

인천공항에너지주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 23 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	4
· 재무상태표	5
· 포괄손익계산서	6
· 자본변동표	7
· 현금흐름표	8
· 주석	10
내부회계관리제도 검토의견	77
외부감사 실시내용	81

독립된 감사인의 감사보고서

인천공항에너지주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 인천공항에너지주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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.

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. 부정, 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 용 모

2021년 3월 XX일

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

인천공항에너지주식회사

제 24 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 23 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

인천공항에너지주식회사 대표이사 김종서

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 중구 영종해안북로1050번길 78-43(운서동)

(전 화) 032-450-0699

재무상태표

제 24 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 23 기 : 2019년 12월 31일 현재

인천공항에너지주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			24,064,348,824		22,026,578,561
1. 현금및현금성자산	5,29,30	11,020,192,117		7,716,219,182	
2. 매출채권및기타채권	6,29,30,32	11,669,798,537		12,341,810,549	
3. 재고자산	7	1,093,215,346		1,171,629,420	
4. 당기법인세자산		-		50,629,531	
5. 유동비금융자산	8	281,142,824		746,289,879	
II. 비유동자산			61,422,849,086		65,961,915,436
1. 비유동금융자산	9,29,30	20,000,000		20,000,000	
2. 유형자산	10	23,852,977,769		26,423,831,797	
3. 사용권자산	17,32	13,258,567,890		13,407,194,215	
4. 무형자산	11,31	24,291,303,427		26,110,889,424	
자 산 총 계			85,487,197,910		87,988,493,997
부 채					
I. 유동부채			143,160,095,408		15,561,880,823
1. 매입채무및기타채무	12,29,30,32	7,755,380,455		9,948,952,671	
2. 유동금융부채	13,29,30	127,000,000,000		-	
3. 유동리스부채	17,29,32	1,492,447,106		1,080,338,605	
4. 당기법인세부채		110,990,925		-	
5. 유동비금융부채	15	6,801,276,922		4,532,589,547	
II. 비유동부채			41,705,998,118		174,318,163,069
1. 비유동금융부채	13,29,30	-		129,000,000,000	
2. 비유동리스부채	17,29,32	12,088,173,531		12,495,002,325	
3. 비유동비금융부채	15,16	28,571,967,537		31,120,111,197	
4. 순확정급여부채	14	1,045,857,050		1,703,049,547	
부 채 총 계			184,866,093,526		189,880,043,892
자 본					
I. 납입자본	18		52,808,570,580		52,808,570,580
II. 결손금	19,20		(152,187,466,196)		(154,700,120,475)
자 본 총 계			(99,378,895,616)		(101,891,549,895)
부 채 와 자 본 총 계			85,487,197,910		87,988,493,997

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 24 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

인천공항에너지주식회사

(단위 : 원)

과 목	주식	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I.매출액	4,21,32		76,314,690,914		83,558,940,591
II.매출원가	27,32		64,782,215,319		77,418,117,088
III.매출총이익			11,532,475,595		6,140,823,503
IV.판매비와관리비	22,27		1,881,699,576		1,754,069,544
V.영업이익			9,650,776,019		4,386,753,959
VI.기타수익	23		262,716,514		127,301,914
VII.기타비용	23		3,880,031,599		7,183,772,139
VIII.금융수익	24,29		87,896,028		104,133,297
IX.금융원가	25,29		3,482,524,174		3,798,460,271
X.법인세비용차감전순이익(순실)			2,638,832,788		(6,364,043,240)
XI.법인세비용	26		129,781,731		142,810,127
XII.당기순이익	19		2,509,051,057		(6,506,853,367)
XIII.기타포괄손익			3,603,222		484,763,732
1.후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소	14,19	3,603,222		484,763,732	
XIV.총포괄이익			-	2,512,654,279	(6,022,089,635)
XV.주당이익	28				
기본주당이익			237		(614)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 24 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

인천공항에너지주식회사

(단위 : 원)

구분	납입자본	결손금	합계
2019. 1. 1 (전기초)	52,808,570,580	(148,678,030,840)	(95,869,460,260)
1. 당기순이익(손실)	-	(6,506,853,367)	(6,506,853,367)
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	484,763,732	484,763,732
2019.12.31 (전기말)	52,808,570,580	(154,700,120,475)	(101,891,549,895)
2020. 1. 1 (당기초)	52,808,570,580	(154,700,120,475)	(101,891,549,895)
1. 당기순이익(손실)	-	2,509,051,057	2,509,051,057
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	3,603,222	3,603,222
2020.12.31 (당기말)	52,808,570,580	(152,187,466,196)	(99,378,895,616)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 24 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

인천공항에너지주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		11,729,297,558		5,627,623,788
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	11,698,475,126		5,628,144,175	
가. 당기순이익	2,509,051,057		(6,506,853,367)	
나. 수익·비용의 조정	12,599,442,574		11,786,224,563	
법인세비용	129,781,731		142,810,127	
퇴직급여	368,870,772		448,903,692	
대손상각비	74,417,370		146,808,090	
감가상각비	5,196,277,140		5,191,593,190	
무형자산상각비	2,322,570,619		2,469,632,962	
유형자산손상차손	-		1,234,644,051	
무형자산손상차손	-		1,222,349,239	
무형자산처분손실	5,605,727		-	
공사부담금의 수익 인식	(2,772,086,670)		(2,763,606,492)	
손해배상금전입액	3,874,425,750		-	
이자수익	(82,931,575)		(104,133,297)	
이자비용	3,482,511,710		3,797,223,001	
다. 운전자본의 변동	(3,410,018,505)		348,772,979	
매출채권	598,099,483		1,214,917,757	
미수금	(2,110,560)		(2,313,810)	
선급금	275,595,329		(295,118,060)	
선급비용	(19,499,730)		(42,828,569)	
선급부가세	209,051,456		586,607,467	
재고자산	78,414,074		(106,801,428)	
매입채무	(1,606,182,593)		(3,257,436,947)	
미지급금	(656,695,299)		319,409,860	
미지급비용	6,689,820		24,450,722	
예수금	(2,545,304)		21,906,374	
선수금	300,000		-	
성과급총당부채	5,030,071		15,819,844	
배출권총당부채	(1,342,778,470)		506,042,820	
손해배상총당부채	(265,744,672)		1,973,865,072	
퇴직금의 지급	(795,627,953)		(23,400,600)	
사외적립자산	(115,957,167)		(615,885,733)	
이연수익	223,943,010		29,538,210	
2. 법인세의 환급(납부)	30,822,432		(520,387)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,717,244,036)		(320,035,751)

