

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	73
외부감사 실시내용	76

김천에너지서비스 주식회사

재무제표에 대한 감사보고서

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 11 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

독립된 감사인의 감사보고서

김천에너지서비스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 따라수행된 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 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 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, 재무제표의기초가 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 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근(인)

2021년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할

수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

김천에너지서비스 주식회사

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 11 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

김천에너지서비스 주식회사 대표이사 임락근

본점 소재지 : (도로명주소) 경북 김천시 공단4길 118-10
(전 화) 054-420-1413

재무상태표

제 12 기 2020년 12월 31일 현재

제 11 기 2019년 12월 31일 현재

김천에너지서비스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제12기 (당)기말		제11기 (전)기말	
자산					
I. 비유동자산			161,479,776,673		171,590,686,264
유형자산	10,11,31	159,189,265,484		169,942,544,206	
무형자산	12	1,840,350,400		926,551,441	
기타비유동자산	9	155,881,811		151,050,888	
이연법인세자산	28	294,278,978		570,539,729	
II. 유동자산			16,447,375,228		20,456,065,871
재고자산	14	1,594,625,417		1,770,081,097	
매출채권	4,6,8,33	8,551,265,233		10,014,308,367	
기타유동금융자산	4,6,8,32	797,466,390		498,830,021	
기타유동자산	9	54,593,869		61,029,245	
현금및현금성자산	4,6,7,32	5,449,424,319		8,111,817,141	
자산총계			177,927,151,901		192,046,752,135
부채					
I. 비유동부채			65,157,980,224		65,027,590,083
차입금	4,5,6,17,31	65,000,000,000		64,972,367,229	
순확정급여부채	19,32	20,141,440		23,596,318	
기타비유동금융부채	4,11,15	27,838,784		31,626,536	
기타비유동부채	16	110,000,000		-	
II. 유동부채			13,143,228,459		23,641,288,878
매입채무	4,6,15	7,346,643,525		10,396,902,207	
기타금융부채	4,6,11,15,32	1,950,613,543		1,665,689,936	
기타유동부채	16	857,880,099		1,083,767,665	
배출부채	18	1,546,146,584		2,835,527,641	
유동성장기사채	4,5,6,17,32	-		4,889,166,842	
당기법인세부채	28	1,441,944,708		2,770,234,587	
부채총계			78,301,208,683		88,668,878,961
자본					
I. 자본금	20	70,000,000,000		70,000,000,000	
II. 자본잉여금	20	13,173,246,800		13,173,246,800	
III. 이익잉여금	21	16,452,696,418		20,204,626,374	
자본총계			99,625,943,218		103,377,873,174
부채와자본총계			177,927,151,901		192,046,752,135

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

김천에너지서비스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제12기(당)기	제11기(전)기
I. 매출액	22,33,34	80,768,323,815	94,912,113,121
II. 매출원가	10,22,25	63,762,701,351	74,110,665,881
III. 매출총이익		17,005,622,464	20,801,447,240
IV. 판매일반관리비	10,23,25,32	1,919,321,990	1,747,469,098
V. 영업이익		15,086,300,474	19,053,978,142
기타수익	24	55,429,456	180,671,875
기타비용	24	3,786,265	21,923,706
금융수익	6,27,32	86,954,934	274,325,976
금융비용	6,27,32	1,614,991,382	3,377,435,111
VI. 법인세차감전순이익		13,609,907,217	16,109,617,176
법인세비용	28	3,361,814,060	4,053,599,352
VII. 당기순이익		10,248,093,157	12,056,017,824
VIII. 기타포괄손익		(23,113)	(20,376,198)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	19,28	(23,113)	(20,376,198)
IX. 당기총포괄손익		10,248,070,044	12,035,641,626
X. 주당이익			
기본주당순이익	29	732	861

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

김천에너지서비스 주식회사

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	합 계
2019년 1월 1일(전기초)	70,000,000,000	13,173,246,800	-	24,668,984,748	107,842,231,548
중간배당	-	-	-	(11,500,000,000)	(11,500,000,000)
기말배당	-	-	-	(5,000,000,000)	(5,000,000,000)
당기순이익	-	-	-	12,056,017,824	12,056,017,824
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(20,376,198)	(20,376,198)
2019년 12월 31일(전기말)	70,000,000,000	13,173,246,800	-	20,204,626,374	103,377,873,174
2020년 1월 1일(당기초)	70,000,000,000	13,173,246,800	-	20,204,626,374	103,377,873,174
중간배당	-	-	-	(14,000,000,000)	(14,000,000,000)
당기순이익	-	-	-	10,248,093,157	10,248,093,157
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(23,113)	(23,113)
2020년 12월 31일(당기말)	70,000,000,000	13,173,246,800	-	16,452,696,418	99,625,943,218

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

김천에너지서비스 주식회사

(단위: 원)

