주석

제 34(당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지
제 33(전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

한국지역난방공사와 그 종속기업

1. 일반사항

1-1 지배기업 개요

한국지역난방공사(이하 '지배기업')는 집단에너지사업법에 의하여 1985년 11월 1일 설립되어 집단에너지 공급을 주요 사업으로 하고 있으며, 본사는 경기도 성남시에 소재하고 있습니다. 지배기업은 2010년 1월 29일자로 한국거래소에 상장되었으며, 보고기간종료일 현재 주요 주주는 대한민국 정부(34.5%), 한국전력공사(19.6%), 한국에너지공단(10.5%) 및 서울특별시(10.4%)입니다.

1-2 종속기업 현황

당기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	자본금(천원)	발행주식수(주)	투자주식수(주)	지분율(%)
지역난방안전(주)	300,000	60,000	60,000	100
지역난방플러스(주)	400,000	80,000	60,000	100

1-3 연결대상범위의 변동

당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다. 한편, 이로 인해 지배기업은 당기에 연결재무제표를 최초로 작성하였는 바, 비교표시된 전기 연결재무제표는 개별재무제표입니다.

구 분	회사명	변동 사유
신규	지역난방안전(주)	신규 설립 취득
신규	지역난방플러스(주)	신규 설립 취득

1-4 종속기업 요약 재무정보

당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
지역난방안전(주)	299,500	-	299,500	-	(500)	(500)
지역난방플러스(주)	398,970	-	398,970	-	(1,030)	(1,030)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한편, 본 연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위(원화)로 표시되어 있습니다.

한편, 연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2-1 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 지배기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉, 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

지배기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 지배기업이 지배력을 획득한 날부터 지배기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2 유동성・비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.
・정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
・주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
・보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
・현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.
그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-3 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 연결기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과와 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 몫을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 지배기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로하여 '관계기업관련 손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2-4 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

・자산이나 부채의 주된 시장
・자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

・수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시 가격
・수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
・수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간종료일에 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-5 금융자산

(1) 최초 인식

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

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

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 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, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

(2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.
· 상각후원가측정 금융자산(채무상품)
· 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)
· 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)
· 당기손익-공정가치측정 금융자산

- 상각후원가측정 금융자산(채무상품)
연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)
연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.
· 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
· 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 손상 또는 환입은 상각후원가측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거시 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)
최초 인식 시점에 연결기업은 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 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 연결손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
당기손익-공정가치측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식시에 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-공정가치측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장지분상품을 포함합니다. 상장지분상품에 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 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

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

(3) 제거

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

· 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
· 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

· 유의적인 가정에 대한 공시
· 계약자산을 포함한 매출채권

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 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.

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

2-6 금융부채

(1) 최초 인식

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치측정 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.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

(2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융부채
당기손익-공정가치측정 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. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금
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.

(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.

2-7 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 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-8 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 기타 요구불예금 등으로 구성되어 있습니다. 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-9 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2-10 재고자산

연결기업의 재고자산은 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가를 장부금액으로 하고 있으며, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락할 경우에는 시가를 장부금액으로 하고, 해당 평가손실은 매출원가에 가산됩니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2-11 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 즉, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 인식하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 자산별 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

과 목	내용연수
건물	40년
구축물	20년, 40년
기계장치	2~30년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5~12년
금융리스자산	20년, 40년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이에 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과를 전진적으로 인식합니다.

2-12 리스

연결기업은 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 i) 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 ii) 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리
리스는 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 있습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결기업에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다.

리스자산은 자산의 내용연수 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 연결기업은 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

운용리스는 금융리스 이외의 리스로, 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 연결손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

2-13 차입원가

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

2-14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

2-15 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 보고기간말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적 효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비
연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 당기손익으로 계상하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2-16 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 수익으로 인식하며, 자산관련보조금은 이연수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-17 공사부담금

연결기업은 특정 자산의 취득과 관련된 공사부담금은 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다.

2-18 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보고 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평

가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-19 매각예정비유동자산과 중단영업

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정이나 분배예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

2-20 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 예상되는 지출액의 현재가치를 충당부채로 인식하고 있습니다. 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채를 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채는 현재가치로 평가하는 경우 기간경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2-21 온실가스배출권 및 배출부채

연결기업은 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 설정된 온실가스 배출허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무료로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 연결기업은 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

연결기업은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 "무상할당 배출권")은 영(0)으로 측정하여 인식하며 매입 배출권은 원가로 측정하여 인식하고 있습니다.

또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다.

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

⑴ 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액
⑵ ⑴의 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해 해당 의무를 이행하는데에 소요되는 지출에 대한 보고기간말 현재 최선의 추정치

2-22 퇴직급여

연결기업의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결기업이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산 및 국민연금전환금의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2-23 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 가산하거나 차감하여 인식합니다.

연결기업은 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인하여 발생하는 일시적 차이에 대하여 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 매 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있으며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

연결기업은 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 연결기업은 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우에 이연법인세부채를 인식하지 않습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행 가능한 권리를 가지고 있고 과세대상 기업이 동일한 경우 혹은 과세대상 기업은 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 이연법인세부채

가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-24 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 작성시 보고기간종료일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석 공시사항에 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.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리, 재무위험관리 및 정책, 민감도 분석이 있습니다(주석 31).

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 법인세
연결기업은 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 충당부채
연결기업은 보고기간말 현재 주석 16에서 설명하는 바와 같이 소송 및 신재생에너지 공급의무화제도 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금액으로 결정됩니다.

(3) 비금융자산의 손상

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

(4) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간종료일마다 검토됩니다.

(5) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하고 있습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소의 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

2-25 제・개정된 기준서의 적용

연결기업은 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 제・개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 해당 계약들이 다른 기준서의 적용범위에 해당하지 않는다면 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다.

새로운 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 회계처리하기 위해 5단계법을 확립하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것과 교환하여 기업이 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식합니다.

이 기준서는 기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용함에 있어 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 이 기준서는 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였습니다.

연결기업은 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 연결기업은 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기준서 제1115호를 적용하였으며, 기준서 제1115호의 최초적용 누적효과를 2018년1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다. 그러므로 비교표시 기간의 정보는 재작성되지 않았으며, 기준서 제1011호 '건설계약'과 기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서에 따라 작성되었습니다. 유의적인 변경과 이에 따른 금액적 영향은 아래와 같습니 다.

2018년 1월 1일 자본변동표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정금액	보고금액
납입자본		171,607,176	-	171,607,176
이익잉여금	①	1,658,220,879	(2,210,383)	1,656,010,496
기타자본		(95,503)	-	(95,503)
총자본		1,829,732,552	(2,210,383)	1,827,522,169

2018년 12월 31일 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정금액	보고금액
자산				
유동자산		641,989,643	-	641,989,643
비유동자산		5,016,008,946	-	5,016,008,946
총자산		5,657,998,589	-	5,657,998,589
부채				
매입채무및기타채무	①	417,634,922	2,268,953	419,903,875
매입채무및기타채무외 유동부채		539,164,746	-	539,164,746
비유동부채		3,138,777,482	-	3,138,777,482
총부채	①	4,095,577,150	2,268,953	4,097,846,103
자본				
납입자본		171,607,176	-	171,607,176
이익잉여금	①	1,392,945,881	(2,268,953)	1,390,676,928
기타자본		(2,131,618)	-	(2,131,618)
총자본	①	1,562,421,439	(2,268,953)	1,560,152,486

2018년 당기 연결포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정금액	보고금액
매출액	①	2,487,389,265	(58,570)	2,487,330,695
매출원가		2,374,123,518	-	2,374,123,518
매출총이익	①	113,265,747	(58,570)	113,207,177
영업이익	①	14,580,045	(58,570)	14,521,475
법인세이익		(58,527,436)	-	(58,527,436)
당기순손실	①	(226,465,147)	(58,570)	(226,523,717)
세후기타포괄손익				
확정급여제도의 보험수리적손익		(6,354,686)	-	(6,354,686)
지분법적용대상인 관계기업의 이익잉여금 변동에 대한 지분		196,894	-	196,894
현금흐름위험회피로 인한 손익		(2,028,287)	-	(2,028,287)
관계기업투자평가손익		(7,829)	-	(7,829)
기타포괄손익 순효과		(8,193,908)	-	(8,193,908)
총포괄손실	①	(234,659,055)	(58,570)	(234,717,625)

2018년 당기 현금흐름표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정금액	보고금액
당기순손실		(226,465,147)	(58,570)	(226,523,717)
손익조정항목 :		473,781,299	-	473,781,299
자산 및 부채의 증감 :		211,108,412	58,570	211,166,982
미지급비용의 증가	①	-	58,570	58,570
영업활동으로 인한 순현금유입		382,414,607	-	382,414,607
투자활동으로 인한 순현금유출		(434,300,755)	-	(434,300,755)
재무활동으로 인한 순현금유입		26,460,336	-	26,460,336

2018년 당기 주당손실에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정금액	보고금액
주당손실			
기본	(19,559)	(5)	(19,564)
희석	(19,559)	(5)	(19,564)

① 변동대가

기업회계기준서 제1115호 적용시 연결기업의 열, 전기, 냉수 공급은 모두 구별되는 재화나 용역으로서 단일 수행의무로서 식별하고 있으며, 연결기업은 고객에게 열, 전기, 냉수를 기간에 걸쳐 제공합니다. 이는 고객이 연결기업이 수행하는 대로 연결기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비함을 뜻합니다. 기업회계기준서 제1115호의 적용과 관련하여 수익의 인식시기에 미치는 영향은 없습니다. 그러나 수익인식금액에 아래와 같은 영향이 있습니다.

연결기업의 고객과의 계약에는 고객과 합의한 금액에 할인(discount), 위약금, 지체상금 등으로 인해 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 변동금액이 포함된 경우 거래가격은 고정대가와 변동대가로 이루어진 것이며, 기댓값 또는 가능성이 가장 높은 금액 중 하나로 변동대가를 추정하여 거래가격을 정합니다. 변동대가는 불확실성이 나중에 해소될 때에 누적수익인식금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원) 않

을 가능성이 매우 높은 정도까지만 거래가격에 포함합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 부채로 계상합니다.

