

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	79
외부감사 실시내용.....	83

인천공항에너지주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

인천공항에너지주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 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 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 3월 13일자 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 계속기업전체의 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.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 용 모

2020년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

인천공항에너지주식회사

제 23 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 22 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

인천공항에너지주식회사 대표이사 김종서

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

재 무 상 태 표

제 23 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 22 기 : 2018년 12월 31일 현재

인천공항에너지주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			22,026,578,561		23,054,404,779
1. 현금및현금성자산	5,29,30	7,716,219,182		7,241,362,591	
2. 매출채권및기타채권	6,29,30,32	12,341,810,549		13,703,184,335	
3. 재고자산	7	1,171,629,420		1,064,827,992	
4. 당기법인세자산		50,629,531		50,079,144	
5. 유동비금융자산	8	746,289,879		994,950,717	
II. 비유동자산			65,961,915,436		61,313,256,626
1. 비유동금융자산	9,29,30	20,000,000		20,000,000	
2. 유형자산	10	26,423,831,797		31,210,846,642	
3. 사용권자산	17,32	13,407,194,215		-	
4. 무형자산	11,31	26,110,889,424		29,802,871,625	
5. 이연법인세자산	26	-		279,538,359	
자 산 총 계			87,988,493,997		84,367,661,405
부 채					
I. 유동부채			15,561,880,823		14,868,048,034
1. 매입채무및기타채무	12,29,30,32	9,948,952,671		12,853,092,597	
2. 유동리스부채	17,29,32	1,080,338,605		-	
3. 유동비금융부채	15	4,532,589,547		2,014,955,437	
II. 비유동부채			174,318,163,069		165,369,073,631
1. 비유동금융부채	13,29,30	129,000,000,000		129,000,000,000	
2. 비유동리스부채	17,29,32	12,495,002,325		-	
3. 비유동비금융부채	15,16	31,120,111,197		33,854,179,479	
4. 순확정급여부채	14	1,703,049,547		2,514,894,152	
부 채 총 계			189,880,043,892		180,237,121,665
자 본					
I. 납입자본	18		52,808,570,580		52,808,570,580
II. 결손금	19,20		(154,700,120,475)		(148,678,030,840)
자 본 총 계			(101,891,549,895)		(95,869,460,260)
부 채 와 자 본 총 계			87,988,493,997		84,367,661,405

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

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

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

인천공항공에너지주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I.매출액	4,21,32		83,558,940,591		93,929,604,100
II.매출원가	27,32		77,418,117,088		86,125,385,166
III.매출총이익			6,140,823,503		7,804,218,934
IV.판매비와관리비	22,27		1,754,069,544		1,579,494,047
V.영업이익			4,386,753,959		6,224,724,887
VI.기타수익	23		127,301,914		78,501,460
VII.기타비용	23		7,183,772,139		40,379,730
VIII.금융수익	24,29		104,133,297		170,338,863
IX.금융원가	25,29		3,798,460,271		3,443,960,845
X.법인세비용차감전순이익(손실)			(6,364,043,240)		2,989,224,635
XI.법인세비용	26		142,810,127		668,904,704
XII.당기순이익	19		(6,506,853,367)		2,320,319,931
XIII.기타포괄손익			484,763,732		(154,263,540)
1.후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소	14,19	484,763,732		(154,263,540)	
XIV.총포괄이익			(6,022,089,635)		2,166,056,391
XV.주당이익	28				
기본주당이익			(614)		219

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

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

인천공항에너지주식회사

(단위 : 원)

구분	납입자본	결손금	합계
2018. 1. 1 (전기초)	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 (전기말)	52,808,570,580	(148,678,030,840)	(95,869,460,260)
2019. 1. 1 (당기초)	52,808,570,580	(148,678,030,840)	(95,869,460,260)
1. 당기순이익(손실)	-	(6,506,853,367)	(6,506,853,367)
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	484,763,732	484,763,732
2019.12.31 (당기말)	52,808,570,580	(154,700,120,475)	(101,891,549,895)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

