

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 9(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

전북집단에너지 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 전북집단에너지 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 한영회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

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

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

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

2023년 3월 21일

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 9(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 8(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

전북집단에너지 주식회사 대표이사 정유형

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

재 무 상 태 표

제9(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제8(전)기말 2021년 12월 31일 현재

전북집단에너지 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제9(당)기말		제8(전)기말	
자산					
I. 비유동자산			30,194,133,799		32,744,780,997
1. 유형자산	10	29,328,474,666		31,885,653,972	
2. 사용권자산	11	121,685,167		157,055,025	
3. 무형자산	12	532,875,750		700,708,000	
4. 순확정급여자산	19	209,734,216		-	
5. 기타비유동금융자산	4,6,8	1,364,000		1,364,000	
II. 유동자산			14,007,833,870		13,401,396,818
1. 재고자산	14	415,939,687		275,951,923	
2. 매출채권	4,6,8,13	5,177,502,582		4,059,606,106	
3. 기타유동금융자산	4,6,8	6,100,135,891		6,029,798,630	
4. 기타자산	9	210,403,556		867,274,259	
5. 현금및현금성자산	4,6,7,34	2,022,960,634		2,168,765,900	
6. 당기법인세자산	30	80,891,520		-	
자산총계			44,201,967,669		46,146,177,815
부채					
I. 비유동부채			6,037,104,084		7,493,814,175
1. 장기차입금	4,5,6,18,32	2,253,870,000		3,255,687,500	
2. 리스부채	4,6,11,32	93,993,066		127,888,395	
3. 순확정급여부채	19	-		18,503,540	
4. 장기종업원급여부채	20	22,582,665		24,719,955	
5. 장기선수수익	17	3,666,658,353		4,067,014,785	
II. 유동부채			5,612,299,150		5,002,572,407
1. 매입채무	4,6,15	3,324,314,516		1,940,143,672	
2. 유동성장기차입금	4,5,6,18,32	1,001,720,000		751,312,500	
3. 유동성리스부채	4,6,11,32	42,891,042		41,988,399	
4. 기타유동금융부채	4,6,15	390,444,555		490,471,642	
5. 기타부채	16	333,804,337		806,108,694	
6. 당기법인세부채	30	-		157,561,900	
7. 배출부채	21	519,124,700		814,985,600	
부채총계			11,649,403,234		12,496,386,582
자본					
I. 자본금	22		4,627,030,000		4,627,030,000
II. 자본잉여금	22		7,157,801,090		7,157,801,090
III. 이익잉여금	23		20,767,733,345		21,864,960,143
자본총계			32,552,564,435		33,649,791,233
부채및자본총계			44,201,967,669		46,146,177,815

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제9(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제8(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전북집단에너지 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제9(당)기	제8(전)기
I. 매출액	4,24	45,066,864,320	27,154,800,304
II. 매출원가	10,24,27	(44,026,680,617)	(24,490,718,306)
III. 매출총이익		1,040,183,703	2,664,081,998
판매비와관리비	25,27,28,34	(1,844,613,358)	(1,452,226,554)
IV. 영업이익(손실)		(804,429,655)	1,211,855,444
기타수익	17,26	405,982,537	404,921,476
기타비용	26	(1,387,737)	(101,681,469)
금융수익	6,29,34	147,096,185	45,636,794
금융비용	6,11,29	(55,358,225)	(58,901,563)
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(308,096,895)	1,501,830,682
법인세비용(수익)	30	92,890,869	(171,372,599)
VI. 당기순이익(손실)		(215,206,026)	1,330,458,083
VII. 기타포괄손익		117,979,228	(24,883,771)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	19,30	117,979,228	(24,883,771)
VIII. 당기총포괄손익		(97,226,798)	1,305,574,312
IX. 주당손익	31		
1. 기본주당이익(손실)		(465)	2,875

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제9(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제8(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전북집단에너지 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	합 계
2021년 01월 01일(전기초)	4,627,030,000	7,157,801,090	20,559,385,831	32,344,216,921
총포괄손익				
당기순이익(손실)	-	-	1,330,458,083	1,330,458,083
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(24,883,771)	(24,883,771)
2021년 12월 31일(전기말)	4,627,030,000	7,157,801,090	21,864,960,143	33,649,791,233
2022년 01월 01일(당기초)	4,627,030,000	7,157,801,090	21,864,960,143	33,649,791,233
총포괄손익				
당기순이익(손실)	-	-	(215,206,026)	(215,206,026)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	117,979,228	117,979,228
소유주와의 거래				
배당금 지급	-	-	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
2022년 12월 31일(당기말)	4,627,030,000	7,157,801,090	20,767,733,345	32,552,564,435

