

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주석.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	111
외부감사 실시내용	114

두산퓨얼셀 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 5 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 4 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

두산퓨얼셀 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 두산퓨얼셀 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견 근거

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

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

핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 3에 기재된 바와 같이 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고, 순실현가능가치 측정은 예상판매가격 및 예상판매비용의 추정이 필요합니다. 따라서 재고자산의 평가는 회사의 실적에 유의적인 영향을 줄 수 있습니다.

우리는 회사가 보유한 채고자산 장부금액이 재무제표에서 중요하고, 추정에 대한 경영진의 판단이 채고자산의 평가에 미치는 영향이 유의적이라고 판단하여 채고자산의평가를 핵심감사사항으로식별하였습니다.

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

우리는 여러가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부 통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술했음으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술했습니다.

이 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배상일입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2024년 3월 14일

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

(첨부)재 무 제 표

두산퓨얼셀 주식회사

제 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산퓨얼셀 주식회사 대표이사 제후석

본점 소재지 : (도로명주소) 전라북도 익산시 석암로7길 100(팔봉동)
(전 화) 063-722-2001

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)

과목	주석	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
자산			
I. 유동자산		648,072,793,252	675,719,160,885
(1) 현금및현금성자산	4,5,12	50,173,401,453	31,856,872,344
(2) 단기금융상품	4,5,12	1,400,000,000	-
(3) 단기투자증권	4,6,12	-	18,881,650,916
(4) 매출채권	4,7,12,24,33	44,379,285,404	147,774,248,542
(5) 기타채권	4,7,12,33	65,094,060,387	23,551,749,148
(6) 재고자산	8	460,086,137,063	430,727,924,137
(7) 기타유동자산	5,10	26,748,689,325	22,926,715,798
(8) 당기법인세자산	29	191,219,620	-
II. 비유동자산		422,769,729,909	351,210,555,125
(1) 장기투자증권	4,6,12	5,699,848,043	5,442,498,491
(2) 관계기업투자	11	3,804,246,548	2,476,421,758
(3) 유형자산	13	271,311,843,868	176,284,111,035
(4) 무형자산	14	34,223,644,760	36,009,896,013
(5) 이연법인세자산	29	17,278,244,731	12,431,224,331
(6) 장기기타채권	4,7,12	3,640,442,573	67,216,932,474
(7) 기타비유동자산	10	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	4,12,33	30,502,168,998	85,660,315,547
(2) 기타채무	4,12,15,33	33,992,615,135	45,948,287,289
(3) 당기법인세부채	29	-	3,531,047,458
(4) 유동성판매보증충당부채	19	6,094,661,362	-
(5) 기타충당부채	19,24	11,633,683,962	17,092,418,960
(6) 단기차입금	4,12,16	60,000,000,000	64,000,000,000
(7) 유동성사채	4,12,16	106,340,949,260	77,390,312,476
(8) 유동성장기유동화채무	4,12,16	16,661,898,433	-
(9) 유동성리스부채	4,12,17	2,980,803,394	2,728,360,686
(10) 파생상품평가부채	9,12	-	499,400,062
(11) 기타유동부채	15,24	19,164,493,719	15,817,037,492
II. 비유동부채		270,819,371,368	191,198,110,222
(1) 사채	4,12,16	70,813,635,163	97,215,537,168
(2) 장기차입금	4,12,16	70,000,000,000	30,000,000,000
(3) 장기유동화채무	4,12,16	52,762,102,132	-
(4) 리스부채	4,12,17	4,551,091,887	6,461,580,199
(5) 순확정급여부채	18	4,876,068,802	341,052,280
(6) 장기기타채무	4,12,15	938,113,181	748,414,810
(7) 판매보증충당부채	19	65,887,519,679	54,825,147,307
(8) 기타의충당부채	19	87,922,932	616,525,255