2018년 12월 31일의 연결재무상태표는 종전의 회계처리기준과 비교해서 2,269백만원의 영업부채 증가 및 2,210백만원의 이익잉여금의 감소 효과가 반영되었습니다. 한편, 2018년 12월 31일로 종료하는 12개월 연결포괄손익계산서상 고객과의 계약에서 생기는 수익 59백만원이 종전의 회계처리기준과 비교해서 감소하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)
기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세 가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다. 연결기업이 기업회계기준서 제1109호를 도입함에 따라 기업회계기준서 제1109호의 세 가지 측면이 당기 연결재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다. 한편, 연결기업은 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 방법을 선택하였으며, 이에 따라 비교표시되는 연결재무제표는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 작성되었습니다.

(a) 분류 및 측정
특정 매출채권을 제외하고, 기업회계기준서 제1109호 하에서 연결기업은 당기손익-공정가치로 측정하지 아니하는 금융자산의 거래원가를 최초 인식시점의 공정가치에 포함합니다.

기업회계기준서 제1109호 하에서 채무상품은 후속적으로 당기손익-공정가치(FVPL), 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치(FVOCI)로 측정됩니다. 분류는 연결기업의 금융자산 관리방식에 대한 사업모형과 금융상품이 '원금과 원금에 대한 이자'만으로 구성되어 있는지 여부를 나타내는 계약상 현금흐름 특성(SPPI 기준)의 두 가지 기준에 근거합니다.

연결기업이 보유한 금융자산에 대한 새로운 분류 및 측정 결과는 다음과 같습니다.
① SPPI 기준을 충족하며 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에서 보유하고 있는 채무상품은 상각후원가로 측정됩니다. 이 범주는 공

사의 단기금융자산, 매출채권 및 기타금융자산을 포함합니다.

② 상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 당기말 현재 연결기업이 보유한 채무상품 중 SPPI 기준을 충족하지 못한 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정하는 채무상품으로 분류됩니다. 한편, 기업회계기준서 제1039호하에서, 연결기업의 해당 채무상품은 당기손익인식금융자산으로 분류되었습니다.

연결기업의 사업모형은 개시일인 2018년 1월 1일에 평가되어야 하며, 개시일 이전에 제거되지 않은 금융자산에 적용되어야 합니다. 채무상품의 계약상 현금흐름이 원금과 원금에 대한 이자 지급으로 구성되어 있는지에 대한 평가는 자산의 최초 인식시점의 사실과 상황에 기초하여야 합니다.

연결기업의 금융부채에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호 하의 회계처리와 대부분 일치합니다. 기업회계기준서 제1039호의 요구사항과 유사하게, 기업회계기준서 제1109호는 조건부 대가를 공정가치의 변동이 포괄손익계산서에서 인식되는 공정가치로 측정되는 금융상품으로 회계처리하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1109호 하에서, 내재파생상품은 더 이상 주계약이 금융자산인 복합계약에서 분리되지 않습니다. 그 대신에, 금융자산은 계약상 정의와 연결기업의 사업모형에 근거하여 분류됩니다. 금융부채와 비금융주계약에 내재된 파생상품에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호의 요구사항에서 변경되지 않았습니다.

(b) 손상

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융자산에 대한 기업회계기준서 제1039호의 발생손실접근법을 미래의 기대신용손실(ECL) 접근법으로 대체함으로써 연결기업의 손상에 대한 회계처리를 근본적으로 변경시켰습니다.

기업회계기준서 제1109호는 연결기업이 대여금 및 당기손익-공정가치로 측정되지 않는 채무상품의 기대신용손실에 대한 충당금을 인식할 것을 요구합니다.

기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 기초로 합니다. 현금 부족액은 자산의 최초 유효이자율로

할인하여 측정합니다.

한편, 기업회계기준서 제1109호의 적용은 연결기업의 재무상태 및 자본에 미치는 영향은 없습니다.

(c) 위험회피회계
연결기업은 위험회피회계를 전진적으로 적용합니다. 최초 적용시점에 연결기업이 보유한 모든 위험회피관계는 계속적인 위험회피관계로 인식될 수 있습니다. 과거기간에 일관되어, 연결기업은 현금흐름위험회피관계에서 전체 스왑계약의 공정가치 변동을 계속 지정해왔으며, 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항의 적용은 연결기업의 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않습니다.

기업회계기준서 제1039호 하에서, 연결기업의 현금흐름위험회피관계에서 발생한 모든 손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류되었습니다. 그러나 기업회계기준서 1109호하에서, 비금융자산의 예상거래에 대한 현금흐름위험회피에서 발생하는 손익은 비금융자산의 최초 취득금액에 반영되어야 합니다. 따라서, 기업회계기준서 제1109호를 적용하는 경우, 현금흐름위험회피의 순손익은 '후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익'으로 나타납니다. 이러한 변경은 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일부터 적용되며, 비교 정보의 표시에는 영향을 미치지 않습니다.

- 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 제정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' (개정) - 투자부동산 계정대체
이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거

나 중지되는 시점에 용도 변경에 대해 기술합니다. 부동산에 대한 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 개별기준에 따라 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 함
개정 기준서는 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 하였습니다. 만약, 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있습니다. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-26 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당기말 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'
기업회계기준서 제1116호는 기업회계기준서 제1017호 '리스, 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'을 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), 단

기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간 동안의 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 금융리스를 구분할 것입니다.

또한 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

연결기업은 2018년 12월 31일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초 적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성 요소)에서 조정되고, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

연결기업은 최초적용일 현재 12개월 이내에 리스 기간이 종료되는 리스계약과 기초자산의 가치가 소액인 리스계약에 대해서는 기준서에 따라 면제규정을 적용하기로 선택할 것입니다. 연결기업은 소액리스로 간주되는 사무용 기기 및 비품(복합기, 공기청정기, 정수기 등)을 보유하고 있습니다.

연결기업은 당기 중 기업회계기준서 제1116호의 예비적 영향 분석을 수행한 결과, 2018년 12월 31일 기준 사용권자산과 리스부채가 증가할 것으로 예상합니다. 다만, 구체적인 영향 분석 결과는 향후 이용할 수 있는 추가 정보에 따라 변경될 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성 기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건) 분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는지와 관계 없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항이 연결기업의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산 개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 연결기업은 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, 자산인식상한효과와의 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. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 청산에 대해 적용하되 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 연결기업의 제도의 개정, 축소, 청산이 발생한 경우에 대해서만 적용됩니다.

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

공동기업에 대한 장기투자지분
개정사항은 연결기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 연결기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기적용할 수 있습니다. 연결기업은 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은없습니다.

- 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

연결기업은 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. 연결기업은 시행일에 이 해석서를 적용할 것입니다.

- 기업회계기준서 연차개선 2015 - 2017

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계적으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용되며, 동 개정사항은 연결기업의 향후 사업결합 거래에 적용될 것입니다.

(2) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용되며, 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없으나 향후 거래에 적용될 것입니다.

(3) 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 적용하며, 최초로 적용하는 경우 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 연결기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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 적용하며, 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 영업부문별 보고

3-1 연결기업의 보고부문

연결기업의 보고부문은 열과 전기, 냉수의 3개 영업부문으로 구성되어 있습니다. 그러나, 연결기업의 업종특성상 열과 전기, 냉수가 직접적으로 구분이 불가능하고 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 유사합니다. 또한, 연결기업의 회계시스템에서는 매출액부터 영업이익 단계까지만 구분이 가능합니다.

3-2 부문당기손익

당기 및 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	외부고객으로부터의 수익		보고부문영업이익		감가상각비 및 무형자산상각비	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
열	1,026,187,573	970,586,366	(90,674,454)	15,038,514	135,499,729	130,191,188
전기	1,436,012,571	839,087,439	105,854,189	102,195,458	82,547,607	62,435,564
냉수	25,130,551	24,748,557	(658,260)	2,562,068	10,019,158	8,260,670
합 계	2,487,330,695	1,834,422,362	14,521,475	119,796,040	228,066,494	200,887,422

4. 현금및현금성자산

4-1 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기타 요구불예금	7,451,205	33,548,048
현금성자산으로 분류된 단기예금	671,030	-
합 계	8,122,235	33,548,048

4-2 보고기간종료일 현재 사용제한예금은 없습니다.

5. 파생상품

5-1 파생상품의 구성내역

보고기간종료일 현재 금융자산 및 금융부채에 포함된 파생상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산 :				
통화선도	437	-	17,730	-
파생상품부채 :				
통화선도	-	-	592	-
이자율스왑	-	2,675,840	-	-

5-2 통화선도의 구성내역

당기말 현재 미결제된 통화선도계약의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 천JPY)

구 분	계약처	계약일	만기일	계약금액		계약환율 (원/JPY)
				매도금액	매입금액	
매매목적	KB국민은행	2018년 12월	2019년 1월	6,080	JPY 613	9.92
매매목적	KB국민은행	2018년 12월	2019년 1월	14,009	JPY 1,412	9.92
매매목적	KB국민은행	2018년 12월	2019년 1월	55,707	JPY 5,500	10.13

5-3 이자율스왑의 구성내역

당기말 현재 미결제된 이자율스왑의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계약처	계약일	만기일	이자 대상금액	계약이자율(%)	
					매도	매입
현금흐름 위험회피	KEB 하나은행	2018.02	2023.02	100,000,000	2.65	3M CD + 0.35
현금흐름 위험회피	KEB 하나은행	2018.10	2023.10	50,000,000	2.22	3M CD + 0.16

5-4 파생상품 관련손익

당기 및 전기 중 상기 파생상품거래로 인한 손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	평가손익(I/S)		거래손익(I/S)		기타포괄손익	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
통화선도	437	17,138	(571,675)	163,347	-	-
이자율스왑	-	-	-	-	(2,675,840)	-
합 계	437	17,138	(571,675)	163,347	(2,675,840)	-

한편, 당기 중 기타포괄손익누계액에 계상되어 있는 파생상품평가손실 2,028백만원은 자본에 직접 차감되는 법인세효과를 반영한 세후금액입니다.