구 분	제 12 (당)기		제 11 (전)기	
I.영업활동 현금흐름		16,665,425,951		21,640,000,917
1.법인세비용차감전순이익	13,609,907,217		16,109,617,176	
2.현금의 유출이 없는 비용등의 가산	12,844,754,794		14,586,423,570	
감가상각비	11,148,247,922		11,135,726,792	
퇴직급여	81,515,490		73,261,650	
이자비용	1,614,991,382		3,377,435,128	
3.현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(89,217,661)		(274,540,158)	
유형자산처분이익	(2,262,727)		(214,182)	
이자수익	(86,954,934)		(274,325,976)	
4.영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(3,752,474,562)		(1,979,126,348)	
재고자산의 감소(증가)	175,455,680		(563,358,469)	
매출채권의 감소	1,463,043,134		888,840,998	
미수금의 증가	(298,761,522)		(490,485,513)	
미수수익의 감소	125,153		1,040,914	
선급금의 증가	(6,846,895)		(10,032,000)	
선급비용의 감소	13,282,271		14,030,859	
매입채무의 감소	(3,050,258,682)		(1,701,875,886)	
미지급금의 증가(감소)	331,554,733		(81,654,134)	
미지급비용의 증가(감소)	23,999,148		(968,456)	
선수금의 증가	-		110,000,000	
예수금의 감소	(115,887,566)		(90,790,061)	
사외적립자산의 증가	(85,000,000)		(75,000,000)	
배출권자산의 증가	(913,798,959)		(708,252,241)	
배출부채의 증가(감소)	(1,289,381,057)		729,377,641	
5.이자수취	82,124,011		269,657,360	
6.이자지급	(1,615,831,179)		(2,836,633,198)	
7.법인세납부	(4,413,836,669)		(4,235,397,485)	
II.투자활동 현금흐름		(392,706,473)		(2,791,502,529)
1.투자활동으로 인한 현금 유입액	2,272,727		218,182	
유형자산의 처분	2,272,727		218,182	
2.투자활동으로 인한 현금 유출액	(394,979,200)		(2,791,720,711)	
유형자산의 취득	(284,979,200)		(294,114,891)	
건설중인자산의 증가	(110,000,000)		(2,497,605,820)	
III.재무활동 현금흐름		(18,935,112,300)		(29,825,691,700)
1.재무활동으로 인한 현금 유입액	-		-	
2.재무활동으로 인한 현금 유출액	(18,935,112,300)		(29,825,691,700)	
유동성사채의 상환	(4,930,000,000)		(13,320,000,000)	
배당금의 지급	(14,000,000,000)		(16,500,000,000)	
리스부채의 상환	(5,112,300)		(5,691,700)	
IV.현금및현금성자산의 감소		(2,662,392,822)		(10,977,193,312)

V.기초의 현금및현금성자산		8,111,817,141		19,089,010,453
VI.기말의 현금및현금성자산		5,449,424,319		8,111,817,141

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

김천에너지서비스 주식회사

1. 회사의 개요

김천에너지서비스주식회사(이하 "당사")는 2009년 12월 14일에 집단에너지사업 및 관련설비사업을 목적으로 설립되었으며, 경상북도 김천시 응명동에 위치하고 있습니다. 2013년 7월 1일 당사는 59MW 용량의 집단에너지시설용 열병합발전소의 건설을완료하고 상업운전을 개시하였습니다. 회사의 설립시 자본금은 5,400,000천원이며, 보고기간 종료일 현재의 자본금은 70,000,000천원입니다.

당사는 2013년 10월 1일자로 회사의 상호를 김천에너지주식회사에서 김천에너지서비스주식회사로 변경하였습니다.

한편, 2015년 1월 13일자로 하나파워패키지(유)의 지분인수로 인하여 당사의 최대주주는 에스케이이엔에스(주)에서 하나파워패키지(유)로 변경되었습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지 분 율(%)
하나파워패키지(유)	14,000,000	100.0

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

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

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2020년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 제,개정사항을 최초 적용 하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기 적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정-사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항에는 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 투입물과 산출물을 창출하거나 산출물의 창출에 기여할 수 있는 실질적인 과정을 포함해야 한다는 점이 명시되어 있습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 투입물과 과정을 모두 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있음을 분명히 했습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 당사에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

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

기업회계기준서 제1109호 및 제1039호에 대한 이 개정사항은 이자율지표 개혁으로 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용할 수 있도록 예외규정을 제공합니다. 만약, 이자율지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 발생시키는 경우에 위험회피관계가 영향을 받습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정-중요성의 정의

이 개정은 중요성에 대한 새로운 정의를 제시합니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다.

이 개정은 중요성이 재무제표의 맥락에서 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 정보의 성격이나 크기에 따라 결정되는 것을 명확히 합니다. 정보의 왜곡표시가 주된 정보이용자들의 의사결정에 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상된다면 그 정보는 중요합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(4) 재무보고를 위한 개념체계 (2018)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다.

이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 외화환산

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국의 원화로 표시되어 있습니다.

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

2-3-2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
 - 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이상 부채의 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.
- 그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-3-3 금융상품 : 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

1) 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. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

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 다인지를 결정합니다.

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

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 변동분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의정의를 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, 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 감소 시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

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 중 상환을 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
- 계약자산을 포함한 매출채권

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 보장으로부터 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 지역별 특정 채무자에 대한 미래 전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사의 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) 최초인식 및 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) 후속측정

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 5에 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 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있거나, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

2-3-4 재고자산

당사의 재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 월 총평균법, 저장품은 개별법에 따라 결정됩니다.

2-3-5 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	20년
공급관로	20년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3-6 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2-3-7 무형자산

(1) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

당사는 배출권을 무형자산으로 분류하며, 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위하여 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

(2) 기타의 무형자산

기타의 무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다.

기타의 무형자산은 취득원가로 최초 인식되고 아래의 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
기타의 무형자산	5년

2-3-8 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 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.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 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.

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.

2-3-9 현금및현금성자산

재무상태표 상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-3-10 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출

당사는 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상 배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년 지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 사용하여야합니다. 당사는 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며 이에 따라 실제 배출되는 탄소량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 충당부채로 계상하고 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고 이후 이를 변제권으로 보아 배출부채에 맞추어 공정가치로 재측정하고 공정가치 변동액은 손익계산서에 계상하고 있습니다.