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제9(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제8(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전북집단에너지 주식회사

(단위: 원)

과목	제9(당)기		제8(전)기	
I.영업활동으로 인한 현금흐름		1,962,389,695		2,624,313,095
1.당기순이익(손실)	(215,206,026)		1,330,458,083	
2.현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	3,115,869,324		3,202,019,040	
손실충당금전입	161,616,613		12,106,595	
감가상각비	2,869,196,053		2,864,283,046	
사용권자산감가상각비	40,283,928		37,520,364	
무형자산상각비	5,125,000		-	
퇴직급여	78,017,664		54,704,424	
장기종업원급여	(837,290)		1,340,593	
이자비용	55,358,225		58,901,563	
법인세비용(수익)	(92,890,869)		171,372,599	
기타	-		1,789,856	
3.현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(542,992,161)		(446,355,862)	
이자수익	138,544,229		45,636,794	
유형자산처분이익	-		362,636	
공사부담금 이연수익	400,356,432		400,356,432	
잡수익	4,091,500		-	
4.영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(232,891,280)		(1,448,458,355)	
매출채권의 감소(증가)	(1,279,513,089)		(1,210,659,575)	
재고자산의 감소(증가)	(139,987,764)		(168,930,739)	
선급금의 감소(증가)	(2,980,966)		(5,836,536)	
선급비용의 감소(증가)	984,460		(3,417,117)	
부가세대급금의 감소(증가)	658,867,209		(212,366,549)	
기타보증금의 감소(증가)	-		(600,000)	
배출권자산의 감소(증가)	183,207,250		(700,700,000)	
사외적립자산의 감소(증가)	-		(40,000,000)	
장기종업원급여부채의 증가(감소)	(1,300,000)		(3,600,000)	
매입채무의 증가(감소)	1,384,170,844		850,999,502	
미지급금의 증가(감소)	30,458,513		(980,856,788)	
예수금의 증가(감소)	(456,550)		3,487,740	
미지급비용의 증가(감소)	6,367,520		(118,847,820)	
선수금의 증가(감소)	6,767,000		(63,000,000)	
장기선수수익의 증가(감소)	-		173,470,000	
부가세예수금의 증가(감소)	(478,614,807)		217,413,927	
예수보증금의 증가(감소)	(150,000,000)		-	
배출부채의 증가(감소)	(295,860,900)		814,985,600	
퇴직금의 지급	(155,000,000)		-	
5.이자의 수취	68,206,968		44,112,137	
6.이자의 지급	(51,758,387)		(52,669,828)	
7.법인세의 납부	(178,838,743)		(4,792,120)	
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(317,516,747)		(1,747,044,354)

1.투자활동으로 인한 현금유입액	6,500,000,000		5,032,062,995	
단기금융자산의 감소	6,500,000,000		5,031,699,359	
유형자산의 처분	-		363,636	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(6,817,516,747)		(6,779,107,349)	
단기금융자산의 증가	6,500,000,000		6,031,699,359	
유형자산의 취득	297,016,747		747,407,990	
무형자산의 취득	20,500,000		-	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(1,790,678,214)		(42,201,518)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(1,790,678,214)		(42,201,518)	
유동성장기부채의 상환	751,410,000		-	
리스부채의 상환	39,268,214		42,201,518	
배당금의 지급	1,000,000,000		-	
IV.현금및현금성자산의 증감(I+II+III)		(145,805,266)		835,067,223
V.기초의 현금및현금성자산		2,168,765,900		1,333,698,677
VI.기말의 현금및현금성자산		2,022,960,634		2,168,765,900

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제9(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제8(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 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. 당사는 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 단지 등에 지역난방열을 생산하여 공급하고 있습니다.

당사의 납입자본금은 당기말 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	주식수(주)	지분율(%)
하나파워패키지(유)	462,703	100.0

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산, 금융자산과 금융부채를 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고있습니다.

2-2 제 · 개정된 기준서의 적용

2-2-1 당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - '개념체계'에 대한 참조
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한, 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

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

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 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 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만, 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2-2-2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다

면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다.

