

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석	13
외부감사 실시내용.....	75

한국지역난방공사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 37(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 36(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국지역난방공사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국지역난방공사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

현금창출단위 손상 평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 보고기간 말 현재 자산손상 징후에 대한 검토 결과 손상징후가 존재한다고 판단하고 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상평가를 수행하였습니다. 연결회사는 사용가치에 근거하여 산정한 현금창출단위의 회수가능액을 해당 현금창출단위의 장부금액과 비교하였으며, 현금창출단위의 회수가능액은 장부금액을 초과하였습니다. 우리는 각 현금창출단위 귀속 자산의 규모가 유의적인 수준이고, 사용가치 평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

감사에서 다루어진 방법

우리는 회수가능액의 평가와 관련하여 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다. 우리는 이와 같은 감사절차 수행 시 가치평가 전문가를 감사팀에 포함하였습니다.

- 현금창출단위 손상평가 관련 연결회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 손상평가를 위한 사업계획 추정 및 기초변수에 대한 경영진의 검토 및 승인 등 내부통제 평가
- 연결회사가 적용한 가치평가모델 적정성 검토
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 할인율과 성장률을 포함한 사용가치 계산에 사용되는 주요 가정의 타당성을 평가
- 평가금액 계산의 정확성 검증 등을 통한 회수가능액의 적절성 검토

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 2에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 2는 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위

험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 선민규입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2022년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

한국지역난방공사와 그 종속기업

제 37(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 36(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 지배회사가 작성한 것입니다."

한국지역난방공사 대표이사 황창화

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 분당로 368
(전 화) 031-780-4114

연 결 재 무 상 태 표

제 37(당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 36(전) 기 : 2020년 12월 31일 현재

한국지역난방공사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	주석	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
자산					
I. 유동자산			711,541,147,882		583,905,706,475
1. 현금및현금성자산	4,32,33,34	16,577,943,720		29,604,321,282	
2. 유동금융자산	6,32,33,34	12,496,492,185		9,237,868,847	
3. 매출채권및기타채권	5,32,33,34,35	631,565,541,741		496,467,316,103	
4. 재고자산	7	39,136,995,383		38,853,307,573	
5. 당기법인세자산	30	-		29,570,600	
6. 유동비금융자산	8,35	11,764,174,853		9,713,322,070	
II. 비유동자산			5,805,821,316,475		5,489,233,390,911
1. 비유동금융자산	6,17,32,33,34	69,214,165,904		55,986,160,482	
2. 장기기타채권	5,32,33,34	39,370,119,934		18,546,126,200	
3. 유형자산	9	5,348,062,807,869		5,080,335,187,031	
4. 영업권이외의무형자산	10	80,080,274,177		82,290,931,587	
5. 사용권자산	11	147,526,685,504		144,047,639,271	
6. 관계기업및공동기업 투자지분	12,35	12,988,762,103		9,711,847,985	
7. 순확정급여자산	16	15,204,482,411		529,555,280	
8. 이연법인세자산	30	75,320,932,849		79,799,946,445	
9. 비유동비금융자산	8	18,053,085,724		17,985,996,630	
자 산 총 계			6,517,362,464,357		6,073,139,097,386
부채					
I. 유동부채			1,514,682,108,287		920,937,843,863
1. 매입채무및기타채무	13,32,33,34,35	579,395,528,083		305,165,831,009	
2. 유동리스부채	11,36	10,069,981,805		9,320,661,583	
3. 유동금융부채	14,32,33,34,36	800,236,314,677		429,908,951,051	
4. 유동비금융부채	15	64,592,467,145		60,283,132,156	
5. 유동충당부채	18	59,542,302,543		111,340,255,249	
6. 당기법인세부채	30	845,514,034		4,919,012,815	
II. 비유동부채			3,179,501,512,589		3,348,466,451,160
1. 비유동리스부채	11,36	107,303,197,888		102,327,180,363	
2. 비유동금융부채	14,17,32,33,34,36	2,088,381,033,466		2,322,103,196,745	
3. 비유동비금융부채	9,15	983,817,281,235		924,036,074,052	
부 채 총 계			4,694,183,620,876		4,269,404,295,023
자 본					

I. 납입자본			171,607,176,452		171,607,176,452
1. 자본금	20	57,893,720,000		57,893,720,000	
2. 주식발행초과금		113,713,456,452		113,713,456,452	
II. 이익잉여금	21		1,397,947,949,847		1,384,803,099,665
1. 이익준비금		28,946,860,000		28,946,860,000	
2. 기타법정적립금		541,480,931,553		541,480,931,553	
3. 임의적립금		803,201,820,152		1,055,141,029,553	
4. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		24,318,338,142		(240,765,721,441)	
III. 신종자본증권	22		249,802,525,840		249,802,525,840
IV. 기타자본구성요소	23		3,821,191,342		(2,477,999,594)
1. 기타포괄손익누계액		3,821,191,342		(2,477,999,594)	
V. 지배기업 소유주에게 귀속되는 자본			1,823,178,843,481		1,803,734,802,363
VI. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			1,823,178,843,481		1,803,734,802,363
부 채 와 자 본 총 계			6,517,362,464,357		6,073,139,097,386

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 37(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 36(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국지역난방공사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주 석	제 37(당) 기	제 36(전) 기
I. 매출액	3,15,24,35	2,536,798,009,719	2,098,906,299,673
II. 매출원가	3,16,26,35	2,385,487,355,041	1,855,688,158,336
III. 매출총이익		151,310,654,678	243,218,141,337
IV. 판매비와관리비	3,16,25,26,35	111,624,497,430	110,365,575,070
V. 영업이익	3	39,686,157,248	132,852,566,267
VI. 기타수익	27,35	60,296,796,208	9,740,720,628
VII. 기타비용	27	12,852,072,802	52,514,145,849
VIII. 기타이익(손실)	28	(9,778,018,754)	(13,938,301,088)
IX. 금융수익	29,32	2,926,316,637	3,062,327,720
X. 금융원가	29,32	51,886,195,941	56,787,713,917
XI. 관계기업 및 공동기업 관련 손익	12	728,889,012	(382,880,216)
XII. 법인세비용차감전순이익		29,121,871,608	22,032,573,545
XIII. 법인세비용(이익)	30	7,662,860,390	(5,903,817,755)
XIV. 당기순이익		21,459,011,218	27,936,391,300
XV. 세후기타포괄손익		14,422,827,860	(1,851,289,094)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익		8,123,636,924	(2,551,854,302)
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16,21	8,123,229,344	(2,551,854,302)
(2) 관계기업투자평가손익	12	407,580	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익		6,299,190,936	700,565,208
(1) 현금흐름위험회피로 인한 손익	17,23	6,299,573,410	700,565,208
(2) 관계기업투자평가손익	12,23	(382,474)	-
XVI. 총포괄이익		35,881,839,078	26,085,102,206
XVII. 당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 순이익		21,459,011,218	27,936,391,300
비지배지분에 귀속되는 순이익		-	-
XVIII. 총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		35,881,839,078	26,085,102,206
비지배지분에 귀속되는 자본		-	-
XIV. 기본주당이익	31	1,399	2,279

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 37(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 36(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국지역난방공사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배 지분	총 계
	납입자본	이익잉여금	신종자본증권	기타자본구성요소	소 계		
I. 2020.1.1. (전기초)	171,607,176,452	1,360,968,609,500	-	(3,182,198,002)	1,529,393,587,950	-	1,529,393,587,950
II. 자본의 변동	-	23,834,490,165	249,802,525,840	704,198,408	274,341,214,413	-	274,341,214,413
1. 포괄손익의 변동							
(1) 당기순이익	-	27,936,391,300	-	-	27,936,391,300	-	27,936,391,300
(2) 기타포괄손익							
1) 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익							
i) 순확정급여부채의 재측정요소	-	(2,551,854,302)	-	-	(2,551,854,302)	-	(2,551,854,302)
2) 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익							
i) 현금흐름위험회피로 인한 손 익	-	-	-	700,565,208	700,565,208	-	700,565,208
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래							
(1) 신종자본증권의 발행	-	-	249,802,525,840	-	249,802,525,840	-	249,802,525,840
(2) 신종자본증권 분배금	-	(1,550,046,833)	-	-	(1,550,046,833)	-	(1,550,046,833)
(3) 기타자본의 변동	-	-	-	3,633,200	3,633,200	-	3,633,200
III. 2020.12.31. (전기말)	171,607,176,452	1,384,803,099,665	249,802,525,840	(2,477,999,594)	1,803,734,802,363	-	1,803,734,802,363
I. 2021.1.1. (당기초)	171,607,176,452	1,384,803,099,665	249,802,525,840	(2,477,999,594)	1,803,734,802,363	-	1,803,734,802,363
II. 자본의 변동	-	13,144,850,182	-	6,299,190,936	19,444,041,118	-	19,444,041,118
1. 포괄손익의 변동							
(1) 당기순이익	-	21,459,011,218	-	-	21,459,011,218	-	21,459,011,218
(2) 기타포괄손익							
1) 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익							
i) 순확정급여부채의 재측정요소	-	8,123,229,344	-	-	8,123,229,344	-	8,123,229,344
ii) 관계기업투자평가손익	-	407,580	-	-	407,580	-	407,580
2) 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익							
i) 현금흐름위험회피로 인한 손익	-	-	-	6,299,573,410	6,299,573,410	-	6,299,573,410
ii) 관계기업투자평가손익	-	-	-	(382,474)	(382,474)	-	(382,474)
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래							
(1) 배당	-	(11,173,487,960)		-	(11,173,487,960)	-	(11,173,487,960)
(2) 신종자본증권 분배금	-	(5,264,310,000)	-	-	(5,264,310,000)	-	(5,264,310,000)
III. 2021.12.31. (당기말)	171,607,176,452	1,397,947,949,847	249,802,525,840	3,821,191,342	1,823,178,843,481	-	1,823,178,843,481