(9) 기타비유동부채	15	902,917,592		989,853,203	
부채총계			558,190,645,631		503,865,290,192
자본					
I. 자본금	20	8,184,422,600		8,184,422,600	
II. 자본잉여금	20	477,519,232,198		477,537,179,520	
III. 기타자본항목	21	(104,081,986)		(187,769,587)	
IV. 기타포괄손익누계액	22	712,495,486		259,929,162	
V. 이익잉여금	23	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

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

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	주석	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 매출액	24,33		260,886,184,003		312,148,720,814
II. 매출원가	25,33		221,348,745,010		267,469,762,225
III. 매출총이익			39,537,438,993		44,678,958,589
IV. 판매비와관리비	25,26		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	28	7,453,163,786		15,189,878,017	
나. 금융비용	28	20,860,631,086		12,424,462,974	
VII. 기타손익			(2,102,832,283)		(5,304,119,100)
가. 기타수익	27,33	6,642,270,359		5,567,243,858	
나. 기타비용	27,33	8,745,102,642		10,871,362,958	
VIII. 자본법손익	11		1,327,824,790		(406,705,341)
IX. 법인세비용차감전순손익			(12,540,680,819)		4,276,526,777
X. 법인세비용(수익)	29		(4,040,581,238)		412,936,651
XI. 당기순손익			(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	9,12	384,038,648		(384,038,648)	
XIII. 총포괄손익			(10,478,288,567)		5,062,907,246
XIV. 주당손익	30				
보통주 기본주당순손익			(104)		47
구형우선주 기본주당순손익			(104)		47

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

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	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	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 재측정요소	-	-	-	-	1,579,925,896	1,579,925,896
재평가잉여금	-	-	-	3,429,872	-	3,429,872
현금흐름위험회피파생상품평가손실	-	-	-	(384,038,648)	-	(384,038,648)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
자기주식의 취득	-	-	(254,075,140)	-	-	(254,075,140)
주식기준보상	-	-	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:						
당기순손실	-	-	-	-	(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 :						
주식기준보상	-	-	83,687,601	-	-	83,687,601
기타자본잉여금의 변동	-	(17,947,322)	-	-	-	(17,947,322)
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

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

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	주석	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			7,772,755,535		(257,660,943,052)
1. 영업활동에서 창출된 현금	34	32,465,373,811		(248,092,996,024)	
(1) 당기순손익		(8,500,099,581)		3,863,590,126	
(2) 조정		78,402,719,632		78,686,167,888	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(37,437,246,240)		(330,642,754,038)	
2. 이자의 수취		1,278,188,836		467,924,886	
3. 이자의 지급		(24,228,376,072)		(5,648,540,911)	
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)		92,678,387,434
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		22,053,768,105		173,083,938,921	
(1) 정보보조금의 수령		1,170,071,958		9,820,131,807	
(2) 단기투자증권의 회수		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		73,811,029,033	
(4) 무형자산의 취득		1,266,040,000		3,374,492,824	
(5) 장기대여금의 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) 장기차입금의 차입		40,000,000,000		30,000,000,000	
(3) 유동성사채의 발행		-		2,492,380,000	
(4) 사채의 발행		79,671,260,000		97,157,100,000	
(5) 장기유동화채무의 발행		69,643,423,760		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(204,035,092,044)		(2,812,098,134)	
(1) 단기차입금의 상환		124,000,000,000		-	
(2) 유동성사채의 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 증감			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

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

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	61.90%	40,374,667	61.65%
합계	65,493,726	100.00%	65,493,726	100.00%

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

2. 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 보고기간말에 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 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다.

이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

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

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의
이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 당사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 당사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 당사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 당사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 당사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

당사의 매출액은 750백만 유로 미만으로 필라2 모범규칙 적용 범위에 포함되지 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 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

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

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다.