보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다. 또한, 보험사건과 관계 없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서 2 - '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한, 국제회계기준 실무서 2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서 2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

(4) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경

과 회계정책 변경에 적용합니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

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 금융상품

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 재순환 됩니다.

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 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.

라. 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. 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 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 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) 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 당기 손익으로 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

(3) 금융상품의 상계

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

2-3-3 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법에 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 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	20 ~ 40년
기계장치	20년
차량운반구	4년
공구와기구	4년
비품	4년

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.

2-3-5 리스

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

(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 기업이 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 당사는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 기업의 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.

(3) 소액자산리스

당사는 가치가 낮은 사무용 장비(5백만원 이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(4) 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 일부 리스에 대해 1년 또는 2년의 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 행사가능성(또는 행사하지 않을 가능성)에 영향을 미친다면(예를 들어, 사업 전략의 변경), 당사는 리스 기간을 재평가 합니다.

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

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

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	4 ~ 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 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.

2-3-10 온실가스배출권 및 배출부채

당사는 「온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률」에 따라 설정된 온실가스 배출허용 총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무상으로 할당 받고 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 배출원가로 인식하고 있습니다. 배출부채는 다음의 (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 소요되는 지출에 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.

2-3-11 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.

2-3-12 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 인식하고 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 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우, 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 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.

2-3-13 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

(1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목, 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.

2-3-14 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 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.

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 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2-3-15 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.

2-3-16 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. 또한, 이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

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 선택하는 바, 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 위험 관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4-2 시장위험

당사의 이자율 위험은 장단기차입금에서 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, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 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	2,022,961	2,168,766
매출채권	5,177,503	4,059,606
기타유동금융자산	6,100,136	6,029,799
기타비유동금융자산	1,364	1,364
합 계	13,301,964	12,259,535

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
한국전력거래소	20,449,294	45.38%	10,894,355	40.12%
동우화인켄주식회사	6,177,059	13.71%	3,642,693	13.41%

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 할인을 하지 않은 명목금액으로서, 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	잔존계약만기		
		1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과
당기말 :				
매입채무	3,324,315	3,324,315	-	-
차입금(주1)	3,255,590	1,001,720	2,253,870	-
리스부채(주2)	136,884	42,891	76,352	17,641
기타유동금융부채	390,445	390,445	-	-
합 계	7,107,234	4,759,371	2,330,222	17,641
전기말 :				
매입채무	1,940,144	1,940,144	-	-
차입금(주1)	4,007,000	751,313	3,255,687	-
리스부채(주2)	169,877	41,988	92,632	35,257
기타유동금융부채	490,472	490,472	-	-
합 계	6,607,493	3,223,917	3,348,319	35,257

(주1) 유동성장기차입금이 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	11,649,403	12,496,387
차감: 현금및현금성자산	(2,022,961)	(2,168,766)
순부채	9,626,442	10,327,621
자본총계	32,552,564	33,649,791
부채비율	29.6%	30.7%

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)	3,255,590	3,255,590	4,007,000	4,007,000

(주1) 유동성장기차입금이 포함된 금액입니다.

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	2,022,961	-
매출채권	5,177,503	-
기타유동금융자산	6,100,136	-
기타비유동금융자산	1,364	-
합 계	13,301,964	-
<부 채>		
매입채무	-	3,324,315
차입금(주1)	-	3,255,590
리스부채(주2)	-	136,884
기타유동금융부채	-	390,445
합 계	-	7,107,234

(주1) 유동성장기차입금이 포함된 금액입니다.

(주2) 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
<자 산>		
현금및현금성자산	2,168,766	-
매출채권	4,059,606	-
기타유동금융자산	6,029,799	-
기타비유동금융자산	1,364	-
합 계	12,259,535	-
<부 채>		
매입채무	-	1,940,144
차입금	-	4,007,000
리스부채	-	169,877
기타유동금융부채	-	490,472
합 계	-	6,607,493

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	138,544	45,637
배당금수익	8,552	-
손실충당금전입	(161,616)	(12,107)
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	49,905	52,696
리스부채이자비용	5,453	6,206

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	-	541
보통예금	2,022,961	2,168,225
합 계	2,022,961	2,168,766

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	5,380,125	4,100,612
손실충당금	(202,622)	(41,006)
합 계	5,177,503	4,059,606