6. 매출채권및기타채권

6-1 매출채권및기타채권의 내역

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산 :						
매출채권	497,733,126	(891,897)	496,841,229	465,349,745	(625,625)	464,724,120
기타채권	41,408,929	(1,369,462)	40,039,467	34,400,076	(1,067,960)	33,332,116
소 계	539,142,055	(2,261,359)	536,880,696	499,749,821	(1,693,585)	498,056,236
비유동자산 :						
기타채권	20,818,443	-	20,818,443	40,191,931	-	40,191,931
합 계	559,960,498	(2,261,359)	557,699,139	539,941,752	(1,693,585)	538,248,167

6-2 기타채권의 세부내역

보고기간종료일 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산 :						
미수금	23,164,602	(1,369,462)	21,795,140	34,376,762	(1,067,960)	33,308,802
미수수익	15,827	-	15,827	23,314	-	23,314
보증금	18,228,500	-	18,228,500	-	-	-
소 계	41,408,929	(1,369,462)	40,039,467	34,400,076	(1,067,960)	33,332,116
비유동자산 :						
보증금	20,818,443	-	20,818,443	40,191,931	-	40,191,931
합 계	62,227,372	(1,369,462)	60,857,910	74,592,007	(1,067,960)	73,524,047

6-3 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권과 기타채권은 상각후원가측정 금융자산으로 분류되며 유효이자율(EIR)법 사용하여 측정됩니다.

열 매출에 대한 평균 신용공여기간은 30일입니다. 대금청구일로부터 최초 30일 동안은 매출채권에 대한 이자가 부과되지 않으나, 이후 미지급잔액에 대하여 월 2%의 이자가 부과됩니다. 연결기업은 과거 경험상 회수기일이 180일 이상 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 180일이 경과한 모든 채권에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다. 30일 초과 180일 이내 경과 매출채권에 대해서는 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(1) 매출채권 연령분석

보고기간종료일 현재 매출채권 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	496,401,600	464,311,611
연체되었으나 손상되지 않은 채권 :		
-30일 이하	198,791	195,062
-30~90일 이하	203,005	204,550
-90~180일	37,833	12,897
손상검토된 채권 :		
-30일 이하	199	195
-30~90일 이하	4,349	5,866
-90~180일	151,333	51,589
-180일 초과	736,016	567,975
소 계	497,733,126	465,349,745
차감: 대손충당금	(891,897)	(625,625)
합 계	496,841,229	464,724,120

(2) 대손충당금 변동내역

당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초	625,625	1,067,960	836,444	642,848
손상된 채권에 대한 대손상각비(환입)	290,170	301,502	(28,008)	425,112
매출채권및기타채권 제각	(23,898)	-	(182,811)	-
기말	891,897	1,369,462	625,625	1,067,960

7. 기타금융자산

7-1 기타금융자산의 구성내역

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익인식금융자산	-	-	15,000,000	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	43,000,000	-	-	-
파생상품자산 (주석 5)	437	-	17,730	-
단기금융상품	1,000,000	-	1,000,000	-
대여금 (주1)	578,398	40,786,398	-	31,164,716
합 계	44,578,835	40,786,398	16,017,730	31,164,716

(주1) 현재가치할인차금을 차감한 순액으로 기재되어 있습니다.

7-2 대여금의 구성내역

보고기간종료일 현재 장·단기대여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
학자금 대여금 (주1)	4,509,611	4,292,693
주택자금 대여금 (주2)	36,855,185	26,872,023
합 계	41,364,796	31,164,716

(주1) 연결기업은 직원들의 자녀들에 대한 학자금지원 목적으로 자금을 대여하고 있습니다. 대여금은 급여에서 일정 금액을 상환하는 방식으로 이루어지고 있습니다.

(주2) 연결기업은 직원의 주거 안정화를 위해 무주택 직원들을 대상으로 하여 보고기간종료일 현재 2.06%이내 이자율로 자금을 대여하고 있습니다. 대여금 상환은 10년 또는 15년 원리금 균등분할 또는 원금균등 방식으로 이루어지고 있습 니다.

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	20,581,244	43,086,848
저장품	12,480,501	13,226,973
미착품	15,983	10,011
합 계	33,077,728	56,323,832

9. 비금융자산

보고기간종료일 현재 비금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	12,139,065	-	8,714,571	-
선급비용	4,573,179	17,195,039	3,485,371	18,483,877
합 계	16,712,244	17,195,039	12,199,942	18,483,877

10. 관계기업및공동기업 투자지분

10-1 관계기업및공동기업 투자지분의 세부내역

보고기간종료일 현재 관계기업및공동기업 투자지분의 세부내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

기업명	주요영업활동	설립 및 영업소재지	지분율(%)	취득원가	장부금액
관계기업 :					
(주)휴세스(주2)	집단에너지생산	대한민국	49	24,500,000	-
위례에너지서비스(주)(주1)	집단에너지생산	대한민국	5	11,600,000	12,310,784

<당기말>

(단위:천원)

기업명	주요영업활동	설립 및 영업소재지	지분율(%)	취득원가	장부금액
노을그린에너지(주)(주1)	연료전지발전	대한민국	15	900,000	4,937,512
(주)신안그린에너지(주1)	풍력발전사업	대한민국	6	2,445,000	1,136,018
청정빛고을(주)(주1)	가연성폐기물 연료화사업	대한민국	17	3,904,490	2,894,302
소 계				43,349,490	21,278,616
공동기업 :					
한국지역난방기술(주)	기술용역사업	대한민국	50	400,000	3,001,936
합 계				43,749,490	24,280,552

(주1) 지분율이 20%미만이나 피투자회사의 의사결정기구에 참여하는 등 유의적인 영향력이 존재합니다.

(주2) 당기말 현재 지분법적용중지로 인하여 인식하지 못한 누적 지분법손실액은 ㈜휴세스 5,360백만원입니다.

<전기말>

(단위:천원)

기업명	주요영업활동	설립 및 영업소재지	지분율(%)	취득원가	장부금액
관계기업 :					
(주)휴세스(주2)	집단에너지생산	대한민국	49	24,500,000	-
수완에너지(주)(주2)	집단에너지생산	대한민국	29	8,700,000	-
위례에너지서비스(주)(주1)	집단에너지생산	대한민국	5	11,600,000	10,829,734
노을그린에너지(주)(주1)	연료전지발전	대한민국	15	900,000	1,145,226
(주)신안그린에너지(주1)	풍력발전사업	대한민국	6	2,445,000	1,646,440
청정빛고을(주)(주1)	가연성폐기물 연료화사업	대한민국	17	3,904,490	4,243,104
소 계				52,049,490	17,864,504
공동기업 :					
한국지역난방기술(주)	기술용역사업	대한민국	50	400,000	2,020,901
합 계				52,449,490	19,885,405

(주1) 지분율이 20%미만이나 피투자회사의 의사결정기구에 참여하는 등 유의적인 영향력이 존재합니다.

(주2) 전기말 현재 지분법적용중지로 인하여 인식하지 못한 누적 지분법손실액은 ㈜휴세스 3,533백만원, 수완에너지㈜ 11,207백만원입니다.

10-2 관계기업및공동기업 투자지분의 기중 변동내역

당기 및 전기 중 관계기업및공동기업 투자지분의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

기업명	기초	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기말
관계기업:					
위례에너지서비스(주)	10,829,734	1,517,635	(36,585)	-	12,310,784
노을그린에너지(주)	1,145,225	3,595,393	-	196,894	4,937,512
(주)신안그린에너지	1,646,440	(510,422)	-	-	1,136,018
청정빛고을(주)	4,243,104	(1,348,802)	-	-	2,894,302
소 계	17,864,503	3,253,804	(36,585)	196,894	21,278,616
공동기업:					
한국지역난방기술(주)	2,020,901	981,035	-	-	3,001,936
합 계	19,885,404	4,234,839	(36,585)	196,894	24,280,552

<전기>

(단위:천원)

기업명	기초	지분법손익	지분법 자본변동	대체 (주1)	기말
관계기업:					
위례에너지서비스(주)	10,774,806	54,928	-	-	10,829,734
노을그린에너지(주)	469,708	675,517	-	-	1,145,225
(주)신안그린에너지	1,855,777	(247,858)	38,521	-	1,646,440
청정빛고을(주)	3,833,280	409,824	-	-	4,243,104
소 계	16,933,571	892,411	38,521	-	17,864,503
공동기업:					
한국지역난방기술(주)	-	(365,791)	-	2,386,692	2,020,901
합 계	16,933,571	526,620	38,521	2,386,692	19,885,404

(주1) 전기 제10차 이사회(2017년 12월 26일)에서 '출자회사 지분매각 기본계획 변경(안)'을 의결하여 출자회사(한국지역난방기술㈜, 수완에너지㈜, 윈드밀파워㈜)의 지분매각 시기를 조정함에 따라, 전전기 매각예정자산집단으로 분류한 출자회사 4곳 중 2곳(한국지역난방기술㈜, 수완에너지㈜)을 관계기업및공동기업 투자지분으로 계정 대체하였습니다.