조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 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 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

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

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

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

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 포괄손익계산서에서 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 이전 하거나 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 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같음
- 위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

- 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익(또는 공정가치의 변동을 기타포괄손익에 표시하기로 선택한 지분상품의 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익)으로 인식합니다. 회피대상 위험에 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 회계 처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다 면, 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 확정계약 이 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 같 이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

- 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 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 제외 하고는 공정가치로 인식하며 개별분석과 과거의 신용손실 경험에 의해 추산한 대손충당금을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 재고자산의 원가는 고정 및 변동제조간접비를 포함하며, 재고자산 분류별로 가장 적합한 방법으로 배분 하고 있습니다. 당사는 재고자산 중 미착품 및 제품의 경우 개별법을 적용하고 그 외 재고자 산은 이동평균법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기 록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하 고 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 계상하며, 재고자산을 순실현가치로 감액한 평 가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또 한, 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 재고자산의 순실현가치가 상승한 경우에는 최초

의 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.

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

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 장부금액의 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. 재평가손

실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

(10) 무형자산

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

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

구분	추정내용연수
개발비	5년
기타의무형자산	4~5년

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 자본화됩니다. 자본화된 개발관련 지출에는 재료비, 직접 노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자본화된 개발관련 지출은 상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 계상하고 있습니다. 개발비는 추정내용연수동안 정액법으로 상각되며 그 상각액을 제조원가 또는 판매비와 관리비의 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.

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

(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 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 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 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에서 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다.

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

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

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

(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.

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

(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 보고기간말에 당사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본항목에 반영하고 있습니다.

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

당사의 사용권자산은 유형자산에 포함됩니다(주석 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 대해소액자산리스로 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 포괄손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

(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 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 기후관련위험

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

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

(21) 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.

(1) 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.

(2) 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 계약기간 동안 고객에게 관련 용역을 제공할 의무가 있으므로 계약대가를 서비스 계약기간 동안 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 보고기간말에 품질보증수리 및 반품예상액과 관련한 최선의 추정치로 충당부채 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 '채고자산'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 Hedge로 환율변동 노출금액을 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동 노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등 파생상품을 이용하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

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

① 당기말

(단위: 원)

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

② 전기말

(단위: 원)

구분	USD	GBP	EUR	합계
외화 금융자산	95,370,380,807	-	-	95,370,380,807
외화 금융부채	33,131,129,326	13,994,540,318	773,879,262	47,899,548,906
차감 계	62,239,251,481	(13,994,540,318)	(773,879,262)	47,470,831,901

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10%변 동시 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	192,500,000,000	99,000,000,000
차감 계	(148,903,310,657)	(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	(1,489,033,107)	1,489,033,107	(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 (*1)	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

(*1) 당기손익-공정가치측정 지분증권이 제외된 금액입니다.

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

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

1) 당기말

(단위: 원)

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

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 비과생금융부채와 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, 유동화채무 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, 유동화채무 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 당사부담금
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	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	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	평가손실총당금	장부가액	취득원가	평가손실총당금	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 여통화선도계약을 체결

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말 현재 미결제된 파생상품계약은 없습니다.

2) 전기말

(원화단위: 원, 외화단위: USD)

구분	매입		매도		파생상품 평가자산(부채)	기타포괄손익 누계액(*1)
	통화	금액	통화	금액		
통화선도	USD	15,000,000	KRW	19,463,250,000	(499,400,062)	(499,400,062)

(*1) 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, 이사회의 구성 등을 고려할 때 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자자로 분류하고 있습니다. 또한, 당사는 대산그린에너지(주)의 차입금과 관련하여 해당 관계기업투자를 한국산업은행에 담보로 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

(2) 당기와 전기의 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

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

2) 전기

(단위: 원)

관계기업명	기초	지분법손실	기말
대산그린에너지(주)	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㈜	66,463,124,262	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(*1)	95,154,481,269	-	95,154,481,269	95,154,481,269
장기투자증권	-	5,699,848,043	5,699,848,043	5,699,848,043
합계	146,727,882,722	5,699,848,043	152,427,730,765	152,427,730,765