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 37(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 36(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국지역난방공사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		417,634,376,077		381,899,765,893
1. 당기순이익	21,459,011,218		27,936,391,300	
2. 비현금항목의 조정	304,792,874,487		384,722,166,103	
법인세비용(이익)	7,662,860,390		(5,903,817,755)	
퇴직급여	17,548,371,595		16,936,191,694	
감가상각비	255,589,576,074		242,796,868,408	
무형자산상각비	9,818,258,483		8,953,080,514	
대손상각비	262,949,767		176,173,903	
기타의대손상각비	1,214,043,496		1,486,620,345	
기타의대손충당금환입	(534,158,769)		-	
외화환산손실	-		317,881	
외화환산이익	(19,886,802)		-	
유형자산처분손실	7,186,036,234		4,274,185,670	
유형자산처분이익	(228,001,421)		(59,233,008)	
무형자산처분손실	3,984,283		3,037,990	
공사부담금수익	(39,013,402,057)		(35,487,211,575)	
관계기업 및 공동지배기업 투자평가이익	(2,648,601,814)		(2,557,035,589)	
관계기업 및 공동지배기업 투자평가손실	2,048,977,404		2,744,985,805	
관계기업 및 공동지배기업 투자 손상차손	-		194,930,000	
관계기업 및 공동지배기업 투자 처분이익	(129,264,602)		-	
잡이익	(2,195,869,110)		(1,724,856,249)	
유형자산손상차손	2,995,206,861		8,749,994,059	
사용권자산손상차손	2,837,909		63,808,278	
무형자산손상차손	-		744,415,821	
무형자산손상차손환입	(45,000,000)		-	
충당부채전입액(환입액)	(3,687,920,787)		89,727,989,864	
이자비용	51,886,195,941		56,787,713,917	
이자수익	(2,926,316,637)		(3,061,630,203)	
당기순익-공정가치측정금융자산평가이익	-		(697,517)	
잡손실	9,907,647		-	
리스변경이익	(7,909,598)		(127,299,350)	
지급수수료	-		3,633,200	
3. 자산 및 부채의 변동	158,049,230,273		34,119,655,475	
매출채권	(111,106,399,067)		43,667,025,456	
미수금	(34,690,107,440)		(14,732,558,129)	
선급금	(6,866,148,465)		(3,724,806,454)	
선급비용	6,340,451,117		1,041,179,932	
재고자산	1,248,824,892		(2,261,731,819)	
기타유동비금융자산	(101,298,069)		-	
매입채무	275,519,474,752		(40,114,000,245)	
미지급금	(6,034,128,066)		11,930,216,577	
미지급비용	172,303,188		275,611,762	
공사부담금의 수령(이연수익)	101,164,941,239		98,730,471,062	
선수금	(352,596,621)		1,609,089,589	

예수금	2,164,119,099		7,871,612,674	
선수수익	45,524,011		-	
기타의유동부채	9,684,800		(32,036,717)	
기타의비유동부채	72,271,701		(14,851,468)	
총당부채	(48,086,734,534)		(33,968,048,775)	
퇴직금의 지급	(21,450,952,264)		(36,157,517,970)	
4. 이자의 수취	1,370,005,033		2,038,146,390	
5. 이자의 지급	(58,006,333,388)		(61,759,119,420)	
6. 배당금의 수취	177,000,000		97,500,000	
7. 법인세의 납부	(10,207,411,546)		(5,254,973,955)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(541,538,467,042)		(430,249,591,863)
당기손익- 공정가치측정금융자산의 순증감	(336,427,141)		(178,663,040)	
유형자산의 처분	2,489,003,772		5,451,503,631	
유형자산의 취득	(515,733,157,621)		(426,072,196,976)	
무형자산의 처분	164,744,797		472,862,526	
무형자산의 취득	(4,317,417,516)		(2,594,938,360)	
사용권자산의 취득	-		(50,246,670)	
정보보호금의 수령	240,500,000		183,500,000	
보증금 증가	(20,629,840,040)		(6,474,900,000)	
보증금 감소	11,365,468,040		11,370,800,000	
장기대여금의 회수	12,147,889,767		9,613,343,664	
장기대여금의 대여	(24,204,231,100)		(21,475,726,638)	
관계기업및공동기업투자의 처분	175,000,000		-	
관계기업및공동기업투자의 취득	(2,900,000,000)		(494,930,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		110,877,713,403		57,513,101,319
단기차입금의 차입	360,288,013,825		220,000,000,000	
단기차입금의 상환	(230,000,000,000)		(280,000,000,000)	
장기차입금의 차입	-		790,000,000,000	
장기차입금의 상환	-		(600,000,000,000)	
유동성사채의 상환	(430,000,000,000)		(410,000,000,000)	
사채의 발행	440,000,000,000		100,000,000,000	
사채발행비의 지급	(878,900,000)		(247,640,000)	
리스부채의 상환	(10,412,912,462)		(10,242,488,681)	
배당금의 지급	(11,173,487,960)		-	
신종자본증권의 발행	-		250,000,000,000	
신종자본증권발행비의 지급	-		(260,520,000)	
신종자본증권의 분배금	(6,945,000,000)		(1,736,250,000)	
IV. 현금및현금성자산의 증가		(13,026,377,562)		9,163,275,349
V. 기초의 현금및현금성자산		29,604,321,282		20,441,045,933
VI. 기말의 현금및현금성자산		16,577,943,720		29,604,321,282

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 37(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 36(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국지역난방공사와 그 종속기업

1. 일반사항

한국지역난방공사(이하 '지배기업')와 그 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 '연결실체')의 현황은 다음과 같습니다.

1-1 지배기업의 개요

지배기업은 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 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	자본금(단위:천원)	발행주식수(단위:주)	투자주식수(단위:주)	지분율(%)
지역난방안전(주)	900,000	180,000	180,000	100
지역난방플러스(주)	400,000	80,000	80,000	100

한편, 당기 중 연결대상 종속기업의 변동은 없습니다.

1-3 종속기업 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)				
기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
지역난방안전(주)	8,115,786	4,646,802	17,414,607	960,918
지역난방플러스(주)	3,569,961	2,779,024	15,337,336	305,769

(2) 전기

(단위:천원)				
기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
지역난방안전(주)	6,570,146	3,864,749	16,461,201	1,536,011
지역난방플러스(주)	2,858,170	2,290,811	14,009,698	(22,017)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 '주식회사 등의외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 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.

- ① 피투자자에 대한 힘(즉, 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- ② 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- ③ 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 작성시 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 회계정책과 공시의 변경

2-2-1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를

신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체 시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-2-2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 공시

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

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류' - 회계추정치의정의 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- ① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- ② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- ③ 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- ④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2-3 유동성 · 비유동성 분류

연결실체는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- ① 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- ② 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- ③ 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- ④ 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.

- ① 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- ② 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- ③ 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- ④ 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

한편, 이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-4 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 연결실체가 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 연결실체의 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 연결실체의 지분 해당분은 손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결실체의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결실체의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결실체와 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결실체의 지분 해당분만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과와 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지

분을 차감한 후의 연결실체의 지분에 해당하는 몫을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

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

관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다.

지분법을 적용한 이후, 연결실체는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결실체는 매 보고기간종료일에 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.

연결실체는 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 처분대가와와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2-5 공정가치 측정

연결실체는 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.

- ① 자산이나 부채의 주된 시장
- ② 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결실체는 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.

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

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- ① 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시 가격

- ② 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- ③ 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

채무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결실체는 매 보고기간 종료일에 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

2-6 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 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 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 연결실체의 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, 연결실체가 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

① 상각후원가측정 금융자산(채무상품)

연결실체는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 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.

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)

연결실체는 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.

③ 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에 연결실체는 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 연결실체가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결실체는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 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 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의순변동은 손익계산서에서 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 별도의파생상품으로 회계 처리합니다. 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.

- ① 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- ② 연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결실체는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

- ① 유의적인 가정에 대한 공시
- ② 계약자산을 포함한 매출채권

연결실체는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결실체가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추

정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

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

2-7 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.

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

(2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 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. 연결실체는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 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.

2-8 금융상품의 상계

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

2-9 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타이익(손실)' 또는 '금융수익(원가)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시 이후 위험회피대상항목의 공정가치(현재가치) 변동 누계액(위험회피대상 미래예상현금흐름의 변동 누계액의 현재가치)을 한도로 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 비효과적인 부분은 '기타이익(손실)'으로 인식됩니다.

옵션 계약이 예상거래의 위험회피를 위해 사용될 때 연결실체는 옵션의 내재가치 변동만을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 옵션의 내재가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 옵션의 시간가치 변동 중 위험회피대상항목과 관련된 부분(대응된 시간가치)은 기타포괄손익의 위험회피원가 항목으로 자본에 인식합니다.

선도계약이 예상거래의 위험을 회피하기 위해 사용되는 경우, 연결실체는 일반적으로 선도계약의 현물요소의 가치 변동만을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 선도계약의 현물요소 가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 위험회피대상항목과 관련된 계약의 선도요소의 변동은 기타포괄손익의 위험회피원가 항목으로 자본에 인식합니다. 일부 경우에 연결실체는 선도 요소를 포함한 선도계약 공정가치의 전체 변동을 위험회피수단으로 지정합니다. 그런 경우 전체 선도계약 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익이 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다.

자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 다음과 같이 당기손익으로 재분류됩니다.

- ① 위험회피대상항목으로 인해 후속적으로 재고자산 등의 비금융자산을 인식하게 되는 때에는 이연된 위험회피 관련 손익, 이연된 옵션계약의 시간가치, 이연된 선도 요소 모두 관련 자산의 최초 원가에 포함합니다. 위험회피와 관련하여 이연되었던 금액은 위험회피대상항목이 매출원가 등을 통해 당기손익에 영향을 미칠 때 궁극적으로 당기손익으로 인식됩니다.
- ② 변동이자율 차입금의 위험회피를 위한 이자율 스왑의 가치 변동 중 위험회피에 효과적인

부분에 대한 손익은 위험회피대상인 차입금의 이자비용이 인식되는 기간에 '금융원가'로 당기손익에 계상됩니다.

위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사된 경우 또는 위험회피관계가 적용조건을 충족하지 않는 경우, 현금흐름위험회피 항목 누계액은 예상거래가 발생하여 재고자산 등의 비금융자산을 인식할 때까지 현금흐름위험회피 항목에 남겨둡니다. 예상거래가 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피 항목 누계액과 위험회피 관련 이연원가는 당기손익으로 즉시 재분류됩니다.

2-10 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 기타 요구불예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-11 외화환산

연결실체는 재무제표를 연결실체의 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 연결실체가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결실체는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2-12 재고자산

연결실체의 재고자산은 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가를 장부금액으로 하고 있으며, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락할 경우에는 시가를 장부금액으로 합니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

2-13 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.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	40년	차량운반구	5년

구축물	20년, 40년	기타의유형자산	5~12년
기계장치	2~30년		

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

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

2-14 리스

연결실체는 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서 연결실체는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결실체는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결실체는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초의 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결실체는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결실체의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결실체는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결실체의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결실체는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2-15 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 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2-16 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.

2-17 무형자산

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

한편, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 아래의 자산별 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 보고기간종료일에 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.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
소프트웨어	5년	시설이용권	20년
산업재산권	5~10년	기타	20년

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결실체는 무형자산제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

연결실체는 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 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 당기손익으로 계상하고 있습니다. 연결실체는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2-18 정부보조금

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

2-19 공사부담금

연결실체는 특정 자산의 취득과 관련된 공사부담금은 이연수익으로 인식하여 자산의내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다.

2-20 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결실체는 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 보고기간종료일에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 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.

2-21 매각예정비유동자산과 중단영업

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정이나 분배예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및분배부대원가 차감 후

공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

2-22 충당부채

연결실체는 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.

2-23 온실가스배출권 및 배출부채

연결실체는 국내의 온실가스 배출권 거래제에 따라 무상할당 배출권을 수령하였습니다. 연결실체는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출해야 합니다. 연결실체는 무상할당 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고, 이에 따라 실제 배출된 온실가스 배출량이 수령하여 보유한 배출권 수량을 초과하는 경우에 충당부채로 계상합니다. 배출원가는 영업비용으로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고, 이를 배출부채에 대응되는 변제권으로 취급하여 공정가치로 재측정합니다. 공정가치 변동은 손익으로 인식합니다.

