채의 유동성대체	2,855,656,667	2,693,547,845
장기유동화채무 유동성대체	16,661,898,433	-
건설중인 자산의 본계정 대체	28,466,280,112	21,137,462,246
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(8,805,663,706)	25,650,320,223
무형자산 취득 관련 미지급금의 증감	37,360,000	(475,868,299)
무형자산 처분 관련 미수금의 변동	-	(4,146,828,418)

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

1) 당기

(단위: 원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	유동성 대체	기타	기말
유동성사채	77,390,312,476	(77,500,000,000)	106,340,949,260	109,687,524	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)	2,794,704,265	(7,169,513)	2,980,803,394
사채	97,215,537,168	79,671,260,000	(106,340,949,260)	267,787,255	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	-	(2,794,704,265)	884,215,953	4,551,091,887

2) 전기

(단위: 원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	유동성 대체	기타	기말
유동성사채	-	2,492,380,000	74,848,765,205	49,167,271	77,390,312,476
단기차입금	-	64,000,000,000	-	-	64,000,000,000
장기차입금	-	30,000,000,000	-	-	30,000,000,000
사채	74,752,054,534	97,157,100,000	(74,848,765,205)	155,147,839	97,215,537,168
유동성리스부채	2,871,983,927	(2,558,022,994)	2,693,547,845	(279,148,092)	2,728,360,686
비유동리스부채	7,063,693,292	-	(2,693,547,845)	2,091,434,752	6,461,580,199

35. 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
한국수력원자력	52,481,412,000	26,151,588,000
한국종합기술	46,435,200,000	-
(주)삼천리이에스	44,854,038,134	110,962,586,840
한국서부발전(주)	26,875,823,947	19,752,034,152
합계	170,646,474,081	156,866,208,992

36. 보고기간 후 사건

(1) 하이엑시움모터스(주) 주식 취득의 건

2023년 12월 15일 이사회에서 하이엑시움모터스(주) 지분 취득을하기로 결의하였습니다. 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
매도인	HyAxiom, Inc.
매수인	두산퓨얼셀(주)
매매대금	5억원
납입일	2024년 1월 2일

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
해당사항 없음(이익잉여금처분계산서 및 주석 참조)

□ 이사의 선임

제2호 의안: 이사 선임의 건

제2-1호: 사내이사 선임의 건 (이두순)

제2-2호: 사외이사 선임의 건 (정성권)

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
이두순	1972.02.08	사내이사	-	없음	이사회
정성권	1963.04.07	사외이사	-	없음	사외이사후보 추천위원회
총 (2) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
이두순	두산퓨얼셀㈜ 부사장 COO	2012 ~ 2016 2016 ~ 2023 2024 ~ 현재 2024 ~ 현재	두산인프라코어㈜ 상무 (주)두산모빌리티이노베이션 대표이사 두산퓨얼셀㈜ 부사장 COO, CSO HyAxiom, Inc. CSO	없음
정성권	前 아시아나항공㈜ 대표이사 부사장	2011 ~ 2012 2013 ~ 2015 2015 ~ 2020 2021 ~ 2022	아시아나항공㈜ 상무보 (HR) 아시아나항공㈜ 상무 (재무) 아시아나항공㈜ 전무 (전략기획본부장, 중국지역본부장) 아시아나항공㈜ 대표이사 부사장	없음

다. 후보자의 체납사실 여부·부실기업 경영진 여부·법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
이두순	없음	없음	없음
정성권	없음	없음	없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

<p>[후보자 정성권]</p> <p>본 후보자는 전문 경영인으로 쌓아온 지식과 경험을 바탕으로 두산퓨얼셀 주식회사의 사외이사로 추천되었습니다. 본 후보자는 두산퓨얼셀 주식회사의 사외이사로서 본인의 지식과 경험을 바탕으로 전문성을 최대한 발휘하여 이사회의 의사결정이 회사의 장기적 성장과 사회적 책임을 다하는 최선의 방향으로 이루어질 수 있도록 노력하겠습니다.</p> <p>본 후보자는 독립적인 사외이사의 지위에서 경영진의 직무가 적법하게 이루어지도록 감독 기능을 충실히 수행하고, 이사회에서 투명한 의사결정이 이루어지도록 기여하겠습니다. 또한 이사회 및 이사회 내 위원회 활동과 사외이사 교육 등 직무 관련 활동에 성실히 참여하여 이사의 책임과 의무를 충실히 수행하겠습니다.</p>

마. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

[후보자 이두순]

이두순 후보자는 두산인프라코어(주)에서 마케팅 임원 및 (주)두산모빌리티이노베이션에서 대표이사를 역임한 전문 경영인입니다. 특히 드론용 연료전지 사업을 영위하고 있는 (주)두산모빌리티이노베이션 대표이사 역임을 통해 수소 관련 사업에 대한 폭넓은 경험과 전문 지식을 보유하고 있어 당사의 경쟁력 강화에 기여할 것으로 기대됩니다. 또한 현재 당사 COO 및 CSO를 역임하며 미래 성장을 위한 사업 및 전략을 총괄하고 있어 당사 시내이사 후보로 추천하고자 합니다.

