

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식 .....	11
내부회계관리제도 검토의견.....	65
외부감사 실시내용.....	69

인천공항에너지주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 22 기

2018년 01월 01일 부터  
2018년 12월 31일 까지

제 21 기

2017년 01월 01일 부터  
2017년 12월 31일 까지

한영회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

인천공항에너지주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 인천공항에너지주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견 근거

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

## 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 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  
한 영 회 계 법 인  
대표이사 서 진 석

2019년 3월 13일

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

## 인천공항에너지주식회사

### 제 22 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

### 제 21 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

인천공항에너지주식회사 대표이사 홍성각

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 중구 영종해안북로1050번길 78-43(운서동)  
(전 화) 032-450-0699

재 무 상 태 표

제 22 기 : 2018년 12월 31일 현재

제 21 기 : 2017년 12월 31일 현재

인천공항에너지주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			23,054,404,779		21,233,706,375
1. 현금및현금성자산	5,28,29	7,241,362,591		4,311,548,612	
2. 매출채권및기타채권	6,28,29,31	13,703,184,335		14,522,543,010	
3. 채고자산	7	1,064,827,992		963,588,922	
4. 당기법인세자산		50,079,144		-	
5. 유동비금융자산	8	994,950,717		1,436,025,831	
Ⅱ. 비유동자산			61,313,256,626		61,659,330,592
1. 비유동금융자산	9,28,29	20,000,000		251,802,840	
2. 유형자산	10	31,210,846,642		28,365,467,462	
3. 무형자산	11,30	29,802,871,625		32,239,145,009	
4. 이연법인세자산	25	279,538,359		802,915,281	
자 산 총 계			84,367,661,405		82,893,036,967
부 채					
Ⅰ. 유동부채			14,868,048,034		144,165,185,409
1. 매입채무및기타채무	12,28,29,31	12,853,092,597		6,921,273,022	
2. 유동금융부채	13,28,29	-		136,028,400,000	
3. 당기법인세부채		-		271,234,353	
4. 유동비금융부채	15	2,014,955,437		944,278,034	
Ⅱ. 비유동부채			165,369,073,631		36,763,368,209
1. 비유동금융부채	13,28,29	129,000,000,000		-	
2. 비유동비금융부채	15,16	33,854,179,479		34,658,424,603	
3. 순확정급여부채	14	2,514,894,152		2,104,943,606	
부 채 총 계			180,237,121,665		180,928,553,618
자 본					
Ⅰ. 납입자본	17		52,808,570,580		52,808,570,580
Ⅱ. 결손금	18,19		(148,678,030,840)		(150,844,087,231)
자 본 총 계			(95,869,460,260)		(98,035,516,651)

부 채 와 자 본 총 계			84,367,661,405		82,893,036,967
------------------	--	--	----------------	--	----------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 22 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 21 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

인천공항공에너지주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I.매출액	4,20,31		93,929,604,100		84,730,078,077
II.매출원가	26,31		86,125,385,166		72,706,915,401
III.매출총이익			7,804,218,934		12,023,162,676
IV.판매비와관리비	21,26		1,579,494,047		1,907,765,665
V.영업이익			6,224,724,887		10,115,397,011
VI.기타수익	22		78,501,460		212,244,352
VII.기타비용	22		40,379,730		213
VIII.금융수익	23,28		170,338,863		160,556,441
IX.금융원가	24,28		3,443,960,845		3,610,596,692
X.법인세비용차감전순이익			2,989,224,635		6,877,600,899
XI.법인세비용(수익)	25		668,904,704		(526,129,585)
XII.당기순이익	18		2,320,319,931		7,403,730,484
XIII.기타포괄손익			(154,263,540)		93,742,781
1.후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소	14,18	(154,263,540)		93,742,781	
XIV.총포괄이익			2,166,056,391		7,497,473,265
XV.주당이익	27				
기본주당이익			219		699

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



자 본 변 동 표

제 22 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 21 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

인천공항에너지주식회사

(단위 : 원)

구분	납입자본	결손금	합계
2017.1.1 (전기초)	52,808,570,580	(158,341,560,496)	(105,532,989,916)
1. 당기순이익	-	7,403,730,484	7,403,730,484
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	93,742,781	93,742,781
2017.12.31 (전기말)	52,808,570,580	(150,844,087,231)	(98,035,516,651)
2018.1.1 (당기초)	52,808,570,580	(150,844,087,231)	(98,035,516,651)
1. 당기순이익	-	2,320,319,931	2,320,319,931
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	(154,263,540)	(154,263,540)
2018.12.31 (당기말)	52,808,570,580	(148,678,030,840)	(95,869,460,260)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 22 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 21 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