(*1) 당기말 현재 금융상품으로 분류되지 않는 계약자산을 제외함으로써 매출채권 및 기타채권의 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
유동성장기유동화채무	16,661,898,433	16,661,898,433	16,661,898,433
리스부채	4,551,091,887	4,551,091,887	4,551,091,887
사채	70,813,635,163	70,813,635,163	70,813,635,163
차입금	130,000,000,000	130,000,000,000	130,000,000,000
장기유동화채무	52,762,102,132	52,762,102,132	52,762,102,132
합계	449,543,377,583	449,543,377,583	449,543,377,583

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(*1)	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

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

(단위: 원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 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

2) 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				
위험회피파생상품평가부채	-	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	환입	외환
금융자산 :						
상각후원가로 측정하는 금융자산	1,447,938,358	-	-	-	1,497,865,833	1,843,789,316
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,592,306,700	233,042,852	696,514,432	-	-
금융부채 :						
상각후원가로 측정하는 금융부채	(17,625,547,210)	-	-	-	-	(426,546,232)

2) 전기

(단위: 원)

구분	전기					
	이자	배당	평가	처분	손상	외환
금융자산 :						
상각후원가로 측정하는 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 당기와 전기 중 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

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

(*1) 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

2) 전기

(단위: 원)

구분	당기손익		기타포괄손익 (*1)
	평가	처분	

현금흐름위험회피파생상품	-	-	(499,400,062)
--------------	---	---	---------------

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

(*1) 리스계약 해지 등으로 인한 금액이 포함되어 있습니다.

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
건축물	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 포함되어 있습니다.

(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)

과목	당기	전기
제조원가	451,467,495	387,656,224
판매비와관리비	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

당기말과 전기말 현재 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(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

2) 전기말

(단위: 원)

구분	개발 과제명	장부금액	잔여상각기간
상각중인 개발비	Tri-gen 연료전지 시스템 개발	3,402,625,770	4.75년
	PAFC 연료전지 원가개선 모델 개발	4,098,959,255	3.75년

(6) 당기와 전기 중 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 순공정가치에 기초하여 결정되었으며, 순공정가치는 2023년 12월 31일의 활성시장에서 공시되는 시장가격에 경영권 프리미엄을 가산한 후 처분 부대원가를 차감하여 결정되었습니다.

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	324,482,182	-	276,505,014	-
부가가치세예수금	1,696,768,315	-	-	-
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	-	-	-	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	-	-	-	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	만기일	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말
일반 차입금	미즈호은행	-	-	-	10,000,000,000
	하나은행	-	-	-	10,000,000,000
	하나은행	2024-10-11	CD(3M) + 2.80	10,000,000,000	20,000,000,000
	전북은행	-	-	-	4,000,000,000
	한국산업은행	2024-07-07	산금채(1년) + 1.30	20,000,000,000	20,000,000,000
	우리은행	2024-02-22	CD(3M) + 2.52	20,000,000,000	-
	한국산업은행	2024-10-12	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	만기일	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	한국산업은행	2027-12-02	산금채(1년) + 1.47	30,000,000,000	30,000,000,000
시설자금	한국산업은행	2028-10-12	산금채(1년) + 1.45	40,000,000,000	-
합계				70,000,000,000	30,000,000,000

(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
사용권자산의 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
재무상태표상 리스부채:	
- 유동성 리스부채	2,980,803,394
- 비유동성 리스부채	4,551,091,887

(3) 당기와 전기의 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 전기의 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. 순확정급여부채

당사는 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 전기의 확정급여형 퇴직급여제도에서 발생한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기근무원가(*1)	2,442,297,814	2,947,151,438
과거근무원가(*2)	-	1,363,758,728
이자원가(*3)	798,476,959	477,647,344
사외적립자산의 기대수익	(780,246,540)	(434,890,705)
합계	2,460,528,233	4,353,666,805

(*1) 전기 당기근무원가에는 임원퇴직금규정 개정에 따라 발생한 194백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 임원퇴직금규정 개정에 따른 과거근무원가입니다.