과목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
이자수취	84,537,294		106,095,046	
무형자산의 처분	2,727,273		-	
유형자산의 취득	(1,293,190,981)		(426,130,797)	
무형자산의 취득	(511,317,622)		-	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(6,708,080,587)		(4,832,731,446)
유동성장기차입금의 상환	(2,000,000,000)		-	
유동리스부채의 상환	(1,532,426,800)		(1,044,944,884)	
이자지급	(3,175,653,787)		(3,787,786,562)	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소) (H+K)		3,303,972,935		474,856,591
Ⅴ. 기초 현금및현금성자산		7,716,219,182		7,241,362,591
Ⅵ. 기말 현금및현금성자산		11,020,192,117		7,716,219,182

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 24 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명: 인천공항에너지주식회사

1. 회사의 개요

인천공항에너지주식회사(이하 "당사")는 정부의 사회간접자본시설에 대한 민간자본 유치계획에 의거 인천국제공항 및 공항주변지역에 대한 에너지의 합리적, 안정적 공급을 사업목적으로 1997년 5월 19일자로 설립되었으며, 인천광역시 중구 영종해안북로(운서동)에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2001년 3월 29일 열병합발전소의 상업운전을 개시하였으며, 동 일자로 동 발전소를 포함한 시설물을 1997년 2월 21일 국토해양부와 체결한 인천국제공항 열병합발전소 민자유치사업 실시협약(이하 "실시협약" 이라 함) 제5조에 의거 국가에 기부채납하고 관리운영권을 취득하였습니다.

보고기간종료일 현재 자본금은 52,982,000천원이며, 당사의 주요 주주구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
인천국제공항공사	10,490,436	99.00
아시아나항공(주)	105,964	1.00
합 계	10,596,400	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었으며 당사의 기능통화인 원화로 표시하되 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 재무제표 본문은 원단위로, 주석은 반올림하여 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 인천국제공항 및 공항주변지역에 대한 에너지를 공급하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공되기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3.1을 참조바랍니다.

에너지(전력 및 열)공급 용역

당사는 에너지 공급 용역을 제공합니다. 이 용역은 모두 구별되는 재화나 용역으로서 단일수행의무로서 식별하고 있으며, 공사는 고객에게 열, 전기, 냉수를 기간에 걸쳐 제공합니다.

이는 고객이 공사가 수행하는 대로 공사의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비함을 뜻합니다. 기업회계기준서 제1115호의 적용과 관련하여 수익의 인식시기에 미치는 영향은 없습니다.

2.2.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.2.3 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.2.4 공사부담금

당사는 특정 자산의 취득과 관련된 공사부담금은 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 기준으로 당기손익에 인식합니다.

2.2.5 종업원급여

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.6 당기법인세 및 이연법인세

당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에 만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.7 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내 용 연 수
차량운반구	4년
공구와기구	4년
집기와비품	4년
기 계 장 치	4년~12년, 30년
열수송시설	30년
기타의 유형자산	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리됩니다.

2.2.8 무형자산

(1) 개별취득하는 무형자산

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

(2) 무형자산의 제거

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

2.2.9 비금융자산의 손상

당사는 자산의 손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

영업권 이외의 비금융자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.10 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.2.11 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간 경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.2.12 금융상품-최초 인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초인식시점에 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. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다.

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.

2) 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

상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 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 발생합니다.

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

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. 당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

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 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 나머지 공정가치 변동 부분은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다.

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

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

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

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

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

3) 제거

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

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다.

이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시

- 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(EC L)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 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 180일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 1년을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 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. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 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. 더 자세한 정보는 주석 13에 언급되어 있습니다.

3) 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 현재가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.13 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

- 리스이용자 회계처리

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

- 리스제공자 회계처리

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

1) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각 정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

- 판매후 리스거래

자산 이전이 판매요건을 충족하는 경우 계속 보유하는 사용권에 관련되는 자산의 종전 장부금액에 비례하여 판매후리스에서 생기는 사용권자산을 측정합니다. 이에 따라 구매자-리스제공자에게 이전한 권리에 관련되는 차손익 금액만을 인식합니다.

자산 판매대가가 그 자산의 공정가치와 다른 경우에는 그 차이를 리스료의 선급이나 구매자가 제공한 추가 금융으로 회계처리합니다.

2.2.14 채무제표의 승인

당사의 채무제표는 2021년 #월 ##일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.3 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2020년 1월 1일부터 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기준서 제1103호 사업결합(개정)

사업여부 판단 시 도움이 되도록, 사업의 정의 및 관련 구성요소인 투입물·과정·산출물의 정의를 명확히 하고, 관련 구체적인 지침과 사례 등을 추가하였습니다. 또한, 취득한 대상이 사업인지 아니면 개별 자산취득인지를 간략하게 판단할 수 있는 평가방법(선택적 집중 테스트)을 신설하였습니다. 동 개정기준은 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도의 사업결합 또는 자산취득부터 적용됩니다. 동 개정기준이 당사의 재무제표에 미치는 유의적 영향은 없습니다.

(2) 기준서 제1001호 및 제1008호 중요성 정의(개정)

채무보고를 위한 개념체계(2018)의 중요성 정의가 일부 개정되어 기준서 제1001호(채무제표 표시)의 중요성 정의도 문구가 일치되게 개정되었습니다. 또한, 기준서 제1008호(회계정책, 회계추정의 변경 및 오류)의 중요성 정의는 삭제하고, 기준서 제100

1호의 중요성 정의를 참조하도록 하였습니다. 동 개정 기준들은 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진 적용됩니다. 동 개정기준이 당사의 재무제표에 미치는 유의적 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁

동 개정사항은 이자율 지표 개혁으로 인하여 불확실성이 존재하는 동안에도 위험회피회계를 적용할 수 있도록 예외규정을 추가하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 예상거래의 발생 가능성 검토 시 현금흐름이 기초하는 이자율지표가 개혁으로 변경되지 않는다고 가정하며, 전진적인 평가를 수행하는 경우 위험회피대상항목과 수단, 회피대상위험이 기초로 하는 이자율지표가 이자율지표 개혁으로 변경되지 않는다고 가정합니다. 또한 계약상 특정되지 않은 이자율 위험요소에 대한 위험회피의 경우 위험 구성요소는 별도로 식별할 수 있어야 한다는 요구사항을 위험회피관계의 개시시점에만 적용합니다. 한편 동 개정사항에 따른 예외규정의 적용은 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율지표를 기초로 하는 현금흐름의 시기와 금액과 관련하여 더 이상 나타나지 않게 되거나 위험회피관계가 중단될 때 종료합니다. 동 개정 기준들은 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 적용으로 인해 재무제표에 미치는 유의적 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준에서 개념체계의 참조(개정)

재무보고를 위한 개념체계(2018)가 전면 개정됨에 따라, 한국채택국제회계기준의 개별 기준서, 이에 첨부된 문서(실무적용지침, 적용사례) 및 실무서에서 참조하고 있는 개념체계도 같이 업데이트 되었습니다. 동 업데이트 사항은 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 적용으로 인해 재무제표에 미치는 유의적 영향은 없습니다.