2-3-11 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

(1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할

일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

(3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2-3-12 퇴직급여비용과 해고급여

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 발생하는 날과 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식하는 날 중 이른날에 비용으로 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 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.

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.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

2-3-13 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 발전 사업을 영위하고 있으며, 전기와 열을 판매하고 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 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 재화의 판매

당사의 수익은 일반적으로 재화의 통제가 고객에게 한 시점인 인도시점에 이전되므로 재화의 인도시점에 인식됩니다.

(2) 계약 잔액

1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있

기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2-3-3 부분을 참조합니다.

3) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2-3-14 리스

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

리스이용자로서의 당사

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.

(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 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 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 리스개시일후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 당사는 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정 합니다.

• 단기리스 및 소액자산리스

당사는 기계장치 및 장비의 단기리스에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한

리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

- 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 일부 리스자산에 대하여 기간을 연장할 수 있는 연장선택권을 보유하고 있습니다.

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 사건이나 상황이 변하거나 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 선택권의 행사가능성에 영향을 미친다면, 당사는 리스 기간을 재평가 합니다.

2-4 제정·공표 되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

2-4-1 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동 / 비유동 분류

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

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

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

2-4-2 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

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

2-4-3 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2-4-4 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무행 원가

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

개정 기준서는 “직접 관련된 원가 접근법”을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직

접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

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

2-4-5 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스 이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동이 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

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

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

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직

당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 추정과 관련된 중요한 판단들로서, 이는 경영자가 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 사항들이며, 재무제표에 인식된 금액에 영향을 미칩니다.

3-1 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률, 사외적립자산의 기대수익률 등에 대한 가정을추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

3-2 금융상품의 공정가치 평가

당사는 금융상품에 대한 공정가치 결정시 활성시장에서 공시되는 가격을 우선적으로 적용하고 있으며, 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법 및 옵션결정모형을 포함하고 있습니다. 따라서, 금융상품의 공정가치 평가에는 경영자의 추정 및 판단이 포함되어 있습니다.

3-3 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매 보고기간종료일 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하는바 여기에는 경영자의 가정 및 판단이 포함되어 있습니다.

3-4 법인세

당사가 법인세 계정의 금액을 산정하는 데 있어 산출과정에 여러 종류의 거래와 계산방식이 존재하므로 경영자의 유의적인 판단이 요구됩니다. 이러한 사항들로 인하여 최종 법인세금액이 최초에 인식한 금액과 차이가 있을 경우, 그 차이는 그러한 결정이 이루어진 기간의 당기법인세와 이연법인세 자산과 부채에 영향을 주게 됩니다.

3-5 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

당사는 매출채권과 계약자산에 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 채무불이행율에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행율은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행율을 조정하고 미래전망치의 변동성을 분석합니다.

과거 채무불이행율과 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.

3-6 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는'사항을 반영합니다.

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

4. 재무위험관리

4-1 재무위험관리요소

당사는 시장위험(공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 기타금융자산 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 기타금융부채, 사채 등으로 구성되어 있습니다.

4-2 시장위험

(1) 이자율 위험

이자율 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사의 이자율 위험은 사채 및 차입금에서 비롯됩니다.

당사는 고정 이자율로 발행된 사채로 인하여 공정가치 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 이자율 위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업가치를 극대화하는데 있습니다. 당사는 현재 총 사채의 100%를 고정이자율 사채로 유지하는 정책을 가지고 있습니다.

당사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 이자율 변동에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

차입처	차입금액	세전순이익의 증감	
		이자율 1% 증가	이자율 1% 감소
산업은행	65,000,000	(650,000)	650,000

<전기말>

(단위: 천원)

차입처	차입금액	세전순이익의 증감	
		이자율 1% 증가	이자율 1% 감소
산업은행	50,000,000	(500,000)	500,000
하나김천제일차(주)	15,000,000	(150,000)	150,000
합 계	65,000,000	(650,000)	650,000

4-3 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 당사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금및현금성자산과 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있으며 이에 따라 해당 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

보고기간종료일 현재 신용위험을 갖고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산	5,449,424	8,111,817
매출채권	8,551,265	10,014,308
기타금융자산	797,466	498,830
합계	14,798,155	18,624,955

4-4 유동성 위험

당사는 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다.

유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당사의 비파생금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 명목금액으로서, 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 지급해야 할 이자를 포함하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이후
장기차입금	65,000,000	68,100,340	277,808	1,074,192	66,748,340	-
매입채무	7,346,644	7,346,644	7,346,644	-	-	-
기타금융부채	1,945,501	1,945,501	1,945,501	-	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이후
사채	4,889,167	4,967,917	3,341,589	1,626,328	-	-
장기차입금	64,972,367	68,260,527	415,943	1,406,557	66,438,027	-
매입채무	10,396,902	10,396,902	10,396,902	-	-	-
기타금융부채	1,660,577	1,660,577	1,660,577	-	-	-

보고기간종료일 현재 리스부채의 할인전 계약현금흐름의 잔존만기에 따른 만기별 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1개월 이하	1개월 초과~	3개월 초과~	6개월 초과 ~	1년 초과 ~	5년 초과	합계
		3개월 이하	6개월 이하	1년 이하	5년 이하		
리스부채	-	-	4,535	639	19,416	13,604	38,194

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1개월 이하	1개월 초과~	3개월 초과~	6개월 초과 ~	1년 초과 ~	5년 초과	합계
		3개월 이하	6개월 이하	1년 이하	5년 이하		
리스부채	579	-	4,535	578	24,985	18,140	48,817

4-5 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 순부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다. 보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	78,301,208	88,868,879
차감: 현금및예치금	5,449,424	8,111,817
순부채	72,851,784	80,757,062
자본총계	99,625,943	103,377,873
부채비율	73.1%	78.1%

5. 공정가치

5-1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융부채의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
사채	-	-	4,889,167	4,958,760
장기차입금	65,000,000	66,468,781	64,972,367	66,440,524

상기 공정가치는 금융부채로부터 예상되는 현금흐름을 당사의 신용위험을 반영한 할인율로 할인하여 산출하였습니다. 금융자산과 기타의 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 생략하였습니다.