8-2 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권:		
연체되지 않은 채권	5,229,800	4,100,612
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
– 1개월 이하	–	–
– 1개월 초과 3개월 이하	–	–
– 3개월 초과	–	–
손상채권	150,325	–
소 계	5,380,125	4,100,612
차감 : 손실충당금	(202,622)	(41,006)
합 계	5,177,503	4,059,606

8-3 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	41,006	28,899
손실충당금전입	161,616	12,107
손실충당금환입	–	–
기말금액	202,622	41,006

8-4 보고기간종료일 현재 당사의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	6,000,000	–	6,000,000	–
미수수익	100,136	–	29,799	–
장기보증금	–	1,364	–	1,364
합 계	6,100,136	1,364	6,029,799	1,364

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 유동자산 중 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

선급금	188,993	186,012
선급비용	21,411	22,395
부가세대급금	-	658,867
합 계	210,404	867,274

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	2,301,050	-	(1,341,154)	959,896
구축물	42,355,823	-	(28,421,373)	13,934,450
기계장치	46,508,072	-	(35,193,578)	11,314,494
차량운반구	79,482	-	(67,853)	11,629
공구와기구	439,290	(4,874)	(392,033)	42,383
비품	620,130	-	(613,270)	6,860
합 계	95,362,610	(4,874)	(66,029,261)	29,328,475

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	3,058,763	-	-	3,058,763
건물	2,301,050	-	(1,281,831)	1,019,219
구축물	42,130,323	-	(26,689,355)	15,440,968
기계장치	46,440,572	-	(34,149,518)	12,291,054
차량운반구	77,713	-	(58,881)	18,832
공구와기구	423,588	(11,371)	(364,509)	47,708
비품	618,584	-	(609,474)	9,110
합 계	95,050,593	(11,371)	(63,153,568)	31,885,654

10-2 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	3,058,763	-	-	-	3,058,763
건물	1,019,219	-	-	(59,323)	959,896
구축물	15,440,968	225,500	-	(1,732,018)	13,934,450
기계장치	12,291,054	67,500	-	(1,044,060)	11,314,494
차량운반구	18,832	1,769	-	(8,972)	11,629
공구와기구	47,708	15,702	-	(21,027)	42,383
비품	9,110	1,546	-	(3,796)	6,860
합 계	31,885,654	312,017	-	(2,869,196)	29,328,475

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	3,058,763	-	-	-	-	3,058,763
건물	1,078,544	-	-	(59,325)	-	1,019,219
구축물	17,171,106	-	-	(1,730,138)	-	15,440,968
기계장치	12,592,669	92,000	-	(1,039,915)	646,300	12,291,054
차량운반구	8,316	-	(1)	(8,494)	19,011	18,832
공구와기구	57,556	9,400	-	(19,248)	-	47,708
비품	10,676	5,597	-	(7,163)	-	9,110
건설중인자산	9,900	655,411	-	-	(665,311)	-
합 계	33,987,530	762,408	(1)	(2,864,283)	-	31,885,654

10-3 보고기간종료일 현재 보유토지에 대한 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	면적(㎡)	당기말		전기말	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
공장부지	24,304	3,046,815	3,051,092	3,046,815	2,877,469
주택부지	40	11,948	19,069	11,948	17,312
합 계	24,344	3,058,763	3,070,161	3,058,763	2,894,781

10-4 보고기간종료일 현재 담보로 제공된 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보제공처	채권최고액	차입한도금액	관련차입금
토지 및 건물	우리은행	9,728,400	4,100,000	3,255,590

10-5 보고기간종료일 현재 유형자산에 대한 보험가입현황은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

보험의 종류	보험가입내역	보험가입금액	보험회사
패키지	재산종합보험	122,906,305	현대해상화재보험(주)

당사는 상기 보험 이외에 유형자산과 관련하여 환경책임보험, 자동차종합보험 등에 가입하고 있습니다.