2.4 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정· 개정· 공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하여 적용하지 않은 기준서와 해석서는 다음과 같으며, 당사는 의무적용일에 동 개정사항을 적용할 예정입니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정(코로나 관련 19 관련 임차료 면제, 할인, 유예에 대한 실무적 간편법)

실무적 간편법으로 리스이용자는 코로나 19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인(Rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리 하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택(이하,최초채택)'의 종속기업이 지배기업보다 늦게 최초채택 기업이 되는 경우, 종속기업의 최초채택 부담을 줄이기 위한 면제규정에 자본 구성요소 중 하나인 누적환산차이를 포함하도록 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1109호'금융상품'과 기업회계기준서 제1041호'농림어업' 등에 대한 일부 개정사항이 존재합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호'사업결합'

새로운 개념체계('18 전면개정)의 자산· 부채 정의에 따라 사업결합 시 인식할 자산· 부채의 범위가 확대될 가능성이 있어, 이 기준서에서의 개념체계 참조를 종전 개념체계에 대한 참조로 갱신하되 기업회계기준서 제1037호'충당부채, 우발부채, 우발자산' 및 해석서 제2021호'부담금'과의 상충 문제는 별도 예외규정을 추가하는 것으로 개정되었습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호'유형자산'

시험과정에서 생산된 재화의 순매각금액을 유형자산 원가에서 차감하도록 한 문구와 관련하여 '시험과정에서 생산된 재화'의 범위에 다양한 해석이 존재함에 따라, 동 문구를 삭제하고, 경영진이 의도한 방식으로 사용하기 전 생산된 모든 재화의 매각금액과 원가를 당기손익으로 인식하도록 개정되었습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호'충당부채,우발부채,우발자산'

충당부채로 인식하여야 하는 손실부담계약과 관련하여, 손실부담계약 정의 중 '계약상 의무 이행에 필요한 회피불가능원가'에 대한 다양한 실무해석이 존재함에 따라, 동 회피불가능원가를 '계약에 직접 관련되는 원가(증분원가 및 공통원가 배분액)'로 명확히 개정하여 타 기준서와의 일관성을 제고하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호'재무제표 표시'_부채의 유동· 비유동 분류

복합금융상품 주계약의 유동성 분류 판단 시, 전환옵션이 부채로 분류된 경우 전환옵션은 주계약의 유동성 분류 판단 시 고려해햐 함을 명확히 하고(전환옵션이 자본으로 분류된 경우, 전환옵션은 주계약의 유동성 분류 판단시 영향을 미치지 않음), 채무자가 부채의 결제를 연기할 가능성과 경영진의 기대는 부채의 유동성 분류에 영향을 미치지 않음을 명확히 하는 것으로 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리 및 정책(주식 30), 민감도 분석(주식 14, 30)이 있습니다.

3.1 회계적 판단

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

고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 다음의 판단을 적용하였습니다.

- 에너지 공급 용역의 이행시기 판단

당사는 고객이 당사가 제공하는 효익을 수행하는 대로 동시에 얻고 소비하기 때문에, 설치용역을 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 것으로 판단했습니다. 기업이 지금까지 수행을 완료한 정도가 고객에게 주는 가치에 직접 상응하는 금액을 고객에게서 받을 권리가 있기 때문에, 당사는 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하는 실무적 간편법을 씁니다.

3.2 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 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.

매출채권의 기대손실충당금

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(중국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 6에 공시 됩니다.

이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다.

퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도 및 퇴직후의료급여제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다. 자세한 내역은 주석14에서 기술하고 있습니다.

4. 영업부문별 보고

당사는 단일의 국내 영업부문으로 구성되어 있으며, 기업회계기준서 제1108호에 의한 기업전체 수준에서의 주요 정보는 다음과 같습니다.

4-1 제품별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
전기매출	41,596,855	46,999,114
열매출	31,937,908	33,785,193
공사부담금 수익	2,772,087	2,763,606
기타	7,841	11,028
합 계	76,314,691	83,558,941

4-2 매출액의 10% 이상인 외부고객

(단위: 천원)				
구 분	당 기	비 중	전 기	비 중
한국전력거래소	41,596,855	54.51%	46,999,114	56.25%
인천국제공항공사	20,721,096	27.15%	22,432,835	26.85%
합 계	62,317,951		69,431,949	

5. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	525	224
기타요구불예금	11,019,667	7,715,995
합 계	11,020,192	7,716,219

6. 매출채권 및 기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산						
매출채권	11,992,614	(334,000)	11,658,614	12,590,714	(259,583)	12,331,131
기타채권	11,185	-	11,185	10,680	-	10,680
합 계	12,003,799	(334,000)	11,669,799	12,601,394	(259,583)	12,341,811

6-2 보고기간종료일 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산						
미수금	10,121	-	10,121	8,011	-	8,011
미수수익	1,064	-	1,064	2,669	-	2,669
합 계	11,185	-	11,185	10,680	-	10,680

6-3 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가로 측정됩니다. 매출에 대한 평균 신용공여 기간은 30일입니다. 대금청구일로부터 최초 30일 동안은 매출채권에 대한 연체료가 부과되지 않으나, 이후 미지급잔액에 대하여 월 2%의 연체료가 부과됩니다. 30일 초과 매출채권에 대해서는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권 중 2,661,655천원(전기말: 2,843,201천원)은 인천국제공항공사에 대한 채권이며 6,123,973천원(전기말: 7,015,957천원)은 한국전력거래소에 대한 채권입니다. 그 외에 매출채권 총 잔액의 5% 이상의 채권이 계상된 고객은 없습니다.

