

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	11
외부감사 실시내용	67

전북집단에너지 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 6 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 5 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

한 영 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

전북집단에너지 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 전북집단에너지 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 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 없

는지에 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 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2020년 3월 20일

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

전북집단에너지 주식회사

제 6 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 5 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

전북집단에너지 주식회사 대표이사정유형

본점 소재지 : (도로명주소) 전라북도 익산시 서동로23길 63
(전 화) 063-830-2200

재 무 상 태 표

제6기말 2019년 12월 31일 현재

제5기말 2018년 12월 31일 현재

전북집단에너지 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 6(당) 기말		제 5(전) 기말	
자 산					
I. 비유동자산			36,826,259,470		36,100,654,875
1. 유형자산	10	35,574,273,786		33,802,795,918	
2. 사용권자산	11	166,191,757		-	
3. 무형자산	12	8,000		5,731,523	
4. 이연법인세자산	29	1,085,521,927		2,291,863,434	
5. 기타비유동금융자산	4,6,8	264,000		264,000	
II. 유동자산			7,521,809,724		14,696,170,856
1. 재고자산	14	210,644,721		131,765,883	
2. 매출채권	4,6,8,13	2,957,677,260		3,565,020,970	
3. 기타유동금융자산	4,6,8	577,269,644		7,103,892,817	
4. 기타자산	9	835,688,998		774,508,002	
5. 현금및현금성자산	4,6,7,13,34	2,916,104,801		3,103,687,684	
6. 당기법인세자산		24,424,300		17,295,500	
자 산 총 계			44,348,069,194		50,796,825,731
부 채					
I. 비유동부채			5,889,852,022		5,196,446,734
1. 차입금	4,5,6,18,31	1,023,000,000		-	
2. 리스부채	4,6,11,31	145,408,906		-	
3. 순확정급여부채	19	11,392,671		99,496,491	
4. 장기종업원급여부채	20	24,466,288		19,825,301	
5. 장기선수수익	17	4,685,584,157		5,077,124,942	
II. 유동부채			3,048,932,681		3,611,337,077
1. 매입채무	4,6,15	1,319,689,334		1,705,315,651	
2. 유동성장기차입금	4,5,6,18,31	-		199,900,000	
3. 유동성리스부채	4,6,11,31	24,989,478		-	
4. 기타유동금융부채	4,6,15	1,088,365,264		937,497,865	
5. 기타부채	16	615,888,605		768,623,561	
부 채 총 계			8,938,784,703		8,807,783,811
자 본					
I. 자본금	21		4,627,030,000		4,627,030,000
II. 자본잉여금	21		7,157,801,090		7,157,801,090
III. 이익잉여금	22		23,624,453,401		30,204,210,830
자 본 총 계			35,409,284,491		41,989,041,920
부 채 및 자 본 총 계			44,348,069,194		50,796,825,731

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제6기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제5기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

전북집단에너지 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
I. 매출액	4,23		25,156,559,950		26,622,073,288
II. 매출원가	10,23,26		23,593,024,031		24,218,093,144
III. 매출총이익			1,563,535,919		2,403,980,144
판매비와관리비	10,11,12,24,26,27,34	1,349,061,720		1,421,439,349	
IV. 영업이익			214,474,199		982,540,795
기타수익	6,17,25	404,838,537		392,013,575	
기타비용	25	1,748,071		14,780,039	
금융수익	6,28,34	115,281,876		155,634,537	
금융비용	6,11,28	6,908,015		12,661,555	
V. 법인세비용차감전순이익			725,938,526		1,502,747,313
법인세비용	29	1,228,199,486		627,406,129	
VI. 당기순이익(손실)	22,30		(502,260,960)		875,341,184
VII. 기타포괄손익			(77,496,469)		(15,671,822)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(77,496,469)		(15,671,822)	
가. 확정급여제도의 재측정요소	19,22,29	(77,496,469)		(15,671,822)	
VIII. 당기총포괄손익			(579,757,429)		859,669,362
IX. 주당손익	30				
1. 기본주당이익(손실)			(1,085)		1,892

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제6기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제5기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

전북집단에너지 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	자본금	자본잉여금	이익잉여금	합 계
2018년 01월 01일(전기초)		4,627,030,000	7,157,801,090	29,344,541,468	41,129,372,558
총포괄손익					
당기순이익		-	-	875,341,184	875,341,184
확정급여제도의 재측정요소	19,22,29	-	-	(15,671,822)	(15,671,822)
2018년 12월 31일(전기말)		4,627,030,000	7,157,801,090	30,204,210,830	41,989,041,920
2019년 01월 01일(당기초)		4,627,030,000	7,157,801,090	30,204,210,830	41,989,041,920
총포괄손익					
당기순손실		-	-	(502,260,960)	(502,260,960)
확정급여제도의 재측정요소	19,22,29	-	-	(77,496,469)	(77,496,469)
소유주와의 거래					
배당금 지급		-	-	(6,000,000,000)	(6,000,000,000)
2019년 12월 31일(당기말)		4,627,030,000	7,157,801,090	23,624,453,401	35,409,284,491

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제6기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제5기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

전북집단에너지 주식회사

(단위: 원)