연결실체는 '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, 연결실체는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

연결실체는 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 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

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

- ① 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액
- ② ①의 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해 해당 의무를 이행하는데에 소요되는 지출에 대한 보고기간종료일 현재 최선의 추정치

2-24 수익인식

연결실체는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식하였습니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

연결실체는 열과 전기 등의 제공을 주요 영업으로 영위하고 있습니다. 연결실체가 고객과 체결한 재화의 판매계약은 단일의 수행의무를 포함합니다. 연결실체는 일반적으로 열과 전기 등에 대하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

2-25 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결실체가 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 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 종료일 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.

2-26 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.

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

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

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

연결실체는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행 가능한 권리를 가지고 있고 과세대상 기업이 동일한 경우 혹은 과세대상 기업은 다르지만당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제

할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-27 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결실체의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간종료일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식 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.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

연결실체가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리, 재무위험관리 및 정책, 민감도 분석이 있습니다(주석 33).

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

연결실체는 보고기간종료일 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

연결실체는 보고기간종료일 현재 주석 18에서 설명하는 바와 같이 소송 및 신재생에너지공급의무화제도 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금액으로 결정됩니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래 전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간종료일에 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.

(5) 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.

(6) 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.

(7) 리스

연결실체는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결실체가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융 거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 추정이 요구되는 연결실체가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

연결실체는 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

3. 영업부문별 보고

3-1 연결실체의 보고부문

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

3-2 부문당기손익

당기 및 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)			
구 분	외부고객으로부터의 수익	보고부문 영업이익(손실)	감가상각비 및 무형자산상각비
열	1,093,417,291	(113,292,415)	172,475,936
전기	1,414,331,478	153,537,174	82,404,600
냉수	29,049,241	(558,602)	10,527,299
합 계	2,536,798,010	39,686,157	265,407,835

(2) 전기

(단위:천원)			
구 분	외부고객으로부터의 수익	보고부문 영업이익(손실)	감가상각비 및 무형자산상각비
열	1,075,808,326	7,936,891	158,409,682
전기	996,389,738	126,424,906	83,115,782
냉수	26,708,236	(1,509,231)	10,224,485
합 계	2,098,906,300	132,852,566	251,749,949

3-3 영업의 계절적 특성

연결실체의 열 매출은 난방용 수요로 인하여 동절기에 높고, 하절기에 낮은 특성을 나타내고 있으며, 당기에도 동절기와 하절기의 영업이익 및 순이익의 상당한 차이가 발생하였습니다.

3-4 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 전기 제품과 관련된 고객이며, 동 고객으로부터의 매출액은 1,342,314백만원(전기: 930,968백만원)입니다.

3-5 지역정보

연결실체의 수익은 전액 국내에서 발생하였습니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재액	7,154	387
기타 요구불예금	16,570,790	29,603,934
합 계	16,577,944	29,604,321

한편, 보고기간종료일 현재 사용제한예금은 없습니다.

5. 매출채권및기타채권

5-1 매출채권및기타채권의 내역

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산:						
매출채권	546,094,417	(1,104,189)	544,990,228	434,992,272	(845,493)	434,146,779
기타채권	87,516,108	(940,794)	86,575,314	63,795,490	(1,474,953)	62,320,537
소 계	633,610,525	(2,044,983)	631,565,542	498,787,762	(2,320,446)	496,467,316
비유동자산:						
기타채권	39,370,120	-	39,370,120	18,546,126	-	18,546,126
합 계	672,980,645	(2,044,983)	670,935,662	517,333,888	(2,320,446)	515,013,442

5-2 기타채권의 세부내역

보고기간종료일 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산 :						
미수금	71,974,884	(940,794)	71,034,090	37,106,790	(1,474,953)	35,631,837
미수수익	24,949	-	24,949	2,514	-	2,514
보증금	15,516,275	-	15,516,275	26,686,186	-	26,686,186
소 계	87,516,108	(940,794)	86,575,314	63,795,490	(1,474,953)	62,320,537
비유동자산 :						
미수금	2,783,091	-	2,783,091	2,304,155	-	2,304,155
보증금	36,587,029	-	36,587,029	16,241,971	-	16,241,971
소 계	39,370,120	-	39,370,120	18,546,126	-	18,546,126
합 계	126,886,228	(940,794)	125,945,434	82,341,616	(1,474,953)	80,866,663

5-3 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권과 기타채권은 상각후원가측정 금융자산으로 분류되며 유효이자율(EIR)법을 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. 연결실체는 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	544,678,740	433,459,505
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
– 30일 이하	149,292	173,934
– 30~90일 이하	138,051	501,396
– 90~180일	24,146	11,944
손상검토된 채권		
– 30일 이하	149	174
– 30~90일 이하	694	18,884
– 90~180일	96,583	47,776
– 180일 초과	1,006,762	778,659
소 계	546,094,417	434,992,272
차감:대손충당금	(1,104,189)	(845,493)
합 계	544,990,228	434,146,779

(2) 대손충당금 변동내역

당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초	845,493	1,474,953	669,320	1,218,835
손상된 채권에 대한 대손상각비(환입)	262,950	(534,159)	176,173	256,118
매출채권및기타채권 제각	(4,254)	–	–	–
기말	1,104,189	940,794	845,493	1,474,953

6. 기타금융자산

6-1 기타금융자산의 구성내역

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정금융자산	517,759	51,468	181,332	–
파생상품자산	–	5,939,345	–	1,044,995
단기금융상품	2,000,015	–	2,000,000	–

대여금(*)	9,978,719	63,223,353	7,056,537	54,941,166
합 계	12,496,493	69,214,166	9,237,869	55,986,161

(*) 현재가치할인차금을 차감한 순액으로 기재되어 있습니다.

6-2 대여금의 구성내역

보고기간종료일 현재 장·단기대여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
학자금 대여금(*1)	4,607,334	4,703,670
주택자금 대여금(*2)	68,594,738	57,294,033
합 계	73,202,072	61,997,703

(*1) 연결실체는 직원들의 자녀들에 대한 학자금지원 목적으로 자금을 대여하고 있습니다. 동 대여금은 급여에서 일정 금액을 상환하는 방식으로 이루어지고 있습니다.

(*2) 연결실체는 직원의 주거 안정화를 위해 무주택 직원들을 대상으로 하여 보고기간 종료일 현재 1.67% 이내

이자율로 자금을 대여하고 있습니다. 대여금 상환은 10년 또는 15년 원리금 균등분할 또는 원금균등 방식으로 이루어지고 있습니다.

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	원가	평가충당금	장부금액	원가	평가충당금	장부금액
원재료	36,031,221	(1,134,116)	34,897,105	37,197,634	(2,666,628)	34,531,006
저장품	4,239,454	-	4,239,454	4,320,424	-	4,320,424
미착품	301,337	(300,901)	436	302,779	(300,901)	1,878
합 계	40,572,012	(1,435,017)	39,136,995	41,820,837	(2,967,529)	38,853,308

당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,882,172백만원(전기: 1,348,860백만원)이며, 당기 중 발생한 재고자산평가손실환입액은 1,533백만원(전기: 1,835백만원)입니다.

8. 비금융자산

보고기간종료일 현재 비금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	7,162,704	3,539,171	4,680,942	351,120
선급비용	4,500,173	14,513,915	5,032,380	17,634,877
기타	101,298	-	-	-
합 계	11,764,175	18,053,086	9,713,322	17,985,997

9. 유형자산

9-1 유형자산의 구성내역

보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:천원)						
구 분	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	공사부담금	국고보조금	장부금액
토지	1,142,307,080	-	(283,500)	(113,008,652)	-	1,029,014,928
건물	801,735,063	(225,716,387)	(25,003,709)	(45,263,766)	-	505,751,201
구축물	347,212,473	(157,847,702)	(11,565,103)	(8,004,791)	-	169,794,877

기계장치	6,533,637,727	(3,094,406,082)	(71,554,696)	(185,069,797)	(516,701)	3,182,090,451
차량운반구	6,435,878	(4,013,632)	(172,377)	-	(501,023)	1,748,846
건설중인자산	590,764,702	-	(162,649,692)	-	-	428,115,010
집기와비품	51,340,354	(33,027,334)	(548,876)	-	(3,267)	17,760,877
공구와기구	50,855,100	(36,424,131)	(706,878)	-	-	13,724,091
기타유형자산	98,280	(35,754)	-	-	-	62,526
합 계	9,524,386,657	(3,551,471,022)	(272,484,831)	(351,347,006)	(1,020,991)	5,348,062,807

(2) 전기말

(단위:천원)						
구 분	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	공사부담금	국고보조금	장부금액
토지	1,142,307,080	-	(283,500)	(113,008,652)	-	1,029,014,928
건물	775,869,215	(213,659,312)	(24,986,219)	(48,811,968)	-	488,411,716
구축물	326,924,261	(148,135,431)	(11,565,103)	(9,124,430)	-	158,099,297
기계장치	6,234,088,461	(2,899,531,088)	(69,680,303)	(213,366,685)	(602,610)	3,050,907,775
차량운반구	5,811,738	(3,620,270)	(72,035)	-	(426,698)	1,692,735
건설중인자산	479,679,253	-	(161,740,975)	-	-	317,938,278
집기와비품	53,213,218	(33,839,113)	(559,668)	-	(6,987)	18,807,450
공구와기구	47,723,909	(31,690,457)	(652,625)	-	-	15,380,827
기타유형자산	98,280	(16,098)	-	-	-	82,182
합 계	9,065,715,415	(3,330,491,769)	(269,540,428)	(384,311,735)	(1,036,295)	5,080,335,188

9-2 유형자산의 변동내역

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)							
구 분	기초	취득(*1)	처분	감가상각	대체(*2)	손상	기말
토지	1,029,014,928	-	-	-	-	-	1,029,014,928
건물	488,411,716	245,845	(3,134,902)	(16,532,582)	36,778,614	(17,490)	505,751,201
구축물	158,099,297	70,422	(455,150)	(9,771,792)	21,852,100	-	169,794,877
기계장치	3,050,907,775	16,335,262	(5,739,981)	(203,692,218)	326,174,010	(1,894,397)	3,182,090,451
차량운반구	1,692,735	756,892	(14)	(600,425)	-	(100,342)	1,748,846
건설중인자산	317,938,278	501,176,832	(102,118)	-	(389,989,266)	(908,716)	428,115,010
집기와비품	18,807,450	3,448,733	(8,689)	(6,244,790)	1,778,181	(20,008)	17,760,877
공구와기구	15,380,827	4,476,520	(6,187)	(6,065,263)	(7,552)	(54,254)	13,724,091
기타유형자산	82,182	-	-	(19,656)	-	-	62,526
합계	5,080,335,188	526,510,506	(9,447,041)	(242,926,726)	(3,413,913)	(2,995,207)	5,348,062,807

(*1) 미지급금의 변동 4,814백만원, 차입원가 자본화 6,204백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 유형자산 중 3,414백만원은 무형자산으로 대체되었습니다.