10-6 당기 및 전기 중 유형자산 감가상각비의 비용배분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	매출원가	판매관리비	합 계	매출원가	판매관리비	합 계
감가상각비	2,853,459	15,737	2,869,196	2,846,007	18,276	2,864,283

11. 리스

11-1 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
배관시설	194,538	(92,140)	102,398
차량운반구	66,127	(46,840)	19,287
합 계	260,665	(138,980)	121,685

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
배관시설	189,624	(68,388)	121,236
차량운반구	66,127	(30,308)	35,819
합 계	255,751	(98,696)	157,055

11-2 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감가상각	해지	기말
배관시설	121,236	4,914	(23,752)	-	102,398
차량운반구	35,819	-	(16,532)	-	19,287
합 계	157,055	4,914	(40,284)	-	121,685

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감가상각	해지	기말
배관시설	146,783	-	(20,989)	(4,558)	121,236
차량운반구	52,350	-	(16,531)	-	35,819
합 계	199,133	-	(37,520)	(4,558)	157,055

11-3 보고기간종료일 현재 리스부채 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	유동성리스부채	리스부채	합계
배관시설	25,742	90,787	116,529
차량운반구	17,149	3,206	20,355
합 계	42,891	93,993	136,884

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	유동성리스부채	리스부채	합계
배관시설	24,840	108,029	132,869
차량운반구	17,149	19,859	37,008
합 계	41,989	127,888	169,877

11-4 당기 및 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	상각(주1)	지급	해지	기말
배관시설	132,869	4,914	4,727	(25,981)	-	116,529
차량운반구	37,008	-	726	(17,379)	-	20,355
합계	169,877	4,914	5,453	(43,360)	-	136,884

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	상각(주1)	지급	해지	기말
배관시설	155,386	-	5,075	(24,824)	(2,768)	132,869
차량운반구	53,254	-	1,132	(17,378)	-	37,008
합계	208,640	-	6,207	(42,202)	(2,768)	169,877

(주1) 해당 금액은 증분차입이자율에 따른 현재가치할인차금 상각액으로, 포괄손익계산서상 이자 비용으로 계상되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	40,284	37,520
리스부채의 이자비용	5,453	6,207
소액자산리스료	3,625	3,645
합 계	49,362	47,372

12. 무형자산

12-1 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득금액	상각누계액	장부금액	취득금액	상각누계액	장부금액
소프트웨어	435,200	(419,817)	15,383	414,700	(414,692)	8
배출권	517,493	-	517,493	700,700	-	700,700
합 계	952,693	(419,817)	532,876	1,115,400	(414,692)	700,708

12-2 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	감소	기말
소프트웨어	8	20,500	(5,125)	-	15,383
배출권	700,700	593,333	-	(776,540)	517,493
합 계	700,708	613,833	(5,125)	(776,540)	532,876

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	8	-	-	8
배출권	-	700,700	-	700,700
합 계	8	700,700	-	700,708

12-3 보고기간종료일 현재 3차 계획기간(2021년~2025년)의 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구 분	2021년도	2022년도	2023년도	2024년도	2025년도	합계
무상할당 배출권(주1)	156,186	156,186	156,186	46,856	46,856	562,270

(주1) 당사는 2015년에 배출권 대상업체로 지정되었습니다.

12-4 보고기간종료일 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

12-5 당기의 온실가스 배출량 추정치는 185,013 t CO₂-eq이며, 인증받은 전기의 온실가스 배출량은 198,546 t CO₂-eq 입니다.

13. 금융자산의 신용건전성

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

(단위: 천원)

매출채권	당기말	전기말
Group 1(*)	5,229,800	4,100,612
Group 2(*)	-	-
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	5,229,800	4,100,612

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

14. 재고자산

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	415,940	275,952

15. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	3,324,315	-	1,940,144	-
미지급금	176,938	-	131,480	-
예수보증금	12,000	-	162,000	-
미지급비용	201,506	-	196,992	-
합 계	3,714,759	-	2,430,616	-

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 유동부채 중 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	20,302	20,759
부가세예수금	306,735	785,350
선수금	6,767	-
합 계	333,804	806,109

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	4,067,015	4,293,901
공사부담금 수령액	-	173,470
수익인식액	(400,356)	(400,356)
기말금액	3,666,659	4,067,015

18. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
환경정책자금	우리은행	2026-03-16	1.81	336,310	414,000
환경정책자금	우리은행	2026-03-16	1.53	494,780	609,000
환경정책자금	우리은행	2026-03-16	1.10	2,424,500	2,984,000
소 계				3,255,590	4,007,000
차감: 유동성장기차입금				(1,001,720)	(751,312)
장기차입금				2,253,870	3,255,688

19. 순확정급여부채(자산)

19-1 보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,311,184	1,359,966
사외적립자산의 공정가치(주1)	(1,520,918)	(1,341,462)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(209,734)	18,504