과목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름		2,712,877,002		1,842,110,395
1. 당기순이익(손실)	(502,260,960)		875,341,184	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	4,146,552,890		3,771,741,922	
감가상각비	2,801,046,235		3,037,597,978	
사용권자산 감가상각비	23,823,882		-	
무형자산상각비	5,723,523		17,488,750	
퇴직급여	62,541,732		65,051,328	
장기종업원급여	4,640,987		8,119,447	
이자비용	6,908,015		12,661,555	
법인세비용	1,228,199,486		627,406,129	
대손상각비	-		3,416,735	
기타	13,669,030		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(513,097,846)		(545,379,308)	
이자수익	114,483,114		155,634,537	
배당금수익	798,762		-	
장기선수수익상각	391,681,185		389,744,771	
대손충당금환입	6,134,785		-	
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(557,138,590)		(2,364,828,952)	
매출채권	613,478,495		(341,673,472)	
재고자산	(51,675,134)		24,271,866	
미수금	(422,988,900)		100,330,138	
선급금	7,572,763		(5,028,198)	
선급비용	5,702,292		11,396,386	
부가세대급금	(74,456,051)		(66,200,192)	
사외적립자산	(250,000,000)		(250,000,000)	
매입채무	(385,626,317)		(1,964,556,380)	
미지급금	225,821,230		(34,264,552)	
예수금	2,181,580		342,340	
미지급비용	(22,372,412)		35,053,692	
장기선수수익	140,400		42,134,040	
예수보증금	(50,000,000)		-	
부가세예수금	(154,916,536)		83,365,380	
5. 이자의 수취	157,803,187		112,314,464	
6. 이자의 지급	(12,651,641)		(10,890,585)	
7. 배당금의 수취	798,762		-	
8. 법인세 환급(납부)	(7,128,800)		3,811,670	
II. 투자활동 현금흐름		2,302,767,385		(7,046,956,709)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	10,025,999,000		15,000,000,000	
단기금융자산의 처분	10,000,000,000		15,000,000,000	
정부보증금의 수취	25,999,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(7,723,231,615)		(22,046,956,709)	

유형자산의 취득	4,629,523,615		46,956,709	
단기금융자산의 취득	3,000,000,000		22,000,000,000	
보증금의 증가	93,708,000		-	
III. 재무활동 현금흐름		(5,203,227,270)		(729,800,000)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	1,023,000,000		-	
차입금의 증가	1,023,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(6,226,227,270)		(729,800,000)	
차입금의 상환	199,900,000		729,800,000	
배당금의 지급	6,000,000,000		-	
리스부채의 상환	26,327,270		-	
IV. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III)		(187,582,883)		(5,934,646,314)
V. 기초의 현금및현금성자산		3,103,687,684		9,038,333,998
VI. 기말의 현금및현금성자산(주석31)		2,916,104,801		3,103,687,684

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 6 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 5 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

전북집단에너지 주식회사

1. 일반 사항

전북집단에너지 주식회사(이하 "당사")는 전북에너지서비스 주식회사의 집단에너지사업부문으로 영업활동을 영위하던 중 2014년 12월 1일 인적분할을 통해 설립된 분할신설법인입니다. 전라북도 익산지역 산업단지 소재 기업에 산업용 증기를 생산하여 공급하고 있으며, 동시에 전력을 생산하여 한국전력거래소에 판매하고 있습니다. 또한, 전라북도 익산지역 내 배산/장신 지구 소재 아파트 단지에 지역난방 열을 생산하여 공급하고 있습니다.

당사의 납입자본금은 2019년 12월 31일 현재 4,627,030천원이며, 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	보통주	
	주 식 수	지 분 율
하나파워패키지(유)	462,703주	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

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

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 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 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

2-2 제 · 개정된 기준서의 적용

2-2-1 제 · 개정된 기준서 및 해석서의 내용 및 동 기준서 및 해석서의 적용으로 인한 재무제표의 영향

당기부터 제 · 개정되어 적용되는 기준서는 아래와 같으며 중요한 회계정책은 다음의 2019년 1월 1일부터 적용되는 기준서 및 해석서를 제외하고는 2018년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

제 · 개정된 기준서 및 해석서의 내용 및 동 기준서 및 해석서의 적용으로 인한 재무제표의 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 대부분의 리스를 재무상태표에 인식하도록 요구합니다.

리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 계속적으로 기업회계기준서 제1017호와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스와 금융리스로 분류합니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호는 당사가 리스제공자일 때 리스에 영향을 미치지 않습니다.

당사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 수정소급법에 따르면 최초 적용일에 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 소급 적용합니다. 당사는 리스계약의 기초자산이 소액인 리스(소액자산)에 대하여 인식 면제를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 최초 적용에 따라 2019년 1월 1일 재무상태표에 미치는 영향은

다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금액
자산	
사용권자산	190,016
자산 합계	190,016
부채	
리스부채	190,016
부채 합계	190,016
자본	
이익잉여금	-
순자산에 미치는 순액 효과	-

적용된 가중평균 증분차입이자율은 3.93%이며, 최초 적용일 직전 회계연도 말에 기준서 제 1017호를 적용하여 공시한 운용리스약정을 최초 적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 금액과 누적효과 일괄조정 직후 재무상태표에 인식한 리스부채의 차이는 전액 소액자산리스로 인한 것입니다.

- 기업회계기준서 제1116호 최초 채택 효과

당사는 관로 매설 등에 대한 리스 계약을 체결하고 있습니다. 기준서 제1116호를 채택하기 전에 당사는 당사가 리스이용자인 각 리스에 대해 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전된 리스는 금융리스로 분류되었으며 그 외의 리스는 운용리스로 분류되었습니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하였습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분하였습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하였습니다. 선급되었거나 미지급된 리스료는 선급금 또는 기타 미지급금으로 각각 인식하였습니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 단기리스와 소액자산리스를 제외한 당사가 리스이용자인 모든 리스에 대해 단일의 인식 및 측정 방법을 적용합니다. 동 기준서는 당사가 적용한 구체적인 경과규정 요구사항 및 실무적 간편법에 대한 지침을 제공합니다.