(*3) 전기 이자원가에는 임원퇴직금규정 개정에 따라 발생한 38백만원이 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	—	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)
당사의 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	15,866,323,082	15,195,891,426

(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 확정 급여채무의 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) 당기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주식단위: 주)

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

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

(*2) 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.

(*3) 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.

(*4) 당기 중 자본금의 변동은 없습니다.

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

(3) 양도제한조건부주식(RSU; Restricted StockUnit)

당사는 재직 임원을 대상으로 당사의 주식을 부여하는 양도제한조건부주식(RSU; Restricted StockUnit)을 제공하고 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1102호에 따라 양도제한조건부주식의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 당기말 현재 자본항목으로 인식된 주식보상비용은 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
당기순손익	(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
2023년 12월 31일 까지

처분예정일
2024년 3월 26일

제 4(전)기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

처분확정일
2023년 3월 29일

(단위: 원)

구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		26,339,809,232		37,270,664,123
전기이월미처분이익잉여금	37,270,664,123		31,827,148,101	
확정급여제도의 재측정요소	(2,430,755,310)		1,579,925,896	
당기순손익	(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	173,108,107,884	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
사용권자산상각비	2,593,524,450	2,624,361,960
기타	11,498,308,146	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	722,854,143	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	6,453,484,981	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	-
리스해지이익	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	-
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	2,417,529,189	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(수익)

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	272,625,781	2,674,658,193
일시적차이에 대한 이연법인세 변동액	(4,847,020,400)	(1,823,596,027)
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	533,813,381	(438,125,515)
법인세비용(수익)	(4,040,581,238)	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)
미지급비용	19,482,638,012	(3,029,503,714)	-	16,453,134,298
감가상각비	205,397,711	1,011,868,849	-	1,217,266,560
정부보조금	2,575,390,721	19,113,207	-	2,594,503,928
퇴직급여충당금	3,589,033,996	(20,795,444)	669,712,721	4,237,951,273
퇴직연금부담금	(3,510,250,919)	219,283,756	14,237,720	(3,276,729,443)
재고자산평가충당금	715,781,004	898,233,954	-	1,614,014,958
재평가잉여금	(72,027,319)	-	(16,828,324)	(88,855,643)
사용권자산	(2,120,868,437)	884,723,027	-	(1,236,145,410)
리스부채	2,122,876,344	(876,812,056)	-	1,246,064,288
장기선급비용	(13,271,496,945)	(6,559,230,873)	-	(19,830,727,818)
장기미수금	20,951,870	(20,951,870)	-	-
대손충당금	1,310,892,627	(581,187,809)	-	729,704,818
파생상품평가부채	115,361,414	-	(115,361,414)	-
유동화채무	-	(107,734,505)	-	(107,734,505)
기부금	-	309,508,006	-	309,508,006
이월결손금	-	8,171,110,341	-	8,171,110,341
이월세액공제	-	4,519,296,964	-	4,519,296,964
기타	1,267,802,334	(519,228,137)	(17,947,322)	730,626,875
합계	12,431,224,331	4,313,207,019	533,813,381	17,278,244,731

2) 전기

(단위: 원)

구분	기초금액	증감		기말금액
		당기손익반영	자본반영	
미수수익	(225,182)	(32,900)	-	(258,082)
미지급비용	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
재평가잉여금	(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
파생상품평가부채	-	-	115,361,414	115,361,414
기타	364,202,741	930,643,502	(27,043,909)	1,267,802,334
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 세전손익과 법인세비용(수익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(12,540,680,819)	4,276,526,777
적용세율에 따른 세부담액	(2,599,002,291)	1,034,919,480
조정사항:		
영구적차이 (비공제 등) 효과	50,907,223	771,271,668
세액공제로 인한 효과	-	(1,013,756,258)
이연법인세 미인식 일시적차이의 변동 효과	(606,046,574)	-
기타	(886,439,596)	(379,498,239)
소계	(1,441,578,947)	(621,982,829)
법인세비용(수익)	(4,040,581,238)	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. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당기와 전기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