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

인천공항에너지주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,627,623,788		15,965,922,357
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	5,628,144,175		16,389,261,868	
가. 당기순이익	(6,506,853,367)		2,320,319,931	
나. 수익 · 비용의 조정	11,786,224,563		7,676,943,989	
법인세비용	142,810,127		668,904,704	
퇴직급여	448,903,692		452,508,106	
대손상각비	146,808,090		112,323,470	
감가상각비	5,191,593,190		3,348,600,877	
무형자산상각비	2,469,632,962		2,484,986,384	
유형자산손상차손	1,234,644,051		-	
무형자산손상차손	1,222,349,239		36,287,000	
공사부담금의 수익 인식	(2,763,606,492)		(2,700,288,534)	
이자수익	(104,133,297)		(170,338,863)	
이자비용	3,797,223,001		3,443,960,845	
다. 운전자본의 변동	348,772,979		6,391,997,948	
매출채권	1,214,917,757		711,969,160	
미수금	(2,313,810)		(5,578,460)	
선급금	(295,118,060)		(2,921,780,497)	
선급비용	(42,828,569)		572,420,946	
선급부가세	586,607,467		(139,718,666)	
재고자산	(106,801,428)		(219,328,462)	
매입채무	(3,257,436,947)		5,338,821,855	
미지급금	319,409,860		316,862,339	
미지급비용	24,450,722		44,107,464	
예수금	21,906,374		(8,176,703)	
성과급충당부채	15,819,844		-	
배출권충당부채	506,042,820		1,046,678,430	
손해배상충당부채	1,973,865,072		-	
퇴직금의 지급	(23,400,600)		(30,893,890)	
사외적립자산	(615,885,733)		(209,428,978)	
이연수익	29,538,210		1,896,043,410	
2. 법인세의 환급(납부)	(520,387)		(423,339,511)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(320,035,751)		(2,827,951,126)
이자수취	106,095,046		170,983,368	
장기금융상품의 감소	-		211,802,840	
장기대여금의 회수	-		20,000,000	
유형자산의 취득	(426,130,797)		(3,145,737,334)	
무형자산의 취득	-		(85,000,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(4,832,731,446)		(10,208,157,252)
장기차입금의 차입	-		129,000,000,000	
유동성장기차입금의 상환	-		(136,028,400,000)	

유동리스부채의 상환	(1,044,944,884)		-	
이자지급	(3,787,786,562)		(3,179,757,252)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III)		474,856,591		2,929,813,979
V. 기초 현금및현금성자산		7,241,362,591		4,311,548,612
VI. 기말 현금및현금성자산		7,716,219,182		7,241,362,591

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

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

제 22 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 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 영종해안북로(운서동)에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2001년 3월 29일 열병합발전소의 상업운전을 개시하였으며, 동 일자로 동 발전소를 포함한 시설물을 1997년 2월 21일 국토해양부와 체결한 인천국제공항 열병합 발전소 민자유치사업 실시협약(이하 "실시협약" 이라 함) 제5조에 의거 국가에 기부채납하고 관리운영권을 취득하였습니다.

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

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었으며 당사의 기능통화인 원화로 표시하되 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 재무제표 본문은 원단위로, 주석은 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 3.1을 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 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.2.3 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 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 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

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

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

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(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 취득원가에서손상차손누계액을 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 증당부채

증당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 증당부채의 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 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

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

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 나머지 공정가치 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 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 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 채무 불이행 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 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

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

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

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

대여금 및 차입금

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

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

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

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 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 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기 리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스 이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.

·리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 별도로 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '비금융자산의 손상정책(주석 2.2.9 참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

1-2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

2-1) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스 채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2-2) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스 기간에 걸쳐 정액 기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

2.2.14 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2020년 3월 27일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기준서 제1116호 리스(제정)

개정기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자에게 사용권자산과 리스부채를인식하도록 요구합니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았으며, 최초적용 누적효과는 2019년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다.

상기 개정내용의 적용 및 그에 따른 영향은 다음과 같습니다.

가. 회계정책의 변경으로 최초 적용일에 인식된 조정 내역

(단위: 천원)	
구분	조정금액
사용권자산	14,564,300
자산총계	14,564,300
리스부채	14,564,300
부채총계	14,564,300
이익잉여금	-
자본총계	-

부동산 리스계약에 대한 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호를 처음부터 적용해온 것처럼 소급하여 측정하였습니다. 그 밖의 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스로 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없습니다.