·이전에 운용리스로 회계처리된 리스

당사는 단기리스 및 소액리스를 제외하고 이전에 운용리스로 분류된 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분 리스의 사용권자산은 최초적용일의 증분차입이자율 사용을 제외하고는 리스개시일부터 이 기준서를 적용해 온 것처럼 측정한 장부금액으로 인식하였습니다. 리스부채는 최초적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 인식되었습니다.

당사가 적용한 실무적 간편법은 다음과 같습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상 검토
- 최초적용일의 사용권자산 측정에서 리스개설직접원가를 제외

- 새로운 회계정책의 요약

당사가 최초 적용일부터 기업회계기준서 제1116호를 채택하면서 적용하는 새로운 회계정책은 다음과 같습니다.

• 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 당사가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 당사는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

• 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 리스개시일 후에 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.

• 소액자산리스

당사는 가치가 낮은 사무용 장비(예, 한화 5백만원 이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 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 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 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 행사가능성(또는 행사하지 않을 가

능성)에 영향을 미친다면, 당사는 리스 기간을 재평가합니다.

(2) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호를 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 그러한 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성(SPPI 조건)되어 있고 분류에 적절한 사업모형으로 보유하는 채무상품을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산
개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 다루고 있습니다. 개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 보고기간 중 발생한 경우 기업은 잔여 연차 보고기간에 대한 당기근무원가를 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와 사외적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 한다는 점을 명확히 하였습니다. 기업은 또한 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자도 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와 사외적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산) 및 순확정급여부채(자산)를 재측정하는데 사용된 할인율을 사용하여 결정하여야 합니다. 보고기간 중 당사에 발생한 제도의 개정, 축소, 정산이 없으므로 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하

면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'의 적용으로 인해 발생하는 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 2015 - 2017 연차개선

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 공동 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 공동 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-2-2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 '사업의 정의'를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 '시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력'이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다.

또한 취득한 '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를 신설하였습니다. 동 개정 에 따라 새로운 적용 사례가 추가되었습니다. 동 개정 사항은 최초 적용일 이후에 발생하는 거래 또는 사건에 대하여 전진적으로 적용되기 때문에 개정일에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정 - 중요성의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 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. 동 중요성의 정의 개정 사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정된 기준서 및 해석서 중 당사가 조기적용한 기준서 또는 해석서는 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 금융상품과 지분상품

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.

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

가. 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

나. 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 발생합니다.

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.

다. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 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.

라. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측

정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 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.

3) 제거

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

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나,
당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유
- 에 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 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

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간

기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

(2) 금융부채와 지분상품

1) 부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약 또는 약정을 의미합니다.

(3) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

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

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

2) 후속 측정

가. 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. 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.

나. 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

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.

4) 금융보증계약

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정된 손실충당금

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라인식한 상각누계액을 차감한 금액

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-3-3 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이 동평균법에 따라 결정됩니다.

2-3-4 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	22년~40년
건축물	10~40년
기계장치	15~20년
차량운반구	4년
공구와기구	4~5년
비품	4~5년

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 발생하

는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3-5 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.

2-3-6 무형자산

무형자산 중 다음의 자산은 취득원가로 계상되며 아래의 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	4~5년

2-3-7 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.

2-3-8 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기

위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련보조금은 장부금액을 계산할 때 보조금을 차감하여 관련 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3-9 온실가스배출권 및 배출부채

당사는 「온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률」에 따라 설정된 온실가스 배출허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무상으로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 당사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다.

당사는 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 "무상할당 배출권")은 영(0)으로 측정하여 인식하며 매입 배출권은 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 제거하고 있습니다.

정부에 제출하고도 남을 것으로 확정된 무상할당 배출권을 매각하는 경우 그 처분손익은 배출원가에서 차감하고, 매입 배출권을 매각하는 경우에는 그 처분손익을 영업외손익으로 분류하고 있으며, 할당량에 비하여 온실가스 배출이 감축되었는지 확인되지 않은 상태에서 무상할당 배출권을 매각한 경우에는 장부금액과 순매각대가의 차이를 이연수익으로 인식하고 매각한 배출권이 속하는 이행연도에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 이연수익을 배출원가와 상계하고 있습니다.

배출부채는 할당된 배출권을 실제 배출량이 초과할 때에만 인식하며, 배출원가는 매출원가로 인식하고 있습니다. 배출부채는 다음 (1)과 (2)를 더하여 측정하고 있습니다.

(1) 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액

(2) (1)의 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해 해당 의무를 이행하는 데에 소요되는지출에 대한 보고기간 말 현재 최선의 추정치

해당 이행연도 분의 배출권 제출의무를 이행하기 위하여 다음 이행연도 분 무상할당 배출권의 일부를 차입하는 경우에는 배출부채를 제거할 때 차입하는 부분에 해당하는 배출부채의 금액을 이연수익으로 인식하며 해당 이연수익은 차입으로 부족해진 배출권을 매입하여 사용할 이행연도 분의 배출원가에서 상계하고 있습니다.

2-3-10 공사부담금

열공급 규정에 따라 열공급 신청자는 열공급시설을 이용하는 경우 열공급 설치비용의 일부를 부담하고 있습니다. 이러한 수요자의 공사부담금은 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수를 고려하여 체계적이고 합리적인 기준으로 당기손익에 인식합니다.