5-2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적(예: 가격)으로 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채는 없습니다.

6. 범주별 금융상품

6-1 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융상품 범주분류	금융상품 종류	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	5,449,424	8,111,817
	매출채권	8,551,265	10,014,308
	기타금융자산	797,466	498,830
	합 계	14,798,155	10,513,138
상각후원가로 측정하는 금 융부채	차입금	65,000,000	64,972,367
	사채	-	4,889,167
	매입채무	7,346,644	10,396,902
	기타금융부채	1,950,614	1,665,690
	합 계	74,297,258	81,924,126

6-2 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	86,955	274,326
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	1,614,991	3,377,435

7. 현금및현금성자산

7-1 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	271	144
보통예금	5,449,153	8,111,673
합 계	5,449,424	8,111,817

7-2 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산의 내역은 없습니다.

8. 매출채권 및 기타금융자산

8-1 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권		
증기요금 매출채권	6,644,742	7,843,349
전력요금 매출채권	1,906,523	2,170,959
합 계	8,551,265	10,014,308

8-2 보고기간종료일 현재 매출채권 중 손상 및 연체된 자산은 없습니다.

8-3 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미수금	797,454	498,693
미수수익	12	137
합 계	797,466	498,830

(주) 당기말 및 전기말 기타금융자산은 모두 유동성 항목입니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 당사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	16,879	-	10,032	-
선급비용	37,715	-	50,997	-
임차보증금	-	155,882	-	151,051
합 계	54,594	155,882	61,029	151,051

10. 유형자산

10-1 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취 득 가 액	상각누계액	장 부 가 액	취 득 가 액	상각누계액	장 부 가 액

토지	10,603,626	-	10,603,626	10,603,626	-	10,603,626
건물	16,793,475	(3,134,984)	13,658,491	16,793,475	(2,715,147)	14,078,328
구축물	41,130,844	(15,038,992)	26,091,852	40,914,515	(12,988,534)	27,925,981
기계장치	146,103,454	(53,739,982)	92,363,472	146,048,254	(46,435,155)	99,613,099
차량운반구	152,180	(152,175)	5	152,180	(150,793)	1,387
비품	1,065,461	(968,491)	96,970	1,090,144	(942,400)	147,744
공구와기구	199,529	(163,452)	36,077	192,979	(144,059)	48,920
공급관로	25,709,298	(9,516,651)	16,192,647	25,709,298	(8,231,186)	17,478,112
건설중인자산	110,000	-	110,000	-	-	-
사용권자산	54,568	(18,443)	36,125	54,568	(9,222)	45,347
합 계	241,922,435	(82,733,171)	159,189,265	241,559,039	(71,616,496)	169,942,544

10-2 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각	당기말
토지	10,603,626	-	-	-	-	10,603,626
건물	14,078,328	-	-	-	(419,837)	13,658,491
구축물	27,925,981	33,800	-	182,529	(2,050,458)	26,091,852
기계장치	99,613,099	55,200	-	-	(7,304,827)	92,363,472
차량운반구	1,386	-	-	-	(1,381)	5
비품	147,744	6,900	(10)	-	(57,664)	96,970
공구와기구	48,920	6,550	-	-	(19,393)	36,077
공급관로	17,478,112	-	-	-	(1,285,465)	16,192,647
건설중인자산	-	292,529	-	(182,529)	-	110,000
사용권자산	45,347	-	-	-	(9,222)	36,125
합 계	169,942,543	394,979	(10)	-	(11,148,247)	159,189,265

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각	전기말
토지	10,603,626	-	-	-	-	10,603,626
건물	14,498,165	-	-	-	(419,837)	14,078,328
구축물	29,219,988	104,500	-	639,764	(2,038,270)	27,925,982
기계장치	104,826,107	103,400	-	1,942,900	(7,259,308)	99,613,099
차량운반구	10,312	-	-	-	(8,925)	1,387
비품	157,863	73,720	(4)	-	(83,835)	147,744
공구와기구	67,383	12,495	-	-	(30,958)	48,920
공급관로	18,752,241	-	-	11,242	(1,285,371)	17,478,112
건설중인자산	96,300	2,497,606	-	(2,593,906)	-	-
사용권자산(주)	-	54,568	-	-	(9,222)	45,346
합 계	178,231,985	2,846,289	(4)	-	(11,135,726)	169,942,544

(주) 사용권자산은 전기초 K-IFRS 제 1116호 도입으로 증가하였습니다.