(2) 전기

(단위:천원)							
구 분	기초	취득(*1)	처분	감가상각	대체(*2)	손상	기말
토지	1,029,416,242	2,452	(4,549,846)	-	4,146,080	-	1,029,014,928
건물	492,634,127	224,650	(113,070)	(17,658,274)	13,324,283	-	488,411,716
구축물	166,124,369	275,642	(329,706)	(10,523,201)	2,552,193	-	158,099,297
기계장치	2,893,206,083	18,713,775	(3,959,682)	(192,147,719)	339,237,797	(4,142,479)	3,050,907,775
차량운반구	1,555,188	686,087	(3,427)	(545,113)	-	-	1,692,735
건설중인자산	342,291,480	386,901,728	(689,936)	-	(406,315,142)	(4,249,852)	317,938,278
집기와비품	13,527,653	3,830,824	(15,458)	(5,312,265)	6,961,603	(184,907)	18,807,450
공구와기구	16,983,228	4,831,659	(5,331)	(6,255,974)	-	(172,755)	15,380,827
기타유형자산	-	98,280	-	(16,098)	-	-	82,182
합계	4,955,738,370	415,565,097	(9,666,456)	(232,458,644)	(40,093,186)	(8,749,993)	5,080,335,188

(*1) 미지급금의 변동 12,384백만원, 차입원가 자본화 5,072백만원 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 유형자산 중 32,882백만원은 사용권자산으로, 7,211백만원은 무형자산으로 대체되었습니다.

9-3 담보로 제공된 자산

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

(단위:천원)				
담보제공처	담보제공자산	대상채무(*1)	장부금액(*2)	채권최고액
한국수출입은행	토지이용권	7,000,000	6,482,000	9,100,000

(*1) 장기예수금으로 계상되어 있는 보험금 수령액입니다.

(*2) 손상차손 반영 후의 장부금액입니다.

10. 영업권이외의무형자산

10-1 영업권이외의무형자산 구성내역

보고기간종료일 현재 영업권이외의무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:천원)						
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	공사부담금	국고보조금	장부금액
소프트웨어	52,903,680	(40,873,112)	-	-	-	12,030,568
라이선스와프랜차이즈	256,126	(61,442)	-	-	-	194,684
산업재산권	731,146	(320,350)	-	-	-	410,796
시설이용권	129,346,986	(53,651,490)	(563,975)	(766,911)	(10,495,823)	63,868,787

회원권	3,581,651	-	(803,526)	-	-	2,778,125
기타	1,889,888	(1,092,574)	-	-	-	797,314
합 계	188,709,477	(95,998,968)	(1,367,501)	(766,911)	(10,495,823)	80,080,274

(2) 전기말

(단위:천원)						
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	공사부담금	국고보조금	장부금액
소프트웨어	47,340,446	(34,346,111)	-	-	-	12,994,335
라이선스와프랜차이즈	150,462	(49,008)	-	-	-	101,454
산업재산권	626,961	(253,323)	-	-	-	373,639
시설이용권	125,947,106	(47,717,516)	(563,975)	(1,141,814)	(11,217,435)	65,306,366
회원권	3,400,923	-	(848,526)	-	-	2,552,397
기타	1,988,083	(1,025,342)	-	-	-	962,741
합 계	179,453,981	(83,391,300)	(1,412,501)	(1,141,814)	(11,217,435)	82,290,932

10-2 영업권이외의무형자산의 변동내역

당기 및 전기 중 영업권이외의무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)							
구 분	기초	취득	처분	상각	대체(*)	손상환입	기말
소프트웨어	12,994,335	917,004	-	(4,784,286)	2,903,515	-	12,030,568
라이선스와프랜차이즈	101,453	-	-	(12,433)	105,664	-	194,684
산업재산권	373,639	104,185	-	(67,028)	-	-	410,796
시설이용권	65,306,366	3,003,081	(3,984)	(4,841,410)	404,734	-	63,868,787
회원권	2,552,397	249,368	(68,640)	-	-	45,000	2,778,125
기타	962,742	43,781	(96,105)	(113,104)	-	-	797,314
합 계	82,290,932	4,317,419	(168,729)	(9,818,261)	3,413,913	45,000	80,080,274

(*) 유형자산에서 대체되었습니다.

(2) 전기

(단위:천원)							
구 분	기초	취득	처분	상각	대체(*)	손상	기말
소프트웨어	8,698,330	1,487,220	-	(4,402,712)	7,211,497	-	12,994,335
라이선스와프랜차이즈	110,364	-	-	(8,910)	-	-	101,454
산업재산권	356,071	75,610	-	(58,042)	-	-	373,639
시설이용권	69,148,639	525,000	-	(4,367,273)	-	-	65,306,366
회원권	2,023,210	1,745,174	(471,571)	-	-	(744,416)	2,552,397
기타	1,047,577	35,637	(4,330)	(116,143)	-	-	962,741
합 계	81,384,191	3,868,641	(475,901)	(8,953,080)	7,211,497	(744,416)	82,290,932

(*) 유형자산에서 대체되었습니다.

11. 리스

11-1 일반사항

연결실체는 영업에 사용되는 토지, 건물, 기계장치 및 차량운반구 중 일부에 대하여 리스 계약을 체결하고 있습니다. 토지의 리스기간은 일반적으로 2년에서 30년이며, 건물의 리스기간은 일반적으로 5년, 기계장치의 리스기간은 3년에서 20년, 차량운반구는 일반적으로 2년에서 5년입니다. 리스계약에 따른 연결실체의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 일반적으로 연결실체는 리스자산을 분배하고 전대리스하는 것이 제한됩니다.

연결실체는 또한 리스기간이 12개월 이하인 리스와 소액의 리스를 가지고 있습니다. 연결실체는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

11-2 사용권자산

보고기간종료일 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	128,606,194	(18,351,610)	(156,231)	110,098,353
건물	2,164,726	(937,699)	-	1,227,027
기계장치	50,419,293	(14,513,366)	-	35,905,927
차량운반구	1,361,568	(1,066,189)	-	295,379
합 계	182,551,781	(34,868,864)	(156,231)	147,526,686

(2) 전기말

(단위:천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	113,124,285	(11,812,822)	(153,393)	101,158,070
건물	1,601,030	(557,873)	-	1,043,157
기계장치	50,419,293	(9,187,395)	-	41,231,898
차량운반구	1,275,921	(661,408)	-	614,513
합 계	166,420,529	(22,219,498)	(153,393)	144,047,638

11-3 사용권자산의 변동 내역

당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)					
구 분	기초	감가상각	손상	증감	기말
토지	101,158,070	(6,534,382)	(2,838)	15,477,503	110,098,353
건물	1,043,157	(379,825)	-	563,695	1,227,027
기계장치	41,231,898	(5,325,971)	-	-	35,905,927
차량운반구	614,513	(422,668)	-	103,534	295,379
합 계	144,047,638	(12,662,846)	(2,838)	16,144,732	147,526,686

한편, 당기 중 신규 취득 및 조정으로 인하여 증가한 리스자산은 16,168백만원입니다.

(2) 전기

(단위:천원)					
구 분	기초	감가상각	손상	증감(*)	기말
토지	96,398,836	(6,141,848)	(63,808)	10,964,890	101,158,070
건물	468,339	(385,468)	-	960,286	1,043,157
기계장치	2,653,614	(3,149,501)	-	41,727,785	41,231,898
차량운반구	-	(661,408)	-	1,275,921	614,513
합 계	99,520,789	(10,338,225)	(63,808)	54,928,882	144,047,638

(*) 리스조건 변경으로 1,396백만원 증가하였으며, 32,882백만원은 유형자산에서 대체되었습니다.

한편, 전기 중 신규 취득 및 조정으로 인하여 증가한 리스자산은 22,047백만원입니다.

11-4 리스부채

당기 및 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	111,647,841	100,046,921
이자비용	2,426,435	2,298,310
지급리스료	(12,839,348)	(12,540,799)
증감	16,138,252	21,843,409
기말	117,373,180	111,647,841

보고기간종료일 현재 연결실체가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
만 기	당기말	전기말
1년 이내	12,492,125	11,751,468
1년 초과 5년 이하	35,307,336	35,295,727
5년 초과	94,020,816	85,478,009
합 계	141,820,277	132,525,204

한편, 당기 중에 발생한 소액리스료와 단기리스료는 각각 453백만원(전기: 516백만원)과 194백만원(전기: 486백만원)이며, 동 비용은 매출원가, 판매비와관리비 및 건설중인자산에 반영되어 있습니다. 그리고 당기 중 소액리스, 단기리스 및 리스부채로발생한 총 현금유출액은 13,486백만원(전기: 13,543백만원)입니다.

12. 관계기업및공동기업투자지분

12-1 관계기업및공동기업투자지분의 세부내역

보고기간종료일 현재 관계기업및공동기업투자지분의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
기업명	주요 영업활동	소재지	지분율 (%)	취득원가	장부금액	
					당기말	전기말
관계기업:						
(주)휴세스(*1)	집단에너지생산	대한민국	49	24,500,000	-	-
노을그린에너지(주)(*2)	연료전지발전	대한민국	15	900,000	2,450,591	2,144,523
(주)신안그린에너지(*2)	풍력발전사업	대한민국	10	4,173,000	998,627	2,362,330
청정빛고을(주)(*2,*3)	가연성폐기물 연료화사업	대한민국	17	4,099,420	-	-
(주)푸르메여주팜	작물재배 및 포장판매	대한민국	30	300,000	179,669	294,572
코하이젠(주)(*4)	수소연료공급시설 인프라 구축 및 운영	대한민국	28	2,900,000	2,283,510	-
소 계				36,872,420	5,912,397	4,801,425
공동기업:						
한국지역난방기술(주)	기술용역사업	대한민국	50	400,000	7,076,365	4,910,423
합 계				37,272,420	12,988,762	9,711,848

(*1) 당기말 현재 지분법적용중지로 인하여 인식하지 못한 지분법손실액은 14,667백만원입니다.

(*2) 지분율이 20% 미만이나 의사결정기구에 참여하는 등 유의적인 영향력이 존재합니다.

(*3) 전기까지 2,700백만원의 손상차손을 인식하였으며, 지분법적용이 중지된 상황입니다.

(*4) 당기 중 설립 취득하였습니다.

한편, 관계기업인 윈드밀과워(주) 지분의 장부금액은 '0'이며, 현재 매각예정자산으로 분류되어 있습니다.

12-2 관계기업및공동기업투자지분의 변동내역

당기 및 전기 중 관계기업및공동기업투자지분의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)									
분 류	기업명	기초	취득 (처분)	배당	지분법손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금	기타(*)	기말
관계기업	노을그린에너지(주)	2,144,523	-	-	305,660	-	408	-	2,450,591
	(주)신안그린에너지	2,362,330	(175,000)	-	(1,305,737)	(382)	-	117,416	998,627

	(주)푸르메여주팜	294,572	-	-	(114,903)	-	-	-	179,669
	코하이젠(주)	-	2,900,000	-	(628,338)	-	-	11,848	2,283,510
공동기업	한국지역난방기술(주)	4,910,423	-	(177,000)	2,342,942	-	-	-	7,076,365
합 계		9,711,848	2,725,000	(177,000)	599,624	(382)	408	129,264	12,988,762

(*) 피투자기업에 대한 지분을 변동으로 발생한 지분거래손익(당기이익)입니다.