2-3-11 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인

식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우, 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

2-3-12 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 조인트 벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식합니다. 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 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 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 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2-3-13 퇴직급여비용과 해고급여

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가발생하는 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 기타 포괄손익에 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.

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험 계리사에 의해 평가됩니다.

2-3-14 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 집단에너지사업을 영위하고 있으며, 전력 및 증기 등을 판매하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

당사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

동 기준서 적용시 전력공급은 일련의 구별되는 재화나 용역으로서 단일 수행의무로서 식별합니다. 한편, 당사는 전력공급 외에 열 공급사업 등을 고객과의 계약을 통해 수행하고 있으며, 각각의 계약별로 구별되는 수행의무를 식별하고 있습니다.

2-3-15 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 소비할의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이보고기간 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 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는자산과 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 포

함하고 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.

4. 재무위험관리

4-1 재무위험관리 요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(공정가치 이자율 위험 및 현금흐름 이자율 위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4-2 시장위험

당사의 이자율 위험은 유동성장기차입금 및 장기차입금에서 비롯됩니다. 고정 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 공정가치 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 현재 총 차입금의 100%를 고정이자율 차입금으로 유지하는 정책을 가지고 있습니다.

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 기타요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며, 필요한 경우 보증보험계약을 체결하고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할수 있습니다. 당사는 이러한 위험을 줄이기 위하여 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
현금및현금성자산	2,916,105	3,103,688
매출채권	2,957,677	3,565,021
기타유동금융자산	577,270	7,103,893
기타비유동금융자산	264	264
합 계	6,451,316	13,772,866

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	10,382,609	41.27%	11,260,752	42.30%
동우화인캠주식회사	4,263,254	16.95%	4,284,555	16.09%

4-4 유동성위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 당사는 충분한 현금및현금성자산 등을 보유하고 활발한 영업활동을 통해 신용한도내에서 자금 여력을 탄력적으로 운영하고 있습니다. 영업관련 금융부채의 만기는 대부분 3개월 이내입니다. 당사는 월별 지급될 자금을 상회하는 현금및현금성자산 등을 보유함으로써 유동성을 관리하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이후
당기말 :						
매입채무	1,319,689	1,319,689	1,319,689	-	-	-
차입금(주1)	1,023,000	1,098,839	4,191	12,666	979,479	102,503
리스부채(주2)	170,398	197,598	21,280	3,947	95,956	76,415
기타유동금융부채	1,088,365	1,088,365	898,496	189,869	-	-
합 계	3,601,452	3,704,491	2,243,656	206,482	1,075,435	178,918
전기말 :						
매입채무	1,705,316	1,705,316	1,705,316	-	-	-
차입금(주1)	199,900	201,050	100,736	100,314	-	-
기타유동금융부채	937,498	937,498	679,320	258,178	-	-
합 계	2,842,714	2,843,864	2,485,372	358,492	-	-

(주1) 유동성장기차입금 및 이자지급액이 포함된 금액입니다.

(주2) 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

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.

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	8,938,785	8,807,784
차감: 현금및현금성자산	(2,916,105)	(3,103,688)
순부채	6,022,680	5,704,096
자본총계	35,409,284	41,989,042
부채비율	17.01%	13.58%

5. 공정가치

5-1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융부채의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융부채				
차입금(주1)	1,023,000	945,171	199,900	199,498

(주1) 유동성장기차입금이 포함된 금액입니다.

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 및 순손익

6-1 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
<자 산>		
현금및현금성자산	2,916,105	-
매출채권	2,957,677	-
기타유동금융자산	577,270	-
기타비유동금융자산	264	-
합 계	6,451,316	-
<부 채>		
매입채무	-	1,319,689
차입금(주1)	-	1,023,000
리스부채(주2)	-	170,398
기타유동금융부채	-	1,088,365
합 계	-	3,601,452

(주1) 유동성장기차입금이 포함된 금액입니다.

(주2) 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
<자 산>		
현금및현금성자산	3,103,688	-
매출채권	3,565,021	-
기타유동금융자산	7,103,893	-
기타비유동금융자산	264	-
합 계	13,772,866	-
<부 채>		
매입채무	-	1,705,316
차입금(주1)	-	199,900
기타유동금융부채	-	937,498
합 계	-	2,842,714

(주1) 유동성장기차입금이 포함된 금액입니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
<수 익>		
이자수익	114,483	-
배당금수익	799	-
대손충당금환입	6,134	-
합 계	121,416	-
<비 용>		
이자비용	-	198
리스부채 이자비용	-	6,710
합 계	-	6,908

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
<수 익>		
이자수익	155,635	-
<비 용>		
이자비용	-	12,662
대손상각비	3,416	-
합 계	3,416	12,662

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	2,916,105	3,103,688

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

8. 매출채권 및 기타금융자산

8-1 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	2,987,553	3,601,031
손실충당금	(29,876)	(36,010)
매출채권(순액)	2,957,677	3,565,021

8-2 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권:		
연체되지 않은 채권	2,987,553	3,325,029
연체되었으나 손상되지 않은 채권(주1)		
– 1개월 이하	–	70,056
– 1개월 초과 3개월 이하	–	119,333
– 3개월 초과	–	86,613
손상채권	–	–
소 계	2,987,553	3,601,031
차감 : 손실충당금	(29,876)	(36,010)
합 계	2,957,677	3,565,021

(주1) 전기말 연체되었으나 손상되지 않은 채권과 관련해 예수보증금 및 보증보험증권 가입으로 전액 회수가 보장되어, 별도의 추가 손실충당금은 인식하지 않았습니다.