상기 매출채권에는 당기말 및 전기말 현재 회수기일이 경과하였으나 30일 이상 경과분 채권에 대한 미수이자를 포함하여 회수가능하다고 판단되어 대손충당금을 설정하지 않은 채권(아래 연령분석 참고)이 포함되어 있습니다. 당사는 이러한 채권에 대하여 담보를 설정하거나 기타 신용보강을 받고 있지 않으며, 거래상대방에 대한 당사의 채무와 상계할 법적 권리를 보유하고 있지도 않습니다.

6-4 매출채권의 연령분석

보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	11,218,446	11,793,172
손상검토된 채권		
- 14~365일	594,433	721,997
- 365일 초과	179,735	75,545
소 계	11,992,614	12,590,714
차감: 대손충당금	(334,000)	(259,583)
합 계	11,658,614	12,331,131

6-5 기타채권의 연령분석

보고기간종료일 현재 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	11,185	10,680
손상검토된 채권		
- 14~365일	-	-
- 365일 초과	-	-
소 계	11,185	10,680
차감: 대손충당금	-	-
합 계	11,185	10,680

6-6 대손충당금의 변동내역

당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	259,583	-	112,775	-
대손상각비	74,417	-	146,808	-
기말금액	334,000		259,583	

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
저장품	1,093,215	1,093,215	1,171,629	1,171,629

8. 유동비금융자산

보고기간종료일 현재 유동비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	26,072	301,668
선급비용	103,222	83,722
선급부가세	151,849	360,900
합계	281,143	746,290

9. 비유동금융자산

보고기간종료일 현재 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장기대여금	20,000	20,000

10. 유형자산

10-1 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
기계장치	32,078,558	(20,760,085)	(670,010)	10,648,463
차량운반구	35,124	(35,122)	-	2
집기와비품	330,255	(245,512)	-	84,743
공구와기구	541,384	(503,509)	-	37,875
열수송시설	25,744,198	(12,301,150)	(810,405)	12,632,643
기타의 유형자산	57,611	(57,609)	-	2
건설중인자산	449,250	-	-	449,250
합계	59,236,380	(33,902,987)	(1,480,415)	23,852,978

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
기계장치	31,351,557	(18,172,812)	(670,010)	12,508,735
차량운반구	35,124	(35,122)	-	2
집기와비품	280,653	(204,422)	-	76,231
공구와기구	541,384	(488,859)	-	52,525
열수송시설	25,676,859	(11,080,117)	(810,405)	13,786,337
기타의 유형자산	57,611	(57,609)	-	2
합계	57,943,188	(30,038,941)	(1,480,415)	26,423,832

10-2 유형자산의 변동내역

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취 득	감가상각	기 말
기계장치	12,508,735	727,000	(2,587,272)	10,648,463
차량운반구	2	-	-	2
집기와비품	76,231	49,602	(41,090)	84,743
공구와기구	52,525	-	(14,650)	37,875
열수송시설	13,786,337	67,339	(1,221,033)	12,632,643
기타의 유형자산	2	-	-	2
건설중인자산	-	449,250	-	449,250
합 계	26,423,832	1,293,191	(3,864,045)	23,852,978

(2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	감가상각	손상차손	기 말
기계장치	15,489,479	314,712	(2,708,128)	(587,328)	12,508,735
차량운반구	2	-	-	-	2
집기와비품	79,258	43,338	(46,365)	-	76,231
공구와기구	28	58,600	(6,103)	-	52,525
열수송시설	15,642,078	9,481	(1,217,906)	(647,316)	13,786,337
기타의 유형자산	2	-	-	-	2
합 계	31,210,847	426,131	(3,978,502)	(1,234,644)	26,423,832

11. 무형자산

11-1 무형자산의 구성내역

보고기간종료일 현재 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	968,403	(420,270)	-	548,133
관리운영권	181,571,751	(73,689,721)	(84,145,860)	23,736,170
회원권	43,287	-	(36,287)	7,000
합 계	182,583,441	(74,109,991)	(84,182,147)	24,291,303

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	457,085	(394,749)	-	62,336
관리운영권	181,571,751	(71,392,671)	(84,145,860)	26,033,220
회원권	51,620	-	(36,287)	15,333
합 계	182,080,456	(71,787,420)	(84,182,147)	26,110,889

11-2 무형자산의 변동내역

당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초 금액	취득	처분	상각	기말 금액
컴퓨터소프트웨어	62,336	511,318	-	(25,521)	548,133
관리운영권	26,033,220	-	-	(2,297,050)	23,736,170
회원권	15,333	-	(8,333)	-	7,000
합 계	26,110,889	511,318	(8,333)	(2,322,571)	24,291,303

(2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초 금액	상각	손상차손	기말 금액
컴퓨터소프트웨어	127,066	(64,730)	-	62,336
관리운영권	29,660,473	(2,404,904)	(1,222,349)	26,033,220
회원권	15,333	-	-	15,333
합 계	29,802,872	(2,469,634)	(1,222,349)	26,110,889

12. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	6,974,031	-	8,580,213	-
미지급금	233,042	-	779,879	-
미지급비용	548,307	-	588,861	-
합 계	7,755,380	-	9,948,953	-

13. 금융부채

13-1 보고기간종료일 현재 금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동금융부채		
유동성 장기차입금	127,000,000	-
비유동금융부채		
장기차입금	-	129,000,000

13-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입처	내역	이자율(%)	만기	당기말	전기말	상환조건
		2020.12.31				
삼성생명보험 주식회사	일반대출	2.67	2021.03.02	-	129,000,000	만기 일시상환 및 만기전 상환가능
유동성대체				127,000,000	-	
장부가액				127,000,000	129,000,000	

상기 차입금과 관련하여 인천국제공항공사로부터 보증을 제공받고 있으며, 만기 이전 일부 또는 전부를 상환할 수 있습니다. 다만, 보고기간종료일 현재 만기에 상환할 것을 계획하고 있습니다.