당기 중 내부거래로 인한 미실현손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

기업명	기초	증가	감소	기말
한국지역난방기술(주)	9,683,754	312,738	(1,084,896)	8,911,596

10-3 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보

당기 및 전기의 관계기업과 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업 :				
(주)휴세스	239,883,509	244,988,832	27,955,424	(3,492,777)
위례에너지서비스(주)	786,190,050	531,484,170	366,146,744	31,335,921
노을그린에너지(주)	144,924,916	120,352,366	58,686,348	16,389,509
(주)신안그린에너지	176,271,156	147,837,460	15,506,758	(1,481,787)
청정빛고을(주)	46,398,731	29,116,063	565,987	(4,275,164)
공동기업 :				
한국지역난방기술(주)	33,227,322	9,400,257	30,419,481	619,204

<전기>

(단위:천원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업 :				
(주)휴세스	243,217,904	244,593,938	21,820,039	(5,570,550)
수완에너지(주)	184,683,934	250,243,527	62,428,869	(2,356,316)
위례에너지서비스(주)	815,590,835	591,996,801	229,346,835	1,134,205
노을그린에너지(주)	127,979,705	120,851,504	43,098,799	2,932,086
(주)신안그린에너지	169,242,956	136,688,461	5,391,124	(1,836,986)
청정빛고을(주)	53,660,805	28,252,743	8,399,390	2,193,041
공동기업 :				
한국지역난방기술(주)	32,824,297	9,414,986	23,820,115	(2,699,303)

11. 유형자산

11-1 유형자산의 구성내역

보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	공사부담금	국고보조금	장부금액
토지	1,086,631,071	-	(283,500)	(113,008,652)	-	973,338,919
건물	767,051,365	(175,670,985)	(24,958,494)	(53,242,468)	-	513,179,418
구축물	326,916,705	(129,473,190)	(11,565,104)	(12,065,358)	-	173,813,053
기계장치	5,747,765,756	(2,548,489,885)	(55,359,176)	(281,459,983)	(736,428)	2,861,720,284
차량운반구	4,312,437	(3,170,603)	(32,194)	-	(287,892)	821,748
건설중인자산	384,281,954	-	(156,590,847)	-	-	227,691,107
집기와비품	50,350,389	(37,196,074)	(346,424)	-	(9,000)	12,798,891
공구와기구	37,573,445	(22,394,190)	(297,248)	-	-	14,882,007
금융리스자산	2,080,158	(437,234)	-	-	-	1,642,924
합 계	8,406,963,280	(2,916,832,161)	(249,432,987)	(459,776,461)	(1,033,320)	4,779,888,351

<전기말>

(단위:천원)

구 분	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	공사부담금	국고보조금	장부금액
토지	1,086,274,266	-	(283,500)	(113,008,652)	-	972,982,114
건물	770,161,455	(162,339,965)	(286,583)	(55,457,718)	-	552,077,189
구축물	207,409,754	(69,162,196)	-	(13,636,862)	-	124,610,696
기계장치	5,457,669,252	(2,383,896,617)	(2,192,757)	(316,565,117)	(784,337)	2,754,230,424
차량운반구	4,049,961	(3,153,143)	-	-	(175,262)	721,556
건설중인자산	473,541,936	-	(8,881,532)	-	-	464,660,404
집기와비품	80,594,481	(57,707,230)	-	-	(12,200)	22,875,051
공구와기구	32,494,410	(18,129,020)	-	-	-	14,365,390
금융리스자산	2,080,158	(336,334)	-	-	-	1,743,824
합 계	8,114,275,673	(2,694,724,505)	(11,644,372)	(498,668,349)	(971,799)	4,908,266,648

11-2 유형자산의 변동내역

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체 (주1)	손상 (주2)	기말
토지	972,982,114	-	-	-	356,805	-	973,338,919
건물	552,077,189	-	(628,325)	(17,600,714)	4,003,180	(24,671,912)	513,179,418
구축물	124,610,696	4,863	(139,843)	(8,292,889)	69,136,532	(11,506,306)	173,813,053
기계장치	2,754,230,424	11,485,858	(2,767,754)	(180,266,506)	332,263,476	(53,225,214)	2,861,720,284
차량운반구	721,556	425,395	(12,828)	(296,457)	16,276	(32,194)	821,748
건설중인자산	464,660,404	322,495,666	(130,106)	-	(408,056,665)	(151,278,192)	227,691,107
집기와비품	22,875,051	5,883,060	(2,503)	(4,724,070)	(10,886,223)	(346,424)	12,798,891
공구와기구	14,365,390	5,682,230	(5,644)	(5,066,457)	203,736	(297,248)	14,882,007
금융리스자산	1,743,824	-	-	(100,900)	-	-	1,642,924
합 계	4,908,266,648	345,977,072	(3,687,003)	(216,347,993)	(12,962,883)	(241,357,490)	4,779,888,351

(주1) 무형자산과의 대체로 유형자산 10,066백만원이 감소하였으며, 건설중인자산 중 2,890백만원이 미수금, 7백만원이 수선유지비로 대체되었습니다.

(주2) 광주전남지사 SRF 발전 설비 준공에도 불구하고 당기말 현재 미가동 중으로, 손상평가를 실시하였으며, 손상평가 결과에 따라 토지 및 자산의 비망가액을 제외한 광주전남지사(신안 태양광 제외) 자산의 장부가액 전액을 손상차손으로 인식하였습니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체 (주1)	기말
토지	943,510,145	158,410	(20,592)	-	29,334,151	972,982,114
건물	436,621,269	649,484	(668,996)	(15,871,992)	131,347,424	552,077,189
구축물	87,341,616	61,424	(14,716)	(4,059,135)	41,281,507	124,610,696
기계장치	2,321,222,055	16,787,580	(13,265,317)	(164,998,509)	594,484,615	2,754,230,424
차량운반구	739,857	340,607	(7)	(358,901)	-	721,556
건설중인자산	683,528,248	581,574,655	(141,112)	-	(800,301,387)	464,660,404
집기와비품	19,622,490	6,099,841	(3,236)	(7,304,254)	4,460,210	22,875,051
공구와기구	11,318,647	5,619,779	(8,552)	(4,006,655)	1,442,171	14,365,390
금융리스자산	1,844,724	-	-	(100,900)	-	1,743,824
기타의유형자산	30,654,966	18,873,463	(9,276,605)	-	(40,251,824)	-
합 계	4,536,404,017	630,165,243	(23,399,133)	(196,700,346)	(38,203,133)	4,908,266,648

(주1) 건설중인자산 중 38,213백만원은 무형자산으로 대체되었으며, 무형자산 중 10백만원이 기계장치로 대체되었습니다.

11-3 담보로 제공된 자산

당기말 현재 개성공단 사업 관련 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 건설중인자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

담보제공처	담보제공자산	대상채무 (주1)	장부금액 (주2)	채권최고액
한국수출입은행	토지이용권	7,000,000	6,482,000	9,100,000

(주1) 장기예수금으로 계상되어있는 보험금 수령액입니다.

(주2) 손상차손 반영 후의 장부금액입니다.

11-4 금융리스 이용내역

연결기업은 건물과 기계장치에 대해 취소 불가능한 금융리스계약을 체결했으며, 리스기간은 10년입니다. 금융리스로 분류된 건물과 기계장치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	건물	기계장치	합 계	건물	기계장치	합 계
금융리스자산	124,300	1,955,858	2,080,158	124,300	1,955,858	2,080,158
감가상각누계액	(13,466)	(423,769)	(437,235)	(10,358)	(325,976)	(336,334)
합 계	110,834	1,532,089	1,642,923	113,942	1,629,882	1,743,824

상기 금융리스와 관련하여 리스계약서 상 리스갱신, 매수선택권 및 조정리스료는 존재하지 않습니다.

보고기간말 현재 연결기업이 리스제공자에게 지급할 최소 리스료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
건물 및 기계장치	1,709,162	1,381,007	2,002,161	1,562,998

11-5 유형자산 손상

연결기업은 SRF열병합발전소가 준공되었음에도 불구하고, 고형폐기물연료(SRF) 연소 과정에서 인체에 유해한 대기환경 오염물질이 발생한다는 환경상의 이유로, 지역주민의 발전소 가동 반대와 이에 따른 나주시의 고형폐기물연료 사용승인 지연으로 인하여 상업운전을 개시하지 못하고 있습니다. 이에 따라 연결기업은 SRF열병합발전소 설비와 관련한 유형자산에 대한 회수가능가액을 검토하였습니다. 당기말 현재 회수가능액은 24,283백만원으로 사용가치에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 당기 4.20%입니다. 당기 인식한 손상차손은 포괄손익계산서상 영업외비용 항목에 포함되어 있습니다.

12. 영업권이외의무형자산

12-1 보고기간종료일 현재 영업권이외의무형자산 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	공사부담금	국고보조금	장부금액
소프트웨어	36,435,518	(26,568,132)	-	-	-	9,867,386
산업재산권	539,734	(151,334)	-	-	-	388,400
시설이용권	117,741,671	(36,499,024)	(563,975)	(2,545,206)	(12,737,382)	65,396,084
회원권	2,174,488	-	(104,110)	-	-	2,070,378
기타	2,111,995	(831,984)	-	-	-	1,280,011
합 계	159,003,406	(64,050,474)	(668,085)	(2,545,206)	(12,737,382)	79,002,259

<전기말>

(단위:천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	공사부담금	국고보조금	장부금액
산업재산권	472,625	(100,993)	-	-	-	371,632
시설이용권	114,861,454	(29,690,872)	(9,679)	(3,251,921)	(6,226,425)	75,682,557
회원권	2,400,256	-	-	-	-	2,400,256
기타	2,111,995	(709,913)	-	-	-	1,402,082
합 계	119,846,330	(30,501,778)	(9,679)	(3,251,921)	(6,226,425)	79,856,527

12-2 당기 및 전기 중 영업권이외의무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	대체(주1)	손상	기말
소프트웨어	-	1,615,538	-	(3,216,213)	11,468,061	-	9,867,386
산업재산권	371,632	67,109	-	(50,341)	-	-	388,400
시설이용권(주2)	75,682,557	-	-	(8,329,876)	(1,402,301)	(554,296)	65,396,084
회원권	2,400,256	-	-	-	(225,768)	(104,110)	2,070,378
기타	1,402,082	-	-	(122,071)	-	-	1,280,011
합 계	79,856,527	1,682,647	-	(11,718,501)	9,839,992	(658,406)	79,002,259

(주1) 유형자산과의 대체로 무형자산 10,066백만원이 증가하였으며, 무형자산 중 226백만원은 예치보증금으로 대체되었습니다.

(주2) 광주전남지사 SRF 발전 설비 준공에도 불구하고 당기말 현재 미가동 중으로, 손상평가를 실시하였으며, 손상평가 결과에 따라 토지 및 자산의 비망가액을 제외한 광주전남지사(신안 태양광 제외) 자산의 장부가액 전액을 손상차손으로 인식하였습니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	대체(주1)	기말
산업재산권	158,011	242,618	-	(28,997)	-	371,632
시설이용권	41,490,703	26,179	(1,528)	(4,036,009)	38,203,212	75,682,557
회원권	2,400,256	-	-	-	-	2,400,256
기타	1,524,153	-	-	(122,071)	-	1,402,082
합 계	45,573,123	268,797	(1,528)	(4,187,077)	38,203,212	79,856,527

(주1) 시설이용권 중 38,213백만원은 건설중인자산에서 대체되었으며, 기계장치로 10백만원 대체되었습니다.

13. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	369,164,288	-	303,528,359	-
미지급금	41,793,273	-	101,488,729	-
미지급비용	8,946,314	-	7,655,695	-
금융리스부채(주석 11)	-	1,381,007	-	1,562,998
합 계	419,903,875	1,381,007	412,672,783	1,562,998

14. 차입금 및 사채

14-1 차입금 및 사채의 구성내역

보고기간종료일 현재 유동 및 비유동금융부채에 포함된 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
단기차입금	30,000,000	-
유동성사채	400,000,000	520,000,000
차감 : 사채할인발행차금	(129,852)	(95,355)
소 계	429,870,148	519,904,645
비유동부채		
장기차입금	150,000,000	-
사채	2,160,000,000	2,160,000,000
차감 : 사채할인발행차금	(2,482,983)	(2,619,893)
소 계	2,307,517,017	2,157,380,107
합 계	2,737,387,165	2,677,284,752

14-2 차입금의 내역

보고기간종료일 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말
		2018.12.31			
단기차입금	KB증권(주)	1.87	2019.01.11	30,000,000	-
장기차입금	KEB하나은행	3M CD + 0.35	2023.02.09	100,000,000	-
		3M CD + 0.16	2023.10.19	50,000,000	-
합 계				180,000,000	-

14-3 일반사채의 내역

보고기간종료일 현재 일반사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종류	이자율(%)	만기	당기말	전기말
	2018.12.31			
공모사채	1.30 ~ 4.05	2019년 ~ 2038년	2,560,000,000	2,680,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(2,612,835)	(2,715,248)
차감 계			2,557,387,165	2,677,284,752
차감 : 유동성대체			(400,000,000)	(520,000,000)
차감 : 사채할인발행차금 유동성대체			129,852	95,355
합 계			2,157,517,017	2,157,380,107

15. 퇴직급여제도

연결기업은 확정급여형퇴직연금제도와 확정기여형퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정기여형퇴직연금제도의 기여금 납부액은 당기근무원가에 반영하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치와 관련하여 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었으며, 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 KB증권(주)에 의하여 2018년 12월 31일 기준으로 수행되었습니다.

15-1 확정기여형퇴직연금제도

당기 및 전기 중 확정기여형퇴직연금제도로 인해 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출원가	1,319,595	1,104,064
판매비와관리비	600,865	771,726
기타	151,207	179,474
합 계	2,071,667	2,055,264

15-2 순확정급여부채(자산)의 구성내역

보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결기업의 의무로 인하여 발생하는 순확정급여부채(자산)의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	83,974,693	68,931,877
사외적립자산의 공정가치	(74,656,662)	(74,740,455)
국민연금전환금	(18,321)	(18,566)
연결재무상태표 상 순확정급여부채(자산)	9,299,710	(5,827,144)

15-3 확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초 확정급여채무	68,931,877	58,108,806
당기근무원가	10,339,384	9,913,484
이자원가	2,030,948	1,541,490
재측정요소	7,457,139	1,064,322
-인구통계적가정의 변동	-	929,577
-재무적가정의 변동	6,738,055	(3,001,967)
-경험조정	719,084	3,136,712
지급액	(4,784,655)	(1,696,225)
기말 확정급여채무	83,974,693	68,931,877

15-4 사외적립자산의 공정가치 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	74,740,455	58,399,485
이자수익	2,204,411	1,549,251
재측정요소	(926,352)	(503,023)
기여금납부액	3,500,000	16,165,649
지급액	(4,861,852)	(870,907)
기말 사외적립자산의 공정가치	74,656,662	74,740,455

한편, 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소의 세전 누계액은 각각 25,240백만원 및 16,856백만원입니다.

15-5 사외적립자산의 구성내역

보고기간종료일 현재 사외적립자산의 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,862	1,872,464
채무증권	74,653,800	72,867,991
합 계	74,656,662	74,740,455

15-6 퇴직급여제도 관련 손익의 내역

당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	10,339,384	9,913,484
이자원가	2,030,948	1,541,490
사외적립자산의 이자수익	(2,204,411)	(1,549,251)
합 계	10,165,921	9,905,723

상기의 손익은 연결재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출원가	6,445,563	5,640,780
판매비와관리비	2,609,669	2,631,202
기타	1,110,689	1,633,741
합 계	10,165,921	9,905,723

15-7 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(7,457,139)	(1,064,322)
사외적립자산의 재측정요소	(926,352)	(503,023)
소 계	(8,383,491)	(1,567,345)
법인세효과	2,028,805	379,298
합 계	(6,354,686)	(1,188,047)

15-8 연결기업은 확정급여형제도와 관련하여 차기에 12,424백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

15-9 보험수리적 가정

보고기간종료일 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위:%)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.45	2.96
기대임금상승률	4.00	4.00

15-10 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위:천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	1%감소	1%증가
할인율	15,591,975	(12,557,152)
임금상승률	(12,498,487)	15,173,554

할인율인 우량채 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, 실제로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

16. 충당부채

16-1 충당부채의 구성내역

보고기간종료일 현재 충당부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원급여충당부채	33,059,911	-	28,608,169	-
법적소송충당부채	5,128,004	-	-	-
기타충당부채(주1)	27,260,002	7,387,727	-	6,687,068
합 계	65,447,917	7,387,727	28,608,169	6,687,068

(주1) 기타유동충당부채는 백석역 열배관 사고와 관련된 충당부채이며, 기타비유동충당부채는 신재생에너지 공급의무화제도(RPS)에 따라 계상된 충당부채입니다.

16-2 유동충당부채의 변동내역

당기 및 전기 중 유동충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
종업원급여충당부채	28,608,169	33,059,911	(28,608,169)	33,059,911
법적소송충당부채	-	5,128,004	-	5,128,004
기타충당부채	-	27,260,002	-	27,260,002
합 계	28,608,169	65,447,917	(28,608,169)	65,447,917

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
종업원급여충당부채	18,241,641	28,608,169	(18,241,641)	28,608,169
기타충당부채(주1)	6,036,122	-	(6,036,122)	-
합 계	24,277,763	28,608,169	(24,277,763)	28,608,169

(주1) 온실가스배출부채 관련 충당부채입니다.

16-3 비유동충당부채의 변동내역

당기 및 전기 중 비유동충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
기타비유동충당부채	6,687,068	5,344,595	(4,643,936)	7,387,727

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
기타비유동충당부채	9,322,191	2,352,230	(4,987,353)	6,687,068

17. 비금융부채

17-1 비금융부채의 구성내역

보고기간종료일 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	942,460	-	838,053	-
예수금	9,002,379	10,174,733	5,888,571	7,000,000
이연수익	33,751,747	800,245,581	-	729,452,028
기타비금융부채	150,094	95,866	159,052	57,581
합 계	43,846,680	810,516,180	6,885,676	736,509,609

17-2 이연수익의 변동내역

당기 및 전기 중 공사부담금 관련 이연수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	729,452,028	616,546,678
증가	135,815,333	136,778,950
감소	(31,270,033)	(23,873,600)
소 계	833,997,328	729,452,028
유동성대체	(33,751,747)	(31,270,033)
합 계	800,245,581	698,181,995

17-3 이연수익의 실현내역

당기 및 전기 중 실현된 이연수익내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
수익으로 인식된 공사부담금	31,270,033	23,873,600
감가상각비와 상계된 공사부담금	39,598,602	40,678,220
합 계	70,868,635	64,551,820

18. 납입자본

18-1 자본금의 구성내역

보고기간종료일 현재 주주의 유형에 따른 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말			전기말		
				정부	비정부	합 계	정부	비정부	합 계
보통주	40,000,000주	11,578,744주	5,000원	20,000,000	37,893,720	57,893,720	20,000,000	37,893,720	57,893,720

18-2 유통주식수의 변동내역

당기 및 전기 중 유통보통주식수의 변동내역은 없습니다.

19. 이익잉여금 및 배당금

19-1 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	28,946,860	28,946,860
기타법정적립금	541,480,932	541,480,932
임의적립금	1,055,141,029	1,019,103,001
미처리결손금	(234,891,893)	68,690,086
합 계	1,390,676,928	1,658,220,879

지배기업은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

19-2 기타법정적립금의 구성내역

보고기간종료일 현재 기타법정적립금은 공급시설건설비용적립금입니다.

19-3 임의적립금의 구성내역

보고기간종료일 현재 임의적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기업합리화적립금	3,316,064	3,316,064
사업확장적립금	741,079,483	705,041,454
재무구조개선적립금	310,745,483	310,745,483
합 계	1,055,141,030	1,019,103,001

19-4 이익잉여금의 변동내역

당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	1,658,220,879	1,633,530,020
기초이익잉여금변동	(2,210,384)	-
당기순이익(손실)	(226,523,717)	69,878,133
배당금지급	(32,652,058)	(43,999,227)
지분법이익잉여금의 변동	196,894	-
확정급여제도의 재측정요소	(6,354,686)	(1,188,047)
기말	1,390,676,928	1,658,220,879

19-5 배당금 지급내역

당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:주, 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	11,578,744	-	11,578,744	2,820원	32,652,058

<전기>					
					(단위:주, 천원)
주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	11,578,744	-	11,578,744	3,800원	43,999,227

19-6 지분법이익잉여금의 변동내역

당기 및 전기 중 지분법이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

		(단위:천원)
구 분	당기	전기
기초	35,844	35,844
변동	196,894	-
기말	232,737	35,844

19-7 확정급여채무의 재측정요소의 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 재측정요소 변동내역은 다음과 같습니다.