8-3 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	36,010	32,594
대손상각비(환입)	(6,134)	3,416
기말금액	29,876	36,010

8-4 보고기간종료일 현재 당사의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	-	-	7,000,000	-
미수금	483,562	-	60,573	-
단기보증금	93,708	-	-	-
미수수익	-	-	43,320	-
장기보증금	-	264	-	264
합 계	577,270	264	7,103,893	264

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 유동자산 중 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	151,547	159,120
선급비용	19,165	24,867
부가세대급금	664,977	590,521
합 계	835,689	774,508

10. 유형자산

10-1 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	3,058,763	-	-	3,058,763
건물	2,301,051	-	(1,163,183)	1,137,868
구축물	41,730,695	-	(23,244,959)	18,485,736
기계장치	41,068,758	-	(31,983,848)	9,084,910
차량운반구	115,862	-	(103,012)	12,850
공구와기구	383,113	(24,374)	(320,432)	38,307
비품	608,827	-	(587,747)	21,080
건설중인자산	3,734,760	-	-	3,734,760
합 계	93,001,829	(24,374)	(57,403,181)	35,574,274

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	3,058,763	-	3,058,763
건물	2,288,082	(1,104,020)	1,184,062
구축물	41,730,695	(21,440,129)	20,290,566
기계장치	40,258,758	(31,085,469)	9,173,289
차량운반구	115,862	(98,480)	17,382
공구와기구	318,673	(298,970)	19,703
비품	606,269	(573,441)	32,828
건설중인자산	26,203	-	26,203
합 계	88,403,305	(54,600,509)	33,802,796

10-2 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	보조금 수령	감가상각	대체(주1)	기말
토지	3,058,763	-	-	-	-	3,058,763
건물	1,184,062	-	-	(59,163)	12,969	1,137,868
구축물	20,290,566	-	-	(1,804,830)	-	18,485,736
기계장치	9,173,289	810,000	-	(898,379)	-	9,084,910
차량운반구	17,382	-	-	(4,532)	-	12,850
공구와기구	19,703	60,300	(25,999)	(19,837)	4,140	38,307
비품	32,828	2,558	-	(14,306)	-	21,080
건설중인자산	26,203	3,766,538	-	-	(57,981)	3,734,760
합 계	33,802,796	4,639,396	(25,999)	(2,801,047)	(40,872)	35,574,274

(주1) 당기 중 건설중인자산에서 재고자산으로 27,204천원이 대체되었으며, 13,668천원은 비용으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감가상각	대체	기말
토지	3,058,763	-	-	-	3,058,763
건물	1,243,062	-	(59,000)	-	1,184,062
구축물	22,317,512	-	(2,026,946)	-	20,290,566
기계장치	9,869,167	-	(884,878)	189,000	9,173,289
차량운반구	3,377	18,134	(4,129)	-	17,382
공구와기구	51,880	-	(32,177)	-	19,703
비품	60,676	2,620	(30,468)	-	32,828
건설중인자산	189,000	26,203	-	(189,000)	26,203
합 계	36,793,437	46,957	(3,037,598)	-	33,802,796

10-3 보고기간종료일 현재 보유토지에 대한 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
공장부지(24,304㎡)	3,046,815	2,469,882	3,046,815	2,325,893
주택부지(40㎡)	11,948	12,020	11,948	15,546
합 계	3,058,763	2,481,902	3,058,763	2,341,439

10-4 보고기간종료일 현재 담보로 제공된 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보제공처	채권최고액	차입한도금액	관련차입금
토지 및 건물	우리은행	4,920,000	4,100,000	1,023,000

10-5 보고기간종료일 현재 유형자산에 대한 보험가입현황은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

보험의 종류	보험가입내역	보험가입금액	비고
패키지	재산종합보험	117,234,274	현대해상화재보험주

당사는 상기 보험 이외에 환경책임보험, 자동차종합보험 등에 가입하고 있습니다.

10-6 당기 및 전기 중 감가상각비의 비용배분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	매출원가	판매관리비	합 계	매출원가	판매관리비	합 계
감가상각비	2,778,854	22,193	2,801,047	3,001,582	36,016	3,037,598

10-7 당기 및 전기 중 자본화된 차입원가와 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용한 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	차입원가	자본화이자율	차입원가	자본화이자율
건설중인자산	9,872	1.75%	-	-

11. 리스

11-1 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
배관시설	189,716	(23,524)	166,192

11-2 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초(주1)	감가상각	기말
배관시설	190,016	(23,824)	166,192

(주1) 기업회계기준서 제1116호 도입 효과가 반영되어 있습니다.

11-3 보고기간종료일 현재 리스부채 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	명목금액	현재가치할인차금	장부금액
유동성리스부채	25,227	(238)	24,989
리스부채	172,371	(26,962)	145,409
합 계	197,598	(27,200)	170,398

11-4 당기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초(주1)	상각(주2)	지급	당기말
배관시설	190,016	6,710	(26,328)	170,398

(주1) 기업회계기준서 제1116호 도입 효과가 반영되어 있습니다.

(주2) 해당 금액은 증분차입이자율에 따른 현재가치할인차금 상각액으로, 포괄손익계산서상 이자비용으로 계상되어 있습니다.