10-3 보고기간종료일 현재 발전소 설비 및 토지 등은 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(주석 31-6 참조)

10-4 보고기간종료일 현재 보유토지에 대한 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토 지	10,603,626	5,385,151	10,603,626	5,191,127

10-5 당기말 현재 당사는 발전소 설비와 관련하여 재산종합보험에 가입하고 있습니다. (주석 31-7 참조)

10-6 당기 및 전기 중 감가상각비의 비용배분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
감가상각비	11,098,732	49,516	11,148,248	11,054,731	80,995	11,135,726

11. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	사용권자산			리스부채	
	부동산	도로점용료 등	합계	도로점용료 등	합계
당기초	8,812	36,534	45,346	36,739	36,739
증가	-	-	-	-	-
감가상각	(4,806)	(4,415)	(9,221)	-	-
이자비용	-	-	-	1,325	1,325
지급	-	-	-	(5,113)	(5,113)
당기말	4,006	32,119	36,125	32,951	32,951

<전기>

(단위: 천원)

과 목	사용권자산			리스부채	
	부동산	도로점용료 등	합계	도로점용료 등	합계
전기초	-	-	-	-	-
회계정책변경효과	13,618	40,950	54,568	40,950	40,950
회계정책반영 기초장부금액	13,618	40,950	54,568	40,950	40,950
증가	-	-	-	-	-
감가상각	(4,806)	(4,416)	(9,222)	-	-
이자비용	-	-	-	1,480	1,480
지급(*)	-	-	-	(5,691)	(5,691)
전기말	8,812	36,534	45,346	36,739	36,739

(2) 소액리스 등

당기 및 전기 중 소액리스와 관련하여 리스부채를 인식하지 않고 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	18,461	16,611

12. 무형자산

12-1 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취 득 가 액	상각누계액	장 부 가 액	취 득 가 액	상각누계액	장 부 가 액
회원권	218,299	-	218,299	218,299	-	218,299
배출권	1,622,051	-	1,622,051	708,252	-	708,252
합계	1,840,350	-	1,840,350	926,551	-	926,551

12-2 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득	감소	당기말
회원권	218,299	-	-	218,299
배출권	708,252	3,777,205	(2,863,406)	1,622,051
합계	926,551	3,777,205	(2,863,406)	1,840,350

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	취득	감소	전기말
회원권	218,299	-	-	218,299
배출권	-	2,441,700	(1,733,448)	708,252
합계	218,299	2,441,700	(1,733,448)	926,551

12-3 당기말 현재 3차 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: t CO₂-eq)

구분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	2021년 ~ 2025년
						계획기간 계
무상할당 배출권(주1)	509,868	509,868	509,868	169,956	169,956	1,869,516

(주1) 당사는 2017년 배출권대상업체로 지정되었습니다.

12-4 당기말 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

12-5 당기의 온실가스 배출량 추정치는 681,254 t CO₂-eq(전기: 704,345 t CO₂-eq)입니다.

13. 금융자산의 신용건전성

당사는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용건전성을 측정하였습니다.

13-1 보고기간종료일 현재 매출채권의 신용 건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

매 출 채 권	당기말	전기말
Group 1(*)	8,551,265	10,014,308
Group 2(*)	-	-
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	8,551,265	10,014,308

(*) Group 1 - 과거 부도경험이 없는 고객
Group 2 - 과거 부도경험이 있는 고객

13-2 보고기간종료일 현재 현금성자산의 외부신용등급을 이용한 신용건전성 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

은행예금 및 단기은행예치금(*)	당기말	전기말
AAA	5,449,153	8,111,673

(*) 재무상태표의 "현금및현금성자산"과의 차이는 현금 시채액입니다.

14. 재고자산

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	522,402	731,708
저장품	810,747	771,568
기타재고	261,476	266,805
합 계	1,594,625	1,770,081

15. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	7,346,644	-	10,396,902	-

기타금융부채				
미지급금	1,509,376	-	1,177,821	-
미지급비용	436,126	-	482,756	-
리스부채	5,112	27,839	5,113	31,627
합 계	9,297,258	27,839	12,062,592	31,627

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	1,165	-	10,257	-
부가세예수금	856,715	-	963,511	-
선수금	-	-	110,000	-
선수수익	-	110,000	-	-
합 계	857,880	110,000	1,083,768	-

17. 사채 및 차입금

17-1 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	차입처	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제1차 기명식 무보증 전환사채	하나파워패키지(유)	-	6.6	-	4,930,000
	합계			-	4,930,000
	차감: 현재가치(사채)할인차금			-	(2,008)
	차감: 전환권조정			-	(38,825)
	차감: 유동성대체			-	(4,889,167)
	차감계			-	-

17-2 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	차입처	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	산업은행	-	2.73	-	50,000,000
	하나김천제일차(주)	-	3.05	-	15,000,000
	산업은행	2023.04.15	2.08	65,000,000	-
	합계			65,000,000	65,000,000
	차감: 현재가치(사채)할인차금			-	(27,633)
	차감계			65,000,000	64,972,367

18. 배출부채

18-1 보고기간종료일 현재 배출부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
배출권 계상(45,262 tCO ₂)	1,546,147	2,835,528

18-2 당기 및 전기 중 배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	2,835,528	2,106,150
배출권 제출	(2,835,528)	(2,106,150)
배출원가인식	1,546,147	2,835,528
기말	1,546,147	2,835,528

19. 순확정급여부채

19-1 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	654,440	565,138
사외적립자산의 공정가치	(634,299)	(541,542)
순확정급여부채	20,141	23,596

19-2 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	565,138	627,136
당기근무원가	80,241	72,408
이자비용	12,575	15,123
재측정요소:	(3,515)	21,206
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	–	654
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(38)	9,101
– 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(3,477)	11,451
제도에서의 지급액:	–	(170,735)
– 급여의 지급	–	(170,735)
기말금액	654,440	565,138