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,359,966	1,251,469
당기근무원가	77,367	54,704
이자비용	34,860	25,337
재측정요소:		
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(170,565)	(48,146)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	9,556	76,601
제도에서의 지급액	-	-
기말금액	1,311,184	1,359,966

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,341,462	1,279,572
이자수익	34,209	25,337
재측정요소 :		
사외적립자산 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(9,753)	(3,447)
기여금	155,000	40,000
제도에서의 지급액	-	-
기말금액	1,520,918	1,341,462

19-4 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.24%	2.68%
임금인상률	4.00%	4.00%
퇴직률(주1)	5.69%~10.52%	5.69%~20.54%

(주1) 퇴직률은 보험개발원에서 산출한 표준퇴직률을 사용하였습니다.

19-5 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1%p 변동	(56,895)	61,977	(72,127)	79,511
임금상승률의 1%p 변동	62,220	(58,153)	77,771	(71,991)

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.

19-6 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 납부할 기여금은 없을 것으로 예측하고 있습니다.

19-7 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 4.76년(전기말: 5.71년)입니다.

20. 장기종업원급여부채

당기 및 전기의 장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	24,720	26,979
증가(감소)	(837)	1,341
지급	(1,300)	(3,600)
기말	22,583	24,720

21. 배출부채

당기 및 전기 중 배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	814,986	—
증가	480,679	814,986
감소	(776,540)	—
기말	519,125	814,986

22. 자본금 및 자본잉여금

22-1 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

22-2 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

22-3 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동은 없습니다.

23. 이익잉여금

23-1 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	1,958,702	1,858,702
임의적립금	17,000,000	17,000,000
미처분이익잉여금	1,809,031	3,006,258
합 계	20,767,733	21,864,960

(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.

23-2 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서(안)

=====

제 9(당) 기	2022년 11월 11일부터 2022년 12월 31일까지	제 8(전) 기	2021년 11월 11일부터 2021년 12월 31일까지
처분예정일	2023년 3월 30일	처분확정일	2022년 3월 29일

전북집단에너지 주식회사

(단위: 원)

과 목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		1,809,031,552		3,006,258,350
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,906,258,350		1,700,684,038	
2. 확정급여제도의 재측정요소	117,979,228		(24,883,771)	
3. 당기순이익(손실)	(215,206,026)		1,330,458,083	
II. 이익잉여금 처분액		-		1,100,000,000
1. 이익준비금	-		100,000,000	
2. 배당금	-		1,000,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,809,031,552		1,906,258,350

24. 매출액 및 매출원가

당기 및 전기의 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출액		
전기매출액	20,449,293	10,894,355
증기매출액	20,796,455	12,972,867
지역난방	3,821,116	3,287,578
합 계	45,066,864	27,154,800
매출원가		
당기제품제조원가	44,026,681	24,490,718
합 계	44,026,681	24,490,718

25. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임원급여	240,720	193,800
급여	748,935	598,885
장기종업원급여	(837)	1,341
퇴직급여	78,018	54,704
복리후생비	168,724	162,311
여비교통비	5,980	5,257
접대비	37,304	35,162
통신비	13,346	13,284
수도광열비	2,228	2,312
소모품비	3,289	3,860
세금과공과	42,397	42,557
감가상각비	15,737	18,276
사용권자산 감가상각비	40,284	37,520
무형자산상각비	5,125	-
임차사용료	4,720	3,940
수선비	2,858	21,875
수수료	237,398	200,002
차량관리비	14,299	13,651
교육훈련비	14,659	17,004
도서인쇄비	1,133	782
피복비	1,914	-
잡비	1,890	1,724
손실충당금전입	161,616	12,106
광고선전비	2,876	11,874
합 계	1,844,613	1,452,227

26. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		

공사부담금 이연수익	400,356	400,356
유형자산처분이익	-	363
잡이익	5,627	4,202
합 계	405,983	404,921
기타비용		
기부금	-	1,000
잡손실	1,388	100,681
합 계	1,388	101,681

27. 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	33,019,996	-	13,486,107	-
종업원급여	-	1,235,560	-	1,011,041
임차사용료	-	4,720	-	3,940
감가상각비 및 상각비	2,853,459	61,146	2,846,007	55,796
지급수수료	5,786,989	226,251	5,625,366	188,942
기타비용	2,366,237	316,936	2,533,238	192,508
합 계	44,026,681	1,844,613	24,490,718	1,452,227

28. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	989,655	792,685
퇴직급여	78,018	54,704
장기종업원급여	(837)	1,341
복리후생비	168,724	162,311
합 계	1,235,560	1,011,041

29. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	138,544	45,637
배당금수익	8,552	-
합 계	147,096	45,637
금융비용		
이자비용	49,905	52,696
리스부채 이자비용	5,453	6,206
합 계	55,358	58,902

30. 법인세비용 및 이연법인세

30-1 당기 및 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	164,355
이연법인세		
일시적차이 및 이월결손금의 증감	-	-
법인세추납액(환급액)	(59,615)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	(33,276)	7,018
법인세비용(수익)	(92,891)	171,373

30-2 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(308,097)	1,501,831
적용세율로 계산된 법인세비용	(67,781)	308,403
조정사항		
비공제비용	75	2,128
이월결손금	-	(302,828)
세액공제	-	(15,531)
이연법인세자산 미인식 효과	34,430	179,201
법인세추납액(환급액)	(59,615)	-
법인세비용	(92,891)	171,373
유효세율	(주1)	11.41%

(주1) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율의 기재를 생략하였습니다.

30-3 당기 및 전기 중 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
확정급여제도의 재측정요소	151,255	(33,276)	117,979	(31,902)	7,018	(24,884)

30-4 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이 및 이월결손금:			
퇴직보험예치금	(1,341,462)	(173,149)	(1,514,611)
미수수익	(29,799)	(70,337)	(100,136)
사용권자산	(157,055)	35,370	(121,685)
퇴직급여충당금	1,359,966	(48,782)	1,311,184
감가상각비	177,072	(13,059)	164,013
미지급비용(상여)	196,992	(2,879)	194,113
장기종업원급여채무	24,720	(2,137)	22,583
장기선수수익	4,067,015	(400,357)	3,666,658
리스부채	169,877	(32,993)	136,884
배출부채	814,986	(295,861)	519,125
대손충당금	-	148,821	148,821
이월결손금	5,816,496	877,988	6,694,484
합 계	11,098,808		11,121,433
이연법인세자산 인식제외 금액	11,098,808		11,121,433
이연법인세자산 인식대상 금액	-		-
이연법인세자산(부채)	-		-

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이 및 이월결손금:			
퇴직보험예치금	(1,279,572)	(61,890)	(1,341,462)
미수수익	(28,274)	(1,525)	(29,799)
사용권자산	(199,134)	42,079	(157,055)
퇴직급여충당금	1,251,470	108,496	1,359,966
감가상각비	193,752	(16,680)	177,072
미지급비용(상여)	306,593	(109,601)	196,992
장기종업원급여채무	26,979	(2,259)	24,720
장기선수수익	4,293,901	(226,886)	4,067,015
리스부채	208,640	(38,763)	169,877
배출부채	-	814,986	814,986
이월결손금	7,137,401	(1,320,905)	5,816,496
합 계	11,911,756	(812,948)	11,098,808
이연법인세자산 인식제외 금액	11,911,756		11,098,808
이연법인세자산 인식대상 금액	-		-
이연법인세자산(부채)	-		-

30-5 당기 및 전기 중 이연법인세자산의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	-	-
손익계산서에 반영된 이연법인세	-	-
자본에 직접 반영된 법인세	-	-
기말금액	-	-

30-6 보고기간종료일 현재 미래에 실현될 가능성이 희박하여 미인식한 이연법인세자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이(주1)	925,232	1,498,338
이월결손금(주1)	1,399,147	1,279,629
이월세액공제	283,650	-
합 계	2,608,029	2,777,967

(주1) 보고기간종료일 현재 미인식한 이연법인세자산은 해당기간 동안 적용될 유효세율 20.9%(전기말: 22.0%)를 사용하여 측정하였습니다.

30-7 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 세무상 결손금과 이월세액 공제의 금액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액	소멸시점
미사용 세무상결손금		
2017년 발생분	695,240	2027년
2018년 발생분	2,358,091	2028년
2019년 발생분	2,248,728	2029년
2020년 발생분	397,947	2035년
2022년 발생분	994,478	2037년
합 계	6,694,484	
미사용 세무상이월세액공제		
2020년 발생분	254,877	2030년
2021년 발생분	20,639	2031년
2022년 발생분	8,134	2032년
합 계	283,650	

31. 주당순이익

당기 및 전기의 주당순이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(215,206,026)	1,330,458,083
가중평균유통보통주식수	462,703주	462,703주
보통주 기본주당순이익(손실)	(465)	2,875

보고기간종료일 현재 당사는 회석증권이 존재하지 아니하여 기본주당이익(손실)과 회석주당 이익(손실)은 일치하며, 당기와 전기 중 발행주식수 변동이 없으므로 가중평균유통보통주식 수는 발행주식수와 동일 합니다.