11-5 당기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
-----	----

사용권자산의 감가상각비	23,824
리스부채의 이자비용	6,710
리스료 - 소액 리스	3,365
조정리스료	20
합 계	33,919

12. 무형자산

12-1 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득금액	상각누계액	장부금액	취득금액	상각누계액	장부금액
소프트웨어	414,700	(414,692)	8	414,700	(408,969)	5,731

12-2 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	상각	기말
소프트웨어	5,731	(5,723)	8

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	상각	기말
소프트웨어	23,220	(17,489)	5,731

12-3 당기 및 전기 중 무형자산상각비의 비용배분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	매출원가	판매관리비	합계	매출원가	판매관리비	합계
무형자산상각비	-	5,723	5,723	-	17,489	17,489

13. 금융자산의 신용건전성

13-1 보고기간종료일 현재 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 측정한 연체 및 손상되지 아니한 매출채권의 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

매출채권	당기말	전기말
Group 1 (*)	2,987,553	3,325,029
Group 2 (*)	-	-
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	2,987,553	3,325,029

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

13-2 보고기간종료일 현재 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 측정한 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권의 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

매출채권	당기말	전기말
Group 1 (*)	-	276,002
Group 2 (*)	-	-
연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 합계	-	276,002

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

13-3 보고기간종료일 현재 외부신용등급을 참조한 현금및현금성자산의 신용등급별 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
AAA	2,916,105	3,103,688

14. 재고자산

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	183,441	131,766
저장품	27,204	-
합 계	210,645	131,766

15. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,319,689	-	1,705,316	-
미지급금	661,772	-	435,951	-
예수보증금	162,000	-	212,000	-
미지급비용	264,593	-	289,547	-
합 계	2,408,054	-	2,642,814	-

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 유동부채 중 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	14,538	12,357
부가세예수금	601,350	756,267
합 계	615,888	768,624

17. 장기선수수익

17-1 당사는 지역난방공급시설 수요자로부터 열공급 규정에 따라 공사부담금을 수령하였으며, 이를 장기선수수익으로 이연하여 인식하였습니다. 당사는 공급기간(20년) 동안 정액으로 상각하여 수익을 인식하고 있습니다.

17-2 당기 및 전기 중 장기선수수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	5,077,125	5,424,736
공사부담금 수령액	140	42,134
수익인식액	(391,681)	(389,745)
기말금액	4,685,584	5,077,125

18. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
			당기말		
에너지합리화자금	국민은행	2019-06-15	1.75	-	199,900
환경정책자금	우리은행	2026-03-15	1.81	414,000	-
환경정책자금	우리은행	2026-06-15	1.53	609,000	-
소 계				1,023,000	199,900
차감: 유동성장기차입금				-	(199,900)
장기차입금 합 계				1,023,000	-

19. 순확정급여부채

19-1 보고기간종료일 현재 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,239,550	1,059,658
사외적립자산의 공정가치(주1)	(1,228,157)	(960,162)
재무상태표상 순확정급여부채	11,393	99,496

(주1) 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 5,759천원(전기말 : 5,759천원)이 포함된 금액입니다.

19-2 당기 및 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,059,658	964,710
당기근무원가	59,873	55,637
이자비용	26,027	28,163
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	11,325
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	101,453	1,271
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(7,461)	(1,448)
제도에서의 지급액	-	-
기말금액	1,239,550	1,059,658

19-3 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	960,162	700,357
이자수익	23,357	18,749
재측정요소 :		
사외적립자산 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(5,362)	(8,944)
기여금	250,000	250,000
제도에서의 지급액	-	-
기말금액	1,228,157	960,162

19-4 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
채무상품	1,228,157	100.00%	960,162	100.00%

19-5 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.15%	2.54%
임금인상률	4.00%	3.00%
퇴직률(주1)	5.69%~20.54%	5.69%~20.54%

(주1) 퇴직률은 보험개발원에서 산출한 표준퇴직률을 사용하였습니다.

19-6 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	증가	감소
할인율의 1%p 변동	(74,700)	82,866
임금상승률의 1%p 변동	80,594	(74,183)

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.

19-7 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 77,000천원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

19-8 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 6.862년(전기말 7.138년)입니다

.

20. 장기종업원급여부채

당기 및 전기의 장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	19,825	11,706
증가	4,641	8,119
지급	-	-
기말	24,466	19,825

21. 자본금 및 자본잉여금

21-1 보고기간종료일 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(수권주식수)	1,000,000주	1,000,000주
발행주식수	462,703주	462,703주
1주당 금액	10,000원	10,000원
기말 자본금	4,627,030	4,627,030

21-2 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	7,157,801	7,157,801

21-3 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동은 없습니다.

22. 이익잉여금

22-1 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	1,358,702	1,058,702
임의적립금	22,000,000	27,000,000
미처분이익잉여금	265,751	2,145,508
합 계	23,624,453	30,204,210

(주1) 법정적립금은 이익준비금입니다. 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

22-2 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서(안)

=====

제 6(당) 기	2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지	제 5(전) 기	2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
처분예정일	2020년 3월 31일	처분확정일	2019년 3월 29일

전북집단에너지 주식회사

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		265,751		2,145,508
1. 전기이월미처분이익잉여금	3,845,508		1,285,839	
2. 중간배당금	(3,000,000)		-	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(77,496)		(15,672)	
4. 당기순이익(손실)	(502,261)		875,341	
II. 임의적립금 등의 이입액		5,000,000		5,000,000
1. 임의적립금 이입	5,000,000		5,000,000	
소 계		5,265,751		7,145,508
III. 이익잉여금처분액		300,000		3,300,000
1. 이익준비금	300,000		300,000	
2. 배당금	-		3,000,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		4,965,751		3,845,508