19-3 당기 및 전기 중 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	541,542	627,925
이자수익	11,302	14,269
재측정요소:	(3,545)	(4,917)
– 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(3,545)	(4,917)
기여금:	85,000	75,000
– 사용자	85,000	75,000
지급액	–	(170,735)
– 퇴직급여 지급액	–	(170,735)
기말금액	634,299	541,542

19-4 보고기간종료일 현재 당사의 사외적립자산의 구성내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
채무상품	161,886	171,913
기 타	472,413	369,629
합 계	634,299	541,542

19-5 당기 및 전기 중 당기손익에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
퇴직급여:		
당기근무원가	80,242	72,408
순확정급여부채의 순이자	1,273	854
합 계	81,515	73,262

19-6 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.25%	2.26%
가중평균임금인상률	3.35%	3.42%
예상퇴직율	10.89%	10.68%

19-7 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	증가	감소
할인율의 0.5%p 변동	(678,178)	632,183
임금상승률의 0.5%p 변동	678,136	(632,010)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

19-8 확정급여채무의 평균만기

확정급여채무의 가중평균만기는 7.18년(전기말 7.453년)입니다.

19-9 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 80,000천원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

20. 자본금 등

20-1 보고기간종료일 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(수권주식수)	28,000,000주	28,000,000주
발행주식수	14,000,000주	14,000,000주
1주당 금액	5,000원	5,000원
기말 자본금	70,000,000	70,000,000

20-2 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환권대가	13,173,247	13,173,247

21. 이익잉여금

21-1 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주)	4,450,000	3,300,000
미처분이익잉여금	12,002,696	16,904,626
합계	16,452,696	20,204,626

(주) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다.

21-2 당기 및 전기 중 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

=====

제 12 (당)기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지	제 11 (전)기	2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지
처분예정일	2021년 3월 30일	처분확정일	2020년 3월 30일

김천에너지서비스 주식회사

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		26,002,696		28,404,626
1. 전기이월미처분이익잉여금	15,754,626		16,368,984	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(23)		(20,376)	
3. 당기순이익	10,248,093		12,056,018	
II. 이익잉여금처분액		(15,400,000)		(12,650,000)
1. 배당액				
주당배당금(률)				
주식수 : 14,000,000	(14,000,000)		(11,500,000)	
당기: 1,000원(20.00%)				
전기: 821원(16.43%)				
2. 이익준비금	(1,400,000)		(1,150,000)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		10,602,696		15,754,626

22. 매출액 및 매출원가

당기 및 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출액		
증기매출액	57,267,760	68,023,293
전력매출액	22,413,098	26,888,820
기타매출액	1,087,466	—
소 계	80,768,324	94,912,113
매출원가		
당기제품제조원가	63,762,701	74,110,666
소 계	63,762,701	74,110,666

23. 판매일반관리비

당기 및 전기 중 판매일반관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	641,317	619,929
상여금	196,702	140,308
제수당	28,483	29,288
퇴직급여	55,388	74,229
복리후생비	125,375	135,246
여비교통비	2,695	5,662
통신비	16,492	16,289
수도광열비	2,819	3,525
소모품비	33,093	25,125
세금과공과	194,217	181,699
임차료	21,581	16,611
수수료	484,477	331,356
감가상각비	49,516	80,995
수선비	1,155	3,691
차량관리비	3,221	4,648
보험료	27,899	25,532
접대비	18,649	28,676
광고선전비	6,000	8,300
도서인쇄비	1,780	2,158
교육훈련비	8,464	9,308
모집채용비	-	4,894
합 계	1,919,322	1,747,469

24. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	2,263	214
기타영업외수익	53,167	180,458
합 계	55,429	180,672
기타비용		
기부금	3,300	3,788
기타영업외비용	486	18,136
합 계	3,786	21,924

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
원재료 등의 사용	38,016,911	47,012,154
종업원급여	1,510,336	1,396,886
감가상각비 및 무형자산상각비	11,148,248	11,135,726
광고선전비	6,000	8,300
임차료	25,579	21,465
배출원가	778,301	1,967,010
지급수수료	8,159,932	8,016,483
수선비	3,156,806	3,550,128
기타비용	2,879,910	2,749,983
총 영업비용(*)	65,682,023	75,858,135

(*) 포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매일반관리비를 합한 금액입니다.

26. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,233,939	1,105,833
퇴직급여	81,515	94,004
복리후생비	194,882	197,049
합 계	1,510,336	1,396,886

27. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	86,955	274,326
합 계	86,955	274,326
금융비용		
차입금 이자비용	1,613,667	3,375,955
리스부채 이자비용	1,324	1,480
합 계	1,614,991	3,377,435

28. 법인세비용 및 이연법인세

28-1 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기과세소득에 대한 당기법인세	3,026,849	4,094,006
법인세추납액	58,698	-
총당기법인세	3,085,547	4,094,006
이연법인세		
일시적차이의 증감	276,261	(130,643)
이월세액공제의 증감	-	84,489
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	7	5,747
총이연법인세	276,267	(40,407)
법인세비용	3,361,814	4,053,599

28-2 당기 및 전기 중 법인세비용차감전이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	13,609,907	16,109,617
적용세율에 따른 법인세비용	2,972,180	3,522,116
법인세 효과:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	1,273	785
- 세액공제	(15,097)	(94,340)
- 법인세추납	58,698	-
- 미환류소득에 대한 법인세	366,781	531,862
- 기타	(22,020)	93,177
당기 조정항목	389,634	531,484
법인세비용	3,361,814	4,053,599
유효세율	24.70%	25.16%

28-3 당기 및 전기 중 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(30)	7	(23)	(26,123)	5,747	(20,376)

28-4 당기말 현재 실현될 것으로 예상되는 이연법인세는 해당 기간 동안 적용될 유효세율 22%(전기말 22%)를 사용하여 측정하였습니다.