		(단위:천원)
구 분	당기	전기
기초	(12,777,108)	(11,589,061)
변동	(8,383,491)	(1,567,345)
법인세효과	2,028,805	379,298
기말	(19,131,794)	(12,777,108)

20. 결손금처리계산서(안)

당기 및 전기 중 지배기업의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
I. 미처리결손금	(234,891,893)	68,690,086
기초이익잉여금변동	(2,210,383)	-
순확정급여부채의 재측정요소	(6,354,686)	(1,188,047)
당기순이익(손실)	(226,523,717)	69,878,133
지분법이익잉여금 변동	196,894	-
II. 임의적립금 등의 이입액	-	-
III. 합계(I + II)	(234,891,893)	68,690,086
IV. 이익잉여금처분액(결손금처리액)	-	(68,690,086)
사업확장적립금	-	(36,038,028)
배당금 (주당배당금 당기 : -원, 전기 : 2,820원)	-	(32,652,058)
V. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(234,891,893)	-

상기 결손금의 당기 처리예정일은 2019년 3월 29일이며, 전기 이익이여금의 처분확정일은 2018년 3월 28일입니다.

21. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소는 전액 기타포괄손익누계액이며, 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기			전기
	지분법자본변동	이자율스왑 평가손익	합 계	지분법자본변동
기초	(95,503)	-	(95,503)	(134,024)
평가	(7,829)	(2,028,287)	(2,036,116)	38,521
기말	(103,332)	(2,028,287)	(2,131,619)	(95,503)

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기 및 전기 중 기타수익, 기타이익 및 금융수익을 제외한 연결기업의 영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
유형별 :		
재화의 판매로 인한 수익		
열판매로 인한 수익	999,607,121	951,052,607
전기판매로 인한 수익	1,425,333,903	830,304,701
냉수판매로 인한 수익	22,323,551	22,232,068
소 계	2,447,264,575	1,803,589,376
공사부담금수익 (주석 18)	31,270,033	23,873,600
기타수익(주1)	8,796,087	6,959,386
합 계	2,487,330,695	1,834,422,362
지리적시장 :		
국내매출	2,487,330,695	1,834,422,362
수익인식시기 :		
기간에 걸쳐 수익을 인식	2,487,330,695	1,834,422,362

(주1) 당기 기타수익은 RPS전기판매수입 8,701백만원, 문정 BTO매출 95백만원 (전기: RPS전기판매수입 6,801백만원, 문정 BTO매출 158백만원)으로 구성되어 있습니다.

23. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	38,359,865	34,617,270
퇴직급여	3,737,156	3,402,928
복리후생비	1,322,344	1,295,178
보험료	2,076,928	1,702,149
감가상각비	7,226,456	6,369,224
지급수수료	17,693,806	15,764,163
광고선전비	3,389,471	3,694,386
교육훈련비	3,532,706	2,831,278
통신비	414,161	363,998
세금과공과	1,688,091	1,574,215
소모품비	534,812	511,094
경상개발비	9,642,562	9,003,795
여비교통비	623,893	802,569
판매촉진비	1,753,578	1,579,286
사내복지근로사업출연금	624,223	1,053,237
기타	6,065,650	4,194,755
합 계	98,685,702	88,759,525

24. 기타수익 및 기타비용

24-1 기타수익의 내역

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
잡이익	5,791,084	6,415,185
임대료수익	165,414	20,535
위탁운영수익	644,387	749,330
연체료수익	141,583	-
합 계	6,742,468	7,185,050

24-2 기타비용의 내역

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	355,477	425,112
기부금	8,001,126	4,221,466
잡손실	6,293,989	553,063
위탁운영비용	314,817	387,986
합 계	14,965,409	5,587,627

25. 기타이익 및 손실

당기 및 전기 중 기타이익 및 손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	145,703	148,066
투자부동산처분이익	-	7,248,002
파생상품거래이익	74,088	301,763
파생상품평가이익	437	17,730
외화환산이익	-	97,706
외환차익	648,178	120,022
유형자산처분손실	(2,804,341)	(4,085,494)
파생상품거래손실	(645,763)	(138,416)
파생상품평가손실	-	(592)
유형자산손상차손 (주석 11)	(241,357,490)	-
무형자산손상차손 (주석 12)	(658,406)	-
외환차손	(79,594)	(259,863)
합 계	(244,677,188)	3,448,924

26. 금융수익 및 금융원가

26-1 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
이자수익	4,425,245	3,139,162

26-2 이자수익의 내역

당기 및 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
현금및현금성자산	3,434,131	2,152,141
단기금융상품	-	17,000
대여금	991,114	970,021
합 계	4,425,245	3,139,162

26-3 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
이자비용	57,576,956	44,925,122
금융자산처분손실	-	490
합 계	57,576,956	44,925,612

한편, 당기 및 전기 중 자본화된 이자비용은 각각 4,931백만원과 16,160백만원이며, 차입금에 대한 가중평균자본화이자율은 연 2.24%(전기 : 연 2.44%)입니다.

26-4 이자비용의 내역

당기 및 전기 중 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매입채무 및 기타채무	295	8,852
장기차입금	2,591,890	89
단기차입금	185,724	427,976
사채	59,619,095	60,523,693
금융리스부채	111,008	124,114
소 계	62,508,012	61,084,724
차감 : 차입원가 자본화	(4,931,056)	(16,159,602)
합 계	57,576,956	44,925,122

27. 법인세비용(이익)

27-1 당기 및 전기 중 법인세비용(이익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용 :		
당기법인세부담액	6,034,591	21,920,336
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(1,155,777)	(887,929)
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(79,444,285)	(10,406,523)
이월세액공제의 당기 인식으로 인한 금액	16,038,035	3,078,539
법인세비용(이익)	(58,527,436)	13,704,423

27-2 회계이익(손실)과 법인세비용(이익)간의 관계

당기 및 전기의 회계이익(손실)과 법인세비용(이익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(285,051,153)	83,582,556
적용세율(세율 : 24.2%)에 따른 법인세비용(이익)	(68,982,380)	20,226,978
조정사항 :		
단계적세율의 적용으로 인한 효과	462,000	(462,000)
비과세수익으로 인한 효과	(790)	-
비공제비용으로 인한 효과	411,545	362,255
이연법인세자산으로 인식하지 않은 일시적차이	(3,759,880)	(210,878)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(2,988,897)	(9,030,782)
과거에 인식하지 못한 이월세액공제, 전기 이전의 일시적차이의 당기인식으로 인한 효과	16,038,036	3,706,779
전기 세무조정 변경효과	1,448,707	-
소 계	11,610,721	(5,634,626)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(1,155,777)	(887,929)
당기손익으로 인식된 법인세비용(이익)	(58,527,436)	13,704,423
평균유효세율	20.53%	16.40%

27-3 기타포괄손익으로 인식된 법인세

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	647,553	-
순확정급여부채의 재측정요소	2,028,805	379,298
합 계	2,676,358	379,298

27-4 이연법인세의 변동내역

당기 및 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	당기손익 반영	자본에 직접반영	기말
확정급여채무	(2,674,040)	1,631,835	2,028,805	986,600
공사부담금	297,992,096	15,717,101	-	313,709,197
일시상각충당금	(283,289,410)	(11,539,774)	-	(294,829,184)
감가상각시부인	19,363,767	3,396,126	-	22,759,893
유형자산	(87,291,354)	-	-	(87,291,354)
미지급상여	6,923,177	1,077,321	-	8,000,498
시설이용권	(707,371)	14,512	-	(692,859)
SRF설비손상	-	58,547,192	-	58,547,192
수송관충당부채	-	6,596,921	-	6,596,921
기타	4,244,705	4,003,051	647,553	8,895,309
이월세액공제	33,393,728	(16,038,036)	-	17,355,692
합 계	(12,044,702)	63,406,249	2,676,358	54,037,905

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	당기손익 반영	자본에 직접반영	기말
확정급여채무	(278,251)	(2,775,087)	379,298	(2,674,040)
공사부담금	280,513,130	17,478,966	-	297,992,096
일시상각충당금	(270,903,801)	(12,385,609)	-	(283,289,410)
감가상각시부인	14,963,865	4,399,902	-	19,363,767
유형자산	(90,411,350)	3,119,996	-	(87,291,354)
미지급상여	4,414,477	2,508,700	-	6,923,177
시설이용권	(718,308)	10,937	-	(707,371)
기타	6,195,987	(1,951,282)	-	4,244,705
이월세액공제	36,472,267	(3,078,539)	-	33,393,728
합 계	(19,751,984)	7,327,984	379,298	(12,044,702)

한편, 연결재무상태표에 표시된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산(부채)	54,037,905	(12,044,702)

27-5 이연법인세자산 미인식 일시적차이의 내역

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	31,281,795	44,102,940
미사용세액공제	9,230,208	313,040
합 계	40,512,003	44,415,980

한편, 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용세액공제의 예상만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	4,610,468	313,040
1~2년	4,050,812	-
2~3년	568,928	-
합 계	9,230,208	313,040

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
사용된 원재료	-	1,889,217,935	1,889,217,935
급여	38,359,865	96,896,527	135,256,392
퇴직급여	3,737,156	7,935,976	11,673,132
보험료	2,076,928	7,726,375	9,803,303
감가상각비와 무형자산상각비	7,226,456	220,389,801	227,616,257
지급수수료	17,693,806	12,487,817	30,181,623
임차료	168,000	10,573,389	10,741,389
수선비	410,474	104,007,482	104,417,956
기타	29,013,017	24,888,216	53,901,233
합 계	98,685,702	2,374,123,518	2,472,809,220

<전기>

(단위:천원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
사용된 원재료	-	1,260,542,251	1,260,542,251
급여	34,617,271	79,672,942	114,290,213
퇴직급여	3,402,928	6,744,844	10,147,772
보험료	1,702,149	6,375,933	8,078,082
감가상각비와 무형자산상각비	6,369,224	193,580,716	199,949,940
지급수수료	15,764,164	(8,551,107)	7,213,057
임차료	141,800	8,202,204	8,344,004
수선비	505,681	57,813,524	58,319,205
기타	26,256,308	21,485,490	47,741,798
합 계	88,759,525	1,625,866,797	1,714,626,322

29. 주당손익

당기 및 전기의 기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
지배기업에 귀속되는 당기순이익(손실)	(226,523,717,197)원	69,878,133,316원
가중평균유통보통주식수	11,578,744주	11,578,744주
기본주당이익	(19,564)원	6,035원

한편, 희석효과가 있는 잠재적 보통주가 없으므로 희석주당손익과 기본주당손익이 동일합니다.