(2) 전기

(단위:천원)							
분 류	기업명	기초	취득	배당	지분법손익	손상	기말
관계기업	노을그린에너지(주)	4,544,448	-	-	(2,399,925)	-	2,144,523
	(주)신안그린에너지	2,701,963	-	-	(339,633)	-	2,362,330
	청정빛고을(주)	-	194,930	-	-	(194,930)	-
	(주)푸르메여주팜	-	300,000	-	(5,428)	-	294,572
공동기업	한국지역난방기술(주)	2,450,887	-	(97,500)	2,557,036	-	4,910,423
합 계		9,697,298	494,930	(97,500)	(187,950)	(194,930)	9,711,848

12-3 미실현손익의 변동내역

당기 및 전기 중 내부거래로 인한 미실현손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)				
기업명	기초	증가	감소	기말
한국지역난방기술(주)	6,209,401	579,913	(788,972)	6,000,342

(2) 전기

(단위:천원)				
기업명	기초	증가	감소	기말
한국지역난방기술(주)	8,487,712	555,752	(2,834,063)	6,209,401

12-4 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보

당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)					
분 류	기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업	(주)휴세스	235,811,360	238,337,106	34,231,841	(263,958)
	노을그린에너지(주)	109,354,850	96,222,133	36,029,120	(1,269,150)
	(주)신안그린에너지	175,400,766	166,616,404	13,826,219	(8,403,515)
	청정빛고을(주)	38,133,018	30,127,801	-	(671,724)
	(주)푸르메여주팜	762,540	163,644	261,771	(383,012)

	코하이젠(주)	10,246,047	1,978,163	-	(2,232,116)
공동기업	한국지역난방기술(주)	39,085,576	12,932,162	42,738,200	4,340,188

(2) 전기

(단위:천원)					
분 류	기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업	(주)휴세스	232,238,112	234,343,732	31,873,860	7,983,880
	노을그린에너지(주)	116,929,425	102,457,040	27,486,191	(8,303,472)
	(주)신안그린에너지	177,031,265	135,836,033	16,585,605	(2,347,695)
	청정빛고을(주)	38,018,560	29,363,119	-	(4,582,497)
	(주)푸르메여주팜	985,295	3,387	809	(18,092)
공동기업	한국지역난방기술(주)	35,287,074	13,047,427	37,599,724	659,093

13. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	507,422,624	231,903,149
미지급금	61,661,265	62,901,459
미지급비용	10,311,639	10,361,223
합 계	579,395,528	305,165,831

14. 차입금 및 사채

14-1 차입금 및 사채의 구성내역

보고기간종료일 현재 유동·비유동금융부채에 포함된 차입금과 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채		
단기차입금	470,288,014	-
유동성사채	330,000,000	430,000,000
차감:사채할인발행차금	(51,699)	(91,049)
소 계	800,236,315	429,908,951
비유동부채		
장기차입금	-	340,000,000
사채	2,090,000,000	1,980,000,000
차감:사채할인발행차금	(2,520,361)	(2,214,631)

소 계	2,087,479,639	2,317,785,369
합 계	2,887,715,954	2,747,694,320

14-2 장 · 단기차입금의 구성내역

보고기간종료일 현재 장 · 단기차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말
		2021.12.31			
단기차입금	국민은행	2.35	2022.01.03	288,014	-
	신한은행	1.34	2022.01.06	50,000,000	-
	하나은행	3M CD + 0.26	2022.01.10	150,000,000	-
		3M CD + 0.33	2022.01.10	40,000,000	-
		3M CD + 0.35	2022.02.11	100,000,000	-
		3M CD + 0.16	2022.02.11	50,000,000	-
	키움증권(주) 외	2.06	2022.03.08	30,000,000	-
	디에스투자증권(주) 외	1.90	2022.03.08	50,000,000	-
장기차입금	하나은행	-	-	-	340,000,000
합 계				470,288,014	340,000,000

14-3 사채의 구성내역

보고기간종료일 현재 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종 류	이자율(%)	만기	당기말	전기말
	2021.12.31			
공모사채	1.20~2.87	2022년~2039년	2,420,000,000	2,410,000,000
차감:사채할인발행차금			(2,572,060)	(2,305,680)
소 계			2,417,427,940	2,407,694,320
차감:유동성대체			(330,000,000)	(430,000,000)
차감:사채할인발행차금 유동성대체			51,699	91,049
합 계			2,087,479,639	1,977,785,369

14-4 기한의 이익 상실

보고기간종료일 현재 지배기업이 발행한 사채와 관련하여 다음과 같은 사유가 발생하는 경우 지배기업은 기한의 이익을 상실합니다.

(1) 기한의 이익 즉시 상실

지배기업의 파산 또는 회생절차 개시의 신청을 한 경우 등 12개 중 하나의 사유가 발생한 경우에 지배기업은 즉시 본 사채에 대한 기한의 이익을 상실합니다.

(2) 기한의 이익 상실 선언에 의한 기한의 이익 상실

원금의 일부를 상환하여야 할 의무 또는 기한이 도래한 이자지급의무를 불이행하여, 통지한 변제유예기간 내에 변제하지 못한 경우 등의 사유 등 7개 중 하나의 사유가 발생한 경우에 본 사채의 사채권자 및 사채관리회사는 지배기업에 본 사채에 대한 기한의이익을 상실함을 선언할 수 있습니다.

15. 비금융부채

15-1 비금융부채의 구성내역

보고기간종료일 현재 비금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,644,420	-	1,997,017	-
선수수익	45,524	-	-	-
예수금	20,662,244	7,000,000	18,498,125	7,000,000
이연수익	42,177,367	976,709,866	39,734,764	917,000,930
기타비금융부채	62,912	107,415	53,226	35,144
합 계	64,592,467	983,817,281	60,283,132	924,036,074

15-2 이연수익의 변동내역

당기 및 전기 중 공사부담금 관련 이연수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기 초	956,735,694	893,492,435
증 가	101,164,941	98,730,471
감 소	(39,013,402)	(35,487,212)
소 계	1,018,887,233	956,735,694
차감:유동성 대체	(42,177,367)	(39,734,764)
기 말	976,709,866	917,000,930

15-3 이연수익의 실현내역

당기 및 전기 중 실현된 이연수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
수익으로 인식된 공사부담금	39,013,402	35,487,212
감가상각비와 상계된 공사부담금	33,339,633	37,850,262
합 계	72,353,035	73,337,474

16. 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형퇴직연금제도와 확정기여형퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정기여형퇴직연금제도의 기여금 납부액은 당기근무원가에 반영하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치와 관련하여 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

16-1 확정기여형퇴직연금제도

당기 및 전기 중 확정기여형퇴직연금제도로 인해 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	1,812,785	2,311,703
판매비와관리비	745,664	906,165
기타	187,555	193,819
합 계	2,746,004	3,411,687

16-2 순확정급여부채(자산)의 구성내역

보고기간종료일 현재 확정급여형퇴직연금제도와 관련하여 순확정급여부채(자산)의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	127,665,705	127,064,428
사외적립자산의 공정가치	(142,853,518)	(127,576,143)
국민연금전환금	(16,669)	(17,840)
재무상태표 상 순확정급여부채(자산)	(15,204,482)	(529,555)

16-3 확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초 확정급여채무	127,064,428	107,564,390
당기근무원가	17,569,358	16,606,562
이자원가	2,789,374	2,290,729
재측정요소	(11,206,693)	3,255,792
- 재무적가정의 변동	(10,882,699)	(1,615,549)
- 경험조정	(323,994)	4,871,341
지급액	(8,550,762)	(2,653,045)
기말 확정급여채무	127,665,705	127,064,428

16-4 사외적립자산의 공정가치 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	127,576,143	92,213,011
이자수익	2,810,360	1,961,099
재측정요소	(434,347)	(102,686)
기여금납부액	20,054,770	35,609,076
지급액	(7,153,408)	(2,104,357)
기말 사외적립자산의 공정가치	142,853,518	127,576,143

연결실체는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 15,811백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	3,343,083	2,323,954
채무증권	139,510,435	125,252,189
합 계	142,853,518	127,576,143

16-5 퇴직급여제도 관련 손익

(1) 당기손익 내역

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	17,569,358	16,606,562
순이자원가	(20,986)	329,630
합 계	17,548,372	16,936,192

상기 손익은 재무제표에서 다음 항목으로 인식하였습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	11,373,236	10,924,771
판매비와관리비	4,299,682	4,247,465
기타	1,875,454	1,763,956
합 계	17,548,372	16,936,192

(2) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	11,206,693	(3,255,793)
사외적립자산의 재측정요소	(434,347)	(102,686)
소 계	10,772,346	(3,358,479)
법인세효과	(2,649,117)	806,624
합 계	8,123,229	(2,551,855)

한편, 당기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소의 세전 누계액은 23,272백만원(전기: 34,045백만원)입니다.

16-6 보험수리적 가정과 민감도 분석

(1) 주요 보험수리적 가정

보고기간종료일 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기말	전기말
할인율	2.66~2.73	2.08~2.21
기대임금상승률	3.00~4.00	3.00~4.61

(2) 민감도 분석

보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가
할인율	24,282,065	(19,506,083)	23,155,682	(18,853,442)
임금상승률	(19,569,846)	23,887,392	(18,741,040)	22,526,364

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 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

16-7 연금 급여지급액의 만기 분석

보고기간종료일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
1년미만	1,840,614	1,368,783
1년~5년미만	14,420,217	13,151,460
5년 이상	182,699,935	168,322,762
합 계	198,960,766	182,843,005

확정급여채무의 가중평균 만기는 15.71년(전기: 15.92년)입니다.

17. 파생상품

17-1 파생상품의 구성내역

보고기간종료일 파생상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산:				
이자율스왑	-	5,939,345	-	1,044,995
파생상품부채:				
이자율스왑	-	901,394	-	4,317,827

17-2 이자율스왑의 구성내역

당기말 현재 미결제된 통화선도계약의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	계약처	계약일	만기일	이자 대상금액	계약이자율(%)	
					매도	매입
현금흐름 위험회피	하나은행	2018.02	2023.02	100,000,000	2.65	3M CD + 0.35
		2018.10	2023.10	50,000,000	2.22	3M CD + 0.16
		2020.10	2025.10	150,000,000	1.23	3M CD + 0.26
		2020.11	2025.11	40,000,000	1.38	3M CD + 0.33

17-3 파생상품 관련 손익

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

(단위:천원)			
구 분	거래손익(I/S)		기타포괄손익

	당기	전기	당기	전기
통화선도	675,848	37,476	-	-
이자율스왑	-	-	8,310,783	924,229
합 계	675,848	37,476	8,310,783	924,229

한편, 당기 중 기타포괄손익으로 계상되어 있는 파생상품평가이익 6,300백만원(전기: 701백만원)은 자본에 직접 차감되는 법인세효과를 반영한 세후금액입니다.