28-5 당기 및 전기 중 당사의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증가(감소)	기 말
누적일시적차이:			
퇴직급여충당금	522,588	89,302	611,890
사외적립자산	(517,918)	(105,734)	(623,652)
차입금할인발행차금	(27,633)	27,633	-
전환권조정	(38,825)	38,825	-
미수수익	(137)	125	(12)
미지급비용	356,716	24,000	380,716
토지	103,172	-	103,172
업무용승용차	12,151	(8,000)	4,151
배출부채	2,835,528	(1,289,381)	1,546,147
선수금	110,000	-	110,000
리스부채	36,739	(3,788)	32,951
현재가치할인차금	8,949	(4,831)	4,118
사용권자산	(45,347)	9,222	(36,125)
기타재고	(266,805)	266,805	-
배출부채미수금	(495,816)	(299,909)	(795,724)
소 계	2,593,362	(1,255,731)	1,337,632
이연법인세자산	570,540	(276,261)	294,279
세액공제	-	-	-
이연법인세자산	-	-	-
이연법인세자산-순액	570,540	(276,261)	294,279

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가(감소)	기말
누적일시적차이:			
퇴직급여충당금	584,585	(61,997)	522,588
사외적립자산	(595,662)	77,744	(517,918)
차입금할인발행차금	(39,533)	11,900	(27,633)
전환권조정	(714,221)	675,396	(38,825)
미수수익	(1,178)	1,041	(137)
미지급비용	357,685	(969)	356,716
토지	103,172	-	103,172
업무용승용차	16,756	(4,605)	12,151
배출부채	2,106,150	729,378	2,835,528
선수금	-	110,000	110,000
리스부채	-	36,739	36,739
현재가치할인차금	-	8,949	8,949
사용권자산	-	(45,347)	(45,347)
기타재고	-	(266,805)	(266,805)
배출부채미수금	-	(495,816)	(495,816)
소계	1,817,754	775,608	2,593,362
이연법인세자산	439,897	130,643	570,540
세액공제	84,489	(84,489)	-
이연법인세자산	84,489	(84,489)	-
이연법인세자산-순액	524,386	46,154	570,540

28-6 당기 및 전기 중 당사의 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	570,540	524,386
손익계산서에 반영된 이연법인세	(276,268)	40,407
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세	7	5,747
기말금액	294,279	570,540

29. 주당순이익

당기 및 전기 중 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	10,248,093,157 원	12,056,017,824 원
가중평균유통보통주식수	14,000,000주	14,000,000주
기본주당순이익	732 원	861 원

당기 및 전기 회석주당순이익은 기본주당순이익과 동일하며, 당기와 전기 중 발행주식수 변동이 없으므로 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일 합니다.

30. 현금흐름표

30-1 당사의 현금흐름표는 간접법을 적용하여 작성하였으며 현금흐름표상의 현금은 현금및 현금성자산을 의미합니다.

30-2 당기 및 전기 중 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래내용	당기	전기
건설중인 자산의 본계정 대체	182,529	2,593,906
사채의 유동성 대체	-	4,889,167

31. 우발채무와 약정사항

31-1 당기말 현재 당사는 포스코터미널, 태화홀딩스와 2020년 7월부터 2021년 6월까지 연간 28만톤의 유연탄을 구매하는 계약을 체결하고 있습니다.

31-2 당기말 현재 당사는 코오롱인더스트리(주) 외 8개 업체와 2018년 7월부터 5년에 걸쳐 연간 1,170천톤의 증기를 공급하는계약을 체결하고 있습니다.

31-3 당기말 현재 당사는 서우소재(주)와 2018년 1월부터 10년에 걸쳐 연간 2만톤의 증기를 공급하는 계약을 체결하고 있고, 유한킴벌리(주)와는 기존 계약(연간 27만톤)을 유지하고 있고, 코오롱화이버(주)와 2019년 7월부터 4년에 걸쳐 연간 26,736톤의 증기를 공급하는 계약을 체결하고 있습니다.

31-4 당사는 2015년 1월 6일자로 나래에너지서비스(주)와 열병합설비에 대한 정비 및 운전 업무를 위탁하는 용역계약을 체결하였으며, 계약기간은 운전개시일로부터 10년간입니다.

31-5 당사는 2020년 12월 11일자로 한파워주식회사와 열병합발전소에 대한 유지보수 위탁 용역계약을 체결하였으며, 계약기간은 2021년 12월 10일 까지입니다.

31-6 당기말 현재 약정한 장기차입금과 관련하여 제공된 담보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보설정금액	차입한도금액	담보권자	거래내역
유형자산 및 보험금	78,000,000	65,000,000	산업은행	고정금리+0.84%

31-7 당기말 현재 당사가 가입한 보험은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보험가입금액
Election(*1)	236,341,871
Loss of Profit(*2)	54,000,000
합 계	290,341,871

(*1) 설비 자체에서 발생한 물적 손실에 대한 보험입니다.

(*2) 발전소가 예정대로 가동되지 못하였을 경우 발생하는 손실에 대한 손해보험입니다.

32. 특수관계자 거래

32-1 보고기간종료일 현재 당사의 지배기업은 다음과 같습니다.