23. 매출액 및 매출원가

당기 및 전기의 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출액		
전기매출액	10,382,609	11,260,752
증기매출액	11,475,462	12,058,768
지역난방	3,298,489	3,302,553
합 계	25,156,560	26,622,073
매출원가		
당기제품제조원가	23,593,024	24,218,093
합 계	23,593,024	24,218,093

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임원급여	168,800	163,520
급여	627,832	637,589
장기종업원급여	4,641	8,119
퇴직급여	62,542	65,051
복리후생비	127,519	132,929
여비교통비	5,643	10,132
접대비	2,003	3,290
통신비	12,718	14,537
수도광열비	2,300	2,099
소모품비	4,010	2,579
세금과공과	32,933	31,211
감가상각비	22,193	36,016
사용권자산 감가상각비	23,824	-
무형자산상각비	5,723	17,489
임차사용료	3,365	13,658
조정리스료	20	-
수선비	2,108	7,367
수수료	190,562	212,721

차량관리비	14,384	13,250
보험료	931	2,145
교육훈련비	10,741	12,001
도서인쇄비	1,173	838
피복비	1,136	27
잡비	10,255	16,522
대손상각비	-	3,416
광고선전비	11,706	14,934
합 계	1,349,062	1,421,440

25. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
잡이익	7,023	2,269
공사부담금 이연수익	391,681	389,745
대손충당금환입	6,134	-
합 계	404,838	392,014
기타비용		
잡손실	1,748	13,989
기부금	-	791
합 계	1,748	14,780

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출원가	판매관리비	매출원가	판매관리비
원재료 등의 사용	14,046,483	-	13,640,272	-
종업원급여	-	991,334	-	1,007,208
임차사용료	-	3,365	-	13,658
감가상각비 및 상각비	2,778,854	51,740	3,001,582	53,505
기타비용	6,767,687	302,623	7,576,239	347,069
합 계	23,593,024	1,349,062	24,218,093	1,421,440

27. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	796,632	801,109
퇴직급여	62,542	65,051
장기종업원급여	4,641	8,119
복리후생비	127,519	132,929
합 계	991,334	1,007,208

28. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	114,483	155,635
배당금수익	799	-
합 계	115,282	155,635
금융비용		
이자비용	6,908	12,662
합 계	6,908	12,662

29. 법인세비용 및 이연법인세

29-1 당기 및 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이 및 이월결손금의 증감	1,206,341	622,986
자본에 직접 반영된 법인세비용	21,858	4,420
법인세비용	1,228,199	627,406

29-2 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	725,939	1,502,747
적용세율(주1)로 계산된 법인세비용	137,706	308,604
조정사항		
비공제비용	385	-
이연법인세자산 미인식 효과	1,115,414	355,498
기타	(25,306)	(36,696)
법인세비용	1,228,199	627,406
유효세율(%)	169.19	41.75

(주1) 2억원 이하 11%, 2억원 초과 200억원 이하 22%의 세율을 적용하였습니다.

29-3 당기 및 전기 중 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
확정급여제도의 재측정요소	(99,354)	21,858	(77,496)	(20,092)	4,420	(15,672)

29-4 보고기간종료일 현재 실현될 것으로 예상되는 이연법인세는 해당 기간 동안 적용될 유효세율 22%(전기말 22%)를 사용하여 측정하였습니다.

29-5 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이 및 이월결손금:			
퇴직보험예치금	(960,162)	(267,995)	(1,228,157)
미수수익	(43,320)	43,320	-
사용권자산	-	(166,192)	(166,192)
퇴직급여충당금	1,059,658	179,892	1,239,550
분할매수차손	2,522,302	(2,522,302)	-
감가상각비	225,809	(17,268)	208,541
미지급비용(상여)	269,885	(269,885)	-
장기종업원급여채무	19,825	4,641	24,466
장기선수수익	5,077,125	(391,541)	4,685,584
리스부채	-	170,398	170,398
이월결손금	3,862,337	2,823,627	6,685,964
소 계	12,033,459	(413,305)	11,620,154
이연법인세자산 인식제외 금액	1,615,898		6,685,964
이연법인세자산 인식대상 금액	10,417,561		4,934,190
이연법인세자산-순액	2,291,863		1,085,522

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이 및 이월결손금:			
퇴직보험예치금	(688,967)	(271,195)	(960,162)
미수수익	-	(43,320)	(43,320)
퇴직급여충당금	688,967	370,691	1,059,658
분할매수차손	5,273,903	(2,751,601)	2,522,302
유형자산(시가조정)	239,243	(239,243)	-
감가상각비	244,255	(18,446)	225,809
미지급비용(상여)	248,780	21,105	269,885
장기종업원급여채무	11,706	8,119	19,825
장기선수수익	5,424,736	(347,611)	5,077,125
이월결손금	1,806,692	2,055,645	3,862,337
소 계	13,249,315	(1,215,856)	12,033,459
이연법인세자산 인식제외 금액	-		1,615,898
이연법인세자산 인식대상 금액	13,249,315		10,417,561
이연법인세자산-순액	2,914,849		2,291,863

29-6 당기 및 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	2,291,863	2,914,849
손익계산서에 반영된 이연법인세	(1,228,199)	(627,406)
자본에 직접 반영된 법인세	21,858	4,420
기말금액	1,085,522	2,291,863

29-7 보고기간종료일 현재 미래에 실현될 가능성이 희박하여 미인식한 이연법인세자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
분할매수차손	-	355,498
이월결손금	1,470,912	-
합 계	1,470,912	355,498

29-8 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 금액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액	소멸시점
미사용 세무상결손금:		
2017년 발생분	1,806,692	2027년
2018년 발생분	2,055,644	2028년
2019년 발생분	2,823,628	2029년
합 계	6,685,964	

30. 주당손익

당기 및 전기의 주당순이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(502,260,960)	875,341,184
가중평균유통보통주식수	462,703주	462,703주
보통주 기본주당이익(손실)	(1,085)	1,892

보고기간종료일 현재 당사는 회석증권이 존재하지 아니하여 기본주당손실과 회석주당손실은 일치합니다.