13-3 당기 및 전기의 차입금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	129,000,000	129,000,000
상환	(2,000,000)	-
기말	127,000,000	129,000,000

14. 순확정급여부채

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 (주)국민은행에 의하여 2020년 12월 31일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치와 관련하여 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

14-1 보험수리적 가정

보고기간종료일 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	1.67	1.86
임금상승률	4.15	4.34

14-2 퇴직급여제도 관련 손익의 내역

당기 및 전기의 확정급여제도와 관련하여 당기 손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	340,472	372,086
이자비용	65,036	89,277
사외적립자산의 수익	(36,637)	(35,860)
합 계	368,871	425,503

한편, 확정기여형 퇴직급여제도에 의하여 당기손익으로 인식한 퇴직급여액은 당기 44,323천원(전기: 23,401천원)입니다. 당기 포괄손익계산서에 당기손익으로 인식한 퇴직급여는 매출원가 304,141천원(전기: 338,723천원), 판매비와관리비 117,560천원(전기: 110,181천원)입니다.

14-3 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
세전 확정급여제도의 재측정요소	(4,620)	(621,492)
차감 : 법인세 효과	1,017	136,728
세후 확정급여제도의 재측정요소	(3,603)	(484,764)

14-4 확정급여부채의 구성내역

보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련된 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,248,366	3,757,795
사외적립자산의 공정가치	(2,202,509)	(2,054,745)
순확정급여부채	1,045,857	1,703,050

14-5 당기 및 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무	3,757,795	4,206,633
당기근무원가	340,472	372,086
이자비용	65,036	89,277
재측정요소	(9,451)	(635,180)
지급액	(795,628)	(275,021)
기타증감	(109,858)	-
기말 확정급여채무	3,248,366	3,757,795

14-6 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산의 공정가치	2,054,745	1,691,739
사외적립자산의 수익	36,637	35,860
재측정요소	(4,830)	(13,718)
기여금의 납부액	911,585	615,886
지급액	(795,628)	(275,022)
기말 사외적립자산의 공정가치	2,202,509	2,054,745

14-7 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위:천원)			
항 목	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(142,613)	153,371
임금상승률	1%	149,443	(141,780)

할인율인 우량회사채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

15. 비금융부채

보고기간종료일 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	70,717	-	73,263	-
선수금	300	-	-	-
성과평가충당부채	637,308	-	632,278	-
배출권충당부채(주1)	510,406	-	1,853,184	-
기타충당부채(주2)	5,582,546	-	1,973,865	-
이연수익	-	28,571,968	-	31,120,111
합 계	6,801,277	28,571,968	4,532,590	31,120,111

(주1) 보고기간 종료일 현재 온실가스 배출권의 할당허용량 초과에 대해 부채로 인식한 금액입니다.

(주2) 보고기간 종료일 현재 진행 중인 영종하늘도시 도시가스 공급관로 보완공사비 관련 손해배상 청구소송(원고 : 한국토지주택공사 및 인천도시공사) 및 통상임금 관련 소송충당부채 입니다(주석 35-2참조).

16. 이연수익

16-1 보고기간종료일 현재 이연수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
공사부담금 관련 이연수익	28,571,968	31,120,111

16-2 당기 및 전기의 이연수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	31,120,111	33,854,179
공사부담금 수령	223,943	29,538

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
수익 인식	(2,772,086)	(2,763,606)
기말금액	28,571,968	31,120,111

17. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부동산	13,196,334	13,329,205
차량운반구	62,234	77,989
합 계	13,258,568	13,407,194

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	감가상각	기 타(주1)	기 말
부동산	13,329,205	1,009,689	(1,287,447)	144,887	13,196,334
차량운반구	77,989	29,030	(44,785)	-	62,234
합 계	13,407,194	1,038,719	(1,332,232)	144,887	13,258,568

(주1) 리스부채 재평가에 따른 사용권자산 조정 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취 득	감가상각	기 말
부동산	14,514,023	-	(1,184,818)	13,329,205
차량운반구	50,277	55,986	(28,274)	77,989
합 계	14,564,300	55,986	(1,213,092)	13,407,194

(3) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비:		
부동산	1,287,447	1,184,818
차량운반구	44,785	28,274
합 계	1,332,232	1,213,092
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	354,101	352,923
단기리스료	-	6,820

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	9,633	10,072
잡이익(주1)	(23,032)	-

(주1) COVID 19로 인한 임차료 할인금액입니다.

한편, 당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 1,532,427천원 및 1,397,868천원
입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,531,727	1,492,447	1,405,828	1,080,339
1년 초과 5년 이내	5,962,059	5,440,097	5,519,176	4,507,960
5년 초과	7,800,423	6,648,077	8,552,724	7,987,042
합 계	15,294,209	13,580,621	15,477,728	13,575,341

(5) 당기말 및 전기말 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	1,492,447	1,080,339
비유동	12,088,174	12,495,002
합 계	13,580,621	13,575,341

18. 납입자본

보고기간종료일 현재 납입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통주자본금	52,982,000	52,982,000
주식할인발행차금	(173,429)	(173,429)
납입자본	52,808,571	52,808,571

보고기간종료일 현재 주주유형에 따른 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말			전기말		
				정부	비정부	소계	정부	비정부	소계
보통주	11,000,000주	10,596,400주	5,000원	52,452,180	529,820	52,982,000	52,452,180	529,820	52,982,000

19. 결손금

당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(154,700,120)	(148,678,031)
당기순이익(손실)	2,509,051	(6,506,853)
순확정급여부채의 재측정요소	3,603	484,764
기말금액	(152,187,466)	(154,700,120)

20. 결손금처리계산서

당기와 전기 중 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

제24(당)기	2020년 1월 1일	부터	제22(전기)	2019년 1월 1일	부터
	2020년 12월 31일	까지		2019년 12월 31일	까지
처리에정일	2021년 #월 #일		처리확정일	2020년 3월 27일	

(단위: 천원)				
구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 미처리결손금		(152,187,466)		(154,700,120)
1. 전기미처리결손금	(154,700,120)		(148,678,031)	
2. 총포괄이익	2,512,654		(6,022,089)	
II. 결손금처리액	-		-	
III. 차기이월미처리결손금		(152,187,466)		(154,700,120)

21. 수익

당기 및 전기 중 당사의 영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
전기매출	41,596,855	46,999,114
열매출	31,937,908	33,785,193
공사부담금수익	2,772,087	2,763,606
기타	7,841	11,028
합 계	76,314,691	83,558,941

22. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	1,263,893	1,124,103
퇴직급여	117,560	110,181
복리후생비	195,349	181,657
보험료	11	14
감가상각비	47,516	40,792
대손상각비	74,417	146,808
지급수수료	105,885	72,513
광고선전비	620	2,415
교육훈련비	5,911	3,181
차량유지비	2,567	3,276
도서인쇄비	2,230	1,839
업무추진비	14,167	12,030
임차료	2,601	3,724
통신비	4,242	4,770
세금과공과	5,988	8,596
소모품비	9,814	8,016
수도광열비	-	267
수선비	7,278	728
여비교통비	1,512	5,068
피복비	4,987	3,808
협회비	3,780	2,970
기타판매비와관리비	11,372	17,314
합 계	1,881,700	1,754,070

23. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익		
잡이익	262,717	127,302
합 계	262,717	127,302
기타비용		
재해손실	-	823,280
유형자산손상차손	-	1,234,644
무형자산손상차손	-	1,222,349
손해배상금	3,874,426	3,894,778
무형자산처분손실	5,606	-
잡손실	-	8,721
합 계	3,880,032	7,183,772

24. 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	82,932	104,133

25. 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	3,482,512	3,797,223
외환차손	12	1,237
합 계	3,482,524	3,798,460

26. 법인세비용

26-1 법인세비용의 구성항목

당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세 :		
당기법인세부담액	130,798	-
자본에 직접 가감되는 법인세(주1)	(1,016)	(136,728)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	-
이연법인세 :		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	-	279,538
법인세비용	129,782	142,810

(주1) 순확정급여부채의 재측정요소 관련 법인세효과입니다.

26-2 회계이익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	2,638,833	(6,364,043)
적용세율에 따른 법인세비용(22%)	580,543	-
조정사항:		
비공제비용으로 인한 효과	109	2,048
이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 등으로 인한 효과	(450,870)	140,760
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	-
과거에 인식하지 못한 전기 이전의 이월결손금 등의 당기 인식으로 인한 효과	-	-
소 계	129,782	142,808
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	2
당기손익으로 인식된 법인세비용	129,782	142,810

26-3 이연법인세의 내역

당기말 현재 이연법인세자산(부채) 계상액은 없으며, 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	전기초	당기손익에 인식된 금액	전기말
미지급비용	63,966	(63,966)	-
성과평가충당부채	135,621	(135,621)	-
배출권충당부채	79,176	(79,176)	-
공사부담금	775	(775)	-
합 계	279,538	(279,538)	-

26-4 이연법인세자산 미인식 일시적차이의 내역

보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 및 세무상결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	56,144,856	57,013,314
세무상결손금	16,655,149	18,312,075
합 계	72,800,005	75,325,389

한편, 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
2020.12.31	-	1,642,611
2021.12.31	7,548,353	7,548,353
2023.12.31	128,412	128,412
2024.12.31	5,268,995	5,268,995
2029.12.31	3,709,389	3,723,704
합 계	16,655,149	18,312,075

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
사용된 원재료	-	51,717,812	51,717,812
급여	1,263,893	2,934,001	4,197,894
퇴직급여	117,560	304,141	421,701
복리후생비	195,349	544,625	739,974
보험료	11	1,211,912	1,211,923
감가상각비	47,516	5,148,761	5,196,277
무형자산상각비	-	2,322,571	2,322,571
대손상각비	74,417	-	74,417
지급수수료	105,885	112,958	218,843
광고선전비	620	5,675	6,295
교육훈련비	5,911	28,027	33,938
차량유지비	2,567	12,817	15,384
도서인쇄비	2,230	6,769	8,999
업무추진비	14,167	-	14,167
임차료	2,601	11,156	13,757
통신비	4,242	55,876	60,118
세금과공과	5,988	144,268	150,256
소모품비	9,814	27,268	37,082
수도광열비	-	1,806	1,806
수선비	7,278	81,974	89,252
여비교통비	1,512	14,407	15,919
피복비	4,987	14,079	19,066
협회비	3,780	12,338	16,118
기타	11,372	68,974	80,346
합 계	1,881,700	64,782,215	66,663,915

(2) 전기

(단위: 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
사용된 원재료	-	63,909,326	63,909,326
급여	1,124,103	3,293,919	4,418,022
퇴직급여	110,181	338,723	448,904
복리후생비	181,657	522,668	704,325
보험료	14	955,924	955,938
감가상각비	40,792	5,150,801	5,191,593
무형자산상각비	-	2,469,633	2,469,633
대손상각비	146,808	-	146,808
지급수수료	72,513	196,040	268,553
광고선전비	2,415	6,530	8,945
교육훈련비	3,181	26,196	29,377
차량유지비	3,276	15,422	18,698
도서인쇄비	1,839	5,513	7,352
업무추진비	12,030	-	12,030
임차료	3,724	118,961	122,685
통신비	4,770	57,902	62,672
세금과공과	8,596	145,746	154,342
소모품비	8,016	22,046	30,062
수도광열비	267	2,332	2,599
수선비	728	36,024	36,752
여비교통비	5,068	37,038	42,106
피복비	3,808	10,296	14,104
협회비	2,970	9,747	12,717
기타	17,314	87,330	104,644
합 계	1,754,070	77,418,117	79,172,187

28. 주당이익

당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	2,509,051,057원	(6,506,853,367)원
유통보통주식수	10,596,400주	10,596,400주
기본주당이익(손실)	237원	(614)원

29. 범주별 금융상품

29-1 금융자산의 장부금액

보고기간종료일 현재 당사의 금융자산은 모두 상각후원가로 측정되는 채무상품이며 항목별 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	유동성 금융자산	비유동성 금융자산	합 계
현금및현금성자산	11,020,192	-	11,020,192
매출채권및기타채권	11,669,799	-	11,669,799
상각후원가측정금융자산	-	20,000	20,000
합 계	22,689,991	20,000	22,709,991

(2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	유동성 금융자산	비유동성 금융자산	합 계
현금및현금성자산	7,716,219	-	7,716,219
매출채권및기타채권	12,341,811	-	12,341,811
상각후원가측정금융자산	-	20,000	20,000
합 계	20,058,030	20,000	20,078,030

29-2 금융부채의 장부금액

보고기간종료일 현재 당사의 금융부채는 모두 상각후원가로 측정되는 금융부채이며 항목별 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	유동성 금융부채	비유동성 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	7,755,380	-	7,755,380
리스부채	1,492,447	12,088,174	13,580,621
장기차입금	127,000,000	-	127,000,000
합 계	136,247,827	12,088,174	148,336,001