18. 충당부채

18-1 충당부채의 구성내역

보고기간종료일 현재 충당부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원급여충당부채	42,894,955	-	45,663,484	-
법적소송충당부채	9,339,286	-	47,903,328	-
기타충당부채	7,308,062	-	17,773,444	-
합 계	59,542,303	-	111,340,256	-

18-2 충당부채의 변동내역

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)					
구 분	기초	전입(환입)	사용	기타	기말
종업원급여충당부채	45,663,484	35,973,718	(34,843,659)	(3,898,588)	42,894,955
법적소송충당부채	47,903,328	(31,215,708)	(13,243,076)	5,894,742	9,339,286
기타충당부채	17,773,444	(8,445,931)	-	(2,019,451)	7,308,062
합 계	111,340,256	(3,687,921)	(48,086,735)	(23,297)	59,542,303

(2) 전기

(단위:천원)					
구 분	기초	전입(환입)	사용	기타	기말
종업원급여충당부채	38,454,951	41,176,582	(33,968,049)	-	45,663,484
법적소송충당부채	10,838,356	40,077,964	-	(3,012,992)	47,903,328
기타충당부채	9,315,083	8,473,444	-	(15,083)	17,773,444
합 계	58,608,390	89,727,990	(33,968,049)	(3,028,075)	111,340,256

19. 우발부채 및 약정사항

19-1 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피소되어 계류중인 소송사건은 10건(공사대금 청구소송 등, 관련 금액 60,193백만원)이 존재하며, 연결실체가 제소하여 계류중인 10건(손해배상청구소송 등, 관련 금액 12,178백만원)의 소송사건이 존재합니다.

상기 소송사건은 당기말 현재 진행 중에 있으며, 연결실체는 3건의 소송사건에 대해 9,339백만원의 충당부채를 계상하고 있습니다. 연결실체는 그 외 소송의 최종결과가 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

19-2 금융거래 한도

당기말 현재 연결실체의 주요 금융거래 한도내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
금융기관	한도금액	실행금액	내용
KB국민은행	100,000,000	288,014	운전자금대출
	30,000,000	-	KB상생결제론
신한은행	50,000,000	50,000,000	기업어음인수약정
하나은행	340,000,000	340,000,000	기업어음인수약정
하나카드	1,800,000	1,698,813	법인카드
KB국민카드	100,000	40,310	법인카드

19-3 제공하거나 제공받은 지급보증

당기말 현재 연결실체는 서울보증보험주식회사로부터 7,546백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 연결실체는 특수관계자를 위하여 일부 주식을 질권으로 제공하고 있습니다(주석 35-5 참조).

19-4 자본적지출 약정

당기말 현재 주요 자본적지출 약정의 총 계약금액은 773,545백만원이며, 이 중 집행되지 않은 약정금액은 682,928백만원입니다.

20. 자본금

보고기간종료일 현재 발행된 주식은 모두 보통주이며 액면금액은 주당 5,000원입니다. 지배기업의 수권주식수는 40,000,000주이고 발행주식수는 11,578,744주이며, 주주 유형별 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	정부	비정부	합 계	정부	비정부	합 계
자본금	20,000,000	37,893,720	57,893,720	20,000,000	37,893,720	57,893,720

한편, 당기 및 전기 중 발행주식수와 유통보통주식수의 변동은 없습니다.

21. 이익잉여금

21-1 이익잉여금의 구성내역

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	28,946,860	28,946,860
기타법정적립금(*2)	541,480,932	541,480,932
임의적립금	803,201,820	1,055,141,030
미처리결손금	24,318,338	(240,765,722)
합 계	1,397,947,950	1,384,803,100

(*1) 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.

(*2) 보고기간종료일 현재 기타법정적립금은 공급시설건설비용적립금입니다.

한편, 보고기간종료일 현재 임의적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기업합리화적립금	3,316,064	3,316,064
사업확장적립금	489,140,273	741,079,483
재무구조개선적립금	310,745,483	310,745,483
합 계	803,201,820	1,055,141,030

21-2 이익잉여금의 변동내역

당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	1,384,803,100	1,360,968,610
당기순이익	21,459,011	27,936,391
확정급여제도의 재측정요소	8,123,637	(2,551,854)
배당금	(11,173,488)	-
신종자본증권 분배금	(5,264,310)	(1,550,047)
기말	1,397,947,950	1,384,803,100

21-3 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 중 지배기업의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기(처분예정일:2022.3.30.)	전기(처분확정일:2021.3.30.)
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	24,318,338	(240,765,722)
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	-	(264,600,212)
순확정급여부채의 재측정요소	8,235,871	(2,169,101)
당기순이익	21,459,011	27,936,391
지분법이익잉여금 변동	(112,234)	(382,753)
신종자본증권 분배금	(5,264,310)	(1,550,047)
II. 임의적립금 등의 이입액	-	251,939,210
사업확장적립금	-	251,939,210
III. 합계(I + II)	24,318,338	11,173,488
IV. 이익잉여금처분액	(24,318,338)	(11,173,488)
사업확장적립금	(15,090,079)	-
배당금 (주당 배당금(률) 당기:797원(15.94%) 전기:965원(19.30%))	(9,228,259)	(11,173,488)
V. 차기이월미처분이익잉여금	-	-

22. 신종자본증권

보고기간종료일 현재 지배기업이 발행한 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제1회 사모신종자본증권	2020.09.15	2050.09.15	2.778	250,000,000	250,000,000
차감: 세후 발행원가				(197,474)	(197,474)
합 계				249,802,526	249,802,526

한편, 신종자본증권의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채순위	보통주식보다 선순위이며, 그 외의 나머지 채무보다는 후순위
만기	발행일로부터 30년이나 지배기업의 선택에 의해 만기연장 가능
이자율	① 최초이자율 : 연 2.778% ② 발행일로부터 5년 후 이자율: 5년째 되는 날의 2영업일 전 5년물 국고채 수익률 + 가산금리(1.550%) + 1.0% ③ 발행일로부터 6년 후 이자율 : 매 1년째 되는 날의 2영업일 전 5년물 국고채 수익률 + 가산금리(1.550%) + 1.0% ④ 대주주 변경 시 이자율 : 대주주 변경 사유가 발생하였으나 발행회사가 본 사채를 중도상환 하지 않을 경우 최초 이자율 + 1.0%
이자지급	3개월 후급이나 지배기업의 선택에 의해 이자 지급 이연이 가능. 단, 이자 지급 이연 시 미지급 이자를 지급하기 전에는 보통주에 대한 배당결의 불가

23. 기타자본구성요소

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

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	지분법 자본변동	이자율스왑 평가손익	합 계	지분법 자본변동	이자율스왑 평가손익	합 계
기초	2,807	(2,480,807)	(2,478,000)	(826)	(3,181,372)	(3,182,198)
평가	(382)	6,299,573	6,299,191	3,633	700,565	704,198
기말	2,425	3,818,766	3,821,191	2,807	(2,480,807)	(2,478,000)

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익		
열판매로 인한 수익	1,059,627,344	1,045,327,919
전기판매로 인한 수익	1,393,382,636	978,631,313
냉수판매로 인한 수익	25,862,563	23,691,899
소 계	2,478,872,543	2,047,651,131
공사부담금수익	39,013,402	35,487,212
기타수익(*)	18,912,065	15,767,957
합 계	2,536,798,010	2,098,906,300

(*) 기타수익은 RPS전기판매수입입니다.

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	44,216,317	44,013,307
퇴직급여	5,315,226	5,350,931
보험료	3,001,905	2,632,530
감가상각비와 무형자산상각비	10,003,830	8,924,794
지급수수료	18,229,614	18,409,336
광고선전비	3,752,968	2,897,237
교육훈련비	1,697,028	1,994,540
세금과공과	2,406,770	2,277,233
수선비	448,964	240,317
경상개발비	11,674,745	13,038,493
기타	10,877,130	10,586,857
합 계	111,624,497	110,365,575

26. 비용의 성격별 분류

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기

	판매비와관리비	매출원가	합 계	판매비와관리비	매출원가	합 계
사용된 원재료	-	1,882,171,681	1,882,171,681	-	1,348,859,876	1,348,859,876
급여	44,216,317	126,431,652	170,647,969	44,013,307	124,712,698	168,726,005
퇴직급여	5,315,226	12,967,442	18,282,668	5,350,931	13,497,134	18,848,065
보험료	3,001,905	11,586,305	14,588,210	2,632,530	9,583,263	12,215,793
감가상각비와 상각비	10,003,830	254,980,156	264,983,986	8,924,794	242,348,845	251,273,639
지급수수료	18,229,614	(8,515,233)	9,714,381	18,409,336	(6,215,372)	12,193,964
수선비	448,964	75,363,022	75,811,986	240,317	91,251,256	91,491,573
기타	30,408,642	30,502,330	60,910,972	30,794,360	31,650,458	62,444,818
합 계	111,624,498	2,385,487,355	2,497,111,853	110,365,575	1,855,688,158	1,966,053,733

27. 기타수익 및 기타비용

27-1 기타수익의 내역

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
잡이익	58,936,988	9,209,547
임대료수익	210,133	329,895
연체료수익	178,704	167,982
정부보조금수익	436,812	33,297
기타의대손충당금환입	534,159	-
합 계	60,296,796	9,740,721

27-2 기타비용의 내역

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비	1,214,043	1,486,620
기부금	4,765,528	3,056,446
잡손실	6,872,502	47,971,080
합 계	12,852,073	52,514,146

28. 기타이익 및 손실

당기 및 전기 중 기타이익 및 손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	228,001	59,233
파생상품거래이익(주석 17)	791,838	365,466
무형자산손상차손환입(주석 9)	45,000	-
외화환산이익(주석 32)	19,887	-
외환차익(주석 32)	224,279	352,211
리스변경이익	7,909	127,299
유형자산처분손실	(7,186,036)	(4,274,186)
무형자산처분손실	(3,984)	(3,038)
파생상품거래손실(주석 17)	(115,990)	(327,989)
유형자산손상차손(주석 9)	(2,995,207)	(8,749,994)
무형자산손상차손(주석 10)	-	(744,416)
사용권자산손상차손(주석 11)	(2,838)	(63,808)
외화환산손실(주석 32)	-	(318)
외환차손(주석 32)	(790,878)	(678,761)
합 계	(9,778,019)	(13,938,301)

29. 금융수익 및 금융원가

29-1 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	2,926,317	3,061,630
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	-	698
합 계	2,926,317	3,062,328

상기 이자수익의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산	538,751	1,198,396
단기금융상품	616	5,026
대여금 및 수취채권	2,386,950	1,858,208
합 계	2,926,317	3,061,630

29-2 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	51,886,196	56,787,714

상기 이자비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매입채무및기타채무	140,162	8,199
차입금	6,680,194	4,859,514
사채	48,843,433	54,693,301
리스부채	2,426,435	2,298,310
소 계	58,090,224	61,859,324
차감:차입원가 자본화	(6,204,028)	(5,071,610)
합 계	51,886,196	56,787,714

한편, 당기 중 차입금에 대한 가중평균자본화이자율은 연 1.95%(전기: 연 2.03%)입니다.