인천공향에너지주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		15,965,922,357		10,698,602,698
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	16,389,261,868		10,684,038,129	
가. 당기순이익	2,320,319,931		7,403,730,484	
나. 수익·비용의 조정	7,676,943,989		8,867,226,439	
법인세비용	668,904,704		(526,129,585)	
퇴직급여	452,508,106		2,615,819,634	
대손상각비	112,323,470		451,860	
감가상각비	3,348,600,877		3,222,019,205	
무형자산상각비	2,484,986,384		2,479,319,784	
공사부담금의 수익 인식	(2,700,288,534)		(2,374,294,710)	
이자수익	(170,338,863)		(160,556,441)	
이자비용	3,443,960,845		3,610,596,692	
무형자산손상차손	36,287,000		-	
다. 운전자본의 변동	6,391,997,948		(5,586,918,794)	
매출채권	711,969,160		(4,605,168,779)	
미수금	(5,578,460)		(118,330)	
선급금	(2,921,780,497)		(431,398,014)	
선급비용	572,420,946		38,177,546	
선급부가세	(139,718,666)		(807,789,116)	
재고자산	(219,328,462)		101,635,275	
매입채무	5,338,821,855		(586,710,627)	
미지급금	316,862,339		(67,598,590)	
미지급비용	44,107,464		(256,864,504)	
예수금	(8,176,703)		232,110	
부가세예수금	-		(20,847,788)	
배출권총당부채	1,046,678,430		162,120,350	
퇴직금의 지급	(30,893,890)		(9,427,100)	
사외적립자산	(209,428,978)		(385,428,207)	
이연수익	1,896,043,410		1,282,266,980	
2. 법인세의 환급(납부)	(423,339,511)		14,564,569	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,827,951,126)		(1,494,655,784)
이자수취	170,983,368		160,009,389	
장기성예금의 감소	211,802,840		-	
장기성대여금의 회수	20,000,000		-	
유형자산의 취득	(3,145,737,334)		(1,654,665,173)	
무형자산의 취득	(85,000,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(10,208,157,252)		(14,081,611,692)
장기차입금의 증가	129,000,000,000		-	
유동성장기차입금의 상환	(136,028,400,000)		(10,470,800,000)	
이자지급	(3,179,757,252)		(3,610,811,692)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III)		2,929,813,979		(4,877,664,778)

V. 기초 현금및현금성자산		4,311,548,612		9,189,213,390
VI. 기말 현금및현금성자산		7,241,362,591		4,311,548,612

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 22 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 21 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

회사명: 인천공항에너지주식회사

### 1. 회사의 개요

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

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

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

### 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

#### 2.1 재무제표 작성기준

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

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

#### 2.2 중요한 회계정책

##### 2.2.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 2.4.1을 참조바랍니다.

## 에너지(전력 및 열)공급 용역

당사는 에너지 공급 용역을 제공합니다. 이 용역은 모두 구별되는 재화나 용역으로서 단일 수행의무로서 식별하고 있으며, 공사는 고객에게 열, 전기, 냉수를 기간에 걸쳐 제공합니다. 이는 고객이 공사가 수행하는 대로 공사의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비함을 뜻합니다. 기업회계기준서 제1115호의 적용과 관련하여 수익의 인식시기에 미치는 영향은 없습니다.

### 2.2.2 외화환산

#### (1) 기능통화와 표시통화

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

#### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

### 2.2.3 차입원가

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

### 2.2.4 공사부담금

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

### 2.2.5 종업원급여

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

### 2.2.6 당기법인세 및 이연법인세

#### 당기법인세

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

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

#### 이연법인세

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 2.2.7 유형자산

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

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

구 분	내 용 연 수
차량운반구	4년
공구와기구	4년
집기와비품	4년

기 계 장 치	4년~12년, 30년
열수송시설	30년
기타의 유형자산	5년



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

## 2.2.8 무형자산

### (1) 개별취득하는 무형자산

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

### (2) 무형자산의 제거

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

## 2.2.9 비금융자산의 손상

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

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

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

## 2.2.10 재고자산

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

## 2.2.11 충당부채

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

## 2.2.12 금융상품-최초 인식과 후속측정

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

### (1) 금융자산

#### 1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

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

#### 2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

#### 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자

산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

### **기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)**

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

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

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

### **기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)**

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

### **당기손익-공정가치 측정 금융자산**

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단

에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

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

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

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

### 3) 제거

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

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

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

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

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

### 4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시

- 매출채권

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

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

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

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

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

## (2) 금융부채

### 1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또

는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

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

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

## 2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

### 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

### 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 13에 언급되어 있습니다.

## 3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

### (3) 금융상품의 상계

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

### 2.2.13 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2019년 3월 21일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### 2.3 제·개정된 기준서의 적용

당사는 기업회계기준서 제1115호와 제1109호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 적용으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

몇몇의 다른 개정사항과 해석서가 2018년에 최초로 적용되지만, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

#### 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 제한된 예외사항들과 함께 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 기업회계기준서 제1115호는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였으며, 재화나 용역의 이전의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1115호는 기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용할 때 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였으며, 보다 확대된 공시사항을 요구합니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호를 도입하였으나, 이에대한 효과는 없습니다.