나. 최초 적용일 재무상태표에 인식된 리스부채

(단위: 천원)	
구분	조정금액
전기말의 운용리스약정 (a)	16,914,091
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	(2,309,676)
(차감): 정액법으로 비용 인식한 단기리스료	(6,820)
(차감): 정액법으로 비용 인식한 소액자산리스료	(33,295)
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	14,564,300
유동리스부채	1,034,263
비유동리스부채	13,530,037

당사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 적용된 회사의 가중평균 증분차입이자율은 2.67%입니다.

다. 실무적 간편법의 사용

회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인을 적용
- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상 검토
- 최초 적용일로부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스에 대하여 단기리스와같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외
- 연장 또는 종료선택권이 포함된 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하고 있는지를 재평가하지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

부(-)의 보상을 수반할 수 있는 중도상환특성이 있는 '특정' 금융자산을 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는 것으로 보아, 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품으로 분류, 측정합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분은 기준서 1028호가 아니라 기준서 1109호 '금융상품'(손상규정 포함)을 적용하는 것임을 명시하였습니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우에 개정사항에 서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자 는 동 기준서 문단99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여산정함을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑥ 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

- 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.
- 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 제정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑦ 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1023호 차입원가

기업회계기준서 제1023호의 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합

제1103호에 대한 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정

기업회계기준서 제1111호에 대한 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항들이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

① 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일이후인 모든 사업결합 및 자산취득에 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표와 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준 위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

동 개정사항은 실제로 변경이 있는 경우 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

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

3.1 회계적 판단

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

고객과의 계약에서 생기는 수익

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

- 에너지 공급 용역의 이행시기 판단

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

3.2 회계 추정 및 변경

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

비금융자산의 손상

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

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	46,999,114	54,633,250
열매출	33,785,193	36,588,083
공사부담금 수익	2,763,606	2,700,289
기타	11,028	7,982
합 계	83,558,941	93,929,604

4-2 매출액의 10% 이상인 외부고객

(단위: 천원)				
구 분	당 기	비 중	전 기	비 중
한국전력거래소	46,999,114	56.25%	54,633,250	58.20%
인천국제공항공사	22,432,835	26.85%	24,745,003	26.30%
합 계	69,431,949		79,378,253	

5. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	224	279
기타요구불예금	7,715,995	7,241,084
합 계	7,716,219	7,241,363

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	12,590,714	(259,583)	12,331,131	13,805,632	(112,775)	13,692,857
기타채권	10,680	-	10,680	10,328	-	10,328
합 계	12,601,394	(259,583)	12,341,811	13,815,960	(112,775)	13,703,185

6-2 보고기간종료일 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산						
미수금	8,011	-	8,011	5,697	-	5,697
미수수익	2,669	-	2,669	4,631	-	4,631
합 계	10,680	-	10,680	10,328	-	10,328

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 2,843,201천원(전기말: 3,432,096천원)은 인천국제공항공사에 대한 채권이며 7,015,957천원(전기말: 7,458,539천원)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 당사의채무와 상계할 법적 권리를 보유하고 있지도 않습니다.

6-4 매출채권의 연령분석

보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	11,793,172	13,399,627
손상검토된 채권		
- 14~365일	721,997	405,288
- 365일 초과	75,545	717
소 계	12,590,714	13,805,632
차감: 대손충당금	(259,583)	(112,775)
합 계	12,331,131	13,692,857

6-5 기타채권의 연령분석

보고기간종료일 현재 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	10,680	10,328
손상검토된 채권		
- 14~365일	-	-
- 365일 초과	-	-
소 계	10,680	10,328
차감: 대손충당금	-	-
합 계	10,680	10,328

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	112,775	-	452	-
대손상각비	146,808	-	112,323	-
기말금액	259,583		112,775	

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
저장품	1,171,629	1,171,629	1,064,828	1,064,828

8. 유동비금융자산

보고기간종료일 현재 유동비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	301,668	6,550
선급비용	83,722	40,893
선급부가세	360,900	947,508
합 계	746,290	994,951

9. 비유동금융자산

보고기간종료일 현재 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기대여금	20,000	20,000

10. 유형자산

10-1 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

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

(2) 전기말

(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

10-2 유형자산의 변동내역

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

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

(2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	대 체(주1)	감가상각	기 말
기계장치	11,329,063	2,693,635	3,471,206	(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	2,722,774	3,471,206	(3,348,600)	31,210,847

(주1) 전기 중 저장품에서 118,089천원 대체되었습니다.