31. 현금흐름표

31-1 당사의 현금흐름표는 간접법을 적용하여 작성하였으며 현금흐름표상의 현금은 현금및 현금성자산을 의미합니다.

31-2 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	44,312	189,000
확정급여제도의 재측정요소	(77,496)	(15,672)
차입금의 유동성대체	-	199,900
사용권자산 및 리스부채의 인식	190,016	-
예수보증금의 유동성대체	-	200,000

31-3 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	기초(주1)	재무활동 현금흐름	기타	기말
차입금	-	1,023,000	-	1,023,000
유동성장기차입금	199,900	(199,900)	-	-
리스부채(주2)	190,016	(26,328)	6,710	170,398
합 계	389,916	796,772	6,710	1,193,398

(주1) 기업회계기준서 제1116호 도입 효과가 반영되어 있습니다.

(주2) 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

<전기> (단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	기말
차입금	199,900	-	(199,900)	-
유동성장기차입금	729,800	(729,800)	199,900	199,900
합 계	929,700	(729,800)	-	199,900

32. 온실가스 배출권과 배출부채

32-1 보고기간종료일 현재 2차 계획기간(2018년~2020년)의 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구 분	2018년도 분	2019년도 분	2020년도 분	계획기간 계
무상할당 배출권(주1)	207,353	199,252	199,251	605,856

(주1) 당사는 2015년에 배출권대상업체로 지정되었습니다.

32-2 보고기간종료일 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

32-3 당기의 온실가스 배출량 추정치는 192,500 tCO₂-eq(전기 : 214,600 tCO₂-eq)이며, 인증받은 전기의 온실가스 배출량은 213,709 tCO₂-eq입니다.

33. 우발상황과 약정사항

33-1 보고기간종료일 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: JPY, 천원)

금융기관	약정 사항	한도금액	
		통화	금액
우리은행	수입신용장(일람불)	JPY	8,550,000
	대출약정	KRW	4,100,000

상기 대출약정과 관련하여 토지 및 건물이 담보(설정금액 4,920,000천원)로 제공되어 있습니다. (주석 10-4 참조)

33-2 보고기간종료일 현재 당사가 제공받고 있는 보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제공자	보증액
이행지급보증	서울보증보험(주)	750

33-3 보고기간종료일 현재 당사는 수엑코리아(유)와 2019년 7월부터 2020년 6월까지 연간 7.5만톤의 유연탄을 구매하는 계약을 체결하고 있으며, 수엑코리아(유)는 유연탄 공급에 따른 계약이행과 관련하여 하나은행으로부터 890백만원을 한도로 지급보증을 받고 있습니다.

33-4 당사는 2015년 1월 6일자로 나래에너지서비스(주)와 열병합설비에 대한 정비 및 운전 업무를 위탁하는 용역계약을 체결하였으며, 계약기간은 운전개시일로부터 10년간입니다.

33-5 보고기간종료일 현재 당사가 계류중인 소송사건은 당사가 제소한 2건이 있으며, 당사가 피소된 건은 없습니다.

34. 특수관계자 거래

34-1 보고기간종료일 현재 당사의 지배기업은 다음과 같습니다.

관 계	기업명
최상위 지배기업	하나발전인프라제1호사모투자전문회사
지배기업	하나파워패키지(유)
기타 특수관계자	하나은행, 하나금융투자 등 하나금융그룹 계열사

34-2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내역	당기	전기
기타 특수관계자			
하나은행	이자수익	2,478	1,125

34-3 보고기간종료일 현재 특수관계자간 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내역	당기말	전기말
기타 특수관계자			
하나은행	현금및현금성자산	-	20,363

34-4 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 자금 대여 및 차입거래는 없습니다.

34-5 보고기간종료일 현재 지배기업인 하나파워패키지(유)가 자금조달을 위해 당사의 주식을 담보로 제공하고 있으며, 한도금액은 360억원입니다.

34-6 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 주요 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	168,800	163,520

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	전북집단에너지 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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		-	-	1	1	2	2	2	2	-	-	-	-	5	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	23	18	130	122	193	202	-	-	-	-	346	342
	합계	-	-	23	18	130	122	193	202	-	-	-	-	346	342

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2019년 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> 2019년 11월 20일 ~ 2019년 11월 22일			3	일	3	명	2	명
<기말감사> 2020년 2월 10일 ~ 2020년 2월 12일			3	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

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 2일		1	일		
	실사(입회)장소	전북집단에너지 주식회사 본사					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일		
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2019년 11월 22일, 2020년 2월 12일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 22일	감사 및 업무수행이사 외 2인	대면	중간감사 결과 보고 및 기말감사 계획 등
2	2020년 02월 12일	감사 및 업무수행이사 외 2인	대면	기말감사 결과 보고 및 외부감사인 독립성 등