## 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호 금융상품은 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 금융상품 회계의 세가지 측면, 즉 분류와 측정, 손상, 위험회피회계 모두를 통합하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호를 도입하였으나, 이에대한 효과는 없습니다.

## 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급, 선수취 대가' (제정)

해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

## 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' (개정) - 투자부동산 계정 대체

투자부동산의 개발 또는 건설과 관련한 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점의 용도 변경에 대해 기술합니다. 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

## 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다.

동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

### 2.4 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리 및 정책(주석 29), 민감도 분석(주석 14, 29)이 있습니다.

#### 2.4.1 회계적 판단



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

### **고객과의 계약에서 생기는 수익**

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

#### **- 에너지 공급 용역의 이행시기 판단**

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

## 2.4.2 회계 추정 및 변경

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

### 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

### 매출채권의 기대손실충당금

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

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

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

### 이연법인세자산

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

### 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도 및 퇴직후의료급여제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을

세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다. 자세한 내역은 주석14에서 기술하고 있습니다.

## 2.5 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당기말 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 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 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스로 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스로 구분할 것입니다. 동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

당사는 최초적용일 현재 12개월 이내에 리스 기간이 종료되는 리스계약과 기초자산의 가치가 소액인 리스계약에 대해서는 기준서에 따라 면제규정을 적용하기로 선택할 것입니다. 당사는 소액리스로 간주되는 사무용 기기(예를 들어, 컴퓨터, 프린터, 복사기 등)를 보유하고 있습니다.

당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

### (2) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 당사는 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

- 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)를 재측정
- 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자는 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산 인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다.

### (3) 기업회계기준해석서 제2123호'법인세처리의 불확실성'(제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 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. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다.

### (4) 2015 - 2017 연차개선

#### 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서 기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타포괄손익 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.

#### 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' 개정

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는

것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

#### 4. 영업부문별 보고

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

##### 4-1 제품별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
전기매출	54,633,250	47,732,053
열매출	36,588,083	34,615,086
공사부담금 수익	2,700,289	2,374,295
기타	7,982	8,644
합 계	93,929,604	84,730,078

##### 4-2 매출액의 10% 이상인 외부고객

(단위: 천원)				
구 분	당 기	비 중	전 기	비 중
한국전력거래소	54,633,250	58.20%	47,732,053	67.0%
인천국제공항공사	24,745,003	26.30%	23,481,359	33.0%
합 계	79,378,253		71,213,412	

5. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	279	745
기타요구불예금	7,241,084	4,310,804
합 계	7,241,363	4,311,549

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산						
매출채권	13,805,632	(112,775)	13,692,857	14,517,601	(452)	14,517,149
기타채권	10,328	-	10,328	5,394	-	5,394
합 계	13,815,960	(112,775)	13,703,185	14,522,995	(452)	14,522,543

6-2 보고기간종료일 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산						
미수금	5,697	-	5,697	118	-	118
미수수익	4,631	-	4,631	5,276	-	5,276
합 계	10,328	-	10,328	5,394	-	5,394

### 6-3 신용위험 및 대손충당금

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

보고기간종료일 현재 매출채권 중 3,432,096천원(전기말: 3,509,026천원)은 인천국제공항공사에 대한 채권이며 7,458,539천원(전기말: 8,258,596천원)은 한국전력거래소에 대한 채권입니다. 그 외에 매출채권 총 잔액의 5% 이상의 채권이 계상된 고객은 없습니다.

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

### 6-4 매출채권의 연령분석

보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	13,399,627	14,472,413
손상검토된 채권		
- 14~365일	405,288	45,188
- 365일 초과	717	-
소 계	13,805,632	14,517,601
차감: 대손충당금	(112,775)	(452)
합 계	13,692,857	14,517,149

### 6-5 기타채권의 연령분석

보고기간종료일 현재 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	10,328	5,394
손상검토된 채권		
- 14~365일	-	-
- 365일 초과	-	-
소 계	10,328	5,394



차감: 대손충당금	-	-
합 계	10,328	5,394

### 6-6 대손충당금의 변동내역

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

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	452	-	-	-
대손충당금 설정	112,323	-	452	-
기말금액	112,775		452	-

### 7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
저장품	1,064,828	1,064,828	963,589	963,589

### 8. 유동비금융자산

보고기간종료일 현재 유동비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	6,550	14,922
선급비용	40,893	613,314
선급부가세	947,508	807,790
합 계	994,951	1,436,026

### 9. 비유동금융자산

보고기간종료일 현재 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)
----------

구 분	당기말	전기말
장기대여금	20,000	40,000
장기성예금	-	211,803
합 계	20,000	251,803

## 10. 유형자산

10-1 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
기계장치	31,036,845	(15,464,684)	(82,682)	15,489,479
차량운반구	35,124	(35,122)	-	2
집기와비품	237,316	(158,058)	-	79,258
공구와기구	482,783	(482,755)	-	28
열수송시설	25,667,378	(9,862,212)	(163,089)	15,642,077
기타의 유형자산	57,611	(57,609)	-	2
합 계	57,517,057	(26,060,440)	(245,771)	31,210,846