30. 범주별 금융상품

30-1 금융자산

보고기간종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	상각후원가측정	당기손익- 공정가치측정	합 계
유동자산			
현금및현금성자산	8,122,235	-	8,122,235
매출채권및기타채권	536,880,696	-	536,880,696
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	43,000,000	43,000,000
단기금융상품	1,000,000	-	1,000,000
유동파생상품자산	-	437	437
유동성장기대여금	578,398	-	578,398
소 계	546,581,329	43,000,437	589,581,766
비유동자산			
대여금	40,786,398	-	40,786,398
기타채권	20,818,443	-	20,818,443
소 계	61,604,841	-	61,604,841
합 계	608,186,170	43,000,437	651,186,607

<전기말>

(단위:천원)

구 분	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	합 계
유동자산			
현금및현금성자산	33,548,048	-	33,548,048
매출채권및기타채권	498,056,236	-	498,056,236
당기손익인식금융자산	-	15,000,000	15,000,000
단기금융상품	1,000,000	-	1,000,000
유동파생상품자산	-	17,730	17,730
소 계	532,604,284	15,017,730	547,622,014
비유동자산			
대여금	31,164,716	-	31,164,716
기타채권	40,191,931	-	40,191,931
소 계	71,356,647	-	71,356,647
합 계	603,960,931	15,017,730	618,978,661

30-2 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 위험회피수단으로 지정된 파생상품	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무	419,903,875	-	419,903,875
단기차입금	30,000,000	-	30,000,000
유동성사채	399,870,148	-	399,870,148
소 계	849,774,023	-	849,774,023
비유동부채			
기타채무	1,381,008	-	1,381,008
장기차입금	150,000,000	-	150,000,000
사채	2,157,517,017	-	2,157,517,017
비유동파생상품부채	-	2,675,840	2,675,840
소 계	2,308,898,025	2,675,840	2,311,573,865
합 계	3,158,672,048	2,675,840	3,161,347,888

<전기말>

(단위:천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무	412,672,783	-	412,672,783
유동성사채	519,904,645	-	519,904,645
파생상품부채	-	592	592
소 계	932,577,428	592	932,578,020
비유동부채			
기타채무	1,562,998	-	1,562,998
사채	2,157,380,107	-	2,157,380,107
소 계	2,158,943,105	-	2,158,943,105
합 계	3,091,520,533	592	3,091,521,125

30-3 범주별 금융상품 순손익

당기 및 전기 중 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
현금및현금성자산 :		
이자수익	3,434,131	2,152,141
당기손익인식금융자산 :		
거래손익	-	301,763
평가손익	-	17,730
당기손익-공정가치측정 금융상품 :		
거래손익	(571,675)	-
평가손익	437	-
대여금및수취채권 :		
이자수익	991,114	987,021
대손상각비	(645,647)	(425,112)
대손충당금환입	-	28,008
위험회피지정 파생상품부채 :		
기중 인식 포괄손익	(2,675,840)	-
당기손익인식금융부채 :		
거래손익	-	(138,416)
평가손익	-	(592)
상각후원가로 측정하는 기타금융부채 :		
이자비용(주1)	(57,576,956)	(44,925,122)
외환차손익	568,584	(139,841)
외화환산손익	-	97,706
합 계	(56,475,852)	(42,044,714)

(주1) 적격자산으로 자본화된 이자비용은 제외되었습니다.

31. 위험관리

연결기업의 주요 금융부채는 차입금, 사채, 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 동 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 미수금 등과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결기업의 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이 각 위험별 관리정책을 정비하고 그 운용이 정책에 부합하는지 확인하고 있습니다.

31-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험이며, 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동될 위험입니다.

연결기업은 변동이자부 장기차입금 등과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 경영진은 이자율스왑계약을 체결하여 시장이자율의 변동으로 인한 차입금 및 사채에 대한 미래현금흐름 변동위험을 관리하고 있으며, 이외의 시장이자율 변동이 연결기업에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 내부적으로 원화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 당기말 현재 화폐성 외화금융상품은 없습니다.

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험이나, 연결기업의 경영진은 당기말 현재 동 위험이 연결기업에 미치는 영향은 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

31-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않을시 연결기업에 재무손실이 발생될 위험입니다.

(1) 매출채권 및 수취채권

연결기업은 신용거래를 희망하는 거래상대방에 대하여 신용검증절차를 수행한 후에 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 한편, 연결기업은 상기 채권에 대하여 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(2) 기타금융자산

장·단기금융상품등으로 구성되는 기타금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업의 경영진은 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험이 연결기업에 미치는 영향은 제한적이라고 판단하고 있습니다.

(3) 신용위험에 대한 노출

보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	순장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	순장부금액 (최대노출액)
대여금및수취채권	601,325,295	(2,261,360)	599,063,935	571,106,468	(1,693,585)	569,412,883
현금및현금성자산	8,122,235	-	8,122,235	33,548,048	-	33,548,048
단기금융상품	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000	-	1,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	43,000,000	-	43,000,000	-	-	-
당기손익인식금융자산	-	-	-	15,000,000	-	15,000,000
합 계	653,447,530	(2,261,360)	651,186,170	620,654,516	(1,693,585)	618,960,931

연결기업은 당기말 현재 인천종합에너지(주)의 차입금 중 KB국민은행으로부터 차입한 13,756백만원에 대한 원리금 상환재원 관련 자금보충약정을 제공하고 있습니다. 이러한 자금보충약정과 관련하여 추가적인 손실이 발생할 수 있으나, 그 가능성이 높지 않아 당기말 연결재무제표에는 이러한 영향을 반영하지 않았습니다.

31-3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약 상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 연결기업이 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결기업은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 유동성 전략 및 계획을 점검하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	3개월 이하	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	419,903,875	-	-	-	419,903,875
유동금융부채(주1)	51,289,834	384,642,174	-	-	435,932,008
장기매입채무및기타채무	47,663	148,450	1,184,894	-	1,381,007
비유동금융부채(주1)	6,340,683	37,560,938	1,363,240,611	1,000,369,839	2,407,512,071
합 계	477,582,055	422,351,562	1,364,425,505	1,000,369,839	3,264,728,961

(주1) 별도의 항목으로 표시된 파생상품부채에 대한 현금흐름이 제외되어 있습니다.

<전기말>

(단위:천원)

구 분	3개월 이하	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	412,672,783	-	-	-	412,672,783
유동금융부채(주1)	74,163,550	457,894,854	-	-	532,058,404
장기매입채무및기타채무	44,231	137,760	1,145,026	235,981	1,562,998
비유동금융부채(주1)	6,055,259	33,296,699	1,442,811,330	825,805,502	2,307,968,790
합 계	492,935,823	491,329,313	1,443,956,356	826,041,483	3,254,262,975

(주1) 별도의 항목으로 표시된 파생상품부채에 대한 현금흐름이 제외되어 있습니다.

상기 현금흐름은 원금과 미래 이자 지급액을 포함한 할인하지 않은 계약상 금액으로, 할인된 현금흐름에 기초한 재무상태표상 금액과는 일치하지 않습니다.

한편, 당기말 현재 사채 및 장・단기차입금의 액면금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 장・단기차입금의 비율은 15.69%입니다. 연결기업은 자금조달 집중위험이 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

31-4 자본관리

자본관리의 주요 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하는 것입니다. 연결기업은 자본구조를 경영환경의 변화에 따라 적정한지를 판단하고 배당정책, 타인자본조달 및 상환, 유상감자 및 증자의 필요성을 주기적으로 점검하고 있습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채	4,097,846,103	3,891,858,356
자본	1,560,152,486	1,829,732,553
부채비율	262.66%	212.7%

31-5 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동	대체	기말
유동성사채	520,000,000	(520,000,000)	400,000,000	400,000,000
단기차입금	-	30,000,000	-	30,000,000
사채	2,160,000,000	400,000,000	(400,000,000)	2,160,000,000
장기차입금	-	150,000,000	-	150,000,000
금융리스부채	1,562,998	(181,991)	-	1,381,007
합 계	2,681,562,998	59,818,009	-	2,741,381,007

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동	대체	기말
유동성장기차입금	25,000	(25,000)	-	-
유동성사채	480,000,000	(480,000,000)	520,000,000	520,000,000
사채	1,920,000,000	760,000,000	(520,000,000)	2,160,000,000
금융리스부채	1,731,884	(168,886)	-	1,562,998
합 계	2,401,756,884	279,806,114	-	2,681,562,998

32. 공정가치

32-1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	8,122,235	8,122,235	33,548,048	33,548,048
매출채권및기타채권				
매출채권	496,841,229	496,841,229	464,724,120	464,724,120
미수금	21,795,140	21,795,140	33,308,802	33,308,802
미수수익	15,827	15,827	23,314	23,314
보증금	39,046,943	39,046,943	40,191,931	40,191,931
단기금융상품	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
당기손익인식금융자산	-	-	15,000,000	15,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	43,000,000	43,000,000	-	-
파생상품자산	437	437	17,730	17,730
대여금	41,364,796	41,364,796	31,164,716	31,164,716
합 계	651,186,607	651,186,607	618,978,661	618,978,661
금융부채				
차입금	180,000,000	180,000,000	-	-
사채	2,557,387,165	2,557,387,165	2,677,284,752	2,677,284,752
매입채무및기타채무				
매입채무	369,164,288	369,164,288	303,528,359	303,528,359
미지급금	41,793,273	41,793,273	101,488,729	101,488,729
미지급비용	8,946,314	8,946,314	7,655,695	7,655,695
금융리스부채	1,381,007	1,381,007	1,562,998	1,562,998
파생상품부채	2,675,840	2,675,840	592	592
합 계	3,161,347,887	3,161,347,887	3,091,521,125	3,091,521,125

상기 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다.