[후보자 정성권]

정성권 후보자는 아시아나항공(주)에서 전략기획본부장, 중국지역본부장 및 대표이사 부사장 등을 역임한 전문 경영인으로서, 경영 현장에 대한 높은 이해도를 바탕으로 회사의 운영 및 경영감독에 기여할 것으로 기대됩니다. 특히 다양한 경영 현안에 대해 리스크 관리 측면에서 조언을 제시하여 경영 투명성 확보에 기여할 것으로 판단되어 당사 사외이사 후보로 추천하고자 합니다.

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024년 3월 4 일

보고자 : 이 두 순 (서명 또는 날인)

- ※ 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조(참고서류)
- ③ 제1항에 따른 주주총회의 목적이 다음 각 호의 1에 해당하는 사항인 경우에는 그 내용을 기재하여야 한다. 다만, 권유자가 해당 상장주권의 발행회사, 그 임원 또는 대주주가 아닌 경우 또는 주주총회 목적사항에 반대하고자 하는 자인 경우에는 주주총회의 목적사항의 제목만 기재할 수 있다.
3. 이사의 선임에 관한 것인 경우
- 가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항
- 나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부
- 다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계
- 라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.
- 마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024년 3월 4 일

보고자 : 정 성 권 (서명 또는 날인)

※ 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조(참고서류)

③ 제1항에 따른 주주총회의 목적이 다음 각 호의 1에 해당하는 사항인 경우에는 그 내용을 기재하여야 한다. 다만, 권유자가 해당 상장주권의 발행회사, 그 임원 또는 대주주가 아닌 경우 또는 주주총회 목적사항에 반대하고자 하는자인 경우에는 주주총회의 목적사항의 제목만 기재할 수 있다.

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항

나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부

다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계

라. 후보자와 해당 법인과 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.

마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

※ 기타 참고사항

이사의 임기는 취임('24.03.26) 후 3년 내의 최종 결산기에 관한 정기주주총회 종결 시까지입니다.

□ 감사위원회 위원의 선임

제3호 의안: 감사위원회 위원 선임의 건 (정성권)

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
정성권	1963.04.07	사외이사	-	없음	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
정성권	前 아시아나항공(주) 대표이사 부사장	2011 ~ 2012	아시아나항공(주) 상무보 (HR)	없음
		2013 ~ 2015	아시아나항공(주) 상무 (재무)	
		2015 ~ 2020	아시아나항공(주) 전무 (전략기획본부장, 중국지역본부장)	
		2021 ~ 2022	아시아나항공(주) 대표이사 부사장	

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
정성권	없음	없음	없음

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

[후보자 정성권]
정성권 후보자는 아시아나항공(주)에서 전략기획본부장, 중국지역본부장 및 대표이사 부사장 등을 역임한 전문 경영인으로서, 경영 현장에 대한 높은 이해도를 바탕으로 회사의 운영 및 경영감독에 기여할 것으로 기대됩니다. 특히 다양한 경영 현안에 대해 리스크 관리 측면에서 조언을 제시하여 경영 투명성 확보에 기여할 것으로 판단되어 당사 감사위원회 위원 후보로 추천하고자 합니다.

제4호 의안: 감사위원회 위원이 되는 사외이사 선임의 건 (박찬석)

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
-------	------	---------------	-------------------------	-----------	-----

박찬석	1962.01.04	사외이사	분리선출	없음	사외이사후보 추천위원회 및 이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
박찬석	일신회계법인 회계사	1988 ~ 1993 1993 ~ 2015 2015 ~ 2017 2017 ~ 2018 2018 ~ 2019 2019 ~ 2023 2024 ~ 현재	삼일회계법인 감사원 감사원 국장 (재정경제감사국 등) 감사원 기획조정실 실장 감사원 제1사무차장 삼성생명보험(주) 고문 일신회계법인 회계사	없음

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
박찬석	없음	없음	없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

<p>[후보자 박찬석]</p> <p>본 후보자는 회계 및 감사 전문가로서 해당 분야의 전문 지식과 경험을 바탕으로 두산퓨얼셀 주식회사의 사외이사로 추천되었습니다. 본 후보자는 두산퓨얼셀 주식회사의 사외이사로서 본인의 지식과 경험을 바탕으로 전문성을 최대한 발휘하여 이사회의 의사결정이 회사의 장기적 성장과 사회적 책임을 다하는 최선의 방향으로 이루어질 수 있도록 노력하겠습니다.</p> <p>또한 독립적인 사외이사의 지위에서 경영진의 직무가 적법하게 이루어지도록 감독 기능을 충실히 수행하고, 이사회에서 투명한 의사결정이 이루어지도록 기여하겠습니다. 또한 이사회 및 이사회 내 위원회 활동과 사외이사 교육 등 직무 관련 활동에 성실히 참여하여 이사의 책임과 의무를 충실히 수행하겠습니다.</p>
--

마. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

<p>[후보자 박찬석]</p> <p>박찬석 후보자는 한국 공인회계사 자격을 보유하고 감사원 제1사무차장 등을 역임한 회계 및 감사 전문가로써, 전문 분야에 대한 풍부한 경험과 지식을 바탕으로 회사의 운영 및 경영감독에 기여할 것으로 기대됩니다. 특히 공직자로서 보여온 공정성과 윤리의식을 바탕으로 회사의 준법경영 및 회계 투명성 강화에 기여할 것으로 판단되어 당사 감사위원회 위원이 되는 사외이사 후보로 추천하고자 합니다.</p>
--

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15조 제3항 제3호 가목, 다목, 라목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024년 3월 4 일

보고자 : 정 성 권 (서명 또는 날인)

※ 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조(참고서류)

③ 제1항에 따른 주주총회의 목적이 다음 각 호의 1에 해당하는 사항인 경우에는 그 내용을 기재하여야 한다. 다만, 권유자가 해당 상장주권의 발행회사, 그 임원 또는 대주주가 아닌 경우 또는 주주총회 목적사항에 반대하고자 하는 자인 경우에는 주주총회의 목적사항의 제목만 기재할 수 있다.

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항

다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계

라. 후보자와 해당 법인과 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024년 3월 4 일

보고자 : 박 찬 석 (서명 또는



※ 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조(참고서류)

- ③ 제1항에 따른 주주총회의 목적이 다음 각 호의 1에 해당하는 사항인 경우에는 그 내용을 기재하여야 한다. 다만, 권유자가 해당 상장주권의 발행회사, 그 임원 또는 대주주가 아닌 경우 또는 주주총회 목적사항에 반대하고자 하는 자인 경우에는 주주총회의 목적사항의 제목만 기재할 수 있다.
3. 이사의 선임에 관한 것인 경우
- 가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항
- 나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부
- 다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계
- 라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.
- 마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

※ 기타 참고사항

이사의 임기는 취임('24.03.26) 후 3년 내의 최종 결산기에 관한 정기주주총회 종결 시까지, 감사위원회 위원의 임기는 취임('24.03.26) 후 사외이사 임기 종결 시까지입니다.

□ 이사의 보수한도 승인

제5호 의안: 이사 보수한도 승인의 건

가. 이사의 수·보수총액 내지 최고 한도액

당 기(제6기, 2024년)

이사의 수 (사외이사수)	6명(4명)
보수총액 또는 최고한도액	50억원

전 기(제5기, 2023년)

이사의 수 (사외이사수)	5명(3명)
실제 지급된 보수총액	7.3억
최고한도액	50억

※ 기타 참고사항

- 이사의 보수한도액은 이사 및 감사위원의 보수를 포함한 금액입니다.
- 각 사업연도 내 지급 기준입니다.

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2024년 03월 18일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

당사는 주주총회 개최 1주 전까지 사업보고서 및 감사보고서를 금융감독원 전자공시시스템 (<https://dart.fss.or.kr>)에 공시하고 당사 홈페이지(<https://www.doosanfuelcell.com>)에 게재할 예정입니다. 게재 예정 문서의 세부위치는 다음과 같습니다.

당사 홈페이지 → 투자정보 → 전자공고
(<https://www.doosanfuelcell.com/kr/ir/inve-0501>)

한편, 이 사업보고서는 향후 주주총회 이후 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있으며, 이 경우 전자공시시스템(<https://dart.fss.or.kr>)에 정정보고서를 공시할 예정이므로 이를 참조하시기 바랍니다.

※ 참고사항

☐ 주총 집중일 개최 여부
해당 사실이 없음

☐ 전자투표에 관한 사항

당사는 상법 제368조의4에 따른 전자투표제도를 금번 주주총회에서 활용하기로 결의하였으며, 전자투표 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하실 수 있습니다.

- 전자투표 인터넷 주소: <https://evote.ksd.or.kr>, 모바일 주소: <https://evote.ksd.or.kr/m>

- 전자투표 행사기간: 2024년 3월 16일 9시 ~ 2024년 3월 25일 17시(기간 중 24시간 가능)

- 시스템에 인증서를 이용하여 주주본인을 확인 후 의안별로 의결권을 행사

 * 주주확인용 인증서: 공동인증서 및 민간인증서(K-VOTE에서 사용 가능한 인증서 한정)

- 수정동의안 처리: 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 기권으로 처리