### (2) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
기계장치	24,872,004	(13,460,259)	(82,682)	11,329,063
차량운반구	35,124	(32,469)	-	2,655
집기와비품	208,177	(113,252)	-	94,925
공구와기구	482,783	(482,755)	-	28
열수송시설	25,667,378	(8,565,495)	(163,089)	16,938,794
기타의 유형자산	57,611	(57,609)	-	2
합 계	51,323,077	(22,711,839)	(245,771)	28,365,467

## 10-2 유형자산의 변동내역

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	대 체(주1)	감가상각	기 말
기계장치	11,329,063	6,046,752	118,089	(2,004,425)	15,489,479
차량운반구	2,655	-	-	(2,653)	2
집기와비품	94,925	29,139	-	(44,806)	79,258
공구와기구	28	-	-	-	28
열수송시설	16,938,794	-	-	(1,296,716)	15,642,078
기타의 유형자산	2	-	-	-	2
합 계	28,365,467	6,075,891	118,089	(3,348,600)	31,210,847

(주1) 당기 중 저장품이 기계장치로 118,089천원 대체 되었습니다.

### (2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	대 체(주1)	감가상각	기 말
기계장치	8,184,301	2,042,683	2,897,212	(1,795,133)	11,329,063
차량운반구	7,202	-	-	(4,547)	2,655
집기와비품	113,300	27,436	-	(45,811)	94,925
공구와기구	25,378	-	-	(25,350)	28
열수송시설	18,227,622	7,510	-	(1,296,338)	16,938,794
기타의 유형자산	54,844	-	(2)	(54,840)	2
합 계	26,612,647	2,077,629	2,897,210	(3,222,019)	28,365,467

(주1) 당기 중 저장품이 기계장치로 2,897,210천원 대체 되었습니다.

## 11. 무형자산

### 11-1 무형자산의 구성내역

보고기간종료일 현재 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	457,085	(330,019)	-	127,066
관리운영권	181,571,751	(68,987,767)	(82,923,511)	29,660,473
회원권	51,620	-	(36,287)	15,333
합 계	182,080,456	(69,317,786)	(82,959,798)	29,802,872

#### (2) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	372,085	(249,936)	-	122,149
관리운영권	181,571,751	(66,582,864)	(82,923,511)	32,065,376
회원권	51,620	-	-	51,620
합 계	181,995,456	(66,832,800)	(82,923,511)	32,239,145

## 11-2 무형자산의 변동내역

당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초 금액	취득	상각	손상차손	기말 금액
컴퓨터소프트웨어	122,149	85,000	(80,083)	-	127,066
관리운영권	32,065,376	-	(2,404,903)	-	29,660,473
회원권	51,620	-	-	(36,287)	15,333
합 계	32,239,145	85,000	(2,484,986)	(36,287)	29,802,872

### (2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	기초 금액	상각	기말 금액
컴퓨터소프트웨어	196,565	(74,416)	122,149
관리운영권	34,470,280	(2,404,904)	32,065,376
회원권	51,620	-	51,620
합 계	34,718,465	(2,479,320)	32,239,145

## 12. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	11,837,650	6,498,828
미지급금	460,469	143,607
미지급비용	554,973	278,838
합 계	12,853,092	6,921,273

## 13. 금융부채

13-1 보고기간종료일 현재 금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동금융부채		

유동성장기차입금	-	136,028,400
소 계	-	136,028,400
비유동금융부채		
장기차입금	129,000,000	-
합 계	129,000,000	136,028,400

13-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입처	내역	이자율(%)	만기	당기말	전기말	상환조건
		2018.12.31				
한국산업은행	환경개선지원시설자금	-	-	-	28,400	
영종에너지2015 유한회사	일반대출	-	-	-	88,889,000	
삼성생명보험 주식회사	일반대출	2.67%	2021.03.02	129,000,000	47,111,000	만기 일시상환
합 계				129,000,000	136,028,400	
유동성대체				-	(136,028,400)	
장부가액				129,000,000	-	

상기 차입금과 관련하여 인천국제공항공사로부터 보증을 제공받고 있습니다.

13-3 당기 및 전기의 차입금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	136,028,400	146,499,200
차입	129,000,000	-
상환	(136,028,400)	(10,470,800)
기말	129,000,000	136,028,400

#### 14. 순확정급여부채

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 (주)국민은행에 의하여 2018년 12월 31일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치와 관련하여 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

##### 14-1 보험수리적 가정

보고기간종료일 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	2.25%	2.77
임금상승률	3.96%	3.82

##### 14-2 퇴직급여제도 관련 손익의 내역

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	364,464	261,674
이자비용	99,600	29,603
사외적립자산의 수익	(42,450)	(29,503)
과거근무원가	-	2,344,618
합 계	421,614	2,606,392

한편, 확정기여형 퇴직급여제도에 의하여 당기손익으로 인식한 퇴직급여액은 당기 30,893천원(전기: 9,428천원)입니다. 당기 포괄손익계산서에 당기손익으로 인식한 퇴직급여는 매출원가 330,086천원(전기: 1,988,283원), 판매비와관리비 122,422천원(전기: 627,537천원)입니다.