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	(394,749)	-	62,336
관리운영권	181,571,751	(71,392,671)	(84,145,860)	26,033,220
회원권	51,620	-	(36,287)	15,333
합 계	182,080,456	(71,787,420)	(84,182,147)	26,110,889

(2) 전기말

(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

11-2 무형자산의 변동내역

당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

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

(2) 전기

(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

12. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	8,580,213	-	11,837,650	-
미지급금	779,879	-	460,469	-
미지급비용	588,861	-	554,973	-
합 계	9,948,953	-	12,853,092	-

13. 금융부채

13-1 보고기간종료일 현재 금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
비유동금융부채		
장기차입금	129,000,000	129,000,000

13-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입처	내역	이자율(%)	만기	당기말	전기말	상환조건
		2019.12.31				
삼성생명보험 주식회사	일반대출	2.67	2021.03.02	129,000,000	129,000,000	만기 일시상환 및 만기전 상환가능
유동성대체				-	-	
장부가액				129,000,000	129,000,000	

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

13-3 당기 및 전기의 차입금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	129,000,000	136,028,400
차입	-	129,000,000
상환	-	(136,028,400)
기말	129,000,000	129,000,000

14. 순확정급여부채

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 (주)국민은행에 의하여 2019년 12월 31일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치와 관련하여 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

14-1 보험수리적 가정

보고기간종료일 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	1.86	2.25
임금상승률	4.34	3.96

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	372,086	364,464
이자비용	89,277	99,600
사외적립자산의 수익	(35,860)	(42,450)
합 계	425,503	421,614

한편, 확정기여형 퇴직급여제도에 의하여 당기손익으로 인식한 퇴직급여액은 당기 23,401천원(전기: 30,893천원)입니다. 당기 포괄손익계산서에 당기손익으로 인식한 퇴직급여는 매출원가 338,723천원(전기: 330,086천원), 판매비와관리비 110,181천원(전기: 122,422천원)입니다.

14-3 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
세전 확정급여제도의 재측정요소	(621,492)	197,765
차감 : 법인세 효과	136,728	(43,502)
세후 확정급여제도의 재측정요소	(484,764)	154,263

14-4 확정급여부채의 구성내역

보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련된 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,757,795	4,206,633
사외적립자산의 공정가치	(2,054,745)	(1,691,739)
순확정급여부채	1,703,050	2,514,894

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무	4,206,633	3,730,105
당기근무원가	372,086	364,464
이자비용	89,277	99,599
재측정요소	(635,180)	165,961
지급액	(275,021)	(153,496)
기말 확정급여채무	3,757,795	4,206,633

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산의 공정가치	1,691,739	1,625,161
사외적립자산의 수익	35,860	42,450
재측정요소	(13,718)	(31,805)
기여금의 납부액	615,886	209,429
지급액	(275,022)	(153,496)
기말 사외적립자산의 공정가치	2,054,745	1,691,739

14-7 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위:천원)			
항 목	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(169,138)	182,750
임금상승률	1%	178,136	(168,238)

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

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

15. 비금융부채

보고기간종료일 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	73,263	-	51,356	-
성과평가충당부채	632,278	-	616,458	-
배출권충당부채(주1)	1,853,184	-	1,347,141	-
기타충당부채(주2)	1,973,865	-	-	-
이연수익	-	31,120,111	-	33,854,179
합 계	4,532,590	31,120,111	2,014,955	33,854,179

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

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

16. 이연수익

16-1 보고기간종료일 현재 이연수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
공사부담금 관련 이연수익	31,120,111	33,854,179