30. 법인세비용

30-1 법인세비용의 구성내역

당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세 효과 :		
당기법인세부담액	5,995,234	13,007,424
과거기간의 당기법인세에 대한 당기 인식 조정액	168,250	(1,303)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	1,680,689	557,915
이연법인세 효과 :		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(2,793,059)	(18,077,370)
세무상결손금의 발생 및 소멸로 인한 금액	-	3,658,054
세액공제의 이월로 인한 금액	2,611,746	(5,048,538)
합 계	7,662,860	(5,903,818)

30-2 회계이익과 법인세비용 간의 관계

당기 및 전기 중 회계이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	29,121,872	22,032,574

적용세율(세율:24.2%)에 따른 법인세비용	7,047,493	5,331,883
조정사항 :		
단계적세율의 적용으로 인한 효과	(462,000)	(462,000)
비과세수익으로 인한 효과	(105,627)	(752,998)
비공제비용으로 인한 효과	1,032,937	699,317
이연법인세자산으로 인식하지 않은 일시적차이	(33,596)	82,775
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(2,654,953)	(6,044,870)
과거에 인식하지 못한 이월세액공제, 전기 이전의 일시적차이의 당기인식으로 인한 효과	2,611,746	(5,048,539)
전기 세무조정 변경효과	(242,442)	(1,968)
기타	301,052	293,886
소 계	447,117	(11,234,397)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	168,250	(1,303)
당기손익으로 인식된 법인세비용(이익)	7,662,860	(5,903,818)
평균세율(*)	26.31%	-

(*) 전기 중 법인세이익이 발생하여 평균세율을 산정하지 아니하였습니다.

30-3 자본으로 인식된 법인세

당기 및 전기 중 자본으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(2,011,209)	(223,663)
순확정급여부채의 재측정요소	(2,649,117)	806,624
신종자본증권 분배금	1,680,689	494,870
신종자본증권 발행비용	-	63,046
합 계	(2,979,637)	1,140,877

30-4 이연법인세의 변동내역

당기 및 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)				
구 분	기초	당기손익 반영	자본에 직접반영	기말
공사부담금	324,809,797	6,972,481	-	331,782,278
일시상각총당금	(294,781,675)	585,904	-	(294,195,771)
감가상각시부인	30,367,055	1,451,122	-	31,818,177
유형자산	(87,291,354)	-	-	(87,291,354)
미지급상여	9,949,159	204,923	-	10,154,082
시설이용권	(659,621)	46,276	-	(613,345)
SRF설비손상	58,548,505	370,167	-	58,918,672

소송충당부채	10,938,804	(8,098,343)	-	2,840,461
기타	10,465,604	1,260,529	(4,660,326)	7,065,807
이월세액공제	17,453,672	(2,611,746)	-	14,841,926
합 계	79,799,946	181,313	(4,660,326)	75,320,933

(2) 전기

(단위:천원)				
구 분	기초	당기손익 반영	자본에 직접반영	기말
공사부담금	318,664,692	6,145,105	-	324,809,797
일시상각충당금	(294,921,855)	140,180	-	(294,781,675)
감가상각시부인	28,413,921	1,953,134	-	30,367,055
유형자산	(87,291,354)	-	-	(87,291,354)
미지급상여	9,244,874	704,285	-	9,949,159
시설이용권	(686,407)	26,786	-	(659,621)
SRF설비손상	58,548,505	-	-	58,548,505
소송충당부채	-	10,938,804	-	10,938,804
기타	11,713,567	(1,830,924)	582,961	10,465,604
이월세액공제	12,405,134	5,048,538	-	17,453,672
이월결손금	3,658,054	(3,658,054)	-	-
합 계	59,749,131	19,467,854	582,961	79,799,946

30-5 미인식 이연법인세자산

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	41,361,612	40,429,088
미사용세액공제	13,889,659	5,192,300
합 계	55,251,271	45,621,388

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	-	-
1~2년	-	-
2~3년	-	-
3년 이후	13,889,659	5,192,300

합 계	13,889,659	5,192,300
-----	------------	-----------

31. 주당이익

당기 및 전기 중 기본주당이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구 분	당기	전기
당기순이익	21,459,011,218	27,936,391,300
신종자본증권 분배금	(5,264,310,000)	(1,550,046,833)
기본주당이익 계산에 사용된 순이익	16,194,701,218	26,386,344,467
가중평균유통보통주식수	11,578,744	11,578,744
기본주당이익	1,399	2,279

한편, 희석효과가 있는 잠재적 보통주가 없으므로 희석주당이익과 기본주당이익이 동일합니다.

32. 금융상품

32-1 금융자산

보고기간종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	당기말				전기말			
	당기손익- 공정가치측정	위험회피수단 지정파생상품	상각후 원가측정	합 계	당기손익- 공정가치측정	위험회피수단 지정파생상품	상각후 원가측정	합 계
유동자산								
현금및현금성자산	-	-	16,577,944	16,577,944	-	-	29,604,321	29,604,321
매출채권및기타채권	-	-	631,565,542	631,565,542	-	-	496,467,316	496,467,316
당기손익 - 공정가치측정금융 자산	517,759	-	-	517,759	181,332	-	-	181,332
단기금융상품	-	-	2,000,015	2,000,015	-	-	2,000,000	2,000,000
유동성장기대여금	-	-	9,978,719	9,978,719	-	-	7,056,537	7,056,537
소 계	517,759	-	660,122,220	660,639,979	181,332	-	535,128,174	535,309,506
비유동자산								
당기손익 - 공정가치측정금융자산	51,468	-	-	51,468	-	-	-	-
대여금	-	-	63,223,353	63,223,353	-	-	54,941,166	54,941,166
장기기타채권	-	-	39,370,120	39,370,120	-	-	18,546,126	18,546,126
비유동파생상품자산	-	5,939,345	-	5,939,345	-	1,044,995	-	1,044,995
소 계	51,468	5,939,345	102,593,473	108,584,286	-	1,044,995	73,487,292	74,532,287
합 계	569,227	5,939,345	762,715,693	769,224,265	181,332	1,044,995	608,615,466	609,841,793

32-2 금융부채

보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	위험회피수단 지정파생상품	상각후 원가측정	합 계	위험회피수단 지정파생상품	상각후 원가측정	합 계
유동부채						
매입채무및기타채무	-	579,395,528	579,395,528	-	305,165,831	305,165,831
단기차입금	-	470,288,014	470,288,014	-	-	-
유동성사채	-	329,948,301	329,948,301	-	429,908,951	429,908,951
소 계	-	1,379,631,843	1,379,631,843	-	735,074,782	735,074,782
비유동부채						
장기차입금	-	-	-	-	340,000,000	340,000,000
사채	-	2,087,479,639	2,087,479,639	-	1,977,785,369	1,977,785,369
비유동파생상품부채	901,394	-	901,394	4,317,827	-	4,317,827
소 계	901,394	2,087,479,639	2,088,381,033	4,317,827	2,317,785,369	2,322,103,196
합 계	901,394	3,467,111,482	3,468,012,876	4,317,827	3,052,860,151	3,057,177,978

32-3 범주별 금융상품 순손익

당기 및 전기 중 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산		
이자수익	538,751	1,198,396
당기손익-공정가치측정금융자산		
평가이익	-	698
파생상품자산부채		
거래손익	675,848	37,476
대여금및수취채권		
이자수익	2,387,566	1,863,234
대손상각비	(262,950)	(193,416)
기타의대손상각비	(41,005)	(261,505)
기타의대손충당금환입	534,159	17,242
위험회피지정 파생상품부채		
기준 인식 포괄손익	8,310,783	924,229
상각후원가로 측정하는 기타금융부채		
이자비용(*)	(49,459,761)	(54,489,404)
외환차손익	(566,599)	(326,550)
외화환산손익	19,887	(318)
합 계	(37,863,321)	(51,229,918)

(*) 적격자산으로 자본화된 이자비용은 제외되었습니다.

33. 위험관리

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

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

33-1 시장위험

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

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동될 위험입니다.

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

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결실체는 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, 연결실체의 경영진은 당기말 현재 동 위험이 연결실체에 미치는 영향은 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

33-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않을시 연결실체에 재무손실이 발생될 위험입니다.

(1) 매출채권 및 수취채권

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

(2) 기타금융자산

장·단기금융상품등으로 구성되는 기타금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 이러한 경우 연결실체의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결실체의 경영진은 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험이 연결실체 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	746,182,717	(2,044,983)	744,137,734	579,331,591	(2,320,446)	577,011,145
현금및현금성자산	16,577,944	-	16,577,944	29,604,321	-	29,604,321
단기금융상품	2,000,015	-	2,000,015	2,000,000	-	2,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	569,227	-	569,227	181,332	-	181,332
비유동파생상품자산	5,939,345	-	5,939,345	1,044,995	-	1,044,995
합 계	771,269,248	(2,044,983)	769,224,265	612,162,239	(2,320,446)	609,841,793

33-3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약 상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 연결실체가 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 유동성 전략 및 계획을 점검하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 금융부채의 잔존 계약만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	3개월 이하	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	579,395,528	-	-	-	579,395,528
유동금융부채	653,517,495	151,799,750	-	-	805,317,245
비유동금융부채(*)	10,743,250	32,229,750	1,088,320,714	1,277,907,050	2,409,200,764
합 계	1,243,656,273	184,029,500	1,088,320,714	1,277,907,050	3,793,913,537

(*) 파생상품부채에 대한 현금흐름은 제외하였습니다.