관계	당기말
최상위 지배기업	하나발전인프라제1호사모투자전문회사
지배기업	하나파워패키지(유)
기타특수관계자	하나은행, 하나금융투자, 하나카드

32-2 당기 및 전기 중 당사의 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	이자수익	이자비용	수수료비용
지배기업	하나파워패키지(유)	-	78,646	-
기타특수관계자	하나은행	82,243	-	139
합 계		82,243	78,646	139

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	이자수익	이자비용	수수료비용
지배기업	하나파워패키지(유)	-	1,398,197	-
기타특수관계자	하나은행	270,676	-	159
합 계		270,676	1,398,197	159

32-3 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	자금대여 거래		자금차입 거래	
	대여	회수	차입	상환
하나파워패키지(유)	-	-	-	4,930,000

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자명	자금대여 거래		자금차입 거래	
	대여	회수	차입	상환
하나파워패키지(유)	-	-	-	13,320,000

32-4 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권			채무		
		현금성자산	미수수익	사외적립자산	전환사채	미지급비용	미지급금
지배기업	하나파워패키지(유)	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	하나은행	5,449,153	12	95,748	-	-	-
기타특수관계자	하나금융투자	-	-	146,302	-	-	-
기타특수관계자	하나카드	-	-	-	-	-	2,963
합 계		5,449,153	12	242,050	-	-	2,963

<전기말> (단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권			채무		
		현금성자산	미수수익	사외적립자산	전환사채	미지급비용	미지급금
지배기업	하나파워패키지(유)	-	-	-	4,930,000	69,533	-
기타특수관계자	하나은행	8,111,673	137	50,086	-	-	-
기타특수관계자	하나금융투자	-	-	124,222	-	-	-
기타특수관계자	하나카드	-	-	-	-	-	7,540
합 계		8,111,673	137	174,308	4,930,000	69,533	7,540

32-5 당기말 현재 당사가 특수관계자에 제공하고 있는 담보 및 지급보증은 없습니 다.

32-6 보고기간종료일 현재 지배기업인 하나파워패키지(유)가 자금조달을 위해 당사의 주식을 담보로 제공하고 있으며, 한도금액은 360억원입니다.

32-7 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	220,960	214,720
퇴직급여	13,593	13,171
합 계	234,553	227,891

33. 고객과의 계약에서 생기는 수익

33-1. 당사가 당기 및 전기에 인식한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재화의 유형		
증기매출액	57,267,760	68,023,293
전력매출액	22,413,098	26,888,820
기타매출액	1,087,466	-
합 계	80,768,324	94,912,113
지리적 시장		
국내	80,768,324	94,912,113
합 계	80,768,324	94,912,113
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 재화	1,087,466	-
기간에 걸쳐 이전하는 재화	79,680,858	94,912,113
합 계	80,768,324	94,912,113

33-2. 보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	8,551,265	10,014,308

33-3. 고객과의 계약에서 생기는 수취채권에 대해 당사가 당기 및 전기에 인식한 손상차손의 내역은 없습니다.

34. 영업부문 정보

34-1. 경영진은 영업전략을 수립하는 대표이사가 검토하는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 대표이사는 지역과 제품의 측면에서 전체를 하나의 영업부문으로 판단하며, 이에 대한 영업정보를 검토하고 있습니다.

34-2. 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
한국전력거래소	22,413,098	27.75%	26,888,820	28.33%
코오롱플라스틱(주)	20,683,561	25.61%	26,660,044	28.09%
코오롱인더스트리(주)	13,129,835	16.26%	15,465,601	16.29%
유한킴벌리 주식회사	11,889,947	14.72%	12,757,735	13.44%
합계	68,116,441	84.34%	81,772,200	86.16%

35. COVID-19로 인한 영향

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 코로나 19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 변동대가의 추정치, 매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유,무형자산의 손상, 충당부채의 인식 등이나 회사는 해당사항이 없습니다.

다만, COVID-19로 인해 일부 거래처의 생산량이 감소함에 따라 회사의 증기매출 공급량이 감소하면서 매출이 전년도 대비 감소하였습니다. 회사는 코로나19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 회사에 미치는 영향의 추정에 불확실성이 존재합니다.

36. 재무제표의 사실상 확정될 날과 승인기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2021년 3월 11일에 개최된 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 30일 정기주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 김천에너지서비스 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

김천에너지서비스 주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 김천에너지서비스 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 김천에너지서비스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 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 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'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 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2021년 3월 19일

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

김천에너지서비스주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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.

2021년 1월 12일

대 표 이 사 임락근

내부회계관리자 김현주

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	김천에너지서비스 주식회사			
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	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	2	2	2	2	4	-	-	-	11	7
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	12	11	29	26	178	260	218	212	53	-	-	-	490	509
	합계	12	11	29	26	178	260	218	212	53	-	-	-	490	509

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 11월			1	일	
	주요내용	회사와 회사 환경에 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	
				상주	비상주		
	<중간감사> 2020년 12월 14일 ~ 2020년 12월 16일	3	일	3	명	2	명
<기말감사> 2021년 2월 15일 ~ 2021년 2월 19일	5	일	3	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약, 분개장 테스트, 내부 회계관리제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-01-04			1	일	

	실사(입회)장소	경북 김천시 공단4길 118-10 저장품 창고				
	실사(입회)대상	채고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-01-04	1	일		
	실사(입회)장소	김천에너지서비스 본사				
	실사(입회)대상	현금시재액, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회			
	수행시기	2021년 3월 18일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 03월 18일	감사 및 업무수행이사 외 2인	서면	감사인 독립성 준수 여부 및 기말감사 결과 보고