16-2 당기 및 전기의 이연수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	33,854,179	34,658,425
공사부담금 수령	29,538	1,896,043
수익 인식	(2,763,606)	(2,700,289)
기말금액	31,120,111	33,854,179

17. 리스

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	당기초
부동산	13,329,205	14,514,023
차량운반구	77,989	50,277
합 계	13,407,194	14,564,300

(2) 당기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

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

(3) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
사용권자산의 감가상각비:	
부동산	1,184,818
차량운반구	28,274
합 계	1,213,092
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	352,923
단기리스료	6,820
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	10,072

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		당기초	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,405,828	1,080,339	1,405,828	1,034,263
1년 초과 5년 이내	5,519,176	4,507,960	5,546,988	4,382,267
5년 초과	8,552,724	7,987,042	9,921,160	9,147,770
합 계	15,477,728	13,575,341	16,873,976	14,564,300

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	당기초
유동	1,080,339	1,034,263
비유동	12,495,002	13,530,037
합 계	13,575,341	14,564,300

18. 납입자본

보고기간종료일 현재 납입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

보고기간종료일 현재 주주유형에 따른 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

19. 결손금

당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(148,678,031)	(150,844,087)
당기순이익(손실)	(6,506,853)	2,320,320
순확정급여부채의 재측정요소	484,764	(154,264)
기말금액	(154,700,120)	(148,678,031)

20. 결손금처리계산서

당기와 전기 중 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

제23(당)기	2019년 1월 1일	부터	제22(전)기	2018년 1월 1일	부터
	2019년 12월 31일	까지		2018년 12월 31일	까지
처리에정일	2020년 3월 27일		처리확정일	2019년 3월 21일	

(단위: 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 미처리결손금		(154,700,120)		(148,678,031)
1. 전기미처리결손금	(148,678,031)		(150,844,087)	
2. 총포괄이익	(6,022,089)		2,166,056	
II. 결손금처리액	-		-	
III. 차기이월미처리결손금		(154,700,120)		(148,678,031)

21. 수익

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
전기매출	46,999,114	54,633,250
열매출	33,785,193	36,588,083
공사부담금수익	2,763,606	2,700,289
기타	11,028	7,982
합 계	83,558,941	93,929,604

22. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	1,124,103	942,439
퇴직급여	110,181	122,423
복리후생비	181,657	168,324
보험료	14	-
감가상각비	40,792	12,097
대손상각비	146,808	112,323
지급수수료	72,513	66,025
광고선전비	2,415	1,359
교육훈련비	3,181	4,107
차량유지비	3,276	3,678
도서인쇄비	1,839	1,366
업무추진비	12,030	20,847
임차료	3,724	10,126
통신비	4,770	4,338
세금과공과	8,596	5,475
소모품비	8,016	8,546
수도광열비	267	-
수선비	728	749
여비교통비	5,068	3,495
피복비	3,808	4,004
협회비	2,970	3,024
기타판매비와관리비	17,314	84,749
합 계	1,754,070	1,579,494

23. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익		
잡이익	127,302	78,501
합 계	127,302	78,501
기타비용		
재해손실	823,280	-
유형자산손상차손	1,234,644	-
무형자산손상차손	1,222,349	36,287
손해배상금	3,894,778	-
잡손실	8,721	4,093
합 계	7,183,772	40,380

24. 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	104,133	170,339

25. 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	3,797,223	3,443,961
외환차손	1,237	-
합 계	3,798,460	3,443,961

26. 법인세비용

26-1 법인세비용의 구성항목

당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세 :		
당기법인세부담액	-	102,036
자본에 직접 가감되는 법인세(주1)	(136,728)	43,502
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(11)
이연법인세 :		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	279,538	523,378
법인세비용	142,810	668,905

(주1) 순확정급여부채의 재측정요소 관련 법인세효과입니다.