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

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 당기순손익은 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) 희석주당손익

당기와 전기의 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

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

구분	주식수
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
하나은행	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
한국산업은행	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
뉴스타에프씨제일차주 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 대주에게 제공한 담보(신탁계약상 신탁원본인 LTSA 계약하에 수금될 예금반환채권, 기타 이에 부수하는 권리 포함)를 제3자에게 양도, 담보 제공 등을 할 경우 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 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	128,427,440,275	128,427,440,275
		USD	4,003,965	4,003,965
합계		KRW	493,421,112,275	281,700,001,791
		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 전기중 당사가 비용으로 인식한 기술도입료는 각각 2,288백만원 및 4,255백만원입니다.

한편, 당기말 현재 Ceres Power Limited와의 SOFC(Solid Oxide Fuel Cell)셀 Stack 제조 기술도입 및 이를 활용해 국내에 양산할 시설 투자를 진행하고 이를 통해 양산된제품을 판매할 수 있는 License 계약이 체결되어 있습니다. 이와 관련해 당사가 당기와 전기 중에 지급한 기술도입료는 9,592백만원 및 16,944백만원으로 건설중인 자산에 반영하고 있습니다.

(7) 자금보충약정

당사의 관계기업인 대산그린에너지(주)는 한국산업은행 등 금융기관과 대출약정을 체결하였습니다. 이와 관련해, 대산그린에너지(주)의 출자자들(당사 및 그 외 주주)은 해당 금융기관간 출자자약정을 체결하였으며, 출자자약정서상 출자자들 각자는 대산그린에너지(주)의 운영업 현금유입액이 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 당사가 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 키스에스에프제십오차(주), (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 16 참고).

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

(단위: 원)

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

33. 특수관계자 거래

당기말와 전기말의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 주요 특수관계자 현황

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

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

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

1) 당기

(단위: 원)

구분	특수관계자명	거래내용	매출 등	매입 등
최상위지배기업	(주)두산	원재료 매입 외	-	71,141,564,410
		임대료 수익 등	24,564,000	-
지배기업	두산에너지빌리티(주)	기타수익	3,360,000	-
		기타비용	-	1,680,000
최상위지배기업의 종속기업	HyAxiom, Inc.	원재료 매각 외	14,165,749,937	-
		지급수수료 외	-	10,176,193,463
	두산에이치투이노베이션(주)	무형자산 매각 외	449,077,602	-
	Doosan Digital Innovation America, Inc.	기타비용	-	771,605,600
	(주)오리콤	그룹서비스이용	-	923,193,873
	두산경영연구원(주)	교육훈련비용	-	849,699,480
	두산큐백스(주)	기타비용	-	521,899,738
	(주)두산베어스	기타비용	-	1,500,000,000
	두산로지스틱스솔루션(주)	유무형자산매입	-	124,606,787
관계기업	대산그린에너지(주)	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	㈜두산	원재료 매입 외	-	66,183,002,752
		임대료 수익 등	38,100,000	-
지배기업	두산에너지빌리티㈜	기타수익	824,680	-
최상위지배기업의 종속기업	HyAxiom, Inc.	원재료 매각 외	45,405,272,463	-
		상품 매입 외	-	160,645,245,077
	두산에이치투이노베이션㈜	무형자산 매각 외	5,558,252,383	-
	Doosan Digital Innovation America, Inc.	기타비용	-	1,095,587,549
	㈜오리콤	그룹서비스이용	-	922,433,742
	두산경영연구원㈜	교육훈련비용	-	1,047,009,261
	두산큐백스㈜	기타비용	-	394,103,044
	㈜두산베어스	기타비용	-	1,000,000,000
	두산로지스틱스솔루션㈜	유무형자산매입	-	521,500,000
지배기업의 관계기업	두산건설㈜	매출	29,087,100,000	-
관계기업	대산그린에너지㈜	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)