32. 현금흐름표

32-1 당사의 현금흐름표는 간접법을 적용하여 작성하였으며, 현금흐름표상 현금및현금성자산은 재무상태표상 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

32-2 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	-	665,311
유형자산과 미지급금의 증가	-	15,000
장기차입금의 유동성 대체	1,001,818	751,313

32-3 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			이자비용	계약증감 등	
차입금(주1)	4,007,000	(751,410)	-	-	3,255,590
리스부채(주2)	169,877	(39,268)	5,453	822	136,884
합 계	4,176,877	(-)790,678	5,453	822	3,392,474

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			이자비용	계약증감 등	
차입금(주1)	4,007,000	-	-	-	4,007,000
리스부채(주2)	208,640	(42,202)	6,206	(2,767)	169,877
합 계	4,215,640	(42,202)	6,206	(2,767)	4,176,877

(주1) 유동성장기차입금이 포함된 금액입니다.

(주2) 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

33. 우발상황과 약정사항

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

(단위: 천원)

금융기관	약정 사항	한도금액
우리은행	대출약정	4,100,000
우리은행	양도담보	4,808,400

당기말 현재 상기 대출약정과 관련하여 토지 및 건물이 담보(채권최고액: 9,728,400천원)로 제공되어 있습니다(주석 10 참조).

33-2 당사는 2015년 1월 6일자로 나래에너지서비스(주)와 열병합설비에 대한 정비 및 운전 업무를 위탁하는 용역계약을 체결하였으며, 계약기간은 운전개시일로부터 10년간 입니다.

34. 특수관계자 거래

34-1 보고기간종료일 현재 당사의 지배기업은 다음과 같습니다.

관 계	특수관계자명
최상위 지배기업	하나발전인프라제1호사모투자전문회사
지배기업	하나파워패키지(유)
기타특수관계자	하나은행, 하나증권 등 하나금융그룹 계열사

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

(단위: 천원)

구 분	내역	당기	전기
하나은행	이자수익	1,228	796
하나증권	이자수익	182	-
	배당금수익	8,552	-
	지급수수료	511	-

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

(단위: 천원)

구 분	내역	당기말	전기말
하나은행	현금및현금성자산	53,096	-

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

34-5 당기말 현재 지배기업인 하나파워패키지(유)는 자금조달을 위해 당사의 주식을금융기관에 담보로 제공하고 있으며, 한도금액은 960억원입니다.

34-6 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 주요 경영진에게 지급한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진은 당사의 기업활동 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	240,720	193,800
퇴직급여	17,000	17,000
합 계	257,720	210,800

35. 재무제표의 사실상 확정될 날과 승인기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2023년 3월 15일에 개최된 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 30일 정기주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	전북집단에너지 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	-	2	1	3	2	-	2	-	-	-	-	6	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	-	32	17	240	114	-	216	-	-	-	-	275	347
	합계	3	-	32	17	240	114	-	216	-	-	-	-	275	347

(*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수및 감사시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사 실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.05.20					1	일		
	주요내용	회사 및 사업에 대한 이해를 기초로 감사계획 수립, 감사절차의 방법, 범위와 시기 등 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2022.10.04~10.06	3	일	2	명	2	명	회사의 업무프로세스와 내부통제제도에 대한 이해 및 평가, 주요 변동에 대한 분석적 검토		
	2023.02.16~02.17	2	일	2	명	2	명	계정잔액 및 주식에 대한 입증감사절차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02					1	일		
	실사(입회)장소	본사 공장 및 창고								
	실사(입회)대상	재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02					1	일		
	실사(입회)장소	본사								
	실사(입회)대상	현금 등								
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회		-
	기타조회	-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회						
	수행시기	2022.10.06, 2023.03.10								
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-								
	수행시기	-					-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 10월 06일	회사 임원, 감사팀	서면회의	중간감사 결과 논의
2	2023년 03월 10일	회사 임원, 감사팀	서면회의	기말감사 결과 논의