26-2 회계이익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(6,364,043)	2,989,225
적용세율에 따른 법인세비용(22%)	-	657,629
조정사항:		
비공제비용으로 인한 효과	2,048	1,028
이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 등으로 인한 효과	140,760	(289,419)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	-
과거에 인식하지 못한 전기 이전의 이월결손금 등의 당기 인식으로 인한 효과	-	299,678
소 계	142,808	668,916
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	2	(11)
당기손익으로 인식된 법인세비용	142,810	668,905

26-3 이연법인세의 내역

당기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	기초	당기손익에 인식된 금액	기말
미지급비용	63,966	(63,966)	-
성과평가총당부채	135,621	(135,621)	-
배출권총당부채	79,176	(79,176)	-
공사부담금	775	(775)	-
합 계	279,538	(279,538)	-

전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	기초	당기손익에 인식된 금액	기말
미지급비용	61,341	2,625	63,966
성과평가총당부채	128,542	7,079	135,621
배출권총당부채	66,102	13,074	79,176
공사부담금	388	387	775
무형자산	546,543	(546,543)	-
합 계	802,916	(523,378)	279,538

26-4 이연법인세자산 미인식 일시적차이의 내역

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	57,013,314	53,718,747
세무상결손금	18,312,075	14,588,353
합 계	75,325,389	68,307,100

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
2020.12.31	1,642,611	1,642,593
2021.12.31	7,548,353	7,548,353
2023.12.31	128,412	128,412
2024.12.31	5,268,995	5,268,995
2029.12.31	3,723,704	-
합 계	18,312,075	14,588,353

27. 비용의 성격별 분류

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

(1) 당기

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

(2) 전기

(단위: 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
사용된 원재료	-	73,857,311	73,857,311
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	-	20,847
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
기타	84,749	769,373	854,122
합 계	1,579,494	86,125,385	87,704,879

28. 주당이익

당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(6,506,853,367)원	2,320,319,931원
유통보통주식수	10,596,400주	10,596,400주
기본주당이익(손실)	(614)원	219원

29. 범주별 금융상품

29-1 금융자산의 장부금액

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

(1) 당기말

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

(2) 전기말

(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

29-2 금융부채의 장부금액

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

(1) 당기말

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

(2) 전기말

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

29-3 범주별 금융상품 순손익

당기 및 전기에 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산 :		
이자수익	102,333	168,457
상각후원가로 측정하는 금융상품 :		
이자수익	1,800	1,882
상각후원가로 측정하는 기타금융부채 :		
이자비용	(3,797,223)	(3,443,961)
외환차손	(1,237)	-
합 계	(3,798,460)	(3,275,504)

29-4 금융상품 공정가치

보고기간종료일 현재 당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	7,716,219	7,716,219	7,241,363	7,241,363
매출채권및기타채권	12,341,811	12,341,811	13,703,184	13,703,184
비유동금융자산	20,000	20,000	20,000	20,000
합 계	20,078,030	20,078,030	20,964,547	20,964,547
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무와기타채무	9,948,953	9,948,953	12,853,093	12,853,093
리스부채	13,575,341	13,575,341	-	-
장기차입금	129,000,000	129,000,000	129,000,000	129,000,000
합 계	152,524,294	152,524,294	141,853,093	141,853,093

30. 위험관리

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

30-1 신용위험

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

(1) 신용위험관리

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

(2) 손상 및 충당금 설정정책

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	7,716,219	7,241,363
매출채권및기타채권	12,341,811	13,703,184
비유동금융자산	20,000	20,000
합 계	20,078,030	20,964,547

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

30-2 시장위험

당사는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 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 변동이자율 이자부금융상품은 없습니다.

(2) 기타 가격위험

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

30-3 유동성위험

당사의 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 32와 주석 35에서 설명하고 있는 바와 같이 지배기업인 인천국제공항공사의 지급보증을 통한 추가적인 차입능력을 보유하고 있으므로 당사가 보유한 금융부채를 향후 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

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

(1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부 금액	12개월 이내	1-2년	2-5년	5년 초과
매입채무와기타채무	9,948,953	9,948,953	-	-	-
리스부채	13,575,341	1,405,828	1,404,288	4,114,888	8,552,724
합 계	23,524,294	11,354,781	1,404,288	4,114,888	8,552,724

(2) 전기말

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

30-4 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장단기 자금차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 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 및 리스부채	142,575,341	129,000,000
현금및현금성자산	7,716,219	7,241,363
순차입금	134,859,122	121,758,637
자본총계	(101,891,550)	(95,869,460)
총자본 대비 순차입금 비율	(주1)	(주1)

(주1) 당사의 자기자본이 음(-)이므로 산출하지 않습니다.