##### 14-3 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
세전 확정급여제도의 재측정요소	197,765	(120,183)
차감 : 법인세 효과	(43,502)	26,440
세후 확정급여제도의 재측정요소	154,263	(93,743)



14-4 확정급여부채의 구성내역

보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련된 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,206,633	3,730,105
사외적립자산의 공정가치	(1,691,739)	(1,625,161)
순확정급여부채	2,514,894	2,104,944

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무	3,730,105	1,294,321
당기근무원가	364,464	261,674
이자비용	99,599	29,603
재측정요소	165,961	(149,043)
지급액	(153,496)	(51,068)
과거근무원가	-	2,344,618
기말 확정급여채무	4,206,633	3,730,105

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산의 공정가치	1,625,161	1,290,159
사외적립자산의 수익	42,450	29,503
재측정요소	(31,805)	(28,861)
기여금의 납부액	209,429	385,428
지급액	(153,496)	(51,068)
기말 사외적립자산의 공정가치	1,691,739	1,625,161

14-7 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위:천원)			
항 목	확정급여채무의 변동		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(194,299)	210,283
임금상승률	1.00%	207,393	(195,297)

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

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

15. 비금융부채

보고기간종료일 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	51,356	-	59,533	-
성과평가충당부채	616,458	-	584,282	-
배출권충당부채(*)	1,347,141	-	300,463	-
이연수익	-	33,854,179	-	34,658,425
합계	2,014,955	33,854,179	944,278	34,658,425

(\*) 보고기간 종료일 현재 온실가스 배출권의 할당허용량 초과에 대해 부채로 인식한금액입니다.

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이행연도별 무상할당 배출권 및 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다

(단위 : tCO <sub>2</sub> -eq)				
구분	2018년	2019년	2020년	계획기간 내 총 수량
배출권 할당량	174,085	174,085	174,085	522,255

(2) 당기 중 당사의 배출권 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : tCO <sub>2</sub> -eq, 천원)								
구분	2018년분		2019년분		2020년분		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	-	-	-	-	-	-	-	-
할당	174,085	-	174,085	-	174,085	-	522,255	-
추가할당	23,870	-	-	-	-	-	-	-
매입	-	-	-	-	-	-	-	-
차입(상환)	76,833	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(274,788)	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	-	-	-	-	-	-

(3) 당기말 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

(4) 당기 중 배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	300,463	138,342
증가	1,347,141	300,463
감소	(300,463)	(138,342)
기말	1,347,141	300,463

## 16. 이연수익

16-1 보고기간종료일 현재 이연수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
공사부담금 관련 이연수익	33,854,179	34,658,425

16-2 당기 및 전기의 이연수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	34,658,425	35,750,452
공사부담금 수령	1,896,043	1,282,268
수익 인식	(2,700,289)	(2,374,295)
기말금액	33,854,179	34,658,425

## 17. 납입자본

보고기간종료일 현재 납입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

보고기간종료일 현재 주주유형에 따른 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

## 18. 결손금

당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(150,844,087)	(158,341,560)
당기순이익	2,320,320	7,403,730
순확정급여부채의 재측정요소	(154,264)	93,743
기말금액	(148,678,031)	(150,844,087)

### 19. 결손금처리계산서

당기와 전기 중 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

제22(당)기	2018년 1월 1일	부터	제21(전기)	2017년 1월 1일	부터
	2018년 12월 31일	까지		2017년 12월 31일	까지
처리에정일	2019년 3월 21일		처리확정일	2018년 3월 28일	

(단위: 천원)				
구 분	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 미처리결손금		(148,678,031)		(150,844,087)
1. 전기미처리결손금	(150,844,087)		(158,341,560)	
2. 총포괄이익	2,166,056		7,497,473	
II. 결손금처리액				-
III. 차기이월미처리결손금		(148,678,031)		(150,844,087)

상기 결손금처리계산서의 당기 처리예정일은 2019년 3월 21일이며, 전기 처리확정일은 2018년 3월 28일입니다.

### 20. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기 및 전기 중 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
전기매출	54,633,250	47,732,053
열매출	36,588,083	34,615,086
공사부담금수익	2,700,289	2,374,295
기타	7,982	8,644
합 계	93,929,604	84,730,078

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 모두 기간에 걸쳐 인식하는 수익이며, 전액 국내에서 발생하는 수익입니다.

21. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	942,439	908,065
퇴직급여	122,423	627,537
복리후생비	168,324	167,112
감가상각비	12,097	12,369
대손상각비	112,323	452
지급수수료	66,025	43,430
광고선전비	1,359	3,039
교육훈련비	4,107	5,165
차량유지비	3,678	3,762
도서인쇄비	1,366	1,072
업무추진비	20,847	20,085
임차료	10,126	10,039
통신비	4,338	7,285
세금과공과	5,475	5,050
소모품비	8,546	7,230
수선비	749	2,685
여비교통비	3,495	3,940
피복비	4,004	5,456
협회비	3,024	3,024
기타판매비와관리비	84,749	70,969
합 계	1,579,494	1,907,766

22. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익		
잡이익	78,501	212,244
합 계	78,501	212,244
기타비용		
무형자산손상차손	36,287	-
잡손실	4,093	-
합 계	40,380	-

23. 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	170,339	160,556

24. 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	3,443,961	3,610,597



## 25. 법인세비용

### 25-1 법인세비용의 구성항목

당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세 :		
당기법인세부담액	102,037	301,591
자본에 직접 가감되는 법인세(*1)	43,502	(26,440)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(11)	1,635
이연법인세 :		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	523,377	(802,916)
법인세비용(수익)	668,905	(526,130)

(\*1)

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
자본에 직접 가감된 법인세:		
재측정요소	(43,502)	26,440

### 25-2 회계이익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	2,989,225	6,877,601
적용세율에 따른 법인세비용(22%)	657,629	1,513,072
조정사항:		
비공제비용으로 인한 효과	1,028	22,938
이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 등으로 인한 효과	299,679	(1,433,864)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	-
과거에 인식하지 못한 전기 이전의 이월결손금 등의 당기 인식으로 인한 효과	(289,420)	(629,911)
소 계	668,916	(527,765)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(11)	1,635
당기손익으로 인식된 법인세비용	668,905	(526,130)

### 25-3 이연법인세의 내역

당기말 현재 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	기초	당기손익에 인식된 금액	기말
미지급비용	61,341	2,625	63,966
성과평가충당부채	128,542	7,079	135,621
배출권충당부채	66,102	13,074	79,176
공사부담금	388	388	776
무형자산	546,543	(546,543)	-
합 계	802,916	(523,377)	279,538

전기말 현재 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	기초	당기손익에 인식된 금액	기말
미지급비용	-	61,341	61,341
성과평가충당부채	-	128,542	128,542
배출권충당부채	-	66,102	66,102
공사부담금	-	388	388
무형자산	-	546,543	546,543
합 계	-	802,916	802,916

### 25-4 이연법인세자산 미인식 일시적차이의 내역

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	53,718,747	53,252,573
세무상결손금	14,588,353	14,907,666
합 계	68,307,100	68,160,239

한편, 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
2020.12.31	1,642,593	1,869,867
2021.12.31	7,548,353	7,548,353

2023.12.31	128,412	128,412
2024.12.31	5,268,995	5,361,034
합 계	14,588,353	14,907,666

## 26. 비용의 성격별 분류

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

### (1) 당기

(단위: 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
사용된 원재료	-	73,837,769	73,837,769
급여	942,439	2,928,031	3,870,470
퇴직급여	122,423	330,086	452,509
복리후생비	168,324	480,707	649,031
감가상각비	12,097	3,336,503	3,348,600
무형자산상각비	-	2,484,986	2,484,986
대손상각비	112,323	-	112,323
지급수수료	66,025	178,778	244,803
광고선전비	1,359	3,675	5,034
교육훈련비	4,107	40,263	44,370
차량유지비	3,678	16,407	20,085
도서인쇄비	1,366	4,077	5,443
업무추진비	20,847	190,328	211,175
임차료	10,126	1,365,940	1,376,066
통신비	4,338	56,526	60,864
세금과공과	5,475	161,573	167,048
소모품비	8,546	22,937	31,483
수도광열비	-	909	909
수선비	749	42,670	43,419
여비교통비	3,495	23,907	27,402
피복비	4,004	10,826	14,830
협회비	3,024	9,900	12,924
기타판매비와관리비	84,749	598,587	683,336
합 계	1,579,494	86,125,385	87,704,879

(2) 전기

(단위: 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
사용된 원재료	-	59,260,731	59,260,731
급여	908,065	2,733,756	3,641,821
퇴직급여	627,537	1,988,283	2,615,820
복리후생비	167,112	466,066	633,178
감가상각비	12,369	3,209,650	3,222,019
무형자산상각비	-	2,479,320	2,479,320
대손상각비	452	-	452
지급수수료	43,430	117,461	160,891
광고선전비	3,039	8,217	11,256
교육훈련비	5,165	33,393	38,558
차량유지비	3,762	15,578	19,340
도서인쇄비	1,072	3,355	4,427
업무추진비	20,085	10,863	30,948
임차료	10,039	1,367,001	1,377,040
통신비	7,285	68,765	76,050
세금과공과	5,050	137,103	142,153
소모품비	7,230	22,423	29,653
수도광열비	-	1,726	1,726
수선비	2,685	36,543	39,228
여비교통비	3,940	21,950	25,890
피복비	5,456	16,348	21,804
협회비	3,024	9,938	12,962
기타 판매비와 관리비	70,969	698,445	769,414
합 계	1,907,766	72,706,915	74,614,681