(2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	유동성 금융부채	비유동성 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	9,948,953	-	9,948,953
리스부채	1,080,339	12,495,002	13,575,341
장기차입금	-	129,000,000	129,000,000
합 계	11,029,292	141,495,002	152,524,294

29-3 범주별 금융상품 순손익

당기 및 전기에 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산 :		
이자수익	81,132	102,333
상각후원가로 측정하는 금융상품 :		
이자수익	1,800	1,800
상각후원가로 측정하는 기타금융부채 :		
이자비용	(3,482,512)	(3,797,223)
외환차손	(12)	(1,237)
합 계	(3,482,524)	(3,798,460)

29-4 금융상품 공정가치

보고기간종료일 현재 당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	11,020,192	11,020,192	7,716,219	7,716,219
매출채권및기타채권	11,669,799	11,669,799	12,341,811	12,341,811
비유동금융자산	20,000	20,000	20,000	20,000
합 계	22,709,991	22,709,991	20,078,030	20,078,030
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무와기타채무	7,755,380	7,755,380	9,948,953	9,948,953
리스부채	13,580,621	13,580,621	13,575,341	13,575,341
차입금	127,000,000	127,000,000	129,000,000	129,000,000
합 계	148,336,001	148,336,001	152,524,294	152,524,294

30. 위험관리

당사의 금융상품에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이 각 위험별 관리정책을 정비하고 그 운용이 정책에 부합하는지 확인하고 있으며, 당사의 위험관리는 당사의 재무적성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

30-1 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험에 대한 노출정도는 주로 매출활동에서 발생하며, 채무증권과 파생상품에서도 발생합니다. 또한, 금융보증과 미사용 매출약정에서 발생하는 신용위험도 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

(1) 신용위험관리

당사는 매출채권에 대하여 입수가 가능한 외부, 내부 데이터를 참조하여 고객 또는 거래상대방의 계약상 의무를 불이행할 확률과 불이행된 의무에 대한 추정회수비율이 반영된 신용위험을 측정합니다. 당사 매출의 대부분은 준정부기관 및 공기업(한국전력거래소 및 인천국제공항공사)을 통하여 발생하므로 신용위험이 높지 않으며, 채무증권에 대하여는 신용평가기관 평가등급을 참고하여 신용위험을 관리하고 있으며 당사의 운용자금은 높은 신용등급을 유지하고 있는 금융기관에 예치되고 있습니다.

(2) 손상 및 충당금 설정정책

당사의 정책에 따르면 중요성 금액 이상의 개별금융자산은 정기적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 매출채권에 대한 대손충당금은 건별로 보고기간종료일 현재 발생손실 유무를 평가하여 결정하며, 이는 모든 중요한 매출채권에 적용합니다. 이러한 평가에는 보통 개별계정에 대하여 취득한 담보(실행가능성의 재확인 포함) 및 예상수취액이 포함됩니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	11,020,192	7,716,219
매출채권및기타채권	11,669,799	12,341,811
비유동금융자산	20,000	20,000
합 계	22,709,991	20,078,030

보고기간종료일 현재 회계기간 중 담보권을 행사하여 취득하거나 기타 신용보강을 요구하여 보유하게 된 금융자산이나 비금융자산은 없습니다.

30-2 시장위험

당사는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 이자율위험 및 기타 가격위험 등의 위험으로 구성됩니다.

(1) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 변동이자율 이자부금융상품은 없습니다.

(2) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험이나, 당사의 경영진은 보고기간종료일 현재 동 위험이 당사에 미치는 영향은 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

30-3 유동성위험

당사의 재무관리부서는 향후 현금흐름을 예측하여 자금관리계획을 수립하고 있습니다. 이 자금관리계획에는 단기적인 계획 뿐만 아니라 중장기적인 계획을 포함하며 영업자금 수요를 예측하고 이에 따른 자금 조달 계획을 수립하는 등의 활동이 수행됩니다. 당사의 경영진은 주석 32와 주석 35에서 설명하고 있는 바와 같이 지배기업인 인천국제공항공사의 지급보증을 통한 추가적인 차입능력을 보유하고 있으므로 당사가 보유한 금융부채를 향후 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당사의 보고기간종료일 현재 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 하기 현금흐름은 원금과 미래 이자 지급액을 포함한 할인하지 않은 계약상 금액으로, 할인된 현금흐름에 기초한 재무상태표상 금액과는 일치하지 않습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부 금액	12개월 이내	1-2년	2-5년	5년 초과
매입채무와기타채무	7,755,380	7,755,380	-	-	-
리스부채	13,580,621	1,531,254	1,503,362	4,456,807	7,802,786
차입금	127,000,000	127,000,000	-	-	-
합 계	148,336,001	136,286,634	1,503,362	4,456,807	7,802,786

(2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	장부 금액	12개월 이내	1-2년	2-5년	5년 초과
매입채무와기타채무	9,948,953	9,948,953	-	-	-
리스부채	13,575,341	1,405,828	1,404,288	4,114,888	8,552,724
차입금	129,000,000	-	129,000,000	-	-
합 계	152,524,294	11,354,781	130,404,288	4,114,888	8,552,724

30-4 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장단기 자금차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성 자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 보고기간종료일 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기말	전기말
차입금 및 리스부채	140,580,621	142,575,341
현금및현금성자산	11,020,192	7,716,219
순차입금	129,560,429	134,859,122
자본총계	(99,378,896)	(101,891,550)
총자본 대비 순차입금 비율	(주1)	(주1)

(주1) 당사의 자기자본이 음(-)이므로 산출하지 않습니다.

31. 민간투자사업

31-1 계약의 내용 및 기간

당사는 2001년 3월 29일 상업운전을 개시한 열병합발전소 및 관련시설물을 1997년 2월 21일 국토해양부와 체결한 인천국제공항 열병합발전소 민자유치사업 실시협약(이하 "실시협약"이라 함) 제5조에 의거 동일자로 국가에 기부채납하고 관리운영권을 취득한 바, 건설중인자산으로 계상되어 있던 181,572백만원을 관리운영권으로 대체 하였습니다.

당사는 2004년 중 건설교통부와 관리운영기간의 연장에 합의하였으며, 실시협약에서 정한 무상사용기간을 14년에서 30년으로 연장하였습니다. 또한, 2010년 1월 22일 실시협약의 변경에 따라 당사는 2010년 중 구역전기사업자에서 집단에너지사업자로 변경되었습니다.