31. 민간투자사업

31-1 계약의 내용 및 기간

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

31-2 특정 자산을 사용할 권리

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

32. 특수관계자거래

32-1 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	인천국제공항공사

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

(단위: 천원)					
회사의 명칭	거래내용	매출 등		매입 등	
		당기	전기	당기	전기
인천국제공항공사	열판매수입, 토지사용료 등	22,432,835	24,745,002	1,947,867	1,575,268

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

(1) 당기말

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

(2) 전기말

(단위: 천원)				
회사의 명칭	채권		채무	
	매출채권	사용권자산	매입채무 등	리스부채
인천국제공항공사	3,432,096	-	31,080	-

32-4 지급보증

당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

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

32-5 주요 경영진에 대한 보상내역

당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	468,567	512,935
퇴직급여	23,226	45,207
합 계	491,793	558,142

33. 비현금거래

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
회계정책변경으로 인한 사용권자산의 최초 인식	14,620,286	-
장기리스부채의 유동성대체	1,072,854	-
선급금의 유형자산 대체	-	3,353,117
재고자산의 유형자산 대체	-	118,089

34. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(1) 당기

(단위: 천원)						
구분	기 초	재무활동현금흐름	비현금 변동			기 말
			회계정책변경	신규리스	유동성 대체	
유동리스부채(주1)	-	(1,044,945)	1,034,263	18,167	1,072,854	1,080,339
비유동리스부채	-	-	13,530,037	37,819	(1,072,854)	12,495,002
장기차입금	129,000,000	-	-	-	-	129,000,000
재무활동으로부터의 총부채	129,000,000	(1,044,945)	14,973,209	-	-	142,928,264

(주1) 재무활동현금흐름에는 리스로 인한 이자 지급분이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)				
구분	기 초	재무활동현금흐름	비현금 변동	기 말
			유동성 대체	
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

35. 우발부채 및 약정사항

35-1 제공받은 지급보증 및 약정사항

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

35-2 계류 중인 소송사건

보고기간종료일 현재 당사가 피소하여 계류 중인 소송사건은 2건(관련 금액 2,182백만원)이 존재합니다. 동 소송사건은 당기말 현재 진행 중에 있으며, 당기말 현재 '18년 영종하늘도시 도시가스 공급관로 보완공사비 관련 손해배상 청구소송(원고: 한국토지주택공사 및 인천도시공사)에 대하여 1,708,120천원을 충당부채로 계상하고 있으며 통상임금지급 소송에 대하여, 265,745천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

35-3 금융거래 한도

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

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

35-4 당기말 현재 주요 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

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

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

인천공항에너지주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 인천공항에너지주식회사 의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 당사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

인천공항에너지주식회사

대표이사 귀하 2020년 3월 12일

우리는 첨부된 인천공항에너지주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 인천공항에너지주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2019년 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 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제 6장 '부칙'의 규정에 따라 상장중소기업보다 현저하게 완화된 방식으로 외감법 제8조의 규정에 따라 내부회계관리규정 및 조직을 구비하고 내부회계관리규정 상 관련 통제절차를 준수하는 방법으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

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

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 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.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모
2020년 3월 12일

내부회계관리자의 운영실태평가보고서

[인천공항에너지주식회사 이사회 및 감사 귀중]

본 내부회계관리자는 2019년 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, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2020년 3월 12 일

내부회계관리자 김 창 

대 표 이 사 김 중 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	인천공항에너지주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	-	-	1	1	4	3	-	2	-	-	-	-	5	6
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	16	-	22	-	-	-	-	-	38
	감사	-	-	98	28	194	88	-	132	-	-	-	292	248
	합계	-	-	98	28	194	104	-	154	-	-	-	292	286

3. 주요 감사실시내용

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

	실사(입회)대상	현금 및 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2019년 12월 6일, 2020년 2월 13일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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