상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 연결기업은 투자등급의 신용도를 보유한 다수의 금융기관 등과 파생상품계약을 체결하였습니다. 파생상품 중 통화선도계약은 시장에서 관측가능한 투입변수에 기초한 평가기법으로 평가되었습니다. 가장 많이 적용된 평가기법은 현재가치 계산을 활용한 선도가격산정과 스왑모델 등입니다. 동 모델에는 계약 당사자의 신용도, 외환 현물환율과 선도환율, 이자율곡선과 기초상품의 선도금리곡선 등의 다양한 투입변수가 반영되었습니다.
- 파생상품을 제외한 여타의 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

32-2 공정가치서열체계

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 차이는 없으며, 모든 금융상품은 다음의 세 가지 공정가치 서열체계 수준으로 분류됩니다.

① 수준 1: 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
② 수준 2: 직·간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
③ 수준 3: 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

연결기업은 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적으로 공정가치가 측정되는 자산과 부채				
파생상품자산	-	437	-	437
파생상품부채	-	2,675,840	-	2,675,840
공정가치가 공시되는 자산과 부채				
현금및현금성자산	-	8,122,235	-	8,122,235
단기금융상품	-	1,000,000	-	1,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	43,000,000	-	43,000,000
매출채권	-	-	496,841,229	496,841,229
미수금	-	-	21,795,140	21,795,140
미수수익	-	-	15,827	15,827
보증금	-	-	39,046,943	39,046,943
대여금	-	-	41,364,796	41,364,796
사채	-	2,557,387,165	-	2,557,387,165
차입금	-	180,000,000	-	180,000,000
매입채무	-	-	369,164,288	369,164,288
미지급금	-	-	41,793,273	41,793,273
미지급비용	-	-	8,946,314	8,946,314
금융리스부채	-	-	1,381,007	1,381,007

<전기말>				
				(단위:천원)
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적으로 공정가치가 측정되는 자산과 부채				
파생상품자산	-	17,730	-	17,730
파생상품부채	-	592	-	592
공정가치가 공시되는 자산과 부채				
현금및현금성자산	-	33,548,048	-	33,548,048
단기금융상품	-	1,000,000	-	1,000,000
당기손익인식금융자산	-	15,000,000	-	15,000,000
매출채권	-	-	464,724,120	464,724,120
미수금	-	-	33,308,802	33,308,802
미수수익	-	-	23,314	23,314
보증금	-	-	40,191,931	40,191,931
대여금	-	-	31,164,716	31,164,716
사채	-	2,677,284,752	-	2,677,284,752
매입채무	-	-	303,528,359	303,528,359
미지급금	-	-	101,488,729	101,488,729
미지급비용	-	-	7,655,695	7,655,695
금융리스부채	-	-	1,562,998	1,562,998

당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다. 연결기업이 보유하고 있는 파생상품은 장외파생상품으로 공정가치측정에 사용되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하므로 해당 상품은 수준 2에 해당합니다.

32-3 가치평가기법 및 투입변수

연결기업은 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말			전기말		
		공정가치	수준	가치평가기법	공정가치	수준	가치평가기법
파생상품							
통화선도	파생상품자산	437	2	DCF모형	17,730	2	DCF모형
	파생상품부채	-	-	-	592	2	DCF모형
이자율스왑	파생상품부채	2,675,840	2	DCF모형	-	-	-

33. 특수관계자거래

33-1 특수관계자 현황

당기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
최상위 지배자	대한민국 정부 (주1)
관계기업	(주)휴세스, 위례에너지서비스(주), 윈드밀파워(주), 노을그린에너지(주), (주)신안그린에너지, 청정빛고을(주), 서남바이오에너지(주)
공동기업	한국지역난방기술(주)

(주1) 공사에 지배력을 행사하고 있으나, 전기 및 당기 유의적인 특수관계자 거래 내역은 없습니다.

33-2 특수관계자 거래 내역

당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	거래내용	수익 등		비용 등	
		당기	전기	당기	전기
한국지역난방기술(주)	제조경비, 판관비, 건설중인자산	-	-	4,811,731	5,737,275
(주)휴세스	매출, 제조경비	91,941	-	1,410,300	2,404,506
위례에너지서비스(주)	제조경비, 잡이익	-	100	4,719,740	1,113,152
서남바이오에너지(주)(주1)	지급수수료	-	-	-	2,838,440
윈드밀파워(주)	지급수수료	-	-	1,414,110	1,528,065
노을그린에너지(주)	지급수수료, 제조경비, 잡이익	-	132,329	11,509,751	11,547,641
(주)신안그린에너지	지급수수료	-	-	814,558	480,379
청정빛고을(주)	제조경비	-	-	65,715	1,174,324
합 계		91,941	132,429	24,745,905	26,823,782

(주1) 서남바이오에너지(주)는 당기 중 매각되었으며, 당기 거래내역은 없습니다.

33-3 채권 채무 잔액

보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	채권, 채무내용	채권		채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
한국지역난방기술(주)	미지급금	-	-	57,948	1,908,494
(주)휴세스	매출채권, 매입채무	31,122	-	42,043	-
위례에너지서비스(주)	미수금, 매입채무	50,704	110	-	1,224,467
서남바이오에너지(주)(주1)	미지급금	-	-	-	1,023,774
윈드밀파워(주)	미지급금	-	-	121,160	807,297
노을그린에너지(주)	미지급금, 매입채무	-	-	1,292,673	2,801,951
(주)신안그린에너지	미지급금	-	-	354,477	127,772
청정빛고을(주)	미지급금	-	-	-	76,273
합 계		81,826	110	1,868,301	7,970,028

(주1) 서남바이오에너지(주)는 당기 중 매각되었으며, 당기말 현재 채권, 채무액은 없습니다.

33-4 특수관계자와의 자금거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 없습니다.

33-5 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 연결기업은 하기 특수관계자의 차입금에 대하여 주식질권설정계약을 체결하였습니다.

(단위:천원)

구 분	회사명	담보제공자산	출자금액	담보설정액	제공처
관계기업	윈드밀파워(주)	윈드밀파워(주) 지분증권	675,000	주식담보	농협은행 주식회사
	노을그린에너지(주)	노을그린에너지(주) 지분증권	900,000		KEB하나은행
	(주)신안그린에너지	(주)신안그린에너지 지분증권	2,445,000		삼성생명보험 외6

33-6 주요 경영진에 대한 보상내역

당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	626,383	659,561
퇴직급여	37,043	44,347
합 계	663,426	703,908

34. 비현금거래

당기 및 전기의 연결현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동 및 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	408,056,665	800,301,387
장기차입금과 사채의 유동성대체	399,870,148	519,904,645
유형자산 취득 관련 미지급금	69,194,760	21,547,039
유형자산 취득 관련 선급금	1,319,344	11,595,713

35. 운용리스계약

연결기업은 열배관의 토지이용에 대한 점용료로 리스료를 납부하고 있고, 사실상 리스기간이 정해져 있지 않으며, 최소리스료는 매년 정부에서 정하는 금액이 부과되고 있습니다. 또한, 연결기업은 리스한 토지를 구매할 수 있는 매수선택권을 가지고 있지 않습니다. 한편, 당기 중 비용으로 인식한 리스료는 14,383백만원(전기: 11,350백만원)입니다.

36. 우발부채 및 약정사항

36-1 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업이 피소되어 계류 중인 소송사건은 7건(전기요금 청구소송 등, 관련금액 24,492백만원)이 존재하며, 연결기업이 제소하여 계류 중인 8건(손해배상청구소송등, 관련금액 30,077백만원)의 소송사건이 존재합니다. 상기의 소송사건은 당기말 현재 진행 중에 있으며, 현재로서는 동 소송의 최종 결과가 연결기업의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

36-2 금융거래 한도

당기말 현재 연결기업의 주요 금융거래 한도내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관	한도금액	실행금액	약정내용
KB국민은행	100,000,000	-	운전자금대출
	30,000,000	-	KB상생결제론
(주)신한은행	100,000,000	-	할인어음 약정한도
KEB하나은행	1,500,000	1,029,583	법인카드
	150,000,000	150,000,000	할인어음 약정한도

36-3 제공한 지급보증 등의 내역

연결기업은 당기말 현재 인천종합에너지(주)의 차입금 중 KB국민은행으로부터 차입한 13,756백만원에 대한 원리금 상환재원 관련 자금보충약정을 제공하고 있습니다. 이러한 자금보충약정과 관련하여 추가적인 손실이 발생할 수 있으나, 그 가능성이 높지 않아 당기말 연결재무제표에는 이러한 영향을 반영하지 않았습니다.

36-4 제공받은 지급보증

당기말 현재 연결기업은 서울보증보험(주)로부터 7,865백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, KB국민은행으로부터 715백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

36-5 자본적 지출 약정

당기말 현재 주요한 자본적지출 약정 사항은 동탄 집단에너지 주기기 구매 등 총 계약금액 935억원이며, 이 중 집행되지 않은 약정금액은 239억원입니다.

37. 배출권 및 배출부채

37-1 당기말 현재 계획기간 및 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위:tCO2-eq)

구 분	2018년도 분	2019년도 분	2020년도 분	합 계
무상할당 배출권	6,109,216	4,103,190	4,103,190	14,315,596

37-2 기간별 온실가스배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(수량단위:tCO2-eq, 금액단위:천원)

구 분	2018년도 분		2019년도 분		2020년도 분		합 계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초								
무상할당	6,109,216	-	4,103,190	-	4,103,190	-	14,315,596	-
정부제출(주1)	(5,674,756)	-	-	-	-	-	(5,674,756)	-
배출권거래	(142,000)	-	-	-	-	-	(142,000)	-
이월	1,320	-	-	-	-	-	1,320	-
감축량 인증	187,028	-	-	-	-	-	187,028	-
기말	480,808	-	4,103,190	-	4,103,190	-	8,687,188	-

(주1) 2018년도 분 배출량은 당기말 현재의 추정치입니다.

37-3 당기 및 전기 중 배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	-	6,036,122
추가할당	-	(6,036,122)
배출원가인식	-	-
기말	-	-

37-4 당기말 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

37-5 당기의 온실가스 배출량 추정치는 5,674,756 tCO2-eq이며, 전기의 인증받은 온실가스 배출량은 4,448,153 tCO2-eq입니다.

38. 재무제표 승인

연결기업의 당기 연결재무제표는 2019년 2월 27일 자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.