당기말 현재 사채 및 장·단기차입금의 액면금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 장·단기차입금의 비율은 27.69%입니다. 연결실체는 자금조달 집중위험이 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

33-4 자본관리

자본관리의 주요 목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하는 것입니다. 연결실체는 자본구조를경영환경의 변

화에 따라 적정한지를 판단하고 배당정책, 타인자본 조달 및 상환, 유상감자 및 증자의 필요성을 주기적으로 점검하고 있습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	4,694,183,621	4,269,404,295
자본	1,823,178,843	1,803,734,802
부채비율	257.47%	236.70%

34. 공정가치

34-1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	16,577,944	16,577,944	29,604,321	29,604,321
매출채권및기타채권				
매출채권	544,990,228	544,990,228	434,146,779	434,146,779
미수금	73,817,181	73,817,181	37,935,992	37,935,992
미수수익	24,949	24,949	2,514	2,514
보증금	52,103,304	52,103,304	42,928,157	42,928,157
파생상품자산	5,939,345	5,939,345	1,044,995	1,044,995
단기금융상품	2,000,015	2,000,015	2,000,000	2,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	569,227	569,227	181,332	181,332
대여금	73,202,072	73,202,072	61,997,703	61,997,703
합 계	769,224,265	769,224,265	609,841,793	609,841,793
금융부채				
차입금	470,288,014	470,288,014	340,000,000	340,000,000
사채	2,417,427,940	2,404,994,843	2,407,694,320	2,407,694,320
파생상품부채	901,394	901,394	4,317,827	4,317,827
매입채무및기타채무				
매입채무	507,422,624	507,422,624	231,903,149	231,903,149
미지급금	61,661,265	61,661,265	62,901,459	62,901,459
미지급비용	10,311,639	10,311,639	10,361,223	10,361,223
합 계	3,468,012,876	3,455,579,779	3,057,177,978	3,057,177,978

상기 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었으며, 공정가치 추정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

- 비슷한 금융상품에 대한 공시된 시장가격이나 딜러 공시가격의 사용
- 이자율스왑: 관측할 수 있는 수익률 곡선에 기초한 추정 미래현금흐름의 현재가치
- 통화선도: 재무상태표일 현재 선도환율에 기초한 추정 미래현금흐름의 현재가치

사채를 제외한 여타의 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

34-2 공정가치 서열체계

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

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

보고기간종료일 현재 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	당기말				전기말			
	수준1	수준2	수준3	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적으로 공정가치가 측정되는 자산과 부채								
파생상품자산	-	5,939,345	-	5,939,345	-	1,044,995	-	1,044,995
파생상품부채	-	901,394	-	901,394	-	4,317,827	-	4,317,827
공정가치가 공시되는 자산과 부채								
당기손익-공정가치측정금융자산	-	517,759	51,468	569,227	-	181,332	-	181,332

당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 또는 수준 3 사이의 유의적인 이동은 없었습니다. 연결실체가 보유하고 있는 파생상품은 장외파생상품으로 공정가치측정에 사용되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하므로 해당 상품은 수준 2에 해당합니다.

34-3 가치평가기법 및 투입변수

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

구 분	당기말				전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
공정가치가 공시되는 자산								

당기손익 - 공정가치 측정금융자산(출자금)		51,468	3	과거 거래 이용법	관측가능하지 않은 자산 · 부채에 대한 투입변 수	-	-	-	-
당기손익 - 공정가치 측정금융자산(채무증권)		517,759	2	시장접근법	할인율, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격	181,332	2	시장접근법	할인율, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격
파생상품									
이자율스왑	파생상품자산	5,939,345	2	DCF모형	할인율, 변동성 등	1,044,995	2	DCF모형	할인율, 변동성 등
	파생상품부채	901,394	2	DCF모형	할인율, 변동성 등	4,317,827	2	DCF모형	할인율, 변동성 등

35. 특수관계자거래

35-1 특수관계자 현황

당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
최상위 지배자	대한민국 정부(★)
관계기업	(주)휴세스, 윈드밀파워(주), 노을그린에너지(주), (주)신안그린에너지, 청정빛고을(주), (주)푸르메여주팜, 코하이젠(주)
공동기업	한국지역난방기술(주)

(★) 연결실체에 지배력을 행사하고 있으나, 당기 및 전기 중 유의적인 특수관계자 거래는 없습니다.

35-2 특수관계자 거래내역

당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
기업명	거래내용	수익 등		비용 등	
		당기	전기	당기	전기
한국지역난방기술(주)	연구비, 외주비, 지급수수료 등	-	-	7,401,353	10,605,237
(주)휴세스	매출, 잡이익, 제조경비	11,903	1,144,949	1,719,576	718,449
푸르메여주팜(주)	판매관리비, 기타비용	-	-	15,020	-
코하이젠(주)	기타수익	259,447	-	-	-
윈드밀파워(주)	지급수수료	-	-	795,330	826,501
노을그린에너지(주)	제조경비, 지급수수료	-	-	10,167,374	10,044,786
(주)신안그린에너지	지급수수료, 잡이익	9,375	-	523,835	1,077,049
합 계		280,725	1,144,949	20,622,488	23,272,022

35-3 채권·채무 잔액

보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
기업명	채권·채무내용	채권	채무

		당기말	전기말	당기말	전기말
한국지역난방기술(주)	미지급금	-	-	1,389,924	710,134
푸르메여주팜(주)	미지급금	-	-	6,000	-
코하이젠(주)	미수금	178,502	-	-	-
윈드밀파워(주)	미지급금	-	-	332,246	299,642
노을그린에너지(주)	미수금, 매입채무, 미지급금	1,021,187	1,350,306	1,527,058	1,374,420
(주)신안그린에너지	미수금, 미지급금	-	454,186	30,167	209,572
합 계		1,199,689	1,804,492	3,285,395	2,593,768

(*) 당기말 현재 청정빛고을(주)에 대한 선금금 2,398백만원(전기말: 1,225백만원)은 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

35-4 특수관계자와의 자금거래내역

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계 구분	기업명	현금출자(환급)		배당 수령	
		당기	전기	당기	전기
관계기업	청정빛고을(주)	-	194,930	-	-
	(주)푸르메여주팜	-	300,000	-	-
	코하이젠(주)	2,900,000	-	-	-
	(주)신안그린에너지	(175,000)	-	-	-
공동기업	한국지역난방기술(주)	-	-	177,000	97,500
합 계		2,725,000	494,930	177,000	97,500

35-5 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 연결실체는 하기 특수관계자의 차입금에 대하여 주식질권설정계약을 체결하였습니다.

(단위:천원)					
구 분	기업명	담보제공자산	출자금액	담보설정액	제공처
관계기업	윈드밀파워(주)	윈드밀파워(주) 주식	675,000	주식담보	농협은행
	노을그린에너지(주)	노을그린에너지(주) 주식	900,000		하나은행
	(주)신안그린에너지	(주)신안그린에너지 주식	4,173,000		삼성생명보험 외 6

35-6 주요 경영진에 대한 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	811,981	741,392
퇴직급여	35,977	38,365
합 계	847,958	779,757

36. 현금흐름표

36-1 비현금거래

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	389,989,266	406,315,142
유형자산 취득금액 중 미지급금 변동	4,813,821	(12,384,288)
유형자산 취득금액 중 선금금 변동	-	2,070
충당부채전입액의 유형자산 대체	-	(3,012,993)
사용권자산의 증가	15,857,696	19,633,441
보증금의 유동성 재분류	(11,082,225)	7,435,500
차입금의 유동성 재분류	340,000,000	-
사채의 유동성 재분류	329,948,301	429,908,951

36-2 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)				
구 분	기 초	재무활동	기타 비금융변동(*)	기 말
단기차입금	-	130,288,014	340,000,000	470,288,014
유동성사채	429,908,951	(430,000,000)	330,039,350	329,948,301
장기차입금	340,000,000	-	(340,000,000)	-
사채	1,977,785,369	439,121,100	(329,426,830)	2,087,479,639
리스부채	111,647,841	(10,412,912)	16,138,251	117,373,180
합 계	2,859,342,161	128,996,202	16,750,771	3,005,089,134

(*) 비현금변동과 현금흐름표에 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

(단위:천원)				
구 분	기 초	재무활동	기타 비금융변동(*)	기 말
단기차입금	60,000,000	(60,000,000)	-	-
유동성사채	409,902,088	(410,000,000)	430,006,863	429,908,951
장기차입금	150,000,000	190,000,000	-	340,000,000
사채	2,307,348,148	99,752,360	(429,315,139)	1,977,785,369

리스부채	100,046,921	(10,242,489)	21,843,409	111,647,841
합 계	3,027,297,157	(190,490,129)	22,535,133	2,859,342,161

(*) 비현금변동과 현금흐름표에 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

37. 배출권 및 배출부채

37-1 무상할당 배출권

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

(단위: tCO ₂ -eq)						
구 분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	6,021,233	6,021,233	6,021,233	1,806,370	1,806,370	21,676,439

37-2 온실가스배출권의 변동내역

기간별 온실가스배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(수량단위: tCO2-eq, 금액단위: 천원)														
구 분	2020년도 분(*)		2021년도 분		2022년도 분		2023년도 분		2024년도 분		2025년도 분		합 계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	5,801,564	-	6,021,233	-	6,021,233	-	6,021,233	-	1,806,370	-	1,806,370	-	27,478,003	-
매입(매각)	(250,000)	4,652,250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(250,000)	4,652,250
정부 제출	(5,212,053)	-	(5,902,442)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,114,495)	-
차입(이월)	(339,511)	-	401,432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,921	-
재분류	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	4,652,250	520,223	-	6,021,233	-	6,021,233	-	1,806,370	-	1,806,370	-	16,175,429	4,652,250

(*) 당기(2021년) 중 전기(2020년) 배출권은 주무관청의 승인을 받았거나 정부에 제출한 내역을 기재했습니다.

37-3 기타

당기 및 전기 중 배출부채로 인식한 금액은 없으며, 당기말 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

한편, 당기 이행연도에 대한 연결실체의 온실가스 배출량 추정치는 5,902,442톤(tCO₂-eq)입니다.

38. 연결재무제표 승인

지배기업의 당기 연결재무제표는 2022년 2월 23일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주

총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국지역난방공사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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		5	8	1	1	15	19	7	5	6	9	-	-	34	42
투입시 간	분·반기검토	31	58	200	83	2,293	2,457	620	373	85	22	-	-	3,229	2,993
	감사	67	71	180	96	2,636	2,769	814	677	366	750	-	-	4,063	4,363
	합계	98	129	380	179	4,929	5,226	1,434	1,050	451	772	-	-	7,292	7,356

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.08.23~2021.08.31			7	일		
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상 주		비상 주			
	2021.04.19 ~ 2021.05.07 2021.06.21 ~ 2021.07.02 2021.07.19 ~ 2021.08.06 2021.09.13 ~ 2021.09.17 2021.10.18 ~ 2021.11.05 2021.12.13 ~ 2021.12.31 2022.01.17 ~ 2022.01.21			77	일	12	명	22	명

	2022.01.24 ~ 2022.02.11	12	일	9	명	22	명	중요 계정잔액 및 공시 내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.29					1	일	
	실사(입회)장소	광교지사, 화성지사, 판교지사, 청주지사 및 평택 연료탱크							
	실사(입회)대상	원재료, 저장품, 예비품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03					1	일	
	실사(입회)장소	분당 본사							
	실사(입회)대상	미사용 수표, 회원권							
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회			O	변호사조회	O
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회					
	수행시기	2021.04.28, 2021.09.17, 2021.12.29, 2022.03.17							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 28일	- 공사측: 감사위원회 - 감사인측: 업무수행이사 외 1명	화상회의	감사일정 및 투입시간, 핵심감사사항 등 통합감사 계획 부정 및 부정위험, 독립성, 경영진 및 감사인의 책임 분기 중점 검토 사항 논의
2	2021년 09월 17일	- 공사측: 감사위원회 - 감사인측: 업무수행이사 외 1명	화상회의	핵심감사사항 선정 내부회계관리제도 감사 진행 현황 논의 분기 중점 검토 사항 논의
3	2021년 12월 29일	- 공사측: 감사위원회 - 감사인측: 업무수행이사 외 1명	화상회의	핵심감사사항 선정 및 주요 감사절차 일정 및 계획 부정 및 부정위험, 독립성, 경영진 및 감사인의 책임 향후 감사 일정 논의
4	2022년 03월 17일	- 공사측: 감사위원회 - 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	감사종결 보고