## 27. 주당이익

당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익	2,320,319,931원	7,403,730,484원
유통보통주식수	10,596,400주	10,596,400주
기본주당이익	219 원	699원

## 28. 범주별 금융상품

### 28-1 금융자산의 장부금액

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

#### (1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	유동성 금융자산	비유동성 금융자산	합 계
현금및현금성자산	7,241,363	-	7,241,363
매출채권및기타채권	13,703,184	-	13,703,184
상각후원가측정금융자산	-	20,000	20,000
합 계	20,944,547	20,000	20,964,547

#### (2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	유동성 금융자산	비유동성 금융자산	합 계
현금및현금성자산	4,311,549	-	4,311,549
매출채권및기타채권	14,522,543	-	14,522,543
상각후원가측정금융자산	-	251,803	251,803
합 계	18,834,092	251,803	19,085,895

28-2 금융부채의 장부금액

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

(1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	유동성 금융부채	비유동성 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	12,853,093	-	12,853,093
장기차입금	-	129,000,000	129,000,000
합 계	12,853,093	129,000,000	141,853,093

(2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	유동성 금융부채	비유동성 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	6,921,273	-	6,921,273
유동성장기차입금	136,028,400	-	136,028,400
합 계	142,949,673	-	142,949,673

28-3 범주별 금융상품 순손익

당기 및 전기에 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
현금 및 현금성자산:		
이자수익	168,457	156,956
상각후원가로 측정하는 금융상품:		
이자수익	1,882	3,600
상각후원가로 측정하는 기타금융부채 :		
이자비용	(3,443,961)	(3,610,597)
합 계	(3,275,504)	(3,450,041)

## 28-4 금융상품 공정가치

보고기간종료일 현재 당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	7,241,363	7,241,363	4,311,549	4,311,549
매출채권및기타채권	13,703,184	13,703,184	14,522,543	14,522,543
비유동금융자산	20,000	20,000	251,803	251,803
합 계	20,964,547	20,964,547	19,085,895	19,085,895
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무와기타채무	12,853,093	12,853,093	6,921,273	6,921,273
유동성장기차입금	-	-	136,028,400	136,028,400
장기차입금	129,000,000	129,000,000	-	-
합 계	141,853,093	141,853,093	142,949,673	142,949,673

## 29. 위험관리

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

### 29-1 신용위험

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

#### (1) 신용위험관리

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



하고 있는 금융기관에 예치되고 있습니다.

(2) 손상 및 충당금 설정정책

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	7,241,363	4,311,549
매출채권및기타채권	13,703,184	14,522,543
비유동금융자산	20,000	251,803
합 계	20,964,547	19,085,895

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

29-2 시장위험

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

(1) 이자율위험

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

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
	당기말	전기말
고정이자율		
금융부채	129,000,000	136,000,000
변동이자율		

금융자산	7,241,363	4,311,549
금융부채	-	28,400

보고기간종료일 현재 이자율이 100베이스스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	손익		자본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
당기말				
변동이자율 금융상품	72,414	(72,414)	72,414	(72,414)
전기말				
변동이자율 금융상품	42,831	(42,831)	42,831	(42,831)

(2) 기타 가격위험

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

29-3 유동성위험

당사의 재무관리부문은 향후 현금흐름을 예측하여 자금관리계획을 수립하고 있습니다. 이 자금관리계획에는 단기적인 계획 뿐만 아니라 중장기적인 계획을 포함하며 영업자금 수요를 예측하고 이에 따른 자금 조달 계획을 수립하는 등의 활동이 수행됩니다. 당사의 경영진은 주석 31과 주석 34에서 설명하고 있는 바와 같이 지배기업인 인천국제공항공사의 지급보증을 통한 추가적인 차입능력을 보유하고 있으므로 당사가 보유한 금융부채를 향후 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

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

(1) 당기말

(단위: 천원)						
구 분	장부 금액	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무와기타채무	12,853,093	12,853,093	-	-	-	-
합 계	12,853,093	12,853,093	-	-	-	-

(2) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	장부 금액	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무와기타채무	6,921,273	6,921,273	-	-	-	-
유동성장기차입금	136,028,400	136,603,643	-	-	-	-
합 계	142,949,673	142,949,673	-	-	-	-

29-4 자본위험관리

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

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

(단위: 천원)		
과 목	당기말	전기말
차입금	129,000,000	136,028,400
현금및현금성자산	7,241,363	4,311,549
순차입금	121,758,637	131,716,851
자본총계	(95,869,460)	(98,035,517)
총자본 대비 순차입금 비율	(주1)	(주1)

(주1) 당사의 자기자본이 음(-)이므로 산출하지 않습니다.