구분	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㈜	-	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)

구분	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㈜	-	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 전기 중 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(*1)	386,559,984	1,729,663,308
주식기준보상	124,736,567	122,717,233
합계	2,637,347,000	4,109,108,555

(*1) 전기 퇴직급여에는 임원퇴직금규정 개정에 따라 발생한 1,596백만원이 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:	78,402,719,632	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
사용권자산상각비	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	43,255,434,412	59,266,643,829
기타의대손상각비(환입)	(1,497,865,833)	5,113,061,036
기타	(79,057,761)	(27,161,019)
– 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(37,437,246,240)	(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	(7,369,669,135)	(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	106,256,936,366	74,848,765,205
리스부채의 유동성대체	2,855,656,667	2,837,521,825
장기유동화채무 유동성대체	16,661,898,433	-
건설중인 자산의 본계정 대체	28,444,215,112	21,137,462,246
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(8,819,042,632)	25,650,320,223
무형자산 취득 관련 미지급금의 증감	37,360,000	(475,868,299)
무형자산 처분 관련 미수금의 변동	-	(4,146,828,418)
리스계약 해지로 인한 리스부채 변동	(199,251,753)	(1,067,536,352)
리스계약 해지로 인한 사용권자산 변동	(192,082,240)	(1,029,718,118)

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

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)	2,837,521,825	(423,122,072)	2,728,360,686
비유동리스부채	7,063,693,292	-	(2,837,521,825)	2,235,408,732	6,461,580,199

35. 영업부문

(1) 당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문에 해당하므로, 별도의 영업부문별 재무정보는 공시하지 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(주)	52,481,412,000	26,151,588,000
(주)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. 보고기간후사건

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 감사보고서는 두산퓨얼셀 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

두산퓨얼셀 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 두산퓨얼셀 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 박 용 근

2024년 3월 14일

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

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

두산퓨얼셀 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2024년 2월 28일

내부회계관리자 윤재동

대표이사 제후석



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두산퓨얼셀 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		4	3	1	1	6	12	4	4	28	20	-	-
투입시 간	분·반기검토	41	12	76	60	836	782	212	328	33	-	-	-	1,198	1,182
	감사	63	50	50	56	883	726	232	423	651	561	-	-	1,879	1,816
	합계	104	62	126	116	1,719	1,508	444	751	684	561	-	-	3,077	2,998

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 08월 18일				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상 주		비상 주		
	2023년 08월 21일 ~2023년 08월 25일	5	일	6	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 주요 프로세스 별 거래유형 및 업무절차 이해 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택
	2023년 11월 13일 ~2023년 11월 17일	5	일	6	명	2	명	통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반 감사절차 (계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
	2024년 01월 17일 ~2024년 1월 23일	5	일	5	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 분개 테스트, 중요 계정잔액및 공시내용에 대한 질문 및분석 적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 01월 03일	1	일	
	실사(입회)장소	군산 및 익산 창고			
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 원재료 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 12월 27일	1	일	
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	유가증권 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	타처보관재고자산조회서			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회		
	수행시기	2023년 04월 27일, 2023년 07월 25일, 2023년 10월 26일, 2024년 02월 07일, 2024년 02월 28일			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	유형자산 재평가 검토			
	수행시기	2024년 01월 29일 ~2024년 02월 05일	5	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 27일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	1분기 검토 결과, 2023년 외부감사 수행 일정 등
2	2023년 07월 25일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	반기 검토 결과, 핵심감사사항 선정 협의 등
3	2023년 10월 26일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	3분기 검토 결과, 핵심감사사항 선정 보고 등
4	2024년 02월 07일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	기말 감사 결과, 핵심감사사항에 대한 수행 감사절차 등
5	2024년 02월 28일	회사측: 감사위원 2명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	내부회계관리제도 감사 결과 등