31-2 특정 자산을 사용할 권리

당사는 인천광역시 중구 영종해안북로(운서동) 본사 사업장과 관련된 관리운영권을 운영기간(2001년 ~ 2031년) 동안 보유할 수 있는 권한이 있습니다. 운영기간이 종료 후에는 동 사업장의 시설물과 관련된 관리운영권을 대한민국 정부에 이전하도록 되어 있습니다.

32. 특수관계자거래

32-1 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	인천국제공항공사

32-2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사의 명칭	거래내용	매출 등		매입 등	
		당기	전기	당기	전기
인천국제공항공사	열판매수입, 토지사용료 등	20,721,096	22,432,835	1,869,418	1,947,867

32-3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
회사의 명칭	채권		채무	
	매출채권	사용권자산	매입채무 등	리스부채
인천국제공항공사	2,661,655	12,272,259	26,020	12,581,447

(2) 전기말

(단위: 천원)				
회사의 명칭	채권		채무	
	매출채권	사용권자산	매입채무 등	리스부채
인천국제공항공사	2,843,201	13,329,205	28,889	13,496,574

32-4 지급보증

당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공한 기업	지급보증내역	한도금액	지급보증처
인천국제공항공사	특정근보증	129,000,000	삼성생명보험주식회사

32-5 주요 경영진에 대한 보상내역

당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	478,626	468,567
퇴직급여	23,536	23,226
합 계	502,162	491,793

33. 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	129,000,000	-
회계정책변경으로 인한 사용권자산의 최초 인식	-	14,620,286
장기리스부채의 유동성대체	1,489,133	1,072,854

34. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(1) 당기

(단위: 천원)						
구분	기 초	재무활동현금흐름	비현금 변동			기 말
			상각	신규리스	유동성 대체	
유동리스부채(주1)	1,080,339	(1,532,427)	354,101	97,987	1,492,447	1,492,447
비유동리스부채	12,495,002	-	-	1,085,619	(1,492,447)	12,088,174
유동성장기차입금		(2,000,000)			129,000,000	127,000,000
장기차입금	129,000,000	-	-	-	(129,000,000)	-
재무활동으로부터의 총부채	142,575,341	(3,532,427)	354,101	1,183,606	-	140,580,621

(주1) 재무활동현금흐름에는 리스로 인한 이자 지급분이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)						
구분	기 초	재무활동현금흐름	비현금 변동			기 말
			회계정책변경	신규리스	유동성 대체	
유동리스부채(주1)	-	(1,044,945)	1,034,263	18,167	1,072,854	1,080,339
비유동리스부채	-	-	13,530,037	37,819	(1,072,854)	12,495,002
장기차입금	129,000,000	-	-	-	-	129,000,000
재무활동으로부터의 총부채	129,000,000	(1,044,945)	14,564,300	55,986	-	142,575,341

(주1) 재무활동현금흐름에는 리스로 인한 이자 지급분이 포함되어 있습니다.

35. 우발부채 및 약정사항

35-1 제공받은 지급보증 및 약정사항

당사는 보고기간종료일 현재 차입금과 관련하여 인천국제공항공사로부터 지급보증을 제공(주석 32 참조)받고 있으며, 일람불수입신용장 발행과 관련하여 (주)기업은행으로부터 지급보증(한도: USD 200만달러, 실행금액: 0달러)을 제공받고 있습니다.

35-2 계류 중인 소송사건

보고기간종료일 현재 당사가 피소하여 계류 중인 소송사건은 1건(관련 금액 1,916,532백만원)이 존재합니다. 동 소송사건은 당기말 현재 진행(상고심) 중에 있으며, 당기말 현재 '18년 영종하늘도시 도시가스 공급관로 보완공사비 관련 손해배상 청구 소송(원고 : 한국토지주택공사 및 인천도시공사)에 대하여 5,582,546천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

35-3 금융거래 한도

보고기간종료일 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 금융거래 한도 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	한 도 액	실 행 금 액	비 고
삼성생명보험주식회사	129,000,000	127,000,000	일반대출

35-4 당기말 현재 주요 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)			
부보처	부보금액	보험계약기간	부보자산
동부화재해상보험(주)	191,725,106	2019.2.1 ~ 2022.2.1	열병합발전소 등
	USD 118,274,041		

상기 보험은 열병합발전소와 관련한 위험을 포괄 담보하기 위한 패키지보험이며, 당사는 차량운반구에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

36. 보고시간 후 사건

2021년 2월 26일 체결된 차입금 약정에 의해 2021년 3월 2일 장기차입금 127,000백 만원을 상환 및 신규차입(대환)하였습니다. 해당 차입금과 관련하여 인천국제공항공사로부터 보증을 제공받았습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

인천공항에너지주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 인천공항에너지주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 당사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

인천공항에너지주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 인천공항에너지주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리 제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 인천공항에너지주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제 6장 '부칙'의 규정에 따라 상장중소기업보다 현저하게 완화된 방식으로 외감법 제8조의 규정에 따라 내부회계관리규정 및 조직을 구비하고 내부회계관리규정 상 관련 통제절차를 준수하는 방법으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업 회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 제 6장 '부칙'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모

2021년 3월 XX일

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	인천공항에너지주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수	-	-	1	1	4	3	-	2	-	-	-	-	5	6
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	16	-	22	-	-	-	-	-	38
	감사	-	-	98	28	194	88	-	132	-	-	-	292	248
	합계	-	-	98	28	194	104	-	154	-	-	-	292	286

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 7월 10일		1 일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2019년 7월 10일 ~ 2019년 7월 12일	3 일	3 명	- 명	감사계획 및 위험평가
	2019년 12월 4일 ~ 2019년 12월 6일	3 일	3 명	- 명	내부통제 이해 및 평가
2020년 1월 10일 ~ 2020년 1월 14일	3 일	3 명	- 명	중요 계정잔액 및 공시내용 에 대해 질문, 분석적절차, 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 12월 30일		1 일	
	실사(입회)장소	인천공항에너지 본사			

	실사(입회)대상	저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 12월 30일	1	일		
	실사(입회)장소	인천공향에너지 본사				
	실사(입회)대상	현금 및 회원권				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	0
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2019년 12월 6일, 2020년 2월 13일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 06일	감사/업무수행이사	대면	위험평가 및 감사계획 보고
2	2020년 02월 13일	감사/업무수행이사	대면	기말감사 검토 결과 보고