### 30. 민간투자사업

#### 30-1 계약의 내용 및 기간

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

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

#### 30-2 특정 자산을 사용할 권리

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

31. 특수관계자거래

31-1 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	인천국제공항공사

31-2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사의 명칭	거래내용	매출 등		매입 등	
		당기	전기	당기	전기
인천국제공항공사	열판매수입, 토지임대비용 등	24,745,003	23,481,359	1,575,268	1,502,636

31-3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사의 명칭	채권		채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
인천국제공항공사	3,432,096	3,509,026	31,080	23,386

31-4 지급보증

당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

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

### 31-5 주요 경영진에 대한 보상내역

당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	512,935	470,311
퇴직급여	45,207	24,731
합 계	558,142	495,042

### 32. 비현금거래

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	-	146,028,400
선급금의 유형자산 대체	3,353,117	422,964
재고자산의 유형자산 대체	118,089	2,897,210

### 33. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

#### (1) 당기

(단위 : 천원)						
구분	당기초	재무활동현금흐름	비현금 변동			당기말
			유동성 대체	환율변동	공정가치변동	
유동성장기차입금	136,028,400	(136,028,400)	-	-	-	-
장기차입금	-	129,000,000	-	-	-	129,000,000
재무활동으로부터의 총부채	136,028,400	(7,028,400)	-	-	-	129,000,000

#### (2) 전기

(단위 : 천원)						
구분	전기초	재무활동현금흐름	비현금 변동			전기말
			유동성 대체	환율변동	공정가치변동	
유동성장기차입금	470,800	(10,470,800)	146,028,400	-	-	136,028,400
장기차입금	146,028,400	-	(146,028,400)	-	-	-
재무활동으로부터의 총부채	146,499,200	(10,470,800)	-	-	-	136,028,400

### 34. 우발부채 및 약정사항

#### 34-1 제공받은 지급보증 및 약정사항

당사는 보고기간종료일 현재 차입금 중 일반대출과 관련하여 인천국제공항공사로부터 지급 보증을 제공받고 있으며(주석 31 참조), 일람불수입신용장 발행과 관련하여 (주)기업은행으로부터 지급보증(한도: USD 200만달러, 실행금액: 0달러)을 제공받고 있습니다.

#### 34-2 금융거래 한도

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

(단위: 천원)			
구분	한도액	실행금액	비고
삼성생명보험주식회사	129,000,000	129,000,000	일반대출

#### 34-3 당기말 현재 주요 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)			
부보처	부보금액	보험계약기간	부보자산
동부화재해상보험(주)	189,725,107	2017.2.1 ~ 2020.2.1	열병합발전소 등
	USD 118,274,041		



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

### 34-3 소송사건

당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건 내역은 다음과 같으며, 최종 소송의 결과가 재무제표에 미치는 영향은 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(단위 : 천원)					
계류법원	원고/청구인	피고/피청구인	사건명	소송가액	진행상황
인천지방법원	한국토지주택공사 외 1명	인천공항에너지 주식회사	손해배상(기)	1,916,532	1심 진행중

# 내부회계관리제도 검토의견

인천공항에너지주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 인천공항에너지주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 규정에 따라 첨부하는 것입니다.

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

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

인천공항에너지주식회사

대표이사 귀하 2019년 3월 13일

우리는 첨부된 인천공항에너지주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 인천공항에너지주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태평가 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111  
한영회계법인  
대표이사 서진석

## 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

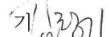
[ 인천공항에너지주식회사 이사회 및 감사 귀중 ]


본 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2019년 3월 6일

내부회계관리자 김 창 

대표이사 홍 성 

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	인천공항에너지주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	3	4	2	5	-	2	-	-	6	12	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	16	32	22	40	-	-	-	-	38	72	
	감사	-	-	28	20	88	118	132	137	-	24	-	-	248	299
	합계	-	-	28	20	104	150	154	177	-	24	-	-	286	371

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.11.26				1	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2018년 11월 26일~ 2018년 11월 28일	3	일	2	명	2	명	내부통제 이해 및 평가
	2019년 1월 9일 ~2019년 1월 11일	3	일	3	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 12월 28일				1	일	
	실사(입회)장소	인천공항에너지 본사						
	실사(입회)대상	저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 12월 28일				1	일	
	실사(입회)장소	인천공항에너지 본사						
	실사(입회)대상	현금 및 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2018년 11월 26일, 2019년 1월 11일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 11월 26일	회사측: 내부감사 감사인측: 담당 이사	대면	-독립성 및 책임구분 -재무제표 감사의 목적 -위험평가 및 감사계획
2	2019년 01월 11일	회사측: 내부감사 감사인측: 담당 이사	서면	-기말감사 검토결과 보고